

REFERAT Økonomiudvalget d. 11-08-2026

Mødedato Tirsdag d. 11. august 2026 kl. 17:00

Mødested Byrådssalen, Det Gl. Rådhus

Indholdsfortegnelse

Regnskab 2025 - revisionsberetning nr. 7.....	3
Skivemødet 2026 - evaluering af 2026 og fremtidige forventninger v. Foreningen for Branding Skiv	6
Budget 2027 status 11. august.....	8
Økonomiudvalgets budgetforslag, Budget 2027.....	18
Revisionsberetning nr. 6 - revisionsaftale.....	21
Midtvejsevaluering af satellit Borgerservice i Rødding.....	23
Lukket: BDO har i 2026 gennemført analyse af statsrefusioner 2022-2024.....	27
Lukket: Underskriftsark 11. august 2026.....	27

1 (Offentlig) Regnskab 2025 - revisionsberetning nr. 7

Offentlig titel:

Sagsnr: EMN-2026-02173

DokID: 4565401

Sagsbehandler: Anette V. Andersen

Beslutning

ØKONOMIUDVALGET DEN 11-08-2026 17:00

Fraværende

Per B. Jeppesen i stedet deltog Morten Enggaard.

Indstillingen fra Direktionen anbefales.

Tidligere beslutninger

.

Anledning

Regnskab 2025 skal godkendes endeligt og derefter sendes videre til tilsynsmyndigheder. BDO har aflagt beretning om revision af regnskab for året 2025

Forventet sagsgang

Økonomiudvalg

Byråd.

Indstilling

Direktionen indstiller:

- At regnskabet for 2025 godkendes endeligt
- At revisionsberetningen tages til efterretning
- At Byrådet som opfølgning på revisionsbemærkningen til regnskab 2024 godkender, at gennemgangen af de statusafstemninger, som revisionen gør opmærksom på endnu ikke er tilfredsstillende stemt af, afsluttes i 3. kvartal 2026.

Sagsfremstilling

Beretning om revision af regnskabsåret 2025 er afgivet den 18. juni 2026 og denne er sendt i mail til byrådets medlemmer den 22. juni 2026

BDO skriver i afsnit 1.2 Revisionspåtegning – konklusion på den udførte revision, "vi har ved revisionen ikke konstateret kritiske forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold. Revisionspåtegningen følger den gældende standard for kommuner og er gengivet i vedhæftede bilag 1.

Den udførte revision af regnskab 2025 har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

Den samlede udførte revision er beskrevet i afsnit 3 - 9. Bilag 1 indeholder revisionspåtegningen – konklusionen på den udførte revision. Bilag 2 viser påregnede opgørelser og øvrige opgaver. Bilag 3 beskriver den udførte revision på områder med særlige rapporteringskrav. Bilag 4 indeholder oversigt over områder der følger rotationsplan og opfølgning - forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.

Revisionsbemærkningen afgivet ifm revision af regnskab 2024 har ikke kunnet lukkes, da der på trods af undervisning og særskilt fokus fortsat er enkelte konti der ikke er tilfredsstillende stemt af, og indeholder gamle beløb. Gennemgangen afsluttes i 3. kvartal 2026 med afstemning pr 30/9.

Den udførte revision

BDO har i forbindelse med gennemgang af kommunens årsberetning og specifikationer til regnskabet konstateret, at finansieringsoversigten – pengestrømme, note 13 egenkapital og note 17 swapaftaler i årsberetningen ikke var korrekt udarbejdet. Ligeledes var der fejl i regnskabsoversigten og nogle regnskabsbemærkninger i specifikationerne til regnskabet. Årsberetning og specifikationer er efterfølgende blevet tilrettet.

Derudover fremgår det af konklusionerne på de enkelte områder, at det er revisionens opfattelse, at reglerne er fulgt og forretningsgangene er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. BDO har ved deres revision på enkelte områder identificeret arbejdsopgaver som i 2026 bør have øget fokus i administrationen for derigennem at medvirke til højere kvalitet

BDO deltager i økonomiudvalgsmødet den 11. august 2026.

JURA (herunder lovgrundlag)

Styrelseslovens § 42

Styrelsesvedtægten

Økonomi

-

Bilag

1. Skive Kommune - specifikation er til regnskab 2025 (4565041 - EMN-2026-02173)
2. Skive Kommune - årsberetning 2025 01062026 (4584192 - EMN-2026-02173)

2 (Offentlig) Skivemødet 2026 - evaluering af 2026 og fremtidige forventninger v. Foreningen for Branding Skiveegnen

Offentlig titel:

Sagsnr: EMN-2023-02062

DokID: 4531364

Sagsbehandler: Lene Jønsson

Beslutning

ØKONOMIUDVALGET DEN 11-08-2026 17:00

Fraværende

Per B. Jeppesen i stedet deltog Morten Enggaard.

Evalueringen tages til efterretning.

Tidligere beslutninger

.

Anledning

Skive Byråd bevilgede den 31. oktober 2023 et årligt tilskud på 1,1 million kroner til Skivemødet i 2024, 2025 og 2026. På udvalgsmødet den 11. august vil Foreningen for Branding Skiveegnen præsentere en evaluering af Skivemødet 2026 samt mødets fremtidige perspektiver.

Forventet sagsgang

Økonomiudvalget

Indstilling

Teknik, Miljø & Udvikling indstiller:

- At evalueringen tages til efterretning

Sagsfremstilling

Baggrund:

Foreningen for Branding Skiveegnen blev med projektet, Skivemødet 2024-2026, på byrådets mødet den 31. oktober 2023, bevilget et tilskud på i alt 3,3 millioner kroner, delt op i tre årlige udbetalinger på 1,1 millioner kroner.

Forudsætningerne for udbetalingen af tilskuddet er en årlig mundtlig evaluering til Økonomiudvalget, fremsendelse af en skriftlig evaluering efterfulgt af et årligt regnskab. Hertil en fremsendelse af et endeligt regnskab for alle år ved projektperiodens udløb.

Sagen:

På udvalgsrådet den 11. august 2026 vil Foreningen for Branding Skiveegnen præsentere foreningens evaluering af Skivemødet 2026 samt de fremtidige planer for Skivemødet.

Hele bestyrelsen for Foreningen for Branding Skiveegnen samt projektleder Michael Eiskjær og projektleder Kim Høfler deltager på udvalgsrådet.

JURA (herunder lovgrundlag)

Kommunalfuldmagten

Økonomi

.

Bilag

1. Afrapportering 2026 (4583371 - EMN-2023-02062)

3 (Offentlig) Budget 2027 status 11. august

Offentlig titel:

Sagsnr: EMN-2025-03881

DokID: 4568602

Sagsbehandler: Monica Horsebøg Sølling

Beslutning

ØKONOMIUDVALGET DEN 11-08-2026 17:00

Fraværende

Per B. Jeppesen i stedet deltog Morten Enggaard.

Der var en drøftelse.

Tidligere beslutninger

.

Anledning

Økonomiudvalget skal jævnfør budget- og regnskabsproceduren løbende forelægges en budgetstatus for 2027.

Forventet sagsgang

Økonomiudvalget

Indstilling

Økonomisk Sekretariat indstiller, at:

1. Status for budget 2027 drøftes.

Sagsfremstilling

I henhold til budgetproceduren skal Økonomiudvalget i mødet den 11. august 2026 behandle udvalgenes samlede budgetforslag for 2027, tillige med en opgørelse af indtægter fra skatter og tilskud/udligning i forlængelse af aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for budget 2027.

Som følge af den sene regeringsdannelse tages der forbehold for, at der endnu ikke er det fulde overblik over alle tekniske ændringer, og der vil fortsat ske reguleringer i forlængelse af KL's budgetvejledninger på de enkelte driftsområder m.v.

Der tages således forbehold for at væsentlige oplysninger vedrørende kommunernes økonomi fortsat udestår. De tekniske ændringer, samt indtægter og udgifter vil blive forelagt økonomiudvalget i mødet d. 18. august 2026.

Følgende overordnede betragtninger er gældende ift. budget 2027:

- Budget 2027 er fremskrevet med 11,2 mio. kr. mindre end KL's pris- og lønskøn. Udmøntningen er sket som en generel rammereduktion.
- Der udarbejdes beredskabskatalog på 1,0%. Disse forslag sendes i høring i sommeren 2026 og alle forslag samles i et katalog, som indgår i prioriteringen på budgetseminaret den 7. september.

Det ordinære driftsresultat er i forhold til økonomiudvalgsmødet i juni forøget med 58,5 mio. kr. og udgør 100,7 mio. kr. i budgetoplægget for 2027.

Byrådet blev primo juli orienteret om et forventet ordinært driftsresultat på 113,8 mio. kr. Reduktionen i forhold til dette kan primært henføres til:

- Den tekniske korrektion vedr. overførsler på arbejdsmarkedsområdet er reduceret med 6,7 mio. kr. sfa. pris- og lønregulering.
- Indtægten fra VE-bonus er blevet meldt ud og Skive Kommunes andel er reduceret til 3,9 mio. kr. mod forventet 8,5 mio. kr. pba. sidste års tildeling.

Det ordinære driftsresultat i budgetoplægget er 56,6 mio. kr. højere end budgetoverslag 2027 i det vedtagne budget for 2026.

De primære årsager til at det ordinære driftsresultat er ændret markant i forhold til forventningerne ved budgetlægningen for 2026 er følgende:

Forbedringer til driftsresultatet:

- Løft i servicerammen 24,1 mio. kr.
- Løft i anlægsrammen 5,8 mio. kr.
- Merindtægt på 3,9 mio. kr. fra tilskud til vindmøller og solceller på land.
- Ekstra finansieringstilskud på 22,7 mio. kr. Det ekstra finansieringstilskud vil blive halveret i 2028 og udfases helt i 2029.
- Enhedsværdierne for udligning af udgiftsbehov er opjusteret markant for borgere over 65 år. Det medfører højere indtægter for Skive Kommune pga. borgernes alderssammensætning. Samtidig har Skive en stigende andel af ældre borgere sammenlignet med landsgennemsnittet.

Reduktioner i driftsresultatet:

- Lavere indtægter fra indkomstskat, hvilket giver en mindreindtægt på 22,1 mio. kr. Mindreindtægten modsvares delvist af en merindtægt fra udligning af beskatningsgrundlag på 17,6 mio. kr.
- Manglende finansiering af sundhedsreformen 5 mio. kr.
- Lavere indtægter fra efterregulering af selvbudgettering i 2024 på 7,8 mio. kr. Skive Kommune modtager 71,6 mio. kr. i efterregulering som følge af valget af selvbudgettering i 2024. Dette svarer således til, hvad kommunen som udgangspunkt ville have tabt, hvis der i stedet var valgt statsgaranti. De ekstraordinære forhold i de pågældende år har dog medført,

at de kommunerne der valgte statsgaranti i 2024 eller 2025 kompenseres som om de havde valgt selvbudgettering. Efterfølgende er selvbudgetteringsordningen ændret.

- Lavere indtægter fra kriteriet for nedgang i befolkningstal 10,6 mio. kr. Her er enhedsværdien faldet, da det samlede beløb til fordeling er reduceret og samtidig skal fordeles på flere hits på landsplan.
- Generelt tungere borgere, hvor udgifterne kun dækkes med 67% gennem udligningen.

Skattefinansieret drift

Den skattefinansierede drift viser på nuværende tidspunkt udgifter på 3.578,4 mio. kr. efter at der er indarbejdet mindreudgifter på 266,6 mio. kr. i foreløbige tekniske ændringer i resultatopgørelsen. De tekniske ændringer vil fortsat blive justeret og skal tages med et stort forbehold.

De tekniske ændringer forelægges økonomiudvalget d. 18. august, hvor økonomiudvalget træffer den endelig beslutning om, hvorvidt de skal indarbejdes i budgettet for 2027.

De foreløbige ændringer vedrører en mindreudgift vedr. bortfald af den kommunale medfinansieringsordning på sundhedsområdet på 231,4 mio. kr., mindreudgifter til service på 18,6 mio. kr. og en reduktion af overførselsudgifter på 16,7 mio. kr. Ændringerne kan henføres til følgende:

- Som følge af Midttrafiks budgetoplæg for 2026 er der indarbejdet en mindreudgift på 1,3 mio. kr.
- En merudgift på 0,7 mio. kr. vedr. tiltag for lastbiler og vogntog, som finansieres via et øget bloktilskud.
- En merudgift på 0,3 mio. kr. vedr. vandområdeplaner, som finansieres via et øget bloktilskud.
- En mindreudgift til leasingydelser på 0,4 mio. kr. som følge af at Skive Kommune køber Skive Stadion, når leasingaftalen udløber i august 2026.
- Mindreudgifter på 231,4 mio. kr. som følge af at KMF bortfalder i forbindelse med sundhedsreformen, hvilket medfører en reduktion i bloktilskuddet.
- Mindreudgifter på 4,4 mio. kr. relateret til opgavebortfald på sundhedsområdet som følge af sundhedsreformen, hvilket medfører en reduktion i bloktilskuddet.
- En merudgift på 0,3 mio. kr. vedr. tilbagebetaling af uforbrugte midler vedr. VISO på Socialområdet, som finansieres via et øget bloktilskud.
- En merudgift på 0,8 mio. kr. vedr. samlet 10-års plan for psykiatrien, som finansieres via et øget bloktilskud.
- En merudgift på 0,3 mio. kr. vedr. Kræftplan V som finansieres via et øget bloktilskud
- Mindreudgifter på 28,7 mio. kr. relateret til opgavebortfald på seniorområdet som følge af sundhedsreformen, hvilket medfører en reduktion i bloktilskuddet.
- En merudgift på 1,5 mio. kr. vedr. generelle tilbud, dele af helhedspleje m.v. på Seniorområdet, som finansieres via et øget bloktilskud.

- På arbejdsmarkedsområdet er udgifterne til forsikrede ledige og øvrige overførselsudgifter reduceret med 24,5 mio. kr. Budgettet er tilpasset med udgangspunkt i KL's forventninger til niveauet for overførsler i 2027. De økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen er indarbejdet i KL's forventninger.
- En mindreudgift på 6,5 mio. kr. vedr. opgavebortfald relateret til Beskæftigelsesreformen 2025, som medfører en tilsvarende reduktion i bloktilskuddet.
- En merudgift på 0,3 mio. kr. vedr. voksentandpleje m.v., som finansieres via et øget bloktilskud.
- Merudgifter for 0,8 mio. kr. relateret til videreførelse af opgaverne på grundskyld samt ESR systemet, som fortsætter til medio 2028. Kommunernes kompensation til opgaverne videreføres tilsvarende.
- Der indarbejdes en merudgift på 0,4 mio. kr. på baggrund af en ny prognose for elevtal på skoleområdet. Strukturaftalen betyder, at der skal tilbageføres 90% af det beløb, der skulle være reduceret på skoleområdet. Derfor tilføres fremover 10% af beløbet ved forventning om flere elever og reduceres med 10% af beløbet ved forventning om færre elever.
- Der indarbejdes en merudgift på 0,4 mio. kr. til dagpasning som følge af ny prognose for antallet af børn i dagpasning, som viser at der er et reduceret fald i forventninger til børnetallet. Det er aftalt, at budgettet på dagtilbudsområdet efterreguleres i forhold til det faktiske børnetal ved regnskabsårets afslutning.
- Tildeling til specialskoler: Med henvisning til budget 2026, hvor demografiregulering blev behandlet som et udvidelsesforslag, er der på nuværende tidspunkt ikke indarbejdet en tekniske ændring af elevtalsudviklingen på specialskoleområdet. I 2026 blev der givet et 1-årligt løft og det forventes at der til budget 2027 fremsættes et lignende forslag.
- En merudgift på 7,8 mio. kr. på familieområdet vedr. overførselsudgifter til tabt arbejdsfortjeneste, som finansieres via bloktilskuddet. Proceduren for KL's udmelding af kommunernes forventede overførselsudgifter er ændret, så tabt arbejdsfortjeneste, som hovedsageligt vedrører familieområdet, nu fremgår særskilt. Familieområdets budget til overførsler korrigeres derfor i henhold til KL's forventninger, efter samme praksis som på kommunens øvrige overførselsudgifter. Udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste på familieområdet forventes at udgøre 17 mio. kr. i 2027, hvilket er et løft på 11,8 mio. kr. i forhold til det nuværende budget. Den resterende del af udgiften finansieres ved, at serviceudgifterne på området reduceres med 4 mio. kr. Derved er det hensigten, at Familieområdet har et budget i balance og fremover ikke skal bruge serviceudgifter til at dække overførselsudgifter.
- En merudgift på 14,6 mio. kr. vedr. nedsættelse af forældrebetaling og øget normering på dagtilbudsområdet, som finansieres via et øget bloktilskud. Byrådet behandlede i april sag om tilskud i 2026 til indfasning af nedsat forældrebetaling og øget normering. KL og Regeringen har indgået aftale om at 2026 er et indfasningsår, mens de nye krav træder i kraft i 2027. Byrådet besluttede at 6,8 mio. kr. blev tilført området i 2026 til finansiering af nedsat forældrebetaling, mens de resterende 3,3 mio. kr. blev tilført kassen, idet beslutningen om ekstra midler til normering er overgået til budget 2027.
- En merudgift på 0,5 mio. kr. vedr. udbud og ny kontrakt på institutionssystemet på dagtilbudsområdet.

- En merudgift på 0,8 mio. kr. vedr. akutplan for børne- og ungdomspsykiatrien, som finansieres via et øget bloktilskud.
- En merudgift på 2,3 mio. kr. vedr. minimumsnormeringer i SFO. Som en del af økonomiaftalen er 0,3 mia. kr. af løftet i servicerammen målrettet en forlængelse af minimumsnormeringer frem til skolestart. Prioriteringen vil blive sikret ved en lovændring senere i 2026. En del af bloktilskuddet er således reserveret til dette formål.
- En merudgift på 1,0 mio. kr. til barselspuljen, hvor der har været underskud de seneste år. Merforbruget de seneste år kan henføres til de nye regler om øremærket barsel til fædre.
- En mindreudgift på 1,0 mio. kr. vedr. pensionsforsikringspræmie.
- En merudgift på 1,5 mio. kr. vedr. tilpasning af budgettet for Nordvestjyllands Brandvæsen.
- En merudgift på 0,4 mio. kr. vedr. ikke realiserede besparelser fra puljen til håndtering af administrative regelforenklinger, jf. Økonomiudvalgets beslutning d. 16. juni 2026.
- En merudgift på 0,5 mio. kr. til påbegyndelse af arbejdet med et styrket beredskab i kommunen.
- En merindtægt på 3,0 mio. kr. vedr. den årlige udbetaling fra Sampension.
- Kompetenceoverdragelse af opkrævning af affaldsgebyrer til Nomi4s blev godkendt af byrådet d. 26. juni 2026. Kompetenceoverdragelsen medfører at budgettet for 2027 vil være 0 for det brugerfinansierede område. Der er indarbejdet en teknisk korrektion på en mindreudgift på 0,4 mio. kr. som nulstiller resultatet på forsyningsområdet.

På baggrund af den sene regeringsdannelse har det ikke været muligt for forvaltningerne at vurdere alle lovændringer m.v. og der udestår fortsat en række tekniske korrektioner. Det skal derfor understreges at tallene skal tages med et stort forbehold. Det endelige budgetoplæg vil blive præsenteret for økonomiudvalget d. 18. august.

Nomi4s har oplyst at de endnu ikke har haft mulighed for at levere beregninger og oplæg til de kommunale affaldsgebyrer og budgetter. Producentgebyrer for 2027 skal være godkendt og offentliggjort inden d. 1. oktober 2026. Gebyrerne vil blive indarbejdet i takstbladet enten til budgetseminaret, eller til byrådets 1. behandling af budget 2027 d. 15. september.

Sundhedsreformen

Sundhedsreformen indebærer at en række opgaver flytter fra kommunerne til regionerne, samt at den kommunale medfinansieringsordning på sundhedsområdet bortfalder. Bloktilskuddet er blevet reduceret for at modsvare at kommunernes udgifter falder. De estimerede mindreudgifter i Skive Kommune, som følge af at opgaver og den kommunale medfinansiering bortfalder, er indarbejdet som tekniske ændringer. Der forventes at være et nettotab for Skive Kommune på ca. 5 mio. kr., som vil blive finansieret af kassen. De økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen blev behandlet på byrådets møde d. 26. maj 2026.

Bloktilskudsreduktionerne og udligningseffekten betyder at der flyttes markante millionbeløb i den kommunale økonomi. For at sikre at den enkelte kommune ikke får en uforholdsmæssig stor gevinst eller tab, er der lovgivet om en midlertidig overgangsordning som skal neutralisere den enkelte kommunes tab eller gevinst over 0,05% af beskatningsgrundlaget. Effekterne af overgangsordningen udestår fortsat, og det er uvist om Skive Kommune vil vinde eller tabe på ordningen, men gevinsten eller tabet fra ordningen vil udgøre højst +/- 4,8 mio. kr. Regeringen forventer at udmelde fordelingen

mellem kommunerne af tilskud og bidrag i overgangsordningen inden kommunernes budgetfrist d. 15. oktober 2026.

KL's skøn for overgangsordningen indikerer en indtægt til Skive Kommune på 0,7 mio. kr. Den forventede indtægt er indarbejdet i resultatopgørelsen, men det endelige beløb vil først blive udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i løbet af efteråret.

Indtægter

Der er den 18. juni 2026 indgået aftale mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2027. Aftalen indeholder følgende hovedelementer:

Service:

Økonomiaftalen indebærer et løft af servicerammen på 3,3 mia. kr. på landsplan, svarende til 24,1 mio. kr. i yderligere bloktilskud for Skive Kommune.

Anlæg:

Der er et løft af anlægsrammen på 0,2 mia. kr. i 2027. Der er ingen egenfinansiering af anlægsrammen fra kommunernes egen likviditet i 2027, og den bloktilskudsfinansierede anlægsramme forøges derfor med i alt 0,8 mia. kr., svarende til 5,8 mio. kr. for Skive Kommune.

Finansieringstilskud:

Det ekstraordinære finansieringstilskud videreføres i 2027 med 1,8 mia. kr. Skive Kommunes andel udgør 23,0 mio. kr. i 2027.

Tilskuddet vil blive reduceret til 1,0 mia. kr. i 2028 og udfases helt i 2029, hvor den nye udligningsreform forventes at træde i kraft.

Særtilskudspuljen:

Særtilskudspuljen til særligt vanskeligt stillede kommuner udgør 1,0 mia. kr. i 2027. Puljen udmøntes med henblik på at imødegå udfordringer i de mest vanskeligt stillede kommuner. Skive Kommune søger tilskud fra puljen, men det kan blive vanskeligt at komme i betragtning.

Midlerne til særtilskudspuljen finansieres af bloktilskuddet og Skive Kommune bidrager således til finansieringen.

Indkomstskat

Skive Kommunes indtægter fra personskatter er 22,1 mio. kr. lavere end skønnet i budgetoverslag 2027. Afvigelsen udgør dog mindre end 1% set i forhold til kommunens indtægter fra personskatter på 2,5 mia. kr. Reduktionen modsvares delvist af, at indtægterne fra udligning af beskatningsgrundlag stiger med 17,6 mio. kr. i forhold til budgetoverslag 2027.

Ejendomsskat

Indtægten fra grundskyld i 2027 er baseret på statens opdaterede skøn for ejendomsværdier. Indtægten er reduceret med 1,4 mio. kr. for Skive Kommune i 2027 ift. det skøn som lå til grund for budgetlægningen i 2026. Kommunens indtægt fra grundskyld i 2027 pba. statens skøn er endelig og vil ikke blive efterreguleret, uanset om kommunen vælger at budgettere med statsgaranti eller selvbudgettering.

Selskabsskat

På landsplan er indtægterne fra selskabsskat reduceret i forhold til forventningerne. Skive Kommunes indtægter fra selskabsskat i 2027 ligger 4,1 mio. kr. lavere, end KL's prognose viste ifm. sidste års budgetlægning. Der er desuden en reduktion i kommunens indtægter fra udligning af selskabsskat på 4,3 mio. kr. ift. forventningerne ved budgetlægningen i 2026.

Reduktionen i indtægter fra selskabsskat på landsplan i forhold til det forventede medfører samlet set en gevinst for Skive Kommune, idet de lavere indtægter kompenseres via bloktilskuddet, som fordeles mellem kommunerne på baggrund af befolkningstallet.

Efterregulering af selvbudgettering i 2024

Skive Kommune valgte selvbudgettering i 2024 i lighed med de fleste af landets øvrige kommuner. Efterreguleringen for de selvbudgetterende kommuner i 2024 udbetales i 2027. Skive Kommunes indtægter fra efterreguleringen er 7,8 mio. kr. lavere end forventet ved budgetlægningen for 2026. Skive Kommune har modtaget 75,5 mio. kr. i efterregulering gennem tilskud- og udligningsordningerne, mens afregning af forskelsbeløb for indkomstskatten medfører en mindreindtægt på 3,9 mio. kr. Bloktilskuddet er desuden blevet reduceret svarende til kommunernes samlede gevinst fra selvbudgettering i 2024.

Tilskud til kommuner med vindmøller og solceller

Der vil i hvert af årene 2026 til 2035 blive fordelt 200 mio. kr. til de kommuner, som går forrest i den grønne omstilling. Tilskuddet finansieres via en reduktion i bloktilskuddet. Halvdelen af tilskuddet i 2027 fordeles til kommuner, hvor der er kommet nye anlæg for vedvarende energi. Den anden halvdel fordeles til kommuner på baggrund af produktion i 2024 fra allerede opstillede VE-anlæg i kommunen.

Skive Kommune tildeles 3,9 mio. kr. fra puljen i 2027. Reduktionen på 4,6 mio. kr. ift. indtægten i 2026 skyldes andre kommuners opførsel af nye VE-anlæg. Tilskuddet er indarbejdet i resultatopgørelsen.

Nedgang i indbyggertallet

Af Skive Kommunes indtægter fra tilskud og udligning vedrørende udligning af udgiftsbehov, vedrører ca. 111,9 mio. kr. indtægter fra kriteriet for nedgang i befolkningstallet. Dette er en reduktion på ca. 10,6 mio. kr. ift. indtægten fra kriteriet i 2026. Skive Kommune er sårbar overfor indtægten fra kriteriet for nedgang i befolkningstallet, da den udgør en væsentlig del af den samlede finansiering. Indtægten fra kriteriet påvirkes både af kommunens egen befolkningsudvikling, samt af hvor mange kommuner der skal deles om det samlede beløb. Det er uvist om og hvordan kriteriet vil blive videreført efter udligningsreformen i 2029.

Skive Kommunes andel af indbyggertallet på landsplan er faldet. Et fald i indbyggertallet medfører en mindreindtægt fra tilskud og udligning på ca. 46.200 kr. pr. person. Kommunens indbyggertal forventes at falde med 177 borgere fra 2026 til 2027, svarende til en mindreindtægt på ca. 8,2 mio. kr. fra tilskud og udligning.

Statsgaranti vs. selvbudgettering

Der er i opgørelsen af indtægter indtil videre forudsat det forventede statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Selvbudgettering vurderes som udgangspunkt ikke at være aktuelt for Skive Kommune, efter at selvbudgetteringsordningen blev ændret fra 2026, men der kan træffes en endelig afgørelse i september.

Renter og afdrag

Der er en forventet netto merindtægt fra renter på 4,7 mio. kr. og en forventet mindreudgift til afdrag på 7,4 mio. kr. i forhold til budgetoverslag 2027. Justeringerne kan henføres til førtidig indfrielse af lån, jf. økonomiudvalgets beslutning d. 16. juni, samt indtægter fra formuepleje, hvor de faktiske nettoindtægter i de foregående år har været markant højere end budgetteret.

JURA (herunder lovgrundlag)

Den kommunale styrelseslov, hvoraf bl.a. fremgår, at det er Økonomiudvalgets ansvar at udarbejde budgetforslag til kommunalbestyrelsens 1. og 2. behandling af budgetforslaget.

Økonomi

Resultatet af den ordinære drift ændres fra 44,1 mio. kr. i budgetoverslag 2027 i det vedtagne budget for 2026 til 100,7 mio. kr. i det aktuelle budgetforslag.

Ændringen på netto 56,6 mio. kr. kan henføres til følgende forhold:

Budget 2027

Ændringer siden vedtaget budget 2026	Mio. kr.
Ordinær drift, budgetoverslag 2027	44,1
Lavere P/L fremskrivning	16,3
P/L vedr. OK 26	-7,4
Lavere udgifter sfa. Sundhedsreformen, bortfald af KMF	231,4
Lavere udgifter sfa. Sundhedsreformen opgavebortfald senior	28,7
Lavere udgifter sfa. Sundhedsreformen opgavebortfald sundhed	4,4
Mindreudgift vedr. Overførselsudgifter	16,7
Tekniske korrektioner øvrige Serviceudgifter	-14,5
Renter merindtægt	4,7
Øvrige politiske ændringer	-0,7
Øvrige	0,3
Skattefinansieret drift i alt	279,8
Lavere indtægter fra indkomstskat	-22,1
Lavere indtægter fra selskabsskat	-4,1
Lavere indtægter fra ejendomsskat	-1,4
Lavere skatteindtægter i øvrigt	-0,1
Lavere bloktilskud grundet lavere P/L fremskrivning	-14,2
Lavere indtægter sfa. Sundhedsreformen	-256,7
Større bloktilskud grundet løft af servicrammen	24,1
Større bloktilskud vedrørende løft af anlægsrammen	5,8
Manglende finansiering af sundhedsreformen	-5,8
Højere indtægter fra bloktilskud i øvrigt	66,8
Lavere indtægt vedr. kriteriet for nedgang i befolkningstal	-10,6
Lavere bloktilskud sfa. lavere folketal	-8,2
Lavere indtægt vedr. udligning af udgiftsbehov i øvrigt	-28,9
Lavere indtægt vedr. udligning af beskatningsgrundlag	17,6
Lavere indtægt vedr. udligning af selskabsskat	-4,3
Lavere indtægt efterregulering af selvbudgettering i 2024	-7,8
Ekstra finansieringstilskud	22,7
Lavere indtægter fra tilskud og udligning i øvrigt	-0,9
Indtægter fra tilskud til vindmøller og solceller på land	3,9
Tilskud til finansiering af Grøn Trepark	0,9
Indtægter i alt	-223,2
Ændringer i alt	56,6
Ordinær drift, aktuelt budgetforslag 2027	100,7

Likviditetstrækket er nu på 22,5 mio. kr. mod likviditetstræk på 86,1 mio. kr. i budgetoverslag 2027.

Målet for den ordinære drift er et driftsoverskud på gennemsnitligt 50-70 mio. kr., jævnfør konstitueringsaftalen for byrådsperioden 2026-2029.

Budgetforslag for overslagsårene vil blive forelagt økonomiudvalget på mødet d. 18. august.

Det ekstraordinære finansieringstilskud som udgør 23 mio. kr. for Skive Kommune i 2027 vil blive halveret i 2028 og udfases helt i 2029, hvor den nye udligningsreform forventes at træde i kraft. Effekterne af den nye udligningsreform fra 2029 og frem kendes endnu ikke.

Servicerammen

Den vejledende serviceramme for 2027 er for Skive Kommune opgjort til 2.642,4 mio. kr. Serviceudgifterne i kommunens foreløbige budgetforslag udgør 2.609,1 mio. kr. Der er således på nuværende tidspunkt mindreudgifter til service i budget 2027 på ca. 33,3 mio. kr. i forhold til rammen.

Bilag

1. Resultatopgørelse Budget 2027 status 11. august (4584225 - EMN-2025-03881)

4 (Offentlig) Økonomiudvalgets budgetforslag, Budget 2027

Offentlig titel:

Sagsnr: EMN-2026-00237

DokID: 4546671

Sagsbehandler: Keld Ravn Cramer

Beslutning

ØKONOMIUDVALGET DEN 11-08-2026 17:00

Fraværende

Per B. Jeppesen i stedet deltog Morten Enggaard.

Indstillingen fra direktionen tiltrædes.

Tidligere beslutninger

.

Anledning

I henhold til budgetproceduren skal Økonomiudvalget udarbejde budgetforslag for 2027 til budgetseminaret

Forventet sagsgang

Økonomiudvalget

Indstilling

Direktionen indstiller, at

- a) Alle budgetforslag (beredskab, udvidelser og anlæg) på Økonomiudvalgets område fremsendes til budgetseminaret
- b) Administrationsanalysen tages til efterretning

Sagsfremstilling

Budgetforslag

I henhold til budgetproceduren skal fagudvalgene fremsende et beredskabskatalog med reduktionsforslag på 1% til budgetseminaret den 7. september 2026. Derudover kan udvalgene fremsende forslag til udvidelser og anlæg.

På Økonomiudvalgets område er budgettet delt op i tre hovedområder: Politisk organisation, administration samt by- og landsbyudvikling.

Budgettet til politisk organisation omfatter primært vederlag og andre udgifter til byrådsmedlemmer samt udgifter til valg.

Budgettet til administration vedrører især udgifter til lønninger og øvrige udgifter til administration. Der indgår også budget til barselpulje, tjenestemandspensioner og en 10 mio. kr. bufferpulje til serviceudgifter.

Budgettet til by- og landsbyudvikling omfatter bl.a. udgifter til vækstpulje, landsbypulje, forsamlingshuspulje samt projekter til byudvikling.

For at leve op til kravet om reduktionsforslag på 1% skal der på Økonomiudvalgets område findes beredskabsforslag for 2,712 mio. kr., med følgende fordeling mellem de tre hovedområder.

Politisk organisation	-180
Administration	-2.469
By- og landsbyudvikling	-63
Økonomiudvalget	-2.712

Som bilag er vedlagt forslag til beredskab, udvidelser og anlæg på Økonomiudvalgets område.

Generel reduktion

Der gennemføres derudover, i lighed med kommunens øvrige serviceområder, en generel reduktion på ca. 0,5% i budget 2027. Det medfører en samlet reduktion på 1,328 mio. kr., fordelt på de tre hovedområder.

Politisk organisation	-88
Administration	-1.210
By- og landsbyudvikling	-31
Økonomiudvalget	-1.328

Administrationsanalyse

Skive Kommune fremstår i de fleste opgørelser med et relativt højt niveau af administrative medarbejdere og udgifter. Niveauet afspejler i væsentligt omfang strukturelle forhold samt den politisk prioriterede decentrale organisering og det ønskede serviceniveau i kommunen.

Opgørelsesmetoden har samtidig betydning for, hvordan niveauet fremstår. Ved en snæver opgørelse af administrationsudgifter, der primært omfatter centrale stabe, sekretariater i forvaltningerne, fælles IT samt centrale myndighedsopgaver, ligger Skive Kommune relativt lavt. Ved en bredere opgørelse, hvor aktiviteter som jobcenter, turisme og erhvervsudvikling indgår, ligger kommunen derimod relativt højt. Det samme gør sig gældende ved anvendelse af en kombineret metode, hvor personaleforbrug baseret på overenskomster sammenholdes med øvrige administrative udgifter.

Endelig skal det ses i sammenhæng med, at Skive Kommune generelt har et højt antal ansatte. Når de administrative medarbejdere ses i forhold til det samlede antal ansatte, er andelen lavere end landsgennemsnittet.

Som bilag er vedlagt den fulde administrationsanalyse.

JURA (herunder lovgrundlag)

-

Økonomi

-

Bilag

1. Oversigt - Økonomiudvalgets budgetforslag - Budget 2027 (4549311 - EMN-2026-00237)
2. Økonomiudvalgets budgetforslag - Budget 2027 (4549255 - EMN-2026-00237)
3. Medarbejderrepræsentanter kommentering ØK budget 2027 (4584288 - EMN-2026-00237)
4. Administrationsanalyse og -status budget 2027 (4527716 - EMN-2025-03881)

5 (Offentlig) Revisionsberetning nr. 6 - revisionsaftale

Offentlig titel:

Sagsnr: EMN-2026-02173

DokID: 4564989

Sagsbehandler: Anette V. Andersen

Beslutning

ØKONOMIUDVALGET DEN 11-08-2026 17:00

Fraværende

Per B. Jeppesen i stedet deltog Morten Enggaard.

Beretningen tages til efterretning.

Tidligere beslutninger

.

Anledning

Idet der pr. 1. januar 2026 er valgt et nyt byråd i Skive Kommune skal BDO bekræfte accept og forståelse af revisionsopgaven.

Forventet sagsgang

Økonomiudvalg

Byråd

Indstilling

Direktionen indstiller at beretningen tages til efterretning

Sagsfremstilling

BDO har afgivet revisionsberetning nr. 6 vedrørende revisionsaftalen mellem Skive Kommune og revisionen efter tiltrædelse af nyt byråd pr. 1. januar 2026. Beretningen er sendt i mail til byrådet den 22. juni 2026.

Beretningen beskriver revisionsopgaven samt ansvarsfordelingen mellem kommunen og revisionen og indeholder ikke revisionsbemærkninger.

Ved rapportering til Byrådet vil BDO henvise til denne revisionsberetning.

BDO opdaterer beretningen, når der sker ændringer i relation til opgavens indhold eller andre relevante forhold, der måtte være en følge af ændring i lovgivning eller standarder, eller de af andre grunde finder det relevant.

Beretningen er sendt til Byrådet den 22. juni 2026

JURA (herunder lovgrundlag)

§ 42, stk. 4 i lov om kommuners styrelse, hvoraf det fremgår, at "revisionen afgiver endvidere beretning i årets løb, når det er foreskrevet, eller når revisionen finder det hensigtsmæssigt.

Økonomi

-

Bilag

.

6 (Offentlig) Midtvejsevaluering af satellit Borgerservice i Rødding

Offentlig titel:

Sagsnr: EMN-2022-04179

DokID: 4543097

Sagsbehandler: Mikkel Brix Øvlisen

Beslutning

ØKONOMIUDVALGET DEN 11-08-2026 17:00

Fraværende

Per B. Jeppesen i stedet deltog Morten Enggaard.

Midtvejsevalueringen tages til efterretning.

Tidligere beslutninger

.

Anledning

Midtvejsevaluering af forsøgsordning med satellit Borgerservice i Rødding.

Forventet sagsgang

Økonomiudvalget

Indstilling

Social- og Arbejdsmarkedsforvaltningen indstiller:

- At udvalget tager midtvejsevalueringen til efterretning.

Sagsfremstilling

Ved Budgetaftale 2026, blev det aftalt at etablere en satellit borgerservice i Rødding som forsøgsordning i 2026. Den 21. oktober 2025 godkendte Økonomiudvalget rammerne for en satellit Borgerservice i Rødding med opstart i uge 2.

Økonomiudvalget fik den 17. februar 2026 forelagt en orientering om denne opstart og i forbindelse med godkendelsen blev det vedtaget, at forvaltningen udarbejder en midtvejsevaluering af forsøgsordningen, der forelægges udvalget i august 2026.

Oplysning og drift

Borgerservice i Rødding startede op den 6. januar 2026 på adressen *Borgergade 18, 7860 Spøttrup*, der er centralt beliggende i Rødding. Borgerservice i Rødding har ugentlig åbningstid tirsdage fra kl. 10-15 med undtagelse af folkeskolernes ferieperioder. Der er altid to åbne ekspeditionsskranker.

Forvaltningen har oplyst om forsøgsordningen via Facebook, Skive Folkeblad og Radio Skive forud for åbningsdagen, og der skiltes på gaden når Borgerservice er åben. Man skal vælge imellem betjening på Borgerservice på rådhuset eller Borgerservice i Rødding i forbindelse med tidsbestilling på kommunens hjemmeside.

Borgerservice i Rødding kan varetage de fleste af de ekspeditioner, der udføres i Borgerservice på rådhuset. Ekspeditionstyperne og antallet af ekspeditioner er som følger:

Antal ekspeditioner I perioden 6. januar – 23. juni		
Ekspeditionstyper	Rødding	Torvegade 10
Pas	94	2643
Kørekort og legitimationskort	45	1051
MitID	26	936
Pension og tilskud til pensionister	15	179
Valg	11	830
Andre ekspeditioner	22	1076
Antal ekspeditioner i alt	213	6725

IT-drift

Etableringen af Borgerservice i Rødding er sket med udgangspunkt i de ressourcer, der er stillet til rådighed for forsøgsordningen. Det har betydet, at der på enkelte områder er valgt midlertidige løsninger, herunder i forhold til IT-systemer internetforbindelse.

De midlertidige IT-løsninger har påvirket stabiliteten af IT-systemerne og resulteret i 10-15 ikke-færdiggjorte betjening. Da der har været tale om generelle internetudfordringer, har påvirkningen ikke været knyttet til bestemte ekspeditionstyper.

Borgerservice har løbende været i dialog med IT om mulige løsninger, hvoraf løsningerne indenfor de eksisterende rammer har været afprøvet uden større effekt. En mere permanent løsning vil være etablering af fiberforbindelse. IT har estimeret udgiften hertil til omkring 60.000 kr., hvilket skal ses i sammenhæng med det samlede budget for forsøgsordningen på 150.000 kr. Det skal hertil tilføjes, at Borgerservice i Rødding er placeret i et midlertidigt lejemål, og at der derfor kan være yderligere forhold, der skal afklares, hvis der skal etableres fiberforbindelse.

Overordnet vurderer forvaltningen den nedenstående evaluering som retvisende på de udvalgte nøgletal af to årsager.

- Antal af betjening der har været direkte påvirket, er lavt ift. det totale antal ekspeditioner
- Der har generelt været en lav udnyttelse af ekspeditionstiderne, så det har været nemt at få en ny ekspeditionstid på Borgerservice i Rødding

Evaluering og nøgletal

Ved godkendelsen af satellit Borgerservice den 21. oktober 2025 er det blevet aftalt, at forvaltningen evaluerer på *"antal ekspeditioner og opgavetyper, belægningsgrad, ressourceforbrug og bemandingsmæssige konsekvenser for Borgerservice i Skive"*.

Evalueringen dækker over alle betjeninger i perioden 6. januar til og med 29. maj 2026, i alt 23 åbningsdage.

Ekspeditionstal og -typer

Der har været 207 timers tilgængelig ekspeditionstid, hvilket giver 1 ekspedition i timen.

- Det sammenlignelige tal for Borgerservice på rådhuset er 6 ekspeditioner i timen.

Ud fra gennemsnitlige lønninger, giver dette en udgift på 282 kroner i lønudgift pr. ekspedition

- Det sammenlignelige tal for Borgerservice på rådhuset er 47 kroner pr. ekspedition.

Belægningsgrad

Belægningsgraden angiver andelen af den tilgængelige ekspeditionstid, der bruges til ekspeditioner.

Med en gennemsnitlig ekspeditionstid på 7,8 minutter er belægningsgraden på 13%.

- Det sammenlignelige tal for Borgerservice på rådhuset er en belægningsgrad på 78%.

Bemandingsmæssige konsekvenser

Ved godkendelsen af satellit Borgerservice blev der aftalt, at to medarbejdere afsættes til bemanding af Borgerservice i Rødding. Det blev også aftalt at disse udgik af den normale drift, hvorfor der ville være færre tider til ekspedering i Borgerservice på rådhuset.

Grundet højt borgerfremmøde på Borgerservice på rådhuset (den førnævnte belægningsgrad på 78%), har der ikke været nedprioriteret ekspeditionstimer. Der har i stedet været nedprioriteret ressourcer i den samlede afdeling, hvilket har betydet omprioritering af opgaver og længere sagsbehandlingstider.

Spørgeskemaundersøgelse

I forbindelse med en af afdelingens elevs fagprøve, er der gennemført en spørgeskemaundersøgelse i Rødding. Spørgeskemasvarene viser, at de adspurgte borgere overvejende vurderer den lokale Borgerservice positivt. Resultaterne skal ses i sammenhæng med forsøgsordningens samlede drift. Datagrundlaget er begrænset til 24 besvarelser, og undersøgelsen belyser primært borgernes oplevelse – ikke økonomi, kapacitetsudnyttelse, IT-drift eller bemandingsmæssige konsekvenser.

83% vurderer tilbuddet som vigtigt/meget vigtigt	92% oplever, at tilbuddet gør det lettere at få hjælp	88% ville tage til Skive, hvis tilbuddet ikke fandtes	75% har benyttet Borgerservic e i Rødding
---	---	--	---

Evaluering

Forvaltningen vil udarbejde en endelig evaluering af forsøgsordningen, der forelægges udvalget i begyndelsen af 2027.

JURA (herunder lovgrundlag)

.

Økonomi

I forbindelse med etableringen af forsøgsordningen med satellit Borgerservice i Rødding, blev der afsat 150.000 kr. til etablering og drift for 2026.

Det er lykkedes at etablere og drifte Borgerservice Rødding til det aftalte beløb. Beløbet er eksklusive driftsudgifter til løn og kørsel, der pr. godkendelsesaftale er omprioriteret fra den almindelige drift. Beløbet er også eksklusive de administrative og ledelsesmæssige ressourcer, der primært har været ved etableringen.

Forvaltningen gør opmærksom på, at forsøgsordningen er etableret med midlertidige løsninger ift.

- Netværksudstyr
- IT-forbindelse
- Sikkerhedsovervågning
- Alarmer

Kommunens IT-afdelingen estimerer, at permanente løsninger herpå vil medføre en udgift på imellem 80.000 og 100.000. Beløbet er eksklusive alarmer, som IT ikke har kunnet estimere en pris på.

Bilag

.