

Indledning

Budgetaftale

Den 10. september 2026 har et flertal i Esbjerg byråd indgået en budgetaftale om Esbjerg Kommunes budget for 2027. Budgetaftalen er indgået af følgende partier: Venstre (V), Socialdemokratiet (A), Det Konservative Folkeparti (C), Socialistisk Folkeparti (F), Demokratilisten – Esbjerg Kommune (D), Danmarksdemokraterne – Inger Støjberg (Æ), Radikale Venstre (B) og Liberal Alliance (I).

Budgetaftalen for 2027-30 er med til at sætte retning for Esbjerg Kommunes drift og udvikling de kommende år. Aftalen er en vigtig forudsætning for at skabe sammenhæng mellem de økonomiske rammer, der er til rådighed, og den service og fremdrift, der forventes og ønskes i Esbjerg Kommune.

Med budgetaftalen holder Esbjerg Kommune sig inden for regeringsaftalens udgiftsrammer, både i forhold til servicerammen og anlægsrammen. De rammebelagte serviceudgifter udgør 6.815 mio. kr. og bruttoanlæg udgør 428 mio. kr.

Overskriften for dette års budgetaftale er "Ansvar for hverdagen og ambitioner for fremtiden".

Udgangspunktet for årets politiske forhandlinger er "Budgetforslag 2027- 30", som blev 1. behandlet i byrådet den 31. august. Budgettet til 1. behandling bygger på det budget, der blev vedtaget sidste år.

Under overskriften "Ansvar for hverdagen og ambitioner for fremtiden", har de politiske forhandlinger været omkring forskellige muligheder for at udnytte budgettets rammer bedst muligt. På den baggrund er der indgået en budgetaftale med fokus på større tiltag såvel som konkrete handlinger.

Aftalen lægger vægt på "Et godt liv i hele kommunen", hvor der er balance mellem muligheder og prioriteringer. Aftalen tager derfor udgangspunkt i at der skal investeres i velfærd og udvikling under følgende overskrifter:

- Gode rammer for børn og unge
- Socialområdet på vej mod balance
- Velfærd gennem hele livet
- Kultur og fritid tæt på hverdagen
- Turisme, erhverv og levende byer
- Klimasikring, infrastruktur og bygninger
- Tilskud til andre eksterne ansøgninger
- Fokus på økonomiske rammer

På kommunens hjemmeside kan man læse nærmere om de forskellige emner i budgetaftalen.

[Kommunens budget \(esbjerg.dk\)](https://www.esbjerg.dk/kommunens-budget)

De generelle bemærkninger giver en status på kommunens økonomiske situation samt et overordnet indblik i budgettet og på dets begreber.

Økonomiske nøgletal

Økonomiske nøgletal

Det vedtagne budget for 2027-30 genererer samlet set følgende økonomiske nøgletal:

Tabel 1: Økonomiske nøgletal

<i>mio. kr.</i>	2027	2028	2029	2030
Strukturel balance vedr. ordinær drift (mål = -225 mio.kr.) (+ = underskud)	-238	-174	-219	-173
Strukturel balance inkl. anlæg (mål = -55 mio. kr.) (+ = underskud)	-116	-56	-125	60
Kassebeholdning, ultimo (mål = positiv) (+ = positiv)	-85	-174	-164	-347

De økonomiske nøgletal viser, om der budgetteres med tilstrækkeligt overskud på driften til at dække anlægsudgifter og afdrag på lån.

Nøgletallene afspejler et budget, der går op i 2027 og ser fornuftigt ud i 2028. Herefter forventes den nye udligningsreform at få indflydelse på fordelingen af de kommunale midler på landsplan. Konsekvenserne af udligningsreformen er endnu ukendte for Esbjerg Kommune, og der tages derfor fornyet stilling til budgettet for 2029 og frem ved næste års budgetlægning.

- Den strukturelle balance vedr. ordinær drift lever i 2027 op til målsætningen om 225 mio. kr. i overskud. De efterfølgende år lever budgettet ikke op til målsætningen og i 2030 er overskuddet således 52 mio. kr. mindre end målsætningen.
- Den strukturelle balance inkl. anlæg lever i 2027-2029 op til målsætningen om et overskud på 55 mio. kr. i 2030 budgetteres der imidlertid med et underskud på 60 mio. kr.
- Kassebeholdningen, der jf. målsætningerne skulle være positiv, er negativ i hele budgetperioden og ender i 2030 med et negativt beløb på 347 mio. kr.

Hovedtal for budget 2027-30

Økonomisk status

Tabel 2 viser hovedtallene for budget 2027-30. De enkelte punkter uddybes i noter efterfølgende.

Tabel 2: Hovedtal, Budget 2027-30

Positive tal angiver udgifter Negative tal(-) angiver indtægter	Note	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
i mio. kr.					
SKATTEFINANSIERET					
Indtægter					
Tilskud og udligning	1	-1.905,1	-2.027,2	-2.055,2	-2.109,7
Skatter	2	-7.532,8	-7.607,4	-7.835,7	-8.093,2
Indtægter i alt		-9.437,9	-9.634,6	-9.890,9	-10.203,0
Driftsudgifter					
Serviceudgifter (Serviceramme)	3	6.815,0	6.804,0	6.683,0	6.707,4
Overførselsudgifter	4	2.394,4	2.440,8	2.518,7	2.587,3
I alt		9.209,4	9.244,8	9.201,7	9.294,7
Pris- og lønstigning	5	0,0	228,6	482,9	747,3
Nettorenter	6	-10,0	-13,0	-12,8	-12,2
Driftsudgifter i alt		9.199,4	9.460,4	9.671,9	10.029,7
Strukturel balance, ordinær drift (+ = underskud)		-238,4	-174,2	-219,0	-173,2
Skattefinansieret anlæg					
Anlægsudgifter, skattefinansieret		334,8	378,5	357,6	347,6
Kommunal grundkapital, ældreboliger, (10%)		0,6	0,6	0,0	0,0
I alt		335,4	379,1	357,6	347,6
Jordforsyning					
Salg af jord		-267,1	-321,9	-303,4	-155,8
Køb af jord og byggemodningsarbejder		54,0	61,2	39,7	41,2
I alt		-213,1	-260,7	-263,7	-114,6
Pris- og lønstigning		0,0	0,0	0,0	0,0
Skattefinansieret anlæg, i alt	7	122,3	118,4	93,9	232,9
<i>Heraf bruttoanlægsramme</i>		428,2	495,7	430,9	426,4
Strukturel balance, (+ = underskud)		-116,1	-55,8	-125,1	59,7
FORBRUGERFINANSIERET					
Drift (indtægter - udgifter)		-19,6	-18,3	-14,0	-8,1
Anlæg (indtægter - udgifter)		0,0	0,0	0,0	0,0
Pris- og lønstigning		0,0	0,0	0,0	0,0
Forbrugerfinansieret i alt	8	-19,6	-18,3	-14,0	-8,1
Ældreboliger - forbrugerfinansiering					
Drift (indtægter - udgifter)		-48,4	-48,4	-48,4	-48,4
Ydelse på lån / forbrug af henlæggelser		48,3	48,9	47,6	45,9
Låneoptagelse		-5,3	-5,3	0,0	0,0
Anlæg ældreboliger (90%)		5,4	5,4	0,0	0,0
Pris- og lønstigning		0,0	0,0	0,0	0,0
Ældreboliger i alt	9	0,0	0,6	-0,9	-2,5
Resultat af det forbrugerfinansierede område		-19,6	-17,7	-14,9	-10,6
Finansiering					
Finansforskydninger	10	2,0	2,0	6,9	12,0
Låneoptagelse	11	-18,9	-23,2	-23,9	-30,4
Afdrag på lån	12	148,3	155,8	145,6	146,8
Finansielle tilskud (8.32)	10	30,6	27,8	1,5	5,6
Finansiering i alt		162,0	162,4	130,1	133,9
Kasseforbrug		26,3	88,9	-9,8	183,0
Primo beholdning		-58,9	-85,2	-174,1	-164,3
Kasseforbrug jf. ovenfor		-26,3	-88,9	9,8	-183,0
Ultimo beholdning		-85,2	-174,1	-164,3	-347,3

Note 1

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning

Kommunerne modtager hvert år tilskud fra staten. Tilskuddet består af balancetilskud og tilskud, der udligner udgiftsbehov. Formålet er, at kommunerne skal have rimelige ens vilkår for at kunne efterleve lovgivningen.

Beløbene fra budgettet kan specificeres således:

Tabel 3: Oversigt over Tilskud og udligning mm.

mio. kr. i løbende priser	2027	2028	2029	2030
Statstilskud til kommuner	-880,4	-1.065,8	-1.033,0	-1.004,2
Udligning, incl. efterregulering	-787,9	-730,6	-787,1	-853,0
Kommunalt udviklingsbidrag	15,1	15,4	15,9	16,4
Særtilskud	-256,8	-231,9	-201,4	-204,0
Moms	4,9	2,4	8,0	5,3
Afbalancering af budgetgaranti og overførsler	0,0	-16,8	-57,6	-70,3
I alt	-1.905,1	-2.027,2	-2.055,2	-2.109,7

Statstilskud til kommuner (bloktilskud)

Kommunerne modtager samlet set det tilskud, som bringer balance mellem de samlede udgifter og indtægter. Esbjerg Kommune modtager 880,4 mio. kr. i 2027.

Udligning

For at udjævne de økonomiske vilkår kommunerne imellem, er der vedtaget et tilskuds- og udligningssystem.

Esbjerg Kommune har et udgiftsbehov over landsgennemsnittet, mens beskatningsgrundlag og selskabsskat ligger under landsgennemsnittet. Esbjerg Kommune modtager derfor tilskud fra disse udligningsordninger. Omvendt er der forholdsmæssigt færre flygtninge og indvandrere i Esbjerg Kommune, og derfor bidrager Esbjerg Kommune til denne udligningsordning.

I 2027 indgår der efterregulering for valg af statsgaranti i 2024 med 113 mio. kr., og eksklusiv denne modtager kommunen i 2027 675 mio. kr. i udligning. Primært som følge af øget udligning til beskatningsgrundlag og udligning af selskabsskat, så stiger udligningen over årene og udgør 853 mio. kr. i 2030.

Udligningen er sammensat af følgende:

- **Udligning af udgiftsbehovet.** Det samlede udgiftsbehov består af et demografisk udgiftsbehov, som beregningsmæssigt udgør 67 % af det samlede udgiftsbehov og et socioøkonomisk udgiftsbehov, som udgør de resterende 33 %. Esbjerg Kommune modtager et tilskud på 95 % af det beregnede udgiftsbehov, der overstiger landsgennemsnittet. De sidste 2 % er et tillæg som finansieres af alle landets kommuner efter indbyggertal. I budget 2027-30 modtager kommunen årligt 314–316 mio. kr. fra udligning af udgiftsbehovet.
- **Udligning af beskatningsgrundlaget.** Udskrivningsgrundlaget og en andel af grundskyldsværdierne udgør beskatningsgrundlaget for kommunerne. Der foretages en mellemkommunal udligning på 75 % af beskatningsgrundlaget pr. indbygger i kommunen i forhold til det gennemsnitlige beskatningsgrundlag pr. indbygger på landsplan. Esbjerg Kommunes beskatningsgrundlag pr. indbygger ligger under landets beskatningsgrundlag pr. indbygger, og kommunen modtager 316-478 mio. kr. årligt fra udligning af beskatningsgrundlag i årene 2027-30.
- **Udligning af selskabsskat.** Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes med 50% af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Esbjerg Kommune modtager 55-72 mio. kr. i udligning for årene 2027-30.

- **Udligning af indvandrere, flygtninge og efterkommere.** Der udlignes for gennemsnitlige merudgifter i forbindelse med integration og sprogundervisning m.v. til indvandrere, flygtninge og efterkommere med ikke-vestlig baggrund. Da Esbjerg Kommune har forholdsmæssigt færre indvandrere, flygtninge og efterkommere med ikke-vestlig baggrund, bidrager kommunen med finansiering af denne udligningsordning med 11-13 mio. kr. årligt i 2027-30.

Særtilskud

Beløbet indeholder bl.a. likviditetstilskud, tilskud til dagtilbud, ældrepleje m.m., og det særlige finansieringstilskud for 2027 og 2028 på 1,8 mia. kr. og 1,0 mia. kr. som kommunerne modtog i årets økonomiaftale. Kommunens andel af finansieringstilskuddet udgør 60,2 mio. kr. og 33,0 mio. kr.

Moms

Kommunen skal tilbagebetale 17,5 % i tilskudsmoms, når den modtager tilskud fra fonde, institutioner, foreninger og selskaber m.v., der er organiseret på privatretligt grundlag. I momsen indgår også eventuelle tilbagebetalinger af refunderet købsmoms.

Afbalancering af budgetgaranti og øvrige overførsler

Esbjerg Kommunes andel af de forventede samlede udgifter til de budgetgaranterede områder samt øvrige overførsler på landsplan indgår i budgetoverslagsårene 2028-2030.

Note 2 Skatter

Skatter

Der er valgt statsgaranti for udskrivningsgrundlaget i 2027 og en beregnet statsgaranti i overslagsårene. I 2027 er der budgetteret med, at kommunen opkræver skatter for 7.533 mio. kr.

Skatteprocenter

Der er budgetteret med uændrede satser for:

- Indkomstskatteprocent på 26,1 %
- Grundskyldspromille på 9,9 ‰
- Grundskyldspromille på produktionsjord 7,2 ‰
- Kirkeskatteprocent på 0,81 %

Skatter udgør langt størstedelen af kommunens indtægter med et samlet provenu på 7.532,8 mio. kr. i 2027 fordelt på følgende skattetyper:

Tabel 4: Oversigt over budgetterede skatter

mio. kr. i løbende priser	2027	2028	2029	2030
Indkomstskat	-6.825,0	-7.001,4	-7.207,0	-7.450,6
Efterregulering selvbudgettering	-65,6	23,4	0,0	0,0
Det skrå skatteloft	16,9	17,3	17,9	18,4
Grundskyld	-407,2	-420,2	-409,7	-413,0
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9
Øvrige skatter	-58,3	-29,2	-29,2	-29,2
Selskabsskat	-185,7	-189,4	-199,7	-211,0
I alt	-7.532,8	-7.607,4	-7.835,7	-8.093,2

Indkomstskat

Kommunen modtager i 2027, 6.825 mio. kr. fra indkomstskatterne og denne indtægt er uden sammenligning den største indtægtskilde for kommunen.

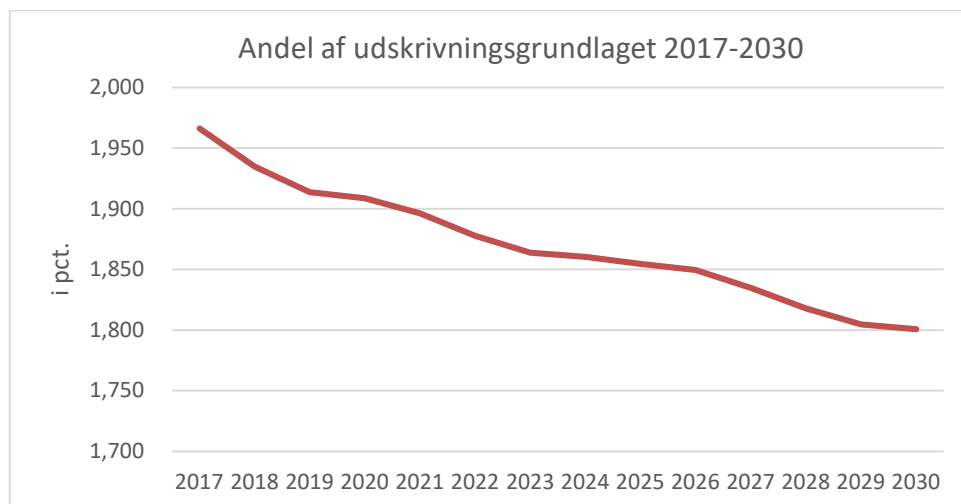
Sammenlignes udviklingen i udskrivningsgrundlaget for Esbjerg Kommune med udviklingen på landsplan kan Esbjerg Kommune, ligesom tidligere, ikke følge med.

Tabel 5: Udvikling i udskrivningsgrundlag

Vækst i pct. år fra/til	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027
Hele Landet	6,2	2,8	3,6	3,9
Esbjerg	5,4	2,8	2,9	3,5
Forskel	-0,8	0,0	-0,7	-0,4

Dette betyder også, at Esbjerg Kommunes andel af det samlede udskrivningsgrundlag er nedadgående.

Esbjerg Kommunes andel af udskrivningsgrundlaget på landsplan



Der udlignes kun 75 % af forskellen til landsgennemsnittet, og det faldende udskrivningsgrundlag er alt andet lige en udfordring for den strukturelle balance i økonomien.

Esbjerg Kommune valgte i 2024 og 2025 selvbudgettering på udskrivningsgrundlaget, og den endelige afregning herfor foretages i 2027 og 2028. Aktuelt er der gevinst på 182 mio. kr. for 2024 og et tab på 0,4 mio. kr. for 2025. Når der justeres for modregningen i balanceberegningen for kommunernes samlede gevinst ved selvbudgettering, så er der netto en beregnet gevinst på 5 mio. kr. i 2027 og et tab på 7 mio. kr. i 2028. Gevinst og tab er indregnet i budgettet.

Det skrå skatteloft

Det skrå skatteloft

Det skrå skatteloft sætter en øvre grænse for indkomstbeskatningen på personer, og hvis den samlede skatteprocent ender med at overstige skatteloftet, sættes topskatten ned.

Esbjerg Kommune opkræver 26,1 % i kommuneskat, hvilket resulterer i, at staten går glip af skatteindtægter fra personer, der betaler topskat. Esbjerg Kommune skal derfor finansiere ca. 18 mio. kr. årligt.

Selskabsskat

Selskabsskat

Esbjergs andel af afregningen for 2024 som afregnes i 2027 udgør 185,7 mio. kr. Esbjergs andel af landets selskabsskatter er 1,2 % i 2027. I overslagsårene forventes provenuet at være på niveauet for de seneste 5 år på 1,1 % af landets samlede selskabsskatter, og der er budgetlagt 190-211 mio. kr.

Selskabsskatterne udlignes jfr. ovenstående med 50 % af forskellen pr. indbygger op til landsgennemsnittet.

Grundskyld

Grundskyld

Provenuet for grundskyld i Esbjerg Kommune udgør i 2027 407 mio. kr.

Grundskylden indgår beregningsteknisk i beskatningsgrundlaget, og derfor bliver det øgede provenu udlignet med op til 75 % jfr. ovenstående

I budget 2027-30 er der en årlig reservation på godt 7 mio. kr. til reguleringer vedrørende grundskyld. Beløbet skal bl.a. dække den usikkerhed, der er omkring grundlaget, og den grundskyld Esbjerg Kommune selv skal betale, for kommunale grunde der pålignes grundskyld.

Dækningsafgift offentlige ejendomme

Indtægterne vedrører dækningsafgift på kommunale, regionale og statslige ejendomme.

Øvrige skatter

Under øvrige skatter indgår dødsboskat og professorskat, og der kan være forholdsvis store årlige udsving i disse. På baggrund af tidligere afregninger forventes der et årligt provenu på 40-58 mio. kr. fra disse skatter.

Kirkeskat

I budgettet er kirkeskatteprocenten fastsat uændret til 0,81% i alle årene. Kirkekassernes samlede indtægter og udgifter registreres på en mellemregningskonto, som afregnes med kommunen.

Kommunens driftsudgifter

Driftsudgifterne budgetteres efter reglerne om rammestyring for henholdsvis rammebelagte områder og ikke-rammebelagte områder.

Esbjerg Kommunes samlede skattefinansierede driftsudgifter udgør netto 9.161 mio. kr. i 2027. Heraf anvendes 6.815 mio. kr. inden for de rammebelagte områder og 2.346 mio. kr. inden for de ikke-rammebelagte områder jf. tabel 7.

Tabel 7: Oversigt over driftsudgifter, netto pr. politisk udvalg

Driftsudgifter i 2027, netto	Ramme- belagte	Ikke- ramme- belagte
<i>i mio. kr.</i>	se note 3	se note 4 og 5
Økonomi & Bosætningsudvalget	1.217,4	5,3
Plan, By & Lokalsamfundsudvalget	267,3	0,0
Klima & Erhvervsudvalget	69,9	0,0
Familie og Beskæftigelsesudvalget	606,8	2.471,2
Børn & Skoleudvalget	2.015,1	9,8
Kultur & Fritidsudvalget	243,6	1,7
Sundhed, Omsorg & Socialudvalget	2.346,0	-142,0
I alt	6.815,0	2.346,0

Note 3
Rammebelagte
områder

Serviceudgifter (Rammebelagte områder, fx dagpasning, skoler og ældre)

På de rammebelagte driftsområder budgetteres i henhold til reglerne for rammestyring. Det vil sige, at budgetterne alene kan justeres som følge af nye love, byrådsbeslutninger og befolkningsudvikling. Budgettet er således udtryk for det serviceniveau, som politikerne har fastlagt for Esbjerg Kommune.

Rammebelagte områder omfatter de store serviceområder som fx dagpasning, skoler, ældre, handicappede, veje, børn og unge samt administration. De rammebelagte driftsområder svarer til de serviceudgifter, der er omfattet af ministeriets definition af servicerammen.

KL har udmeldt en vejledende serviceramme, hvor kommunens andel er på 6.815 mio. kr.

Note 4
Ikke-rammebelagte
områder

Overførselsudgifter (Ikke-rammebelagte områder)

Overførselsudgifterne er primært forsørgelsesudgifter til: førtidspension, kontanthjælp, arbejdsløshedsdagpenge, sygedagpenge, fleksjob og boligydelse/-sikring.

Områderne budgetteres i 2027 i forhold til de aktuelle sagsantal og taksterne for de forskellige sagstyper. I overslagsårene justeres udgifter til førtidspensioner på baggrund af det forventede antal, mens de øvrige områder afbalanceres i forhold til landets samlede forventede udgifter jfr. KL's balanceberegning.

Overførselsudgifterne indeholder også indtægter fra særlig dyre enkeltsager, som over en årrække har været stigende. I 2027-2028 forventes indtægterne øget som følge af øgede udgifter til familieområdet til fastholdelse af budgetniveauet for disse år jfr. budgetaftalen.

Tabel 8: Oversigt ikke-rammebelagte områder

mio. kr. i løbende priser	2027	2028	2029	2030
Budgetgaranti og øvrige overførsler	2.561,8	2.667,2	2.793,1	2.929,3
Refusion særlig dyre enkeltsager m.m.	-167,3	-171,5	-159,6	-163,2
I alt	2.394,4	2.495,7	2.633,4	2.766,1

Note 5
Pris- og lønstigning

Pris- og lønstigning

Byrådet har besluttet at anvende KL's pris- og lønskøn i budgetlægningen. Budgettet er fremskrevet med KL's pris- og lønskøn fra juni måned 2026.

Tabel 9: Anvendte pris- og lønskøn, fra Kommunernes Landsforening:

Pct.	2027	2028	2029	2030
Lønninger	2,90	2,71	3,00	3,00
Priser	2,23	2,23	2,23	2,23
Løn og priser	2,70	2,60	2,80	2,80

Note 6
Nettorenter

Nettorenter

I 2027 er der netto en renteindtægt på 10 mio. kr. som stiger svagt i overslagsårene.

Ved beregning af renteindtægter af de likvide aktiver er der taget udgangspunkt i en skønnet gennemsnitlig kassebeholdning i 2026 på godt 1 mia. kr. og et gennemsnitligt fald på 100 mio. kr. årligt. Den beregnede gennemsnitlige beholdning forrentes i hele budgetperioden med 3,0% p.a.

Ved beregning af renteudgifter på eksisterende variabelt forrentede lån er der indregnet en variabel rente på 3,0% i budgetperioden. Fastforrentede lån er budgetlagt i forhold til de enkelte lånedokumenter. Nye lån optages ultimo året og budgetlægges som 25-årige serielån og forrentes med en fast rente på 3,0% p.a.

Note 7 Anlæg

Anlæg

Byrådet har i den økonomiske politik fastsat en målsætning om et skattefinansieret anlægsniveau på 170 mio. kr. og et mål om strategisk arealudvikling med jordkøb for 40 mio. kr. Der er tilsvarende budgetteret med, at den strategiske arealudvikling giver merindtægter på 40 mio. kr. ved salg af jord. Esbjerg Kommune overholder samlet set statens udmeldte ramme for anlæg.

KL har udmeldt en vejledende ramme for bruttoanlæg for Esbjerg Kommune på 428 mio. kr. for budget 2027. I budgettet for 2027 udgør kommunens bruttoanlæg 428 mio. kr., hvilket gør, at den vejledende bruttoanlægsramme i 2027 overholdes.

Skattefinansierede områder

Skattefinansierede områder

Der er afsat rådighedsbeløb til en række skattefinansierede investeringer for de enkelte politikområder

Tabel 10: Skattefinansierede anlæg inkl. jordforsyning, opdelt på politikområder

+ = udgifter / - = indtægter, mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Køb & Salg – Arealudvikling	-265,0	-310,0	-296,3	-158,3
Politisk organisation	0,0	0,0	17,3	24,0
Administration	17,8	18,5	5,3	-3,4
Erhverv og turisme	0,0	0,0	0,0	0,0
Byfornyelse	18,3	22,7	23,4	30,3
Veje og grønne områder	204,5	247,3	143,3	111,6
Esbjerg Lufthavn	5,0	0,0	0,0	0,0
Byggeri, vedligehold og energi	117,3	18,8	38,7	39,5
Miljø	-23,1	33,7	5,0	9,4
Industri og landbrug	6,0	9,0	9,0	0,0
Erhvervsfremme	0,5	2,0	0,0	0,0
Skole	70,1	28,9	60,0	61,7
Børn og Dagtilbud	41,7	18,8	15,0	15,0
Fritid	8,4	1,2	2,3	1,2
Kultur	9,3	19,8	10,0	20,2
Omsorg og Pleje	27,0	6,6	0,0	0,0
Kommunal boligforsyning	10,2	5,9	0,5	0,5
Voksen Social	0,5	0,0	10,0	10,0
Udskydelse af anlæg	-121,3	0,0	50,5	71,3
Kommunal grundkapital, ældreboliger	0,6	0,6	0,0	0,0
I alt	127,7	123,8	93,9	232,9

Der budgetteres med følgende byggemodning, køb og salg af jord samt salg af ejendomme:

Tabel 11: Køb og salg af jord og ejendomme samt byggemodning

+ = udgifter / - = indtægter, mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Salg af jord	-267,1	-321,9	-303,4	-155,8
Køb af jord og byggemodning	54,0	61,2	39,7	41,2
I alt	-213,0	-260,7	-263,7	-114,6

I ovenstående tal er blandt andet indeholdt salg af større erhvervsområder. I budgettet indgår en forventet salgsindtægt på ca. 1.016 mio. kr.

Forbrugerfinansierede områder

Note 8
Affald

Affald – forbrugerfinansieret

Det forbrugerfinansierede område omfatter Affald. Området budgetteres ud fra princippet om, at udgifter og indtægter over tid skal udligne hinanden. Pr. 31. december 2025 udgør mellemregningen 88,1 mio. kr. i Esbjerg Kommunes favør.

Note 9
Ældreboliger

Ældreboliger- forbrugerfinansieret

Ældreboligerne betragtes som et forbrugerfinansieret område, der skal hvile i sig selv.

Den løbende drift samt de løbende ydelser på lånet og hensættelser til fremtidigt vedligehold finansieres af huslejen.

Note 10
Finansforskydning
er

Finansforskydninger

I 2027 er der nettoudgifter med i alt 32,6 mio. kr., som primært kan henføres til grundkapital og kapitaltilførsel til almene boliger med 31,6 mio. kr.

Note 11
Lånoptagelse

Lånoptagelse

Økonomi- og Indenrigsministeriets lånebekendtgørelse giver mulighed for at optage lån til finansiering af bl.a. følgende investeringer:

- Forsyningssektoren (el, vand, varme og spildevand)
- Byfornyelse
- Energibesparende foranstaltninger
- Forbedring af kommunale beboelsesejendomme
- I særlige tilfælde opkøb af jord
- Kommunale Lystbådehavne
- Kommunale Selvstyrehavne
- Ældreboliger
- Eventuelle lånepuljer

Lån til jordkøb skal indfries ved salg af jorden, og derfor indregnes der ikke lån hertil. Ved særlig store jordkøb vil der i forbindelse med den politiske behandling blive taget stilling til eventuel lånoptagelse.

Tabel 12: Budgetteret lånoptagelse

	<i>mio. kr.</i>	2027	2028	2029	2030
Byfornyelse		-17,3	-21,6	-22,3	-28,8
Forbedring af beboelsejendomme, lån til ejendomsskatter, energibesparende foranstaltninger m.v.		-1,6	-1,6	-1,6	-1,6
Ældreboliger		-5,3	-5,3	0,0	0,0
I alt		-24,2	-28,5	-23,9	-30,4

Note 12 Afdrag på lån

Afdrag på lån

Afdrag på lån inkl. afregning af indefrosne feriepenge udgør årligt mellem 145,6 mio. og 155,8 mio. kr. i 2027-30, og inklusiv nye lånoptagelser er der netto en gennemsnitlig gældsafvikling på godt 120 mio. kr. årligt. Gældsafviklingen overstiger dermed måltallet på 56 mio. kr. Overskridelsen kan i det væsentligste henføres til ekstraordinære afdrag på lån som følge af ovenstående salg af erhvervsjord, der delvist er finansieret via lånoptagelse i tidligere år. Der er indregnet ekstraordinære afdrag på lån med 50,0 mio. kr. i 2027, 60,0 mio. kr. i 2028, 61,6 mio. kr. i 2029 og 61,6 mio. kr. i 2030.

Som det fremgår under anlæg i note 7, er der budgetlagt med relativt store salg af erhvervsjord i 2027-2030, og de budgetlagte afdrag på godt 230 mio. kr., kan delvis afværge de økonomiske konsekvenser, hvis salget ikke effektueres som forudsat. Lån optaget til finansiering af jordkøb i tidligere år, skal kun indfries ekstraordinært, hvis den belånte jord sælges.

Gældsafviklingen er i tråd med intentionerne i økonomiaftalen fra 2025. Heraf fremgår det, at Regeringen og KL er enige om, at kommunerne under ét væsentligt skal reducere deres langfristede gæld. KL vil sammen med kommunerne udarbejde en samlet plan for gældsafvikling for den del af kommunerne, der har mulighed for det.

Kommunens samlede gæld udvikler sig herefter således over perioden:

Tabel 13: Udvikling i den samlede gæld

<i>- = gæld, mio. kr.</i>	2027	2028	2029	2030
Primo året	-1.956,5	-1.790,9	-1.621,1	-1.458,3
Lånoptagelse	-24,2	-28,5	-23,9	-30,4
Afdrag*	189,9	198,1	186,7	186,4
Ultimo året	-1.790,9	-1.621,1	-1.458,3	-1.302,2

*inkl. afdrag på ældreboliglån

Kommunens skattefinansierede gæld og gæld til ældreboliger fremgår af følgende tabel:

Tabel 14: Udvikling i den skattefinansierede gæld og gæld til ældreboliger

- = gæld, mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Skattefinansieret gæld	-1.334,5	-1.202,0	-1.080,3	-963,9
Gæld ældreboliger	-456,4	-419,1	-378,0	-338,3
Gæld i alt	-1.790,9	-1.621,1	-1.458,3	-1.302,2

Kommunens totale gæld er ultimo 2026 ca. 2,0 mia. kr. Over budgetperioden falder den til 1,3 mia. kr.

Den "reelle gæld", det vil sige den andel Esbjerg Kommune skal afdrage, falder over budgetperioden med 500 mio. kr. fra 1.463,9 mio. kr. primo 2027 til 963,9 mio. kr. ultimo 2030. Det store fald kan bl.a. henføres til at der i budgetperioden er budgetlagt med ekstraordinære afdrag som følge af salg af erhvervsjord, som er delvist lånefinansieret.

Gæld til ældreboliger betales via huslejen og ydelsesstøtte fra staten.

Note 13 Kassebeholdning

Kassebeholdning

En kommunes budget skal balancere i det enkelte budgetår. Når udgifterne og indtægterne er på plads, vurderes det i hvor høj grad lånemulighederne skal benyttes og/eller hvor meget der skal finansieres via kassebeholdningen.

Tabel 15: Budgetteret kasseforbrug/-henlæggelse og kassebeholdning ultimo året

mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Primo beholdning	-58,9	-85,2	-174,1	-164,3
Budgetteret kasseforbrug (- = forbrug)	-26,3	-88,9	9,8	-183,9
Kassebeholdning	-85,2	-174,1	-164,3	-347,3

Kassebeholdningen forventes at udgøre -58,9 mio. kr. pr. 1. januar 2027, og i perioden 2027-30 budgetteres med et forbrug af kassebeholdningen på 288,4 mio. kr. Ultimo 2030 er kassebeholdningen budgetlagt til -347,3 mio. kr.

Øvrige forudsætninger

Kommunens budgetforudsætninger

Budgettet er ud over de centralt fastsatte bestemmelser reguleret for kommunens egne forudsætninger for budgetlægningen:

- KL's pris- og lønskøn pr. juni 2026 er anvendt uden reduktion i budgetoplægget
- De direkte konsekvenser af økonomiaftalen er indarbejdet i budgetåret. KL's vurdering af overslagsårene er ligeledes indarbejdet
- Der er budgetteret med uændrede skatteprocenter: Indkomstskatteprocent på 26,1 % Grundskyldspromille på 9,9 ‰ og 7,2 ‰ på produktionsjord
- Der er valgt statsgaranti for udskrivningsgrundlaget i 2027 og en beregnet statsgaranti i overslagsårene
- Ved budget 2027 er det forudsat, at 121 mio. kr. af anlægsudgifterne på i alt 428 mio. kr. forskydes fra 2027 til 2029-30.

- De økonomiske konsekvenser af årets lov- og cirkulæreprogram er indarbejdet i budgettet. Dermed er der sammenhæng mellem budgettet og de reduktioner og forøgelser af bloktilskuddet, som nye love og regler giver anledning til.

Befolkningsprognose

Befolkningsprognose

Kommunen udarbejder årligt en befolkningsprognose, som indgår i budgetgrundlaget. Befolkningsprognosen bruges bl.a. til planlægning på de store sektorområder (dagtilbud, skole og ældre). Prognosen blev godkendt af byrådet den 22. juni 2026. Den bygger på aldersfordelinger, fem års historisk udvikling samt byggemodningsplanen.

Det faktiske befolkningstal var 1. januar 2026 114.947 personer. Befolkningstallet forventes at stige frem mod 2031 for så i 2036 at være faldet tilbage på 2026-niveau.

Tabel 16: Befolkningsprognose 2026-36

Alder	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
0-5 år	6.652	6.579	6.484	6.440	6.459	6.505	6.510	6.433	6.376	6.317	6.257
6-16 år	13.768	13.649	13.576	13.526	13.456	13.326	13.154	13.063	12.913	12.756	12.615
17-24 år	10.642	10.647	10.671	10.706	10.676	10.587	10.494	10.399	10.325	10.234	10.135
25-39 år	21.278	21.126	21.078	21.139	21.188	21.090	20.845	20.592	20.319	20.078	19.819
40-64 år	35.982	35.628	35.441	35.399	35.393	35.327	35.202	35.132	35.189	35.231	35.263
65+ år	26.625	26.979	27.469	28.087	28.766	29.413	29.880	30.292	30.556	30.729	30.862
Samlet	114.947	114.608	114.719	115.297	115.938	116.248	116.085	115.911	115.678	115.345	114.951