

REFERAT Beskæftigelses-, Social- og Uddannelsesudvalget d. 12-08-2025

Mødedato Tirsdag d. 12. august 2025 kl. 13:00

Mødested Mødelokale 2A - Rådhuset i Støvring

Indholdsfortegnelse

Beslutningssag: Godkendelse af dagsorden.....	3
Beslutningssag: Revision af regnskab 2024.....	4
Beslutningssag: Samlet økonomivurdering pr. 30. juni 2025.....	6
Beslutningssag: Beskæftigelsesreform - procesplan.....	9
Orienteringssag: Orientering.....	11
Digitalt underskriftsark.....	12

Punkt 44: Beslutningssag: Godkendelse af dagsorden

00.01.00-P35-11-24

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Beskæftigelsesudvalget godkender dagsordenen.

Beslutning

Godkendt.

Punkt 45: Beslutningssag: Revision af regnskab 2024

00.32.00-K01-1-25

Sagsgang

Beskæftigelsesudvalget, Teknik- og Miljøudvalget, Ældre-, Pleje- og Omsorgsudvalget, Børne- og Familieudvalget, Økonomiudvalget og Byrådet.

Resume

Rebild Kommune har, ifølge lov om Kommunernes styrelse, modtaget revisionsberetning nr. 20 vedrørende årsregnskab 2024, samt den uafhængige revisors revisionspåtegning. Beretning nr. 20 og revisionspåtegning vedlægges som bilag.

Kommunens revision (BDO) deltager på Økonomiudvalgsmødet for en mundtlig redegørelse og afklaring af eventuelle spørgsmål.

Det er - kort gengivet - revisionens opfattelse, at årsregnskabet er i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, hvorfor der ikke er bemærkninger, som særskilt skal behandles af Byrådet eller tilsynsmyndigheden.

Indstilling

Forvaltningen indstiller:

1. at fagudvalgene, Økonomiudvalg og Byrådet tager revisionsberetning nr. 20 og revisionspåtegning til efterretning.
2. at Økonomiudvalg og Byrådet i henhold til den kommunale styrelseslov §45, stk. 2, godkender årsregnskabet for 2024 endeligt.
3. at Byrådet oversender beretning og protokol til de respektive tilsynsmyndigheder uden yderligere bemærkninger.

Forvaltningen indstiller desuden,

4. at Byrådet, som beskrevet i sagsfremstillingen, afskediger eksisterende revisor BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab og i stedet antager BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, og samtidig beder om Ankestyrelsens accept til dette.

Sagsfremstilling

Jfr. den kommunale styrelseslov skal revisionsberetningen for 2024 afgives senest medio august 2025, hvorefter Byrådet efter behandling skal oversende den til tilsynsmyndigheden med dertil hørende bemærkninger.

Rebild Kommune har modtaget revisionsberetning den 27. juni 2025. I henhold til den kommunale styrelseslov skal revisionsberetningen sendes til Byrådet senest 7 dage efter modtagelsen, hvilket er sket ved at beretningen er sendt på mail til Byrådet samme dag som revisionsberetningen er modtaget.

Den overordnede konklusion i revisionsberetning nr. 20 vedr. årsregnskabet for 2024, som det fremgår af revisionspåtegninger er:

"Vi har revideret årsregnskabet for Rebild Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 3-8 og 55-96 i årsregnskabet 2024. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabs-opgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 177,9 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 96,8 mio. kr.
- Aktiver i alt på 1.697,5 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -864,9 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 432 af 26. april 2024 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafleggelse og revision på visse

områder inden for Social-, Bolig-, og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 432 af 26. april 2024 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig-, og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen."

Der er i revisionsberetningen ikke fremkommet bemærkninger, som skal behandles af Byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har revisionen bl.a. gennemgået følgende: Årsregnskabet opbygning og indhold, budget og bevillingskontrol, tilskud, udligning og skatter, refusion af købsmoms, lønninger og vederlag, anlægsvirksomhed, forsyningsvirksomhed, balancen herunder materielle anlægsaktiver, finansielle anlægsaktiver, omsætningsaktiver, hensatte forpligtelser, gæld, eventualposter og lånoptagelse. På alle områder konkluderer revisionen, at Rebild Kommune agerer i henhold til gældende regler, samt at der i al væsentlighed er fornuftige kontroller og forretningsgange.

Rebild Kommunes revisor BDO har orienteret os om at de er under omstrukturering, hvor BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab vil overgå til BDO Statsautoriseret Revisionspartnerskab. Formelt set kræver det, at Byrådet først afskediger den eksisterende revisor BDO Statsautoriserede Revisionsaktieselskab og dernæst antager BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Afskedigelse af revision kræver samtykke fra Ankestyrelsen, og antagelse af revisionen skal godkendes af Ankestyrelsen, jf. kommunalstyrelsesloven § 42. Derfor skal Byrådets godkendelse af beslutningen, sammen med mødereferat, indsendes til Ankestyrelsen umiddelbart efter Byrådsmødet. Redegørelse fra BDO om overdragelse af kontrakt vedhæftes som bilag.

Beslutning

Taget til efterretning.

Bilag

Bilag 1 - Rebild Kommune - revisionsberetning nr. 20 2024

Bilag 2 - Rebild Kommune revisionspåtegning 2024

Bilag 3 - Redegørelse - revisionsaftale - udbudsloven

Punkt 46: Beslutningssag: Samlet økonomivurdering pr. 30. juni 2025

00.30.14-G01-1-25

Sagsgang

Beskæftigelsesudvalget, Teknik- og Miljøudvalget, Ældre-, Pleje- og Omsorgsudvalget, Børne- og Familieudvalget, Kultur-, Fritids- og Sundhedsudvalget, Økonomiudvalget og Byrådet

Resume

Forventningen til årets resultat på drift uden overførsler (tidligere års opsparing) er en mindreudgift på 7,2 mio. kr. Inklusive overførsler forventes mindreudgifter på 50,4 mio. kr.

På anlæg forventes mindreudgifter på 28,8 mio. kr. Anlægsudgiften er 15 mio. kr. større end oprindeligt budget på grund af overførte anlæg på 35,6 mio. kr. bevilget i tidligere år.

Samlet medfører forventninger på drift og anlæg et forbrug af kassen på 10,2 mio. kr. fremfor en kassehenlæggelse på 9,3 mio. kr. i det oprindelige budget. Tidsforskudte anlæg er den primære forklaring på det forøgede kassetræk på 19,5 mio. kr.

Med sigte på forenkling har Økonomiudvalget på sit møde d. 19. marts 2025, besluttet at ØKV2 skulle være en forenklet udgave i forhold til ØKV1 og ØKV3. I foreliggende ØKV2 er det således samme sag der behandles politisk i fagudvalg, Økonomiudvalg og Byrådet. Fokus i bilaget er på ændringer siden ØKV1.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at økonomivurderingen godkendes.

Sagsfremstilling

På driften forventes balance i forhold til budgettet uden overførsler (tidligere års opsparing). Heri indgår mindreudgifter til indkomstoverførsler på Beskæftigelsesområdet på 13 mio. kr., og merudgifter på de øvrige områder på omtrent 12 mio. kr. Merudgifterne skal ses i lyset af den overførte opsparing fra tidligere år på 49,9 mio. kr., hvoraf en andel er reserveret særlige formål i 2025.

Det er også værd at bemærke, at midtvejsreguleringen indeholder en negativ regulering af løn og priser, fordi kommunernes løn og priser generelt har udviklet sig lavere end forudsat. Nedreguleringen svarer til -4,7 mio. kr. i Rebild. Det betyder, at kommunens driftsområder har tilsvarende "for store" budgetter. Af hensyn til styringssikkerheden midtvejsreguleres budgetterne imidlertid ikke i Rebild og desuden er der i efterfølgende år taget højde for det korrekte niveau.

Mindreudgifterne på beskæftigelsesområdet på 13 mio. kr. skal ses i lyset af en negativ midtvejsregulering på 16 mio. kr. som følge af lavere overførselsudgifter i landet som helhed.

Inkl. overførslerne af overskud fra tidligere år forventes mindreudgifter på 50,4 mio. kr. Som det fremgår af tabellen herunder forventes der stort set mindreudgifter eller balance på alle udvalgsområderne når overførslerne indregnes. Dog er der opmærksomhed på Ejendomme og Udearealer under Teknik- og Miljøudvalget, der fortsat er i en "etableringsfase" og arbejder på at indhente de besluttede effektiviseringer i budgettet. Hertil kommer udfordringen, at det har vist sig, at der ikke er afsat tilstrækkeligt budget til ejendomsdriften af Sundhedshuset. Der er fremlagt en handleplan politisk for balance i Ejendomme og Udearealer i forbindelse med budgetprocessen for budget 2026.

På anlæg skyldes merudgiften anlægsprojekter der er tidsforskudt fra tidligere år på 35,6 mio. kr. og derfor er anlægsudgifterne større her i 2025 end oprindeligt budgetteret. Endvidere er forventningen, at det budgetterede salg på 10 mio. kr. ikke bliver realiseret.

Resultat på drift og anlæg:

ØKV2 - ultimo juni (mio. kr.)	Forbrug		Overførsler fra 2024	Tillægs- bevillinger	Korr. Forventet Budget	Forventet regnskab	Forventet restbudget
	pr. 30.6.2025	Oprindeligt budget					
Rebild Kommune - Drift	894,0	2.156,1	49,9	-6,82.199,3	2.148,9	50,4	↑

Beskæftigelsesudvalget	179,0	467,6	1,0	-1,0	467,5	454,3	13,2↑
Børne- og Familieudvalget	258,7	636,7	13,4	-7,7	642,4	632,0	10,4↑
Kultur-, Fritids- og Sundhedsudvalget	82,7	228,5	11,5	-0,6	239,3	229,8	9,5↑
Ældre-, Pleje- og Omsorgsudvalget	200,7	432,8	4,4	5,7	443,0	439,9	3,1↑
Teknik- og Miljøudvalget	53,0	112,9	5,4	1,5	119,8	119,9	-0,1↓
Økonomiudvalget	119,9	277,6	14,2	-4,7	287,2	273,0	14,2↑
Rebild Kommune - Anlæg	9,0	38,1	35,6	7,9	81,6	53,1	28,5↑
Beskæftigelsesudvalg	0,0	0,0			0,0	0,0	0,0↑
Børne- og Familieudvalget	3,8	4,8	5,9	16,2	26,8	12,8	14,0↑
Kultur og Fritid og Sundhedsudvalg	-2,2	4,8	2,0	2,9	9,6	4,8	4,8↑
Ældre-, Pleje- og Omsorgsudvalg	0,5	1,2	17,7	-15,8	3,1	2,9	0,2↑
Teknik og Miljøudvalg	2,6	13,9	5,3	5,5	24,7	18,0	6,7↑
Økonomiudvalg	4,2	13,5	4,7	-0,9	17,4	14,5	2,8↑

- og ↓ = merforbrug i mio. kr.

Skattefinansieret resultat

I det oprindelige budget 2025 er der budgetteret med et skattefinansieret overskud på 74,9 mio. kr. Det skattefinansierede resultat skal dække afdrag, lånoptag og øvrige finansforskydninger.

Her i årets anden økonomivurdering forventes et skattefinansieret overskud på 54,9 mio. kr. Det er 20 mio. kr. lavere end oprindeligt budget. Hovedforklaring er forbrug af tidsforskudte anlæg.

Resultat er godt 11 mio. kr. bedre end ved økonomivurderingen pr 1. kvartal. Primært tre forhold er ændret. Indtægterne er reduceret, hvilket primært skyldes midtvejsreguleringen, driften er forbedret og anlægsudgifterne er reduceret. Bemærk den negative andel af midtvejsreguleringen på 16 mio. kr. som hænger sammen med mindredudgifterne på overførselsindtægter.

Resultatopgørelse

	Oprindelig budget	ØKV2	ØKV1	Forskel oprindeligt budget og ØKV2
Mio. kr.				
Skatter	-1.831,8	-1.833,8	-1.833,8	2,0
Generelle tilskud mv.	-438,0	-423,8	-437,5	-14,2
Indtægter i alt	-2.269,8	-2.257,6	-2.271,3	-12,2
Beskæftigelsesudvalg	467,6	454,3	456,3	13,3
Børn og Ungdomsudvalg	636,7	632,0	638,0	4,7
Kultur og Fritid og Sundhedsudvalg	228,5	229,8	231,9	-1,3
Ældre-, Pleje- og Omsorgsudvalg	432,8	439,9	437,7	-7,0
Teknik og Miljøudvalg	112,9	119,9	119,7	-7,0
Økonomiudvalg	277,6	273,0	276,4	4,6
Drift i alt	2.156,1	2.148,9	2.160,1	7,2
Renter	0,7	0,7	0,7	0,0
Resultat: Primær drift	-112,9	-108,0	-110,5	-4,9
Anlæg i alt	38,1	53,1	67,0	-15,0
Resultat: Skattefinansieret	-74,9	-54,9	-43,5	-19,9
Afdrag	40,9	40,9	40,9	0,0
Lån	-3,0	-5,4	-5,4	2,4
Øvrige finansforskydninger	27,6	29,6	29,6	-2,0
Resultat: Kasseforbrug	-9,3	10,2	21,6	-19,5

+ = Forbrug af kassen

Likviditet

Ved vurdering af likviditeten vurderes indtægter og udgifter op mod hinanden, jf. resultatopgørelsen herover. Der forventes aktuelt et træk på kassen på omkring 10,2 mio. kr., hvilket er 19,5 mio. kr. større end forventet i oprindeligt budget, og skyldes primært de tidsforskudte anlæg.

Aktuelt er likviditeten 171 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen uden deponering og uden hjemtaget gevinst ved selvbudgettering på 28 mio. kr. Aktuelt er det imidlertid KL's vurdering at kommunen kan beholde hovedpart af selvbudgetteringsgevinst.

Likviditet efter kassekreditregulering



Kassebeholdningens størrelse skal ses i lyset af de opsparede midler på driften, som forventes at være omkring 45 mio. kr. ultimo året, tidsforskudte anlæg på 38,5 mio. kr., uforbrugt disponeret indskud i landsbyggefonden på omkring 5 mio. kr. samt det kommende skolebyggeri, hvor periodiseringen af udgifterne meget vel kan medføre en fremrykning af kassetræk end det som er forudsat i den aktuelle investeringsoversigt mv.

For en yderligere gennemgang og den aktuelle likviditet henvises til vedhæftet bilag: Samlet ØKV2 pr. juni 2025.

Service og anlægsramme

I økonomiaftalen er der fokus på overholdelse af rammerne for både drift og anlæg. Aktuelt forventes service at ligge under rammen og anlæg at ligge over. Der er ikke sanktioner på anlæg.

Mio. kr.	Ramme	FR2025	Afvigelse
Service	1.595	1.587	8
Anlæg	49	53	-4

Beslutning

Godkendt.

Bilag

Samlet ØKV 2 pr. juni 2025

Punkt 47: Beslutningssag: Beskæftigelsesreform - procesplan

15.00.00-P20-9-25

Sagsgang

Beskæftigelsesudvalget

Resume

Med indgåelse af en politisk aftale om en større reform af beskæftigelsesområdet, er der behov for at forberede implementeringen i Rebild Kommune med henblik på i at understøtte, at de politiske ambitioner med reformen kan realiseres samtidig med at de gode resultater og virksomme indsatser så vidt muligt fastholdes. På den baggrund har forvaltningen udarbejdet en foreløbig procesplan, som vil blive præsenteret på udvalgsrådet.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Beskæftigelsesudvalget godkender den foreløbige procesplan for implementering af Beskæftigelsesreformen.

Sagsfremstilling

Regeringen indgik den 9. april aftale med Liberal Alliance, Konservative Folkeparti, Dansk Folkeparti og Radikale Venstre aftale om reform af beskæftigelsesindsatsen med titlen "Mere værdighed, større frihed og færre regler". Den indeholder en række initiativer, som sigter mod at forenkle beskæftigelsesindsatsen og samtidig realisere en samlet offentlig besparelse på 2,7 mia. kr. (*alle beløb er i prisniveau 2025*).

Reformens elementer skal træde i kraft af tre omgange. De første dele træder i kraft 1. februar 2026. Her afskaffes bl.a. revalideringsordningen og ressourceforløb. Derudover bliver der frihed i organiseringen på beskæftigelsesområdet, så der ikke længere er krav om, at kommunerne skal have et jobcenter. Endelig afskaffes den tætte statslige kontrol med kommunernes indsats gennem det skærpede tilsyn. Den næste del træder i kraft 1. juli 2026. Her indføres bl.a. nye kontaktfællesskaber med borgerne, hvor der er færre krav til omfanget af samtaler og tilbud. Derudover afskaffes kravet om forankringen af det tværfaglige arbejde i rehabiliteringsteams. Endelig flyttes de sygemeldte som udgangspunkt ud af beskæftigelsesindsatsen. Den sidste del af reformen træder i kraft 1. januar 2027. Her samles alle borgere i jobcentret i 5 nye målgrupper, hvor også jobafklaringsforløb bl.a. afskaffes. Samtidig indføres der bedre mulighed for at give borgere pause fra beskæftigelsesindsatsen, ligesom en række særregler enten afskaffes eller harmoniseres.

På samme måde er der aftalt en indfasning af besparelserne, som delvist forventes realiseret gennem forenklingerne og delvist skal ske som generelle besparelser. Således er den samlede kommunale besparelse på 926 mio. kr. i 2026, 2.298 mio. kr. i 2027, 3.034 mio. kr. i 2028 og 3.207 mio. kr. i 2029.

Forvaltningen har med udgangspunkt i ovenstående udarbejdet en foreløbig plan for implementering af reformen i Rebild Kommune. Det er gjort med udgangspunkt i en ambition om så vidt muligt at fastholde de gode resultater på beskæftigelsesområdet og samtidig fastholde et godt arbejdsmiljø.

Udgangspunktet for implementeringen af besparelserne vil være Rebild Kommunes budget for 2026, hvor det fastlægges, hvor stor en del af besparelsen, der skal udmøntes direkte på beskæftigelsesområdet. For serviceudgifterne på beskæftigelsesområdet er det tilgangen, at besparelsen i 2026 kan realiseres med nedlæggelse af rehabiliteringsteamet og en reduceret brug af klinisk funktion. Den store tilpasning planlægges gennemført medio 2026 med virkning fra januar 2027. Hvad angår driftsudgifterne til indsatser er det forventningen, at besparelsen i 2026 kan realiseres gennem generel tilbageholdenhed. Det vil givetvis kunne medføre mere end krævet i 2026 og gøre opgaven fra 2027 og frem lidt mere overskuelig.

Den videre udmøntning af besparelserne vil tage udgangspunkt i en række prioriteringsdrøftelser i Beskæftigelsesudvalget, som påbegyndes i foråret 2026.

Procesplanen vil blive præsenteret og gennemgået på mødet.

Økonomi

KL angiver i budgetvejledningen, at Beskæftigelsesreformens samlede besparelse på det kommunale område er på ca. 3,2 mia. kr., hvor ca. 2,15 mia. kr. er på beskæftigelsesindsatsen (serviceudgifter udgør ca. 1,1 mia. kr. og driftsudgifter til indsatser udgør ca. 1,05 mia. kr.) mens ca. 1,05 mia. kr. er forsørgelsesudgifter. Rebild Kommunes andel udgør ca. 16,5 mio. kr., hvor 11,1 mio. kr. er på beskæftigelsesindsatsen, mens ca. 5,4 mio. kr. er på udgifter til forsørgelse.

Beslutning

Godkendt.

Punkt 48: Orienteringssag: Orientering

00.01.00-P35-11-24

Sagsgang

Beskæftigelsesudvalget

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Beskæftigelsesudvalget tager orienteringen til efterretning.

Sagsfremstilling

Forvaltningen orienterer om udviklingen i ugens tal og om øvrige relevante emner. Det aftalte virksomhedsbesøg den 23. september drøftes.

Økonomi

Ingen økonomiske bemærkninger.

Beslutning

Taget til efterretning.

Bilag

Ugens tal 2025

Referat fra møde i Uddannelsesråd Rebild den 18. juni 2025

Punkt 49: Digitalt underskriftsark

00.01.00-P35-11-24

Beslutning

Deltog i mødet:

Mikkel Højsleth

Sidsel Brøndberg Simonsen

Maybritt Toft Pedersen

Morten Kamstrup

Henriette Frølund Lyngberg