

Regnskab

2022



Mariagerfjord
Kommune



Kommuneoplysninger	3
Påtegninger	4
Årsberetning	5
Hoved- og nøgletal.....	10
Regnskabsopgørelse.....	12
Balance	13
Noter til regnskabsopgørelse og balance	14
Note 1 – Skatter, tilskud og udligning	14
Note 2 – Økonomiudvalget	15
Note 3 – Udvalget for Børn og Familie.....	19
Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	26
Note 5 – Udvalget for Sundhed og Omsorg	30
Note 6 – Udvalget for Kultur og Fritid.....	37
Note 7 – Udvalget for Teknik og Miljø	39
Note 8 Udvalget for Klima og Landdistrikter.....	44
Note 9 – Renter og kursreguleringer.....	46
Note 10 – Materielle anlægsaktiver	47
Note 11 – Finansielle anlægsaktiver	49
Note 12 – Likvide beholdninger	50
Note 13 – Egenkapital	50
Note 14 – Langfristede gældsforpligtelser	51
Note 15 – Kautions- og garantiforpligtelser.....	52
Note 16 – Swap-aftaler.....	53
Note 17 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder	53
Note 18 – Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	53
Drifts- og anlægsoverførsler	56
Personaleoversigt.....	57
Anlægsregnskaber	58
Anvendt regnskabspraksis	64

Kommuneoplysninger

Mariagerfjord Kommune

Nordre Kajgade 1
9500 Hobro

Telefon 97 11 30 00
Hjemmeside www.mariagerfjord.dk
E-mail raadhus@mariagerfjord.dk

Regnskabsår 1. januar – 31. december

Byrådet

Mogens Jespersen, borgmester (V)
Per Lynge Laursen (V)
Jørgen Pontoppidan (V)
Lone Sondrup (V)
Erik Kirkegaard Mikkelsen (V)
Niels Erik Poulsen (V)
Henrik Sloth (V)
Per Kragelund (V)
Helle Mølgaard (V)
Jesper Skov Mikkelsen (V)
Jan Thorbøll Andersen (V)
Emma Houe Mølgaard (D)
Peder Larsen (F)
Jørgen Hammer Sørensen (O)
Malene Ingwersen (Ø)

Leif Skaarup (A)
Mette Riis Binderup (A)
Jens Riise Dalsgaard (A)
Karen Østergaard (A)
Jane Grøn (A)
Edin Hajder (A)
Helle Qvist Toft (A)
Trine Blaabjerg Petersen (A)
Niels Peter Christoffersen (A)
Peter Muhl Nielsen (A)
Rikke Bersang Fønnesbæk (A)
Jens-Henrik Kirk (C)
Christian Johnson (C)
Laura Holm (C)

Direktion

Anne Velling Christiansen, Kommunaldirektør
Torben Ladefoged, Teknik-, kultur- og klimadirektør
Søren Aalund, Social-, sundhed- og omsorgsdirektør
Susanne Nielsen, Børne-, uddannelses- og arbejdsmarkedsdirektør

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 27. april 2023 aflagt årsregnskab for 2022 for Mariagerfjord Kommune til Byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at 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 revision.

Mariagerfjord Kommune, den 27. april 2023

Borgmester

Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Revisionspåtegning indsættes i regnskabet, når denne foreligger efter Byrådets godkendelse i august 2023.

Årsberetning

Generelle bemærkninger til regnskab 2022 – Økonomiaftalen

Traditionelt indgår Regeringen og KL – på vegne af de 98 kommuner – hvert år i juni en aftale om grundlaget for kommunernes økonomi det følgende år – økonomiaftalen. Regeringen og Folketinget påvirker kommunernes muligheder og handlinger på rigtig mange måder gennem nye love m.v., og i økonomiaftalen sker der også en påvirkning på flere måder. Dels påvirker staten kommunernes aktivitetsniveau ved ændringer i de generelle tilskuds størrelse, dels sættes der grænser for kommunernes samlede service- og anlægsforbrug, og dels kan staten ved særlige tilskud sætte gang i nye eller ændrede aktiviteter og prioriteringer i kommunerne.

Hovedpunkterne i aftalen for kommunernes økonomiske rammer for 2022 blev følgende:

- Udgiftsloftet for servicerammen blev hævet med 1,4 mia. kr., så kommunerne samlet kunne afholde serviceudgifter for 275,4 mia. kr. Dertil kom, at der i Aftale om finansloven for 2021 (der jo indgås senere end Økonomiaftalen, og efter kommunerne har vedtaget deres budgetter) blev afsat midler til løft af den kommunale økonomi på 0,6 mia. kr. i 2021 og 0,7 mia. kr. i 2022 til flere hænder og højere faglighed i ældreplejen og hurtigere indfasning af minimumsnormeringer i dagtilbud. Desuden er de statslige midler til flere lærere i folkeskolen, der startede med 0,3 mia. kr. i 2020 hævet til 0,6 mia. kr. i 2022.
- Det tidligere moderniseringsprogram med årlige effektiviseringer er afskaffet, men i aftalen indgår, at Regeringen og KL er enige om, at kommunerne kan frigøre ressourcer ved yderligere at reducere forbruget af eksterne konsulenter og en videreførelse af arbejdet med velfærdsprioriteringen. I aftalen er der enighed om, at det kan frigøre i alt 0,4 mia. kr. i 2020. Hertil kommer, at reduktionen af forbrug af eksterne konsulenter også indgik i aftalen for 2021 med aftale om en yderligere reduktion i 2022 på 0,2 mia. kr. Der er herved aftalt en meget markant reduktion i kommunernes forbrug af eksterne konsulenter og en samlet frigørelse af ressourcer til velfærdsområderne på 0,6 mia. kr.
- Samlet giver aftalen dermed en ramme for at prioritere 2,0 mia. kr. i 2022 til at dække stigende udgifter pga. den demografiske udvikling, ansættelse af flere velfærdsmedarbejdere og udvikling af kernevelfærden.
- Anlægsrammen blev nedsat med 1,7 mia. kr. til 19,9 mia. kr. Heraf er 1,0 mia. kr. målrettet grønne investeringer. Kommunerne skal selv finansiere 1,0 mia. kr. ud af deres likviditet. Nedsættelsen af anlægsrammen skal ses i sammenhæng med en ekstraordinær forhøjelse af rammen i 2021, da man under nedlukningen pga. covid19 ønskede at fremme aktiviteten i bygge- og anlægssektoren. Dette er ikke tilfældet i 2021, hvor der er meget høj aktivitet.
- KL og regeringen er enige om, at kommunerne kan anvende en del af deres likvide midler til at nedbringe kommunernes gæld. Det hænger sammen med, at kommunerne får et årligt ekstra likviditetstilskud på ca. 3,5 mia. kr., som de ikke må anvende til service- eller anlægsudgifter.
- Der er fortsat sanktioner for overskridelse af de aftalte rammer. 1,0 mia. kr. af den aftalte anlægsramme og 3,0 mia. af servicerammen er betinget af overholdelse af rammerne.

- Kommunernes overførselsudgifter vil udgøre 96,8 mia. kr. i 2022. Dette er højere end tidligere år men skyldes, at dagpenge til forsikrede ledige fra 2021 indgår som en del af de øvrige overførsler, der er omfattet af budgetgarantien.
- I lighed med sidste år, var der en pulje på 350 mio. kr. til særlige vanskeligt stillede kommuner efter ansøgning.

Hver kommune får tildelt sin andel af servicerammen, som man må afholde udgifter indenfor, og Mariagerfjord Kommunes andel af servicerammen i 2022 udgjorde 2.001,0 mio. kr. Dette er dog kun vejledende, og det er i disse år stadig sværere for kommunerne samlet at få vedtaget budgetter, der holder sig inden for den samlede serviceramme. Kommunerne får tilført flere midler end de må bruge til service og anlæg, så der er stadig flere kommuner, der ønsker at hæve deres serviceudgifter til mere end det vejledende. Det kunne tidligere lade sig gøre, fordi der var kommuner, der ikke havde råd til at bruge hele deres serviceramme, men det gælder nu kun for meget få kommuner.

I juni 2022 – i forbindelse med Økonomiaftalen for 2023 – skete der på flere områder en omfattende midtvejsregulering af budget 2022. Samlet medførte midtvejsreguleringen at Mariagerfjord kommunes budgetter blev reduceret med 25,1 mio. kr. De største poster i midtvejsreguleringerne var skønnet for overførselsudgifter samt pris- og lønstigninger. Det lavere overførselsskøn medførte et fald i kommunens tilskud til overførselsudgifterne på 49,7 mio. kr. Derimod var der en større stigning i priser og lønninger, end forudsat ved indgåelse af Økonomiaftalen for 2022 i juni 2021, hvorfor der blev indregnet 17,1 mio. kr. i budgetterne til de ekstra stigninger.

Tilskud til Mariagerfjord Kommune

Hovedfinansieringskilden for Mariagerfjord Kommune er, som de øvrige kommuner, de kommunale skatteindtægter, men Mariagerfjord Kommune er også meget afhængig af tilskud og kommunal udligning, der udgør ca. 32 % af den samlede finansiering.

I tabellen ses den samlede udvikling i tilskud og udligning fra 2021 til 2022 og en specifikation af nogle af de vigtigste poster.

Tilskud	Beløb 2021	Beløb 2022
Kommunal udligning	212,8 mio. kr.	212,8 mio. kr.
Generelt statstilskud	647,9 mio. kr.	597,6 mio. kr.
Tilskud til styrkelse af likviditet	38,5 mio. kr.	38,2 mio. kr.
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	15,6 mio. kr.	15,8 mio. kr.
Beskæftigelsestilskud vedr. forsikrede ledige	0,0 mio. kr.	0,0 mio. kr.
Øvrige tilskud og udligning	29,9 mio. kr.	58,0 mio. kr.
Samlede tilskud og udligning	944,7 mio. kr.	922,3 mio. kr.

Puljen med tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner er bevaret. Mariagerfjord Kommune har tidligere år årligt søgt puljen og modtaget mellem 8 og 13 mio. kr. i dette tilskud, men for 2021 og 2022 fik Mariagerfjord Kommune afslag på ansøgningen.

Årsager til ændringer i tilskud

Mariagerfjord kommunes tilskud steg fra 2020 til 2021 primært som følge af udligningsreformen. Fra 2021 til 2022 falder tilskuddet. Det skyldes det såkaldte balancetilskud, der udligner forskellen mellem de udgifter, kommunerne har fået lov at afholde og indtægterne fra skatter og tilskud. Pga. den store aktivitet i samfundet stiger skatteindtægterne, og så bliver balancetilskuddet tilsvarende negativt.

Årets regnskabsresultat

Som det uddybes i afsnittet om de overordnede økonomiske målsætninger, har Mariagerfjord Kommune i 2022 et overskud på driften på 140.282 t. kr., hvilket er 43.368 t. kr. mindre end i 2021. Ses på det samlede regnskabsresultat, var der i 2021 et overskud på 104.638 t. kr. Dette er i 2022 faldet til 21.973 t. kr.

Regnskabsresultatet af det skattefinansierede område blev et overskud på 20.149 t. kr. Når det sammenholdes med det korrigerede budget, der viser et underskud på 266.502 t. kr. giver det en afvigelse på 286.651 t. kr. Denne afvigelse kan specificeres således:

1.000 kr.			Heraf overføres fra 2022 til 2023
Mindreudgift	Drift	32.921	58.805
Mindreudgift	Anlæg	245.561	263.481
Merindtægt	Skatter/udligning	4.805	2.370
Merindtægt	Renter	8.169	0

Udvalgene med undtagelse af Udvalget for Sundhed og Omsorg har positive overførsler fra 2022 til 2023.

I forhold til året før er driftsoverførslerne fra 2021 til 2022 faldet med 41.964 t. kr.

Anlægsoverførslerne er steget med 34.528 t. kr.

Der overføres 2.370 t. kr. vedr. statsafgift ved udlodning af HMN naturgas 2021 til 2023.

Resultat af Forsyningsvirksomhederne

Forsyningsvirksomhederne består af de brugerfinansierede virksomheder: Renovation og Tømningsordninger.

Forsyningsområdet skal på lang sigt økonomisk "hvile i sig selv", og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på særlige udlægskonti i den finansielle status. Der er altså "vandtætte skodder" til den skattefinansierede økonomi.

Ultimo 2022 er Mariagerfjord Kommunes tilgodehavende ved borgerne i forhold til renovationsområdet på 26.060 t. kr., mens der er tilgodehavende ved borgerne på tømningsområdet på 769 t. kr.

Afdrag på gælden er indregnet i taksterne for renovation, og gælden er i 2022 nedbragt med 1.824 t. kr.

Overordnede økonomiske målsætninger

Mariagerfjord Kommunes Byråd har vedtaget tre overordnede, økonomiske målsætninger for kommunens økonomi. De ligger til grund for budgetlægningen og er centrale i opfølgningen i regnskabet.

Område	Målsætning	Realiseret resultat Regnskab 2022
Driftsoverskud	Overskud på min. 137.000 t. kr.	Målet er opfyldt med et realiseret driftsoverskud på 140.282 t. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.500 kr. pr. indbygger.	Målet er opfyldt. Regnskab 2022 viser brutto-anlægsudgifter på 142.300 t. kr., hvilket svarer til ca. 3.403 kr. pr. indbygger.
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 137.000 t. kr.	Målet er opfyldt. Der har i 2022 gennemsnitligt været en kassebeholdning på 349.665 t. kr.

Mariagerfjord Kommunes regnskab for 2022 viser således, at alle tre centrale målsætninger er blevet opfyldt.

Driftsoverskud

Det er vigtigt, at der er overskud på driften, så der er midler til at investere i anlæg og infrastruktur, til at betale afdrag på lån og til at styrke kassebeholdningen. I regnskab 2021 var overskuddet på driften 183.650 t. kr. Det er dermed faldet med 43.368 t. kr. i 2022.

Anlæg

Regnskab 2022 udviser bruttoanlægsudgifter på 142.300 t. kr. Resultatet for anlæg viser et restbudget på 265.161 t. kr. Det betyder, som ovenfor beskrevet, at der er større overførsler af anlægsudgifter til 2023 end tidligere år.

Kassebeholdning

I 2022 er den gennemsnitlige likvide beholdning steget med 20.027 t. kr. i forhold til regnskab 2021.

Særlige forhold i regnskab 2022

Regnskab 2022 er påvirket af en række særlige forhold. I det følgende beskrives effekterne af udgifter til covid19 og ukrainske flygtninge samt en prisregulering af kommunens tilskud, der ikke var tilstrækkelig til at dække de faktiske prisstigninger (inflation).

Merudgifter til covid19.

I Midtvejsreguleringen af kommunernes tilskud i 2022 fik Mariagerfjord Kommune 4.541 t.kr. til dækning af merudgifter til covid19 i første halvår. I andet halvår var der stort set kun merudgifter til covid19 på plejecentrene, så kommunens samlede merudgifter til covid19 blev på 5.397 t.kr. Det forventes, at de ikke allerede kompenserede merudgifter i 2022 vil blive dækket i Midtvejsreguleringen for 2023.

Merudgifter til ukrainske flygtninge.

I Midtvejsreguleringen fik Mariagerfjord Kommune ligeledes 1.522 t.kr. til dækning af merudgifter til

ukrainske flygtninge. Dette tilskud omfattede kun merudgifter i marts-maj. Mariagerfjord Kommunes samlede merudgifter til ukrainske flygtninge i 2022 – ud over forsørgelsesudgifter – er opgjort til 8.004 t.kr. Der er dermed en ikke finansieret udgift for Mariagerfjord Kommune på 6.482 t.kr. Det forventes, at kommunerne under ét kompenseres for merudgiften i Midtvejsreguleringen for 2023. Det betyder, at Mariagerfjord Kommune kompenseres med en andel på ca. 0,71 % af de 98 kommuners merudgifter. Resultatet kan dermed blive enten under- eller overkompensation.

Manglende compensation for faktiske prisstigninger.

Hvert år indgår en pris- og lønregulering i Økonomiaftalen. Det er compensation for de forventede pris- og lønreguleringer fra det år, aftalen indgås i, til det budgetår aftalen vedrører. Året efter sker der så en regulering, hvis pris- og lønskønnene ikke har været rigtige.

I en lang årrække har der kun været små justeringer. Det var ikke tilfældet i 2022. I Midtvejsreguleringen af 2022 blev kommunerne samlet tilført ca. 2,0 mia. kr. som compensation for større prisstigninger end forventet. Mariagerfjord Kommunes andel var 14.090 t.kr.

Denne regulering var imidlertid ikke tilstrækkelig til at kompensere for de faktiske prisstigninger. Reguleringen var baseret på Finansministeriets Økonomisk redegørelse maj 2022, der undervurderede prisstigningerne. I det oprindelige tilskud for 2022 var der indregnet prisstigninger på 1,86 %. Det blev i Midtvejsreguleringen opjusteret til 5,01 %. Hertil kom en lille regulering af lønstigningstakten.

I august udsendte Finansministeriet Økonomisk redegørelse, august 2022. Her var den forventede prisudvikling opjusteret kraftigt. I stedet for de forventede kommunale prisstigninger på 5,01 % var der nu en forventet stigning på 6,83 %. Siden udviklede inflationen sig yderligere.

Kommunernes Landsforening (KL) forsøgte forgæves at få tilskuddet justeret efter forventningerne i redegørelsen fra august. KL beregnede, at forskellen i forventet prisstigningstakst fra maj til august har kostet kommunerne 1,4 mia. kr. i tilskud. Med de større prisstigninger, der kom i efteråret, hvor forbrugerprisindekset i 2022 steg med 8,7 %, er det beregnet, at kommunerne er blevet underkompenseret for ca. 1,7 mia. kr. Mariagerfjord Kommunes andel af denne underkompensation er ca. 12.070 t.kr.

Da fastsættelsen af kommunernes tilskud fra 2023 til 2024 tager udgangspunkt i det aftalte (for lave) tilskud i 2022, bliver underkompensationen permanent indregnet i kommende års budgetter.

Forventninger til 2023

Mariagerfjord Kommunes Byråd har vedtaget, at de tre overordnede, økonomiske målsætninger for kommunens økonomi, gradvist skal hæves de kommende år.

For budget 2023 er opstillet følgende målsætninger:

Område	Målsætning Budget 2023
Driftsoverskud	Overskud på min. 142 mio. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.600 kr. pr. indbygger
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 140 mio. kr.

Hoved- og nøgletal

Øversigt over væsentlige økonomiske hovedtal

1.000 kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)				
Det skattefinansierede område:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-140.282	-183.650	-217.630	-160.371
Anlægsudgifter	120.133	81.030	54.231	45.141
Forsyningsvirksomheder:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-1.824	-2.151	-812	-2.102
Anlægsudgifter	0	133	463	-5.437
Balance - aktiver				
Materielle anlægsaktiver	928.163	972.362	998.040	1.045.443
Finansielle anlægsaktiver	903.905	877.582	862.645	831.761
Omsætningsaktiver	227.735	231.316	208.610	226.089
Likvide beholdninger	25.896	139.860	142.945	31.890
Balance - passiver				
Egenkapital	-545.082	-467.048	-210.034	-470.110
Hensatte forpligtelser	-392.460	-524.887	-706.061	-357.338
Langfristet gæld	-837.438	-941.204	-977.838	-980.438
Kortfristet gæld	-310.719	-287.981	-318.307	-327.297

Negativt fortegn = indtægt/overskud

Oversigt over væsentlige nøgletal

	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019
Gennemsnitlig likviditet				
Gennemsnitlig likviditet, kassekreditreglen (mio. kr.)	350,0	330,0	251,9	165,8
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	8.353	7.912	6.063	3.965
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	7.081	6.842	6.776	6.579
Kommunal udskrivningsprocent	25,9	26,1	26,1	26,1
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0
Indbyggertal				
Indbyggertal ultimo året	41.814	41.662	41.543	41.808

Regnskabsopgørelse

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2022	Korr. budget 2022	Opr. budget 2022
Note				
	Skatter	-2.041.626	-2.039.362	-2.039.049
	Tilskud og udligning	-922.150	-919.609	-943.652
1	INDTÆGTER	-2.963.776	-2.958.971	-2.982.701
2	Økonomiudvalget	315.989	334.329	321.031
3	Udvalget for Børn og Familie	686.637	706.353	692.129
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	651.463	637.821	658.309
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	1.001.641	991.358	925.639
6	Udvalget for Kultur og Fritid	74.295	86.647	74.895
7	Udvalget for Teknik og Miljø	101.530	102.838	103.147
8	Udvalget for Klima og Landdistrikter	980	1.305	0
	DRIFTSUDGIFTER I ALT	2.832.535	2.860.651	2.775.150
	DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-131.241	-98.320	-207.551
9	Renter og kursregulering	-9.041	-872	1.679
	PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-140.282	-99.192	-205.872
2	Økonomiudvalget	18.136	33.643	32.763
3	Udvalget for Børn og Familie	19.570	115.182	15.775
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	237	237	0
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	12.389	20.985	8.000
6	Udvalget for Kultur og Fritid	4.724	47.424	8.950
7	Udvalget for Teknik og Miljø	62.540	138.853	48.225
8	Udvalget for Klima og Landdistrikter	2.537	9.370	0
	ANLÆGSVIRKSOMHED	120.133	365.694	113.713
	RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-20.149	266.502	-92.159
	Drift forsyningsvirksomheder	-1.824	-2.453	0
	Anlæg forsyningsvirksomheder	0	19.600	0
7	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-1.824	17.147	0
	RESULTAT I ALT	-21.973	283.649	-92.159

Balance

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Note			
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
10	Materielle Anlægsaktiver	972.362	928.163
11	Finansielle Anlægsaktiver	848.929	877.077
	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	28.653	26.829
	Anlægsaktiver i alt	1.849.944	1.832.069
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	97.143	88.662
	Tilgodehavender	133.344	138.244
	Værdipapirer	829	829
12	Likvide beholdninger	139.860	25.896
	Omsætningsaktiver i alt	371.176	253.631
	AKTIVER I ALT	2.221.120	2.085.700
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Balance for Takstfinansierede aktiver	-29.255	-25.366
	Balance, skattefinansierede aktiver i øvrigt	-1.040.251	-991.459
	Balance for finansielle statusposter	602.458	471.743
13	Egenkapital i alt	-467.048	-545.082
	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-524.887	-392.460
14	Langfristede gældsforpligtelser	-929.264	-825.294
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-11.940	-12.144
	Kortfristede gældsforpligtelser	-287.981	-310.719
	Gældsforpligtelser i alt	-1.754.072	-1.540.618
	PASSIVER I ALT	-2.221.120	-2.085.700

Noter til regnskabsopgørelse og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
Skatter i alt		-2.039.049	-2.039.362	-2.041.626	2.264
76890	Kommunal indkomstskat	-1.830.550	-1.830.576	-1.830.576	0
76892	Selskabsskat	-55.359	-55.359	-55.359	0
76893	Anden skat pålignet visse indkomster	-2.384	-2.671	-2.671	0
76894	Grundskyld	-149.157	-149.157	-151.421	2.264
76895	Anden skat på fast ejendom	-1.599	-1.599	-1.599	0
Tilskud og udligning i alt		-943.652	-919.609	-922.150	2.541
76280	Udligning og generelle tilskud	-832.170	-807.978	-810.348	2.370
76281	Udligning og tilskud vedr. udlændinge	5.880	5.880	5.880	0
76282	Kommunale bidrag til regionerne	4.766	4.766	4.764	2
76286	Særlige tilskud	-122.628	-122.628	-122.628	0
76587	Refusion af købsmoms	500	351	182	169

Budget 2022 er baseret på den såkaldte "statsgaranti", hvorefter "Kommunal indkomstskat", "Udligning og generelle tilskud" samt "Udligning vedr. udlændinge" er garanteret af staten.

Skatter

De samlede skatteindtægter i 2022 udgjorde 2.041.626 t. kr.

Området tegner sig for en merindtægt på 2.264 t. kr., som dækker over merindtægt vedr. grundskyld.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligninger omfatter dels bidrag/tilskud til de mellemkommunale udligningsordninger, dels tilskud fra bloktilskudspuljen samt refusion af købsmoms.

De samlede indtægter i 2022 udgjorde 922.150 t. kr. (netto), svarende til en merindtægt på 2.541 t. kr. – heraf tegner statsafgift vedr. udlodningsmidler fra HMN naturgas sig for 2.370 t. kr., mens refusion af købsmoms udgør 169 t. kr.

Der er i 2022 meddelt tillægsbevillinger på 23.730 t. kr. vedr. Skatter, tilskud og udligning, primært som følge af midtvejsreguleringen der udgør 25.080 t. kr. Midtvejsreguleringen dækker bl.a. over regulering af tilskuddet til finansiering af overførselsudgifter, der faldt med 49.692 t. kr. og regulering på grund af større pris- og lønstigninger, hvor Mariagerfjord kommune blev reguleret op med 19.896 t. kr.

Note 2 – Økonomiudvalget

Funk-tionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregn-skab	Afvigelse
DRIFT		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
Økonomiudvalget i alt		321.031	334.329	315.989	18.340
0025	Faste ejendomme	-29.032	-25.553	-25.024	-529
0055	Diverse udgifter og indtægter	-154	9	7	2
0222	Fælles funktioner	420	430	335	95
0322	Folkeskolen m.m.	11.650	11.910	13.618	-1.708
0332	Folkebiblioteker	468	479	523	-44
0335	Kulturel virksomhed	1.008	1.007	1.065	-58
0462	Sundhedsudgifter m.v.	216	221	233	-12
0525	Dagtilbud til børn og unge	3.067	3.136	4.549	-1.413
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	309	310	328	-18
0557	Kontante ydelser	12.425	0	118	-118
0568	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	1.370	1.370	597	773
0572	Støtte til frivilligt socialt arbejde	103	105	22	83
0642	Politisk organisation	10.570	12.588	13.611	-1.023
0645	Administrativ organisation	273.941	300.865	275.357	25.508
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	6.188	5.922	5.536	386
0652	Lønpuljer m.v.	28.482	21.530	25.115	-3.585
ANLÆG					
Økonomiudvalget i alt		32.763	33.643	18.136	15.507
Anlægsprojekter		32.763	81.244	32.859	48.385
0025	Faste ejendomme	-1.549	6.266	2.682	3.584
0032	Fritidsfaciliteter	1.400	2.841	50	2.792
0138	Affaldshåndtering			-3	3
0222	Fælles funktioner		72	44	28
0235	Havne		19	19	0
0322	Folkeskolen m.m.	12.082	4.252	5.423	-1.171
0335	Kulturel virksomhed		4.038	3.038	1.000
0525	Dagtilbud til børn og unge		1.364	1.790	-426
0528	Tilbud til børn og unge med særlige behov		82	82	0
0530	Tilbud til ældre		435	405	30
0538	Tilbud til voksne med særlige behov		136	180	-44
0642	Politisk organisation	500	500	500	0
0645	Administrativ organisation	20.330	61.109	18.533	42.576
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	0	130	118	12
Byggemodninger		0	-47.601	-14.723	-32.878

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
0022	Jordforsyning	0	-47.601	-14.723	-32.878

I de følgende regnskabsbemærkninger beskrives kun de væsentligste afvigelser fra budgettet. De beskrevne afvigelser kan vedrøre et område under en af ovenstående hovedfunktioner, hvorfor tallene i nedenstående tekst ikke nødvendigvis kan findes i ovenstående tabel.

Drift

00.25 Faste ejendomme

Her registreres udgifter og indtægter vedr. ældreboligregnskaber. Lejeindtægterne finansierer alle udgifterne vedr. ældreboligerne.

Endvidere registreres udgifter til kommunens bygninger – dog ikke bygninger tilhørende de forskellige driftsområder.

03.22 Folkeskoler m.m. og 05.25 Dagtilbud til børn og unge

Udgifter vedrører Rengøringsenheden.

Det er ikke muligt at skabe sammenhæng mellem strukturbeslutningens (centralisering af rengøring) forudsætninger og de vedtagne standarder baseret på NIR-principperne (Nationale Infektionshygiejniske Retningslinier). Udfordringen er de mange timer, som basispersonalet er væk i forbindelse med ferie, sygdom, orlov mv. For at overholde det serviceniveau, der er aftalt, vil der være et øget forbrug ved dækning af sygdom, feriedage, graviditeter m.v. Der er et gennemsnitligt fravær på 21%, heraf 4,78% som er sygdomsrelateret fravær. Dette fravær blev ikke kapitaliseret ved beslutningen om strukturændringen. Herudover har Covid øget fokuset på rengøringen. Selvom rengøringsenheden fra sommeren 2022 er tilbage ved samme rengøringsniveau, som før Covid, er særligt produktforbruget steget markant, hvilket særligt skyldes øget forbrug af sæbe og aftøringspapir ved øget håndvask. Dette forbrug forventes ikke at falde og tages som udtryk for, at gode vaner opbygget under Covid, opretholdes. Samtidig er produkterne steget væsentligt i pris, og samlet kan ca. 650 t. kr. henføres til øget forbrug og øgede priser.

05.68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Budgettet omfatter kommunens lønudgifter og tilskud til seniorjob efter Lov om seniorjob.

I 2022 var der, omregnet til fuldtidsstillinger, seks personer i seniorjob. Til sammenligning var der ti personer i 2021.

06.42 Politisk organisation

Der har været et merforbrug på området til afholdelse af Folketingsvalg. Det var forventet, at valget skulle afholdes i 2023, hvor der er afsat budget til formålet. Merforbruget overføres til 2023, hvor det finansieres af det afsatte budget.

06.45 Administrativ organisation

Området omfatter driften af kommunens administrationsbygninger samt kommunens personale på rådhusene. I henhold til kommunens rammestyring er der beregnet driftsoverførsler for 21.043 t.kr. til 2023. Til sammenligning var overførslerne på 21.445 t.kr. fra 2021 til 2022.

06.52 Lønpuljer m.v.

Området omfatter bl.a. udbetaling af pension til tidligere ansatte tjenestemænd ved kommunen samt hensættelser vedrørende nuværende ansatte tjenestemænd. Der blev tilført 630 t.kr. i forbindelse økonomivurderingen. Der er et merforbrug på kontoen på 113 t.kr., hvilket bl.a. skyldes udbetaling af bonus til fratrådte tjenestemænd i 2022 efter mere end 37 års beskæftigelse.

Forsikringspuljen endte med et merforbrug på 3.725 t.kr. Overskridelsen skyldes en stigning i det obligatoriske AES-bidrag. Endvidere blev der truffet endelig afgørelse i flere sager vedr. tab af erhvervsevne, hvilket har resulteret i udbetaling af erstatning i størrelsesorden 8.231 t. kr.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på -7.351 t.kr. Til 2022 er der overført -3.936 t.kr. til færdiggørelse af igangværende projekter.

00.25 – Faste ejendomme

Afvigelsen vedr. faste ejendomme skyldes hovedsageligt nedrivningspuljen til kommunale ejendomme. Puljen blev oprettet i 2019. Der er i 2022 anvendt midler til nedrivning af vandtårn, Blåkildevej 10, samt gl. renseanlæg i Mariager. Der er budgetteret med salg af ejendomme for 1.549 t.kr. i 2022. Der er solgt ejendomme i 2022 for 1.114 t.kr.

00.32 - Fritidsfaciliteter

Der er budgetteret med tilskud til kilometermole i Als samt kunststofbane i Hobro. Projekter, som endnu ikke er påbegyndt.

03.22 – Folkeskoler m.m.

Det samlede budget til vedligeholdelse af kommunens bygninger er placeret på funktion 03.22. Ved udgangen af året fordeles udgifterne på de enkelte funktioner, hvor udgifterne er afholdt. Der er brugt for mange midler i 2022. Merforbruget i 2022 overføres til vedligeholdelse af bygninger i 2023.

03.35 – Kulturel virksomhed

Der blev i 2020 afsat 1.000 t.kr. i tilskud til Mariager Saltcenter til etablering af saltbad. Beløbet er endnu ikke anvendt og overføres til 2023.

06.45 – Administrativ organisation

Afvigelsen vedr. den administrative organisation består af puljen til "Investeringer i velfærdsteknologi". Der er kun anvendt 153. t.kr. i 2022. Restbudget overføres til 2023.

Herudover er der uforbrugte midler vedrørende rådhusene. Ombygningen af rådhusene forventes afsluttet i 2023.

Anlægsopsparing i 2022 på 39.000 t.kr. til Kulturhus og Sundhedshus overføres til puljen i 2023.

IT – KL's vision har et mindreforbrug på 711 t.kr. Beløbet er disponeret til diverse projekter i 2023.

Flytning af IT fra Hobro til Hadsund. Her har der været et merforbrug på 2.298 t.kr., som finansieres af mindreforbrug vedr. fælles IT (drift).

Endelig overføres puljen vedrørende 1 og 5 års gennemgang af byggerier på 687 t.kr. til 2023.

00.22 – Jordforsyning

På området bogføres indtægter i forbindelse med salg af grunde. Den budgetterede salgsindtægt svarer til udgiften til byggemodningen. Afgivelsen på området, svarer til forventede indtægter vedrørende usolgte grunde.

Der er i 2022 afsluttet følgende anlægsprojekter:

		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget inkl. Disponeret	Beløb overføres til 2023	Note
Anlægsprojekter						
1 og 5 års gennemgang - 2022	1118	689	2	687	687	Opsamlingskonto
Behovsanalyse - Samling af rådhusfunktioner	959	100	100	0	0	
Bygningsmæssige ændringer rådhus 2022	832	8.854	7.485	2.269	2.269	
Ejendommen Tobberupvej 8	943	6.475	6.475	-0	0	
Energiinvesteringer - Institutioner 2022	1119	102	1.209	-1.107	-1.107	
Flytning af IT fra Hobro til Hadsund	1216	1578	3.876	-2.298	0	
IT - Hardware 2022	833	500	500	0	0	
IT - KL's vision m.v. 2022	834	3.914	2.778	711	711	
IT udstyr	1099	500	500	0	0	
KMD - Investering i nye systemer 2022	835	500	500	0	0	
Nedriv. af renseanlæg, Mariager	1117	1.998	1.998	0	0	
Nedriv. af vandtårn Blåkildevej 10	1114	47	47	0	0	
Ny kommunal hjemmeside	1036	1.000	1.000	0	0	
Ombygning af Adelgade 30B	1217	410	410	-0	0	
Salg af ejendomme og jordstykker 2022	836	-1.549	-1.114	-435	0	
Udstyr til streaming af byrådsmøder	1101	230	274	-44	0	
Vedligeholdelse af kommunale bygninger 2022	837	12.192	12.619	-627	-627	
Byggemodninger m.m.						
Grundsalg 2022 - Afsluttede byggemod.	1116		-648	648	0	
Mølhøjparken, Hobro (2. etape)	100		2.337	-0	0	
Mølhøjparken, Hobro (Mølhøj-, Snehøjvej)	91		-6.625	3.344	0	Alle grunde solgt
Salg af erhvervsjord 2022 - Afslut. byggemodninger	1115		-5.644	5.644	0	
Salg af grunde - Mølhøjparken afsnit II	530		-3.815		0	
Salg af jord - Ubestemte formål 2022	870		8	-8	0	

Note 3 – Udvalget for Børn og Familie

Funktions-nr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT					
Børn og Familie i alt		692.129	706.354	686.637	19.717
Familie		175.396	126.771	130.032	-3.261
03.22	Folkeskolen	16.791	1.336	1.234	102
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	28.133	728	792	-64
05.22	Central refusionsordning	-9.322	-10.007	-12.293	2.286
05.25	Dagtilbud til børn og unge	8.458	0	0	0
05.28	Tilbud til børn og unge med særlige behov	125.738	127.619	132.861	-5.242
05.57	Kontante ydelser (Overførsler)	4.495	7.095	7.438	-343
Dagtilbud		165.604	176.167	166.495	9.672
05.25	Dagtilbud til børn og unge	155.602	165.762	156.420	9.342
05.28	Særlige dagtilbud og særlige klubber	10.002	10.405	10.075	330
Skole		351.129	403.416	390.110	13.306
03.22	Folkeskolen	351.129	394.234	382.024	12.210
05.25	Fælles formål	0	7.315	6.893	422
05.28	Forebyggende foranstaltninger	0	1.867	1.193	674
ANLÆG					
Børn og Familie i alt		15.775	115.182	19.571	95.611
Dagtilbud		8.825	40.115	8.056	32.059
05.25	Dagtilbud til børn og unge	8.825	40.115	8.056	32.059
Skole		6.950	75.067	11.515	63.552
03.22	Folkeskolen	6.950	74.367	11.515	62.852
03.38	Ungdomsskolevirksomhed	0	700	0	700

Der er sket en organisationsændring pr. 1. april 2022, der er indarbejdet i korrigeret budget på området.

I de følgende regnskabsbemærkninger beskrives kun de væsentligste afvigelser fra budgettet. De beskrevne afvigelser kan vedrøre et område under en af ovenstående hovedfunktioner, hvorfor tallene i nedenstående tekst ikke nødvendigvis kan findes i ovenstående tabel.

Drift

Familie

Tilbud til børn og unge med særlige behov og Central refusionsordning

Regnskabsresultatet på området for Tilbud til børn og unge med særlige behov endte med en udgift på 132.861 t. kr. Inklusiv indtægterne fra den centrale refusionsordning giver det en samlet udgift på 120.568 t. kr. og dermed et merforbrug på 2.956 t. kr. Området har i regnskabsåret haft stigende udgifter. Årsagen skyldes en stigning i antallet af anbringelser og en række dyre enkeltsager. For en del af anbringelserne har der været muligt at hjemtage en større del af udgifterne via den centrale refusionsordning. Der arbejdes i Fagenheden med en række forskellige initiativer, der fremadrettet skal nedbringe udgifterne på området. Primo 2023 implementeres DUBU, som er et fagsystem til håndtering børne- og ungesager. DUBU giver overblik over sagsbehandlingen, sikrer de lovmæssige krav til dokumentation overholdes samtidig med det kan forbedre den økonomiske styring.

Kontante ydelser (Overførsler)

Regnskabsresultatet for kontante ydelser endte med en samlet udgift på 7.438 t.kr. og dermed et merforbrug på 343 t. kr. Området blev som følge af råderumsskabelsen til budget 2022 nedjusteret med 1.500 t. kr. netto fordelt ud på tabt arbejdsfortjeneste, merudgiftsydelse, udgifter i forbindelse med køb af træningsredskaber, kurser, hjælpere mv. samt den tilhørende refusionskonto. I regnskabsåret har man dog oplevet at udgifterne til Tabt arbejdsfortjeneste er steget mere end forventet, hvorfor området kommer ud med et lille merforbrug.

Dagtilbud

Driftsregnskabet for Dagtilbud viser et mindreforbrug på 9.672 t. kr.

Fælles og daginstitutioner

På fællesområdet for Dagtilbud var der et samlet mindreforbrug på 2.506 t. kr., som overføres til 2023.

Daginstitutionerne havde samlet set et mindreforbrug på 4.503 t. kr. Det er 4.206 t. kr. mindre end forrige år. Beløbet overføres til 2023, jf. aftale om Dialog- og Aftalestyring.

Der var gennemsnitligt følgende antal børn i Dagtilbud:

Kategori	Antal børn	
	2022	2021
Dagplejen	465	492
Dagpleje, andre kommuner	11	10
Kommunale vuggestuer	172	143
Vuggestuer, andre kommuner	4	5
Privat pasning	86	94
Privat institution, vuggestue	48	46
Privat institution, børnehave	162	154
Kommunale børnehaver	1062	1012
Kommunale børnehaver, andre kommuner	31	28
Specialbørnehaver	25	23
Pasning af egne børn	16	
	2.082	2.007

Investering i Sprog og Læse

De afsatte midler ligger centralt, og der udbetales til institutionerne løbende i takt med aktiviteterne afholdes. Der er igangsat aktiviteter og derfor forventes overførslen på 2.504 t.kr. fra 2022 forbrugt i 2023.

Særligt dagtilbud

Belægningen i specialbørnehaveafdelingerne i Distrikt Nord og Smilehullet i Assens har ligget på gennemsnitligt 24,6 pladser. Der var et budget på 9.256 t.kr., hvoraf de 1.801 var afsat til ekstra pladser, så der samlet er budget til 26. Der er tildelt afdelingerne 8.895 t.kr. De resterende 362 t.kr. er placeret på fællesområdet og tilbageføres til kassen.

Minimumsnormeringer

I 2021 var tilskuddet fra puljerne til indfasning af minimumsnormering på kr. 4.788 t. kr. Tilskuddet for 2022 var på 5.680 t.kr. og i 2023 forventes Mariagerfjord Kommune, at modtage 8.082 t.kr. Pengene er fordelt på baggrund af de gældende kriterier i tildelingsmodellen for dagtilbudsområdet. Fra 2024 bliver tilskuddet en del af bloktilskuddet.

Pasning af egne børn

Der er en stigning i antal børn, der bliver passet under ordningen "Tilskud til pasning af egne børn". Antallet er steget fra 4 børn i januar 2022 til 27 børn i december 2022.

Dagplejen

Dagplejen har grundet rekrutteringsvanskeligheder og omlægning af dagplejepladser til vuggestuepladser taget et akkumuleret mindreforbrug med ind i 2022. I løbet af 2022 er det vurderet, at dagplejen fortsat øger mindreforbruget, derfor blev det i forbindelse med økonomivurdering pr. september besluttet, at dagplejen kunne overføre 1.500 t. kr. til kassen samt overføre 700 t. kr. til renovering af lokaler til praktikklassen under skoleområdet. Regnskab 2022 for dagplejen viser et mindreforbrug på 787 t. kr., der i henhold til dialog- og aftalestyring overføres til 2023.

Skole

Driftsregnskabet for Skole viser et mindreforbrug på 13.306 t. kr.

PPR, Støttepædagogkorps og tidlig indsats

En del af midlerne på området blev i budget 2021 afsat til en tværfaglig investering i tidlige indsatser til understøttelse af småbørns tilknytning, sprogudvikling og motorik. Budgettet bestod af 614 t. kr. i 2021, 1.229 t. kr. i 2022 samt 1.843 t. kr. i 2023-2024.

Området har et samlet mindreforbrug på 2.479 t. kr. Området er Dialog og aftalestyret, derfor overføres mindreforbruget til 2023.

Skolernes økonomi

Skolernes budgetter blev justeret efter elevtal pr. 5. september 2022.

Pr. 5. september var fordelingen af elever således:

Skole	2022	2021
Assens Skole	159	165
Mariager Skole	345	358

Skole	2022	2021
Arden Skole	468	484
Astrup Skole	52	47
Valsgård Skole	279	273
Havbakkeskolen	224	237
Hadsund Skole	652	654
Rosendalskolen	715	710
Hobro Søndre Skole og MF 10	409	443
Bymarksskolen	412	394
Andre skoler udenfor MFK	87	84
I alt	3.802	3.849

Skolerne har samlet set et mindreforbrug til overførsel på 15.792 t. kr. Som følge af reglerne for overførsler på de Dialog- og Aftalestyrede områder, er der sket en reduktion af overførslerne for Bymarksskolen og Rosendalsskolen. Derfor reduceres overførslerne med samlet 1.700 t. kr., der skal finansiere en del af merforbruget på visitationspuljen. Herefter overføres der samlet 14.092 t. kr. til 2023 for skolerne.

Til sammenligning var overførslen fra 2021 til 2022 på 17.614 t. kr.

Skolefritidsordning

Gennemsnitligt har der været 833 børn i 2022. Der er indskrevet flere børn end sidste år, hvor tallet var på 789 børn, hvor indskrivningerne var præget af covid-19. Der ses en stigning i indskrevne børn fra skoleåret 22/23.

Elever til/fra kommuner

Der er afregnet for 87 elever (helårselever), der har modtaget undervisning hos nabokommuner. Samtidig har der været 113 elever (helårselever) fra andre kommuner i almene skoler i Mariagerfjord Kommune. Mindreudgiften for den mellemkommunale afregning for frit skolevalg udgør i alt 1.685 t. kr.

Statslige bidrag for elever i statslige og private skoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2022	2021
Privatskole, skolebidrag	729	752
Privatskole, skolefritidsordning	212	221

Der er et merforbrug på 588 t. kr. Samlet har der været et budget på 29.073 t. kr.

Statslige bidrag for elever i efterskoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2022	2021
Efterskoler	300	256
Husholdningsskoler	0	3

Der er et merforbrug på 1.054 t.kr. Samlet har der være et budget på 9.863 t. kr.

Fælleskonto for IT

Af det afsatte budget på 2.525 t. kr. refterer der 1.405 t. kr. grundet at forvaltningen har afventet datatilsynets afgørelse omkring Chromebooks før der investeres i nye enheder. Alle IT-midler på skoleområdet forventes anvendt til indkøb af nye enheder. Beløbet overføres til 2023, jf. aftale om Dialog- og Aftalestyring.

Kompetenceudvikling

På Efter- og videreuddannelse er der et akkumuleret mindreforbrug på 5.371 t. kr. En stor del af midlerne på området udgøres af statslige midler, der er givet til forskellige tiltag, som er iværksat omkring kompetenceudvikling og inklusion i folkeskolen. For nogle af bevillingerne skal der udarbejdes særligt regnskab og foretages en særlig afrapportering.

I 2022 er der afholdt førstehjælpskurser til lærere, kompetenceudvikling i seksualundervisning samt igangsat et forløb, hvor der sker kompetenceudvikling i teknologi. Der er planlagt aktiviteter for de resterende ressourcer.

Mindreforbruget reduceres med 1.000 t. kr., der skal finansiere en del af merforbruget på visitationspuljen. Det resterende mindreforbrug på 4.371 t. kr. overføres til 2023.

Modtageklasser

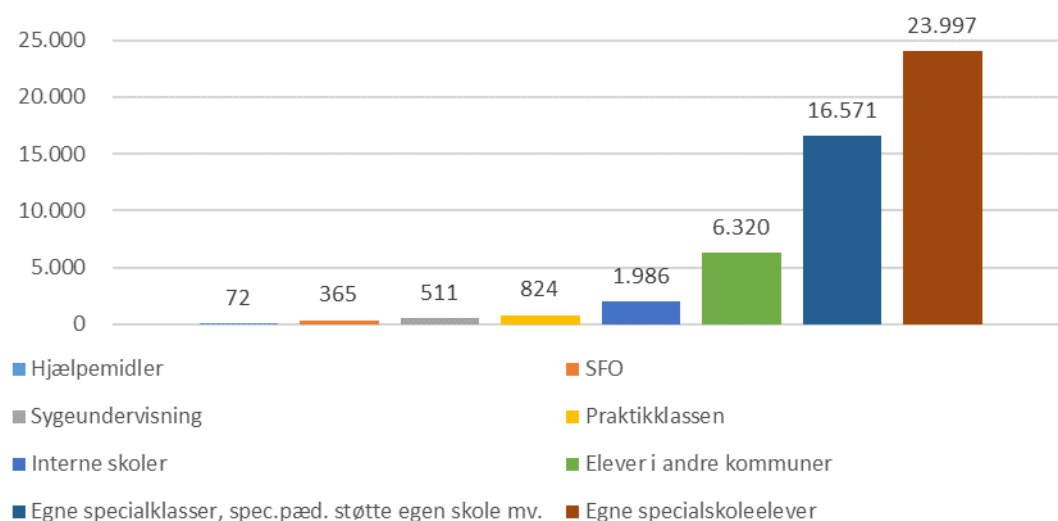
I modtageforløb og modtageklasser er der, som følge af krigen i Ukraine, sket en stor stigning i elevtallet i 2022 i forhold til tidligere år. Eleverne i indskolingen og på mellemtrin indskrives i indslusningsforløb på Bymarksskolen i 3-5 måneder, inden eleverne bliver en del af klasserne på distriktsskolen. Distriktsskolen modtager herefter ekstra tildeling i form af sprogband. Eleverne i udskolingen bliver indskrevet i sproghuset under Søndre skole.

Samlet er der i 2022, på baggrund af tildelingsmodellen, anvendt 7.363 t. kr. på området, hvoraf de 2.562 t. kr. vedrører elever fra Ukraine, der kun delvist er blevet kompenseret. Der er et samlet merforbruget på 2.936 t. kr.

Visitationspuljen vedrørende specialundervisning

Den største udgift i visitationspuljen er betaling til elever på Astrup skole og i TF-klassen i Assens. Her afholder visitationspuljen hele udgiften til elevtildelingen. For elever i kommunens egne specialklasser (k-klasser, ADHD-klasser og AKT-klasser) samt for praktikklassen betaler distriktsskolen selv en del af elevtildelingen til tilbuddet, mens visitationspuljen afholder den resterende del samt afholder udgiften til elever, der er anbragte eller modtager undervisning i det 11. skoleår. Nedenfor vises fordelingen af udgifter i 2022:

Forbrug visitationspuljen 2022 (t. kr.)



Visitationspuljen viser et samlet merforbrug på 7.416 t. kr. heri er indeholdt et overført merforbrug fra 2021 på 1.038 t. kr. En del af merforbruget bliver dækket af reducerede overførsler inden for andre områder under skole (Uddannelsespuljen, Bymarkskolen og Rosendalskolen) samlet er det 2.700 t. kr. Herefter overføres et merforbrug på 4.716 t. kr. til 2023.

Elevbefordring til specialskoler og specialundervisning

Det samlede resultat for elevbefordring viser et merforbrug på 1.933 t.kr. På området har været afholdt 1.650 t. kr. til kørsel af ukrainske elever til modtagerklasser, der ikke er kompenseret.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 95.611 t.kr. Beløbet er overført til 2023 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Der er i 2022 afsluttet følgende anlægsprojekter:

		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget inkl. Disponeret	Beløb overføres til 2023	Note
Udvalget for Børn og Familie		16.518	10.504	6.014		
Arden skole, legeplads og inventar	1232	171	171	0	0	
Assens skole, større inventar	1233	299	299	0	0	
Astrup skole, større inventar	1234	291	291	0	0	
Bymarkskolen, skolekøkken, skaterbane m.m.	1235	608	608	-0	0	
Daginstitutioner APV 2022	838	1.002	554	448	448	Videreføres
Daglejen, el/lad cykler, div. inventar	1238	527	527	0	0	

		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget inkl. Disponeret	Beløb overføres til 2023	Note
Dagtilbud Hadsund - inventar	1239	58	59	-1	0	
Hadsund skole, overdækning	1236	84	84	0	0	
Havbakke, have/park maskine	1240	23	23	-0	0	
Havbakkeskolen, have/park maskiner	1231	50	50	-0	0	
Hobro Nord, legeplads, bålhytte, inventar	1241	505	504	1	0	
Hobro Syd legeplads, inventar	1242	126	126	0	0	
IT-investering / udskiftning af IT 2022	843	1.800	1.778	22	0	
IT-systemer folkeskoler 2022	839	2.826		2.826	2.826	Videreføres
Mariager legeplads	1243	55	55	-0	0	
Mariager skole, legeplads, skur, hegn, m.m.	1229	346	346	0	0	
Naturskolen, etabl. af brandtrappe	1227	79	79	0	0	
Rold Skov, overdækning, hegn, renovering m.m.	1244	655	654	1	0	
Rosendalskolen, legeplads + div.	1228	710	710	-0	0	
Skoler APV 2022	840	923	596	327	327	Videreføres
Smilehullet, bil, overdækning	1237	415	415	-0	0	
Søndre skole, renovering + diverse	1230	557	557	-0	0	
Tilgængelighed på folkeskolerne 2022	841	1.045	60	985	985	Videreføres
Trekløveret, madpakkehus, legeplads, inventar	1245	185	185	-0	0	
Ventilationsanlæg skoler - 2022	842	3.178	1.774	1.404	1.404	Videreføres

Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse

Funktion	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT					
Arbejdsmarked og uddannelse i alt		658.309	637.821	651.463	-13.642
Serviceudgifter		26.369	21.061	19.418	1.643
00.25	Faste ejendomme	76	833	1.261	-428
03.22	Folkeskolen m.m.	6.672	5.921	6.054	-133
03.30	Ungdomsuddannelser	19.596	14.072	11.958	2.114
03.38	Følgeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.		0	106	-106
06.42	Politisk organisation	25	235	39	196
Overførsler		631.940	616.760	632.045	-15.285
03.30	Ungdomsuddannelser	4.007	4.007	3.748	259
05.46	Tilbud til udlændinge	4.236	2.579	8.207	-5.628
05.48	Førtidspensioner og personlige tillæg	240.478	236.878	239.052	-2.174
05.57	Kontante ydelser	219.774	210.847	215.577	-4.730
05.58	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	131.279	127.379	129.376	-1.997
05.68	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	32.166	35.070	36.086	-1.016
ANLÆG					
Arbejdsmarked og uddannelse i alt		0	237	237	0
00.25	Faste ejendomme	0	237	237	0

Drift

Arbejdsmarked og Uddannelse

Serviceudgifter

Funktion	Navn	Afvigelse i 1.000 kr.
Serviceudgifter		1.643
002511	Beboelse	-428
032215	Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser	-133
033042	Forberedende grunduddannelse	102
033044	Produktionsskoler	-33
033046	Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	1.820
033878	Kommunale tilskud til statsligt finansierede selvejede uddannelser	-106
064242	Kommissioner, råd og nævn	196

Regnskabet blev afsluttet med et mindreforbrug på 1.643 t. kr. Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse har indstillet til Byrådet, at der bliver overført 2.104 t. kr. til Budget-/regnskabsåret 2023. Når overførslen er større end overskuddet, skyldes det at merudgifter på faste ejendomme ikke overføres jf. nedenfor, hvor afvigelserne er forklaret.

Faste ejendomme

De sidste år har der kun været få, ikke-refunderede udgifter til faste ejendomme til flygtninge, så det oprindelige budget var på 76 t.kr. I 2022 har der været markante merudgifter til boligplacering og forplejning til ukrainske flygtninge. I Midtvejsreguleringen af budget 2022 i Økonomiaftalen for 2023, fik kommunerne kompenseret udgifter indtil maj. Af disse blev 757 t.kr. tillagt denne funktion. I sidste halvdel af året blev udgifterne mindre, men funktionen endte med en budgetoverskridelse på 428 t.kr. Det forventes, at kommunerne kompenseres for disse merudgifter i Midtvejsregulering for 2023, så merudgiften overføres ikke.

Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)

Kontoområdet vedrørende STU udviste et mindreforbrug på 1.820 t. kr. Siden flytningen af området til Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse har der været stort fokus på bedre styring af udgifterne. Derudover har antallet af fuldtidspersoner, der modtager STU-forløb været faldende. Mindreforbruget overføres til 2023 til sikring af tilstrækkeligt budget til afslutning af løbende forløb, da budgettet fra 2023 er reduceret.

I slutningen af 2022 blev en stor del af udgifterne og tilhørende budget overført fra funktion 3.46 til 5.72, hvor en stor del af udgifterne kan placeres, og hvor de ikke belaster kommunens servicramme. Fordelingen på 3.46 og 5.72 fortsætter i 2023.

Kommunale tilskud til statsligt finansierede selvejede uddannelser

Der har ikke tidligere været udgifter eller budget på funktionen, men i 2022 er der bevilget højskoleophold til tre borgere.

Kommissioner, råd og nævn

De Frie Aktivitetsmidler og Integrationsrådets konto udviste et overskud på i alt 196 t. kr. Der er kun et budget på 25 t.kr., men der blev overført midler fra tidligere år på 210 t.kr. og anvendt 39 t.kr. Midlerne forventes anvendt i 2023.

Funktion	Navn	Afvigelse i 1.000 kr.
Overførsler		-15.285
033043	Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse	259
054660	Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram	-2.370
054661	Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet	-3.313
054665	Repatriering	55
054865	Seniorpension	-3.398
054866	Førtidspension tilkendt 1. juli 2014 eller senere	3.066
054868	Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	1.842
055771	Sygedagpenge	-4.869
055772	Sociale formål	-573
055773	Kontant- og uddannelseshjælp	211
055778	Dagpenge til forsikrede ledige	446
055880	Revalidering	1.564
055881	Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskud	894
055882	Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-3.271
055883	Ledighedsydelse	-1.185
056890	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	499
056894	Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	-763
056898	Beskæftigelsesordninger	-752

Overførselsudgifter

Regnskabet sluttede med et merforbrug på i alt 15.285 t. kr.

I Midtvejsreguleringen for 2022 i Økonomiaftalen for 2023 blev kommunernes tilskud til de budgetgaranterede og øvrige overførsler reduceret med ca. 7 mia. kr., da der forventes meget store besparelser på disse udgifter. Mariagerfjord Kommune forventede ikke reduktioner på de ca. 50 mio. kr., der er Mariagerfjord Kommunes andel, men budgettet for overførsler blev reduceret med 28.792 t.kr.

Ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2022 for Arbejdsmarked og Uddannelse blev der forventet større udgifter end det tilrettede budget, og Arbejdsmarked og Uddannelse blev tilført 7.400 t.kr., der var det resterende beløb i årets budgetpulje. Disse blev alle tilført budgettet for sygedagpenge, hvor der forventedes store merudgifter.

Merudgifterne er blevet større end tidligere forventet. Der gælder især på tre områder:

- Sygedagpenge jf. ovenfor,
- Seniorpension, hvor der på landsplan har været en overgang fra borgere, der søgte "Arne-pension" til seniorpension, da det blev kendt at ydelserne her var højere,
- Udgifter til undervisning, kontanthjælp mv. til ukrainske flygtninge.

Alle disse områder er del af budgetgaranti og øvrige overførsler, hvor kommunernes udgifter på landsplan kompenseres fuldt ud. Der forventes ekstra compensation for disse tre områder. På udgifter til dagpenge til ledige klarer Mariagerfjord Kommune sig bedre end landsgennemsnittet, så der forventer vi en overkompensation, men på kontanthjælpsområdet har Mariagerfjord Kommune ikke oplevet det fald i udgifter, der har været i andre kommuner, så der sker en underkompensation.

Først når alle kommuners regnskabstal er kendt, kan det ses i hvilken udstrækning Mariagerfjord Kommune i 2023 vil få compensation for merudgifterne.

Nedenfor forklares de væsentligste afvigelser.

Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram

Regnskabsresultatet for Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram endte med en samlet udgift på 91 t. kr. og et merforbrug på 2.370 t. kr. Budgettet blev tilført -1.657 t.kr., der var en statslig reduktion i tilskud pga. ekstra grundtilskud til ukrainske flygtninge. Der har dog været en række udgifter til danskundervisning m.v., så nettoindtægten er ikke opnået. En stor del af indtægterne vil først komme i 2023 og frem i takt med at der kan hjemtages resultattilskud.

Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet

Der har også været merudgifter til kontanthjælp til de ukrainske flygtninge, så budgettet på 4.858 t.kr. blev overskredet med 3.313 t.kr. Kommunerne har ikke fået compensation for disse merudgifter, men de indregnes i Midtvejsreguleringen af de budgetgaranterede og øvrige overførsler, så der forventes compensation for merudgiften i midten af 2023.

Senior- og førtidspensioner

Regnskabsresultatet for Seniorpension blev i 2022 3.398 t.kr. større end budgettet, idet der var større tilgang end forventet til Seniorpension. Førtidspensioner tilkendt før og efter juli 2014 endte med en samlet udgift på 215.112 t. kr. og et mindreforbrug på 1.224 t. kr., selv om budgettet medio 2022 blev reduceret med 3.600 t.kr. Tidligere år er udgifterne til førtidspension steget bl.a. pga. den stigende folkepensionsalder, der betød at kommunerne gradvist skulle finansiere pension i

yderligere to år. I 2022 er der ikke sket yderligere forhøjelser af pensionsalderen, og det har begrænset væksten i udgifterne.

Sygedagpenge

Der var oprindeligt budgetteret med 60.309 t.kr. til sygedagpenge i 2022, men da der har været flere sygedagpengemodtagere end forventet – især i 1. kvartal, hvor der var store udgifter pga. covid-19 fravær, blev budgettet i alt forøget til 69.891 t.kr. Dette var ikke tilstrækkeligt, idet udgifterne blev 74.760 t.kr., så budgettet blev overskredet med 4.869 t.kr.

Dagpenge til forsikrede ledige

Der var oprindeligt afsat 78.837 t.kr. til dagpenge. I forbindelse med Midtvejsreguleringen blev budgettet reduceret med 25.000 t.kr. til 53.837 t.kr. Forbruget til Dagpenge til forsikrede ledige endte med en samlet udgift på 53.391 t. kr. og dermed et mindreforbrug på 446 t. kr. Udgiften i 2022 blev dermed 24.180 kr. mindre end i 2021, og på dette område faldt Mariagerfjord Kommunes udgifter mere end gennemsnittet.

Revalidering

Udgifterne til revalidering blev på 1.447 kr., hvilket er 1.564 t.kr. mindre end budgetteret. Der er stadig færre revalideringsforløb, så kun 48% af budgettet til formålet blev brugt.

Ressourceforløb og jobafklaringsforløb

Udgifterne til Ressourceforløb og jobafklaringsforløb blev 3.271 t.kr. større end budgetteret på 40.185 t.kr. Det skyldes delvist at forventningen om en budgetreduktion på 800 t.kr., der var led i den generelle budgetreduktion i forbindelse med Midtvejsreguleringen, ikke blev indfriet, men hovedsageligt at der var flere jobafklaringsforløb, end der var afsat budget til.

Ledighedsydelse

Budgettet for ledighedsydelse blev reduceret med 1.000 t.kr. som led i den generelle budgetreduktion i forbindelse med Midtvejsreguleringen. Dette blev ikke realiseret, da forbruget på 10.141 t.kr. var 1.185 t.kr. mere end budgetteret.

Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre

Regnskabsresultatet for Løntilskud blev en udgift på 1.693 t. kr. og et merforbrug på 763 t. kr. Udgifterne er lavere end i 2021 men er ikke faldet til det budgetterede niveau.

Beskæftigelsesordninger

Regnskabsresultatet for Beskæftigelsesordninger blev udgift på 3.028 t. kr. og et merforbrug på 752 t. kr. Overskridelsen skyldes især merudgifter til befordring til beskæftigelsestilbud og personlig assistance til handicappede i beskæftigelse.

Note 5 – Udvalget for Sundhed og Omsorg

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Arsregnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT					
Sundhed og Omsorg i alt		925.639	991.358	1.001.642	-10.283
Social og Sundhed		243.636	548.409	541.633	6.777
00.25	Faste ejendomme	937	1.294	1.450	-156
02.32	Kollektiv trafik	1.655	1.381	1.258	123
03.22	Folkeskole m.m.	3.125	3.430	3.514	-84
03.30	Ungdomsuddannelser		2	2	0
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	327	248.327	241.080	7.247
05.22	Central refusionsordning	-9.804	-20.000	-20.315	315
05.30	Tilbud til ældre	1.392	21.108	19.885	1.223
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	244.212	290.073	291.666	-1.593
05.57	Kontante ydelser (overførsler)	458	458	627	-169
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	20	1.080	1.041	39
06.45	Administrativ organisation	1.314	1.256	1.425	-169
Ældre og Omsorg		682.003	442.949	460.009	-17.060
00.25	Faste ejendomme	6.674	5.156	6.538	-1.382
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	210.567		1.873	-1.873
05.22	Central refusionsordning	-868	-3.668	-3.614	-54
05.30	Tilbud til ældre	385.077	381.408	392.920	-11.512
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	39.672	20.785	22.679	-1.894
05.48	Førtidspensioner og personlige tillæg (overførsler)	6.226	6.226	6.433	-207
05.57	Kontante ydelser (overførsler)	33.742	33.042	33.180	-138
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	913	0	0	0
ANLÆG					
Sundhed og Omsorg i alt		8.000	20.985	12.389	8.596
Social og Sundhed		7.500	16.179	9.373	6.806
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	7.500	15.688	9.222	6.466
04.62	Sundhedsudgifter m.v.		491	151	340
Ældre og Omsorg		500	4.806	3.016	1.790
05.30	Tilbud til ældre	500	3.768	2.240	1.528
00.25	Faste ejendomme (Solsikken)		1.038	776	262

Der er sket en organisationsændring pr. 1. april 2022, som er indarbejdet i korrigeret budget på området.

I de følgende regnskabsbemærkninger beskrives kun de væsentligste afvigelser fra budgettet. De beskrevne afvigelser kan vedrøre et område under en af ovenstående hovedfunktioner, hvorfor tallene i nedenstående tekst ikke nødvendigvis kan findes i ovenstående tabel.

Social – DRIFT – i 1.000 kr.	Budget 2021	Regnskab 2021	Resultat
Kommunens egne tilbud	136.406	135.730	676
Salg af pladser til andre kommuner	-24.702	-25.214	512
Eksterne tilbud	184.471	186.087	-1.616
Nettoudgifter i alt	296.175	296.603	-428

Kommunens egne tilbud

Kommunens egne tilbud har afholdt udgifter for 136.406 t.kr. Tilbuddene har overførselsadgang, og der overføres et positivt resultat på 676 t.kr. til 2023, svarende til 3.627 t.kr. mindre end resultatet for 2021. Resultatet er dermed et udtryk for, at tilbuddene under ét stort set har anvendt alle deres opsparede midler. Årsagerne til reduktionen i driftsoverførslerne spænder bredt – f.eks. køb af nyt inventar, tomgang i botilbud og høje forsyningsudgifter.

I 2022 skete der en organisationsændring for hele Kommunen. Handicap blev til Social, og i den forbindelse blev Handicapområdet udvidet til også at omfatte krisecentre og hjælpemidler. Ud over den overordnede organisationsændring for hele Kommunen, har der under Socialområdet været et stort fokus på organisering af rusmiddelbehandling og den pædagogiske støtte, der leveres i borgerenes eget hjem og via væresteder.

I den forbindelse blev Social Støtte oprettet pr. 1. september 2022. Det er en tilbudsvifte, der dækker over Mestringsvejledning, Lettere Adgang og Rusmiddelcenteret. Den pædagogiske støtte skal i højere grad foregå uden for borgerens eget hjem og med et udviklende og rehabiliterende sigte under Lettere Adgang. Borgeren vil i stedet opleve mere gruppebaseret støtte og undervisning – og vil opleve at møde andre og kunne være noget for andre. Herudover fokuseres der også på indsatser, der kan forebygge (gen)indskrivninger på forsorgshjem samt indsatser i eget hjem, som kan være et alternativ til botilbud.

Eksterne tilbud og salg af pladser

Regnskabet viser på Socialområdet et samlet underskud på 1.104 t.kr. for de områder (salg af pladser og eksterne tilbud), hvor der ikke er overførselsadgang mellem regnskabsår. Dette skal ses i lyset af, at der blev tilført 6.000 t.kr. ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2022.

En stor udfordring i 2022 – i lighed med tidligere år – har været udgifter til Forsorgshjem. Det bemærkes dog at udgifterne er faldet med 27 % i forhold til 2021, hvilket kan tilskrives fokuserede indsatser samt interne såvel som eksterne samarbejder på området. Aktuelt er der særlig opmærksomhed på samarbejde med Arbejdsmarkedsområdet vedrørende støtte til administration af økonomi, så borgerne videst mulig undgår at måtte søge på forsorgshjem, som følge af økonomiske årsager.

Forsorgshjem (SEL § 110) - 1.000 kr.				
2018	2019	2020	2021	2022
4.445	3.234	7.942	8.965	6.542

Tabellen viser de samlede udgifter inkl. statsrefusion og egenbetaling i relation til Forsorgshjem i faste priser (2022)

En anden stor udfordring i 2022 har været udgifter til Borgerstyret Personlig Assistance (BPA ordninger). Udgifterne er faldet betydeligt i perioden 2019-2021, men i 2022 er udviklingen vendt. Dette skyldes tilflytning og bevilling af nye BPA ordninger samt øget bevilling af støtte i nuværende ordninger, med baggrund i progredierende sygdomsforløb. Mariagerfjord Kommune er fortsat en af de kommuner, der har de højeste udgifter til BPA ordninger – og sammenlignes der med de landsgennemsnitlige udgifter, så er Mariagerfjord Kommunes udgifter op mod 10.000 t.kr. højere.

BPA ordninger (SEL § 96) - 1.000 kr.				
2018	2019	2020	2021	2022
23.422	27.716	21.345	19.156	21.760

Tabellen viser de samlede udgifter inkl. regional medfinansiering i relation til BPA ordninger i faste priser (2022)

Endelig har der også igen i 2022 været markant stigende udgifter til køb af botilbudspladser hos eksterne leverandører. Modsat tidligere år skyldes dette dog primært tilgang af nogle få, men meget dyre sager.

Eksterne botilbud						
Tilbud	Paragraf	2018	2019	2020	2021	2022
Botilbudslignende tilbud	ABL §105	31.793	28.655	32.923	34.558	34.643
Midlertidige botilbud	SEL §107	38.571	37.330	41.983	48.156	53.150
Længerevarende botilbud	SEL §108	26.281	25.159	26.442	24.379	27.850
I alt		96.645	91.143	101.348	107.094	115.643

Tabellen viser de samlede udgifter inkl. egenbetaling i relation til eksterne leverandører af botilbudspladser i faste priser (2022)

Merudgifterne til BPA ordninger og botilbud modvirkes dog i høj grad af indtægter fra den centrale refusionsordning (særlig dyre enkeltsager). Jo større udgifter, jo større vil indtægterne typisk også være. Det bør dog bemærkes at statsrefusionen i relation til særlig dyre enkeltsager ikke indgår i Kommunens servicramme, som dermed kommer under pres svarende til udgiftsudviklingen i bruttoudgifterne. Presset på servicerammen er derfor større end hvad regnskabsresultatet på Socialområdet giver anledning til at tro.

Særlig dyre enkeltsager (indtægter) - 1.000 kr.						
År	SEL § 85	SEL § 96	ABL § 105	SEL § 107	SEL § 108	I alt
2021	-826	-2.600	-4.496	-3.654	-1.024	-12.600
2022	-1.151	-3.081	-5.669	-9.026	-1.073	-20.000
Forskel	-325	-481	-1.173	-5.372	-49	-7.400

Tabellen viser de samlede statsrefusioner i relation til særlig dyre enkeltsager i løbende priser

Udgifterne til hjælpemidler udgjorde 23.911 t.kr. mod budgetterede udgifter på 26.015 t.kr. Årsagen skal findes i markant forlængede leveringstider for biler, som betyder, at der vil komme pres på budgettet i kommende år, når leveringstiden falder igen.

Sundhed

Faste ejendomme

Udgifter til faste ejendomme under Sundhedsområdet er drift af Sundhedscentret i Hadsund. Der er merudgifter på 172 t.kr. i 2022, der primært skyldes de aktuelle indeklimaundersøgelser i Sundhedscentret, der har nødvendiggjort genhusning af personale og aktiviteter.

Sundhedsudgifter m.v.

Driftsregnskabet for Sundhedsudgifter viser et forbrug på 241.080 t.kr., hvilket i forhold til budgettet udgør et mindreforbrug på 7.247 t.kr. Heraf overføres 5.962 t.kr. til Sundhedsområdet i 2023. Når overførslerne på sundhedsudgifterne er mindre end mindreforbruget, skyldes det, at nogle områders mindreforbrug overstiger 10 %, hvorfor overførslen i henhold til de gældende styringsprincipper er reduceret. Årsager til mindreforbruget belyses i det følgende.

I forbindelse med organisationsændringen pr. 1. april 2022 blev budgetterne for kommunal tandpleje og sundhedstjeneste overført fra Familie til Social og Sundhed. Det ændrede Sundhedsområdets samlede budget med 29.332 t.kr.

Budgettet for den kommunale genoptræning er delt i to. 3.897 t.kr. er til betaling for både den kommunale og den private ortopædkirurgiske genoptræning. Udgifterne til dette blev i 2022 lavere end forventet, så der rester 659 t.kr. på området, der ikke overføres. De resterende 11.039 t.kr. er fortsat placeret på kommunal genoptræning. Her er et mindreforbrug på 296 t.kr. Der har i 2022 især været mindreforbrug på den private ortopædkirurgiske genoptræning og på specialiseret regional genoptræning, der indgår i den kommunale genoptræning. Der har været færre genoptræningsforløb i begge ordninger.

I 2022 var budgettet til Vederlagsfri fysioterapi 14.539 t.kr. Heri indgik 700 t.kr. til opstart af kommunal Vederlagsfri fysioterapi på plejecentrene. Der har tidligere år været markante budgetoverskrivelser, men i 2022 var de faktiske udgifter blot 98 t.kr. højere på 14.637 t.kr. Det skal dog fortsat bemærkes, at den gennemsnitlige udgift i Mariagerfjord Kommune markant overstiger landsgennemsnittet, og at udgifterne pr. indbygger i 2022 var den næsthøjeste i landet.

Til Sundhedsfremme og forebyggelse er der anvendt 13.790 t.kr. Det er 4.932 t.kr. mindre end det budgettede. Den største afvigelse er et mindreforbrug på 2.509 t.kr. til Masterplan for Sundhed, der skyldes, at dele af Masterplanen i 2020-2022 ikke blev udmøntet, blandt andet som følge af Covid19. Der har desuden været mindreforbrug på 634 t.kr. til Værn mod ensomhed, hvor planlagte aktiviteter ligeledes ikke kunne igangsættes på grund af Covid19. Der har også været mindreforbrug på 666 t.kr. på den generelle sundhedsfremme og 801 t.kr. på reservede midler fra tidligere sundhedstilskud, der er målrettet etablering af national telemedicinsk behandling. Endelig har der været en række mindreforbrug på diverse sundhedsprojekter.

Sundhedsplejens budget er 9.902 t.kr., og forbruget er 697 t.kr. lavere på 9.205 t.kr. Sundhedsplejen har i 2022 afholdt udgifter for 870 t.kr. til podere mod covid19 på Skoleområdet, men fik tilført budget til udgiften.

Mariagerfjord Kommune har isoleret set haft nettoindtægter vedrørende finansieringsordningen for færdigbehandlede, somatiske patienter i 2022. Dog har Mariagerfjord i 2022 tilbagebetalt 953 t.kr., som følge af en ekstraordinær stor indtægt i 2021, hvor Aalborg Kommune ikke kunne hjemtage færdigbehandlede patienter under sygeplejestrejen. I alt har Mariagerfjord Kommune derfor merudgifter på 647 t.kr. vedrørende færdigbehandlede, somatiske patienter, som dog opvejes af

mindreudgifter til hospice samt fribefordring til læge og speciallæge. I alt betyder dette, at der har været et merforbrug til "Andre sundhedsudgifter" på 26 t.kr. ud af et samlet budget på 2.438 t.kr.

Ældre og Omsorg

Faste ejendomme

Udgifter til faste ejendomme var i 2022 på 2.991 t.kr., og der var et merforbrug på -1.195 t.kr. Der var primært tale om lejetab ift. ældreboliger, hvor der især har været mange tomme boliger på De Gamles Gård. Derudover var der i 2022 en række boliger, der i overensstemmelse med planen blev holdt tomme i forbindelse med oprettelsen af specialafdelingen på Myhlenbergparken – Solsikken.

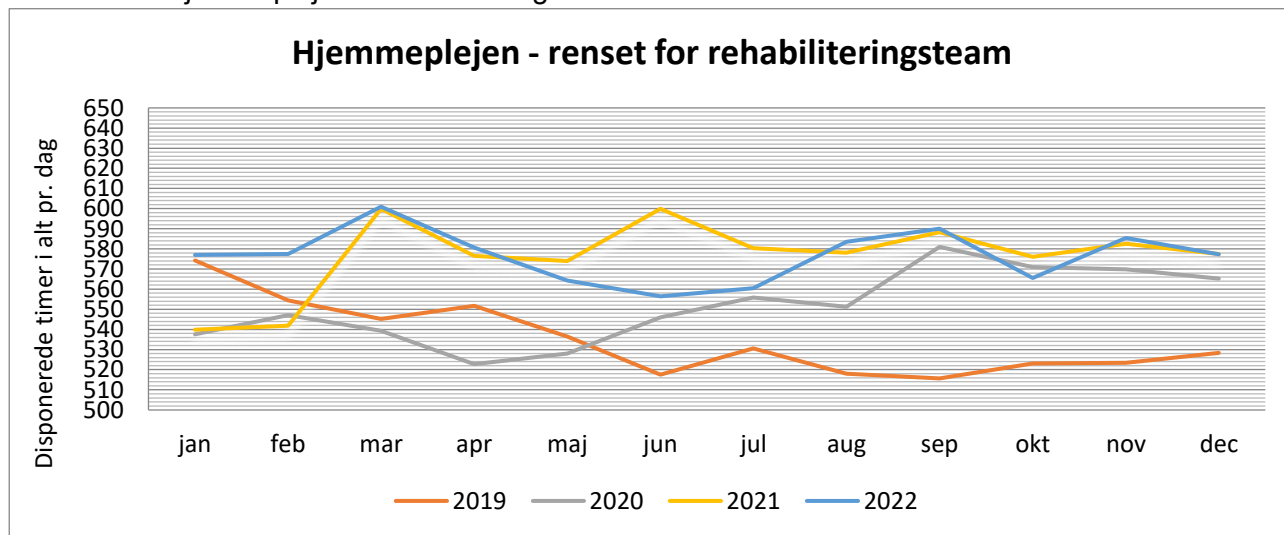
Hjemmeplejen

Hjemmeplejen havde i 2022 et budget på 130.019 t.kr. Forbruget var på 134.613 t.kr., hvorfor den samlede hjemmepleje havde et merforbrug på -4.594 t.kr.

Der var mange delforklaringer på merforbruget, men den primære var, at nattevagten og udegrupperne, især aftenvagten, var udfordret af rekrutteringsvanskeligheder som medførte store ekstra udgifter til eksterne vikarer og overarbejde. Forbruget til eksterne vikarer var 12.519 t.kr. i 2022.

Det samlede timeforbrug i Hjemmeplejen i 2022 endte på 211.585 timer svarende til et gennemsnit på 577 timer om dagen. Til sammenligning kan nævnes, at der i 2021 blev brugt 576 timer om dagen. (Se nedenstående graf; udviklingen i antal disponerede timer pr. dag i 2019-2022)

Samtidig kom der i 2022 36 flere borgere til som modtog hjemmehjælp, hvilket medførte, at der gennemsnitlig var færre timer pr. borger. Dette betød, flere skift og mere transporttid, som den kommunale hjemmepleje ikke får betaling for.



Der er i grafen ikke korrigeret for demografiudviklingen

Derudover betød en konservativ tilgang i taksberegningen til 2022, at indtjeningen har været lav i forhold til hvad den kunne have været. Et aspekt der, som de øvrige, bidrog til det samlede merforbrug. Den førnævnte konservative tilgang bestod i at holde regnskabsresultatet 2021 i hjemmeplejen ude af takstfremskrivningen. Taksten til 2022 blev derfor alene fremskrevet med den officielle pris og lønfremskrivning. Dette skete, da økonomi vurderede, at 2021 merforbruget var

ekstraordinært stort pga. højt eksternt vikar forbrug samt forsat Covid19 påvirkning. Estimatet på daværende tidspunkt var, at det eksterne vikar forbrug, som var i fokus, ville blive bragt ned. Takstberegningen til 2023 indeholdte både regnskabsresultatet 2022 i hjemmeplejen samt den officielle pris og lønfremskrivning som er normal praksis.

Plejecentrene

Det samlede budget på området var 154.851 t.kr. Forbruget var på 163.256 t.kr. svarende til et merforbrug på -8.405 t.kr. Området var i 2022 udfordret af rekrutteringsvanskeligheder og Covid19 i dele af året, som medførte ekstra udgifter til bl.a. eksterne vikarer, rengøring og overarbejde. Derudover var der store perioder en ekstraordinær situation med komplekse borgere, der krævede fast døgnvagt. Alt sammen udfordringer som var medvirkende til, at der i 2022 blev brugt 6.050 t.kr. til eksterne vikarer.

Der var i 2022 en fejlfordeling i bogføringen mellem Boligregnskabet og Plejecenterområdet vedr. timer til rengøring og teknisk servicepersonale ift. de fælles boligarealer på 1.960 t.kr. Der blev aftalt en kompensation på 698 t.kr. til plejecenter området fra centrale midler til dækning af det tekniske servicepersonale, mens rengøringen også i 2022 blev dækket af driftsbudgettet på plejecenter området.

Hertil kommer højere lønomkostninger forbundet med flere langtidssyge som endte i afsked, høj personaleomsætning, højt sygefravær, 32 medarbejdere der gik fra deltid til fuldtid, Éngangsbeløb udbetalt Frivillig Ekstra Arbejde (FEA), overgang til arbejde hver 3 weekend samt højere omkostningsniveau til indkøb af f.eks. fødevarer og El, Vand og Varme, hvor bl.a. plejecentre ikke var omfattet af kravet om temperatur sænkning til 19 grader.

Hjemmesygeplejen

Det samlede korrigeret budget for hjemmesygeplejen var på 34.054 t.kr. Forbruget var på 34.206 t.kr. svarende til et merforbrug på -152 kr. Det skal dog bemærkes, at hjemmesygeplejen i 2022 fik tilført 2.292 t.kr. fra Demografipuljen på ældreområdet. Udgiftsudviklingen i hjemmesygeplejen påvirkes af en øget efterspørgsel af flere SUL ydelser hos flere og mere komplekse borgere. Hjemmesygeplejen var rammestyreret og blev ikke automatisk tildelt flere midler da aktiviteten steg, hvorfor der som nævnt tidligere blev tilført demografimidler til området.

Friplejehjem

Det samlede budget på området var 12.761 t.kr. Forbruget var på 17.680 t.kr. svarende til et merforbrug på -4.419 t.kr. Området har haft et stigende forbrug: Dette hænger sammen med åbningen af et friplejehjem i Hobro primo 2019 og Nørager ultimo 2020. (Se nedenstående tabel) Budgettet var i perioden ikke blevet tilpasset tilstrækkeligt det stigende forbrug, hvorfor der i 2022 var et stort merforbrug på området.

1.000 kr.	2018	2019	2020	2021	2022
Forbrug	6.345	11.111	13.477	15.964	17.680

Det har tidligere været muligt, at dække det voksende merforbruget på området Friplejehjem med et mindreforbrug på området Mellemkommunal betaling. Stigende omkostninger i 2022 til egne borgere med bopæl i andre kommuner betød, at mindreforbruget på 950 t.kr på området

Mellemkommunal betaling ikke var tilstrækkeligt til, at dække det voksende merforbrug på området Friplejehjem.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 8.597 t.kr. Beløbet er overført til 2023 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Der er i 2022 afsluttet følgende anlægsprojekter:

		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget inkl. Disponeret	Beløb overføres til 2023	Note
Udvalget for Sundhed og Omsorg		4.062	3.664	397	397	
APV Handicap 2022	844	900	814	86	86	Søges overført til 2023 da midlerne er disponeret, men der afventes fortsat leverancer.
APV Sundhed og Omsorg 2022	845	936	625	311	311	Søges overført til 2023 da midlerne er disponeret, men der afventes fortsat leverancer.
Diverse mindre anlægsinvesteringer	1225	235	234	1	0	
Elektronisk lås, Skovgaarden	1220	215	215	0	0	
Etablering Solsikken, Myhlenbergparken	1195	737	737	0	0	
Indkøb af køretøj, Enggården	1223	207	208	-1	0	
Multihytte og flytning, A-huset	1224	228	228	0	0	
Ombygning af Tobberupvej 8	1222	350	350	0	0	
Opstart/ombygning - projekt kvalitetsløft	1221	254	254	0	0	

Note 6 – Udvalget for Kultur og Fritid

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT					
Kultur og Fritid		74.895	86.647	74.295	12.351
00.25	Faste ejendomme	982	1.174	986	188
00.32	Fritidsfaciliteter	6.047	6.727	6.010	717
03.32	Folkebiblioteker	19.705	23.295	19.634	3.661
03.35	Kulturel virksomhed	19.602	22.421	19.246	4.175
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	23.567	26.840	24.790	2.050
05.30	Tilbud til ældre	1.604	1.641	1.590	51
06.42	Politisk organisation	10	20	20	0
06.48	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	3.378	4.529	3.019	1.510
ANLÆG					
Kultur og Fritid		8.950	47.424	4.724	42.700
00.25	Faste ejendomme	0	-44	523	-567
00.32	Fritidsfaciliteter	4.000	39.744	68	39.676
03.22	Folkeskolen	1.700	4.091	1.737	2.354
03.32	Folkebiblioteker	0	770	770	0
03.35	Kulturel virksomhed	3.250	2.433	1.615	818
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter mv	0	430	11	419

Der er sket en organisationsændring pr. 1. april 2022, der er indarbejdet i korrigeret budget på området.

Drift

Kultur- og Fritidsområdet kommer ud af året med et mindreforbrug på 12.351 t.kr. på driften. I henhold til aftaler om Dialog- og Aftalestyring samt øvrige overførsler er der i alt beregnet driftsoverførsler for 11.808 t. kr., der overføres fra 2022 til 2023. Til sammenligning var overførslerne på 11.490 t.kr. fra 2021 til 2022.

Folkebiblioteker

Mariagerfjord Bibliotekerne har i regnskabsårene 2017-2021 haft overførsler som følge af et mindreforbrug på personalekontoen. Overførslerne bruges løbende til ventilationsprojekter, investering og opdatering af it-infrastruktur. Derudover udskiftes også udstyr samt til inventar, der indgår i bibliotekets drift.

I 2022 er der forbrugt 400 t.kr. af overførselsbeløbet fra 2021, således at der overføres et mindreforbrug på 3.660 t. kr. til 2023. I 2023 anvendes beløbet til allerede indgåede aftaler og nye projekter.

Kulturel virksomhed

Mariagerfjord Kulturskole har afsluttet regnskabet med en mindreudgift på 1.247. t.kr. Mindreudgiften er forøget med 597 t. kr. i 2022. Den væsentligste årsag til mindreforbruget skyldes, at ledergruppen har været halveret i 5 måneder af 2022, med et lavere forbrug på løn til

følge. En række investeringer er blevet udskudt til begyndelsen af 2023, for at sikre, at de disse investeringer flugter med den lokale ledelses nye strategiske mål.

På øvrige områder under kulturel virksomhed er det samlede mindreforbrug på 2.928 t. kr. som fordeler sig på mange forskelligartede kulturelle aktiviteter.

Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.

Foreningerne har booket et mindre antal lokaler og timer. Derfor er der ikke blevet udbetalt det forventede lokaletilskud til foreningernes halleje m.m.

Generelt har aktivitetsniveauet været reduceret på grund af corona. Foreningerne har været lukket ned i lange perioder. Der er kun udbetalt de faste tilskud. Kultur og Fritidsområdet var noget af det, der hurtigst blev lukket ned for. Man måtte ikke samles, ikke synge, ikke være tæt på osv. osv. - ingen koncerter. Området var også noget af det, der var længst tid om at få lov til at lukke op igen for aktivitet.

Udvalget for Kultur og Fritid har prioriteret, at holde hånden under foreninger og institutioner ved at fastholde de faste tilskud. De aktivitetsbestemte udbetalinger kom ikke til udbetaling.

Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter

Af det uforbrugte beløb på 731 t.kr. overføres 300 t.kr. til 2023. Tilskud er afregnet med 62 kr. pr. indbygger.

Anlæg

På anlægssiden er der et restbudget (rådighedsbeløb) på 42.700 t.kr. Hele beløbet overføres til 2023, hvor beløbet bruges til færdiggørelse af de igangværende og planlagte projekter.

Følgende anlægsprojekter er afsluttet i 2022:

		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget inkl. Disponeret	Beløb overføres til 2023	Note
Aktivitetsområde v/Mariager Hallen	962	995	996	0	0	
Bibliotekerne, inventar	1226	770	770	0	0	
Haller m.m. 2022	846	2.130	1.737	393	393	Restbudget på 393 t.kr. overføres til tilsvarende projekt i 2023 - grundet disponerede ej udbetalte midler.
Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2022	850	250	250	-0	0	
Kulturinstitutioner 2022	847	1.013	535	478	478	Restbudget på 478 t.kr. overføres til tilsvarende projekt i 2023 - grundet disponerede ej udbetalte midler.
Separatkloakering klubhuse, haller m.v 2022	848	636	0	636	636	Restbudget på 636 t.kr. overføres til forventede fremtidige projekter

Note 7 – Udvalget for Teknik og Miljø

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Arsregnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT					
Teknik og Miljø i alt		103.125	102.816	102.131	685
Teknik og Miljø i alt		103.147	102.838	101.530	1.308
00.22	Jordforsyning	-544	-540	-692	152
00.25	Faste ejendomme	1.322	1.102	971	131
00.28	Fritidsområder	8.936	8.960	8.998	-38
00.32	Fritidsfaciliteter	4.533	4.982	4.659	323
00.38	Naturbeskyttelse	2.989	691	1.157	-466
00.48	Vandløbsvæsen	2.978	3.462	2.778	684
00.52	Miljøbeskyttelse m.v.	1.588	2.386	1.728	658
00.55	Diverse udgifter og indtægter	74	227	-1.401	1.628
00.58	Redningsberedskab	10.819	11.202	10.903	299
02.22	Fælles funktioner	7.415	4.175	8.007	-3.832
02.28	Kommunale veje	38.644	41.858	40.557	1.301
02.32	Kollektiv Trafik	24.571	25.818	23.647	2.171
02.35	Havne	-178	-1.485	218	-1.703
Forsyning		-22	-22	601	-623
01.35	Spildevandsanlæg	-22	-22	601	-623
ANLÆG					
Teknik og Miljø i alt		48.225	138.853	62.540	76.313
00.22	Jordforsyning	0	19.742	717	19.025
00.25	Faste ejendomme	2.325	399	3.017	-2.618
00.28	Fritidsområder	250	4.931	1.452	3.479
00.38	Naturbeskyttelse	200	795	0	795
00.48	Vandløbsvæsen	3.900	55	107	-52
02.22	Fælles funktioner	500	12.739	10.029	2.710
02.28	Kommunale veje	38.050	86.769	41.547	45.222

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
02.35	Havne	3.000	12.716	5.165	7.551
06.45	Administrativ organisation	0	707	507	200

Der er sket en organisationsændring pr. 1. april 2022, der er indarbejdet i korrigeret budget på området.

Drift

Driftsregnskabet for Teknik og Miljø udviste et mindre forbrug på samlet 1.308 t.kr. I de følgende regnskabsbemærkninger beskrives kun de væsentligste afvigelser fra budgettet.

Naturbeskyttelse

Området omfatter en samling af flere projekter, hvor der er ekstern finansiering. Ved udgangen af 2022 viser projekterne et merforbrug på 2.430 t.kr. Projekterne fortsætter over de næste år og vil over hele projektperioden balancere. Resultatet overføres til 2023

Vandløbsvæsen

Vandløbsvæsenet har et mindre forbrug på opmåling og beregning af vandløb samt miljøopgaver. Overførsel fra 2022 skal anvendes til konsulentbistand i forbindelse med udarbejdelse af ny spildevandsplan. Derudover skal der anvendes konsulentbistand til revision af vandløbsregulativer for Kastbjerg Å og Øserkær Bæk/Glenstrup Sø. Restbeløbet overføres til 2023.

Miljøbeskyttelse

Der er et samlet mindre forbrug på 658 t. kr. De væsentligste afvigelser findes på badevand, 138 t.kr. og særlige miljøopgaver 377 t.kr.

Diverse udgifter og indtægter

I 2020 eksploderede antallet af rottehenvendelser helt ekstraordinært, og da der ikke var balance mellem udgifter og indtægter, valgte man at hæve opkrævningspromillen. Dette sammen med ny lovgivning, som betød, at MFK skulle betale for etablering af rottespærre ved egne og private institutioner i kommunen.

I 2022 har antallet af henvendelser om rotter været faldende. Etablering af rottespære er endeligt afsluttet.

Fælles funktioner

Merforbrug på fællesfunktionerne kan tilskrives investering i en ny fejmaskine. I forbindelse med, at gadefejningen var i udbud, var der udsigt til prisstigning på 57%. Derfor blev opgaven taget hjem, da den kunne løses for en stigning på 38% i stedet. Herudover er der tale om store stigninger i forbrugsudgifter på både el, gas og brændstof.

Kommunale veje

Vinterbekæmpelsen i 2022 er gennemført inden for det oprindelige budget. Mindre forbruget på 3.048 t.kr. kan tilskrives tidligere års mindre forbrug. Vejafvandingsbidraget fra Mariagerfjord Vand udgør et merforbrug. Ved overførsel af driftsmidler for fra 2022 til 2023 er merforbruget kompenseret med 2.783 t.kr.

Kollektiv trafik

For kollektiv trafik hænger mindre forbruget, dels sammen med en nedgang i befordring af skolebørn men også forskydning i regulering af varslet prisændringer.

Havne

I trafikhavnene har der de senere år været mindre trafik og dermed faldende indtægter fra skibs- og vareafgifter. Derudover har klimaforandringer betydet, at der sker større tilsanding af indsejlingen i Øster Hurup og dermed øget udgifter til udgravning.

Forsyning

Merforbruget på tømningsordninger skyldes større udgifter til entreprenør. Det skal over år hvile i sig selv. Taksten skal forøges til næste år (2024).

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 76.313 t.kr. Inklusiv merforbrug på Landsbypulje og Midtbyplaner, hvor der er merforbrug, som ikke overføres. Samlet overføres der 86.751 t.kr. til 2023 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Der er i 2022 afsluttet følgende anlægsprojekter:

			Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget inkl. Disponeret	Beløb overfør es til 2023	Note
Asfalt. veje - Kontrakt med MUNCK 2022	853		10.030	8.401	1.629	1.629	Der er givet en tillægsbevilling. på 2.080 t.kr. ved første øk. vurdering på baggrund af forventningen til udviklingen i asfaltindekset. Justeringen på funktionskontrakten gennemføres jf. kontrakten først medio februar det efterfølgende år med baggrund i asfaltindekset 2022K4. den samlede udvikling indekset er steget med 20% og tillægsbevillingen er på 7%.
Belysning ved stikrydsninger 2022	869		505	2	503	503	Disponeret til belysning ved cykelstien i Øster Hurup Nord. Afventer projektet.
Byinventar 2022	937		655	98	557	557	Egetræsplinter, kummer m.v. indkøbes i forbindelse med samskabelsesprojekt med kommuneplanlæggerne.
Cykelsti mellem Mariager og Assens	871	U	4.800	4.704	-355	-355	Der skal udarbejdes anlægsregnskab med anvisning af finansiering af merforbrug.
Cykelsti nord for Øster Hurup	951	U	3.070	2.726	-49	-49	Der skal udarbejdes anlægsregnskab med anvisning af finansiering af merforbrug.
Diverse asfaltarbejder 2022	119 2		1118	1.118	0	0	
Diverse maskinindkøb 2022 - Park og Vej	121 8		6196	6.196	0	0	
Diverse mindre anlægsprojekter 2022	851		118	364	-246	-246	Merforbruget overføres som negativ overførsel til bevilling i 2023.
Fortov renovering 2022	118 7		517	517	0	0	
Forundersøgelse - Trafiksikkerhed Banegårdsvej	965		100	135	-35	0	Merforbrug foreslås finansieret af bevilling 578.
Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2022	860		1.143	491	652	652	Løbende udskiftning.

			Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget inkl. Disponeret	Beløb overfø- res til 2023	Note
Havnerenoveringer, løbende 2022	856		1.636	731	905	905	Overførslen er disponeret til uddybning i Øster Hurup samt ny badebro i Mariager Havn.
Infrastruktur - fornyelse 2022	1160			75	1.925	1.925	Overførte midler er ikke disponeret til konkret projekt..
Krydsning af Fjordgade i Mariager	1093		300	285	15	0	
Mariager udviklingsplan	957		500	512	-12	0	Merforbruget finansieres af bevilling 824.
Modulvogntog 2022	263		483	78	405	405	Er disponeret til konkret projekt.
Nye broer Ø. Hurup og Hadsund	1184		245	245	-0	0	
Omlægning af fortove 2022	858		3.306	3.287	19	19	
Opnormering i Natur og Miljø	1035		1.200	1.200	-0		
Rabatudvidelse 2022	852		930	83	847	847	Mangler slutopgørelse på Glerupvej/Aalborgvej ved Hadsund. Igangværende projekter: Randersvej ved Mariager, Nr. Onsildvej og Lillemøllevej.
Rekreative stier i landdistrikterne 2022	859		520	60	460	460	Der er igangsat projekter i samarbejde mellem Naturafdelingen og Park og Vej.
Renovering af Hostrupvej, Hobro	629	U	25.948	26.105	-157	0	Afsluttet.
Renovering af legepladser 2022	861		424	38	386	386	Legepladsrapporten indkom først medio december, hvorfor renovering af legepladser pågår primo 2023, herunder legepladsen på Havnen i Øster Hurup.
Renovering af offentlige toiletter 2022	931		746	286	460	460	Afventer afklaring på toilettet på Nytorv, Hobro.
Signalregul. - Langelandsvej/Randersvej	192		2.237	1.665	572	572	Det overførte beløb foreslås anvendt til etablering af klimaløsning med pumpe på Brotorv bevilling 813.
Sti ml. Vestergade/Møllebygger Sørensens vej	1025		340	332	8	0	
Tilgængelighedsplan 2022	862		454		454	454	Midlerne forventes disponeret i løbet af 2023 ud fra dialog med Handicap- og seniorråd.
Toiletter ved Novopladsen i Ø. Hurup	549		1.000	956	44	0	
Trafikplan - projekter 2022	863		1.342	778	564	564	Det overførte beløb er disponeret primært til krydsomlægning samt fortov i Døstrup.
Trafiksikkerhed - planlægning 2022	865		753	718	35	35	
Udskiftning/renovering af mindre broer 2022	866		1.529	1.484	45	45	Arbejdet pågår løbende.

			Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget inkl. Disponeret	Beløb overfør es til 2023	Note
Vedligehold gadelys i MFK (LED) 2022	855		596	464	132	132	Drift af gadelys på kontrakt med Verdo
Vejanlæg - vejudskillelse 2022	867		510	174	336	336	Bevillingen anvendes løbende til vejudskillelse.
Veje i Byområder - Partnering 2022	868		5.367	5.410	-43	-43	

Note 8 - Udvalget for Klima og Landdistrikter

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT					
Klima og Landdistrikter		0	-1.126	-1.445	319
Klima og Landdistrikter		0	1.305	980	325
00.38	Naturbeskyttelse	0	174	181	-7
00.52	Miljøbeskyttelse m.v.	0	210	111	99
03.35	Kulturel virksomhed	0	921	688	233
Forsyning		0	-2.431	-2.425	-6
01.38	Affaldshåndtering	0	-2.431	-2.425	-6
ANLÆG					
Klima og Landdistrikter		0	28.970	2.537	26.433
Klima og Landdistrikter		0	9.370	2.537	6.833
00.38	Naturbeskyttelse	0	200	868	-668
00.48	Vandløbsvæsen	0	7.151	1.015	6.136
03.35	Kulturel virksomhed	0	2.019	654	1.365
Forsyning		0	19.600	0	19.600
01.38	Affaldshåndtering	0	19.600	0	19.600

Der er sket en organisationsændring pr. 1. april 2022, der er indarbejdet i korrigeret budget på området.

Drift

Driftsregnskabet for Klima og Landdistrikter udviste et mindre forbrug på samlet 325 t.kr., som er overført til 2023.

Under miljøbeskyttelse, klima- og energiindsatser resterer der 99 t.kr. For kulturel virksomhed, er der et uforbrugt på 233 t.kr. som hovedsagelig vedrører forsamlingshuse. Beløbet er akkumuleret, som et resultat af nedlukning og udsættelse afledt af Corona i tidligere år.

Forsyning

Forsyningsområdet er fuldt ud brugerfinansieret og skal hvile i sig selv.

I 2020 hjemtog Mariagerfjord Kommune en række opgaver for eksempel storskrald og genbrugspladser fra Reno Nord. Forsyningsområdet ballancerer i 2022.

Forsyningsområdets samlede gæld til Kommunen udgjorde 28.593 t.kr. ved udgangen af 2022.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 26.433 t.kr. Samlet overføres der 26.433 t.kr. til 2023 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Der er i 2022 afsluttet følgende anlægsprojekter:

		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget	Beløb overføres til 2023	Note
Pulje - landdistriktsudvik.planer - 2022	1032	1.500	236	1.264	1.264	1
Udvikling af landsbyerne 2022	849	519	418	101	101	1

Ad. 1 Uforbrugt beløb er akkumuleret, på grund af nedlukning og udsættelse af aktiviteter afledt af Corona i tidligere år.

Note 9 – Renter og kursreguleringer

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Års-regnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
0722	Renter af likvide aktiver	-2.052	-2.052	-10.007	7.955
0728	Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-250	-250	-249	-1
0732	Renter af langfristede tilgodehavender	-106	-106	-48	-58
0735	Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	-175	-175	0	-175
0752	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	230	230	297	-67
0755	Renter af langfristet gæld	9.668	9.117	8.660	457
0758	Kurstab og kursgevinster	-5.636	-7.636	-7.695	59
Renter i alt		1.679	-872	-9.041	8.170

Området omfatter ud over renteindtægter og renteudgifter i forhold til tredjepart tillige mellemværende med Lønmodtagernes feriemidler samt afkast fra Investerings- og placeringsforeninger, idet det bemærkes, at en del af kommunens frie midler er investeret i Danske Capital og Spar Nord.

Mariagerfjord kommune har i 2022 haft en nettorenteindtægt på 9.041 t. kr. svarende til en merindtægt på 8.170 t. kr. Afvigelsen er overvejende relateret til indtægter vedr. kommunens investeringer.

Merindtægten på 8.170 t. kr. skal ses i sammenhæng med en nedjustering af kursværdien på 42.300 t. kr. som følge af kurstab (bogført på hovedkonto 9). Turbulensen på kapitalmarkederne i 2022 har således udløst betydelige tab for Mariagerfjord Kommune

Der er meddelt tillægsbevilling på samlet set -2.500 t. kr. relateret til tilpasning af budgetterne vedr. blandt andet garantiprovision.

Renteudgifter til Lønmodtagernes feriemidler er indbetaling vedrørende indeksering af gældsforpligtigelse vedr. ny ferielov.

Note 10 – Materielle anlægsaktiver

Skattefinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2022	92.012	1.456.054	59.394	19.676	42.678		1.669.814
Tilgang	329	956	10.221	580	12.418		24.504
Afgang	-987	-16.703	-766				-18.456
Overført		14.087			-14.087		0
Kostpris pr. 31/12-2022	91.354	1.454.394	68.849	20.256	41.009	0	1.675.862
Ned- og afskrivninger 1/1-2022		-677.982	-32.963	-15.761			-726.707
Årets afskrivninger		-48.798	-5.513	-1.280			-55.591
Årets nedskrivninger		0	0				0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		8.587	646				9.232
Ned- og afskrivninger 31/12-2022	0	-718.193	-37.830	-17.041	0	0	-773.066
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2022	91.354	736.200	31.019	3.215	41.009	0	902.796

Takstfinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2022	186		62.171				62.357
Tilgang			275				275
Afgang							0
Overført							0
Kostpris pr. 31/12-2022	186	0	62.446	0	0	0	62.632
Ned- og afskrivninger 1/1-2022			-33.102				-33.102
Årets afskrivninger			-4.163				-4.163
Årets nedskrivninger							0
Ned- og afskrivninger 31/12-2022	0	0	-37.265	0	0	0	-37.265
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2022	186	0	25.181	0	0	0	25.367

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2022 i alt	91.540	736.200	56.200	3.215	41.009	0	928.163
---	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------	----------------

Note 11 – Finansielle anlægsaktiver

Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Mariagerfjord Kommune har medejerskab i nedenstående selskaber:

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele	Ejerandel	Indre værdi	Kommunal andel
Hele 1.000 kr.			
I/S Reno Nord 2021			23.214
I/S Naturgas Midt Nord 2021	2,36%	157.011	3.707
Mariagerfjord Vand A/S 2021	100%	709.155	709.155
Nordjyllands Beredskab I/S 2021	7,25%	-9.378	0
I alt			736.076

Iflg. I/S Reno Nord er det ikke umiddelbart muligt at angive en ejerandel i %, da der pr. 1/1 2016 i henhold til fusionsaftalen laves et samlet bogholderi for alle aktiviteter. Alle interessentkommuner er ikke med i alle aktiviteter.

Årstallet efter de respektive selskaber angiver det sidste aflagte regnskab, som Mariagerfjord Kommune umiddelbart har kendskab til.

Nordjyllands Beredskab har negativ egenkapital ultimo 2021 og er derfor optaget med 0 kr.

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender er gennemgået med henblik på vurdering af forventede tab, og der er i 2022 foretaget følgende nedskrivninger.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabs værdi	Nominel værdi
Hele 1.000 kr.		
Tilgodehavender hos grundejere	435	435
Udlån til beboerindskud	12.505	12.505
Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	101.995
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	94.873	97.145
I alt	107.813	212.080

Tilgodehavender hos grundejere er primært udlæg for vandværker, hvor kommunens udlæg først indgår, når de enkelte grundejere tilslutter sig den kollektive vandforsyning.

Der er ikke foretaget nedskrivning af udlån til beboerindskud, da afskrivninger erfaringsmæssigt har været ubetydelige.

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført til i alt 101.995 t. kr. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet 2.272 t. kr. til forventet tab på tilgodehavende vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Deponerede beløb

I forbindelse med udlodning af provenu fra HMN i henholdsvis 2018, 2019 og 2021 er der foretaget en deponering af beløbene. Heraf frigives 10 % årligt til kommunens disponering.

Deponering	Saldo
Hele 1.000 kr.	
Deponering – udlodning fra HMN 2018	18.888
Deponering – udlodning fra HMN 2019	19.029
Deponering – udlodning fra HMN 2021	9.482
Heraf frigivet	-14.212
I alt	33.187

Note 12 – Likvide beholdninger

Finansieringsoversigten viser, hvilke poster i regnskabet der har påvirket likviditeten i 2022.

MIO.KR.	Regnskab 2022	Korr. Budget 2022	Opr. Budget 2022
Tilgang af likvider			
Resultat i alt ifølge regnskabsopgørelsen	-22,0	283,6	-91,5
Optagne lån (langfristet gæld)	-26,6	-26,6	-10,0
Anvendelse af likvider			
Afdrag på lån	124,7	124,7	87,1
Øvrige finansforskydninger	-4,5	9,0	1,5
Kontant ændring af likvide aktiver	71,7	390,8	-12,9
Kursregulering vedr. likvide aktiver	42,3		
Samlet ændring af likvide aktiver	114,0		
Likvid beholdning primo	-139,9		
Likvid beholdning ultimo	-25,9		

De samlede likvide aktiver udgjorde ved årets begyndelse en beholdning på 139,9 mio. kr. og ved årets slutning en beholdning på 25,9 mio. kr.

Note 13 – Egenkapital

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og forpligtelser og er således et udtryk for kommunens formue.

Nedenfor er vist, hvilke poster der har påvirket egenkapitalen i 2022.

Mio.kr.			
2021	Egenkapital ultimo		467,0
	Primoreguleringer - Indskud i Landsbyggefonden		101,5
	Primoreguleringer - Aktier og andelsbeviser mv.		0
2022	Egenkapital primo, beregnet		568,6

Mio.kr.			
2022	Egenkapital primo, bogført		568,6
	Årets resultat (inkl. Forsyningsvirksomheder), jf. regnskabsopgørelsen		22,0
	Ændring af mellemværende med Forsyningsvirksomheder		-1,8
	Øvrige direkte posteringer på balancen:		
	Værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-8,5	
	Værdiregulering fysiske anlægsaktiver	-44,2	
	Værdiregulering langfristede tilgodehavender	-82,2	
	Kurs-/indexregulering obl. og lån	-33,8	
	Leasingforpligtelser	-2,7	
	Afskrivninger mv., korte tilgodehavender	-4,4	
	Værdireguleringer mv., kort gæld	-1,1	
	Regulering af skyldige feriepenge	0,8	
	Regulering af ikke-forsikringsdækkede arbejdsskader og tjenestemandspensioner	132,4	-43,6
2022	Egenkapital ultimo		545,1

Note 14 – Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser	2021	2022	Forskel
Hele 1.000 kr.			
Kommunekreditforeningen	-585.298	-513.304	71.994
Lønmodtagernes Feriemidler	-57.874	-42.636	15.238
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-278.766	-261.426	17.340
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-7.326	-7.928	-602
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-929.264	-825.294	103.970

Restgæld på langfristet gæld ultimo 2022 udgør 825.294 t. kr. Det er 103.970 t. kr. mindre end ved udgangen af 2021 og skyldes overvejende nedbringelse af kommunens gæld på 72 mio. kr. jf. "Kommunekreditforeningen". Det forholdsvise høje afdragsniveau vedr. kommunale lån skal ses i sammenhæng med afvikling af to lån på samlet set 38.000 t. kr. Det bemærkes, at gælden vedr. ældreboliger på 261.426 t. kr. finansieres af beboerne og staten.

Der er i 2022 optaget lån i Kommunekredit på i alt 26.600 t. kr.:

- Udnyttelse af låneramme 2021: 13.600 t. kr.
- Lån vedrørende "borgernære" anlægsprojekter: 13.000 t. kr.

Note 15 – Kautions- og garantiforpligtelser

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 - 2022
Almene boliger			
Hobro Boligforening	251.272.900	79.479.214	47.457.937
Boligselskabet Freja	10.260.500	3.993.089	2.550.064
Lejerbo, Hadsund	80.679.200	36.096.992	24.164.704
Mariager Andelsboligforening	249.400	124.451	106.868
Nørresundby Boligselskab	107.205.000	41.257.602	27.810.782
Boligselskabet af 2014	67.783.100	18.011.020	8.260.952
Plus Bolig	25.914.637	18.902.136	14.926.248
Almene boliger i alt	543.364.737	197.864.504	125.277.557
Andelsboligforeninger/byfornyelse, private	91.740.800	31.441.397	20.491.499
Garantier i henhold til boliglovgivningen i alt	635.105.537	229.305.900	145.769.056
Øvrige garantier og kautioner			
Arden Varmeværk	44.199.000	44.199.000	34.795.084
Astrup Kraftvarmeværk	5.300.000	5.000.000	4.805.340
Oue Kraftvarmeværk	3.000.000	3.000.000	627.588
Assens Kraftvarmeværk	20.023.097	20.023.097	10.126.277
Hadsund Bys Fjernvarmeværk	87.206.570	87.206.570	54.407.970
Als Fjernvarmeværk	15.500.000	15.500.000	12.498.558
Hobro Varmeværk	310.082.583	310.082.583	273.737.396
Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk	25.500.000	25.500.000	13.578.120
Øster Hurup Kraftvarmeværk	24.466.345	24.466.345	16.146.081
Rostrup Kraftvarmeværk	1.500.000	1.500.000	1.468.628
Mariager Fjernvarmeværk	8.000.000	8.000.000	5.600.000
Mariagerfjord Vand A.m.b.a	3.000.000	3.000.000	2.822.345
Mariagerfjord Vand A/S	778.513.982	778.513.982	657.870.156
Udbetaling Danmark (Solidarisk)	1.704.800.000	1.704.800.000	1.144.800.000
Nordjyllands Trafikselskab (Solidarisk)	74.600.000	74.600.000	35.066.886
Nordværk I/S (Solidarisk)	48.000.000	48.000.000	29.094.661
Den Selvejende Institution Skrødstrup Efterskole	3.250.000	385.125	343.435
Hobro Vandrehjem	4.270.000	1.462.475	628.319
Det Danske Spejderkorps	74.838	74.838	6.784
NordDanmarks EU-kontor	71.957	71.957	71.957
Øvrige garantier og kautioner i alt	3.161.358.372	3.155.385.972	2.298.495.583

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 - 2022
Leasingaftaler	Kreditor	Ydelse pr. år	Aftalens udløb
Operationel leasing			
Leasingaftaler - 71 biler	KommuneLeasing	1.239.047	2023-2026

Note 16 – Swap-aftaler

Modpart	Hovedstol	Restgæld 31.12.22	Markedsværdi 31.12.22	Udløb	Renteforhold
Kommunekredit	36.000.000	23.275.548	24.012.709	31.03.2036	Variabel til fast
Kommunekredit	23.813.000	12.889.120	12.217.179	12.01.2037	Variabel til fast
Kommunekredit	28.910.196	10.577.861	10.176.127	29.12.2027	Variabel til fast

Note 17 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder

Mariagerfjord Kommune har i 2022 ikke haft transaktioner/samhandel med nærtstående parter.

Der er i regnskab 2022 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Note 18 – Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på finanslovs-konti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovs-konto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Mariagerfjord Kommune i regnskabsåret 2022

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkonto på finansloven	Kr.
13.81.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-
13.81.17. Støtte til beboerindskud	- 7.667
13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	-
14.71.01. Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	-
14.71.02. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-
14.71.03. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	- 777.549

14.71.04.	Resultattilskud	-	3.546.439
14.71.05.	Grundtilskud	-	3.345.821
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-	42.260
14.71.08.	Repatrering af udlændinge	-	870.396
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter		-
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatrering af udlændinge	-	191.702
14.71.15.	Danskbonus i program	-	52.576
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-	3.013
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-	36.009.118
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem		-
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-	394.805
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-	224.494
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-	7.032.702
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-	627.335
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-	7.889.464
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-	890.293
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-	3.286.059
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-	753.935
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-	1.174.122
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-	352.493
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-	295.679
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-	147.061
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-	1.576.214
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter		-
17.35.02.	Tilbagebetalinger		104.086
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom		282.393
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere		-
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-	260.243
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	-	195
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse		-
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-	636.196
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-	149.576
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-	6.091.283
17.46.74.	Jobrotation	-	483.938
17.54.06.	Skånejob	-	689.630
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-	1.178.067
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-	971.340
17.54.22.	Afløb på servicejob		-
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-	68.008
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-	58.611.527
17.56.02.	Ledighedsydelse	-	875.734
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-	57.258
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-	1.308.418

17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-	27.852
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv		819.955
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån		66.343
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-	721.339
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-	915.876
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-	5.408.675
Refusion i alt		-	146.673.575

Ydelsesrefusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven		Kr.	
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-	2.615.041
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-	1.458.030
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-	22.536.833
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-	10.731.130
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-	398.488
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-	35.539
17.35.25.	Ledighedsydelse	-	1.045.954
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-	54.493.493
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-	444.772
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-	329.781
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-	67.569
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-	309.977
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-	15.152.241
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-	14.617.551
Refusion i alt		-	124.236.398

Refusioner og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion

		Kr.	
Refusioner og tilskud i alt		-	270.909.973

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven		Kr.	
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed		53.327.456
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		1.525.475
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse		62.090
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering		82.080.922
17.64.13.	Seniorpension		23.939.750
Medfinansiering i alt			160.935.693

Drifts- og anlægsoverførsler

Konto	Tekst:	Beløb i 1.000 kr.:
<u>Drift:</u>		
	Økonomiudvalget	21.091
	Udvalget for Børn og Familie	24.353
	Udvalget for Arbejdsmarked	2.104
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	-3.439
	Udvalget for Kultur og Fritid	12.119
	Udvalget for Teknik og Miljø	2.252
	Udvalget for Klima og Landdistrikter	325
	I alt drift	58.805
<u>Anlæg:</u>		
	Økonomiudvalget	8.661
	Udvalget for Børn og Familie	95.588
	Udvalget for Arbejdsmarked	0
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	8.597
	Udvalget for Kultur og Fritid	42.700
	Udvalget for Teknik og Miljø	81.502
	Udvalget for Klima og Landdistrikter	26.433
	I alt anlæg	263.481
	Overførsel vedr. grundkapital	9.066
	Overførsel vedr. statsafgift HMN	2.370
	Samlede budgetoverførsler netto:	333.291
Beløb med "-" (minus) foran beskriver et merforbrug/manglende indtægter i 2022. Tilsvarende beløb vil blive fratrukket budgettet for 2023.		

Personaleoversigt

Omregnet til fuldtidsstillinger		2022	2021
00	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	36,4	37,0
0025	Faste ejendomme	7,8	7,8
0028	Fritidsområder	3,3	3,3
0032	Fritidsfaciliteter	2,7	3,1
0038	Naturbeskyttelse	0,0	1,0
0048	Vandløbsvæsen	0,0	0,0
0138	Genbrugsstationer	22,6	21,8
02	Transport og infrastruktur	57,9	56,7
0022	Fælles funktioner	57,9	56,7
03	Undervisning og kultur	664,8	647,2
0322	Folkeskolen m.m.	602,6	589,2
0330	Ungdomsuddannelse	2,6	1,2
0332	Folkebiblioteker	23,5	22,2
0335	Kulturel virksomhed	17,5	16,6
0338	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	18,5	17,9
04	Sundhedsområdet	88,3	96,7
0462	Sundhedsudgifter m.v.	88,3	96,7
05	Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	1.777,1	1.732,9
0525	Dagtilbud til børn og unge	392,9	396,0
0528	Tilbud til børn og unge med særlige behov	73,6	74,8
0530	Tilbud til ældre	932,1	878,4
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	281,1	274,8
0546	Introduktionsprogram	1,6	2,0
0557	Kontante ydelser	0,0	0,1
0558	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	51,2	58,2
0568	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	44,6	48,8
06	Fællesudgifter og administration m.v.	524,6	509,9
0642	Politisk organisation	0,4	0,3
0645	Administrativ organisation	471,9	459,7
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	1,2	1,0
0652	Lønpuljer m.v.	51,2	49,0
Hovedkonto 00-06 i alt		3.149,1	3.080,3

Anlægsregnskaber

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug over 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
832	Bygningsmæssige ændringer rådhus 2022		9.754		7.485	23.03.2023
943	Ejendommen Tobberupvej 8		6.475		6.475	23.03.2023
834	IT - KL's vision m.v. 2022		3.914		2.778	23.03.2023
837	Vedligeholdelse af kommunale bygninger 2022		12.192		12.619	23.03.2023
1216	Flytning af IT fra Hobro til Hadsund 2022		1.578		3.876	23.03.2023
Udvalget for Teknik og Miljø						
853	Asfalt. veje - Kontrakt med MUNCK 2022		10.030		8.401	23.03.2023
858	Omlægning af fortove 2022		3.306		3.287	23.03.2023
629	Renovering af Hostrupvej	-7.000	32.948		26.105	23.03.2023
871	Cykelsti mellem Mariager og Assens		4.800	-3.025	7.748	23.03.2023
951	Cykelsti nord for Øster Hurup	-2.250	3.070	-2.250	2.726	23.03.2023
1218	Diverse maskinindkøb i 2022		6.196		6.196	23.03.2023
868	Veje i Byområder - Partnering 2022		5.367	-42	5.453	23.03.2023

Afsluttede anlægsarbejder – Forbrug under 2 mio. kr.

			Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
			Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget							
1118	1 og 5 års gennemgang - 2022		689		2	15.03.2023	
959	Behovsanalyse - Samling af rådhusfunktioner		100		100	15.03.2023	
1119	Energiinvesteringer - Institutioner 2022		102		1.209	15.03.2023	
1116	Grundsalg 2022 - Afsluttede byggemod.			-705	57	15.03.2023	
833	IT - Hardware 2022		500		500	15.03.2023	
1099	IT udstyr		500		500	15.03.2023	
835	KMD - Investering i nye systemer 2022		500		500	15.03.2023	
1117	Nedriv. af renseanlæg, Mariager		1.998		1.998	15.03.2023	
1114	Nedriv. af vandtårn Blåkildevvej 10		47		47	15.03.2023	
1036	Ny kommunal hjemmeside		1.000		1.000	15.03.2023	
1217	Ombygning af Adelgade 30B		410		410	15.03.2023	
836	Salg af ejendomme og jordstykker 2022	-1.549		-1.114	-1	15.03.2023	
870	Salg af jord - Ubestemte formål 2022				8	15.03.2023	
1101	Udstyr til streaming af byrådsmøder		230		274	15.03.2023	
Udvalget for Børn og Familie							
1232	Arden skole, legeplads og inventar		171		171	28.02.2023	
1233	Assens skole, større inventar		299		299	28.02.2023	
1234	Astrup skole, større inventar		291		291	28.02.2023	
1235	Bymarkskolen, skolekøkken, skaterbane m.m.		608		608	28.02.2023	
838	Daginstitutioner APV 2022		1.002		554	28.02.2023	
1238	Dagplejen, el/lad cykler, div. inventar		527		527	28.02.2023	
1239	Dagtilbud Hadsund - inventar		58		59	28.02.2023	

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
1236	Hadsund skole, overdækning		84		84	28.02.2023
1240	Havbakke, have/park maskine		23		23	28.02.2023
1231	Havbakkeskolen, have/park maskiner		50		50	28.02.2023
1241	Hobro Nord, legeplads, bålhytte, inventar		505		504	28.02.2023
1242	Hobro Syd legeplads, inventar		126		126	28.02.2023
843	IT-investering / udskiftning af IT 2022		1.800		1.778	28.02.2023
839	IT-systemer folkeskoler 2022		2.826			28.02.2023
1243	Mariager legeplads		55		55	28.02.2023
1229	Mariager skole, legeplads, skur, hegn, m.m.		346		346	28.02.2023
1227	Naturskolen, etabl. af brandtrappe		79		79	28.02.2023
1244	Rold Skov, overdækning, hegn, renovering m.m.		655		654	28.02.2023
1228	Rosendalskolen, legeplads + div.		710		710	28.02.2023
840	Skoler APV 2022		923		596	28.02.2023
1237	Smilehullet, bil, overdækning		415		415	28.02.2023
1230	Søndre skole, renovering + diverse		557		557	28.02.2023
841	Tilgængelighed på folkeskolerne 2022		1.045		60	28.02.2023
1245	Trekløveret, madpakkehus, legeplads, inventar		185		185	28.02.2023
842	Ventilationsanlæg skoler - 2022		3.178		1.774	28.02.2023
Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse						
1219	Etablering af boliger vedr. flygtninge		237		237	02.03.2023
Udvalget for Sundhed og Omsorg						
844	APV Handicap 2022		900		814	07.03.2023
845	APV Sundhed og Omsorg 2022		936		625	07.03.2023
1225	Diverse mindre anlægsinvesteringer		235		234	07.03.2023
1220	Elektronisk lås, Skovgaarden		215		215	07.03.2023
1195	Etablering Solsikken, Myhlenbergparken		737		737	07.03.2023
1223	Indkøb af køretøj, Enggården		207		208	07.03.2023
1224	Multihytte og flytning, A-huset		228		228	07.03.2023
1222	Ombygning af Tobberupvej 8		350		350	07.03.2023
1221	Opstart/ombygning - projekt kvalitetsløft		254		254	07.03.2023
Udvalget for Kultur og Fritid						
962	Aktivitetsområde v/Mariager Hallen		995		996	08.03.2023
1226	Bibliotekerne, inventar		770		770	08.03.2023
846	Haller m.m. 2022		2.130		1.737	08.03.2023
850	Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2022		250		250	08.03.2023
847	Kulturinstitutioner 2022		1.013		535	08.03.2023
848	Separatkloakering klubhuse, haller m.v 2022		636			08.03.2023
Udvalget for Teknik og Miljø						
869	Belysning ved stikrydsninger 2022		505		2	06.03.2023
937	Byinventar 2022		655		98	06.03.2023
854	Cykelstier (Trafikplan) 2022		1.966		155	06.03.2023
1192	Diverse asfaltarbejder 2022		1.118		1.118	06.03.2023
851	Diverse mindre anlægsprojekter 2022		118		364	06.03.2023
1187	Fortov renovering 2022		517		517	06.03.2023
965	Forundersøgelse - Trafiksikkerhed Banegårdsvej		100		135	06.03.2023
860	Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2022		1.143		491	06.03.2023
856	Havnerenoveringer, løbende 2022		1.636		731	06.03.2023
1160	Infrastruktur - fornyelse 2022				75	06.03.2023

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
1093	Krydsning af Fjordgade i Mariager		300		285	06.03.2023
957	Mariager udviklingsplan		500		512	06.03.2023
263	Modulvogntog 2022		483		78	06.03.2023
1184	Nye broer Ø. Hurup og Hadsund		245		245	06.03.2023
1035	Opnormering i Natur og Miljø		1.200		1.200	06.03.2023
852	Rabatudvidelse 2022		930		83	06.03.2023
859	Rekreative stier i landdistrikterne 2022		520		60	06.03.2023
861	Renovering af legepladser 2022		424		38	06.03.2023
931	Renovering af offentlige toiletter 2022		746		286	06.03.2023
192	Signalregul. - Langelandsvej/Randersvej		2.237		1.665	06.03.2023
1025	Sti ml. Vestergade/Møllebygger Sørensens vej		340		332	06.03.2023
862	Tilgængelighedsplan 2022		454			06.03.2023
549	Toiletter ved Novopladsen i Ø. Hurup		1.000		956	06.03.2023
863	Trafikplan - projekter 2022		1.342		778	06.03.2023
865	Trafiksikkerhed - planlægning 2022		753		718	06.03.2023
866	Udskiftning/renovering af mindre broer 2022		1.529		1.484	06.03.2023
855	Vedligehold gadelys i MFK (LED) 2022		596		464	06.03.2023
867	Vejanlæg - vejudskillelse 2022		510		174	06.03.2023
941	Vildthejn, Lillemosfredningen 2022		135			06.03.2023
Udvalet for Klima og Landdistrikter						
1032	Pulje - landdistriktsudvik.planer - 2022		1.500		236	02.03.2023
849	Udvikling af landsbyerne 2022		519		418	02.03.2023

Afsluttede byggemodninger

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
91	Mølhøjparken, Hobro (Mølhøj-, Snehøjvej)			-20.363	13.738	23.03.2023
100	Mølhøjparken, Hobro (2. etape)	-5.195	5.195	-396	2.733	23.03.2023
530	Salg af grunde - Mølhøjparken afsnit II	-4.560		-4.160	345	23.03.2023
1115	Salg af erhvervsjord 2022 - Afslut. Byggemod.	-5.644		-5.725	81	23.03.2023

Igangværende anlægsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
1100	Analyse - Demograf. udvikl. ældreområdet				
135	Anlægsopsp. Kulturhus, sundhedshus m.m.				
730	Bredbånd og mobildækning		1.000		986
896	Investeringer i velfærdsteknologi		3.259		153
1210	Kunststofbane Hobro		1.441		
966	Nedrivningspulje - Kommunale ejendomme		964		29
958	Saltbad - Tilskud til Mariager Saltcenter				
1106	Tilskud til kilometermole i Als				50
Udvalget for Børn og Familie					
1092	Dagtilbud Hadsund (nybyg/renovering)				43
960	Foranalyse Dagtilbud, Hadsund		750		124
961	Havbakkedistriktet - Samling af skole og dagtilbud		2.500		1.990
1043	Indretning - børnehavepladser Rosenhaven		500		
580	IT på Dagtilbuds- og skoleområdet		2.000	-25	748
827	Mariager skole		5.450		255
968	Nedriv. pedelbolig + nye faglokaler Assens		7.640		7.868
427	Ny daginstitution, Hobro Nord		36.390		35.829
821	Overfladevand Arden Skole		2.000		
969	Renov. Rosendalskolen - forundersøgelse		100		-150
1174	Renovering af lokaler til praktikklassen		700		
428	Renovering af skoler		7.855	-6	4.845
805	Vuggestue og Børnehave i Valsgaard		4.380		30
Udvalget for Sundhed og Omsorg					
975	Brandsikkerhed på plejecentrene		1.900		683
1026	Foranalyse, Sundhedshus		500	-150	310
436	Ombygning af Sjællandsvej, Hobro		14.000		7.620
666	Specialplejeboliger - Myhlenbergparken		1.038		776
Udvalget for Kultur og Fritid					
267	Arden-Hallerne - anlægstilskud				
1030	Fyrkat/Nordjyllands Historiske Museum		2.000		1.660
809	Hobro Idrætscenter		25.750		567
1028	Legeplads ved kanalområdet i Hadsund		500		
1177	Ombygning af Svalereden i Arden		1.530		11
810	Rosendal Kraftcenter/Alt på Hjul, Plan B		8.872		60
1041	Rud Thygesen - Bies Bryggeri				567
1027	Vandsport og toiletbygning		450		166
808	Østlige Kraftcenter		16.918		87
Udvalget for Teknik og Miljø					
578	40 P-pladser i Hadsund		1.317	-183	1.264
577	40 P-pladser i Hobro		1.216	-185	1.191
1037	Belægning - ved Sprøjtehus, Mariager		25		
963	Cykelsti , Skellerup - Mariager		15.900		13.860
487	Cykelsti mellem Assens og Aa Mølle		1.200		261
964	Cykelstierne Valsgård, Oue, Vive		10.000		3.181

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
1104	Fjordstrategi		2.000		190
816	Forundersøgelse, midtjysk motorvej		200		
950	Gågadeplan Hobro		550		848
1020	Hobro Havn - uddybning søndre kaj				234
722	Holdeplads - Langtidsparkering NT-busser		400		
738	Kanalområdet i Hadsund - Forskønnelse		3.000		2.312
1024	Kastbjerg å - Grødeoptagningsplads		130		182
1023	Konsulentydelse til anlægsprojekter		1.500		1.385
1107	LER ledningsregistret		963		216
347	Mariager Havn renov. - ny spuns/kajanlæg		15.300	-467	5.087
973	Ny bro - Brovej i Arden	-5.000	5.700	-4.698	4.774
974	Ny bro - Ved Hobro Station	-1.500	1.800		2.470
531	Nærbane til Arden		100		63
1108	Ombygning af Hegedalsvej		500		
1091	Ombygning af rundkørsel, Hobro nord	-3.000	6.000		51
1094	Omdannelse af Torvet, Mariager		100		29
264	Omfartsvej Mariager		200		1
814	Omlægning af pigsten, Vestergade, Mariager		2.500		362
882	Parkeringsfondspladser - hele kommunen		1.267		54
883	Parkeringshandleplan		800		134
650	Projekt Markedshallen, Hobro		778		266
1039	Pulje: Tilgængelighed ved Fjord og kyst		1.700		449
1044	Rammebev. - mindre anlægsprojekter		4.000		3.674
1102	Realisering af helhedsplan Arden bymidte		300		21
1103	Realisering helhedsplan Hadsund bymidte				2
1166	Renovering af Banegårdsvej		2.450		111
49	Renovering af Bies Have, Hobro		1.000		868
813	Renovering af P-plads ved Brotorv, Hobro		4.300		4.031
534	Renovering af vejbelysningen i MFK		52.100	-259	49.000
954	Rådgivningsassistance Klimasikring (N&M)		200		
1209	Skovrejsning - Himmelkol, Mariager				
1105	Sti fra Mariager mod Katbjerg				
1111	Sti langs Rostrupvej, Valsgård		1.400		133
1167	Sti, Banegårdsvej til Hostrupstien		800		51
881	Sti, Mølhøjparken - Løgstørvej		3.015		2.552
824	Udviklingsprojekt - Midtbyplaner				457
822	Aalborgvej, Hobro - forskønnelse		2.000		83
	Landsbypuljeordningen - nedriv.ejendomme	-7.131	11.581	-3.017	-8.657
Udvalget for Teknik og Miljø					
823	Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å		3.700		1.464
742	Udbud vedr. Ladestandere		200		868
1165	Indkøb af beholdere til affaldssortering		17.600		
550	Maskinhal, Genbrugspladsen Hobro		2.000		

Igangværende byggemodningsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
71	Byggemodning boliger - Grundsalg - Fælles				27.715
73	Byggemodning erhverv - Grundsalg - Fælles			0	10.101
99	Nyvangen, Rostrup				0
663	Projekt "Texaco-grunden, Hobro"	-8.000			79
795	Salg af 8 parceller i Vebbestrup	-2.200		-2.581	56
715	Salg af Gasværksvej 9, Hobro	-9.000		-2.482	12
623	Salg af grunde - Digterparken, etape 2	-14.800		-11.151	110
972	Salg af grunde - Etape 1, v/Tingmosevej	-6.000		-5.391	94
739	Salg af grunde - Havnen i Mariager	-10.400		-6.300	91
723	Salg af grunde - Hesselholt Skovehuse, Arden	-19.750		-13.428	2.374
1110	Salg grunde - Etape 2 og 3 , Ndr. Markvej	-8.900			
Udvalget for Teknik og Miljø					
794	Byggemod. - 8 parceller i Vebbestrup		3.900		3.074
621	Byggemod. - Digterparken - Etape 2		14.800		9.094
717	Byggemod. - Havnen i Mariager		10.400	-30	8.105
525	Byggemod. - Mølhøjparken, Hobro - Afsnit II		4.160		2.900
724	Byggemod. - Område vest for Arden		19.750		17.591
828	Byggemod. - Renseanlægsgrund Hobro			-53	1.171
872	Byggemod. - Tingmosevej, Valsgaard		11.000		10.198
1109	Byggemod. 2. og 3. etape -Nordre Markvej		8.900		499
713	Byggemod. Industriparken Valsgård		2.600		1.789

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Mariagerfjord Kommunes regnskab er aflagt i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt i "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i "Regler for styring af økonomi og regnskaber i Mariagerfjord Kommune" med tilhørende bilag.

Regnskabsafslutningen i Mariagerfjord kommune skal for 2022 foreligges Byrådet den 27. april 2023.

Supplementsperioden er i Mariagerfjord Kommune sat til 15. januar 2023 for betalingsbilag og sidste frist for regnskabsmæssige afslutningsposter og budgetomplaceringer er sat til ultimo marts 2023.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Der er i 2022 ikke indhentet aktuarrapport for kommunens forpligtelser for tjenestemandspensioner. Nogle af de væsentligste forudsætninger i den aktuarmæssige opgørelse af hensættelse til tjenestemandspension vedrører bl.a. rente og inflationsniveau, og netop disse har ændret sig meget i 2022. Som følge heraf har vi fra kommunens aktuar (Sampension) fået oplyst, at forpligtelsen vil have ændret sig fra 2021 til 2022 i et spænd på 20-30%. Med afsæt i Sampensions oplysninger, er det vores vurdering, at et fald på 25 procent vil være et retvisende billede af udviklingen i forpligtelsen.

God bogføringsskik

Kommunen skal følge god bogføringsskik med særlig fokus på at efterleve bestemmelserne i "Budget og Regnskabssystem for Kommuner".

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber og revision.

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.

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab sammenholdt med det oprindelige og det korrigerede budget.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige aktiviteter og resultater.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger til driftsudgifter/-indtægter i forhold til det oprindelige/korrigerede budget på udvalgsniveau i de tilhørende noter.

Herudover udarbejdes også bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillings-afgivelsen, ikke er realiseret.

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 forpligtelser. Der er i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

For både materielle og immaterielle aktiver gælder følgende omkring optagelse i anlægskartoteket:

- Aktivets forventes anvendt i flere år (dvs. at brugstid/levetid udgør mere end et år).
- Aktivets værdi kan måles pålideligt.
- Der anvendes en bagatelgrænse på 100.000 kr. for optagelse af aktiver i anlægskartoteket.
- Ejerskab/brugsret til aktivet skal kunne dokumenteres i form af faktura, anlægsregnskab, tinglysning, finansiel leasingkontrakt eller lignende bindende aftale.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris, som omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktiviteterne er klar til at blive taget i brug. Aktivet afskrives over den forventede levetid.

Der afskrives ikke på følgende:

- Bygninger bestemt til videresalg.
- Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer m.v.)
- Arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål.
- Materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er udført, påbegyndes afskrivning over anlæggets levetid.

Materielle anlægsaktiver

Udgifter over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har en væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Levetider for materielle anlægstider er fastlagt til følgende:

Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.v.	40-50 år
Øvrige bygninger (skoler, daginstitutioner m.v.)	15-30 år

Transmissions- og ledningsanlæg	75-100 år
Tekniske anlæg i øvrigt	20-50 år
Maskiner, specialudstyr, transportmidler	5-15 år
Inventar, herunder computere, IT- og AV-udstyr	3-10 år

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 er værdisat til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasing af materielle anlægsaktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr. optages både som et anlægsaktiv og som en finansiell forpligtelse.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der er fastsat efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes og optages til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver – Aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Mariagerfjord Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi ifølge seneste foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil.

Langfristede tilgodehavender på funktionerne 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 gennemgås med henblik på vurdering af forventede tab. Nedskrivning foretages efter en konkret vurdering.

Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Som udgangspunkt måles aktiverne til kostpris, medmindre den udbudte salgspris er mindre. En udbudt salgspris anvendes, når det anses sikkert, at denne pris som minimum kan opnås.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiver – tilgodehavender.

Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – værdipapirer

Likvide aktiver omfatter likvider samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser 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 forpligtelsen.

Tjenestemandsforsikringer

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser.

Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystem. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Senest er der udarbejdet aktuarrapport i 2020.

Nogle af de væsentligste forudsætninger i den aktuarmæssige opgørelse vedrører bl.a. rente og inflationsniveau, og netop disse har ændret sig meget i 2022. Som følge heraf har vi fra kommunens aktuar (Sampension) fået oplyst, at forpligtelsen vil have ændret sig fra 2021 til 2022 i et spænd på 20-30%. Med afsæt i Sampensions oplysninger, er det vores vurdering, at et fald på 25 procent vil være et retvisende billede af udviklingen i forpligtelsen for Mariagerfjord Kommune. Nedskrivningen er foretaget med udgangspunkt i aktuarberegningen fra 2020.

I 2015 blev der indgået aftale om, at tjenestemænd har ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet startede 1. januar 2019. Pr. 31. december 2022 er der under tjenestemandsforsikringer optaget en forpligtelse svarende til 15 % af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 år pensionsalder.

Ikke forsikringsdækkede arbejdsskadeforpligtelser

Kapitalværdien af forpligtelser til ikke forsikringsdækkede arbejdsskader er beregnet aktuarmæssigt i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystem. Minimum hvert 5. år foretages der en aktuarmæssigberegning af forpligtelsen hertil. Der er i 2021 indhentet aktuarrapport.

Øvrige forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsen indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Nettogæld til fonds, legater m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristede gældsforpligtelser

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

Feriepengeforpligtelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage.

Noter til driftsregnskab og balance

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