

1 Indledning

De generelle bemærkninger redegør for Esbjerg Kommunes økonomiske situation og giver et indblik i de overordnede økonomiske forudsætninger for det tekniske budgetforslag 2021 og overslagsårene 2022-2024.

Læsevejledning

Bemærkningerne indledes med en beskrivelse af budgetprocessen, som den er forløbet indtil nu og oplysninger om tidsplanen frem til budgetvedtagelsen den 5. oktober 2020. 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 2020 justeret for lovændringer, nyt tilskuds- og udligningssystem, byrådsbeslutninger, ændrede skøn for priser, lønninger og indkomster, midtvejsregulering samt konsekvenserne af økonomiaftalen for 2021 mellem Regeringen og KL.

Langsigtede økonomiske målsætninger

Kommunerne skal udarbejde langsigtede økonomiske målsætninger. Esbjerg Kommune har derfor udarbejdet en økonomiske politik som byrådet godkendte den 2. marts 2020. Den økonomiske politik indeholder følgende økonomiske målsætninger:

- Overskud på den ordinære drift på 195 mio. kr. i 2021 og 190 mio. kr. fra 2022 (strukturel balance, ordinær drift).
- Overskud på det skattefinansierede resultat på 40 mio. kr. (strukturel balance inkl. anlæg).
- Et anlægsniveau (netto) på 155 mio. kr. i 2021 og 150 mio. kr. i overslagsårene
- 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 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 2021-2024 med henblik på fremsendelse til byrådets 1. behandling den 24. august 2020.
- Byrådets 1. behandling af budget 2021-2024 31. august 2020
- Direktionens forslag til Budget-i-Balance offentliggøres den 31. august 2020 efter byrådets møde
- Byrådets budgetseminar afholdes den 3. september 2020 på Rådhuset, 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 7. til den 11. september 2020
- Fristen for politiske ændringsforslag er den 23. september 2020
- Byrådets 2. behandling af budget 2021-2024 afholdes den 5. oktober 2020.

3 Økonomisk status

Budgetforslaget for 2021-2024 bygger på sidste års budget og dets forudsætninger samt en revurdering af disse. Budgetforslaget er fremskrevet med KL's pris- og lønskøn. Det skal bemærkes, at dette års budget grundet coronakrisen er behæftet med en række usikre forudsætninger, fx er det svært at vurdere dybden af krisen og dermed betydningen for løn- og prislemskrivning, beskæftigelsen og skatteindtægter. Økonomien er justeret som følge af regnskabsresultatet for 2019, byrådsbeslutninger samt budgetrevisionerne pr. 30/9 i 2019 og pr. 30/4 i 2020. Derudover indgår konsekvenser af det nye tilskuds- og udligningssystem og årets økonomiaftale mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening i det økonomiske grundlag.

Ny tilskud- og udligningsmodel landede fornuftig for Esbjerg Kommune

Folketinget vedtog i foråret en reform af det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Formålet var bl.a. at skabe stabilitet og forudsigelighed om de økonomiske rammer for kommunerne. Den nye tilskuds- og udligningsmodel indeholder en lang række ændringer, herunder afskaffes hovedstadsudligningen, beskæftigelsestilskuddet indgår fremover i den generelle udligning, og der blev indført en permanent videreførelse af finansieringstilskud. Den nye tilskud- og udligningsmodel landede fornuftig for Esbjerg Kommune. Kommunen står til en gevinst på godt 98 mio. kr. i 2021 og 2022, mens gevinsten falder til ca. 79 mio. i 2023 og 2024. Faldet skyldes, at kompensationen for "fejl i udlændinges uddannelsesstatistik" kun er 2-årig (2021/2022). Samlet set giver den nye tilskud- og udligningsmodel ca. 356 mio. kr. over 4 år.

God økonomiaftale

Økonomiaftalen indeholder et løft af serviceramme, et væsentlig højere anlægsniveau og et løft på en række øvrige punkter, ligesom aftalen indeholder en midtvejsregulering i 2020. Samlet set er det en god økonomiaftale, der betyder et løft på ca. 80,5 mio. kr. i 2021 og 240 mio. kr. over den 4-årige budgetperiode. De økonomiske rammer for årets budgetlægning påvirkes dog af en række øvrige forhold. Kommunes indbyggertal er faldet, mens antal borgere er steget på landsplan, samtidig er kommunens socioøkonomiske indeks faldet relativt i forhold til andre kommuner. Dette betyder, at det beregnede udgiftsbehov falder og dermed mister kommunen på den generelle udligning og det generelle tilskud, svarende til ca. 95 mio. kr. Derudover rammes kommunen af en kollektiv skattesanktion for skattestigninger 2019-2020. Endelig er udgifter til overførelser i Esbjerg Kommune steget mere end udviklingen på landsplan.

I aftalen indgår en midtvejsregulering i 2020 på 3,4 mia. kr., hertil kommer en midtvejsregulering af udgifterne til de forsikrede ledige på 5,5 mia. kr.

Samlet set giver økonomiaftalen og tilskuds- og udligningen en gevinst på 477 mio. kr. over 4 år. De ekstra midler som økonomiaftalen og tilskudsmodellen tilfører årets budgetlægning bliver dog reduceret af det tekniske budget og en række byrådsager som samlet set koster 270 mio. kr. over 4 år.

I det nedenstående uddybes de enkelte elementer i budgetforslaget.

Strukturelt overskud

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 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 6, og den viser, at Esbjerg Kommune har et overskud på den ordinære drift på 279 mio. kr. i 2021. Det er over måltallet om et overskud på den ordinære drift på 195 mio. kr. Tilsvarende ligger overskuddet i

overslagsårene over målsætningen. I 2022 er overskuddet 260 mio. kr., i 2023 er der et overskud på 273 mio. kr., og i 2024 er overskuddet på 248 mio. kr.

Det indgår som et måltal i den økonomisk politik, at der skal være et overskud på det skattefinansierede resultat på 40 mio. kr. (strukturel balance inkl. anlæg).

Når de skattefinansierede anlægsudgifter indregnes, er der et strukturelt underskud på ca. 2,8 mio. kr. i 2021. I de tre overslagsår er der et pænt overskud over målsætning på de 40 mio. kr. I 2022 er overskuddet på 145 mio. kr. og 126 mio. kr. i 2023, samt 103 mio. kr. i 2024. Underskuddet i 2021 skyldes, at der er planlagt mange anlægsprojekter i 2021, herunder indgår væsentlige udgifter til jordforsyning. Derudover er der foretaget forskydninger fra budget 2020 til budget 2021.

*Ikke disponeret
likviditet*

Det strukturelle overskud i 2021 og de tre overslagsår indebærer at ultimo kassebeholdningen styrkes. I 2021 er der budgetlagt med, at ultimo kassebeholdningen vil være 232 mio.kr., og med det budgetlagte forbrug forventes den at udgøre 345 mio. kr. i 2024. Dermed ligger kassebeholdningen ultimo 2024 inden for den økonomiske målsætning på området.

Serviceramme

I økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening er aftalt en ramme for kommunernes serviceudgifter med udgangspunkt i udgiftsloftet tillagt prisfremskrivninger og lovændringer. Den kommunale serviceramme løftes med 1,5 mia. kr. på landsplan.

Esbjerg Kommunes samlede serviceramme udgør 5.320 mio. kr. i 2021.

I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 5.290 mio. kr. Udgifterne ligger dermed 30 mio. kr. under den vejledende serviceramme, som er udmeldt fra KL.

Anlægsramme

I årets økonomiaftale forudsættes anlægsinvesteringer på 21,6 mia. kr. for kommunerne samlet set. Dette indebærer et løft i forhold til aftalen for 2020 på 2,5 mia. kr., hvoraf kommunerne dog selv skal finansiere 1,2 mia. kr.

I budgetforslaget udgør kommunens bruttoanlægsramme 351 mio. kr. i 2021. I budget 2020 har Esbjerg Kommune en bruttoanlægsramme på 438 mio. kr. Budgetforslagets bruttoanlægsramme ligger således under den andel som Esbjerg Kommunes normalt får af kommunernes samlede anlægsramme. Den endelige bruttoanlægsramme for den enkelte kommune drøftes på en række kommende borgmestermøder i løbet af oktober 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. I 2020 har Regeringen ekstraordinært sat kommunerne fri af det aftalte anlægsloft mellem regeringen og KL. Der er således ikke nødvendig at justere bruttoanlægsbudgettet i 2020 i forhold til den fastsatte ramme. Med budget 2021 indgår det igen et stærkt fokus på at holde anlægsrammerne. Dette betyder at kommunen i løbet af budgetåret 2021 vil skulle holde fokus på at holde anlægsbudgettet.

I Esbjerg Kommunes økonomiske politik er der fastsat en målsætning om et skattefinansieret anlægsniveau på 155 mio. kr. i 2021 og derefter 150 mio. kr. årligt. I Budgetforslaget er der indarbejdet skattefinansierede anlægsprojekter for 282 mio. kr. i 2021. I 2022 er der anlægsprojekter for ca. 116 mio. kr. mens der i 2023 er budgettet med 147 mio. kr. og 144 mio. kr. i 2024. I 2022, 2023 og 2024 er der en uprioriteret anlægspulje på henholdsvis 33 mio. kr. 137 mio. kr. og 157 mio. kr., der kan disponeres ved de kommende budgetforhandlinger. Årsagen til at anlægsniveauet i 2022 ligger relativt lavt er, at byrådet i foråret besluttede at rykke anlægsprojekter fra overslagsårene ind i budget 2020 pga. med covid-19.

<i>Aftaleoverholdelse</i>	<p>Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der fastsat et loft over kommunernes serviceramme og anlægsramme i 2021. Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at de aftalte kommunale service og anlægsrammer i 2021 overholdes i både budgetterne og regnskaberne.</p> <p>Dermed er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede serviceudgifter holder sig inden for den aftalte serviceramme. Derudover er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsbudgetter holder sig inden for den aftalte anlægsramme.</p> <p>Budgetforslaget holder sig inden for den udmeldte serviceramme, og inden for den andel som Esbjerg Kommune normalt får af kommunernes samlede anlægsramme. Fordelingen af service – og anlægsrammerne drøftes på en række kommende borgmestermøder i løbet af oktober måned (KL's faseopdelte budgetlægning).</p>
<i>Ændret kassebeholdning ultimo 2024</i>	<p>Ændringer i kassebeholdning ultimo 2024</p> <p>Siden vedtagelsen af Budget 2020 i efteråret 2019 er kommunens ultimo kassebeholdning 2024 forbedret med 218 mio. kr. Den forventede ultimo kassebeholdning 2024 er 345 mio. kr. Udviklingen dækker over en række bevægelser i udgifter og indtægter. Regnskab 2019, budgetrevisioner og kursregulering af værdipapirer, samt Økonomiaftalen og den ny udlignings- og tilskudsmodel og løft til velfærd har bidraget til den øgede kassebeholdning.</p> <p>Konklusion, økonomisk status</p>
<i>Råderum til ny drift og anlæg</i>	<p>Byrådet afholdt den 22. juni et temamøde om Budget 2021. På mødet fik Byrådet en orientering om, at budget 2021 inkl. økonomiaftalen og udligningsreformen samlet set forventes at være positiv i forhold til budgetvedtagelsen sidste år, og at der syntes mulighed for at igangsætte ny drift og/eller anlæg. Økonomiaftalen er nu indarbejdet og meldingen er den samme.</p> <p>Det økonomiske grundlag for budget 2021-2024 kan sammenfattes i følgende punkter, idet der henvises til måltallene i kommunens økonomiske politik:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunen har et budgetgrundlag for hele budgetperioden, hvor overskuddet på den ordinære drift er væsentligt over måltallet i den økonomisk politik. Hvis byrådet ønsker at opretholde et uændret service- og anlægsniveau frem mod 2024 vil der være en betydelig kasseforbedring på 113 mio. kr. fra ultimo 2021 til ultimo 2024. • Driftsoverskud indebærer derfor, at der er råderum til at igangsætte nye driftsinitiativer i forbindelse med de kommende budgetforhandlinger. Den vejledende servicevækstramme for Esbjerg Kommune i 2021 udgør 5.320 mio. kr. I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 5.290 mio. kr. • Overskud på den ordinære drift betyder, at der samlet set over hele budgetperioden er et tilstrækkeligt overskud til at finansiere et nettoanlægsprogram på 150 mio. kr. om året, samtidig med at der afdrages på den skattefinansierede gæld. • Kommunen budgetterer dog med et markant højere anlægsprogram i 2021. Derfor ligger det skattefinansierede resultat også væsentlig under det fastlagte måltal. • Budgetforslaget indeholder et højt anlægsniveau i 2021 og rammen er fuldt ud opbrugt. Der vil dog være mulighed for at budgetlægge nye anlægsprojekter 2022, 2023 og 2024 hvor der er en disponibel ramme til nye anlægsprojekter.

- Budgetforslaget indeholder en udisponeret anlægspulje til nye anlægsinvesteringer på henholdsvis 33 mio. kr. i 2022 og 137 mio. kr. i 2023 og 157 mio. kr. i 2024. Puljen henstår til de politiske forhandlinger i september måned. Puljen vil kunne disponeres indenfor de likviditetsmæssige rammer, og inden for måltallet for det strukturelle overskud på driften.
- Esbjerg Kommune går ind i den kommende budgetperiode med en fornuftig likviditet. I hele budgetperioden ligger nøgletallene for kommunens likviditet pænt over den fastlagte målsætning i alle årene frem mod 2024. Den budgetterede ultimo kassebeholdning i 2024 er ca. 345 mio. kr.
- 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 tager højde for konsekvenser af det nye tilskuds- og udligningssystem og årets økonomiaftale mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening. Budgettet er pga. coronakrisen behæftet med en række usikre forudsætninger, fx i forhold til løn- og prisfremskrivning, beskæftigelsen og skatteindtægter.
- Budgetforslaget opererer med et uændret beskatningsniveau i 2021 for skat og grundskyld. Økonomiudvalget har besluttet at ansøge Social- og Indenrigsministeriet om tilladelse til at sænke skatten i budget 2021 med 0,2 % svarende til et provenutab på ca. 39 mio. kr. i 2021. Opgjort inkl. tilskud til skatnedsættelser vil provenutabet være 4,0 mio. kr. i 2021. Kommunen forventes at modtage svar fra ministeriet ultimo september. En evt. endelig beslutning om at sænke skatten indgår i forhandlingsudvalgets drøftelser og besluttet ved vedtagelse af 2. behandling af budgettet den 5. oktober 2020.

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.

Økonomisk status

Tabel 1: Strukturel balance med noter, Budgetforslag 2021-2024

Positive tal angiver udgifter Negative tal(-) angiver indtægter	I mio. kr.	Budget	-----Budgetoverslag-----		
		2021	2022	2023	2024
SKATTEFINANSIERET					
Indtægter					
1 Generel udligning og tilskud		-2.395,0	-2.445,0	-2.551,7	-2.589,1
2 Tilskud til styrkelse af likviditet		-106,5	-106,5	-106,5	-106,5
3 Skatter		-5.581,7	-5.724,5	-5.807,5	-5.934,7
Indtægter i alt		-8.083,1	-8.275,9	-8.465,7	-8.630,3
Driftsudgifter, netto					
4 Servicerammen (serviceudgifter) - rammebelagt		5.289,9	5.277,6	5.278,0	5.291,6
5 Overførselsudgifter - ikke rammebelagt		1.989,2	2.057,8	2.075,5	2.091,4
Medfinansiering af sundhedsvæsen - ikke rammebelagt		527,7	527,7	527,7	527,7
I alt		7.806,8	7.863,1	7.881,2	7.910,7
6 Pris- og lønstigning		0	153,3	310,4	472,4
7 Nettorenter		-2,7	-0,7	0,5	-0,4
Driftsudgifter i alt		7.804,1	8.015,7	8.192,1	8.382,7
STRUKTUREL BALANCE, ordinær drift (+ = underskud)		-279,0	-260,2	-273,6	-247,6
8 Skattefinansieret anlæg					
Anlægsudgifter, skattefinansieret		171,9	118,6	184,5	173,1
Kommunal grundkapital, ældreboliger		6,4	0,0	1,2	0
I alt		178,3	118,6	185,7	173,1
Jordforsyning					
Salg af jord		-52,8	-73,2	-79,4	-75,4
Køb af jord og byggemodningsarbejder		156,3	70,3	41,0	46,7
I alt		103,5	-2,9	-38,3	-28,7
Pris- og lønstigning		0	0	0	0
Skattefinansieret anlæg, i alt		281,8	115,7	147,4	144,4
STRUKTUREL BALANCE, incl. anlæg (+ = underskud)		2,8	-144,5	-126,2	-103,2
FORBRUGERFINANSIERET					
9 Forsyningen					
Drift (indtægter - udgifter)		7,8	6,0	20,4	6,1
Anlæg (indtægter - udgifter)		0	0	0	0
Pris- og lønstigning		0	0	0	0
Forsyningen i alt		7,8	6,0	20,4	6,1
10 Ældreboliger - forbrugerfinansiering					
Drift (indtægter - udgifter)		-50,8	-50,8	-50,8	-50,8
Ydelse på lån		61,6	56,4	51,9	52,8
Låneoptagelse, byggekreditter		-56,0	0	-10,5	0
Anlæg ældreboliger, netto		57,5	0,0	10,7	0,0
Pris- og lønstigning		0	0	0	0
Ældreboliger i alt		12,2	5,7	1,3	2,0
Resultat af det forbrugerfinansierede område		20,0	11,7	21,8	8,1
Finansiering					
11 Finansforskydninger		1,0	1,0	1,0	1,0
11 Finanstillskud		40,3	32,0	21,5	2,1
12 Låneoptagelse		-78,1	-27,4	-20,4	-7,5
13 Afdrag på lån		65,7	69,5	72,3	74,6
Finansiering i alt		29,0	75,1	74,3	70,2
Kasseforbrug		51,8	-57,8	-30,1	-24,9
Primo beholdning		283,9	232,1	289,9	320,1
Kasseforbrug jv. ovenfor		-51,8	57,8	30,1	24,9
Ultimo beholdning		232,1	289,9	320,1	345,0

Note 1 Generelle tilskud og udligning

Generelle tilskud

Staten understøtter kommunernes økonomi via årets økonomiaftale, hvor kommunerne tildeles et bloktilskud inkl. et balancetilskud som er udtryk for det bloktilskud, som kommunerne tildeles for at afbalancere den samlede økonomi. I 2021 modtager Esbjerg Kommune 2.501 mio. kr. i tilskud og udligning.

Opdatering af socioøkonomisk og demografisk udgiftsbehov bloktilskuddet

De socioøkonomiske kriterier er opdateret og udviser et fald fra indeks 109,97 til 109,21. Den nye udligningsreform indeholder nye og ændrede socioøkonomiske kriterier ligesom vægten på kriterierne er ændret, og en del af dette fald er indregnet i de økonomiske konsekvenser ved udligningsreformen. Ved opdatering af kriterierne herunder det forhold at Esbjerg kommunens forholdsmæssige andel af folketallet er faldende, er faldet øget i forhold til de udmeldte konsekvenser ved udligningsreformen.

Hertil kommer, at det demografiske udgiftsbehov også er faldende, primært som følge af det forholdsmæssige fald i indbyggertallet i forhold til budget 2020-2023. Begge forhold medfører alt andet lige et fald i det beregnede udgiftsbehov og dermed en mindre udligning på ca. 25 mio. kr. årligt i forhold til tidligere.

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 udgår

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

Note 3 Skatter

Det er forudsat i budgetforslaget, at indkomstskat er budgetteret med statsgaranti for udskrivningsgrundlaget i 2021 og en beregnet skattegaranti i overslagsårene. Beregningen for 2022-24 er gennemført med KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget for 2017. I 2021 er der budgetteret med, at Esbjerg Kommune opkræver skatter for 5.581,7 mio. kr.

Skatteprocenter

Der er budgetteret med uændrede skatteprocenter:

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

Indkomstskat i alt og andre skattearter

Skatter udgør langt størstedelen af kommunens indtægter med et samlet provenu på 5.581,7 mio. kr. i 2021 fordelt på følgende skattetyper:

Tablet 2: Oversigt over budgetterede skatter

mio. kr. i løbende priser	2021	2022	2023	2024
Indkomstskat & Det skrå skatteloft	-5.091,7	-5.210,8	-5.311,5	5.428,3
Grundskyld	-387,1	-394,0	-399,5	405,1
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-8,2	-8,4	-8,5	8,6
Øvrige skatter	-17,3	-17,8	-18,3	18,9
Selskabsskat	-77,4	-93,5	-69,7	73,8
I alt	-5.581,7	-5.724,5	-5.807,5	-5.934,7

Nedenfor er ændringer siden sidste års budgetlægning beskrevet for de enkelte skattearter.

Indkomstskat

Esbjerg Kommunes statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2021 er forringet i forhold til den beregnede garanti ved budget 2020-2023 med 146,7 mio. kr. For 2022-2024 er indtægterne faldet yderligere med hhv. 158,5 mio. kr., 208,4 mio. kr. og 91,5 mio. kr. i forhold til budget 2020-2023 primært som følge af de forventede virkninger af Covid-19.

Den primære årsag er, at udviklingen i indkomstgrundlaget på landsplan er steget mindre end forventet ved budget 2020-23 samt det forholdsmæssige fald i indbyggertallet i Esbjerg Kommune, som også slår igennem i overslagsårene.

Kommunerne kompenseres under ét for ændringer i indkomstskatterne, og i forhold til Esbjerg Kommunes forholdsmæssige andel af ændringerne, så er der et nettotab i 2021-2024 på 19,1 mio. kr., 7,6 mio. kr., 11,6 mio. kr. og 33,7 mio. kr. Esbjerg Kommune udlignes med op til 93 pct. af dette tab på indkomstskatterne. Dette betyder, at de reelle konsekvenser derfor kun er mellem 1-4 mio. kr.

Grundskyld

I Esbjerg Kommune stiger indtægterne fra grundskyld for 2021 med 1,7 mio. kr. i forhold til budget 2020-2023. I overslagsårene falder indtægterne forholdsvist meget i forhold til budget 2020-2023, idet der med aftalen fra maj 2020 "Kompensation til boligejere og fortsat tryk om boligbeskatningen" bl.a. blev aftalt en øvre grænse for den årlige reguleringsprocent på 2,8 pct. mod tidligere maksimalt 7,0 pct.

Da Esbjerg Kommunes indtægter fra grundskyld er relativ mindre end kommunens forholdsvise indbyggertal, er det samlet set positivt, at indtægterne er faldende. Det øgede tilskud i bloktilskud overstiger således provenutabet med 10-20 mio. kr. i overslagsårene.

Grundskyldværdierne indgår i beregningen af beskatningsgrundlaget, som danner baggrund for udligningen, og en del af gevinsten modregnes således i udligningen.

Dækningsafgift af offentlige ejendomme

Dækningsafgiften af offentlige ejendomme falder med ca. 0,3 mio. kr. i Esbjerg Kommune i 2021 i forhold til budget 2020, og dette fald øges i overslagsårene til 1,0 mio. kr.

I forhold til udviklingen på landsplan er denne udvikling positiv, og samlet set bidrager faldet og den samlede kompensation via bloktilskuddet til en forbedring på mellem 5-10 mio. kr. årligt.

Øvrige skatter

Øvrige skatter er dødsboskat og "professorskat". Indtægterne herfra er i 2021 2,8 mio. kr. mindre end i budget 2020-2023. I 2022-2024 er indtægterne ca. 3,8 mio. kr. mindre, og denne udvikling er negativ i forhold til udviklingen på landsplan.

Selskabsskat

Selskabsskatten afregnes tre år bagud, så provenuet fra selskabsskat for indkomståret 2018 afregnes i 2021. Derfor er provenuet for kommunernes andel af selskabsskatten i 2021-2024 baseret på tal for selskabsskatten i 2018 statens skøn over vækst i selskabsindkomst i 2019-2021.

Kommune bruger KLs skøn til at vurdere selskabsskatten for budgetåret og overslagsårene. Det skal bemærkes at den sænkede økonomiske aktivitet i 2020 i

medfør af Covid-19 afspejles i det sænkede skøn for de afregnede selskabsskatteindtægter i 2023. Skatteministeriet understreger at skønnene fra og med 2020 er behæftet med større usikkerhed end normalt.

I Økonomiaftalen er det forudsat, at det samlede provenu bliver ca. 2,2 mia. kr. mindre i kommunerne samlet set, som kommunerne under ét kompenseres med øget bloktilskud. Da Esbjerg Kommune har en relativ lille andel af selskabsskatterne på 1,05 pct., er dette fald positivt, idet faldet i Esbjerg Kommune alene udgør 28,1 mio. kr. mens vi kompenseres med ca. 43,8 mio. kr. via det øgede bloktilskud, og dermed en beregnet gevinst på 15,7 mio. kr. Tilsvarende kan der beregnes gevinster for 2022-2024 med hhv. 6,5 mio. kr., 29,5 mio. kr. og 25,7 mio. kr.

Der foretages en mellemkommunal udligning af selskabsskatterne med 50 % af forskellen i forhold til landets gennemsnitlige selskabsskat, og den beregnede gevinst udlignes derfor delvist via mindre udligningstilskud til selskabsskatter.

Note 4 Serviceudgifter (Rammebelagte områder)

Rammebelagte områder

Esbjerg Kommunes nettodriftsudgifter 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 Social- og Indenrigsministeriets definition af serviceområder.

Serviceramme

Servicerammen og nettoudgifterne på de rammebelagte områder er sammenlignet i nedenstående tabel. Heraf fremgår, at servicerammen i det foreliggende budgetforslag er overholdt i alle år.

Tabel 3: Oversigt over servicerammen og serviceudgifter

	2021-priser, mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Serviceramme 2021		5.320	5.320	5.320	5.320
Serviceudgifter (rammebelagte områder)		5.290	5.278	5.278	5.292
Rammeafvigelse (+ = ledig ramme)		30	42	42	28

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 lønskøn, byrådsbeslutninger og lovændringer. Servicerammen i overslagsårene kendes ikke, derfor er beløbet for 2021 kopieret ud i overslagsårene.

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

Note 5 Overførelsesudgifter (ikke-rammebelagte områder)

Overførelsesudgifter

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. Det nye udligningssystem medfører, at beskæftigelsestilskuddet afskaffes, og at udgifterne til de forsikrede ledige fremover bliver omfattet af budgetgarantien.

Udgifterne på de ikke-rammebelagte områder på beskæftigelsesområdet har i Esbjerg Kommune gennem flere år vist en positiv tendens med faldende forholdsmæssige

udgifter. Udgifterne ved regnskab 2018 og 2019 har inkl. de forsikrede ledige udgjort hhv. 2,147 % og 2,131 % af landets samlede udgifter til overførselsindkomster. Ved budget 2020-2023 blev denne andel budgetlagt til 2,106 % og med et svagt fald i overslagsårene. Desværre viser budgetlægningen for 2021-2024, at skønnet fra budget 2020-2023 har været for optimistisk, og derfor stiger udgiftspresset på området. Ved budget 2020-2023 var der forventet en andel på 2,096 % af landets samlede udgifter, og denne andel udgør nu 2,118 % af landets samlede udgifter til budgetgaranti og øvrige overførsler i 2021, som falder til hhv. 2,099 % i 2022 og 2,087 % i 2023 og 2024.

Det budgetlagte skøn med faldende andele betyder, at beskæftigelsesområdet skal følges meget tæt i 2021 med henblik på at analysere udviklingen og afledte økonomiske konsekvenser.

I økonomiaftalen indgår et skøn for overførselsudgifterne 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 2020-2023 er der en stor stigning i landets samlede udgifter hertil bl.a. påvirket af omlægningen af de forsikrede ledige og Covid-19. De korte og langsigtede virkninger af Covid-19 medfører naturligvis meget stor usikkerhed i forhold til de fremtidige udgifter til overførselsudgifterne.

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

Samlet set medfører de nye andele og skønnene over de samlede overførselsudgifter på landsplan, at Esbjerg Kommune på overførselsudgifterne forventes at få merudgifter for godt 20 mio. kr. årligt i årene 2021-2024.

Kommunal medfinansiering af sundhedsudgifterne

Den kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne (KMF) var i 2018 præget af udsving og usikkerhed om datagrundlag. Regeringen har derfor besluttet at den løbende kommunal medfinansiering af sundhedsudgifterne fastfryses på 2019-niveau.

Note 6 Pris- og lønfremskrivning

Esbjerg kommune anvender KL's pris- og lønsskøn. Budgetforslaget er i 2021 fremskrevet med KL's skøn pr. art fra september måned 2020.

Tabel 4: KL's pris- og lønsskøn i pct.

	Pct.	2021	2022	2023	2024
Lønninger		1,55	2,4	2,4	2,4
Priser		1,45	1,45	1,45	1,45
Løn og priser		1,5	2,1	2,1	2,1

Note 7 Nettoerter

Kalkulationsrenten for 2021 er fastsat til 2,0 pct., stigende med 0,5 pct. årligt over perioden 2022-2024 for de likvide midler. Fast forrentet gæld er budgetlagt med den faktiske rente og disse udgør størstedelen af den langfristede gæld. Resterende variabelt forrentede lån er fastsat til 2,0 pct. i 2021 stigende med 0,5 pct. årligt i perioden 2022-2024.

Note 8 Skattefinansierede anlægsbeløb

Årets økonomiaftale indeholder aftale om anlægsinvesteringer for 21,6 mia. kr. i 2021.

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

Tabel 5: Oversigt over Esbjerg Kommunes totale anlægsbudget

	2020-priser mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Skattefinansierede anlæg		178,3	118,6	185,7	173,1
Jordforsyning		103,5	-2,9	-38,3	-28,7
Skattefinansieret anlæg		281,8	115,7	147,4	144,4

I Esbjerg Kommunes økonomiske politik er der fastsat en målsætning om et skattefinansieret nettoanlægsniveau på 155 mio. kr. i 2021 og 150 mio. kr. årligt (ex. grundkapital til ældreboliger).

Anlægsoversigt

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

Note 9 Forsyningsvirksomheder

På området findes politikområdet Affald. I 2021 indgår bl.a. øget forbrændingspriser hos Energnisten, øgede udgifter til indsamling af affald, herunder madaffald, faldende priser på afsætning af papir, pap og jern, desuden planlægges renovering af genbrugsstationer i 2023. Der er i budgetforslaget ikke er taget højde for en forbrugerindtægt, dette korrigeres til 2. behandling.

Note 10 Ældreboliger

På ældreboligområder er der budgettet med de løbende nettodriftsindtægter fra huslejebetalinger på godt 50 mio. kr., samt de løbende ydelser på lån vedr. ældreboligerne på tilsvarende niveau.

Note 11 Finansforskydninger og Finanstilskud

Finansforskydninger udviser en udgift i 2021 på 1,0 mio. kr. mens Finanstilskud udviser en udgift på 40,3 mio. kr. som primært kan henføres til grundkapitalindsud og kapitaltilførsel til almene boliger.

Note 12 Lånoptagelse

Lånoptagelse

Der er i 2021 budgetlagt en lånoptagelse på 78,1 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, og lånerammen for årene 2021-2024 er udnyttet fuldt ud, ekskl. eventuelle uudnyttede lånerammer fra Den kommunale selvstyrehavn Esbjerg Havn.

Lånepuljer

For 2021 er der i økonomiaftalen afsat en 3 lånepuljer:

1. En lånepulje på 250 mio. kr. målrettet investeringer med effektiviseringspotentiale. Økonomiudvalget har på sit møde den 10. august besluttet, at kommunen skal søge om lånedispensation til denne pulje. Social- og Indenrigsministeriet forventer at kunne besvare kommunes ansøgning

vedsenest ved udgangen af august. Et evt. optag af lån vil dermed indgå i de kommende politiske forhandlinger og det beslutes endelig ved byrådets 2. behandling af budgettet.

2. En lånepulje på 400 mio. kr. målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder. Puljen er tiltænkt vanskeligt stillede kommuner som har brug for at foretage større strukturelle investeringer. Der er ikke ansøgt fra denne pulje, da det vurderes at kommunen ikke er i målgruppen.
3. 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.

Afdrag Note 13 Afdrag på lån

Afdrag er konsekvensrettet i forhold til den budgetterede lånoptagelse. Afdragene udgør årligt mellem ca. 66-75 mio. kr. i 2021-2024.

Note 14 Kassebeholdning

Kasseforøgelse

Kassebeholdningen forventes at udgøre 283,9 mio. kr. primo januar 2021. Budgetforslaget resulterer i et kasseforbrug på 51,8 mio. kr. i 2021, men til en kasseforøgelse på 57,8 mio. kr. i 2022, 30,1 mio. kr. i 2023, og 24,9 mio. kr. i 2024. For hele budgetperioden er der et samlet kasse forbedring på 61,1 mio. kr. Den budgetterede kassebeholdning ultimo 2024 forventes derfor at udgøre 345,0 mio. kr. Kassebeholdningen ultimo 2024 er 217,9 mio. kr. større end ved det vedtagne budget 2020.

Tabel 6: Oversigt kassebeholdning og kasseforbrug

mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Primo beholdning	283,9	238,3	303,9	343,6
Kasseforbrug	-51,8	57,8	30,1	24,9
Ultimo beholdning	232,1	289,9	320,1	345,0

4 Budgetforudsætninger

Økonomaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening

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

- Den kommunale serviceramme hæves med 1,5 mia. kr. ift. sidste års aftale og udgør i 2021 samlet set 267,2 mia. kr.
- Kommunernes anlægsinvesteringer udgør 21,6 mia. kr.
- Midtvejsregulering af overførselsudgifterne for 2020 på 3,4 mia. kr., hvoraf de 0,5 afstedkommer af DUT.
- Midtvejsregulering af udgifterne til de forsikrede ledige på 5,5 mia. kr.
- Kommunerne kompenseres for i alt 2,6 mia. kr. i 2020 for mer- og mindre udgifter til håndtering af coronakrisen.
- Lånepulje på 250 mio. kr. målrettet effektiviseringer
- Lånepulje på 400 mio. kr. målrettet strukturelle investeringer, borgernære områder
- 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 skattenedsættelser. Staten giver op til 90 pct. tilskud til at sænke skatten
- De kommunale grundskyldspromiller og dækningsafgiftsafsætter kan ikke sættes op i 2021-2028

- Den løbende kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne er fastfrosset på 2019-niveau

Ny tilskud og udligningssystem

Konsekvenser af den nye tilskud- og udligningsmodel er tilsvarende indarbejdet i budgettet. Den nye model indeholder følgende hovedelementer:

- Afskaffelse af hovedstadsudligningen
- Beskæftigelsestilskud indarbejdes i udligningssystemet
- Generel ny struktur i udligningssystemet, nyt kriterie for midlertidigt, og ny opgørelse af udgiftsbehov
- Overudligningsordning tilpasses (rige kommuner må kun beholde en vis andel af fremgang i deres skatteprovenu)
- Justeret udlændingeudligning (tilskud halveres, gevinst for kommuner med relativt få indvandrere)
- Øget udligning af selskabsskat og ny udligning af dækningsbidrag af offentlige ejendomme
- Særlig kompensationsordning (kommuner med større tab kompenseres, tab dækkes af øvrige kommuner)
- Nyt tilskud til udsatte ø- og yderkommuner (andel af tilskud finansieres af kommuner via befolkningstal)
- Tilskud til kommuner med boligområder med høj kriminalitet (5 mio. kr. pr. boligområde)
- Bagudrettet kompensation i 2 år for fejl i udlændinges uddannelsesstatistik
- Finansieringstilskud gøres permanent

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 2020 er anvendt uden reduktion i budgetoplægget. I budgetforslaget er indarbejdet et forslag som behandles den 31. august 2020 i Byrådet om at regulere pris- og lønskønnet for budget 2020. I budgetforslaget er der forudsat, at Byrådet godkender pris- og lønreguleringen.
- De direkte konsekvenser af økonomiaftalen er indarbejdet i budgetforslaget. KL's tilsvarende vurdering af overslagsårene er ligeledes indarbejdet. Der kan evt. blive behov for at foretage enkelte tekniske korrektioner fra 1. behandling til 2. behandling af budgettet grundet sene udmeldinger fra ministerier og KL.
- 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 2021 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 27. april 2020. Befolkningsprognosen for 2020-2030 bygger på det aldersfordelte befolkningstal pr. 1. januar 2020, samt de historiske bevægelser i de seneste fem år samt kommunens byggemodningsplan. Befolkningsprognosens hovedtal kan ses i tabel 7. 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 2020 115.483 personer. Befolkningstallet forventes ifølge prognosen af stige med 875 personer i perioden 2020-2030 til 116.358 borgere.

Tabel 7: Befolkningsprognose 2020-2030

Folketal pr. 1. januar

Alder	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
0-9 år	12.262	12.126	12.165	12.262	12.282	12.351	12.388	12.397	12.431	12.458	12.475
10-19 år	13.432	13.324	13.319	13.303	13.237	13.059	13.067	13.031	13.005	12.930	12.903
20-29 år	14.985	14.699	14.686	14.649	14.503	14.236	13.938	13.794	13.639	13.547	13.488
30-39 år	12.782	12.972	13.337	13.889	14.199	14.433	14.568	14.620	14.658	14.593	14.547
40-49 år	14.163	13.978	13.758	13.591	13.421	13.333	13.208	13.219	13.251	13.431	13.558
50-59 år	16.225	16.099	16.054	16.037	15.971	15.603	15.393	14.919	14.671	14.422	14.223
60-69 år	14.440	14.490	14.573	14.690	14.677	14.863	14.933	15.157	15.154	15.070	14.967
70-79 år	11.668	11.881	12.000	12.011	12.131	12.089	12.038	11.986	11.954	11.960	12.000
80-89 år	4.705	4.874	5.117	5.404	5.651	5.954	6.270	6.557	6.786	6.941	7.024
90+ år	821	841	874	883	923	965	1.004	1.033	1.089	1.139	1.172
Total	115.483	115.285	115.883	116.720	116.995	116.884	116.808	116.712	116.637	116.491	116.358

Tabel 8: Budgetforslag til 1. behandling fordelt på udvalg

Fordeling af kommunens driftsøkonomi	Regnskab	Budget	Budget	Budget	Budget	
	2019	2021	2022	2023	2024	
Budget til 1. behandling	1.000 kr.		2021-priser			
Total	7.261.606,8	7.806.816,0	7.863.104,1	7.881.201,7	7.910.717,3	
Rammebelagt total	5.090.410,5	5.289.935,0	5.277.625,1	5.278.005,7	5.291.569,3	
Ikke-rammebelagt	2.171.196,3	2.516.881,0	2.585.479,0	2.603.196,0	2.619.148,0	
Økonomiudvalget - rammebelagt	887.672,5	927.182,2	910.870,1	895.038,8	885.465,0	
Økonomiudvalget - ikke-rammebelagt	13.006,8	32.807,0	32.842,6	32.905,0	32.905,0	
Byudvikling	944	3.696	3.710	3.190	2.365	
- Rammebelagt	796	3.121	3.135	2.615	1.791	
- Ikke-rammebelagt	148	575	575	575	575	
Brand og Redning	23.989	25.605	25.605	25.605	25.605	
- Rammebelagt	23.989	25.605	25.605	25.605	25.605	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Politisk organisation	20.888	20.172	17.505	19.435	19.435	
- Rammebelagt	20.888	20.172	17.505	19.435	19.435	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Administration	827.521	897.000	876.903	869.225	862.490	
- Rammebelagt	814.663	864.768	844.635	836.895	830.160	
- Ikke-rammebelagt	12.859	32.232	32.268	32.330	32.330	
Erhverv og Turisme	27.338	13.517	19.990	10.490	8.475	
- Rammebelagt	27.338	13.517	19.990	10.490	8.475	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Plan & Miljøudvalget - rammebelagt	5.358,4	7.150,6	6.575,9	6.481,0	6.401,9	
Plan & Miljøudvalget - ikke-rammebelagt	-	-	-	-	-	
Byfornyelse	3.229	3.798	3.752	3.752	3.673	
- Rammebelagt	3.229	3.798	3.752	3.752	3.673	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Miljø	2.129	3.352	2.824	2.729	2.729	
- Rammebelagt	2.129	3.352	2.824	2.729	2.729	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Teknik & Byggeudvalget - ramme	261.672,7	243.733,3	243.063,7	248.102,7	248.957,1	
Teknik & Byggeudvalget - hvile i sig selv	7.628,9	7.783,3	6.007,9	20.409,8	6.104,8	
Byggeri, vedligehold og energi	37.897	28.455	34.718	40.278	40.031	
- Rammebelagt	37.432	28.455	34.718	40.278	40.031	
- Ikke-rammebelagt	465	0	0	0	0	
Veje og grønne områder	212.542	204.247	199.656	199.510	200.611	
- Rammebelagt	212.542	204.247	199.656	199.510	200.611	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Vinterforanstaltninger	8.482	12.218	12.117	12.011	12.011	
- Rammebelagt	8.482	12.218	12.117	12.011	12.011	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Esbjerg Lufthavn	3.217	-1.187	-3.427	-3.697	-3.697	
- Rammebelagt	3.217	-1.187	-3.427	-3.697	-3.697	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Affald	7.163	7.783	6.008	20.410	6.105	
- Hvile i sig selv	7.163	7.783	6.008	20.410	6.105	
Social & Arbejdsmarkedsudvalget - rammebelagt	641.741,4	642.069,7	642.834,6	642.663,0	642.182,4	
Social & Arbejdsmarkedsudvalget - ikke-rammebelagt	1.698.317,7	1.972.854,2	2.041.592,6	2.059.249,8	2.075.202,0	
Sociale tilbud	727.164	798.553	861.356	879.464	895.416	
- Rammebelagt	12.280	11.736	11.120	11.117	11.117	
- Ikke-rammebelagt	714.884	786.817	850.237	868.347	884.299	
Handicappede	565.542	551.959	553.350	553.182	552.701	
- Rammebelagt	581.942	583.401	584.792	584.624	584.143	
- Ikke-rammebelagt	-16.399	-31.442	-31.442	-31.442	-31.442	
Arbejdsmarked	857.489	975.622	980.867	980.414	980.414	
- Rammebelagt	47.520	46.933	46.922	46.923	46.923	
- Ikke-rammebelagt	809.970	928.689	933.945	933.491	933.491	
Forsikrede ledige	189.863	288.790	288.853	288.853	288.853	
- Rammebelagt	0	0	0	0	0	
- Ikke-rammebelagt	189.863	288.790	288.853	288.853	288.853	
Børn & Familieudvalget - rammebelagt	1.856.537,0	1.944.798,8	1.935.140,5	1.932.905,9	1.932.785,1	
Børn & Familieudvalget - ikke-rammebelagt	-9.885,3	-14.847,1	-15.022,8	-15.025,5	-15.025,5	
Skole	927.181	991.647	987.960	989.870	989.950	
- Rammebelagt	927.181	985.510	981.935	983.845	983.925	
- Ikke-rammebelagt	0	6.137	6.025	6.025	6.025	
Børn og Dagtilbud	478.410	510.490	510.788	506.867	506.214	
- Rammebelagt	478.410	510.490	510.788	506.867	506.214	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Familie	402.570	388.585	381.765	381.880	382.332	
- Rammebelagt	412.455	409.569	402.813	402.930	403.382	
- Ikke-rammebelagt	-9.885	-20.984	-21.048	-21.051	-21.051	
Pædagogik og undervisning	38.490	39.231	39.605	39.264	39.264	
- Rammebelagt	38.490	39.231	39.605	39.264	39.264	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Kultur & Fritidsudvalget - rammebelagt	327.943,1	325.343,7	321.208,5	319.465,2	319.129,5	
Kultur & Fritidsudvalget - ikke-rammebelagt	1.381,9	1.428,3	1.428,4	1.428,4	1.428,4	
Fritid	74.386	75.079	74.089	73.787	73.433	
- Rammebelagt	73.004	73.650	72.660	72.359	72.005	
- Ikke-rammebelagt	1.382	1.428	1.428	1.428	1.428	
Skolefritidstilbud og SSP	122.355	116.479	113.224	113.034	113.038	
- Rammebelagt	122.355	116.479	113.224	113.034	113.038	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Kultur	132.584	135.215	135.325	134.072	134.087	
- Rammebelagt	132.584	135.215	135.325	134.072	134.087	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Sundhed & Omsorgsudvalget - rammebelagt	1.109.485,4	1.199.656,7	1.217.931,8	1.233.349,1	1.256.648,3	
Sundhed & Omsorgsudvalget - ikke-rammebelagt	460.746,4	473.874,6	473.874,4	473.874,4	473.874,4	
Omsorg og Pleje	1.041.843	1.118.655	1.137.138	1.152.556	1.175.855	
- Rammebelagt	1.043.581	1.121.150	1.139.632	1.155.050	1.178.349	
- Ikke-rammebelagt	-1.738	-2.494	-2.494	-2.494	-2.494	
Sundhed og kommunal medfinansiering	585.313	607.668	607.460	607.460	607.460	
- Rammebelagt	70.672	79.960	79.753	79.752	79.752	
- Ikke-rammebelagt	514.641	527.708	527.708	527.708	527.708	
Kommunal boligforsyning	-56.924	-52.792	-52.792	-52.792	-52.792	
- Rammebelagt	-4.768	-1.453	-1.453	-1.453	-1.453	
- Ikke-rammebelagt	-52.157	-51.339	-51.339	-51.339	-51.339	