

REFERAT 2022-25: Økonomiudvalget d. 24-09-2025

Mødedato Onsdag d. 24. september 2025 kl. 08:00

Mødested Ekstraordinært møde Magistratssalen

Mødedeltagere Erik Lauritzen, Stephan Kleinschmidt, Preben Storm, Didde Lauritzen, Jesper Smaling, Stefan Lydal, Bo Kleis Christensen, Jimmy Simonsen, Tage Petersen

Indholdsfortegnelse

1. Godkendelse af dagsorden.....	3
2. Godkendelse af udskrivningsgrundlag 2026.....	4
3. Godkendelse af grundskyldspromille og dækningsafgift for 2026.....	5
4. Godkendelse af udskrivningsgrundlag for kirkelige afgifter for budget 2026.....	7
5. Godkendelse af takster for budget 2026.....	8
6. Godkendelse af 2. behandling – budgetforslag og ændringsforslag til budget 2026 og overslagsår	9
7. Godkendelse af afgørelse om kommunale kapitaltilskud.....	13
8. Godkendelse af afgørelse på anmodning om kapitalindskud til fusionsundersøgelse.....	16
9. Godkendelse af afslag på anmodning om reduceret garantiprovisionssats.....	19
10. Åben orientering fra formand, medlemmer og direktion.....	22
Lukket: 11. Lukket orientering fra formand, medlemmer og direktion - (Lukket punkt).....	23
Lukket: 12. Underskriftsside 24-09-2025 - (Lukket punkt).....	24

Punkt 1: 1. Godkendelse af dagsorden

22/420

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget at godkende

- dagsordenen.

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Godkendt.

Venstre foreslår at ændre pkt. 7, 8 og 9 til drøftelsessager.

Imod stemte: et flertal bestående af Erik Lauritzen (A), Didde Lauritzen (A), Jesper Smaling (A), Preben Storm (A), Stephan Kleinschmidt (S), Bo Kleis Christensen (D) og Stefan Lydal (O).

For stemte Jimmi Simonsen (V) og Tage Petersen (V).

Forslaget er ikke godkendt.

Punkt 2: 2. Godkendelse af udskrivningsgrundlag 2026

25/11882

Sagsresumé

I forbindelse med indgået budgetaftale for årene 2026-2029, er der truffet beslutning om at budget 2026 baseres på statsgaranteret udskrivningsgrundlag og at skatteprocenten fastholdes uændret.

Byrådet har beslutningskompetencen jf. delegationsplanen.

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget, at Byrådet godkender

- uændret skatteprocent på 25,7
- statsgaranteret udskrivningsgrundlag/nettoindtægt fra indkomstskat i 2026 på 4.059,9 mio. kr.

Sagsfremstilling

Kommunerne har ved budgetlægningen valgfrihed mellem at

- basere budgettet på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag, befolkningstal og hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb
- eller basere budgettet på selvbudgettering med eget skøn for udskrivningsgrundlag og befolkningstal.

For 2026 er der ved indgåelse af budgetaftale truffet beslutning om statsgaranti og uændret skatteprocent.

Statsgaranti:

- Befolkningstallet er fastsat til 73.969.
- Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag udgør 15.835,8 mio. kr.
- Nettoprovenuet af den personlige kommuneskat for 2026 er 4.059,9 mio. kr. ved en uændret udskrivningsprocent på 25,7.
- Meddelt udligning og generelle tilskud udgør 2.019,0 mio. kr.
- Det samlede provenu fra personlig indkomstskat samt udligning og tilskud udgør i alt 6.079,7 mio. kr.

Bevillingsmæssige konsekvenser

Økonomi- og Arbejdsmarkedsforvaltningen oplyser, at der ikke er bevillingsmæssige konsekvenser, idet det statsgaranterede udskrivningsgrundlag allerede er indregnet i grundlaget for forslaget til Byrådets 2. behandling af Sønderborg Kommunes budget for 2026.

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Udvalget anbefaler indstillingen.

Punkt 3: 3. Godkendelse af grundskyldspromille og dækningsafgift for 2026

25/11882

Sagsresumé

Den nye ejendomsskattelov pr. 3. juni 2023 betyder, at loftet for provenu fra grundskyld, er bestemt ved lov for perioden 2024-2028. Grundskyldspromillen er deraf fastsat til 7,2 for produktionsjord og 13,5 for øvrige ejendomme. Dækningsafgiftspromillen er uændret på 13,55 promille (lovbestemt).

Ovenstående forudsætninger indgår i forslaget til Byrådets 2. behandling af Sønderborg Kommunes budget for 2026 og overslagsårene

Byrådet har beslutningskompetencen, jf. delegationsplanen.

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget, at Byrådet godkender

- at grundskyldspromillen på øvrige ejendomme i 2026 forbliver uændret på 13,5
- at grundskyldspromillen på produktionsjord i 2026 forbliver uændret på 7,2

Sagsfremstilling

I forbindelse med overgangen til den nye ejendomsskattelov fra 2023, blev der fastsat kommunespecifikke lofter over grundskyldspromillen fra år 2024, som skulle sikre at det samlede provenu på kommuneniveau ikke stiger som følge af den nye lov. For Sønderborg Kommune betød det en maksimal lovbestemt grundskyldspromille på 13,5 på alle afgiftspligtige grundværdier undtaget produktionsjord. For produktionsjord er den lovbestemte maksimale grundskyldspromille uændret på 7,2.

De seneste foreløbige statslige skøn for grundværdier i Sønderborg Kommune (pr. juni 2025), beløber sig til i alt 21.979 mio. kr., fordelt på 2.445 mio. kr. til produktionsjord og 19.534 mio. kr. vedr. øvrige ejendomme. Det samlede provenu i 2026 fra grundskyld beløber sig dermed til 281,3 mio. kr.

Der opkræves desuden dækningsafgift af offentlige ejendomme, der er fritaget for kommunal grundskyld. Det fremgår af ejendomsskatteloven, at der for årene 2024-2028 alene kan opkræves dækningsafgift svarende til det beløb der blev opkrævet i 2023. For Sønderborg Kommune beløber det sig i 2026 til i alt 3.097 t.kr. ved en promille på 13,55.

Sønderborg Kommune opkræver ikke dækningsafgift for erhvervsjendomme. Dette kan tidligst laves om efter 2028.

Ovenstående forudsætninger indgår i forslaget til Byrådets 2. behandling af Sønderborg Kommunes budget for 2026 og overslagsårene

Bevillingsmæssige konsekvenser

Økonomi- og Arbejdsmarkedsforvaltningen oplyser, at sagen ikke har bevillingsmæssige konsekvenser, idét provenuet er indregnet i forslaget til Byrådets 2. behandling af Sønderborg Kommunes budget for 2026.

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Udvalget anbefaler indstillingen.

Punkt 4: 4. Godkendelse af udskrivningsgrundlag for kirkelige afgifter for budget 2026

25/11882

Sagsresumé

I henhold til loven om folkekirkens økonomi og loven om kommunal indkomstskat, træffer Byrådet beslutning om den kirkelige ligningsprocent. Valget mellem statsgaranteret eller selvbudgetteret udskrivningsgrundlag for den kirkelige ligning følger det valgte grundlag for den kommunale indkomstskat.

Byrådet har beslutningskompetencen, jf. delegationsplanen.

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget, at Byrådet godkender

- at kirkeskatteprocenten for 2026 fastsættes til 0,91 (uændret).

Sagsfremstilling

Sønderborg Provstiudvalg har fastsat ligningsbeløbene for året 2026 for Provstiudvalgets kasse og de kirkelige kasser i Sønderborg Kommune til i alt 96,9 mio. kr.

Sønderborg Kommunes andel af landskirkeskatten er af Kirkeministeriet fastsat til 18,1 mio. kr. Det samlede ligningsbehov udgør dermed 115,3 mio. kr.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag 2026 for medlemmerne af folkekirken udgør 12.673,8 mio. kr., hvorefter kirkeskatteprocenten kan beregnes til uændret 0,91.

Bevillingsmæssige konsekvenser

Økonomi- og Arbejdsmarkedsforvaltningen oplyser, at sagen ikke har bevillingsmæssige konsekvenser.

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Udvalget anbefaler indstillingen.

Punkt 5: 5. Godkendelse af takster for budget 2026

25/11515

Sagsresumé

For at sikre en generel åbenhed og information om de kommunale takster, der gælder over for borgerne, skal der udarbejdes en takstoversigt til budgettet. Det er obligatorisk at udarbejde en takstoversigt både til budgetforslaget og til det vedtagne budget.

Der er udarbejdet vedhæftet takstblad med udgangspunkt i budgetaftalen for 2026-2029.

Byrådet har beslutningskompetencen, jf. delegationsplanen.

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget, at Byrådet godkender

- taksterne for 2026, som er omfattet af styrelseslovens §41a.

Sagsfremstilling

For at sikre en generel åbenhed og information om de kommunale takster, der gælder over for borgerne, skal der udarbejdes en takstoversigt til budgettet. Det er obligatorisk at udarbejde en takstoversigt både til budgetforslaget og til det vedtagne budget.

Taksterne skal godkendes af Byrådet, hvis de er omfattet af styrelseslovens § 41 a (takster for benyttelse af sociale institutioner og ordninger med videre samt skolefritidsordninger), ellers godkendes de i det pågældende fagudvalg.

Med udgangspunkt i budgetaftalen for 2026, er der udarbejdet vedhæftet takstblad, som fremlægges til Byrådets godkendelse.

I december bliver takster for følgende to områder tilføjet takstbladet:

- Forsyningsområdet: Bestyrelsen for Sønderborg Forsyning A/S godkender taksterne for vand, spildevand samt renovation på deres møde i november 2025, hvorefter taksterne behandles i Natur-, Klima-, og Miljøudvalget på mødet i december 2025.
- Lovbestemte takster: Herudover er der lovbestemte takster for 2026, som afventer ministeriernes udmelding. Når taksterne er offentliggjorte, vil disse blive tilføjet takstbladet

Bevillingsmæssige konsekvenser

Økonomi- og Arbejdsmarkedsforvaltningen oplyser, at sagen ikke har bevillingsmæssige konsekvenser

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Udvalget anbefaler indstillingen.

Bilag

Samlet takstblad for budget 2026-180925

Punkt 6: 6. Godkendelse af 2. behandling – budgetforslag og ændringsforslag til budget 2026 og overslagsårene 2027 – 2029

25/11882

Sagsresumé

Et enigt Byråd har indgået en budgetaftale (Socialdemokratiet, Slesvigsk Parti, Venstre, Nye Borgerlige, Dansk Folkeparti og Enhedslisten) indeholdende ændringsforslag til budgetforslaget ved Byrådets 1. behandling af budgetåret 2026 og overslagsårene 2027-2029.

Det foreliggende budgetforslag er den indgåede budgetaftale for årene 2026-2029.

Fastsættelse af udskrivningsgrundlaget og kirkelige skatter samt orientering om grundskyldspromillen og dækningsafgift for budget 2026 sker i særskilte punkter på dagsordenen. Af budgetaftalen fremgår, at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag anvendes ved budgetlægningen 2026-2029.

Byrådet har beslutningskompetencen, jf. delegationsplanen.

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget, at Byrådet godkender

- det indkomne ændringsforslag
- at bevillingsniveauet for 2026 fastsættes som i indeværende års budget, det vil sige nettobevilling pr. politikområde pr. fagudvalg
- at eventuelle tekniske ændringer efterfølgende indarbejdes.

Sagsfremstilling

Nedenfor fremgår hovedtallene fra budgetbalance 3, som den forelå ved 1. behandling i august 2025.

Hovedområderne:	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
NETTO I MIO. KR.				
Generelle tilskud og skatter	-6.459	-6.598	-6.767	-6.959
Driften i alt	6.205	6.120	6.096	6.091
- Serviceudgifter	4.299	4.215	4.199	4.196
- Overførselsudg. m.m.	1.906	1.905	1.897	1.895
Renter i alt	-3	-5	-6	-6
Pris- og lønreg.		201	408	622
Skattefinansieret anlæg	230	190	191	208

Pris- og lønreg. – ingen på anlæg		1	3	6
Forsyningsvirksomheden i alt (drift og anlæg)	0	0	0	0
Finansforskydninger	-83	-3	-3	-3
Afdrag	117	126	126	124
Optagelse af lån	-18	-33	-47	-55
Kassen, forøgelse (+)/forbrug (-)	11	1	-1	-28

Et enigt Byråd har indgået en budgetaftale (Socialdemokratiet, Slesvigsk Parti, Venstre, Nye Borgerlige, Dansk Folkeparti og Enhedslisten) indeholdende ændringsforslag til budgetforslaget ved Byrådets 1. behandling af budgetåret 2026 og overslagsårene 2027-2029.

Det foreliggende budgetforslag er den indgåede budgetaftale for årene 2026-2029.

I forhold til ovenstående forslag ved 1. behandlingen samt balance nr. 3, foreligger der ændringsforslag på baggrund af Byrådets indgåede budgetaftale.

Ændringsforslagene giver nedenstående resultatopgørelse (Budgetbalance nr. 4):

NETTO I mio. kr.	Resultatopgørelse med baggrund i Byrådets budgetaftale – Budgetbalance nr. 4			
	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Hovedområderne:				
GENERELLE TILSKUD OG SKATTER I ALT	-6.459	-6.598	-6.767	-6.959
DRIFTEN I ALT	6.231	6.146	6.122	6.114
- Serviceudgifter	4.325	4.241	4.225	4.219
- Overførselsudgifter m.m.	1.906	1.905	1.897	1.895
RENTER I ALT	-3	-5	-6	-6
PRIS OG LØNREGULERINGER		202	409	624
ORDINÆR DRIFTSRESULTAT	-231	-256	-242	-227
ANLÆG I ALT	248	251	187	204
PRIS OG LØNREGULERINGER	0	1	3	6
SKATTEFINANSIERET RESULTAT	17	-4	-52	-17
FORSYNING (Drift og anlæg)	0	0	0	0
FINANSIERING I ALT	21	90	77	66
Ændringer i alt af kassebeholdningen, forøgelse (+)/	-38	-86	-24	-50

forbrug (-)

Af budgetaftalen fremgår, at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag anvendes ved budgetlægningen 2026-2029.

Specifikationen til forslagene fremgår af vedlagte budgetaftale.

Serviceudgifter og servicevækstrammen

Den vejledende servicevækstramme er overholdt med forudsætningerne indarbejdet i Byrådets budgetaftale for årene 2026-2029.

Anlægsramme for 2026 (skattefinansierede bruttoanlægsudgifter)

Den vejledende anlægsramme er overskredet med forudsætningerne indarbejdet i Byrådets budgetaftale for årene 2026-2029.

De skattefinansierede brutto-anlægsudgifter udgør i Byrådets budgetaftale for årene 2026-2029, ca. 259 mio. kr. (netto ca. 248 mio. kr.)

Høringer:

Høringsfristen for Ældre- og Handicaprådet og drøftelse og perspektivering i HMU var, jævnfør budgethandleplanen, fastsat til den 3. september 2025. Der er indkommet tre høringssvar, som forelå til Byrådets budgetseminar i september, og som ligeledes fremgår af vedhæftede bilag.

Faseopdelt budgetlægning:

Af budgetaftalen fremgår, at aftaleparterne anerkender den såkaldte faseopdelte budgetlægning, således at justeringer af teknisk karakter kan gennemføres, såfremt det måtte være hensigtsmæssigt i forhold til den lokale budgetlægning eller nødvendigt af hensyn til den fælleskommunale rammeoverholdelse.

Tekniske ændringer:

Tekniske ændringer indarbejdes efterfølgende og omhandler jf. budgetaftalen tilpasninger og periodiseringer, primært i henhold til tids- og betalingsplaner, dog således at den budgetterede kassebeholdning i 2029 fastholdes uændret.

Bevillingsmæssige konsekvenser

Økonomi og Arbejdsmarked oplyser, at sagen ikke har bevillingsmæssige konsekvenser.

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Udvalget anbefaler indstillingen.

Bilag

Budgetaftale 2026-2029

Ældrerådets høringssvar d. 020925

HMU-Medarbejdersidens perspektivering af det administrative budget 2026 og overslagsårene 2027-2029

Handicaprådets høringssvar opdateret vedr Høring af 1. behandling af budget 2026 og overslagsårene 2026-2029 (002)

Punkt 7: 7. Godkendelse af afgørelse om kommunale kapitaltilskud

25/13688

Sagsresumé

SONFOR ansøger Byrådet om to kapitalindskud med henblik på dækning af tidligere års underdækning

Konkret ansøges om:

- Et kapitalindskud til dækning af underdækning i perioden 2009-2020 på 7,1 mio. kr.
- Et kapitalindskud på 2,9 mio. kr. til dækning af gammel forurening på en tidligere kraftvarmeværkgrund.

Det fremgår eksplicit af hver af ansøgningerne, at der IKKE er udarbejdet en kommunalretlig vurdering af kommunens legale mulighed for at imødekomme en ansøgning.

Begge ansøgninger vedrører underdækninger for årene 2009 til 2020 og indgik i forbindelse med Nordals fjernvarmes (SONFOR Varme) ansøgning til Forsyningstilsynet om dispensation til at indregne underdækningen i priserne over en 3-årig periode, en ansøgning der blev godkendt af Forsyningstilsynet.

Det fremgik af afgørelsen fra Forsyningstilsynet, at SONFOR fik tilladelse til at hæve varmeprisen over årene 2023 til 2025, med det formål at indhente underdækningen. (Afgørelsen er vedlagt som bilag). Det fremgår herudover, at underdækningen skulle indhentes i det angivne tidsrum af hensyn til overholdelsen af samtidighedsprincippet, som hvile-i-sig selv forsyningsselskaber er underlagt.

Kommunalfuldmagtsregler tilsiger, at der ikke må ske en byrdeforskydning mellem borgere. Dermed kan kommunen ikke yde et tilskud der medfører at en gruppe af borgere, via kommunens budget, yder tilskud til at en særlig gruppe af borgere kan få f.eks. lavere varmepriser. Dette følger også af varmforsyningslovens hvile-i-sig selv princip. Det kan dertil være en overtrædelse af statsstøttereglerne.

Kommunen har bedt Kommunens revision BDO om en vurdering af ansøgningerne. Revisionen konkluderer, at Kommunen ikke lovligt kan tildele kapitalindskuddet af hensyn til de beskrevne regler. BDO's vurdering er vedlagt som bilag, og der refereres særligt til afsnit 3.1 og 4.1-4.2.

Det fremgår af ansøgningerne, at SONFORs direktør anmoder borgmesteren som ejer. Forvaltningen understreger, at det er Kommunen, der ejer SONFOR Holding og ikke Borgmesteren som person.

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget, at Byrådet godkender

- at der gives afslag til ansøgning om kapitalindskud til historisk underdækning
- at der gives afslag ansøgning om kapitaltilskud til dækning af gammel forurening på en tidligere kraftvarmeværkgrund.

Sagsfremstilling

SONFOR ansøger Byrådet om to kapitalindskud med henblik på dækning af tidligere års underdækning

Konkret ansøges om:

- Et kapitalindskud til dækning af underdækning i perioden 2009-2020 på 7,1 mio. kr.
- Et kapitalindskud på 2,9 mio. kr. til dækning af gammel forurening på en tidligere kraftvarmeværkgrund.

Det fremgår eksplicit af hver af ansøgningerne, at der IKKE er udarbejdet en kommunalretlig vurdering af kommunens legale mulighed for at imødekomme en ansøgning.

Begge ansøgninger vedrører underdækninger for årene 2009 til 2020 og indgik i forbindelse med Nordals fjernvarmes (SONFOR Varme) ansøgning til Forsyningstilsynet om dispensation til at indregne underdækningen i priserne over en 3-årig periode, en ansøgning der blev godkendt af Forsyningstilsynet

Det fremgik af afgørelsen fra Forsyningstilsynet, at SONFOR fik tilladelse til at hæve varmeprisen over årene 2023 til 2025, med det formål at indhente underdækningen. (Vedlagt som bilag). Det fremgår herudover at underdækningen skulle indhentes i det angivne tidsrum af hensyn til overholdelsen af samtidighedsprincippet, som hvile-i-sig selv forsyningsselskaber er underlagt.

Kommunalfuldmagtsregler tilsiger, at der ikke må ske en byrdeforskydning mellem borgere. Dermed kan kommunen ikke yde et tilskud der medfører at en gruppe af borgere, via kommunens budget, yder tilskud til at en særlig gruppe af borgere kan få f.eks. lavere varmepriser. Dette følger også af varmeforsyningslovens hvile-i-sig selv princip. Det kan dertil være en overtrædelse af statsstøttere reglerne.

Kommunen har bedt Kommunens revision BDO om en vurdering af ansøgningerne. Revisionen konkluderer, at Kommunen ikke lovligt kan tildele kapitalindskuddet af hensyn til de beskrevne regler. BDO's vurdering er vedlagt som bilag og der refereres særligt til afsnit 3.1 og 4.1-4.2.

Det fremgik af afgørelsen fra Forsyningstilsynet, at SONFOR fik tilladelse til at hæve varmeprisen over årene 2023 til 2025, med det formål at indhente underdækningen. Det fremgår herudover at underdækningen skulle indhentes i det angivne 3-årige tidsrum af hensyn til overholdelsen af samtidighedsprincippet, som hvile-i-sig selv forsyningsselskaber er underlagt.

Det fremgår bl.a. at:

”Det fremgår af det oplyste, jf. ovenfor, at såfremt underdækningen indregnes fuldt ud i ét varmeregnskabsår, så ville det medføre en prisstigning på 24 %, over to år 12 %, over 4 år 6 % og over 5 år 5 %.

Ud fra hensynet til samtidighedsprincippet og det forhold, at en eventuel afvikling over flere år end de hermed tilladte 3 år kun medfører en relativt begrænset reduktion af den i forvejen relativt høje prisstigning, kan Forsyningstilsynet ikke tiltræde en afvikling over flere år end 3 år.

En eventuel afvikling over færre år, f.eks. 2 år, ville give en uforholdsmæssig stor prisstigning set i forhold til de i forvejen relativt høje prisstigninger hos Nordals Fjernvarme.” s. 8 af Forsyningstilsynets afgørelse, der er vedlagt som bilag.

BDO konstaterer i vedlagte vurdering, at varmepriserne ikke efterfølgende blev hævet, trods den netop givne dispensation og skriver videre: ”Der er med andre ord tale om en omkostning som SONFOR Varme A/S har kunnet indregne i varmeprisen overfor selskabets forbrugere, hvorfor Sønderborg Kommune, efter vores opfattelse, ikke vil kunne yde tilskud hertil.” s. 12.

BDO anfører ydermere: ”Derudover vil et direkte tilskud fra Sønderborg Kommune til SONFOR Varme skulle vurderes i henhold til EU’s statsstøtteregele. I det omfang der måtte forelægge ulovlig statsstøtte, vil SONFOR Varme A/S være pligtig at tilbagebetale støttebeløbet.

Tilbagebetalingen skal i givet fald ske til Staten og medfører således et permanent tab for Sønderborg Kommune.” s. 11 i BDO’s vurdering.

Forvaltningen bemærker, at det har været fremme i medierne, at et kapitaltilskud ville kunne medføre lavere varmepriser for kunderne hos Sonfor Varme, hvilket jf. ovenstående ikke er muligt jf. de kommunalretlige regler og varmforsyningsloven.

Forvaltningen bemærker desuden at varmeprisen skal afspejle et prisniveau som sikrer, at Sonfor Varme også fremadrettet hviler i sig selv. Således vil en eventuel kommende underdækning skulle opkræves over varmeprisen i det følgende år såfremt, der ikke fra Forsyningssekretariatet, efter ansøgning, er givet tilladelse til indregning over flere år.

BDO har i vedlagte rapport anbefalet, SONFOR Varme overvejer om:

- Der er mulighed for at forlænge lånenes løbetid
- Der er mulighed for afdragsfrihed – såfremt SONFOR Varme kan vedligeholde sin gæld
- Forsyningstilsynet søges om forlængelse af den årrække over hvilken underdækningen skal afvikles.

Bevillingsmæssige konsekvenser

Økonomi- og Arbejdsmarkedsforvaltningen oplyser, at sagen ikke har bevillingsmæssige konsekvenser.

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Udvalget anbefaler indstillingen.

Bilag

2025_ejerbrev_ansøgning_underdækning_historisk underskud_v2.docx

2025_ejerbrev_ansøgning_underdækning_forurening_2.docx

170925 - BDO - vurdering af SONFOR anmodninger

Afgørelse afvikling underdækning Nordals

Punkt 8: 8. Godkendelse af afgørelse på anmodning om kapitalindskud til fusionsundersøgelse

25/13688

Sagsresumé

SONFOR ansøger, om midler til dækning af udgifter til en indledende undersøgelse af muligheden for en fusion mellem SONFOR Varme A/S, SONFOR Resort Varme A/S og Sønderborg Varme A/S (eget af Sønderborg Fjernvarme A.m.b.a) med sidstnævnte som fortsættende selskab.

SONFOR har i tillæg hertil indhentet en forsyningsretlig vurdering, som vurderer at de kan modtage pengene, de ansøger om, denne har ikke været vedlagt ansøgningen. SONFOR præciserer, at de IKKE har indhentet en kommunalretlig vurdering.

Kommunen har i medfør af anmodningerne bedt Kommunens revision BDO om en vurdering af anmodningerne.

BDO påpeger, at der kan være problemer ift. at afholde omkostningen i regi af SONFOR Holding i medfør af kommunalfuldmagten. BDO anbefaler i forlængelse heraf, at en evt. fusionsundersøgelse afholdes i regi af Sønderborg Kommune, med formål at afvikle kommunens ejerskab af SONFOR Varme A/S. Kommunens undersøgelse ville da kunne inddrage parterne SONFOR Holding A/S og Sønderborg Fjernvarme A.m.b.a.

En mulig fusion vil ikke reducere den aktuelle underdækning hos SONFOR Varme A/S.

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget, at Byrådet godkender

- at give afslag på kapitalindskud med henblik på fusionsundersøgelse
- at Sønderborg Kommune igangsætter undersøgelse af mulig fusion mellem SONFOR Varme A/S, SONFOR Resort Varme A/S og Sønderborg Varme A/S.

Sagsfremstilling

SONFOR ansøger indledende den d. 26. august og efter at forvaltningen har bedt om uddybning igen d. 5. september om midler til dækning af udgifter til en indledende undersøgelse af muligheden for en fusion mellem SONFOR Varme A/S, SONFOR Resort Varme A/S og Sønderborg Varme A/S med sidstnævnte som fortsættende selskab. Ansøgningerne er vedlagt.

SONFOR har i tillæg hertil indhentet en forsyningsretlig vurdering, som vurderer at de kan modtage pengene de ansøger om, denne har ikke været vedlagt ansøgningen. De præciserer dog, at de ikke har indhentet en kommunalretlig vurdering.

Efter modtagelse af ansøgningen d. 26. august bad Forvaltningen, mail den 29. august (vedlagt), SONFOR om følgende uddybninger/tilretninger:

- ansøgningen bør stiles til Sønderborg Kommune, som ejer af SONFOR.

- at SONFOR's tilkendegivelse af hvorvidt henvendelsen er drøftet med Sønderborg Varme, fremgår
- om en præcisering af om det angivne beløb svarer til skønnet for den samlede udgift til den indledende undersøgelse. Altså den samlede udgift for parterne – samt hvorledes udgiften forventes finansieret af parterne hver især og hvorvidt dette er drøftet. Er det ikke det samlede beløb (for den indledende analyse) der er angivet, bedes dette anført.
- Udfolde ansøgningen lidt mere – hvad estimeres en fuld analyse at koste, hvad den forventes hhv. indledende og fuld analyse at omfatte, er der et forventet tidsperspektiv for hhv. den indledende /en fuld analyse og er der peget på/overvejet hvem der skal stå for undersøgelsen?

I den reviderede anmodning af d. 5. september anmoder SONFOR om, at bilaget behandles som lukket "Af hensyn til at beskytte SONFORs forhandlingsposition i den videre dialog med Sønderborg Fjernvarme A.m.b.a. ønskes denne ansøgning undtaget fra offentlighed indtil videre."

På baggrund af henvendelse fra forvaltningen har SONFOR dog efterfølgende bekræftet pr. mail d. 16. september, at ansøgningen om kapitaltilskud kan vedlægges som åbent bilag:

"Der er som udgangspunkt ingen årsag fra vores side til, at punktet eller materialet skal være lukket i sig selv.

Det kan dog lægge en præcedens for fordeling af omkostninger ved en efterfølgende due diligence opgave, som også i givet fald vil blive pålagt SONFOR af Sønderborg Kommune, og som Sønderborg Kommune derfor vil få en andel i omkostningerne til (fordeling mellem SK og Sønderborg Varme). Så af hensyn til jeres egen muligheder for forhandling af fordelingen af dette, kan det være en forretningsmæssig fordel for jer."

Anmodningen omhandler kommunal støtte i forhold til indledende undersøgelser i forhold til kommende drøftelser om fusion, et indledende møde planlagt i uge 38, mellem Sønderborg Varme og SONFOR om eventuel senere fusion.

Kommunen har i medfør af anmodningen bedt kommunens revision BDO om en vurdering heraf. BDO anbefaler, at for at sikre overholdelse af kommunalfuldmagten, så bør en eventuel fusionsundersøgelse tages initiativ til og afholdes i regi af Sønderborg Kommune med henblik på at afvikle kommunens ejerskab af SONFOR Varme A/S. Kommunens undersøgelse vil da kunne inddrage parterne SONFOR Holding A/S og Sønderborg Fjernvarme A.m.b.a. BDO's vurdering er vedlagt som bilag.

BDO fremhæver dertil følgende i afsnit 4.3.2 i deres vurdering:

"Det må videre forventes, at en fusionspartner ikke uden videre vil acceptere at finansiere en underdækningen hos den anden part. Det er videre en forudsætning i varmforsyningsloven at varmeprisen ikke må stige som følge af en overdragelse. Det er således også normalt, at der i forbindelse med sammenlægning af varmforsyningsselskaber etableres særskilte takstområder med henblik på økonomiske forskelle m.v., udjævnes over tid. Dvs. at forbrugere fra et selskab med en underdækning etc. selv vil skulle finansiere denne."

Bevillingsmæssige konsekvenser

Økonomi- og Arbejdsmarkedsforvaltningen oplyser, at såfremt Sønderborg Kommune vælger at igangsætte en undersøgelse af mulig fusion mellem SONFOR Varme A/S og Sønderborg Fjernvarme A.m.b.a. vil der efterfølgende skulle peges på finansiering hertil.

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Udvalget anbefaler indstillingen.

Bilag

Ansøgning om dækning af udgifter til fusionsundersøgelse_ny_v02

Ansøgning om dækning af udgifter til fusionsundersøgelse_tilrettet

Forvaltningens anmodning om tilpasninger - 29/8

170925 - BDO - vurdering af SONFOR anmodninger

Punkt 9: 9. Godkendelse af afslag på anmodning om reduceret garantiprovisions­sats

25/13688

Sagsresumé

SONFOR ansøger Byrådet om en reduceret garantiprovisions­sats for SONFOR Varme A/S, til grund herfor har SONFOR fået udarbejdet en kreditvurdering og en vurdering af garantiprovisions­sats af Deloitte. SONFORs ansøgning og Deloitte's vurdering vedlægges som bilag.

Når Sønderborg Kommune stiller garanti, herunder for SONFOR Varme skal kommunen opkræve en garantiprovision, der modsvarer den risiko kommunen påtager sig og som er på niveau med de samlede finansieringsomkostninger hos en anden långiver. En långiver kan vælge at sikre sit udlån ved at få pant i selskabet, hvilket ikke er tilfældet i forbindelse med en kommunal garanti. Dette skal der tages højde for når de samlede finansieringsomkostninger vurderes.

Kommunens finansielle politik åbner op for, at kommunen kan matche garantiprovisions-satsen såfremt, der fremlægges et konkret lånetilbud, idet et sådant – på samme betingelser som en kommunal garanti – vil svare til et markedsniveau for garantiprovision.

SONFOR anmoder, med udgangspunkt i Deloitte's notat, om en garantiprovision på 0,55 %. Deloitte's notat tager udgangspunkt i EU Kommissionens 'safe-harbour' tabel for små og mellemstore virksomheder (SMV).

Kommunen kan dog ikke tage udgangspunkt i safe-harbour undtagelsen for SMV'er, idet SONFOR Varme A/S er et kommunalt ejet selskab og dermed ikke kvalificerer sig som en SMV.

Kommunen har bedt kommunens revision BDO om en vurdering om anmodningen, herunder af Deloitte's vurdering. BDO fremhæver, at hvis kommunen implementerer en sats, der er lavere end en markedsmæssig garantiprovision vil kommunen være i strid med kommunalfuldmagtsreglerne og varmemforsyningsloven.

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget, at Byrådet godkender

- at der gives afslag på anmodning om reduktion af garantiprovision på det foreliggende grundlag.
- at forvaltningen anmoder SONFOR om at fremlægge alternativt lånetilbud med henblik på revurdering af garantiprovisions­sats ved en fornyet behandling i Byrådet.

Sagsfremstilling

SONFOR ansøger Byrådet om en reduceret garantiprovisions­sats for SONFOR Varme A/S, til grund herfor har SONFOR fået udarbejdet en kreditvurdering og en vurdering af garantiprovisions­sats af Deloitte. SONFORs ansøgning og Deloitte's vurdering vedlægges som bilag.

Når Sønderborg Kommune stiller garanti for Sonfor Varme skal kommunen opkræve en garantiprovision, der modsvarer den risiko kommunen påtager sig og som er på niveau med de samlede finansieringsomkostninger, inkl. eventuel pant, hos en bank (det markedøkonomiske investorprincip). Kommunens finansielle politik åbner derfor op for, at Kommunen kan matche et konkret lånetilbud. (Finansiel politik for Sønderborg Kommune s. 10, vedlagt som bilag)

Det bemærkes, at Sønderborg Kommune i forbindelse med garantistillelse ikke kan kræve pant i selskabet.

Der er ikke krav om, at der søges kommunal garanti, når SONFOR skal finde finansiering. SONFOR kan frit for at vælge at optage lån hos privat uden kommunal garanti

Når kommunen fastsætter garantiprovision er det med baggrund i EU's statstøttere reglerne samt kommunalfuldmagtsreglerne og eventuel relevant sektorlovgivning. Regelsættene anfører at kommunen ved fastsættelse af garanti skal følge et markedsøkonomisk investorprincip, således, at der hverken betales for meget eller for lidt i garantiprovision, og at der dermed sker en byrdeforflytning mellem skatteyderne i kommunen og forsyningsselskabernes forbrugere.

Energistyrelsen understreger dette i deres vejledning fra juni 2025, der er vedlagt som bilag:

"Kommunerne skal efter §§ 2 d og 2 e i lov om varmforsyning altid opkræve en såkaldt garantiprovision i forbindelse med garantistillelse for lån optaget af kollektive varmforsyningsanlæg. Garantiprovisionen skal opkræves på markedsvilkår. Reglerne skal fortolkes i lyset af kommunalfuldmagtsreglerne og det kommunalretlige hvile-i-sig-selv-princip.

Det betyder, at hvis kommunen vælger at stille en kommunal garanti vil denne altid skulle modsvares af et vederlag, den såkaldte garantiprovision, som kommunen skal opkræve af det kollektive varmforsyningsanlæg.

Det skyldes, at en kommune, som stiller en garanti for et lån optaget af et kollektivt varmforsyningsanlæg, påtager sig en risiko på skatteydernes vegne." s. 2.

SONFOR anmoder, med udgangspunkt i Deloitte's notat, om en garantiprovision på 0,55 %. Deloitte tager ved fastsættelsen af garantiprovisionssatsen udgangspunkt i EU Kommissionens safe-harbour tabel tilegnet små og mellemstore virksomheder (SMV).

Kommunen kan dog ikke tage udgangspunkt i safe-harbour undtagelsen for SMV'er, idet SONFOR Varme A/S er et Kommunalt ejet selskab og dermed ikke kvalificerer sig som en SMV. Jævnfør bilag: PWC om garantifastsættelse – side 13, samt uddraget af Kommissionens brugervejledning til definitionen af SMV.

Deloitte's fremhæver tilsvarende i deres vurdering af SONFOR Varme at:

"Videre følger imidlertid af forordningen [Forordning (EF) nr. 70/2001], artikel 3, stk. 4, at uanset om tærskelværdier ovenfor er opfyldt kan en virksomhed, kun med visse undtagelser, betragtes som en SMV, hvis 25 % eller derover af dens kapital eller dens stemmerettigheder kontrolleres direkte eller indirekte af et eller flere offentlige organer enkeltvis eller i fællesskab. Det er på den baggrund vores vurdering, at SONFOR Varme A/S ikke udgør en SMV-virksomhed som anført i Garantimeddelelsen." s. 8-9 i Deloitte's vurdering vedlagt som bilag.

Kommunen har bedt kommunens revision BDO om en vurdering om anmodningen, herunder af Deloitte's vurdering. BDO afviser, at SONFOR kan anses som en SMV, hvorfor der er lavet konkrete vurdering af garantiprovisionssatserne. BDO fremhæver, at hvis kommunen implementerer en sats, der er lavere end en markedsrettet garantiprovision vil kommunen være i strid med kommunalfuldmagtsreglerne og varmforsyningsloven. BDO's vurdering er vedlagt som bilag, i vurderingen laver de en reference til deres tidligere kreditvurdering af SONFOR Varme til Kommunen af d. 29. november 2024. Dette vedlægges derfor også som bilag. Notatet blev behandlet af byrådet d. 25. maj. 2025 under pkt. 3.

Når Sønderborg Kommune stiller garanti for Sonfor Varme skal kommunen opkræve en garantiprovision, der modsvarer den risiko kommunen påtager sig og som er på niveau med de samlede finansieringsomkostninger hos en bank, inklusive eventuel pant, (det markedsøkonomiske investorprincip).

Kommunens finansielle politik åbner op for, at kommunen kan matche garantiprovisions-satsen såfremt, der fremlægges et konkret lånetilbud, idet et sådant – på samme betingelser som en kommunal garanti – vil svare til et markedsniveau for garantiprovision. Det bemærkes, at Sønderborg Kommune i forbindelse med garantistillelse ikke kræver pant i selskabet.

Der er ikke krav om, at der søges kommunal garanti, når SONFOR skal finde finansiering. SONFOR kan frit for at vælge at optage lån hos privat uden kommunal garanti.

Bevillingsmæssige konsekvenser

Økonomi- og Arbejdsmarkedsforvaltningen oplyser, at sagen ikke har bevillingsmæssige konsekvenser, idet en eventuel revurdering af garantiprovisions-sats ikke sker i nærværende sag.

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Udvalget anbefaler indstillingen med følgende tilføjelse:

Økonomiudvalget tilkendegiver, at hvis der kommer ny lovgivning på området, så er Økonomiudvalget sindet at genvurdere niveauet for garantiprovisionen. Økonomiudvalget er enige om, at alle muligheder for at nedsætte varmeudgifterne for forbrugerne på Nordals skal forfølges.

Bilag

Ansøgning om lavere garantiprovision.docx

NO_Garantiprovision_Varme_SONFOR_Endelig_22082025.pdf

170925 - BDO - vurdering af SONFOR anmodninger

PWC Webinar om garantistillelse - Dec 2024

Finansiel politik for Sønderborg Kommune

Uddrag af Kommissionens Brugervejledning til definitionen af SMV

Energistyrelsen - Ny vejledende udtalelse kommunal garantistillelse efter varmforsyningsloven

291124 Garantiprovision - SONFOR Varme AS med pant

Punkt 10: 10. Åben orientering fra formand, medlemmer og direktion

22/436

Sagsresumé

Orientering fra

- Borgmesteren
- Medlemmerne
- Direktionen

Indstilling

Forvaltningen indstiller til Økonomiudvalget at tage

- orienteringen til efterretning.

Beslutning Økonomiudvalget den 24-09-2025

Taget til efterretning.

Bilag

Referat - Det Sønderjyske Koordinationsudvalg - 10. september 2025

Dagsorden - Koordinationsudvalget - 10. september 2025

**Punkt 11: Lukket: 11. Lukket orientering fra formand, medlemmer og
direktion - (Lukket punkt)**

22/436

Punkt 12: Lukket: 12. Underskriftsside 24-09-2025 - (Lukket punkt)

22/445