

## 1. Indledning

Den 16. september 2021 har et enigt byråd bestående af partierne Venstre, Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Borgerlisten, Radikale Venstre, Enhedslisten, Det Konservative Folkeparti og Esbjerglisten indgået et forlig om Esbjerg Kommunes budget for 2022.

Budgetaftalen udstikker de økonomiske og indholdsmæssige rammer for budget 2022 og overslagsårene 2023- 25.

Overskriften for dette års budgetaftale er "Ansvarligt budget sikrer Esbjerg Kommunes fremtid"

For forligspartierne har det været vigtigt at tænke langsigtet, og beslutningerne har taget afsæt i Vision 2025, som er den linje, byrådet sammen har lagt for kommunens udvikling i de kommende år. Visionens ambitioner er derfor den røde tråd i budgettet, hvor målet om at tiltrække flere borgere står øverst på dagsordenen.

Forliget bygger i høj grad på det nuværende budget, hvor flere af de kommunale velfærdsområder sidste år fik tilført flere penge. Løftet i servicen over for borgerne bliver fastholdt i årets budget, som ikke indeholder besparelser. Budgettet sikrer Esbjerg Kommune et økonomisk fundament i de kommende år, så det nye byråd har et fornuftigt grundlag, hvor der er balance mellem indtægter og udgifter.

Omdrejningspunktet for dette års arbejde med budgettet har været fire overordnede temaer, der alle udspringer af Vision 2025. I visionen har byrådet sat en fælles retning for kommunens udvikling, hvor ambitionen om at tiltrække flere borgere har den højeste prioritet

- **Byudvikling:** Bakker op om øget bosætning ved at sikre, at der i kommunen er tilstrækkeligt med attraktive og varierede boliger og boligområder til borgere i forskellige faser af livet.
- **Kultur- og fritidstilbud:** Støtter udviklingen af levende og aktive miljøer i kommunens byer.
- **Uddannelse, forskning og arbejdskraft:** Initiativer bidrager til, at der er tilstrækkelig og kvalificeret arbejdskraft og uddannelser i kommunen.
- **Velfærdsområderne:** Fokus på kvaliteten i kommunens servicetilbud. Der har særligt været fokus på at løse udfordringen med det stigende økonomiske pres på familieområdet og området for voksenhandicap.

I årets budget har de økonomiske rammer i aftalen mellem KL og regeringen begrænset forligspartiernes muligheder for at sætte nye tiltag i værk. Der er nemlig et loft over, hvor meget kommunernes budgetter må vokse i anlæg og drift, og det loft har Esbjerg Kommune næsten ramt. Til gengæld har en reservepulje på 30 mio. kr. årligt fra sidste års budget åbnet for lidt råderum til nye initiativer.

Læs nærmere om budgettets indhold på de enkelte fagområder på kommunens budgethjemmeside: [Budget 2022-2025 \(esbjerg.dk\)](https://www.esbjerg.dk/budget).

Her findes også diverse oversigter over fx de politiske ændringsforslag, forligstekst og anlægsinvesteringer m.v.

De generelle bemærkninger giver, sammen med de efterfølgende økonomiske oversigter, en status på kommunens økonomiske situation samt et overordnet indblik i budget 2022 og overslagsårene 2023-25.

De generelle bemærkninger indledes i afsnit 2 med en økonomisk status. I afsnit 3 beskrives overordnet kommunens udgifter og indtægter vedrørende henholdsvis drift, anlæg og finansiering. Forudsætninger for budgetlægningen, i form af økonomiaftalen for 2022 mellem Regeringens og Kommunernes Landsforening samt andre forudsætninger, fremgår af afsnit 4.

## 2. Økonomiske nøgletal

Det vedtagne budget for 2022-25 genererer samlet set følgende økonomiske nøgletal:

Tabel 1: Økonomiske nøgletal

	<i>mio. kr.</i>	2022	2023	2024	2025
<b>Strukturel balance vedr. ordinær drift</b> (mål = -256 mio. kr.) (+ = underskud)		-256	-257	-251	-204*
<b>Strukturel balance inkl. anlæg</b> (mål = -56 mio. kr.) (+ = underskud)		-51	-7	-61	-34
<b>Kassebeholdning, ultimo</b> (mål = positiv) (+ = positiv)		368	228	171	98

\* Måltallet for 2025 er nedsat med 30 mio. kr. pga. forventet merindtægt vedr. strategisk arealudvikling

Den strukturelle balance vedrørende ordinær drift er udtryk for, om der er over- eller underskud på den ordinære drift - det vil sige om skatteindtægter og generelle tilskud kan finansiere kommunens driftsudgifter.

Med budgetaftalen for 2022 har forligspartierne besluttet, at der skal styres efter en række justerede

Budget 2022-25

økonomiske måltal for den kommende budgetperiode. Det betyder, at der styres efter et driftsoverskud på minimum 256 mio. kr. om året, et nettoanlægsniveau på ca. 170 mio. kr. om året, og en selvstændig pulje til strategisk arealudvikling. Måltallene for kommunens kassebeholdning (ultimo året) fastholdes uændret på minimum 0 (skal være positiv). Det samme gælder for måltallet for kommunens gennemsnitlige kassebeholdning, der også fortsat skal ligge højere end 400 mio. kr.

Det indgår som et måltal i den økonomiske politik, at der skal være et overskud på det skattefinansierede resultat på 56 mio. kr. (strukturel balance inkl. anlæg). Overskuddet skal være tilstrækkeligt stort til at finansiere nettoafdrag på den skattefinansierede gæld på ca. 56 mio. kr./år over budgetperioden.

Målet om et overskud på min. 256 mio. kr. opfyldes i 2022 og de to efterfølgende år, mens det ligger under måltallet i 2025.

Driftsresultatet tillagt skattefinansierede anlægsinvesteringer udgør "Strukturel balance inkl. anlæg". Tallene viser et overskud i 2022 på 51 mio. kr., mens de tre sidste år i budgetperioden viser et overskud på 7 mio. kr. i 2023, 61 mio. kr. i 2024 og 34 mio. kr. i 2025. Dermed lever budgettet ikke op til måltallet om en strukturel balance inkl. anlæg på 56 mio. kr. i størstedelen af budgetperioden.

Den beregnede kassebeholdning forventes at udgøre 410 mio. kr. pr. 1. januar 2022. I løbet af budgetperioden reduceres kassebeholdningen som følge af et budgetteret kasseforbrug på 312 mio. kr. Kassebeholdningen budgetteres at udgøre 98 mio. kr. ved udgangen af budgetperioden og er dermed positiv i hele perioden, svarende til byrådets mål for kassebeholdningen.

I nedenstående tabel findes hovedtallene via en oversigt over den strukturelle balance. De enkelte punkter udbygges efterfølgende.

Positive tal angiver udgifter Negative tal(-) angiver indtægter	I mio. kr.	Budget	Budgetoverslag		
		2022	2023	2024	2025
<b>SKATTEFINANSIERET</b>					
<b>Indtægter</b>					
Generel udligning og tilskud		-2.322,9	-2.383,1	-2.438,6	-2.455,9
Tilskud til styrkelse af likviditet		-106,5	-106,5	-106,5	-106,5
Skatter		-5.799,9	-5.896,5	-6.038,3	-6.192,8
<b>Indtægter i alt</b>		<b>-8.229,3</b>	<b>-8.386,1</b>	<b>-8.583,4</b>	<b>-8.755,2</b>
<b>Driftsudgifter, netto</b>					
Serviceammen (serviceudgifter) - rammebelagt		5.467,9	5.444,3	5.450,6	5.479,3
Overførselsudgifter - ikke rammebelagt		1.967,5	1.983,9	1.998,6	1.997,9
Medfinansiering af sundhedsvæsen - ikke rammebelagt		535,2	535,2	535,2	535,2
<b>I alt</b>		<b>7.970,5</b>	<b>7.963,4</b>	<b>7.984,4</b>	<b>8.012,4</b>
Pris- og lønstigning		0	163,0	347,4	537,7
Nettorenter		2,8	2,9	0,9	1,4
<b>Driftsudgifter i alt</b>		<b>7.973,3</b>	<b>8.129,2</b>	<b>8.332,7</b>	<b>8.551,5</b>
<b>STRUKTUREL BALANCE, ordinær drift (+ = underskud)</b>		<b>-256,0</b>	<b>-256,9</b>	<b>-250,6</b>	<b>-203,7</b>
<b>Skattefinansieret anlæg</b>					
Anlægsudgifter, skattefinansieret		113,2	268,7	196,9	195,0
Kommunal grundkapital, ældreboliger		0,7	1,3	1,5	1,4
<b>I alt</b>		<b>113,9</b>	<b>270,0</b>	<b>198,4</b>	<b>196,4</b>
<b>Jordforsyning</b>					
Salg af jord		-109,9	-110,9	-96,1	-88,5
Køb af jord og byggemodningsarbejder		200,7	90,3	87,1	62,0
<b>I alt</b>		<b>90,8</b>	<b>-20,6</b>	<b>-9,0</b>	<b>-26,4</b>
Pris- og lønstigning		0	0	0	0
<b>Skattefinansieret anlæg, i alt</b>		<b>204,7</b>	<b>249,5</b>	<b>189,4</b>	<b>170,0</b>
<b>STRUKTUREL BALANCE, incl. anlæg (+ = underskud)</b>		<b>-51,2</b>	<b>-7,4</b>	<b>-61,3</b>	<b>-33,7</b>
<b>FORBRUGERFINANSIERET</b>					
<b>Forsyningen</b>					
Drift (indtægter - udgifter)		-2,7	23,2	-1,6	-0,6
Anlæg (indtægter - udgifter)		0	0	0	0
Pris- og lønstigning		0	0	0	0
<b>Forsyningen i alt</b>		<b>-2,7</b>	<b>23,2</b>	<b>-1,6</b>	<b>-0,6</b>
<b>Ældreboliger - forbrugerfinansiering</b>					
Drift (indtægter - udgifter)		-50,8	-50,4	-50,8	-50,8
Ydelse på lån		55,4	50,6	51,0	50,6
Låneoptagelse, byggekreditter		-6,1	-11,8	-12,8	-12,3
Anlæg ældreboliger, netto		6,2	12,1	13,1	12,6
Pris- og lønstigning		0	0	0	0
<b>Ældreboliger i alt</b>		<b>4,7</b>	<b>0,4</b>	<b>0,5</b>	<b>0</b>
<b>Resultat af det forbrugerfinansierede område</b>		<b>2,0</b>	<b>23,6</b>	<b>-1,1</b>	<b>-0,6</b>
<b>Finansiering</b>					
Finansforskydninger		1,0	1,0	1,0	1,0
Finanstilskud		53,2	32,4	12,6	4,1
Låneoptagelse		-82,3	-23,1	-10,9	-11,3
Afdrag på lån		88,9	93,7	96,3	93,5
Finansiell reserve til konkrete indsatsområder		30,0	20,0	20,0	20,0
<b>Finansiering i alt</b>		<b>90,8</b>	<b>124,1</b>	<b>119,0</b>	<b>107,3</b>
<b>Kasseforbrug</b>		<b>41,6</b>	<b>140,3</b>	<b>56,7</b>	<b>73,0</b>
Primo beholdning		409,7	368,1	227,8	171,1
Kasseforbrug jv. ovenfor		-41,6	-140,3	-56,7	-73,0
Ultimo beholdning		368,1	227,8	171,1	98,1

## 2.1 Kommunens driftsudgifter

Driftsudgifterne budgetteres efter reglerne om rammestyring for henholdsvis rammebelagte områder og ikke-rammebelagte områder. Se i øvrigt "Bilag - Bevillings- og kompetenceregler"

Esbjerg Kommunes samlede skattefinansierede driftsudgifter udgør netto ca. 7,97 mia. kr. i 2022. Heraf anvendes ca. 5,47 mia. kr. inden for de rammebelagte områder og ca. 2,5 mia. kr. inden for de ikke-rammebelagte områder jf. tabel 2.

Tabel 2: Oversigt over driftsudgifter, netto

Driftsudgifter i 2022, netto	Rammebelagte	Ikke-rammebelagte	Hvile i sig selv
<i>i mio. kr.</i>	se afsnit 3.1.1	se afsnit 3.1.2	se afsnit 3.1.3
Økonomiudvalget	988,5	5,0	0,0
Plan & Miljøudvalget	9,8	0,0	0,0
Teknik & Byggeudvalget	247,1	0,0	-2,7
Social & Arbejdsmarkedsudvalget	629,1	1.977,7	0,0
Børn & Familieudvalget	1.983,5	-13,7	0,0
Kultur & Fritidsudvalget	327,1	1,4	0,0
Sundhed & Omsorgsudvalget	1.282,8	532,1	0,0
<b>I alt</b>	<b>5.467,9</b>	<b>2.502,5</b>	<b>-2,7</b>

### 2.1.1 Rammebelagte områder, fx dagpasning, skoler og ældre

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

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

På driften er der aftalt nye initiativer for i alt ca. 140 mio. kr. i budgetperioden. Samtidig bliver budgettet tilpasset, så der tages højde for den seneste befolkningsprognose (demografi) i 2022. Det betyder, at Esbjerg Kommune kan fastholde serviceniveauet på ældreområdet og i skoler og dagtilbud, når antallet af børn, unge og ældre ændrer sig. I årene 2023-25 fastholdes demografireguleringen på 2022-niveau. Ved næste års budgetlægning tages stilling til den nye befolkningsprognose for perioden 2023-2026 efter en ny økonomiaftale mellem regeringen og KL, hvor der

forventes at blive tilført kommunerne ekstra midler til demografiregulering.

I dette års budget har forhandlingsudvalget haft øje for områder, hvor økonomien er særligt presset, eller hvor midlertidige indsatser ville stoppe, hvis der ikke blev sat nye penge af i budgettet. Eksempler på det er:

- Familierådgivningen: afsættelse af midler til at sikre at sagsbehandlerne ikke har for mange sager

- Klasserådslagning implementeres på alle kommunens skoler

- Tilskud til fortsat drift af Education Esbjerg

Der er desuden afsat midler til en række nye driftsinitiativer herunder:

- Leaps på Kvaglundskolen

- En 2-årig periode til øget brug af skovbørnehavetilbud

- Tilskud til Rådgivnings- og Aktivitetscenter for yngre demente

- Et 2-årigt tilskud til Ribe Vikingecenter

I budgettet er der reserveret en andel af kommunens disponible likviditet til at dække udgiftspresset på området for voksenhandicap og familieområdet og til finansiering af de fire konkrete indsatser:

- Pulje vedr. "Arne-pensionen"
- Helhedsplan Strandby
- Fyrtårnsprojektet
- Øget rengøring

Den finansielle reserve er på i alt 90 mio. kr. fordelt over budgetperioden med 30 mio. kr. i 2022 og 20 mio. kr. om året i overslagsårene.

På udgiftssiden er der i dette års budgetaftale afsat midler til en række yderligere initiativer.

På kommunens hjemmeside kan man læse nærmere om de forskellige emner i budgettet. [Budget 2022-2025 \(esbjerg.dk\)](#)

### 2.1.2 Ikke-rammebelagte områder, fx overførsler til personer

Ikke-rammebelagte områder budgetteres i forhold til efterspørgsel og aktuelt behov. Det er primært områderne førtidspension, kontanthjælp, sygedagpenge og boligydelse/-sikring m.v., der er ikke-rammebelagte. En del af de ikke-rammebelagte områder er omfattet af budgetgarantien.

Byrådet igangsætter et initiativ på arbejdsmarkedsområdet, der har til formål at hjælpe hjemløse og borgere på forsorgshjem til at flytte i deres egen bolig, samt hjælpe borgere væk fra kontanthjælp.

### 2.1.3 Hvile i sig selv. Forbrugerfinansierede områder

Det forbrugerfinansierede område omfatter affaldsbehandling. Affaldsområdet budgetteres ud fra princippet om, at udgifter og indtægter over tid skal udligne hinanden. Området skal altså hvile i sig selv, idet indtægterne stammer fra forbrugerpriser, som beregnes på baggrund af udgifterne til både drift og anlæg på området.

## 2.2 Anlæg

I dette afsnit gives et kort overblik over kommunens planlagte investeringer.

Budgetaftalen for 2022-25 indeholder nye anlægsinvesteringer for godt 105 mio. kr. fordelt i budgetperioden. Derudover ligger i alt 100 mio. kr. fortsat i anlægspuljer i 2024 og 2025, som endnu ikke er prioriteret til konkrete projekter og derfor kan bringes i spil, når der skal lægges budget i de kommende år.

Til nye anlægsprojekter er der i budgettet for den fireårige periode afsat midler til bl.a. følgende projekter:

- Pulje: medfinansiering af cykelstier: 20 mio. kr.
- LAR-løsning nord for Grønningen: 2,5 mio. kr.
- Forstærkning af Darum-Tjæreborg Dige: 43 mio. kr.
- Kongeåen -afhjælpning af vandmængder: 6 mio. kr.
- Vuggestue - 24 nye pladser i Bramming: 17,7 mio. kr.
- Ribe aktivitets- og historiske park: 7,2 mio. kr.
- Skaterbane i Bramming: 2,3 mio. kr.

På grund af de se stigende priser på anlægsarbejder og byggemateriale, er der i forliget indarbejdet forskydninger af navngivne anlægsprojekter for 58,2 mio. kr. fra 2022 til efterfølgende år. Derudover er der budgetlagt med en generel anlægsskydning fra 2022 til senere år på 49,1 mio. kr. for at overholde anlægsrammen udmeldt fra KL, samt en anlægsskydning fra 2022 til 2023 på 23,4 mio. for overholdelse af samlede service- og anlægsrammer for kommunerne under ét. Samlet forskydes 72,5 mio. kr. fra 2022 til efterfølgende år.

Esbjerg Kommune overholder samlet set statens udmeldte ramme for service og anlæg.

### 2.2.1 Skattefinansierede områder

Der er afsat rådighedsbeløb til en række skattefinansierede investeringer inden for hvert politikområde:

+ = udgifter / - = indtægter, mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Byudvikling	-34,4	-81,7	-85,7	-48,8
Politisk organisation	0,0	0,0	0,0	70,0
Administration	4,3	0,0	0,0	0,0
Erhverv og turisme	0,0	0,0	0,0	0,0
Byfornyelse	17,8	17,0	8,6	9,0
Miljø	0,0	0,0	0,0	0,0
Byggeri, vedligehold og energi	40,4	13,3	10,4	10,4
Veje og grønne områder	178,3	179,7	144,1	71,6
Esbjerg Lufthavn	0,0	0,0	0,0	0,0
Handicappede	5,0	6,2	6,5	-0,7
Skole	5,9	16,9	26,0	0,0
Dagtilbud	22,5	34,5	11,9	15,6
Familie	11,1	0,0	0,0	0,0
Fritid	8,3	11,7	1,2	1,2
Kultur	4,5	5,7	8,0	0,0
Omsorg og Pleje	8,7	7,1	4,5	0,0
Kommunal boligforsyning	4,2	14,3	9,8	4,2
Anlægspulje	0,0	0,0	2,5	27,1
Forventet tidsforskydning	-72,5	23,4	40,0	9,1
Kommunal grundkapital, ældreboliger	0,7	1,3	1,5	1,4
<b>I alt</b>	<b>204,7</b>	<b>249,5</b>	<b>189,4</b>	<b>170,0</b>

Tabel 3: Skattefinansierede anlæg opdelt på politikområder

### 2.2.2 Køb og salg af jord og ejendomme samt byggemodning

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

Tabel 4: Køb og salg af jord og ejendomme samt byggemodning

+ = udgifter / - = indtægter, mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Salg af jord	-109,9	-110,9	-96,1	-88,4
Køb af jord	119,6	39,5	41,8	43,0
Byggemodning	81,1	50,8	45,3	19,0
<b>I alt</b>	<b>90,8</b>	<b>-20,6</b>	<b>-9,0</b>	<b>-26,4</b>

### 2.2.3 Forbrugerfinansierede områder

Der er ikke planlagt større investeringer på affaldsområdet i budgetteringen for 2022.

Der er budgetlagt følgende kommunale udgifter til ældreboliger. Udgifterne i 2022 vedrører allerede vedtagne investeringer til erstatningsbyggeri for botilbud, Niels Bohr Vej. I overslagsårene er der afsat rådighedsbeløb til etablering af 18 specialbotilbudspladser, Fyrparken og 8 ældreboliger, Åhaven. Det bemærkes, at dette er kommunens bruttoudgift, og heraf kan en stor del lånefinansieres:

Tabel 5: Investeringer i ældreboliger

+ = udgifter / - = indtægter, mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Ældreboliger	6,9	13,4	14,5	14,0
I alt	6,9	13,4	14,5	14,0

## 2.3 Finansiering

### 2.3.1 Generelle tilskud

Generelle tilskud består dels af et statstilskud og dels af en udligningsordning. Staten sørger via statstilskuddet for, at kommunerne har et økonomisk fundament for deres opgavevaretagelse.

I 2022 modtager Esbjerg Kommune 2.429,4 mio. kr. i tilskud og udligning.

Statstilskuddet reguleres hvert år i forbindelse med økonomiaftalen mellem KL og Regeringen således, at statstilskuddet øges, når kommunernes udgifter stiger fx som følge af ny lovgivning og reduceres, når kommunernes indtægter stiger fx som følge af øgede skatteindtægter. Statstilskuddet fordeles efter befolkningstal.

### 2.3.2 Indkomstskat

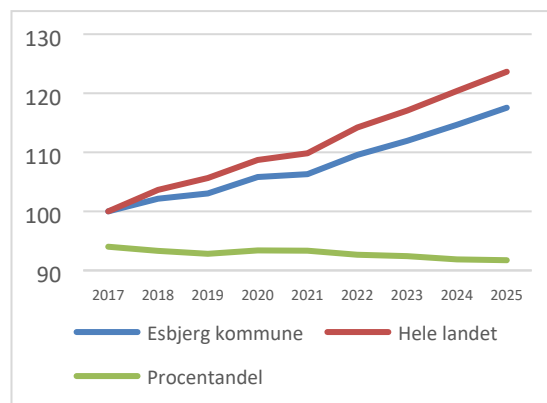
Indkomstskat er budgetteret med en statsgaranti af udskrivningsgrundlaget i 2022 og en beregnet skattegaranti i overslagsårene ud fra KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget i de kommende år.

Byrådet har valgt statsgaranti på udskrivningsgrundlaget, og under de nuværende forudsætninger vil der være en nettogevinst på 41,5 mio. kr. ved at vælge statsgaranti af udskrivningsgrundlaget i 2022 frem for selvbudgettering.

Beregningen for 2023-25 er gennemført med KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget for 2019. I 2022 er der budgetteret med, at Esbjerg Kommune opkræver skatter for 5.799,9 mio. kr.

Esbjerg Kommune har gennem de senere år haft stagnerende/faldende befolkningstilvækst, og det har bl.a. medført at andelen af landets 20-65 årige er faldende i kommunen. Det har medført, at væksten i udskrivningsgrundlaget i Esbjerg Kommune ikke kan matche den landsgennemsnitlige udvikling jfr. nedenstående graf.

Graf 1: Udvikling i beskatningsgrundlag 2017-25



Jfr. det generelle udligningsystem udlignes forskelle i beskatningsgrundlag med 75 pct. af forskellen til landsgennemsnittet. For kommuner med et relativt lavt beskatningsgrundlag, svarende til under 90 pct. af landsgennemsnittet, ydes der et yderligere tillæg på 20 pct. Som det fremgår af grafen, så ligger Esbjerg Kommune over grænsen for lavt beskatningsgrundlag, og forskellen til væksten på landsplan udlignes derfor alene med 75 pct.

Der er budgetteret med uændrede skatteprocenter:

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

Tabel 6: Oversigt over budgetterede skatter

mio. kr. i løbende priser	2022	2023	2024	2025
Indkomstskat	-5.260,6	-5.374,1	-5.504,3	-5.645,7
Det skrå skatteloft	7,2	7,3	7,4	7,5
Grundskyld	-393,9	-404,8	-415,2	-423,3
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-8,2	-8,4	-8,6	-8,8
Øvrige skatter	-16,6	-19,7	-20,1	-20,4
Selskabsskat	-127,8	-96,8	-97,5	-102,0
I alt	-5.799,9	-5.896,5	-6.038,3	-6.192,8

De kommunale skatteprocenter og fremgår af følgende tabel.

Tabel 7: Skatteprocenter og grundskyldspromille

%/ ‰	2021	2022	2023	2024	2025
Kommuneskatteprocent	25,8	25,8	25,8	25,8	25,8
Grundskyldspromille	25,29	25,29	25,29	25,29	25,29
Kirkeskatteprocent	0,81	0,81	0,81	0,81	0,81

### 2.3.3 Grundskyld og dækningsafgift

Resultatet af den seneste vurdering medfører følgende værdier, hvoraf der kan opkræves grundskyld og dækningsafgift.

Tabel 8: Grundskyld og dækningsafgift. Værdier, promille og provenu for 2022

Indtægt	Værdier mio. kr.	Beskatning i promille	Provenu mio. kr.
Afgiftspligtige grundværdier, (min. 16 o/oo - max. 34 o/oo)			
Landbrugsejendomme	2.258,4	7,2	16,3
Øvrige ejendomme	15.012,0	25,29	379,7
Reguleringer			-2,0
Dækningsafgiftspligtige værdier af offentlige ejendommers			
<b>Grundværdier, heraf</b>			
Kommunale ejendomme	8,5	12,65	0,1
Regionsejendomme	26,0	12,65	0,3
Statsejendomme	31,7	12,65	0,4
Bygningsværdier	843,1	8,75	7,4
<b>Provenu i alt</b>			<b>402,2</b>

Det forventes, at grundværdierne for perioden 2022-25 årligt vil stige med henholdsvis 2,7%, 2,5% og 1,9 % over årene jf. KL's skøn.

### 2.3.4 Selskabsskat

Selskabsskatten afregnes tre år bagud, således at provenuet fra selskabsskat for indkomståret 2019 afregnes i 2022. Derfor er provenuet for kommunernes andel af selskabsskatten i 2022-25 baseret på tal for selskabsskatten i 2019 og statens skøn over vækst i selskabsindkomst i 2020-2022. I 2022 udgør selskabsskat ca. 128 mio. kr.

Selskabsskatterne for 2019 afregnes endeligt i 2022, og på landsplan har der været en stigning heri på ca. 1,7 mia. kr. i forhold til budget 2021. Esbjerg Kommunes andel af selskabsskatter ligger erfaringsmæssigt under vores forholdsmæssige andel af befolkningstallet, og derfor er det "normalt" til ugunst for kommunen, når selskabsskatterne øges.

Ved afregningen for 2019 i 2022 er Esbjerg Kommunes andel af landets selskabsskatter imidlertid øget fra 1,01 pct. i 2021 afregningen til 1,21

pct. i 2022 afregningen. Afregningen fra selskabsskatter og indregningen i balancetilskuddet påvirker bloktilskuddet.

Esbjerg Kommune bruger KL's skøn til at vurdere selskabsskatten for overslagsårene, og indregner et forholdsmæssigt provenu heraf i forhold til kommunens forholdsmæssige andele heraf over de seneste 5 år.

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

### 2.3.5 Kirkeskat

I budgettet er kirkeskatteprocenten fastsat til 0,81 i alle årene. Kirkekassernes samlede indtægter og udgifter registreres på en mellemregningskonto, som afregnes med kommunen, således at der ved budgetårenes udgang henstår en mellemregning på nul kroner mellem kirkekasserne og kommunen.

### 2.3.6 Kassebeholdning

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

Tabel 9: Budgetteret kasseforbrug/-henlæggelse og kassebeholdning ultimo året

	mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Budgetteret kasseforbrug/-henlæggelse (- = forbrug)		41,6	140,3	56,7	73,0
Kassebeholdning		<b>368,1</b>	<b>227,8</b>	<b>171,1</b>	<b>98,1</b>

Kassebeholdningen forventes at udgøre 409,7 mio. kr. pr. 1. januar 2022, og i perioden 2022-25 budgetteres med et træk på kassebeholdningen på 311,6 mio. kr. Ultimo 2025 er kassebeholdning budgetlagt til 98,1 mio. kr.0

### 2.3.7 Lånoptagelse, afdrag og langfristet gæld

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

- Affald og renovation
- Byfornyelse
- Energi- og elbesparende foranstaltninger
- Forbedring af kommunale beboelsesejendomme



- I særlige tilfælde opkøb af jord til boligformål
- Kommunale Lystbådehavne, Esbjerg Strand
- Kommunale Selvstyrehavne
- Ældreboliger
- Eventuelle lånepuljer

Der er i årets budget ikke indarbejdet eventuel lånoptagelse vedrørende den kommunale selvstyrehavn Esbjerg Havn

Tabel 10: Budgetteret lånoptagelse

	<i>mio. kr.</i>	2022	2023	2024	2025
<b>Skattefinansieret</b>					
• Jordkøb		42,0	0,0	0,0	0,0
• Byfornyelse		22,3	16,2	8,1	8,5
• Forbedring af beboelsesejendomme, lån til ejendomsskatter, energibesparende foranstaltninger m.v.		2,8	2,8	2,8	2,8
• Lånedispensation, effektiviseringer		15,2	4,1	0,0	0,0
• Ældreboliger		11,4	10,5	0,0	26,4
<b>I alt</b>		<b>93,7</b>	<b>33,6</b>	<b>10,9</b>	<b>37,7</b>

Kommunens samlede gæld udvikler sig herefter således over perioden:

Tabel 11: Udvikling i den samlede gæld

<i>- = gæld, mio. kr.</i>	2021	2022	2023	2024	2025
Primo året	-2.115,9	<b>-2.259,0</b>	-2.230,1	-2.135,9	-2.016,1
Lånoptagelse	-283,6	<b>-93,7</b>	-33,6	-10,9	-37,7
Afdrag	140,5	<b>122,6</b>	127,7	130,7	128,3
<b>Ultimo året</b>	<b>-2.259,0</b>	<b>2.230,1</b>	<b>2.135,9</b>	<b>2.016,1</b>	<b>1.925,6</b>

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

Tabel 12: Udvikling i den skattefinansierede gæld og gæld til ældreboliger

<i>- = gæld, mio. kr.</i>	2021	2022	2023	2024	2025
Skattefinansieret gæld	-1.564,2	<b>-1.557,6</b>	-1.487,0	-1.401,6	-1.319,4
Gæld ældreboliger	-694,8	<b>-672,5</b>	-648,9	-614,5	606,2
<b>Gæld i alt</b>	<b>-2.259,0</b>	<b>-2.230,1</b>	<b>-2.135,9</b>	<b>-2.016,1</b>	<b>-1.925,6</b>

Kommunens totale gæld er ultimo 2021 ca. 2,3 mia. kr. Lånoptagelsen i 2021 er relativt stor grundet lånoptagelse til ældreboliger Sirius Seniorbo, jordkøb og byfornyelse. Det medfører at gælden stiger til knap 2,3 mia. kr. i 2021 for herefter at falde til 1,9 mia. kr. i 2025.

Den "reelle gæld", det vil sige den andel Esbjerg Kommune skal afdrage, falder over budgetperioden fra godt 1,5 mia. kr. til godt 1,3 mia. kr. Gæld til ældreboliger betales via huslejen og ydelsesstøtte fra staten.

### 2.3.8 Renter

Ved beregning af renteindtægter af de likvide aktiver er der taget udgangspunkt i en skønnet gennemsnitlig kassebeholdning i 2022 på 1 mia. kr.

I budgetoverslagsårene er der indregnet et gennemsnitligt fald på ca. 100 mio. kr. årligt. Den beregnede gennemsnitlige beholdning forrentes i 2022 med 2 %, stigende med 0,5 % årligt.

Ved beregning af renteudgifter på eksisterende variabelt forrentede lån er der indregnet en variabel rente på 2,0 % i 2022, stigende med 0,5 % årligt i budgetperioden. Fastforrentede lån er budgetlagt i forhold til de enkelte lånedokumenter. Nye lån optages ultimo året og budgetlægges som 25-årige serielån og forrentes med en fast rente på 2 % p.a., og renten øges med 0,5 % årligt over budgetperioden.

### 3. Øvrige forudsætninger

#### 3.1 Økonomiaftalen for 2022

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

- Den kommunale serviceramme hæves med 1,4 mia. kr. ift. sidste års aftale og udgør i 2022 samlet set 275,6 mia. kr.
- Kommunernes anlægsinvesteringer udgør 19,9 mia. kr.
- Midtvejsregulering af overførselsudgifterne for 2021 på 3,2 mia. kr.
- Kommunerne kompenseres for i alt 0,9 mia. kr. i 2021 for nettomerudgifter til rengøring i kommunale og private velfærdstilbud, testkapacitet, isolationsfaciliteter og opsporing
- Reduceret anvendelse af konsulenter i kommunerne med yderligere 0,25 mia. kr.
- 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 75 pct. tilskud til at sænke skatten
- De kommunale grundskyldspromiller og dækningsafgiftsafsatser kan ikke sættes op i 2021-2028
- Den løbende kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne er fastfrosset til afregningsniveauet i 2021

De direkte konsekvenser af økonomiaftalen er indarbejdet i budgettet. KL's vurdering af overslagsårene er ligeledes indarbejdet.

#### Pris- og lønskøn

Byrådet har besluttet generelt at anvende KL's pris- og lønskøn i budgetlægningen.

Budgettet er fremskrevet med KL's skøn pr. art fra juni måned 2021.

Tabel 13: Anvendte pris- og lønskøn, fra Kommunernes Landsforening:

	Pct.	2022	2023	2024	2025
Lønninger		2,0	2,24	2,6	2,6
Priser		1,86	1,86	1,86	1,86
<b>Løn og priser</b>		2,0	2,1	2,4	2,4

#### Nye love og bekendtgørelse

De økonomiske konsekvenser af årets lov- og cirkulæreprgram er indarbejdet i budgettet. Dermed er der sammenhæng mellem budgettet og de reduktioner og forøgelse af bloktilskuddet som nye love og regler har givet anledning til.

#### 3.2 Befolkningsprognose

Kommunen udarbejder årligt en befolkningsprognose, som indgår i budgetgrundlaget. Befolkningsprognosen bruges bl.a. til planlægning på de store sektorområder (dagtilbud, skole og ældre). Det bemærkes af befolkningsprognoseniveauet for 2022 er indarbejdet i alle årene i budgettet.

Prognosen blev godkendt af økonomiudvalget den 26. april 2021.

Befolkningsudviklingen har indflydelse på både kommunens udgifter og indtægter. På udgiftssiden har det betydning for fx antallet af børnehavepladser, antal lærere, behov for skoleudbygning, antal sundhedsassistenter m.v. På indtægtssiden har det betydning for udviklingen i antallet af skatteydere.

Den gældende befolkningsprognose findes på kommunens hjemmeside:

<https://www.esbjerg.dk/om-kommunen/fakta-om-kommunen/befolkningen-i-tal/befolkningsprognose>

Befolkningsprognosen for 2021-31 bygger på det aldersfordelte befolkningstal pr. 1. januar 2021, samt de historiske bevægelser i de seneste fem år og kommunens byggemodningsplan.

Det faktiske befolkningstal var 1. januar 2021 115.579 personer. Befolkningstallet forventes ifølge prognosen at stige med 1.539 personer i perioden 2021-2031 til 117.118 borgere.



## Budget fordelt på udvalg

Fordeling af kommunens driftsøkonomi	Regnskab	Budget	Budget	Budget	Budget	
	2020	2022	2023	2024	2025	
Budget til 2. behandling	1.000 kr.		2022-priser			
<b>Total</b>	<b>7.591.108,1</b>	<b>7.917.064,6</b>	<b>7.936.139,2</b>	<b>7.932.009,1</b>	<b>7.960.968,2</b>	
<b>Rammebelagt total</b>	<b>5.230.028,0</b>	<b>5.467.860,1</b>	<b>5.444.306,7</b>	<b>5.450.589,7</b>	<b>5.479.293,8</b>	
<b>Ikke-rammebelagt</b>	<b>2.361.080,1</b>	<b>2.449.204,5</b>	<b>2.491.832,5</b>	<b>2.481.419,4</b>	<b>2.481.674,4</b>	
Økonomiudvalget - rammebelagt	904.331,7	988.546,8	962.515,6	944.619,4	946.586,0	
Økonomiudvalget - ikke-rammebelagt	9.067,2	5.017,1	5.420,2	5.003,2	5.003,2	
<b>Byudvikling</b>	<b>1.219</b>	<b>4.123</b>	<b>4.855</b>	<b>2.230</b>	<b>2.230</b>	
- Rammebelagt	1.082	3.600	3.928	1.721	1.721	
- Ikke-rammebelagt	137	524	927	510	510	
<b>Brand og Redning</b>	<b>25.071</b>	<b>25.981</b>	<b>25.981</b>	<b>25.981</b>	<b>25.981</b>	
- Rammebelagt	25.071	25.981	25.981	25.981	25.981	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
<b>Politisk organisation</b>	<b>15.485</b>	<b>20.503</b>	<b>20.253</b>	<b>20.253</b>	<b>20.253</b>	
- Rammebelagt	15.485	20.503	20.253	20.253	20.253	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
<b>Administration</b>	<b>845.846</b>	<b>902.388</b>	<b>885.082</b>	<b>869.525</b>	<b>873.214</b>	
- Rammebelagt	836.916	897.895	880.589	865.032	868.721	
- Ikke-rammebelagt	8.930	4.494	4.494	4.494	4.494	
<b>Erhverv og Turisme</b>	<b>25.778</b>	<b>40.568</b>	<b>31.764</b>	<b>31.633</b>	<b>29.911</b>	
- Rammebelagt	25.778	40.568	31.764	31.633	29.911	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Plan & Miljøudvalget - rammebelagt	5.732,3	9.840,2	7.833,3	7.085,8	7.085,8	
Plan & Miljøudvalget - ikke-rammebelagt	-	-	-	-	-	
<b>Byfornyelse</b>	<b>3.040</b>	<b>3.900</b>	<b>4.516</b>	<b>3.820</b>	<b>3.820</b>	
- Rammebelagt	3.040	3.900	4.516	3.820	3.820	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
<b>Miljø</b>	<b>2.692</b>	<b>5.940</b>	<b>3.318</b>	<b>3.266</b>	<b>3.266</b>	
- Rammebelagt	2.692	5.940	3.318	3.266	3.266	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Teknik & Byggeudvalget - ramme	285.710,2	247.148,6	251.729,3	253.303,9	256.914,8	
Teknik & Byggeudvalget - hvile i sig selv	14.443,2	-2.655,6	23.189,3	-1.568,7	-613,7	
<b>Byggeri, vedligehold og energi</b>	<b>67.421</b>	<b>34.970</b>	<b>40.220</b>	<b>40.087</b>	<b>40.034</b>	
- Rammebelagt	67.290	34.970	40.220	40.087	40.034	
- Ikke-rammebelagt	131	0	0	0	0	
<b>Veje og grønne områder</b>	<b>209.299</b>	<b>205.239</b>	<b>204.952</b>	<b>206.660</b>	<b>210.324</b>	
- Rammebelagt	209.299	205.239	204.952	206.660	210.324	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
<b>Vinterforanstaltninger</b>	<b>4.546</b>	<b>12.209</b>	<b>12.102</b>	<b>12.102</b>	<b>12.102</b>	
- Rammebelagt	4.546	12.209	12.102	12.102	12.102	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
<b>Esbjerg Lufthavn</b>	<b>4.575</b>	<b>-5.270</b>	<b>-5.545</b>	<b>-5.545</b>	<b>-5.545</b>	
- Rammebelagt	4.575	-5.270	-5.545	-5.545	-5.545	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
<b>Affald</b>	<b>14.312</b>	<b>-2.656</b>	<b>23.189</b>	<b>-1.569</b>	<b>-614</b>	
- Hvile i sig selv	14.312	-2.656	23.189	-1.569	-614	
Social & Arbejdsmarkedsudvalget - rammebelagt	642.376,1	629.050,2	615.819,9	615.166,9	615.443,0	
Social & Arbejdsmarkedsudvalget - ikke-rammebelagt	1.876.492,5	1.977.733,7	1.994.134,6	2.009.290,1	2.008.590,1	
<b>Sociale tilbud</b>	<b>770.591</b>	<b>832.381</b>	<b>846.167</b>	<b>862.297</b>	<b>862.297</b>	
- Rammebelagt	12.504	11.233	11.229	11.229	11.229	
- Ikke-rammebelagt	758.088	821.149	834.938	851.067	851.067	
<b>Handicappede</b>	<b>567.751</b>	<b>537.678</b>	<b>524.450</b>	<b>523.470</b>	<b>523.746</b>	
- Rammebelagt	586.662	569.437	556.209	555.556	555.832	
- Ikke-rammebelagt	-18.911	-31.759	-31.760	-32.086	-32.086	
<b>Arbejdsmarked</b>	<b>1.180.527</b>	<b>1.236.725</b>	<b>1.239.338</b>	<b>1.238.690</b>	<b>1.237.990</b>	
- Rammebelagt	43.210	48.381	48.381	48.382	48.382	
- Ikke-rammebelagt	1.137.316	1.188.345	1.190.956	1.190.309	1.189.609	
Børn & Familieudvalget - rammebelagt	1.909.737,1	1.983.452,1	1.985.539,0	1.988.212,2	1.987.941,8	
Børn & Familieudvalget - ikke-rammebelagt	-3.015,6	-13.678,2	-13.699,0	-14.092,6	-14.092,6	
<b>Skole</b>	<b>954.080</b>	<b>972.404</b>	<b>980.738</b>	<b>981.917</b>	<b>981.859</b>	
- Rammebelagt	950.998	964.822	973.156	974.335	974.277	
- Ikke-rammebelagt	3.081	7.582	7.582	7.582	7.582	
<b>Børn og Dagtilbud</b>	<b>489.353</b>	<b>556.584</b>	<b>559.215</b>	<b>560.531</b>	<b>560.320</b>	
- Rammebelagt	489.353	556.584	559.215	560.531	560.320	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
<b>Familie</b>	<b>427.249</b>	<b>396.611</b>	<b>388.200</b>	<b>388.261</b>	<b>388.260</b>	
- Rammebelagt	433.346	417.871	409.480	409.936	409.934	
- Ikke-rammebelagt	-6.097	-21.260	-21.281	-21.674	-21.674	
<b>Pædagogik og undervisning</b>	<b>36.040</b>	<b>44.176</b>	<b>43.688</b>	<b>43.410</b>	<b>43.410</b>	
- Rammebelagt	36.040	44.176	43.688	43.410	43.410	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Kultur & Fritidsudvalget - rammebelagt	322.885,1	327.070,1	322.166,9	319.690,8	319.690,7	
Kultur & Fritidsudvalget - ikke-rammebelagt	1.398,1	1.449,5	1.449,5	1.449,5	1.449,5	
<b>Fritid</b>	<b>77.120</b>	<b>78.853</b>	<b>77.010</b>	<b>76.722</b>	<b>76.722</b>	
- Rammebelagt	75.722	77.403	75.560	75.273	75.273	
- Ikke-rammebelagt	1.398	1.450	1.450	1.450	1.450	
<b>Skolefritidstilbud og SSP</b>	<b>120.787</b>	<b>112.893</b>	<b>112.747</b>	<b>112.751</b>	<b>112.751</b>	
- Rammebelagt	120.787	112.893	112.747	112.751	112.751	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
<b>Kultur</b>	<b>126.376</b>	<b>136.774</b>	<b>133.860</b>	<b>131.667</b>	<b>131.667</b>	
- Rammebelagt	126.376	136.774	133.860	131.667	131.667	
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0	
Sundhed & Omsorgsudvalget - rammebelagt	1.159.255,5	1.282.752,1	1.298.702,7	1.322.510,7	1.345.631,7	
Sundhed & Omsorgsudvalget - ikke-rammebelagt	462.694,7	481.338,0	481.337,9	481.337,9	481.337,9	
<b>Omsorg og Pleje</b>	<b>1.091.887</b>	<b>1.198.347</b>	<b>1.214.616</b>	<b>1.238.124</b>	<b>1.261.245</b>	
- Rammebelagt	1.094.411	1.200.866	1.217.135	1.240.644	1.263.765	
- Ikke-rammebelagt	-2.523	-2.519	-2.519	-2.519	-2.519	
<b>Sundhed og kommunal medfinansiering</b>	<b>585.145</b>	<b>618.503</b>	<b>618.185</b>	<b>618.485</b>	<b>618.485</b>	
- Rammebelagt	67.746	83.307	82.989	83.289	83.289	
- Ikke-rammebelagt	517.398	535.196	535.196	535.196	535.196	
<b>Kommunal boligforsyning</b>	<b>-55.082</b>	<b>-52.760</b>	<b>-52.760</b>	<b>-52.760</b>	<b>-52.760</b>	
- Rammebelagt	-2.901	-1.421	-1.421	-1.421	-1.421	
- Ikke-rammebelagt	-52.180	-51.339	-51.339	-51.339	-51.339	