

1 Indledning

De generelle bemærkninger redegør for Esbjerg Kommunes økonomiske situation og giver et indblik i de overordnede økonomiske forudsætninger for det tekniske budgetforslag 2023 og overslagsårene 2024-2026.

Læsevejledning

Bemærkningerne indledes med en beskrivelse af budgetprocessen, som den er forløbet indtil nu og oplysninger om tidsplanen frem til budgetvedtagelsen den 10. oktober 2022. Derefter følger en økonomisk status med en beskrivelse af budgetforslagets samlede økonomi. Den økonomiske status indeholder desuden en række noter til budgetforslagets hovedposter. De generelle bemærkninger afsluttes med en beskrivelse af forudsætningerne for budgetforslaget.

2 Budgetprocessen

Lovgrundlag

Økonomiudvalget udarbejder forslag til det kommende årsbudget ledsaget af budgetoverslagsår, jf. Styrelseslovens § 37.

Det økonomiske grundlag

Grundlaget for budgetforslaget er budgetrammerne fra overslagsårene i det vedtagne budget 2022 justeret for lovændringer, byrådsbeslutninger, ændrede skøn for priser, lønninger og indkomster, midtvejsregulering samt konsekvenserne af økonomiaftalen for 2023 mellem Regeringen og KL.

Langsigtede økonomiske målsætninger

Kommunerne skal udarbejde langsigtede økonomiske målsætninger. Byrådet godkendte ifm. budget 2022 den 11. oktober 2021 "Den økonomiske politik". Den indeholder følgende økonomiske målsætninger:

- Overskud på den ordinære drift på 256 mio. kr. i budgetåret 2023 (strukturel balance, ordinær drift). Overskuddet skal tilsvarende være 256 mio. kr. i 2024, mens måltallet for overskuddet skal være 226 mio. kr. i 2025 og 2026.
Det lavere måltal for strukturel balance i 2025 og 2026 skyldes at der forudsættes en øget indtægt fra jordsalg på 30 mio. kr. årligt.
- Til strategisk arealudvikling (jordkøb) er måltallet 30 mio. kr. – Det forudsættes at der fra 2025 tilsvarende er en indtægt på jordsalg på 30 mio. kr.
- Et anlægsniveau (netto) på 170 mio. kr. i budgetåret og overslagsårene
- Overskud på det skattefinansierede resultat på 56 mio. kr. (strukturel balance inkl. anlæg).
- Ultimo kassebeholdning skal være positiv
- Den gennemsnitlige kassebeholdning over 365 dage skal ligge over 400 mio. kr.

Den politiske proces

Økonomiudvalget skal senest den 15. september udarbejde et forslag til byrådet til årsbudget for det kommende regnskabsår. Forslaget skal ledsages af budgetoverslag for en de følgende 3 år. Økonomiudvalgets forslag til årsbudget og budgetoverslag skal undergives to behandlinger i byrådet med mindst tre ugers mellemrum. Ved anden behandling, som skal foretages senest den 15. oktober, vedtages forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag af byrådet.

Den politiske tidsplan indeholder følgende skæringsdatoer:

- Økonomiudvalget behandler budgetforslag 2023-2026 den 29. august 2022 med henblik på fremsendelse til byrådets 1. behandling
- Byrådets 1. behandling af budget 2023-2026 er den 5. september 2022

- Byrådets budgetseminar afholdes den 1. september 2022, hvor budgetforslaget drøftes sammen med mulige nye initiativer med henblik på både op- og nedprioriteringer
- De politiske forhandlinger om budgettet foregår i uge 37 fra den 13. til den 16. september 2022
- Fristen for byrådsmedlemmer til at komme med ændringsforslag, hvis man står udenfor forliget, er den 23. september 2022 kl. 8:00
- Byrådets 2. behandling af budget 2023-2026 bliver den 10. oktober 2022.

3 Økonomisk status

Budgetforslaget for 2023-2026 er baseret på sidste års budget og dets forudsætninger samt en revidering af disse. Budgetforslaget er fremskrevet med KL's pris- og lønsekør. Økonomien er justeret som følge af regnskabsresultatet for 2021, byrådsbeslutninger samt budgetrevisionerne pr. 30/9 i 2021 og pr. 30/4 i 2022. Derudover indgår konsekvenser af årets økonomiaftale mellem Regeringen og KL i det økonomiske grundlag.

Økonomiaftalen

Økonomiaftalen indeholder bl.a. et løft af servicerammen med 1,25 mia. kr. svarende til ca. 25 mio. kr. i Esbjerg kommune. Pengene skal primært dække den demografiske vækst. Til gengæld dækker aftalen ikke de øgede udgifter til voksenhandicap og familieområdet, som udgør væsentlig mere end 25 mio. kr.

Anlægsrammen bliver 18,5 mia. kr. og er dermed reduceret med 1,4 milliarder ift. 2022. Det påvirker bruttoanlægsrammen og nedsætter bloktilskuddet med -28 mio. kr. i Esbjerg Kommune. Der er således tale om en stram aftale på anlæg begrundet i et samfund med høj inflation og historisk lav ledighed. Det betyder, at der skal foretages en prioritering af anlægsprojekterne, hvis der opleves væsentlige prisstigninger i de afsatte projekter, og hvis der ønskes igangsat nye anlægsprojekter.

I økonomiaftalen indgår en midtvejsregulering i 2022 på -4,2 mia. kr. som følge af ændrede skøn for overførselsområdet (-7,2 mia. kr.) samt pris- og lønudvikling (+3 mia. kr.). Overførselsområdet, som indeholder udgifter til sygedagpenge, kontanthjælp, førtidspension, forsikrede ledige m.v., reduceres primært som følge af færre ledige. For Esbjerg Kommune betyder det, at udgiftsniveauet i 2022 skal reduceres med næsten 140 mio. kr. På øvrige områder er der penge til at prisfremskrive budgetterne og imødegå prisstigninger generelt. Det er forudsat, at der er budgetmæssig balance i den samlede midtvejsregulering.

Økonomiaftalen indeholder kompensation for corona-udgifter og udgifter for fordrevne fra Ukraine. Kommunerne kompenseres med hhv. 0,7 mia. kr. og 0,2 mia. kr. i 2022 svarende til 12 mio. kr. / 4 mio. kr. i Esbjerg Kommune. Det er forudsat, at der er budgetmæssig balance mellem udgifterne til området og kompensationen.

De økonomiske rammer for årets budgetlægning påvirkes endvidere af en række øvrige forhold. I forhold til forventningerne ved budget 2022 er landets folketal steget forholdsvis mere end folketallet i Esbjerg Kommune. Esbjerg Kommunes udgiftsbehov er i budget 2022 øget som følge af tilbagegang i indbyggertallet fra 2016-2021. Ved budget 2023 øges dette beregnede udgiftsbehov, idet der også er tilbagegang i indbyggertallet fra 2017-2022. Netto medfører dette, at udgiftsbehovet pr. indbygger stiger mere i Esbjerg Kommune end landsgennemsnitligt, og kommunen modtager derfor mere i udligning af udgiftsbehovet fra den mellemkommunale udligning.

På skatteområdet oplever kommunen en ugunstig udvikling idet indtægterne fra indkomst- og selskabsskatterne ikke stiger så meget i Esbjerg, som stigningen på landsplan. Udviklingen i beskatningsgrundlaget for Esbjerg Kommune kan ikke følge landsudviklingen, hvilket primært kan tilskrives stagnation/tilbagegang i indbyggertallet.

Økonomiaftalen og udligning af udgiftsbehov giver en gevinst på 96 mio. kr. for hele budgetperioden. De ekstra midler som økonomiaftalen tilfører årets budgetlægning, bliver desværre "spist op" af en mindre vækst i indkomstskat og selskabsskat. Skatterne kan ikke følge med landsudviklingen, og kommunen taber derfor 264 mio. kr. på skatter over 4 år. Skatterne giver et tab i 2023 på 38,5 mio. kr. I årene 2024-26 er det beregningsmæssige tab i niveauet 66-88 mio. kr. årligt.

Kommunen taber således 168 mio. kr. (96 mio. kr. – 264 mio. kr.) over hele budgetperioden på økonomiaftalen og mindre skatteindtægter.

Tekniske ændringer, byrådsbeslutninger, regnskabs- og budgetrevisioner mm. giver en gevinst på 96 mio. kr. over den 4-årige budgetperiode.

Samlet set indeholder budgetforslaget en forringet likviditet fra budgetaftalen 2022-25 til budget 2023-26 på 72 mio. kr. (168 mio. kr. -96 mio. kr.)

I det nedenstående uddybes de enkelte elementer i budgetforslaget.

*Driftsoverskud
– er for lille*

Den strukturelle balance er udtryk for om skatteindtægter og generelle tilskud kan finansiere de skattefinansierede (netto) drifts- og anlægsudgifter. Der skal være et overskud på den strukturelle balance (driftsoverskud) til at understøtte opretholdelse af en positiv kassebeholdning herunder til finansiering af afdrag på tidligere optagne skattefinansierede lån.

Budgetforslagets tal fremgår af tabel 1 på side 7, og den viser, at det strukturelle overskud i hele budgetperioden er under måltallet på 256 mio. kr. i 2023 og 2024 og tilsvarende under måltallet på 226 mio. kr. i 2025 og 2026.

mio. kr. i løbende priser	2023	2024	2025	2026
Måltal for driftsoverskud	-256	-256	-226	-226
Driftsoverskud i teknisk budget 2023-26	-204	-191	-169	-142
Driftsunderskud ud fra måltal	52	65	57	84

I den økonomiske politik indgår et måltal om, at der skal være et overskud på det skattefinansierede resultat på 56 mio. kr. (strukturel balance inkl. anlæg). Når de skattefinansierede anlægsudgifter indregnes, er der et strukturelt overskud på 90 mio. kr. i 2023, hvilket skyldes et ekstra ordinært stor jordsalg i 2023. I de tre overslagsår er der et væsentligt underskud i forhold til målsætningen på de 56 mio. kr.

mio. kr. i løbende priser	2023	2024	2025	2026
Måltal for resultat inkl. anlæg	-56	-56	-56	-56
Resultat inkl. anlæg i teknisk budget 2023-26	-90	81	18	27
Overskud (minus) / underskud (plus)	-34	137	74	83

Stort kasseforbrug

*Kassebeholdning
går i minus*

Ultimo kassebeholdning reduceres betragtelig over budgetperioden. I budgetforslaget er der således et kasseforbrug på 520 mio. kr. over den 4-årige budgetperiode. I 2023 er der budgetlagt med, at primo kassebeholdningen vil være 473 mio.kr., og med det budgetlagte forbrug forventes den at udgøre -47 mio. kr. ultimo 2026. Kassebeholdningen går ultimo 2026 dermed i minus, og holder sig ikke inden for den økonomiske målsætning på området. Den mindre kassebeholdning skyldes bevægelser på en række forhold herunder, budgetrevisioner og kursregulering af værdipapirer, tillægsbevillinger til anlægsprojekter samt økonomiaftalen, skatter og udligningen.

Det strukturelle driftsoverskud er under måltallene og ultimo kassebeholdning 2026 er negativ med et underskud på 47 mio. kr. Det indebærer, at der kun vil være et meget begrænset et råderum i den 4-årige budgetperiode til at igangsætte yderligere drift uden at der vedtages kompenserende besparelser og/eller effektiviseringer. Der ligger en finansiell reservation på 20 mio. kr. årligt i det tekniske budget for 2023-2026, som byrådet har reserveret til at imødegå et stigende udgiftspres på familieområdet og voksenhandicapområdet. Samlet set er der således 33 mio. kr. (80 mio. kr.- 47 mio. kr.) til rådighed for yderligere drift i den 4-årige periode.

Gns. kassebeholdning under måltal i 2026

Måltallet om at den gennemsnitlige kassebeholdning over 365 dage skal ligge over 400 mio. kr. holder i budgetåret 2023, hvor den gns. kassebehold er 748 mio. kr., men det holder ikke i 2026, hvor den gns. kassebeholdning forventes at være 307 mio. kr.

Serviceramme

Esbjerg Kommunes vejledende servicerramme udgør 5.708 mio. kr. i 2023. I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 5.657 mio. kr. Udgifterne ligger dermed 51 mio. kr. under den vejledende servicerramme, der er udmeldt fra KL for 2023.

Anlægsramme

I årets økonomiaftale forudsættes brutto anlægsinvesteringer på samlet 18,5 mia. kr. for kommunerne. Dette indebærer en reduktion i forhold til aftalen i 2022 på 1,4 milliarder. I budgetforslaget for 2023 udgør kommunens bruttoanlæg 343 mio. kr. KL har udmeldt en vejledende ramme på 357 mio. kr. for budget 2023. Der er således en ledig bruttoanlægsramme i 2023 på ca. 15 mio. kr.

Byrådet har i den økonomiske politik fastsat en målsætning om et skattefinansieret anlægsniveau på 170 mio. kr. og et mål om strategisk arealudvikling med 30 mio. kr. eller i alt 200 mio. kr. årligt. Fra 2025 er det budgetteret med at den strategiske arealudvikling giver merindtægter på 30 mio. kr. ved salg af jord. Det samlede skattefinansierede anlægsniveau er herefter 170 mio. kr. årligt. I Budgetforslaget er der indarbejdet skattefinansierede anlægsprojekter for 114 mio. kr. i 2023. I 2024 er der anlægsprojekter for ca. 271 mio. kr., mens der i 2025 er budgetteret med 186 mio. kr. og 170 mio. kr. i 2026.

I 2025 og 2026 er der en uprioriteret anlægspulje på henholdsvis 70 mio. kr. i 2025 og 122 mio. kr. i 2026, der kan disponeres ved de kommende budgetforhandlinger.

Aftaleoverholdelse

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der fastsat et loft over kommunernes servicerramme og anlægsramme i 2023. Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at de aftalte kommunale service- og anlægsrammer i 2023, overholdes i både budgetterne og regnskaberne.

Dermed er 3 mia. kr. af bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede serviceudgifter holder sig inden for den aftalte servicerramme. Derudover er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsbudgetter holder sig inden for den aftalte anlægsramme.

Budgetforslaget holder sig inden for den udmeldte servicerramme i 2023, tilsvarende indeholder budgetforslagets i 2023 en ledig bruttoanlægsramme ift. den vejledende anlægsramme for Esbjerg Kommune. Den endelige service- og anlægsramme for den enkelte kommune drøftes på en række kommende borgmestermøder i løbet af august/september måned (KL's faseopdelte budgetlægning).

I forhold til anlægsprojekter og investeringer er der altid fokus på om kommunens anlægsbudget holder sig inden for regeringens udmeldte bruttoanlægsramme. Da det er en central forudsætning, at service- og anlægsrammen holdes i budgetterne og i regnskaberne vil kommunen i løbet af budgetåret 2023 skulle holde fokus på at holde servicerrammen og anlægsbudgettet.

Konklusion, økonomisk status

Byrådet afholdt den 20. juni et temamøde om Budget 2023. På mødet fik byrådet en orientering om, at budget 2023 inkl. økonomiaftalen samlet set er under pres, og det forventes kun at være begrænset mulighed for at igangsætte ny drift og/eller anlæg. Det hænger særligt sammen med, der forventes fortsat at være udfordringer på familie- og handicapområderne. Økonomiaftalen er nu indarbejdet og meldingen er den samme.

Tabellerne herunder viser måltallene som de så ud ved vedtagelse af budget 2022-25 i oktober 2021, samt hvordan måltallene ser ud til 1. behandlingen af budget 2023-2026.

Budgetaftale 2022-25

Mål nr.	Målbeskrivelse	2023	2024	2025	2026
1	Strukturel balance, ordinær drift (-256) - = overskud	-257	-251	-204	-204
2	Strukturel balance, skattefinansieret resultat (-56) - = overs.	7	-61	-34	-34
3	Ultimo kassebeholdning (0) + = positiv	228	171	98	25
4	Gennemsnitlig kassebeholdning (400) + = positiv	706	630	534	457

Teknisk Budget 2023-26 til 1. behandling

Mål nr.	Målbeskrivelse	2023	2024	2025	2026
1	Strukturel balance, ordinær drift (-256) - = overskud	-204	-191	-169	-142
2	Strukturel balance, skattefinansieret resultat (-56) - = overs.	-90	81	18	28
3	Ultimo kassebeholdning (0) + = positiv	439	226	85	-47
4	Gennemsnitlig kassebeholdning (400) + = positiv	748	617	444	307

Grøn felt = måltal holdes. Rødt felt = måltal holdes ikke. Gul felt = måltal holdes næsten

Det økonomiske grundlag for budget 2023-2026 kan sammenfattes i følgende punkter, idet der henvises til måltallene i kommunens økonomiske politik:

- Kommunen har et budgetgrundlag, hvor overskuddet på den ordinære drift i 2023-2026 er væsentligt under måltallene i den økonomiske politik. Driftsoverskuddet i 2023-2026 giver således ingen råderum til at igangsætte nye driftsinitiativer i forbindelse med de kommende budgetforhandlinger uden at der beslutes tilsvarende kompenserende effektivisering og /eller besparelser.
- Budgetforslaget indeholder et niveau for det skattefinansierede anlæg inkl. udgifter til jordforsyning, der for budgetperioden samlet set ligger lidt over måltallet. Det lave overskud på den ordinære drift betyder at der samlet set over hele budget-perioden ikke er tilstrækkeligt overskud til at finansiere et anlægsprogram på 170 mio. kr. om året samtidig med at der afdrages på den skattefinansierede gæld. Det skattefinansierede resultatet ligger væsentlig under de fastlagte måltal i 2024-26. I 2023 er der et overskud på 34 mio. kr. (90 mio. kr.-56 mio. kr.)

Budgetforslaget indeholder en udisponeret anlægspulje til nye anlægsinvesteringer på henholdsvis 70 mio. kr. i 2025 og 122 mio. kr. i 2026. Puljen vil kunne disponeres inden for de likviditetsmæssige rammer. Puljen henstår til de politiske forhandlinger i september.

- Esbjerg Kommune går ind i den kommende budgetperiode med en fornuftig likviditet på 473 mio. kr. primo 2023. I 2023-25 ligger nøgletallene for kommunens likviditet over den fastlagte målsætning. Den budgetterede ultimo kassebeholdning i 2026 er -47 mio. kr. og ligger dermed under måltallet. Der budgetteres således med et stort forbrug af kassen i budgetperioden. For at opretholde et uændret service- og anlægsniveau frem mod 2026 vil der være et kasseforbrug på 520 mio. kr. fra primo 2023 til ultimo 2026.

- Samlet set er der ikke likviditet til at igangsætte nyt drift i forbindelse med de kommende budgetforhandlinger uden der besluttet tilsvarende kompenserende effektivisering og /eller besparelser. Der ligger dog en finansiel reservation på 20 mio. kr. årligt i det tekniske budget for 2023-2026, som byrådet har reserveret til at imødegå et stigende udgiftspres på familieområdet og voksenhandicapområdet
- Den vejledende serviceramme for Esbjerg Kommune i 2023 udgør 5.708 mio. kr. I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 5.657 mio. kr. Der er således en ledig ramme på 51 mio. kr. i 2023, men der er som beskrevet ikke likviditet til at øge serviceudgifterne.
- Det bemærkes, at de afledte konsekvenser af en ændret demografi ikke er indarbejdet i budgetforslaget. I lighed med tidligere år drøftes disse konsekvenser først i forbindelse med de kommende budgetforhandlinger.
- Budgetforslaget opererer med et uændret beskatningsniveau i 2023 for skat og grundskyld.

Økonomisk status

Kommentarer til hovedtallene i budgetforslaget

I nedenstående tabel findes hovedtallene i budgetforslaget via en oversigt over den strukturelle balance. De enkelte punkter uddybes i noter efterfølgende.

Tabel 1: Strukturel balance med noter, Budgetforslag 2023-2026

Positive tal angiver udgifter Negative tal(-) angiver indtægter	I mio. kr.	Budget	-----Budgetoverslag -----		
		2023	2024	2025	2026
SKATTEFINANSIERET					
Indtægter					
Generel udligning og tilskud		-2.109,6	-2.215,9	-2.315,1	-2.360,2
Tilskud til styrkelse af likviditet		-105,9	-105,9	-105,9	-105,9
Skatter		-6.089,4	-6.236,9	-6.382,2	-6.581,3
Indtægter i alt		-8.304,9	-8.558,8	-8.803,2	-9.047,4
Driftsudgifter, netto					
Servicerammen (serviceudgifter) - rammebelagt		5.657,4	5.683,1	5.711,5	5.735,3
Overførselsudgifter - ikke rammebelagt		1.902,2	1.917,2	1.917,0	1.917,0
Medfinansiering af sundhedsvæsen - ikke rammebelagt		548,6	548,6	548,6	548,6
I alt		8.108,3	8.148,9	8.177,2	8.200,9
Pris- og lønstigning		0	228,0	464,7	710,5
Nettorenter		-7,0	-8,9	-7,3	-6,5
Driftsudgifter i alt		8.101,3	8.368,0	8.634,6	8.904,9
STRUKTUREL BALANCE, ordinær drift (+ = underskud)		-203,6	-190,8	-168,6	-142,5
Skattefinansieret anlæg					
Anlægsudgifter, skattefinansieret		192,1	220,8	184,9	189,1
Kommunal grundkapital, ældreboliger		0,6	4,0	0,0	0,0
I alt		192,6	224,9	184,9	189,1
Jordforsyning					
Salg af jord		-205,0	-79,0	-76,1	-72,4
Køb af jord og byggemodningsarbejder		126,0	125,7	77,4	53,2
I alt		-79,0	46,6	1,3	-19,1
Pris- og lønstigning		0	0	0	0
Skattefinansieret anlæg, i alt		113,6	271,5	186,1	170,0
STRUKTUREL BALANCE, incl. anlæg (+ = underskud)		-90,0	80,7	17,5	27,5
FORBRUGERFINANSIERET					
Forsyningen					
Drift (indtægter - udgifter)		-7,9	27,8	-8,7	-6,1
Anlæg (indtægter - udgifter)		0	0	0	0
Pris- og lønstigning		0	0	0	0
Forsyningen i alt		-7,9	27,8	-8,7	-6,1
Ældreboliger - forbrugerfinansiering					
Drift (indtægter - udgifter)		-46,0	-46,4	-46,4	-46,4
Ydelse på lån		45,1	45,1	46,0	46,3
Låneoptagelse, byggekreditter		-4,8	-35,6	0,0	0,0
Anlæg ældreboliger, netto		5,0	36,4	0,0	0,0
Pris- og lønstigning		0	0	0	0
Ældreboliger i alt		-0,7	-0,5	-0,4	0
Resultat af det forbrugerfinansierede område		-8,6	27,3	-9,1	-6,1
Finansiering					
Finansforskydninger		1,0	1,0	1,0	1,0
Finanstilskud		25,8	-49,3	22,4	-1,6
Låneoptagelse		-39,2	-39,3	-10,3	-9,8
Afdrag på lån		98,2	172,6	99,2	101,3
Finansiel reserve til konkrete indsatsområder		20,0	20,0	20,0	20,0
Overført bruttoanlægsramme, R2021 (KL)		26,1	0,0	0,0	0,0
Finansiering i alt		131,9	105,0	132,3	110,8
Kasseforbrug		33,3	213,0	140,8	132,2
Primo beholdning		472,5	439,2	226,3	85,5
Kasseforbrug jv. ovenfor		-33,3	-213,0	-140,8	-132,2
Ultimo beholdning		439,2	226,3	85,5	-46,8

Note 1 Generelle tilskud og udligning

Generelle tilskud

Staten understøtter kommunernes økonomi via årets økonomiaftale, hvor kommunerne tildeles et bloktilskud inkl. et balancetilskud, der er udtryk for det bloktilskud, som kommunerne tildeles for at afbalancere den samlede økonomi. I 2023 modtager Esbjerg Kommune 2.110 mio. kr. i tilskud og udligning.

Opdatering af socioøkonomisk og demografisk udgiftsbehov bloktilskuddet

De socioøkonomiske udgiftsbehov er i forhold til budget 2023-26 ændret marginalt. Fald i det socioøkonomiske udgiftsbehov medfører et mindre udgiftsbehov og dermed alt andet lige en mindre nettoudligning.

Omvendt medfører tilbagegang i indbyggertallet, at det demografiske udgiftsbehov er stigende. Udligning af udgiftsbehov foretages i forhold til de beregnede udgifter pr. indbygger. I 2023 falder udgifterne pr. indbygger svagt som følge af det statsgaranterede indbyggertal på 116.036, mens udgifterne pr. indbygger stiger forholdsmæssig mere i årene 2024-26 i Esbjerg Kommune end på landsplan i forhold til budget 2022-2025.

Det medfører netto, at Esbjerg Kommune modtager knap 40 mio. kr. mere i udligning af udgiftsbehov i budget 2023-2026 end budget 2022-2025.

I økonomiaftalen er der i øvrigt sket bloktilskudsreguleringer vedr. lånepuljer, pris- og lønskøn, anlægsniveau budgetgaranti, renter m.v.

Note 2 Tilskud til styrkelse af likviditeten (Finansieringstilskud)

Finansieringstilskud

Den nye udlignings- og tilskudsmodel gjorde det midlertidige likviditetstilskud på 3,5 mia. kr. permanent. Dermed er der skabt sikkerhed om budgettering af likviditetstilskuddet. Fordelingen sker efter fastholdte parametre, dog med opdateret udvikling i kommunernes befolkningsandel. Det indebærer, at Esbjerg Kommune får 106 mio. kr. pr. år.

Note 3 Skatter

Det er forudsat i budgetforslaget, at indkomstskat er budgetteret med statsgaranti for udskrivningsgrundlaget i 2023 og en beregnet skattegaranti i overslagsårene. Der er udmeldt en statsgaranti på baggrund af maj-afregningen for 2020. Beregningen for 2024-26 er gennemført med KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget for Esbjerg Kommune og den vedtagne befolkningsprognose for 2022. I 2023 er der budgetteret med, at Esbjerg Kommune opkræver skatter for 6.089 mio. kr.

Skatteprocenter

Der er budgetteret med uændrede skatteprocenter:

- Indkomstskatteprocent på 25,8
- Grundskyldspromille på 25,29

Skatter udgør langt størstedelen af kommunens indtægter med et samlet provenu på 6.089 mio. kr. i 2023 fordelt på følgende skattetyper:

Tablet 2: Oversigt over budgetterede skatter

Indkomstskat i alt og andre skattearter

mio. kr. i løbende priser	2023	2024	2025	2026
Indkomstskat	-5.523,7	-5.638,6	-5.792,8	-5.986,3
Det skrå skatteloft	8,1	8,3	8,5	8,7
Grundskyld	-419,8	-440,3	-449,1	-458,0
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-8,1	-8,3	-8,5	-8,6
Øvrige skatter	-18,4	-18,9	-19,3	-19,4
Selskabsskat	-127,5	-139,2	-121,0	-117,6
I alt	-6.089,4	-6.237,0	-6.382,2	-6.581,2

Skatterne giver netto et mindre tab i 2023 på 38,5 mio. kr. i forhold til kommunens forholdsmæssige andel af indtægterne på skatteområdet, og budget 2022-2025. Tabet kan primært henføres til ugunstig udvikling i indkomstskatterne som bl.a. påvirkes af stagnation/tilbagegang i indbyggertallet.

I årene 2024-2026 er der beregningsmæssige tab i niveauet 66-88 mio. kr. årligt.

Indkomstskatterne og selskabsskatterne er årsag til at indtægterne i Esbjerg Kommune ikke kan følge med indtægterne på landsplan, og dermed et beregnet tab, når der tages hensyn til virkningerne på bloktilskuddet. Andre ejendomsskatter giver gevinst på godt 5 mio. kr., og det begrænser det beregnede tab.

Tablet 3: Tab/gevinst på forskellige skattetyper

2023-priser, mio. kr.	2023	2024	2025	2026
Indkomstskatter	43,5	60,6	103,8	132,9
Grundskyld	-2,8	4,9	5,3	8,8
Udligning af beskatningsgrundlag	0,0	0,7	-42,3	-79,0
Netto	40,7	66,2	66,8	72,7
Afregning tidligere år	0,0	0,0	1,9	0,0
Selskabsskat	1,7	26,3	8,8	7,4
Andre ejendomsskatter	-5,1	-5,6	-5,6	-5,7
Det skrå skatteloft	0,2	0,3	0,3	0,4
Øvrige skatter	1,0	0,9	0,8	1,4
Samlet tab/gevinst	38,5	88,1	73,0	66,2

Ændringer siden sidste års budgetlægning beskrevet for de enkelte skattearter herunder:

Indkomstskat

Kommunens garanti for 2023 er forbedret i forhold til den beregnede garanti ved budget 2022-2025 med 149,6 mio. kr. For 2024-2026 er indtægterne øget med hhv. 134,3 mio. kr., 147,1 mio. kr. og 340,6 mio. kr. i forhold til budget 2022. Den primære årsag er, at kommunernes udskrivningsgrundlag er steget noget mere end forventet ved budget 2022.

Kommunerne kompenseres under ét for ændringer i indkomstskatterne og i forhold til Esbjerg Kommunes forholdsmæssige andel af ændringerne, så er der et tab i 2023 på 43,5 mio. kr., i 2024 er tabet 60,6 mio. kr., i 2025 er tabet 103,8 mio. kr., og tabet er 132,9 mio. kr. i 2026. Esbjerg Kommune udlignes med op til 75 pct. af forskellen til den gennemsnitlige beskatningsgrundlag pr. indbygger, og svagere vækst i indkomstskatterne øger derfor tilskuddet fra udligning af beskatningsgrundlaget. Udligningen påvirkes af indbyggertallet, og derfor bliver et eventuelt beregnet provenutab ikke nødvendigvis udlignet med 75 pct.

Tabet på indkomstskatter kan primært tilskrives det forholdsmæssige fald i indbyggertallet i Esbjerg Kommune.

Grundskyld

Provenuet for grundskyld i Esbjerg Kommune udgør ca. 1,3 pct. af landets grundskyld, og da kommunens forholdsmæssige indbyggertal udgør knap 2,0 pct. er det negativt for Esbjerg Kommune, når provenuet herfra er stigende.

Ved budget 2023-26 er provenuet stigende i forhold til budget 2022-2025, og det giver en mindre gevinst på 2,8 mio. kr. i 2023 og et tab stigende til 8,8 mio. kr. i 2026.

Grundskylden indgår i beskatningsgrundlaget, og derfor bliver gevinsten /tabet udlignet med op til 75 pct. jfr. ovenstående.

Dækningsafgift af offentlige ejendomme

Der er et marginalt fald i indtægterne fra andre ejendomsskatter i Esbjerg Kommune i forhold til budget 2022-2025. I balanceberegningen falder provenuet for 2023-2026 i

forhold til balanceberegningen fra budget 2022-25. Samlet set er der tale om en beregnet gevinst svingende mellem 5,1 mio. kr. i 2023 og 5,7 mio. kr. i 2026.

Øvrige skatter

I balanceberegningen falder dødsboskatter og professorskatten svagt. Det forholdsmæssige fald i dødsboskatten i 2023 er desværre større i Esbjerg Kommune, mens professorskatten fastholdes uændret i forhold til budget 2022-2025. I forhold til niveauet fra 2022-2025 bidrager de to skatteposter samlet set marginalt negativt til budget 2023-2026.

Selskabsskat

Selskabsskatten afregnes tre år bagud, således at provenuet fra selskabsskat for indkomst året 2020 afregnes i 2023. Derfor er provenuet for kommunernes andel af selskabsskatten i 2023-2026 baseret på tal for selskabsskatten i 2020 og statens skøn over vækst i selskabsskatterne i 2021-2023.

Selskabsskatterne for 2020 afregnes endeligt i 2023, og på landsplan har der været en stigning heri på ca. 1,7 mia. kr. i forhold til budget 2022. Derfor modtager kommunen 34,1 mio. kr. mindre i bloktilskud. Esbjerg Kommunes andel af selskabsskatter ligger erfaringsmæssigt under kommunens forholdsmæssige andel af befolkningstallet, og derfor er det "normalt" til ugunst for Esbjerg Kommune, når selskabsskatterne øges. Ved afregningen for 2020 i 2023 er Esbjerg Kommunens andel af landets selskabsskatter faldet fra 1,21 i 2022 afregningen til 1,10 pct. i 2023 afregningen. Som følge af nye skatteansættelser fra tidligere regnskabsår modtager Esbjerg Kommune ekstraordinært knap 13 mio. kr. ekstra i 2023, og derfor er der kun et marginalt tab på selskabsskatten efter udligning i 2023.

I 2024 forventes der på landsplan rekordstore selskabsskatter som følge af regnskabsåret 2021, og dette medfører med Esbjerg Kommunens forventede andel et stort budgetmæssigt nettotab på 26,3 mio. kr. efter udligning. I 2025 og 2026 er der et beregnet nettotab på 7-9 mio. kr. årligt.

Samlet set medfører udviklingen i selskabsskatterne et beregnet tab i Esbjerg Kommune i budgetperioden svingende fra 1,7 mio. kr. til 26,3 mio. kr.

Note 4

Rammebelagte områder

Serviceudgifter (Rammebelagte områder)

Esbjerg Kommunes nettodrifudsudgifter er opdelt i hhv. rammebelagte områder og ikke-rammebelagte områder. Rammebelagte områder er de store serviceområder som skoler, dagpasning, ældreområdet, handicapområdet, veje m.v. samt administration. De rammebelagte opgaveområder er omfattet af rammestyring, hvor det blandt andet forudsættes, at de vedtagne budgetter ikke overskrides i løbet af året. Esbjerg Kommunes rammebelagte områder er i overensstemmelse med Indenrigs- og boligministeriets definition af serviceområder.

Serviceramme

Servicerammen og nettoudgifterne på de rammebelagte områder er sammenlignet i nedenstående tabel.

Esbjerg Kommunes vejledende serviceramme udgør 5.708 mio. kr. i 2023. I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 5.657 mio. kr. Udgifterne ligger dermed 51 mio. kr. under den vejledende serviceramme, der er udmeldt fra KL for 2023.

Tabel 4: Oversigt over servicerammen og serviceudgifter

2023-priser, mio. kr.	2023	2024	2025	2026
Serviceramme 2023	5.708	5.708	5.708	5.708
Serviceudgifter (rammebelagte områder)	5.657	5.683	5.712	5.735
Rammeafvigelse (+ = ledig ramme)	51	25	-4	-27

Budgetændringer siden sidste års budgetlægning

De kommunale serviceudgifter (rammebelagte) tager udgangspunkt i budgetoverslagsårene i sidste års budget. Serviceudgifterne korrigeres som følge af nye pris- og lønsskøn, byrådsbeslutninger og lovændringer. Servicerammen i overslagsårene kendes ikke, og derfor er beløbet for 2023 kopieret ud i overslagsårene.

Ændrede udgifter som følge af kommunens seneste befolkningsprognose indgår som ændringsforslag til 2. behandlingen af budgettet.

Note 5

Overførelsesudgifter

Overførelsesudgifter (ikke-rammebelagte områder)

Overførelsesudgifter (ikke-rammebelagte områder) er primært områder som førtidspension, kontanthjælp, sygedagpenge og arbejdsmarkedsforanstaltninger, herunder forsikrede ledige m.v., hvor udgifterne er meget konjunkturfølsomme og lovregulerede, og derfor vanskelige for kommunen at påvirke. Med det nye udligningsystem blev beskæftigelsestilskuddet afskaffet, og udgifterne til de forsikrede ledige er nu omfattet af budgetgarantien.

Udgifterne på de ikke-rammebelagte områder på beskæftigelsesområdet har i kommunen gennem flere år vist en positiv tendens med faldende forholdsvise udgifter. Udgifterne ved regnskab 2018 udgjorde inkl. de forsikrede ledige 2,15 pct. af landets samlede udgifter til overførselsindkomster. I budget 2022 blev vedtaget med et fald til 2,11 pct. og med yderligere fald til 2,09 pct. i overslagsårene. Ved regnskab 2021 udgør Esbjerg Kommunes andel af landets udgifter imidlertid 2,14 pct., og på den baggrund er kommunens andel af udgifterne for 2023 budgetlagt med knap 2,12 pct. Der er budgetteret med et yderligere fald i overslagsårene til niveauet fra budget 2022-2025 på 2,09 pct.

I forhold til Esbjerg Kommunes andel af landets samlede udgifter i regnskab 2021, medfører det budgetlagte skøn med faldende andele, at området skal følges meget tæt i 2022/2023 med henblik på at analysere udviklingen og afledte økonomiske konsekvenser.

I økonomiaftalen indgår et skøn for overførelsesudgifterne i det kommende år, og KL indregner i deres balancetilskud et skøn over udviklingen i overslagsårene. Kommunerne kompenseres via bloktilskuddet for ændringer på de konjunkturfølsomme områder. I forhold til skønnet over udgifter fra budgetvedtagelsen 2022-2025 er der et fald i landets samlede udgifter hertil.

Alt andet lige vil faldende udgifter til området netto medføre mindre udgifter i Esbjerg Kommune, da vores forholdsmæssige andel af udgifterne overstiger den forholdsmæssige andel af indbyggertallet, som bloktilskuddet fordeles efter.

Samlet set medfører faldende overførselsudgifter på landsplan, øgede andele i Esbjerg Kommune i 2023 og uændrede andele i overslagsårene, at Esbjerg Kommune beregningsmæssigt har et overskud på 16 mio. kr. på overførelsesudgifterne i budget 2023-2026 i forhold til budget 2022-2025.

Kommunal medfinansiering af sundhedsudgifterne

Den kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne (KMF) har været præget af udsving og usikkerhed om datagrundlag. Regeringen har derfor besluttet at den løbende kommunal medfinansiering af sundhedsudgifterne fastfryses i 2023 på 2022-niveau. KL og Regeringen har aftalt at igangsætte et analysearbejde i efteråret 2022, der skal opstille mulige modeller for ændringer i ordningen.

Note 6

Pris- og lønfremskrivning

Esbjerg Kommune anvender KL's pris- og lønsskøn. Budgetforslaget er i 2023 fremskrevet med KL's skøn pr. art fra juni måned 2022 for serviceudgifterne.

Tabel 5: KL's pris- og lønskøn i pct.

Pct.	2023	2024	2025	2026
Lønninger	2,74	3,60	3,60	3,60
Priser	1,86	1,86	1,86	1,86
Løn og priser	2,5	3,10	3,10	3,10

Note 7

Nettorenter

Kalkulationsrenten for 2023 er fastsat til 2,0 pct., stigende med 0,5 pct. årligt over perioden 2024-2026 for de likvide midler. Fast forrentet gæld er budgetlagt med den faktiske rente. Resterende variabelt forrentede lån er fastsat til 2,0 pct. i 2023 stigende med 0,5 pct. årligt i perioden 2024-2026.

Note 8

Skattefinansierede anlægsbeløb

Årets økonomiaftale indeholder aftale om anlægsinvesteringer for 18,5 mia. kr. i 2023.

Kommunens anlægsbudget består primært af byggemodning og andre skattefinansierede investeringer samt investeringer i ældreboliger. De samlede investeringer fremgår af tabellen nedenfor.

I Esbjerg Kommunes økonomiske politik er der fastsat en målsætning om et skattefinansieret anlægsniveau på 170 mio. kr. i 2023 og budgetoverslagsårene. (eks. grundkapital til ældreboliger).

Anlægsoversigt

I den økonomiske politik indgår der et måltal på en årlig pulje på 30 mio. kr. til brug for at skabe finansiering til investering i strategisk arealudvikling (jordkøb). I budgettet er der afsat 30 mio. kr. til jordkøb i hele budgetperioden. Tilsvarende er der fra 2025 og 2026 budgetteret med en salgsindtægt fra jordsalget på 30 mio. kr.

Tabel 6: Oversigt over Esbjerg Kommunes totale anlægsbudget

2021-priser mio. kr.	2023	2024	2025	2026
Skattefinansierede anlæg	192,6	224,9	184,9	189,1
Jordforsyning	-79,0	46,6	1,3	-19,1
Skattefinansieret anlæg	-90,0	80,7	17,5	26,9

Det samlede anlægsbudget er uddybet i oversigten over anlægsinvesteringer til budgetforslaget.

Note 9

Forsyningsvirksomheder

På området findes politikområdet Affald.

Note 10

Ældreboliger

På ældreboligområdet er der budgettet med de løbende nettodriftsindtægter fra huslejebetalinger på ca. 46 mio. kr., samt de løbende ydelser på lån vedr. ældreboligerne på tilsvarende niveau.

Note 11

Finansforskydninger, Finanstilskud og Finansiell reserve

Finansforskydninger udviser en udgift i 2023 på 1,0 mio. kr., mens Finanstilskud udviser en udgift på 25,8 mio. kr. i 2023, som primært kan henføres til grundkapitalindsud og kapitaltilførsel til almene boliger.

I 2024 er det indregnet at staten overtager Esbjerg Kommunes tilgodehavender for indefrosne ejendomsskatter. Beløbet som Esbjerg Kommune forventes at modtage fra staten er 71,4 mio. kr. og ved overdragelse af tilgodehavendet til staten, skal Esbjerg

Kommune samtidig indfri de lån, der er optaget til at finansiere dette manglende provenu fra ejendomsskatterne siden indefrysningen i 2018.

Finansiel reservation

Budgettet indeholder en finansiel reservation på 20 mio. kr. om året svarende til 80 mio. kr. over den kommende budgetperiode. Den finansielle reservation er afgrænset til at dække eventuelle økonomiske merudgifter på følgende 2 områder:

1. merudgifter på familieområdet - reservation på 8 mio. kr.
2. merudgifter på voksenhandicap området - reservation på 12 mio. kr.

Note 12

Lånoptagelse

Lånoptagelse

Der er i 2023 budgetlagt en lånoptagelse på 39,2 mio.kr. Lånoptagelsen er budgetteret i henhold til lånebekendtgørelsen. På det skattefinansierede område kan der som tidligere bl.a. lånes til jordkøb, byfornyelse, forbedring af beboelsesejendomme. Lånerammen for årene 2023-2026 er ikke udnyttet fuldt ud, idet der alene lånes til det jordkøb, der blev overført fra R2021. Lån til jordkøb skal indfries ved salg heraf, og vil derfor alene kunne anvendes til mellemfinansiering af købet, og der lånes derfor ikke længere hertil.

Lånepuljer

For 2023 er der i økonomaftalen afsat en lånepulje på 200 mio. kr. på det ordinære anlægsområde. Puljen er målrettet kommuner i en økonomisk og likviditetsmæssig vanskelig situation. Esbjerg Kommune har en så god likviditet, at kommunen ikke forventes at kunne komme i betragtning. Puljen er derfor ikke ansøgt.

Note 13

Afdrag på lån

Afdrag

Afdrag er konsekvensrettet i forhold til den budgetterede lånoptagelse.

Kommunen har en samlet skattefinansieret langfristet gæld på 1,5 mia. kr., og heraf udgør de indefrosne feriepenge ca. 358 mio. kr.

Nettoafdragene (afdrag fratrukket nye lån) inkl. afregning af indefrosne feriepenge udgør årligt mellem 59 mio. og 133 mio. kr. i 2023-2026, og ligger dermed over måltallet på 56 mio. kr. Jfr. Ovenstående kan 71,4 mio. kr. af beløbet i 2024 henføres til, at staten overtager Esbjerg Kommunes tilgodehavender fra indefrosne ejendomsskatter, hvorefter lånene indfries. Måltallet er derfor næsten overholdt i 2023 og 2024, men de forholdsvis små lånoptagelser i 2025 og 2026, giver forholdsvis store nettoafdrag.

Hertil kommer, at indbetalingerne til LD-fonde for indefrosne feriepenge er øget yderligere med 6 mio. kr. årligt jfr. Byrådets beslutning den 6. december 2021.

Note 14

Overført bruttoanlægsramme, R2021 (KL)

Ved R2021 er der overført rådighedsbeløb til køb af jord med 26,1 mio. kr. til budget 2023. Da dette forbrug har belastet bruttoanlægsrammen ved budget 2021, er beløbet budgetteknisk flyttet fra bruttoanlægsrammen 2023 til Finansiering.

Note 15

Kassebeholdning

Markant kasseforbrug

Kassebeholdningen forventes at udgøre 472,5 mio. kr. primo januar 2023.

Kassen går i minus

Budgetforslaget resulterer i et kasseforbrug på 33 mio. kr. i 2023, 213 mio. kr. i 2024, i 2025 er kasseforbruget 141 mio. kr. og i 2025 132 mio. kr. For hele budgetperioden er der et samlet kasseforbrug på 519 mio. kr. Den budgetterede kassebeholdning ultimo 2026 forventes derfor at udgøre -46,8 mio. kr. Budgetforslaget resulterer dermed i at kassebeholdningen går i minus i 2026.

Tabel 7: Oversigt kassebeholdning og kasseforbrug

mio. kr.	2023	2024	2025	2026
Primo beholdning	472,5	439,2	226,3	85,5
Kasseforbrug jv. ovenfor	-33,3	-213,0	-140,8	-132,2
Ultimo beholdning	439,2	226,3	85,5	-46,8

Økonomaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening

4 Budgetforudsætninger

Aftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening om den kommunale økonomi er udgangspunktet for kommunernes budgetlægning. Aftalen betyder i hovedtræk:

- Den kommunale serviceramme hæves med 1,25 mia. kr. ift. sidste års aftale og udgør i 2023 samlet set 287,4 mia. kr.
- Kommunernes anlægsinvesteringer udgør 18,5 mia. kr.
- Midtvejsregulering af overførselsudgifterne for 2022 på -7,2 mia. kr.
- Nyt skøn for pris og lønudviklingen i 2022 på 3.0 mia. kr.
- Reduceret anvendelse af konsulenter med yderligere 0,75 mia. kr. i 2023
- Lånepulje på 200 mio. kr. på det ordinære anlægsområde
- Betinget bloktilskud på 3 mia. kr. i budget vedrørende overholdelse af driftsrammen
- Betinget bloktilskud på 1 mia. kr. vedr. overholdelse af anlægsrammen i budgettet
- Tilskud til skatteændringer. Staten giver op til 75 pct. tilskud til at sænke/hæve skatten
- De kommunale grundskyldspromiller og dækningsafgiftsafsatser kan ikke sættes op i 2021-2028
- Den løbende kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne er fastfrosset til afregningsniveauet i 2022

Kommunens egne budgetforudsætninger

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

- KL's pris- og lønskøn pr. juni 2022 er anvendt uden reduktion i budgetoplægget
- De direkte konsekvenser af økonomaftalen er indarbejdet i budgetforslaget. KL's tilsvarende vurdering af overslagsårene er ligeledes indarbejdet
- Der er budgetteret med uændrede skatteprocenter: Indkomstskatteprocent på 25,8 Grundskyldspromille på 25,29
- Det er forudsat i budgetforslaget, at indkomstskat er budgetteret med statsgaranti for udskrivningsgrundlaget i 2023 og en beregnet statsgaranti i overslagsårene.

Befolkningstallet forventes at stige

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 økonomiudvalget den 25. april 2022. Befolkningsprognosen for 2022-2032 bygger på det aldersfordelte befolkningstal pr. 1. januar 2022, de historiske bevægelser i de seneste fem år samt kommunens byggemodningsplan. Befolkningsprognosens hovedtal kan ses i tabel 8. Som følge af krigen i Ukraine forventes det, at Esbjerg Kommune vil modtage flygtninge fra Ukraine. Dette er ikke indregnet i befolkningsprognosen.

Den gældende befolkningsprognose findes på kommunens hjemmeside:
<https://www.esbjerg.dk/om-kommunen/fakta-om-kommunen/befolkningen-i-tal/befolkningsprognose>

Det faktiske befolkningstal var 1. januar 2022 115.459 personer. Befolkningstallet forventes ifølge prognosen at stige med 2.245 personer i perioden 2022-2032 til 117.704 borgere. Befolkningsprognosen for 2022-2032 ligger lavere end sidste års prognose i de første år og derefter højere.

Tabel 8: Befolkningsprognose 2022-2032

Folketal pr. 1. januar												
Alder	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
0-9 år	12.150	12.160	12.229	12.451	12.570	12.638	12.720	12.795	12.833	12.814	12.736	
10-19 år	13.273	13.143	13.092	12.951	12.995	12.988	12.992	12.944	12.986	13.061	13.196	
20-29 år	14.466	14.151	13.950	13.828	13.713	13.657	13.627	13.623	13.591	13.524	13.425	
30-39 år	13.297	13.596	13.904	14.310	14.576	14.769	14.831	14.824	14.817	14.737	14.589	
40-49 år	13.697	13.381	13.133	13.049	12.930	12.985	13.037	13.272	13.474	13.742	13.989	
50-59 år	15.979	15.850	15.740	15.390	15.235	14.810	14.624	14.413	14.255	14.099	13.860	
60-69 år	14.598	14.694	14.691	14.925	15.017	15.283	15.293	15.247	15.153	15.062	14.966	
70-79 år	12.051	12.073	12.222	12.201	12.179	12.170	12.170	12.166	12.255	12.315	12.406	
80-89 år	5.108	5.413	5.664	5.978	6.339	6.632	6.885	7.068	7.185	7.291	7.338	
90+ år	640	831	873	911	950	983	1.027	1.081	1.107	1.146	1.201	
Total	115.459	115.291	115.497	115.994	116.504	116.915	117.206	117.454	117.657	117.789	117.704	

Udvalgte aldersgrupper												
Alder	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
0 år	1.198	1.184	1.184	1.190	1.193	1.190	1.185	1.177	1.175	1.170	1.159	
0-2 år	3.648	3.630	3.631	3.648	3.660	3.660	3.651	3.632	3.626	3.609	3.575	
3-5 år	3.657	3.641	3.710	3.818	3.850	3.860	3.857	3.857	3.862	3.852	3.822	
6-17 år	15.339	15.206	15.221	15.168	15.254	15.289	15.360	15.424	15.586	15.736	15.820	
18-24 år	9.754	9.734	9.578	9.569	9.506	9.596	9.621	9.635	9.549	9.475	9.424	
25-39 år	20.788	20.839	21.034	21.339	21.564	21.648	21.682	21.638	21.605	21.464	21.303	
40-64 år	37.250	36.795	36.477	36.221	36.029	35.859	35.733	35.673	35.469	35.431	35.176	
65-79 år	19.075	19.202	19.309	19.343	19.332	19.388	19.392	19.445	19.669	19.787	20.044	
80+ år	5.948	6.244	6.537	6.889	7.289	7.615	7.912	8.149	8.293	8.436	8.539	
Total	115.459	115.291	115.497	115.994	116.504	116.915	117.206	117.454	117.657	117.789	117.704	

2022 er et statistisk. Resten er prognosetal.

Pga. afrunding kan der forekomme differencer i rækker og kolonner.

Tabel 9: Budgetforslag til 1. behandling fordelt på udvalg

Fordeling af kommunens driftsøkonomi	Regnskab	Budget	Budget	Budget	Budget	
	2021	2023	2024	2025	2026	
Budget til 1. behandling	1.000 kr.		2023-priser			
Total	7.486.293,9	8.054.411,5	8.130.275,4	8.122.067,1	8.148.489,1	
Rammebelagt total	5.323.931,6	5.657.414,8	5.683.054,7	5.711.530,8	5.735.310,3	
Ikke-rammebelagt	2.162.362,3	2.396.996,7	2.447.220,7	2.410.536,3	2.413.178,8	
Økonomiudvalget - rammebelagt	936.882,9	1.018.951,9	1.024.999,3	1.024.849,2	1.022.826,8	
Økonomiudvalget - ikke-rammebelagt	4.166,5	5.655,7	5.238,7	5.238,7	5.238,7	
Byudvikling	1.354	5.631	2.761	3.051	2.315	
- Rammebelagt	1.230	4.704	2.251	2.541	1.805	
- Ikke-rammebelagt	124	927	510	510	510	
Brand og Redning	25.605	27.197	27.197	27.197	27.197	
- Rammebelagt	25.605	27.197	27.197	27.197	27.197	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Politisk organisation	18.648	21.122	21.122	21.122	21.122	
- Rammebelagt	18.648	21.122	21.122	21.122	21.122	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Administration	860.299	936.619	945.246	948.648	952.213	
- Rammebelagt	856.256	931.890	940.517	943.919	947.484	
- Ikke-rammebelagt	4.043	4.729	4.729	4.729	4.729	
Erhverv og Turisme	35.145	34.038	33.912	30.069	25.218	
- Rammebelagt	35.145	34.038	33.912	30.069	25.218	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Plan & Byudviklingsudvalget - rammebelagt	8.324,3	221.187,9	220.219,7	224.141,7	224.044,7	
Plan & Byudviklingsudvalget - ikke-rammebelagt	-	-	-	-	-	
Byfornyelse	3.324	4.724	4.216	3.999	3.999	
- Rammebelagt	3.324	4.724	4.216	3.999	3.999	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Veje og grønne områder	5.001	209.517	209.057	213.196	213.099	
- Rammebelagt	5.001	209.517	209.057	213.196	213.099	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Vinterforanstaltninger	0	12.672	12.673	12.673	12.673	
- Rammebelagt	0	12.672	12.673	12.673	12.673	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Esbjerg Lufthavn	0	-5.726	-5.726	-5.726	-5.726	
- Rammebelagt	0	-5.726	-5.726	-5.726	-5.726	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Klima & Miljøudvalget - ramme	220.334,5	64.071,9	59.509,6	59.489,7	59.449,8	
Klima & Miljøudvalget - hvile i sig selv	6.710,2	-7.885,0	27.772,5	-8.711,5	-6.069,0	
Byggeri, vedligehold og energi	26.862	42.685	42.502	42.482	42.442	
- Rammebelagt	26.835	42.685	42.502	42.482	42.442	
- Ikke-rammebelagt	27	0	0	0	0	
Miljø	193.500	21.387	17.008	17.008	17.008	
- Rammebelagt	193.500	21.387	17.008	17.008	17.008	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Affald	6.683	-7.885	27.773	-8.712	-6.069	
- Hvile i sig selv	6.683	-7.885	27.773	-8.712	-6.069	
Social & Arbejdsmarkedsudvalget - rammebelagt	1.077.727,4	1.056.219,6	1.056.957,2	1.057.530,9	1.057.530,9	
Social & Arbejdsmarkedsudvalget - ikke-rammebel.	1.676.486,4	1.890.764,2	1.905.747,7	1.905.547,3	1.905.547,3	
Sociale ydelser	806.071	868.452	884.816	884.816	884.816	
- Rammebelagt	8.236	11.571	11.571	11.571	11.571	
- Ikke-rammebelagt	797.835	856.882	873.245	873.245	873.245	
Voksen	559.181	541.487	540.522	540.809	540.809	
- Rammebelagt	591.101	573.539	572.903	573.190	573.190	
- Ikke-rammebelagt	-31.920	-32.052	-32.381	-32.381	-32.381	
Arbejdsmarked	972.539	1.136.282	1.136.528	1.136.616	1.136.616	
- Rammebelagt	46.625	48.872	49.771	50.060	50.060	
- Ikke-rammebelagt	925.914	1.087.410	1.086.757	1.086.556	1.086.556	
Familie	416.423	400.762	400.839	400.838	400.838	
- Rammebelagt	431.766	422.238	422.712	422.711	422.711	
- Ikke-rammebelagt	-15.343	-21.476	-21.873	-21.873	-21.873	
Børn & Familieudvalget - rammebelagt	1.529.828,9	1.737.442,9	1.740.732,8	1.740.587,1	1.740.582,0	
Børn & Familieudvalget - ikke-rammebelagt	6.723,1	7.731,9	7.731,9	7.731,9	7.731,9	
Skole	967.397	1.125.640	1.127.689	1.127.795	1.127.822	
- Rammebelagt	960.674	1.117.908	1.119.957	1.120.063	1.120.090	
- Ikke-rammebelagt	6.723	7.732	7.732	7.732	7.732	
Dagtilbud	528.061	575.091	576.399	576.147	576.114	
- Rammebelagt	528.061	575.091	576.399	576.147	576.114	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Pædagogik	41.094	44.444	44.378	44.378	44.378	
- Rammebelagt	41.094	44.444	44.378	44.378	44.378	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Kultur & Fritidsudvalget - rammebelagt	319.273,5	217.256,6	214.443,6	214.127,8	213.900,5	
Kultur & Fritidsudvalget - ikke-rammebelagt	1.428,3	1.517,3	1.517,3	1.517,3	1.517,3	
Fritid	75.194	81.645	80.289	79.973	79.729	
- Rammebelagt	73.766	80.128	78.772	78.456	78.212	
- Ikke-rammebelagt	1.428	1.517	1.517	1.517	1.517	
Skolefritidstilbud og SSP	118.647	0	0	0	0	
- Rammebelagt	118.647	0	0	0	0	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Kultur	126.860	137.129	135.672	135.672	135.689	
- Rammebelagt	126.860	137.129	135.672	135.672	135.689	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Sundhed & Omsorgsudvalget - rammebelagt	1.231.560,1	1.342.284,0	1.366.192,5	1.390.804,4	1.416.975,6	
Sundhed & Omsorgsudvalget - ikke-rammebelagt	466.847,9	499.212,6	499.212,6	499.212,6	499.212,6	
Omsorg og Pleje	1.144.011	1.259.154	1.283.314	1.307.075	1.333.246	
- Rammebelagt	1.152.555	1.261.697	1.285.856	1.309.618	1.335.789	
- Ikke-rammebelagt	-8.544	-2.543	-2.543	-2.543	-2.543	
Sundhed og kommunal medfinansiering	609.014	630.995	631.303	631.303	631.303	
- Rammebelagt	81.314	82.358	82.666	82.666	82.666	
- Ikke-rammebelagt	527.700	548.637	548.637	548.637	548.637	
Kommunal boligforsyning	-54.617	-48.652	-49.212	-48.361	-48.361	
- Rammebelagt	-2.309	-1.770	-2.330	-1.479	-1.479	
- Ikke-rammebelagt	-52.309	-46.882	-46.882	-46.882	-46.882	