

REFERAT Økonomiudvalget 2012-2025 d. 18-08-2025

Mødedato Mandag d. 18. august 2025 kl. 09:00

Mødested Borgmesterens mødelokale

Mødedeltagere Jesper Frost Rasmussen (V), Jakob Lose (V), Henning Ravn (V), Olfert Krog (V), May-Britt Andrea Andersen (C), Diana Mose Olsen (F) (Afbud), Jørgen Ahlquist (A) (Afbud), Jakob Lykke (A), Sabrina Bech Bartholin (O)

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
Rapport på økonomi pr. 31. juli 2025.....	5
Orientering om likviditeten opgjort efter kassekreditreglen pr. 30. juni 2025.....	8
Budget 2026-29. Status til Økonomiudvalget.....	11
Budgetforslag 2026-29 - Byrådets 1. behandling.....	14
Forslag til understøttelse af byrådets sang.....	18
Lukket: Køb og salg af bygninger.....	20
Lukket: Informationer og forespørgsler - Lukket.....	21
Lukket: Godkendelse af underskriftsblad.....	22

Punkt 1: Godkendelse af dagsorden

Beslutning

Godkendt.

Jakob Lykke (A) deltog ikke i behandlingen af dette punkt.

Afbud: Diana Mose (F) og Jørgen Ahlquist (A)

Punkt 2: Rapport på økonomi pr. 31. juli 2025

EMN-25/0000330

Bilag

Økonomi for hele kommunen - juli 2025

Resumé

Økonomiudvalget modtager månedligt rapportering på økonomi.

Sagsfremstilling

Der rapporteres med følgende rapport (se vedlagte bilag):

1. Rapport på rammebelagt drift. Først opdelt pr. fagudvalg og derefter pr. politikområde.
2. Rapport på bruttoanlæg opdelt pr. fagudvalg.

Begge rapporter indeholder oplysning om:

- Oprindeligt budget som også udgør kommunens ramme for hhv. drift og bruttoanlæg
- Budgetoverførsler og Øvrige bevillinger, som sammen med oprindeligt budget udgør Korrigeret budget
- Forbrug pr. juli måned 2025
- Restbudget (korrigeret budget minus forbrug)
- Forbrugsprocent

Forbrugsprocenten anvendes til vurdering af om forbruget på nuværende tidspunkt er fornuftigt set i forhold til sidste år. Forbruget i økonomirapporten pr. 31. juli udgør samlet set 56,7 procent af det korrigerede budget. På samme tidspunkt sidste år var forbruget 60,2 procent. Samlet set ligger forbruget et godt stykke under niveauet fra sidste år. Selv når der tages højde for tillægsbevillingen til de specialiserede socialområder, ligger forbruget i år under sidste år. Det kræver fortsat stram økonomistyring, hvis målet om opsparring/overførsler på omkring 100 mio. kr. skal fastholdes, det gælder især på de specialiserede socialområder, hvor der ser ud til at være et lille merforbrug på børneområdet og et lille mindreforbrug på voksenområdet.

Anlægsrapporten viser et forbrug på samlet set 28,5% procent af det korrigerede budget. Det er svarer til tidligere år selvom der er sket store opkøb af jord i januar måned.

Kompetencer

Økonomiudvalget

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller til Økonomiudvalget, at rapporten tages til efterretning.

Beslutning

Taget til efterretning.

Jakob Lykke (A) deltog ikke i behandlingen af dette punkt.

Afbud: Diana Mose (F) og Jørgen Ahlquist (A)

Punkt 3: Orientering om likviditeten opgjort efter kassekreditreglen pr. 30. juni 2025

mig-a-2017-10667

Resumé

Af Budget- og Regnskabssystem for kommuner afsnit 7.3 fremgår det, at Byrådet hvert kvartal skal orienteres om likviditeten opgjort efter kassekreditreglen. Byrådet skal orienteres senest den 1. i måneden efter kvartalets udløb, og af tidsmæssige årsager foretages orienteringen til Byrådet via mail.

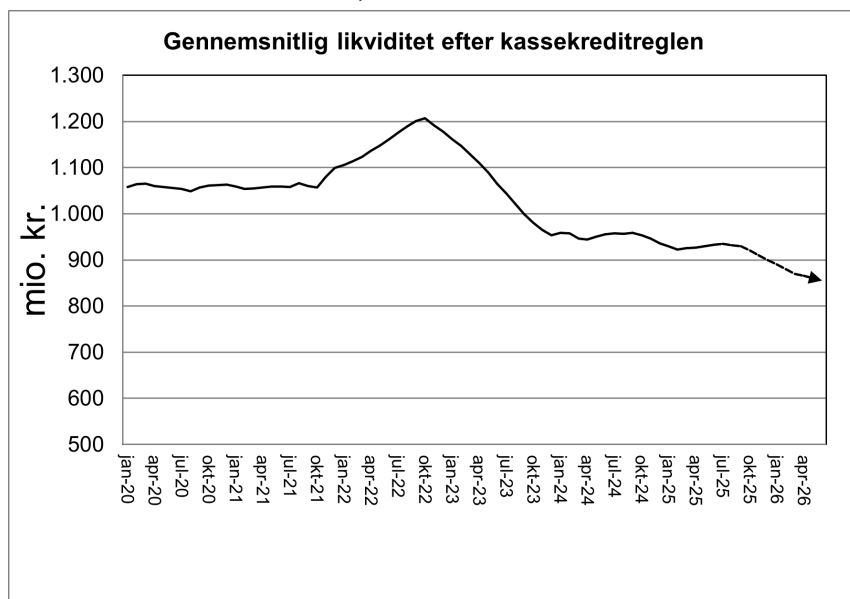
Byrådet bliver orienteret via mail og orienteringen til Byrådet bliver samtidig et punkt på Økonomiudvalgets dagsorden.

Den gennemsnitlige likviditet pr. 30. juni 2025 er på 932,5 mio. kr. Likviditeten har ligget rimeligt stabilt omkring 930 mio. kr. i det første halve år af 2025. Der forventes et fald i likviditeten i de kommende måneder som blandt andet kan henføres til budgetlagt kasseforbrug.

Sagsfremstilling

Byrådet skal kvartalsvis orienteres om kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen. Kassekreditreglen foreskriver, at likviditeten skal være opgjort som de gennemsnitlige likvide aktiver (kontanter, indestående i bank og værdipapirer) over de seneste 365 kalenderdage, fratrukket eventuel kassekredit i samme periode.

Den gennemsnitlige likviditet for perioden 1. juli 2024 til 30. juni 2025 er 932,5 mio. kr. Jfr. nedenstående graf er likviditeten faldende siden toppunktet i oktober 2022, og efter en svag stigning hen over sommeren 2024, har den i 1. halvår 2025 været stabil omkring 930 mio. kr.



Likviditeten har i årets første 6 måneder ligget rimeligt stabilt omkring 930 mio. kr. Med det budgetlagte kasseforbrug i 2025 var det forventet at likviditeten skulle falde, men urealiserede

kursgevinster på værdipapirer ultimo 2024, omlægning af bidragsopkrævningen fra 2 til 1 årlig rate, øget lånoptagelse i 2025 og større 12. dels afregninger (indkomstskat, bloktilskud m.m.) har bidraget til en bedre likviditet.

I de kommende måneder forventes et fald i likviditeten, hvilket bl.a. kan henføres til det korrigerede budgetlagte kasseforbrug på godt 500 mio. kr., om end det forventes, at en del heraf bliver overført til 2026. Hertil kommer, at Esbjerg ved midtsvejsreguleringen for 2025 netto skal afregne 62 mio. kr.

I budgettet for 2025 er der aktuelt indarbejdet store indtægter fra salg af erhvervsjord i Storegade og Esbjerg Nord, ligesom der er budgetlagt meget store anlægsudgifter i 2025. Det forventes, at salget af erhvervsjord med netto 280 mio. kr. først effektueres fra 2026 og frem, ligesom op mod 350 mio. kr. af anlægsudgifterne bliver overført til efterfølgende år. Likviditeten vil derfor alt andet lige falde i løbet af 2025. Hvor stort faldet bliver, vil bl.a. afhænge af, hvor store de tidsmæssige forskydninger i de budgetlagte anlægsinvesteringer bliver, og udviklingen i budgetmæssige forudsætninger i øvrigt. Ovenstående grafiske fremstilling skal derfor tages med et vist forbehold.

Lovgrundlag, planer mv.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner

Kompetencer

Økonomiudvalget

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller til Økonomiudvalget, at det tages til efterretning, at Byrådet er orienteret om likviditeten opgjort efter kassekreditreglen pr. 30. juni 2025.

Beslutning

Taget til efterretning.

Jakob Lykke (A) deltog ikke i behandlingen af dette punkt.

Afbud: Diana Mose (F) og Jørgen Ahlquist (A)

Punkt 4: Budget 2026-29. Status til Økonomiudvalget

Bilag

Vejledning til Spørgsmål-Svar Budget 2026-29

Budgetseminar 26. august Program

Resumé

Byrådet fik en status på budgetlægningen den 16. juni 2025. Budgetgrundlaget er nu opdateret med økonomiaftalen, nye skøn for skat, tilskud og udligning mm.

På Økonomiudvalgsmødet gives en mundtlig orientering om de hovedpointer, der udgør grundlaget for 1. behandling af budget 2026-29.

I henhold til budgetstrategien skal Økonomiudvalget og Byrådet have en orientering om budgetlægningen den 18. august 2025.

Sagsfremstilling

På mødet gives en status på budget 2026-29 herunder:

- Økonomiaftalen for 2026
- Tekniske ændringer til 1. behandlingen budget 2026-29
- En samlet status på måltal, rammeoverholdelse og likviditet som budgetgrundlaget viser til 1. behandling af budget 2026-29
- Materiale til forhandlingsudvalget
 - Katalog med ændringsforslag på henholdsvis drift og anlæg
 - Katalog med fastholdelsesforslag
 - Katalog med eksterne forslag, herunder forslag der hører under Økonomiudvalgets område
 - Katalog med omprioriteringsforslag (ingen forslag i år)
- Vejledning til spørgsmål/svar vedlægges
- Forslag til dagsorden til budgetseminar vedlægges
- Muligheder for at ændre i skatteprocenten
 - I aftalen om kommunernes økonomi for 2026, indgår en ramme på op til 200 mio. kr. til nedsættelser af indkomstskatten. Ansøgninger om tilskud til skatnedsættelser skal være Indenrigs- og Boligministeriet i hænde senest den 25. august 2025 og Økonomiudvalget skal derfor tage stilling til om kommunen skal ansøge puljen. Beslutning om en evt. forhøjelse af indkomstskatten kan afvente forhandlingsudvalgets drøftelser og skal i så fald først besluttes af byrådet ved 2. behandling af budgettet den 6. oktober 2025.

Kompetencer

Økonomiudvalget

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller til Økonomiudvalget, at

1. Orientering om status på budget 2025-28 gives
2. Vejledning til spørgsmål/svar tages til efterretning
3. Dagsorden til budgetseminaret den 26. august godkendes
4. Kommunen ikke skal ansøge puljen til skattnedsættelse.

Beslutning

1. Orientering givet.
2. Taget til efterretning.
3. Godkendt.
4. Godkendt.

Afbud: Diana Mose (F) og Jørgen Ahlquist (A)

Punkt 5: Budgetforslag 2026-29 - Byrådets 1. behandling

Bilag

Bevillingsoversigt - budgetforslag 2026-29

Tekniske ændringer - budgetforslag

Tilskudsoversigt - budgetforslag 2026-29

Anlægsinvesteringer - budgetforslag 2026-29

Takst og prisoversigt - budgetforslag 2026-29

Generelle bemærkning til 1. behandling af budget 2026-29

Anlægsinvesteringer med bemærkninger - budgetforslag 2026-29

Resumé

Styrelsesloven fastslår, at Økonomiudvalget skal udarbejde et forslag til kommunens årsbudget og flerårige budgetoverslag til Byrådets behandling. Forslag til 1. behandling af budget 2026 inkl. overslagsårene 2027-2029 fremsendes hermed til Økonomiudvalgets og Byrådets behandling.

Sagsfremstilling

Budgetforslaget for 2026-2029 er baseret på budgetrammerne fra overslagsårene i det vedtagne budget 2025 justeret for lovændringer, byrådsbeslutninger, budgetrevisioner, ændrede skøn for priser, lønninger og skatter/udligning, midtvejsregulering samt konsekvenserne af økonomiaftalen for 2026 mellem Regeringen og KL.

Budgetforslaget er med afsæt i nævnte forudsætninger dermed udtryk for, hvad det koster at videreføre et uændret serviceniveau. Det økonomiske grundlag for budget 2026-29 kan sammenfattes i følgende punkter, idet der henvises til måltallene i kommunens økonomiske politik:

- Kommunen har et budgetgrundlag, hvor ultimo kassebeholdningen som følge af store tillægsbevillinger fra regnskab 2024 og budget 2025 samt tidsmæssige forskydninger i salg af erhvervsjord fra 2025 til 2026-29 er negativ indtil 2028 og først bliver positiv i 2029. Overskuddet på den ordinære drift er rigtig fin i 2026/2027 som følge af økonomiaftalen. I 2026 er der et ekstraordinært finansieringstilskud til kommunerne på 1,8 mia. kr., og Esbjerg modtager 60,5 mio. kr. heraf, som løfter overskuddet i dette år. Hertil kommer større indtægter fra selskabsskatterne i 2026 som følge af en regulering vedrørende tidligere år. Vigende skatteindtægter, mindre andel af refusion fra særlig dyre enkeltsager og demografitrappestigen på ældreområdet medfører, at overskuddet er faldende ud over årene og i 2029 lige går under måltallet.
- Budgetforslaget indeholder et niveau for det skattefinansierede nettoanlæg inkl. udgifter til jordforsyning, der for budgetperioden samlet set ligger over måltallet da budgetforslaget påvirkes af det store salg af erhvervsjord på ca. 650 mio. kr., hvoraf der er indgået salgsaftale på 20 pct.
- Fra den 8-årige investeringsoversigt er der et ikke disponeret restbudget på 80 mio. kr. i 2029.
- Ved sidste års budgetlægning blev der etableret en omprioriteringspulje ved at reducere driftsbudgetterne med 0,5% hvert år. Puljen blev sidste år brugt i 2025 og 2026. I dette års budget udgør puljen til politiske prioriteringer nu 28 mio. kr. i 2027, 57 mio. kr. i 2028 og 86 mio. kr. i 2029.

- Esbjerg Kommune går ind i den kommende budgetperiode med en negativ kassebeholdning på 268 mio. kr. primo 2026. Med et kasseforbrug i 2026 på 53 mio. kr. er kassebeholdningen primo 2027 negativ med 321 mio. kr. Primært som følge af et relativt stort salg af erhvervsjord i årene 2027-2029 er der overskud i disse år, hvorfor kassebeholdningen ultimo 2029 er positiv med 115 mio. kr. Det forventes, men er ikke indregnet, at 350 mio. kr. af de budgetterede anlægsudgifter i 2025 kan forskydes til efterfølgende år, hvorved kassebeholdningen i starten af budgetperioden ikke længere er negativ.
- Den gennemsnitlige kassebeholdning beregnes teknisk set ud fra den gennemsnitlige likviditet fra seneste regnskabsår. Ved budget 2026-29 er det Regnskab 2024, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning var på 936 mio. kr. Som følge heraf kan den gennemsnitlige kassebeholdning indfri målsætningen i årene 2026-29, uagtet at den forventede kassebeholdning er negativ indtil medio 2029.
- Den vejledende serviceramme for Esbjerg Kommune i 2026 udgør 6.531 mio. kr. I budgetforslaget er kommunens serviceudgifter 6.433 mio. kr. Der er således en ledig ramme på 98 mio. kr. i 2026, 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 2026 for skat og grundskyld. Det er forudsat i budgetforslaget, at indkomstskat er budgetteret med statsgaranti for udskrivningsgrundlaget i 2026 og en beregnet statsgaranti i overslagsårene.
- Takstoversigten til 1. behandling er de seneste gældende takster. Til 2. behandlingen af budgettet indarbejdes lov og cirkulæreprogrammet, pris og lønfremskrivinger og politiske ændringsforslag i taksterne.

En nærmere redegørelse for budgetforslag 2026-2029, herunder konsekvenser af Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL, fremgår af "Generelle bemærkninger til Byrådets 1. behandling af budgetforslag 2026-2029" (bilag). Den politiske tidsplan indeholder følgende skæringsdatoer:

18. august	Byrådet orienteres om budgetforslag 2026-29 og om budgetmaterialet til forhandlingsudvalget
19. august	Hoved-MED orienteres om budgetforslag 2026-29 og om budgetmaterialet til forhandlingsudvalget. Dagen efter lægges

	materialet på EK-net og Esbjerg Kommunes budgethjemmeside
26. august	Byrådets budgetseminar
26. august	Byrådets 1. behandling af Budgetforslag 2026-29
8. september	Hoved-MED mødes med Økonomiudvalget
9. - 12. sept.	Forhandlingsudvalg
12. september	Hoved-MED orienteres om budgetaftalen for budget 2026-29
18. september kl. 8.00	Frist for politiske ændringsforslag
6. oktober	2. behandling af Budget 2026-29 i byrådet

Lovgrundlag, planer mv.

LBK nr. 69 af 23/01/2024 Bekendtgørelse af lov om kommunernes styrelse.

EK nr. 1051 af 15/10/2019 "Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv"

LOV nr. 547 af 18/06/2012 "Budgetloven

Kompetencer

Økonomiudvalg > Byrådet

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller, at Budgetforslaget for 2026-2029 oversendes til Byrådets 1. behandling.

Beslutning

Godkendt.

Afbud: Diana Mose (F) og Jørgen Ahlquist (A)

Punkt 6: Forslag til understøttelse af byrådets sang

EMN-25/0003489

Resumé

Socialdemokratiet fremsatte den 19.05.2025 forslag om at bringe kulturen ind i byrådssalen. I den forbindelse fremsatte Liste V følgende ændringsforslag *"Nu hvor byrådsperioden nærmer sig sin afslutning, vil det være fornuftigt at få drøftet hvordan byrådsmøderne indledes. Der har ofte vist sig et behov for musikalsk understøttelse, når det nuværende byråd synger den indledende sang, og vi vil derfor bede kommunaldirektøren komme med et oplæg til hvordan det kan gøres og lægge det frem for økonomiudvalget"*

Ændringsforslaget blev godkendt af byrådet.

Sagsfremstilling

Der lægges op til, at fremtidige byrådsmøder akkompagneres af klaverspil udført af tidligere sognepræst og provst, Jørn Munksgaard. Jørn Munksgaard har erfaring som organistvikar og afløser i flere kirker og har tilbudt at assistere byrådet med klaverledsagelse til fællessang uden honorar i forbindelse med byrådsmøderne.

Det foreslås endvidere, at kor fra Kulturskolen inviteres til at medvirke ved udvalgte byrådsmøder et par gange årligt.

Økonomi

Indkøb af klaver kr. 15.782,50

Kompetencer

Økonomiudvalget > Byrådet

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller til Økonomiudvalget, at det indstilles til Byrådet,

1. at fællessangen fremover assisteres med klaverledsagelse.
2. at kor fra Kulturskolen inviteres til at medvirke ved udvalgte byrådsmøder et par gange årligt.

Beslutning

Godkendt.

Afbud: Diana Mose (F) og Jørgen Ahlquist (A)

Punkt 7: Lukket: Køb og salg af bygninger

Punkt 8: Lukket: Informationer og forespørgsler - Lukket

Punkt 9: Lukket: Godkendelse af underskriftsblad