



SKIVEKOMMUNE

Årsberetning

2024



Indholdsfortegnelse

Påtegninger	1
Ledelsens påtegning	1
Revisionspåtegning	2
Ledelsens årsberetning	3
Oversigt over organisationen	8
Udvalg og politikområder	9
Hoved- og nøgletal	10
Anvendt regnskabspraksis	11
Driftsregnskab	15
Balance	16
Noter til driftsregnskab og balance	17
Bilag til regnskabsberetningen	24
Kommuneoplysninger	27

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har d. 22. april 2025 aflagt årsregnskab for 2024 for Skive Kommune til byrådet. Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og ministeriets regler i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således så årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til styrelseslovens § 45 overgiver byrådet hermed regnskabet til revisionen.

Skive Kommune, den 29. april 2025

Peder Chr. Kirkegaard

Borgmester

Thomas Lindberg

Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Efter byrådets godkendelse af regnskab 2024 gennemfører BDO den afsluttende revision for året. Resultatet af gennemgangen og

revisionspåtegningen afleveres herefter til Skive Kommune i en særskilt revisionsberetning.

Ledelsens årsberetning

Regnskabsresultat

Regnskabet for 2024 fremgår af nedenstående tabel.

Mio kr.	Vedtaget budget	Overførsel 2023-24	Tillægsbevillinger/ Omplaceringer	Korrigeret budget ekskl. Overførsler	Forbrug 2024	Overførsel til 2025	Budgetafvigelse uden overførselsadgang + = Tilførsel kassen
DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE							
Indtægter							
Skatter	2.370,4	-2,8	-15,2	2.355,3	2.353,4	0,0	0,0
Tilskud	1.189,5	0,0	11,1	1.200,7	1.200,4	0,0	0,0
Indtægter i alt	3.560,0	-2,8	-4,0	3.555,9	3.553,8	0,0	0,0
Service	-2.487,4	-156,7	-20,4	-2.507,8	-2.485,3	165,8	13,4
Overførselsudgifter	-1.001,5	-11,3	5,7	-995,8	-945,3	10,6	51,1
Driftsudgifter i alt	-3.488,9	-167,9	-14,7	-3.503,6	-3.430,7	176,4	64,5
Renter m.v.	0,1	0,0	1,0	1,1	12,0	0,0	0,0
Resultat af ordinær drift	71,2	-170,7	-17,8	53,4	135,2	176,4	64,5
Skattefinansieret anlæg							
Anlægsudgifter	-78,8	-157,3	-0,9	-79,7	-66,6	172,0	-1,6
Udgifter vedr. jordforsyning	-2,0	-55,1	0,2	-1,8	-9,4	35,3	12,2
Indtægter vedr. jordforsyning	2,0	13,2	0,0	2,0	8,4	0,0	-6,8
Nettoanlægsudgifter i alt	-78,8	-199,2	-0,7	-79,5	-67,6	207,3	3,8
Resultat - Skattefinansieret område	-7,6	-370,0	-18,5	-26,1	67,6	383,7	68,3
FORSYNINGSVIRKSOMHEDER							
Driftsresultat	0,2	0,0	0,5	0,7	0,1	0,0	0,0
Anlægsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat - Forsyningsvirksomheder	0,2	0,0	0,5	0,7	0,1	0,0	0,0
Resultat i alt	-7,4	-370,0	-18,0	-25,3	67,7	383,7	68,3
PENGESTRØMME							
Resultat i alt	-7,4	-370,0	-18,0	-25,3	67,7	383,7	68,3
Afdrag på lån	-58,8	0,0	-2,0	-60,8	-58,1	0,0	0,0
Låneoptagelse	12,3	33,6	0,0	12,3	2,3	-41,9	0,0
Øvrige finansforskydninger	-1,2	-0,5	-0,3	-1,5	13,3	-0,6	0,0
Værdiregulering	0,0	0,0	0,0	0,0	25,3	0,0	0,0
Likviditetsstyrkelse (+)/ forbrug (-)	-55,1	-336,9	-20,2	-75,3	50,5	341,2	68,3

Resultat af ordinær drift

Resultatet af ordinær drift er på 135,2 mio. kr. i forhold til et vedtaget budget på 71,2 mio. kr. Det højere driftsresultat i regnskabet kan primært henføres til en et mindreforbrug på overførselsudgifter på 56,1 mio. kr. Der er indarbejdet en negativ midtvejsregulering vedr. områderne for forsikrede ledige og overførselsudgifter på 5,9 mio. kr. Der er tilført kassen 50,5 mio. kr. vedr. Arbejdsmarkedsområdet, hvoraf 15 mio. kr. er disponeret over til områdets budget 2025 og 4 mio. kr. er disponeret over til anlægsprojekt Posthustorvet.

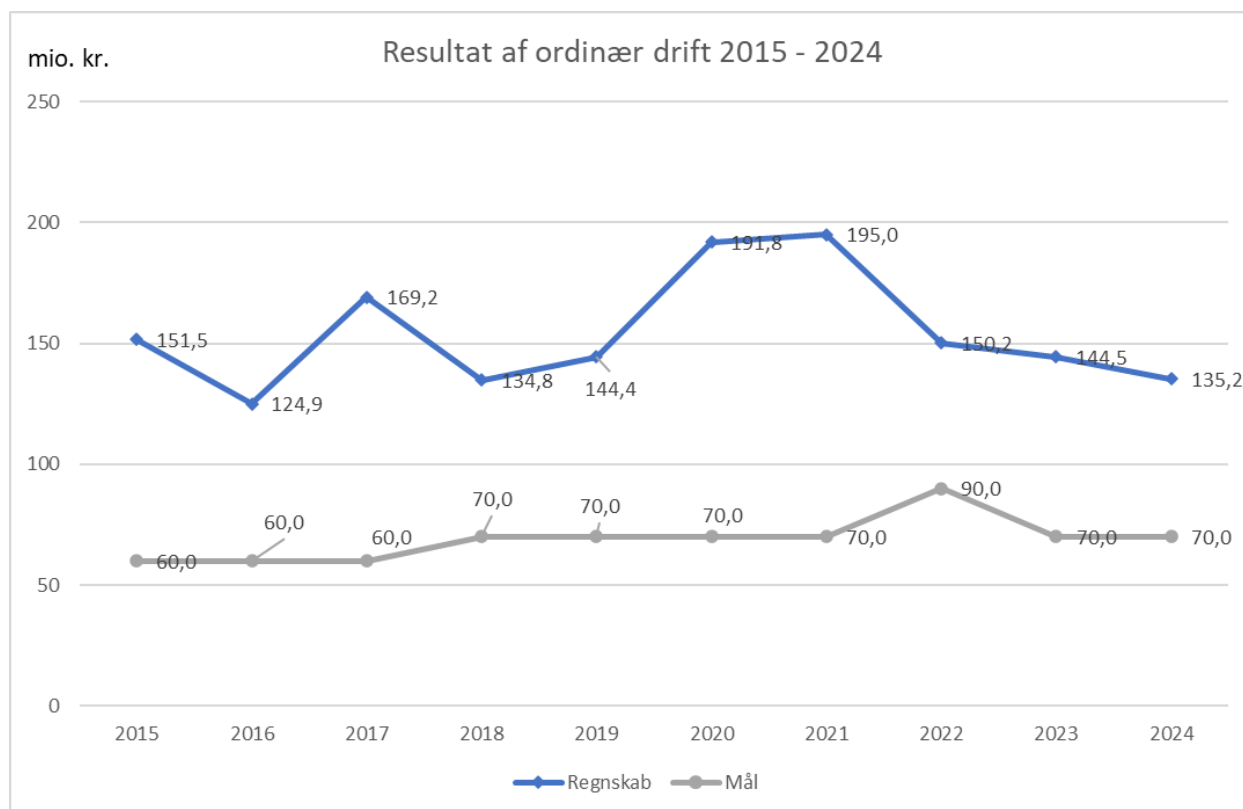
Der er øvrige merindtægter fra tilskud og udligning på netto 18,9 mio. kr. Der er mindreindtægter fra

skatter på netto 18,4 mio. kr., heraf vedrører 16 mio. kr. tilbagebetaling af grundskyld.

Der er et mindreforbrug på driftsudgifterne på 2,1 mio. kr., når der ses bort fra overførselsudgifterne.

Der er en merindtægt fra renter på 11,9 mio. kr.

Resultat af ordinær drift i årene 2015 – 2024 fremgår af oversigten.



I henhold til den økonomiske politik skal resultatet af den ordinære drift udgøre 60-70 mio. kr. i 2024. Driftsresultatet på 135,2 mio. kr. er dermed væsentlig højere.

Skattefinansieret drift

Det korrigerede budget for skattefinansierede driftsudgifter udgør 3.671,5 mio. kr., bestående af det vedtagne budget på 3.488,9 mio. kr., overførsler fra 2023-24 på 167,9 mio. kr. og tillægsbevillinger og omplaceringer på i alt 14,7 mio. kr.

De skattefinansierede driftsudgifter i regnskab 2024 udgør 3.430,7 mio. kr. Af restbudgettet er 176,4 mio. kr. overført til 2025, mens restbeløbet på 64,5 mio. kr. tilføres kassen, da der på disse områder ikke er overførselsadgang.

Skive Kommune overholder i regnskab 2024 rammen for serviceudgifter. Rammen er på 2.392,3 mio. kr., jf. aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2024. Forbruget er på 2.371,0 mio. kr., Der er altså et mindreforbrug på serviceudgifterne på 21,3 mio. kr. i 2024 i forhold til rammen.

Kassen er reguleret med 0,4 mio. kr. som følge af ændringer i børnetal og elevtal. Der er tilført 10,0 mio. kr. til kassen vedr. bufferen til serviceudgifter.

Ses der bort fra beløb, der lægges i kassen, er der et mindreforbrug i forhold til rammen på 11,7 mio. kr. i 2024.

Skive Kommune har i 2024 modtaget i 7,2 mio. kr. i kompensation for udgifter relateret til ukrainske flygtninge i 2024. Nettoserviceudgifterne relateret til ukrainske flygtninge i 2024 er opgjort til 6,5 mio. kr.

Skive Kommune har i 2024 modtaget kompensation for pris- og lønregulering på 8,4 mio. kr. og en tilsvarende forhøjelse af servicerammen.

Der er særlig fokus på overholdelse af rammerne for serviceudgifter, hvor der følges op månedsvis i direktionen med henblik på at "komme tættere på budgettet".

Den samlede overførsel af serviceudgifter fra 2024 til 2025 udgør 176,4 mio. kr. og der kan samlet set ikke forbruges af denne opsparing, hvis serviceudgifterne skal overholdes i 2025. Sanktionslovgivningen med modregning i bloktilskud gælder også i 2025 og fremefter. Eventuel modregning i blok-

tilskuddet vil blive fordelt med 60% for den enkelte kommune og 40% kollektivt.

Fra 2024 er det besluttet, at over-/underskud i forbindelse med omlægning af reglerne for refusion af særligt dyre enkeltsager bliver på områderne i stedet for at tilføres kassen som i tidligere år. Beslutningen er truffet for at undgå underskud på områderne, idet stigende udgifter til særligt dyre enkeltsager ikke modsvares af en tilsvarende højere refusion.

Renter

Renteindtægterne udgør netto 12,0 mio. kr. mod en budgetteret indtægt på 0,1 mio. kr. Der er en merindtægt på 1,8 mio. kr. vedr. garantiprovision fra forsyningsvirksomheder og en merindtægt fra formueleje på 4,4 mio. kr. i 2024. Der er en merindtægt på 4,0 mio. kr. fra renter vedr. nyt autis-mecenter, som er faktureret til boligselskabet.

Skattefinansierede anlæg

Det korrigerede budget for skattefinansierede anlægsudgifter udgør 278,7 mio. kr., bestående af det vedtagne budget på 78,8 mio. kr., overførsler fra 2023-24 på 199,2 mio. kr. og tillægsbevillinger og omplaceringer på i alt 0,7 mio. kr.

De skattefinansierede anlægsudgifter i regnskab 2024 udgør 67,6 mio. kr. mod det korrigerede budget på 278,7 mio. kr., svarende til et restbudget på 211,1 mio. kr. Der er overført 207,3 mio. kr. til 2025 og 3,8 mio. kr. tilføres kassen.

Kassetilførslen vedrører primært jordforsyning.

Af anlægsinvesteringer i 2024 kan nævnes:

Køb af Gyrovej 5 16,2 mio. kr.

Jenle 6,2 mio. kr.

Idræts- og kulturparken ved Skive Stadion og museumsparken 5,6 mio. kr.

Køb af Dølbyvej 118 5,3 mio. kr.

Glyngøre – kystsikring ved Strandvej 3,2 mio. kr.

Harre Nord vådområde realisering 3,2 mio. kr.

Modernisering decentrale netværk 2,6 mio. kr.

Skive Stadion, Egeris – opførelse af to baner 2,0 mio. kr.

Områdefornyelse Hem netto 1,9 mio. kr.

Resen multipark etape 2, netto 1,7 mio. kr.

Renovering Gyrovej 5, 1,6 mio. kr.

Gennemgribende renovering af Center Møllegården 1,4 mio. kr.

Sti- og broforbindelse mellem Glattrup og Skive Havn netto 1,2 mio. kr.

Granulatsikring af kunstgræsbaner 1,2 mio. kr.

Lån

Lån optages, hvor der er låneadgang i henhold til ministeriets regler. Ordinære lån er optaget til eksempelvis energibesparende foranstaltninger og byfornyelse.

Der er afdraget 58,1 mio. kr. på lån fordelt med 22,9 mio. kr. vedr. ældreboliger og 35,1 mio. kr. vedr. ordinære lån. Der er optaget nye ordinære lån på 2,3 mio. kr. Der er ikke optaget nye lån til ældreboliger. Netto er der således afdraget 32,8 mio. kr. på den ordinære gæld, svarende til forskellen mellem afdraget på 35,1 mio. kr. og lånoptagelsen på 2,3 mio. kr. Ifølge den økonomiske politik er det et mål at den langfristede gæld nedskrives med 20-25 mio. kr. årligt.

Der vil i 2025 blive optaget et nyt ordinært lån på 6,1 mio. kroner, vedrørende låneberettigede udgifter afholdt i 2024, primært vedrørende byfornyelse og energibesparende foranstaltninger.

Den langfristede gæld udgør ultimo 2024 607,7 mio. kr. Gælden er fordelt med 257,7 mio. kr. der vedrører ældreboliger, 287,8 mio. kr. i ordinær gæld, samt 62,2 mio. kr. vedr. finansiel leasing.

Ultimo 2024, er 64,1% af den ordinære gæld fast forrentet og 35,9% er variabelt forrentet.

Likviditet

Regnskabet for 2024 viser en likviditetsstyrkelse på 50,5 mio. kr. pr. 31. december 2024. Det samlede resultat fra ordinær drift, anlæg og forsyningsområdet viser et overskud på 67,7 mio. kr. Der er nettoafdrag på gælden på 55,7 mio. kr. Lån vedr. lånerammen for 2024 på 6,1 mio. kr. vil blive optaget i 2025.

Endvidere er der nettoindtægter vedr. finansfor-skydninger på 13,3 mio. kr. Der er en indtægt på 11,2 mio. kr. som følge af forskydninger mellem årene vedr. korte kreditter/tilgodehavender, udgifter vedr. indskud i Landsbyggefonden på 2,2 mio. kr., udgifter til afskrevne debitorer på 1,6 mio. kr., indtægter vedrørende deponerede midler for 2,8 mio. kr., indtægter vedr. langfristede lån og tilgodehavender for 2,2 mio. kr. samt udgifter vedr. øvrige

finansforskydninger på 0,8 mio. kr. Der er en indtægt fra værdiregulering vedr. formuepleje på 25,3 mio. kr.

Ultimo 2024 er den gennemsnitlige kassebeholdning 495,6 mio. kr. Der er desuden deponerede beløb på 54,2 mio. kr.

Der er en gæld til forsyningsvirksomhederne på 32,9 mio. kr. ultimo 2024 fordelt med 2,5 mio. kr. til spildevand, der nu er udskilt i et A/S og 30,4 mio. kr. til renovation – NOMI 4S. Til forklaring af

likviditetens størrelse hører også overførslerne af bevillinger, der udgør 341,2 mio. kr. i alt fra 2024 til 2025.

Målsætningen i den økonomiske politik er, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal svare til overførslen til det kommende år, dvs. 341,2 mio. kr.

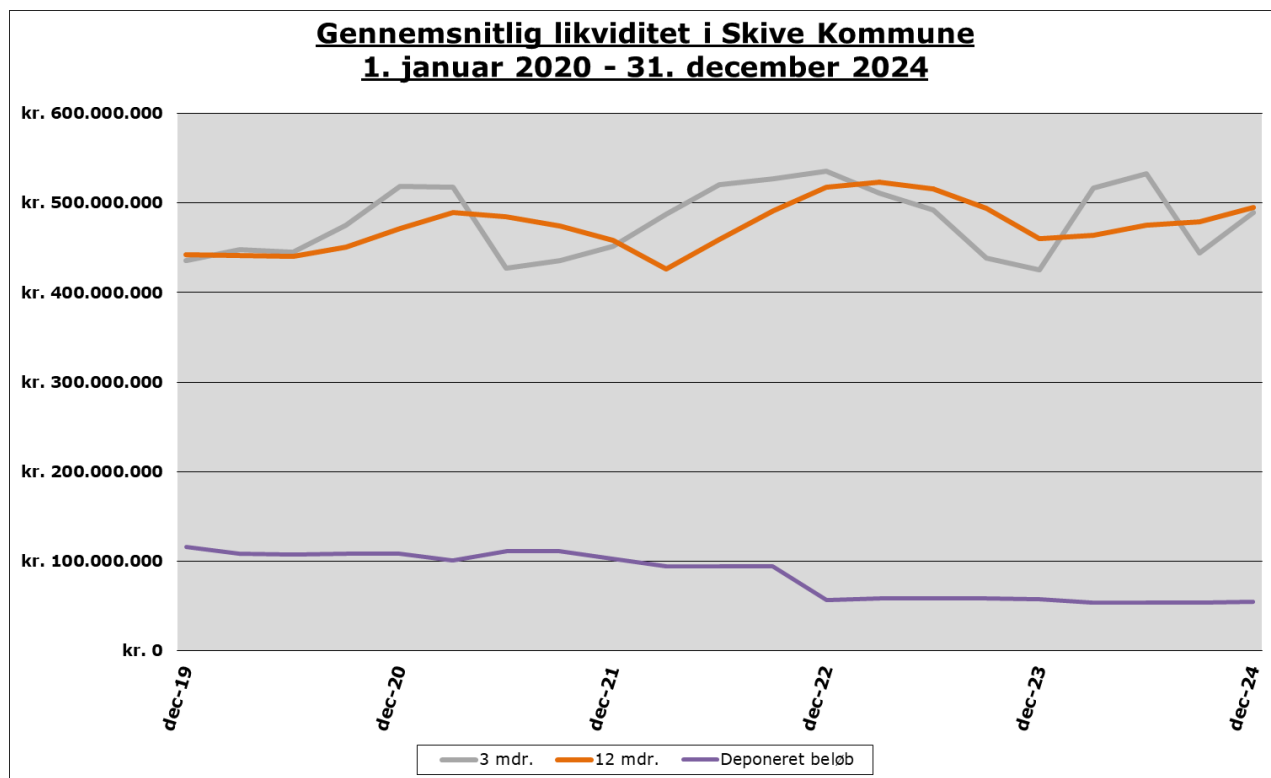
Tabellen viser udviklingen i overførsler i perioden 2020-2025.

Overførte bevillinger					
Mio. kr.	2020-21	2021-22	2022-23	2023-24	2024-25
Skatter	0	0	2,8	2,8	0
Tilskud/udligning	7,5	5,4	2,7	2,7	0
Drift	159,2	183,5	187,5	169,9	176,4
Anlæg	176,7	143,3	172,3	199,2	207,3
<i>Drift og anlæg i alt</i>	<i>335,9</i>	<i>326,8</i>	<i>359,8</i>	<i>369,1</i>	<i>383,7</i>
Lånoptagelse	-36,2	-27,9	-23,5	-33,6	-41,9
Finansforskydninger	-37,5	-36,7	-1,1	0,5	-0,6
I alt	269,7	267,6	340,7	341,5	341,2

I henhold til lovgivningen skal kommunerne til enhver tid over de seneste 365 dage have en gennemsnitlig likviditet der er over 0 kr.

Skive Kommunes gennemsnitlige likviditet udgør 495,6 mio. kr. i 2024 mod 459,9 mio. kr. i 2023.

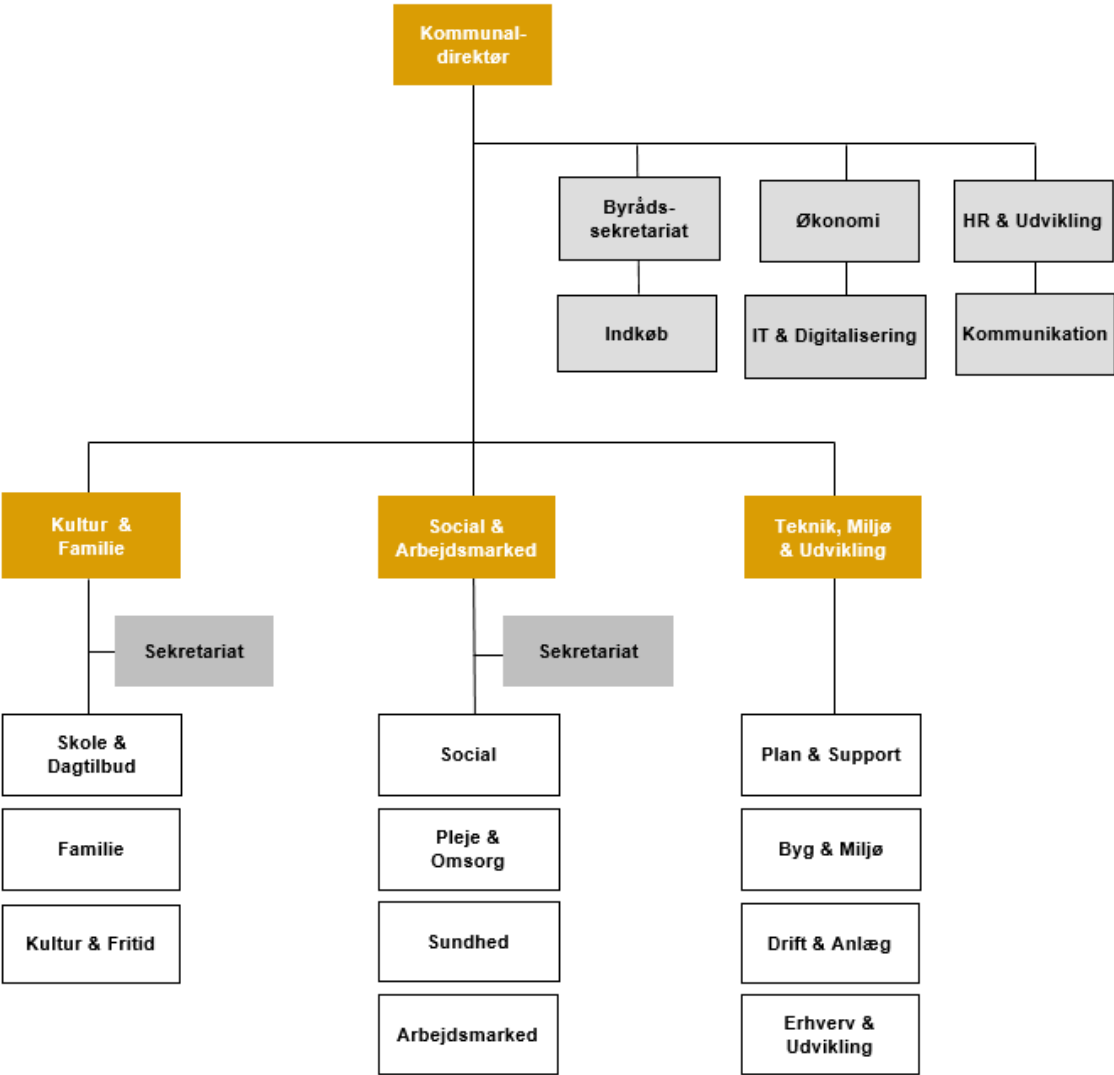
Den gennemsnitlige likviditet fremgår af figuren nedenfor.



Boligselskabet Sct. Jørgen administrerer kommunens ældreboliger. Boligselskabets bankkonto er oprettet i Skive Kommunes CVR nr. og indgår i den saldo for kommunens likviditet som indberettes til ministeriet og i diverse nøgletal.

Kommunens gennemsnitlige likvide beholdning pr. 31. december 2024 inklusive saldoen vedr. Boligselskabet Sct. Jørgen udgør 534,4 mio. kr.

Oversigt over organisationen



Udvalg og politikområder

Byrådet har syv faste udvalg med hvert sit fagområde og hver sin bevilling. Her sidder kun medlemmer af byrådet. Udvalgene mødes jævnligt som regel en gang om måneden

Udvalget for Teknik og Miljø

- Drift og anlæg
- Byg og miljø
- Plan og support
- Erhverv og udvikling

Børne- og Familieudvalget

- Skole- og Dagtilbudsområdet
- Familieområdet

Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget

- Arbejdsmarkedsområdet
- Erhverv og Turisme

Økonomiudvalget

- Renter
- Politisk organisation
- Administration
- By- og landsbyudvikling
- Finansforskydninger
- Tilskud
- Skat

Kultur- og Fritidsudvalget

- Kultur
- Idræt
- Folkeoplysning
- Bibliotek
- Skive Musikskole
- Museum Salling

Seniorudvalget

- Seniorer
- Ældreboliger

Sundheds, Social og Forebyggelsesudvalget

- Sundhed
- Socialområdet

Forsyning er brugerfinansieret og består af renovation og beredskabskommission. Økonomiudvalget har ansvaret for bevillingen

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	195,0	150,2	144,5	135,2
Resultat af det skattefinansierede område	67,9	87,8	90,8	67,7
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	2,6	-0,3	0,7	0,0
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver i alt	2.999,9	2.895,4	2.817,7	2.811,4
Omsætningsaktiver i alt	265,4	248,1	197,5	204,8
Likvide beholdninger	295,7	343,6	349,1	399,6
Balance, passiver				
Egenkapital	-1.698,3	-1.958,4	-1.961,8	-2.043,6
Hensatte forpligtigelser	-742,8	-399,3	-408,7	-408,5
Langfristet gæld	-842,7	-794,0	-663,7	-607,8
- heraf ældreboliger	-319,6	-299,2	-279,1	-257,7
Kortfristet gæld	-293,6	-335,5	-318,8	-340,3
Gennemsnitlig likviditet, inkl. depone-rede midler	560,3	574,2	516,9	549,8
Gennemsnitlig likviditet, ekskl. depone-rede midler	458,1	517,7	459,9	495,6
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	5.045	7.622	7.746	8.972
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	18.551	17.614	14.726	13.584
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	163.721	171.578	181.063	193.186
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,5	25,5	25,5	25,5
Grundskyldspromille	20,68	20,68	20,68	11,60
Indbyggertal pr. 1. januar	45.425	45.078	45.069	44.739

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Skive kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, skitseres her overordnet:

God bogføringsskik

Skive Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik, hvilket gøres ved at følge reglerne i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner og øvrige relevante forskrifter.

Regnskabsføringen skal vise, hvorledes saldiene på de enkelte konti er sammensat af enkeltposter, således at sammenhængen mellem årsregnskabet og de enkelte poster klarer fremgår.

Den anvendte regnskabspraksis i forhold til foregående år

Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter med udgangen af januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Det samlede årsregnskab for Skive Kommune består af denne årsberetning og et bilagsmateriale, der er mere detaljeret.

Bilagsmaterialet indeholder udgifter på udvalgsniveau og hovedkonti samt specielle bemærkninger ift. afvigelser mellem budget og regnskab.

Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår.

Der sondres mellem indtægter og udgifter afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer eller lignende.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

AKTIVER

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver, herunder materielle anlægsaktiver under udførelse, anskaffet efter 1. januar 1999 måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesudgifter samt udgifter i direkte tilknytning til anskaffelsen frem til det

tidspunkt, hvor aktivet tages i brug. For eventuelt egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte udgifter til materialer, komponenter, underleverandører og direkte løn.

Renteomkostninger vedrørende eventuel fremmed finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen. Låneomkostninger udgiftsføres i driftsregnskabet i det år hvori de afholdes.

Finansielt leasede aktiver indregnes og måles på tilsvarende vis som egne aktiver. For finansielle leasingkontrakter opgøres kostprisen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de frem-

tidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne.

Der foretages lineære afskrivninger over aktivets forventede brugstid.

For aktiver, der er anskaffet eller opført før 1. januar 2007 er restlevetiderne obligatoriske. For aktiver, der er anskaffet eller opført efter 1. januar 2007, tillades det for udvalgte kategorier, at levetiderne kan variere indenfor afgrænsede intervaller.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetid pr. 01.januar 2007	Levetid efter 01. januar2007
Grunde og bygninger:		
Administrative formål	50 år	45-50 år
Forskellige serviceydelser	30 år	25-30 år
Diverse formål	15 år	15 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.:		
Øvrige anlæg		
Maskiner	15 år	10-15 år
Specialudstyr	10år	5-10 år
Transportmidler	8 år	5-8 år
Inventar, IT udstyr mv.:		
IT	3 år	3 år
Inventar	3-5 år	5-10 år
Driftsmateriel	10 år	10 år

Grunde og materielle anlægsaktiver under udførelse optages i anlægskartoteket og balancen, men afskrives ikke.

Hvor institutionen er en integreret del af en anden institution, foretages der en beregning ud fra institutionens bebyggede areal i forhold til det samlede areal. Institutionen skal udgøre mindst 10 % af det samlede areal. Grundværdien optages under den største institution.

For bygninger kan der i særlige tilfælde fastsættes en skrapværdi, hvorpå der ikke afskrives. Eventuelle miljøforpligtelser på grunde fragår i grundværdien. En eventuel herved opstået negativ værdi oplyses under eventualforpligtelser.

Materielle anlægsaktiver til en værdi mindre end 100.000 kr. pr. anskaffelse udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet i anskaffelsesåret.

Vej- og trafik anlæg, historiske samlinger, kunstgenstande, bygninger og monumenter af historisk

betydning, strande, parker og andre naturområder mv., der ikke repræsenterer en salgsværdi for kommunen, indregnes ikke i balancen.

Opskrivning af aktiver kan i særlige tilfælde finde sted, hvis værdiforøgelsen af et aktiv i forhold til den regnskabsmæssige værdi antages at være vedvarende. Den værdiforøgelse der registreres ved en eventuel opskrivning afskrives over aktivets brugstid, fastsat i anvendt regnskabspraksis.

Igangværende anlæg aktiveres i det regnskabsår hvor de tages i brug. Efterfølgende udgifter, der relaterer sig til et given aktiv (forbedringsudgifter), tillægges aktivets værdi, såfremt udgifterne er væsentlige og aktivets levetid, kapacitet eller kvalitet øges ud over det oprindeligt antagne.

Oplysningerne om anlægsaktiverne ligger i økonomisystemet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver indregnes i henhold til gældende regler. Det drejer sig om større anskaffelser af software, jf. nedenfor.

Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver udgiftsføres.

Software med en anskaffelsessum på under 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse udgiftsføres. Software med en anskaffelsessum på over 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse indregnes i balancen til kostpris og afskrives lineært over brugstiden, der fastsættes til 3-5 år, afhængig af karakter og formål.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Skive Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedens indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser og lignende) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Kortfristede og langfristede omsættelige tilgodehavender optages i balancen under de respektive regnskabsposter til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

Pantebreve og lignende, der ikke repræsenterer en omsættelig værdi for kommunen, eksempelvis rente- og afdragsfrie lån, optages ikke i balancen. Sådanne aktiver opføres i kommunens fortegnelse over eventualrettigheder.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Varebeholdninger der overstiger 1 mio. kr. indregnes. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion.

Varebeholdninger under 1 mio. kr. indregnes såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år, og hvis varelageret overstiger bagatelgrænsen på 100.000 kr. Hvorvidt en forskydning i lagerbeholdningen kan anses for væsentlig, afgøres på baggrund af en konkret vurdering ud fra et dokumenteret grundlag. Varelager under 100.000 kr. indregnes ikke.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til videresalg omfatter eksempelvis udstykkede byggemodnede grunde eller andre aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg og aktivet ikke længere anvendes direkte i serviceproduktion. Der foretages ikke afskrivninger på bygninger til videresalg.

Grunde og bygninger til videresalg optages i balancen til den budgetterede salgspris.

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

Periodeafgrænsningsposter er optaget under omsætningsaktiver – tilgodehavender og vedrører udgifter og indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

PASSIVER

Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med og en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

Pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemandsansatte og medarbejdere på tjenestemand-

lignende vilkår, der ikke er forsikringsmæssigt af-dækket, optages i balancen under hensatte forpligtigelser. Kapitalværdien af forpligtelsen beregnes aktuarmæssig ud fra forudsætninger i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigheden vedrørende tjenestemænd. Tallene er optaget på baggrund af aktuaropgørelse ultimo 2022.

Beregningsprincipperne for opgørelsen af denne forpligtigelse er

- Ved erhvervsaktive tjenestemænd bliver der nu indregnet anciennitetsstigning indtil pensionering. Tidligere blev de beregnet form opsatte pensioner
- Pensionsalderen beregnes nu til 2 år efter tidligste pensionsalder i stedet for tidligere henholdsvis 62 og 65 år.
- Forventet levealder baseres på Finansministeriets data i stedet for tidligere Sampensions egen bestand af forsikrede
- Forrentning baseres på Finanstilsynets krav i stedet for tidligere en fast forretning.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter optages under regnskabsposten langfristet gæld med restgælden på balancetidspunktet. Under langfristet gæld indregnes tillige den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser på finansielle leasingkontrakter, samt værdien af gæld hensat til overgang til samtidighedsferie.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden

gæld, måles til nominel værdi. Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Kortfristede gældsforpligtigelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Forpligtigelser og eventualrettigheder

Rente- og afdragsfrie udlån eller andre udlån på særligt favorable vilkår indregnes ikke i balancen. Sådanne lån udgiftsføres i resultatopgørelsen i det år, hvori lånet bevilges af Byrådet og optages i årsregnskabets fortegnelse over eventualrettigheder.

Operationelt leasede aktiver, eksempelvis lejeaftaler der ikke har karakter af finansieringsaftaler, indregnes ikke under anlægsaktiver eller langfristet gæld. Sådanne aftaler optages i årsregnskabets fortegnelse over eventualforpligtigelser i det omfang kommunens opsigelsesvarsel overstiger 2 år. Optagelse i fortegnelsen sker med angivelse af den samlede lejebetaling i uopsigelsesperioden.

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i årsregnskabets fortegnelse over kautions- og garantiforpligtigelser.

Noter og bilag til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter og bilag til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller der i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner er stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Driftsregnskab

No-ter	Regnskabsopgørelse i mio. kr. (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Opr.budget 2024	Korr. bud- get incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
A. Det skattefinansierede område					
	Indtægter				
1	Skatter	2.370,4	2.352,5	2.352,5	2.353,4
	Tilskud og udligning	1.189,5	1.200,7	1.200,7	1.200,4
	Indtægter i alt	3.560,0	3.553,1	3.553,1	3.553,8
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
2	Teknik og Miljøudvalget	-161,3	-189,0	-176,4	-178,4
3	Beredskabskommisionen	-11,8	-13,4	-11,4	-11,4
4	Kultur- og Fritidsudvalget	-98,4	-113,7	-99,9	-98,7
5	Sundhed, Social, Forebyggelsesudvalg	-548,4	-543,4	-553,9	-554,0
6	Seniorudvalget	-494,2	-526,9	-500,9	-501,5
7	Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalg	-1014,6	-1.025,9	-1.008,6	-957,4
8	Børne- og Familieudvalget	-854,2	-883,3	-861,0	-861,4
9	Økonomiudvalget	-306,0	-375,9	-283,1	-267,8
	Driftsudgifter i alt	-3.488,9	-3.671,5	-3.495,2	-3.430,7
	Driftsresultat før finansiering	71,1	-118,4	58,0	123,2
	Renter mv.	0,1	1,1	1,1	12,0
	RESULTAT AF ORDINÆRDRIFSVIRKSOMHED	71,2	-117,4	59,0	135,2
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Teknik og Miljøudvalget	-50,1	-175,4	-78,9	-37,7
	Beredskabskommisionen				
	Kultur- og Fritidsudvalget	-9,1	-27,3	-14,6	-14,6
10	Sundhed, Social, Forebyggelsesudvalg	-1,5	-10,7	0,6	0,6
	Seniorudvalget	-3,6	-7,2	-2,9	-1,7
	Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalg	0,0	0,0	0,0	0,0
	Børne- og Familieudvalget	-9,5	-39,2	-9,0	-9,0
	Økonomiudvalget	-5,3	-18,8	-4,6	-4,6
	Anlægsudgifter i alt	-79,0	-278,6	-109,4	-67,1
	Jordforsyning				
10	Salg af jord	0,0	0,0	-9,6	0,0
	Køb af jord inkl. byggemodning	0,2	-0,1	47,7	-0,5
	Jordforsyning i alt	0,2	-0,1	38,0	-0,5
	Ekstraordinære poster				
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-7,6	-396,1	-12,4	67,6
10	B. Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	0,2	0,7	0,7	0,1
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	0,0	-	-
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	0,2	0,7	0,7	0,1
	C. RESULTAT I ALT (A + B)	-7,4	-395,3	-11,6	67,7
	PENGESTRØMME:				
	Resultat i alt	-7,4	-395,3	-11,6	67,7
	Afdrag på lån	-58,8	-60,8	-60,8	-58,1
	Lånoptagelse	12,3	45,9	4,0	2,3
	Øvrige finansforskydninger	-1,2	-2,0	-2,6	38,6
	Heraf udgør kursreg. likv. aktiver 25.320 t.kr.				
	Likviditetsstyrkelse (+) / Forbrug (-)	-55,1	-412,2	-71,0	50,5

Negative tal angives med - * Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Balance

Noter	Balance i mio. kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2023
AKTIVER			
MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER			
	Grunde og bygninger	1.116,7	1.158,1
	Tekniske anlæg mv.	106,4	109,2
	Inventar	8,2	8,0
	Anlæg under udførelse	5,0	1,1
	I alt	1.236,3	1.276,4
IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		1,3	0,8
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER			
11	Aktier og andelsbeviser	1.507,5	1.473,1
12	Langfristede tilgodehavender	99,2	103,6
	Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	-32,9	-36,1
	I alt	1.573,7	1.540,6
OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER		1,6	2,9
OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG		73,4	73,7
OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER		126,3	117,2
OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER		3,5	3,8
LIKVIDE BEHOLDNINGER		399,6	349,1
AKTIVER I ALT		3.415,7	3.364,4

Noter	Balance i mio. kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2023
PASSIVER			
13	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-0,2	-0,3
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-10,1	-11,7
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.253,5	-1.286,1
	Reserve for opskrivninger	-3,6	-3,6
	Modpost donationer	-45,2	-52,0
	Balancekonto	-730,9	-608,2
	I alt	-2.043,6	-1.961,9
14	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-408,5	-408,7
15	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-607,8	-663,7
NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		-15,5	-11,3
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		-340,3	-318,8
PASSIVER I ALT		-3.415,7	-3.364,4

Negative tal angives med –

16	Kautions- og garantiforpligtigelser, eventualrettigheder, operativ leasing og værdi af kommunale ejendomme
17	Swapaftaler og valutaterminsforretninger
18	Opsparede midler vedrørende forsikringer og risikostyring

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Skatter, tilskud og udligning (mio. kr.)	Budget 2024	Korr. budget incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
Kommunal indkomstskat	2.201,3	2.201,9	2.201,9	2.201,9
Selskabsskat	66,4	66,4	66,4	66,4
Anden skat på lignet visse indkomster	2,5	0,6	0,6	0,9
Grundskyld	98,3	81,6	81,6	82,4
Anden skat på fast ejendom	1,9	1,9	1,9	1,9
Øvrige skatter og afgifter				
Samlede skatter i alt	2.370,4	2.352,5	2.352,5	2.353,4
Udligning og generelle tilskud	1.037,1	1.041,7	1.041,7	1.048,7
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-6,4	-6,4	-6,4	-6,4
Kommunale bidrag til regionerne	-5,5	-5,5	-5,5	-5,5
Særlige tilskud	164,3	170,8	170,8	163,6
Tilskud og udligning i alt	1.189,5	1.200,7	1.200,7	1.200,5
Refusion af købsmoms	-	-	-	0,0
Skatter, tilskud og udligning i alt	3.560,0	3.553,1	3.553,1	3.553,9

* Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Note 2

Teknik og Miljøudvalget (mio. kr.)	Budget 2024	Korr. budget incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
Drift og anlæg	-115,2	-131,0	-128,0	-129,2
Byg og miljø	-10,9	-17,9	-11,1	-11,1
Plan og support	-33,2	-36,3	-34,1	-35,0
Erhverv og Udvikling	-2,0	-3,8	-3,2	-3,2
Teknik og Miljøudvalget i alt	-161,3	-189,0	-176,4	-178,4

* Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Note 3

Beredskabskommissionen (mio. kr.)	Budget 2024	Korr. budget incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
Beredskab	-11,8	-13,4	-11,4	-11,4
Beredskabskommissionen i alt	-11,8	-13,4	-11,4	-11,4

* Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Note 4

Kultur- og Fritidsudvalget (mio. kr.)	Budget 2024	Korr. budget incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
Kultur	-10,8	-15,7	-9,1	-9,1
Idræt	-41,5	-47,1	-44,5	-43,3
Folkeoplysning	-9,7	-11,9	-9,3	-9,3
Bibliotek	-18,7	-19,9	-19,2	-19,2
Skive Musikskole	-5,1	-6,0	-5,6	-5,6
Museum Salling	-12,6	-13,1	-12,1	-12,1
Kultur- og Fritidsudvalget i alt	-98,4	-113,7	-99,9	-98,7

* Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Note 5

Sundheds-, Social og Forebyggelsesudvalget (mio. kr.)	Budget 2024	Korr. budget incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
Sundhed	-329,8	-336,1	-331,7	-331,9
Social	-218,7	-207,3	-226,2	-222,1
Sundheds-, Social og Forebyggelsesudvalget i alt	-548,4	-543,4	-557,9	-554,0

* Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Note 6

Seniorudvalget (mio. kr.)	Budget 2024	Korr. budget incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
Seniorer	-519,7	-552,6	-526,5	-526,2
Ældreboliger	25,5	25,7	25,7	24,8
Seniorudvalget i alt	-494,2	-526,9	-500,9	-501,5

* Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Note 7

Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget (mio. kr.)	Budget 2024	Korr. budget incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
Arbejdsmarkedsområdet	-1001,5	-1007,0	-996,5	-945,3
Erhverv og Turisme	-13,1	-18,8	-12,1	-12,1
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget i alt	-1014,6	-1025,9	-1008,6	-957,4

* Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Note 8

Børne- og Familieudvalget (mio. kr.)	Budget 2024	Korr. budget incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
Skole- og dagtilbudsområdet	-689,6	-711,4	-691,3	-690,0
Familie	-164,6	-171,9	-169,7	-171,4
Børne- og Familieudvalget i alt	-854,2	-883,3	-861,0	-861,4

* Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Note 9

Økonomiudvalget (mio. kr.)	Budget 2024	Korr. budget incl. ØD	Korrigeret budget (*)	Regnskab 2024
Politisk organisation	-16,5	-17,5	-16,3	-15,8
Administration	-283,6	-342,4	-258,3	-243,5
By- og Landsbyudvikling	-5,9	-15,9	-8,5	-8,5
Økonomiudvalget i alt	-306,0	-375,9	-283,1	-267,8

* Det korrigerede budget er reguleret for overførsler til 2025.

Note 10

Anlægsoversigt fordelt på politikområder 1.000 kr.	2024
Teknik og miljøudvalget	
Drift og anlæg - inkl. Byggemodning	-29.464
Byg og miljø	-4.746
Plan og support	-1.443
Erhverv og Udvikling	-2.609
Beredskab	
Kultur- og fritidsudvalget	
Kultur	-6.625
Idræt	-7.082
Folkeoplysning	-286
Museum Salling	-650
Sundhed-, Social og Forebyggelsesudvalget	
Sundhed	
Socialområdet	615
Seniorudvalget	
Seniorer	-1.706
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget	
Arbejdsmarkedsområdet	0
Erhverv og Turisme	0
Børne- og familieudvalget	
Skole- og dagtilbudsområdet	-9.025
Familieområdet	0
Økonomiudvalget	
Administration	-2.951
By- og landsbyudvikling	-1.624
Anlæg i alt – netto – skattefinansieret	-67.596
Teknik og miljøudvalget	
Renovation	0
Anlæg i alt – netto - brugerfinansieret	0

Udgifter angives med –

Note 11

Aktier, andelsbeviser og ejerandele I mio. kr.	Ejerandel	Komm. Andel
KP Pensionsforsikring A/S	0,2469 pct.	8,6
Midtjyllands Lufthavn I/S	8 pct.	0,8
Skive Vandforsyning A/S	100 pct.	1.458,2
HMN Naturgas A/S	2,683 pct.	4,8
Nomi4S I/S	31,98 pct.	7,2
Greenlab Skive A/S	30 pct.	27,5
Nordvestjyllands Brandvæsen I/S	28,37 pct	0,2
CTN – Center for Tandregulering Nordvestjylland	34,48 pct	0,2
I alt		1.507,5

Supplerende oplysninger:

Værdierne er optaget ud fra det seneste godkendte regnskab. Der har været et stort kapital indskud i Greenlab Skive A/S, hvilket har resulteret i en væsentlig større kommune andel.

Ministeriets regler forudsætter alene bogføring af positive værdier. Skive kommune ejer 50% af Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S. Ved seneste regnskab (2023) var der en negativ egenkapital på kr. 327.000

Note 12

Langfristede tilgodehavender I mio. kr.	
Tilgodehavender hos grundejere	0,1
Beboerindskud	6,1
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	38,8
Deponerede beløb	54,2
I alt	99,2

Supplerende oplysninger:

Indskud i Landsbyggefondens skal ifølge ministeriet ikke værdiansættes i balancen. Ultimo 2024 udgør indskuddet 106,0 mio. kr. Af de langfristede udlån og tilgodehavender udgør den nominelle værdi af beboerindskud, kontanthjælp, boligstøtte og billån 20,3 mio. kr.

Note 13

Udvikling i egenkapital – i mio. kr.	
Egenkapital primo 2024	-1.961,9
Årets resultat (incl. Forsyningsvirksomheder), jf regnskabsopgørelsen	-67,7
Værdireguleringer	
Obligationer og lån	-23,7
Tilgodehavender hos staten	1,1
Kortfristede tilgodehavender	-2,6
Langfristede tilgodehavender	-33,2
Kortfristet gæld	4,7
Fysiske anlægsaktiver	40,0
Hensættelser	-0,2
Egenkapital ultimo 2024	-2.043,6
<u>Supplerende oplysninger:</u>	

Note 14

Hensatte forpligtigelser i mio. kr.	
Ikke forsikringsdækkes tjenestemandspensioner	-343,4
Udskudt pension	-3,6
Lærer i den lukkede gruppe	-6,6
Arbejdsskader	-36,5
Deponi	-16,9
Eftervederlag borgmester og udvalgsformænd	-1,5
I alt	-408,5
<u>Supplerende oplysninger:</u> Der er i 2022 indhentet en aktuarberegning på arbejdsskader og tjenestemandsforsikring og lærer i den lukkede gruppe. Ministeriet har præciseret, at det er tilstrækkeligt at få en aktuarberegning hvert 5. år. Da forpligtigelserne ikke er opgjort pr. 31. december 2024, kan forpligtigelserne have ændret sig, hvilket således ikke er indregnet i balancen.	

Note 15

Langfristet gæld - i mio. kr.	Primo 2024	Ultimo 2024
Selvejende institutioner med overenskomst	-0,4	-0,4
Realkredit	-0,5	-0,4
Kommunekredit	-598,8	-544,7
Heraf udgør lån til ældreboliger	-279,1	-257,7
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	-66,4	-62,2
Lønmodtagernes Feriemidler	-2,4	0,0
Langfristet gæld i alt	-663,7	-607,7
Supplerende oplysninger: Ultimo 2024 er 64,14 % af den ordinære gæld hos KommuneKredit isoleret set fast forrentet, mens 35,86 % er variabelt forrentet. Når swapaftale hos Nordea, samt fastforrentet leasingaftale medregnes, er 71,8% af gælden fast forrentet og 28,2% er variabelt forrentet.		

Note 16

Kautions- og garantiforpligtigelser m.v. – i mio. kr.		
	2023	2024
Kommunegaranti vedrørende socialt boligbyggeri	399	356,4
Kommunegaranti vedrørende andelsboliger	3,4	2,5
Kommunegaranti vedrørende byfornyelsesprojekter	7,4	7,1
Kommunegaranti, hvor Skive Kommune hæfter solidarisk med andre kommuner	1.002	717,9
Anden garanti for lån – primært forsyning – vand og varme	600	646,3
I alt	2.011,8	1.730,2
Supplerende oplysninger: Kommunegarantier, hvor Skive Kommune hæfter solidarisk med andre kommuner: • Udbetaling Danmark 638 mio. kr. - i 2023 var tallet 918,8 mio. kr. • Midttrafik 41,9 mio. kr. – i 2023 var tallet 53,3 mio. kr. • Hvalpsund-Sundsøre Færgeri 12 mio. kr. – i 2023 var tallet 13,7 mio. kr. • Nomi4S 25,9 mio. kr.- i 2023 var tallet 15,3 mio. kr. Anden garanti for lån – primært forsyning – vand og varme: Forøgelsen af de kommunale garantistillelser på forsyningsområdet fra 2023 til 2024 vedrører især Skive Fjernvarme, hvor kommunen har stillet nye garantier for lån for i alt 226 mio. kr. i 2022-2023. Lånene vedrører primært finansiering af konvertering af varmforsyning til fjernvarme. Den kommunale garantistillelse omfatter den til enhver tid værende restgæld for de pågældende lån. Lån optages i første omgang som en byggekredit. Gælden stiger løbende i anlægsfasen, i takt med at fjernvarmeselskabet afholder udgifter til projekterne, og byggekreditten udnyttes. Ved afslutning af anlægsfasen, konverteres byggekreditten til et egentligt lån. Faldet i Kommunegarantier vedr. socialt boligbyggeri skyldes, at flere er blevet til statsgarantier fra Realkredit Danmark. Endvidere er der frigivet et stort lån fra DLR kredit på godt 1 mio.kr vedr. andelsboliger.		
Eventualrettigheder		25,9

Ydede rente- og afdragsfrie lån, som ikke er optaget i status	
Leasing – operative – i alt	7,7

Note 17

Swapaftaler og valutaterminsforretninger

Aftale	Modpart	Oprindelig hovedstol	Nominal restgæld 31.12.2024	Markedsværdi 31.12.2024	Udløbs-Tidspunkt	Renteforhold	Valutaforhold
Nr. 1296149	Nordea	70.486.263	20.685.634	20.558.108	23.08.2028	Variabel til fast	DKK/ DKK
S200906588	Kommune-Kredit	103.947.779	38.664.963	40.840.599	30.12.2030	Variabel til fast	DKK/ DKK
S201007083	Kommune-Kredit	116.797.685	34.794.540	35.550.133	14.12.2029	Variabel til fast	DKK/ DKK
S2011Z80069	Kommune-Kredit	79.355.090	20.685.634	20.747.822	23.08.2028	Variabel til fast	DKK/ DKK
S15Z110923	Kommune-Kredit	121.777.315	63.775.094	59.367.440	03.05.2034	Variabel til fast	DKK/ DKK

Supplerende oplysninger:

Swapaftalerne med Kommune Kredit er indgået i henholdsvis 2009, 2010, 2011 og 2015, hvilket fremgår af aftale nummeret. Swapaftalen med Nordea er indgået i 2014.

Note 18

Opsparede midler vedrørende forsikringer og risikostyring

Interne forsikringspuljer for arbejdsskader, bygning- og løsøre samt risikostyring er samlet på en konto, hvor for skadesudgifter og forsikringspræmier bliver betalt. Skive Kommune er selvforsikret på arbejdsskader.

Forsikringsordningerne styres økonomisk ved, at der i forbindelse med budgetudarbejdelsen er foretaget en reduktion af bevillingen svarende til værdien af præmierne på bygning- og løsøre og skønnede præmie på arbejdsskade. Budgetbeløbet bliver årligt fremskrevet og anvendes til betaling af forsikringspræmier, udgifter til arbejdsskader og refusion til institutioner og afdelinger, når der er materielle skader under selvrisiko.

Samlet set er der oparbejdet et overskud på 25,8 mio. kr., heraf vedrører 13,8 mio. kr. arbejdsskader.

Bilag til regnskabsberetningen

Personaleoversigt

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte	2021	2022	2023	2024
Område				
Byudvikling, miljø og trafik	127	127	123	123
Undervisning og kultur	867	866	856	848
Sundhedsområdet	84	83	84	82
Sociale opgaver og beskæftigelse	2.070	2.057	2.068	2.083
Fællesudgifter og administration	422	424	422	420
I alt	3.569	3.557	3.552	3.556
De samlede lønudgifter (mio. kr.)	1.595	1.634	1.682	1.768

De samlede lønudgifter korrigeres for tjenestemandspensioner og puljeudbetalinger.

Fordeling af fuldtidsstillinger vedr. regnskab 2023, er opgjort med fejl i 2023, derfor tilrettet i 2024

Regnskabsoversigt / Oversigt over forbrug i forhold til politiske bevillinger på skatte- og brugerfinansieret drift:

Bevillingsområde i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget (*)	Regnskab	Afvigelser
Teknik- og miljøudvalget:				
Service	155.490,5	145.038,4	154.552,2	-9.513,8
Brugerfinansieret - forsyning	507,2	2.173,2	-658,1	2.831,3
Redningsberedskab	11.175,6	9.369,9	10.759,4	-1.389,5
Kultur- og fritidsudvalget:				
Service	94.399,3	81.631,4	94.854,7	-13.223,3
Sundheds, Social og Forebyggelsesudvalget:				
Service	517.744,6	535.742,4	532.556,8	3.185,6
Seniorudvalget:				
Service	498.655,4	478.704,2	499.438,0	-20.733,8
Ældreboliger	-24.469,9	-24.317,3	-28.145,5	3.828,2
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget:				
Overførselsudgifter	912.569,5	934.364,9	915.904,3	18.460,6
Service	12.544,3	6.090,4	11.793,0	-5.702,6
Børne- og Familieudvalget:				
Service	790.175,3	782.726,4	817.352,9	-34.626,6
Økonomiudvalget:				
Service	293.137,6	183.231,6	255.401,0	-72.169,3
I alt	3.261.929,4	3.134.755,5	3.263.808,7	-129.053,2

* Det korrigerede budget er reguleret for driftsoverførsler til 2025 for i alt 176,4 mio. kr.

Budgetoverførsler fra 2023-2024 samt 2024-2025

Uforbrugte bevillinger/rådighedsbeløb, der er overført mellem årene (i 1.000 kr.)	Til 2024	Til 2025
Drift:		
Teknik- og Miljøudvalget:		
• Drift og anlæg	-4.854	-3.004
• Byg og miljø	-7.006	-6.888
• Plan og support	-1.856	-2.180
• Erhverv og Udvikling	-1.400	-568
• Renovation	0	0
Beredskabskommission:	-1.559	-1.996
Kultur- og Fritidsudvalget:		
• Kultur	-4.712	-6.532
• Idræt	-2.821	-2.589
• Folkeoplysning	-2.248	-2.625
• Bibliotek	-1.150	-708
• Skive Musikskole	-953	-420
• Museum Salling	-586	-991
Sundheds, Social og Forebyggelsesudvalget:		
• Sundhed	-4.131	-4.384
• Socialområdet	15.254	14.952
Seniorudvalget		
• Seniorer	-22.393	-26.056
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget:		
• Overførselsudgifter	-11.260	-10.593
• Erhverv og Turisme	-5.682	-6.714
Børne- og Familieudvalget:		
• Skole- og dagtilbudsområdet	-14.672	-20.101
• Familieområdet	-5.357	-2.180
Økonomiudvalget:		
• Politisk organisation	-918	-1.191
• Administration	-76.921	-84.189
• By- og landsbyudvikling	-14.715	-7.433
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	-169.939	-176.391

Anlæg:	Til 2024	Til 2025
Teknik og Miljøudvalget:		
• Drift og anlæg (ekskl. Jordforsyning)	-52.731	-72.566
• Byg og miljø	-4.115	-432
• Plan og support	-10.791	-14.249
• Erhverv og Udvikling	-9.563	-9.339
• Renovation	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget:		
• Kultur	-2.476	3.948
• Idræt	-11.907	-10.325
• Folkeoplysning	-1.788	-1.702
• Museum Salling	-1.853	-4.614
Sundheds, Social og Forebyggelsesudvalget:		
• Sundhed	0	0
• Socialområdet	-9.165	-11.281
Seniorudvalget:		
• Seniorer	-3.689	-4.333
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget:		
• Arbejdsmarkedsområdet	0	0
• Erhverv og Turisme	0	0
Børne- og Familieudvalget:		
• Skole- og dagtilbudsområdet	-27.450	-30.177
• Familie	0	0
Økonomiudvalget:		
• Politisk organisation	0	0
• Administration	-4.972	-6.395
• By- og landsbyudvikling	-12.039	-7.843
Udgifter til jordforsyning:	-67.996	-47.666
Indtægter vedr. jordforsyning:	21.291	9.649
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	-199.247	-207.323
Skatter og tilskud	-5.494	0
Låneoptagelse – inkl. afdrag	33.575	41.947
Finansforskydninger – inkl. renter	-487	571
I alt overførte bevillinger	-341.591	-341.197

Kommuneoplysninger

Kommunal-
Bestyrelse
2022-2025

Peder Chr. Kirkegaard (V)
Mogens Birkelund (C)
Kim Jepsen (A)

Borgmester
1. viceborgmester
2. viceborgmester

A. Socialdemokraterne

Kim Jepsen
Peder Christensen
Jan D. Andersen
Stine Christensen (orlov)
Johnny Knudsen (stedfortræder)
Bente Østergaard
Ruth Kristensen
Niels Ole D. Nielsen
Henrik Godsk

C. Konservative

Mogens Birkelund

D. Nye Borgerlige

Erik Mortensen

M. Skivelisten

Per. B. Jeppesen
Ole Lindhard

O. Dansk Folkeparti

Peter M. Vestergaard

SF Socialistisk Folkeparti

Anders Bøge
Mia Sönchen Johansen

V. Venstre

Peder Chr. Kirkegaard
Alfred Brunsgaard
Hanne Brogaard
Goska Rasmussen
Christian Vad Holm
Gregers Frederiksen
Morten Enggard
Dorthe Dalsgaard
Ina Nyvang
Evan Holst
Alice Bro Grønvaldt

Æ. Danmarksdemokraterne

Bettina Bugge

Kommune

Skive Kommune
Torvegade 10
7800 Skive

Telefon 99 15 55 00

CVR nr. 29 18 95 79

Hjemmeside: www.skive.dk

E-mail: sk@skivekommune.dk

Hjemsted: Skive

Regnskabsår 01. januar – 31. december

Direktion

Thomas Lindberg Kommunaldirektør

Maibrit Lykkegaard Direktør Teknik, miljø & Udvikling

Jan Lund-Andersen Direktør Kultur- og Familieforvaltningen

Lars Harder Direktør Social- og Arbejdsmarkedsforvaltningen

Revision

BDO Statsautoriseret
Revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
8000 Aarhus C

