

Regnskab

2020



Mariagerfjord
Kommune



Indhold

Kommuneoplysninger	3
Påtegninger	4
Årsberetning	5
Hoved- og nøgletal	11
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.....	18
Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse.....	23
Note 5 – Udvalget for Sundhed og Omsorg.....	27
Note 6 – Udvalget for Kultur og Fritid.....	35
Note 7 – Udvalget for Teknik og Miljø.....	37
Note 8 – Renter og kursreguleringer.....	39
Note 9 – Materielle anlægsaktiver.....	41
Note 10 – Finansielle anlægsaktiver.....	42
Note 11 – Likvide beholdninger.....	43
Note 12 – Egenkapital.....	44
Note 13 – Langfristede gældsforpligtelser.....	45
Note 14 – Kautions- og garantiforpligtelser.....	45
Note 15 – Swap-aftaler.....	47
Note 16 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder.....	47
Drifts- og anlægsoverførsler	48
Personaleoversigt	49
Anlægsregnskaber	50
Anvendt regnskabspraksis	55

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 Lyng Laursen (V)

Jørgen Pontoppidan (V)

Svend Madsen (V)

Erik Kirkegaard Mikkelsen (V)

Niels Erik Poulsen (V)

Henrik Sloth (V)

Per Kragelund (V)

Helle Mølgaard (V)

Søren Greve (V)

Danny Juul Jensen (V)

Perter Krogh Olsen (V)

Jan Thorbøll Andersen (V)

Jørgen Hammer Sørensen (O)

Pia Adelsteen (O)

Leif Skaarup (A)

Mette Riis Binderup (A)

Jens Riise Dalsgaard (A)

Thomas Høj (A)

Jane Grøn (A)

Edin Hajder (A)

Svend Skifter Andersen (A)

Karen Østergaard (A)

Niels Peter Christoffersen (A)

Peter Muhl Nielsen (A)

Lene Nielsen (A)

Casper Hedegaard (B)

Jens-Henrik Kirk (C)

Peder Larsen (F)

Direktion

Anne Velling Christiansen, Kommunaldirektør

Kim Jakobsen, Økonomidirektør

Torben Ladefoged, Direktør for Arbejdsmarked, Teknik og Miljø samt Kultur og Fritid

Søren Aalund, Velfærdsdirektør

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 25. marts 2021 aflagt årsregnskab for 2020 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 25. marts 2021

Borgmester

Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Revisionspåtegning indsættes i regnskabet, når denne foreligger efter Byrådets godkendelse i august 2021.

Årsberetning

Generelle bemærkninger til regnskab 2020 - Økonomiaftalen

Hvert år – som regel i juni - indgår Regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) – på vegne af de 98 kommuner – en aftale om grundlaget for kommunernes økonomi det følgende år - økonomiaftalen. I 2019 blev den samlede økonomiaftale for 2020 først indgået den 6. september 2019. Det medførte et markant tidspres på den kommunale budgetlægning til trods for, at vedtagelsen af budget 2020 blev udskudt til 5. november 2019.

Regering 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. For det første påvirker staten ved ændringer i de generelle tilskuds størrelse kommunernes aktivitetsniveau, og for det andet kan de ved særlige tilskud sætte gang i nye eller ændrede aktiviteter og prioriteringer i kommunerne.

Hovedpunkterne i aftalen for kommunernes økonomiske rammer for 2020 blev følgende:

- Udgiftsloftet for servicerammen blev hævet med 2,2 mia. kr., så kommunerne samlet kunne afholde serviceudgifter for 261,8 mia. kr. Der var enighed om, at stigningen kompenserede kommunerne for det øgede demografiske pres fra flere plejekrævende ældre og flere børn.
- Det hidtidige moderniserings- og effektiviseringsprogram blev afskaffet. Tidligere skulle kommunerne finde årlige effektiviseringer for 1,0 mia. kr., hvoraf de 0,5 mia. kr. blev trukket i kommunernes tilskud, og de 0,5 mia. kr. blev i kommunerne til øget velfærd. Kravet om at finde de 0,5 mia. kr. til øget velfærd bibeholdes, mens reduktionen på de 0,5 mia. kr. fjernes.
- Anlægsrammen blev hævet med 1,3 mia. kr. til 19,1 mia. kr.

Hver kommune får tildelt sin andel af servicerammen, som man må afholde udgifter indenfor, og Mariagerfjord Kommunes andel af servicerammen i 2020 udgjorde 1.868,9 mio. kr.

I juni 2020 – i forbindelse med Økonomiaftalen for 2021 – skete der, primært pga. Covid19, en omfattende midtvejsregulering af budget 2020. Der blev givet store tillæg til budgetterne til dagpenge og de budgetgaranterede overførsler, og der blev givet compensation for de merudgifter, som kommunerne havde haft pga. Covid19 de første måneder af nedlukningen. Endvidere blev ovennævnte anlægsramme suspenderet, da regeringen ønskede at opretholde aktiviteten i bygge- og anlægsbranchen og gav kommunerne tilladelse til at fremrykke anlægsinvesteringer.

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. 30 % af den samlede finansiering.

En række tilskud og den kommunale udligning faldt fra 2018 til 2019, men steg heldigvis igen i 2020. Fra 2019 til 2020 var der en samlet stigning i tilskud og udligning på 118,5 mio. kr. i løbende priser. De kommunale

priser og lønninger steg fra 2019 til 2020 med 2,3 %. Korrigeres der for dette, var stigningen på ca. 101,0 mio. kr. En stor del af denne stigning skyldtes efterreguleringer af tilskud og udligning. De var for Mariagerfjord Kommune i 2019 -1,2 mio. kr., mens de i 2020 udgjorde 65,9 mio. kr.

I tabellen ses den samlede udvikling i tilskud og udligning fra 2019 til 2020 og en specifikation af nogle af de vigtigste poster.

Tilskud	Beløb 2019	Beløb 2020
Kommunal udligning	567,2 mio. kr.	618,1 mio. kr.
Generelt statstilskud	41,3 mio. kr.	28,6 mio. kr.
Tilskud til styrkelse af likviditet	38,3 mio. kr.	38,5 mio. kr.
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	13,0 mio. kr.	11,0 mio. kr.
Beskæftigelsestilskud vedr. forsikrede ledige	80,8 mio. kr.	81,2 mio. kr.
Øvrige tilskud og udligning	24,7 mio. kr.	106,3 mio. kr.
Samlede tilskud og udligning	765,2 mio. kr.	883,7 mio. kr.

I det stigende tilskud indgår, at tilskud vedr. værdighedsmidler fra 2020 er overgået fra særtilskud til generelt tilskud. 8,9 mio. kr. af stigningen er forårsaget af dette. Derudover steg tilskuddene som nævnt også pga. midtvejsreguleringen bl.a. med kompensation for Covid19-merudgifter, hvor Mariagerfjord Kommune modtog i alt ca. 9,6 mio. kr. Endelig indeholder det samlede tilskud og udligning en skattesanktion på 7,5 mio. kr., som Mariagerfjord Kommune har fået pga. skatteforhøjelsen i 2019.

Årsager til ændringer i tilskud

Langt størstedelen af ændringerne skyldes de nævnte efterreguleringer og stigningen i Mariagerfjord Kommunes udligning. Udligningen bestemmes for ca. 2/3's vedkommende af de aldersbetingede tilskud, mens den sidste tredjedel bestemmes af de socioøkonomiske tilskud.

De aldersbetingede tilskud afhænger selvsagt af, hvor mange indbyggere kommunen har, idet der gives et tilskud pr. indbygger. Det afhænger dog også af aldersstrukturen i kommunen, idet der er store forskelle på tilskuddets størrelse til de enkelte aldersgrupper. De er størst for børnene, hvor kommunerne har udgifter til dagpasning og skole samt til de ældre, hvor der er udgifter til pleje og omsorg.

Mariagerfjord Kommune mistede fra 2019 til 2020 2,6 mio. kr. i aldersbetinget udgiftsbehov og dermed tilskud. Det skyldtes primært, at der var en generel nedgang i befolkningstallet i Mariagerfjord Kommune.

Den sidste tredjedel af tilskuddene fordeles som nævnt efter 14 socioøkonomiske kriterier. De skaber tilsammen et socioøkonomisk indeks, som bestemmer kommunens andel af denne del af udligningen.

I årene før 2019 havde Mariagerfjord Kommunes socioøkonomisk indeks ligget på ca. 94 % af landsgennemsnittet, men i 2019 faldt det med ca. 2,5 %-point til 91,65 %. I 2020 steg indekset igen til 94,47 %, og det betød, at det store fald i 2019 blev tilbagerullet.

Årets regnskabsresultat

Trods faldende tilskud i 2019 med store budgetreduktioner til følge, viste Mariagerfjord Kommunes regnskab 2019 et meget positivt resultat som også udviklede sig positivt fra 2018 til 2019. Denne udvikling er fortsat i 2020, hvilket beskrives nedenfor.

Som det uddybes i afsnittet om de overordnede økonomiske målsætninger, har Mariagerfjord Kommune i 2020 et overskud på driften på 217,6 mio. kr., hvilket er 57,2 mio. kr. mere end i 2019. Ses på det samlede regnskabsresultat, var der i 2019 et overskud på 122,8 mio. kr. Dette er i 2020 steget til 163,7 mio. kr.

Regnskabsresultatet af det skattefinansierede område blev et overskud på 163,4 mio. kr. Sammenholdt med det korrigerede budget med et underskud på 121,9 mio. kr. giver det en afvigelse på 285,3 mio. kr. Denne afvigelse kan specificeres således:

Mio. kr.			Heraf overføres fra 2020 til 2021
Mindreudgift	Drift	150,6	140,9
Mindreudgift	Anlæg	132,9	137,9
Merindtægt	Skatter/udligning	0,5	0,0
Merindtægt	Renter	1,3	0,0

Overførslerne er altså årsagen til mere end halvdelen af differencerne mellem det korrigerede budget og regnskabet. På driften ses øgede overførsler, der er udtryk for, at der er godt styr på økonomien hos institutionerne og de øvrige aftaleområder. Samtlige udvalg har i 2020 positive driftsoverførsler til 2021.

I forhold til året før er driftsoverførslerne fra 2020 til 2021 steget med 67,9 mio. kr. Hovedårsagen til dette er opsparing til afdrag på skyldige feriemidler på 53,7 mio. kr., der afdrages hurtigst muligt i 2021 for at forhindre rentebetaling. Den meget store overførsel fra 2020 – 2021 forventes dermed at falde fra 2021 – 2022. Også anlægsoverførslerne er steget meget markant med 89,2 mio. kr.

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 2020 er Mariagerfjord Kommunes tilgodehavende ved borgerne i forhold til renovationsområdet på 30,6 mio. kr., mens der er gæld til borgerne på tømningsområdet på 0,1 mio. kr.

Afdrag på gælden er indregnet i taksterne for renovation, og gælden er i 2020 nedbragt med 0,3 mio. 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 2020
Driftsoverskud	Overskud på min. 123 mio. kr.	Målet er opfyldt med et realiseret driftsoverskud på 217,6 mio. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.300 kr. pr. indbygger.	Målet er opfyldt. Regnskab 2020 viser brutto-anlægsudgifter på 75,2 mio. kr., hvilket svarer til ca. 1.810 kr. pr. indbygger.
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 123 mio. kr.	Målet er opfyldt. Der har i 2020 gennemsnitligt været en kassebeholdning på 251,9 mio. kr.

Mariagerfjord Kommunes regnskab for 2020 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 2019 var overskuddet på driften 160,4 mio. kr. Det er dermed steget med 57,2 mio. kr. i 2020.

Anlæg

Regnskab 2020 udviser bruttoanlægsudgifter på 75,2 mio. kr. Anlægsudgifterne er fratrukket anlægsindtægter på 54,7 mio. kr., og samlet set er anlægsudgifterne 135,4 mio. kr. under det korrigerede budget. Det betyder, som ovenfor beskrevet, at der er større overførsler af anlægsudgifter til 2021 end tidligere år.

Kassebeholdning

Tidligere år har Mariagerfjord Kommunes likviditet ligget blandt de 10-15 laveste blandt landets kommuner. I 2020 er den gennemsnitlige likvide beholdning steget med 86,1 mio. kr. i forhold til regnskab 2019. Mariagerfjord Kommune har dermed bevæget sig væk fra bunden i sammenligningen med de øvrige kommuner, og dermed har Mariagerfjord Kommune nærmet sig den gennemsnitlige kommunale likviditet, selv om også de øvrige kommuners likviditet er stigende. Dette er vigtigt, da det gør kommunen mere robust i forhold til uventede udgifter.

Covid19's betydning for regnskabsåret

Mariagerfjord Kommunes udgifter blev påvirket i både op- og nedadgående retning fra nedlukningen pga. Covid19 i marts 2020 og frem til årsskiftet.

Covid19 har påvirket aktiviteten i kommunen og medført en række mindreudgifter som følge af nedlukningen i foråret samt hjemmearbejde for det administrative personale en stor del af året. Der er bl.a. været mindreudgifter til vikarer, kørsel, møder og konferencer.

Kompensation for merudgifter

Regeringen udmeldte i foråret, at udgifter vedr. Covid19 ikke måtte påvirke kommunernes normale udgifter, så kommunerne ville blive kompenseret for merudgifter. Dette sker på landsplan, så alle kommuner får deres normale andel af tilskud, der for Mariagerfjord Kommune er ca. 0,72 %. Det betyder, at hver enkelt kommune kan blive både over- og underkompenseret for de faktiske udgifter.

KL har i flere omgange udsendt spørgeskemaer om kommunernes mer- og mindreudgifter. Medio maj 2020 afleverede landets kommuner en detaljeret opgørelse over udgifterne pr. 10. maj, og de kommunale udgifter blev kompenseret i Midtvejsreguleringen for 2020. Her modtog Mariagerfjord Kommune 8,7 mio. kr. i kompensation for de kommunale udgifter til håndtering af Covid19 og 1,0 mio. kr. i kompensation for lokalt afholdte kommunale udgifter til indkøb af værnemidler.

Ud over værnemidler var det beregnet, at Mariagerfjord Kommune pr. 10. maj havde afholdt udgifter for 6,9 mio. kr. Der var dermed en merkompensation i Midtvejsreguleringen på ekstra ca. 1,7 mio. kr. Disse midler er tillagt budgettet til værnemidler i Sygeplejen, der har forestået indkøb for hele kommunen.

Kompensationen for Covid19-merudgifter dækkede således kommunernes merudgifter fra nedlukningen i marts til medio maj. I midtvejsreguleringen blev det aftalt, at der ved slutningen af året skulle ske endnu en kompensation af merudgifter, men da kommunerne samlet set havde mindreforbrug, var det i slutningen af året udelukkende merudgifter til værnemidler, som var indkøbt samlet til kommunerne, der blev kompenseret.

Lokale tiltag

Som en hjælp til det lokale erhvervsliv iværksatte Mariagerfjord Kommune i forbindelse med forårets nedlukning straksbetaling til leverandører, hvormed den normale betalingsfrist blev sat ud af drift. Dette er stadig gældende ind i 2021.

Endvidere godkendte Byrådet i løbet af 2020 som følge af corona-situationen at fremrykke anlægsinvesteringer for i alt 26,2 mio. kr., heriblandt:

- Rammebeløb til igangsætning af relevante, mindre anlægsprojekter på vejområdet eksempelvis svingbaner, fortove eller andet, som findes særligt relevant i forhold til øvrigt planlagt anlægsarbejde (4,0 mio. kr.).
- Fremrykning af cykelstier med prioritering af strækningen mellem Assens og Aa Mølle (7,5 mio. kr.)
- P-pladser i Hobro og Hadsund (2,0 mio. kr.)
- Nyinvesteringer på genbrugspladserne i Hobro og Mariager (2,3 mio. kr.)

Forventninger til 2021

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

For budget 2021 er opstillet følgende målsætninger:

Område	Målsætning Budget 2021
Driftsoverskud	Overskud på min. 130 mio. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.400 kr. pr. indbygger
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 130 mio. kr.

Hoved- og nøgletal

Øversigt over væsentlige økonomiske hovedtal

1.000 kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)				
Det skattefinansierede område:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-217.630	-160.371	-130.118	-137.914
Anlægsudgifter	54.231	45.141	118.133	141.173
Forsyningsvirksomheder:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-812	-2.102	-3.470	-465
Anlægsudgifter	463	-5.437	1.712	-4.932
Balance – aktiver				
Materielle anlægsaktiver	998.040	1.045.443	1.095.551	1.125.462
Finansielle anlægsaktiver	862.645	831.761	785.460	781.979
Omsætningsaktiver	208.610	226.089	219.541	201.865
Likvide beholdninger	142.945	31.890	-49.980	-48.277
Balance – passiver				
Egenkapital	-210.034	-470.110	-434.415	-446.420
Hensatte forpligtelser	-706.061	-357.338	-301.917	-306.718
Langfristet gæld	-977.838	-980.438	-920.038	-908.619
Kortfristet gæld	-318.307	-327.297	-394.202	-399.272

Negativt fortegn = indtægt/overskud

Øversigt over væsentlige nøgletal

	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017
Gennemsnitlig likviditet				
Gennemsnitlig likviditet, kassekreditreglen (mio. kr.)	251,9	165,8	119,7	119,9
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	6.063	3.965	2.842	2.850
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	6.776	6.579	6.471	6.372
Kommunal udskrivningsprocent	26,1	26,1	25,9	25,9
Grundskyldspromille	34,0	34,0	28,8	28,8
Indbyggertal				
Indbyggertal ultimo året	41.543	41.808	42.116	42.073

Regnskabsopgørelse

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2020	Korr. budget 2020	Opr. budget 2020
Note				
	Skatter	-1.956.635	-1.956.194	-1.955.790
	Tilskud og udligning	-883.158	-883.048	-817.336
1	INDTÆGTER	-2.839.793	-2.839.242	-2.773.127
2	Økonomiudvalget	282.946	353.020	291.448
3	Udvalget for Børn og Familie	676.715	721.195	699.949
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	605.522	608.043	582.928
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	900.854	915.590	874.957
6	Udvalget for Kultur og Fritid	69.190	77.782	70.408
7	Udvalget for Teknik og Miljø	86.130	96.283	98.079
	DRIFTSUDGIFTER I ALT	2.621.357	2.771.913	2.617.769
	DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-218.436	-67.329	-155.358
8	Renter og kursregulering	806	2.066	5.840
	PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-217.630	-65.263	-149.518
2	Økonomiudvalget	4.366	-23.082	22.982
3	Udvalget for Børn og Familie	10.102	86.611	32.166
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	0	0	0
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	1.947	3.965	1.675
6	Udvalget for Kultur og Fritid	3.398	20.344	4.250
7	Udvalget for Teknik og Miljø	34.417	99.324	43.398
	ANLÆGSVIRKSOMHED	54.231	187.162	104.471
	RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-163.399	121.899	-45.047
	Drift forsyningsvirksomheder	-812	-2.457	0
	Anlæg forsyningsvirksomheder	463	2.957	0
7	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-349	500	0
	RESULTAT I ALT	-163.748	122.399	-45.047

Balance

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2019	Regnskab 2020
Note			
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
9	Materielle Anlægsaktiver	1.045.443	998.040
10	Finansielle Anlægsaktiver	800.742	831.974
	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	31.019	30.670
	Anlægsaktiver i alt	1.877.204	1.860.685
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	142.435	114.277
	Tilgodehavender	82.496	93.175
	Værdipapirer	1.158	1.158
11	Likvide beholdninger	31.890	142.945
	Omsætningsaktiver i alt	257.979	351.555
	AKTIVER I ALT	2.135.184	2.212.240
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Balance for Takstfinansierede aktiver	-37.526	-33.390
	Balance, skattefinansierede aktiver i øvrigt	-1.150.353	-1.078.927
	Balance for finansielle statusposter	717.768	902.283
12	Egenkapital i alt	-470.110	-210.034
	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-357.338	-706.061
13	Langfristede gældsforpligtelser	-968.421	-965.807
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-12.017	-12.031
	Kortfristede gældsforpligtelser	-327.297	-318.307
	Gældsforpligtelser i alt	-1.665.074	-2.002.206
	PASSIVER I ALT	-2.135.184	-2.212.240

- 14 Kautions- og garantiforpligtelser
- 15 Swap-aftaler
- 16 Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder

Noter til regnskabsopgørelse og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
Skatter i alt		-1.955.790	-1.956.194	-1.956.635	441
076890	Kommunal indkomstskat	-1.764.105	-1.763.959	-1.763.959	0
076892	Selskabsskat	-43.801	-43.801	-43.801	0
076893	Anden skat pålignet visse indkomster	-517	-517	-671	154
076894	Grundskyld	-145.760	-146.310	-146.597	287
076895	Anden skat på fast ejendom	-1.608	-1.608	-1.608	0
Tilskud og udligning i alt		-817.336	-883.048	-883.158	110
076280	Udligning og generelle tilskud	-656.732	-683.384	-683.544	160
076281	Udligning og tilskud vedr udlændinge	15.972	15.972	15.972	0
076282	Kommunale bidrag til regionerne	4.674	4.674	4.668	6
076286	Særlige tilskud	-181.750	-220.810	-220.812	2
076587	Refusion af købsmoms	500	500	558	-58

De samlede skatteindtægter i 2020 udgjorde 1.956,6 mio. kr.

I forbindelse med 2. behandlingen af budgettet for 2020 blev udskrivningsgrundlaget fastsat til 6.776 mio. kr. Udskrivningsgrundlaget er de samlede skattepligtige indtægter hos kommunens borgere, når personfradragene er fratrukket.

Kommunerne kan vælge mellem at budgettere skatteindtægterne ud fra et grundlag, som Staten garanterer, eller selv at budgettere grundlaget. Mariagerfjord Kommune valgte i 2020 i lighed med tidligere år det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Det forventes, at det har været en fornuftig beslutning, der giver større skatteindtægter, og som samtidig er en garanti for ikke at tabe indtægter. Den endelige opgørelse fås dog først i 2023.

Området tegner sig for en merindtægt på 0,4 mio. kr., som dækker over merindtægt vedr. forskerskat på 0,2 mio. kr. samt merindtægt vedr. grundskyld og dækningsafgift på knap 0,3 mio. kr.

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

De samlede indtægter i 2020 udgjorde 883,2 mio. kr. (netto).

Der er i 2020 meddelt tillægsbevillinger på -66 mio. kr. overvejende relateret til midtvejsregulering, som udløste betydelige merindtægter i statstilskud som følge af Covid19. Området tegner sig for en merindtægt på 0,1 mio. kr., som dækker over statstilskud vedrørende tilskud til fritidsaktiviteter i forbindelse med Covid19.

Note 2 - Økonomiudvalget

Funktions-nr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Økonomiudvalget i alt		291.448	353.020	282.946	70.074
00.25	Faste ejendomme	-25.198	-25.082	-23.987	-1.095
00.55	Diverse udgifter og indtægter	-57	-68	-68	0
02.22	Fælles funktioner	-30	262	318	-56
03.22	Folkeskolen m.m.		11.379	13.680	-2.301
03.32	Folkebiblioteker		457	525	-68
03.35	Kulturel virksomhed	716	2.445	1.353	1.092
04.62	Sundhedsudgifter m.v.		210	224	-14
05.25	Dagtilbud til børn og unge		2.992	4.321	-1.329
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	302	301	307	-6
05.68	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	3.265	3.245	2.738	507
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige so	63	100	69	31
06.42	Politisk organisation	10.334	10.262	9.737	525
06.45	Administrativ organisation	259.229	271.534	251.816	19.718
06.48	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	5.821	6.148	5.829	319
06.52	Lønpuljer m.v.	37.003	68.835	16.084	52.751
ANLÆG					
Økonomiudvalget i alt		22.982	-23.082	4.366	-27.448
Anlægsprojekter		22.982	43.286	11.468	31.818
0025	Faste ejendomme	5.000	10.480	-1.173	11.653
0222	Fælles funktioner		12	12	0
0235	Havne		327	327	0
0322	Folkeskolen m.m.	12.082	7.791	5.589	2.202
0335	Kulturel virksomhed	1.000	1.782	782	1.000
0525	Dagtilbud til børn og unge		649	649	0
0528	Tilbud til børn og unge med særlige behov		232	232	0
0530	Tilbud til ældre		1.052	881	171
0538	Tilbud til voksne med særlige behov		77	247	-170
0645	Administrativ organisation	4.900	20.284	3.671	16.613
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter		600	251	349
Byggemodninger m.m.		0	-66.368	-7.102	-59.266
00.22	Jordforsyning	0	-66.368	-7.102	-59.266

Drift

00.25 Faste ejendomme

Her registreres udgifter og indtægter vedr. ældreboligregnskaber.

03.22 Folkeskoler m.m.

Rengøringsenheden, som er placeret under Ejendomscentret, står for rengøring på skolerne. På grund af Covid19 blev der rengjort ekstra på skolerne end forudsat i budgettet.

03.35 Kulturel virksomhed

Der blev afsat 500.000 kr. til forprojekt til afholdelse af Europæisk folkemøde i Mariager. Byrådet har yderligere bevilget 750.000 kr. til det videre arbejde med afholdelse af folkemøde. Stor del af bevillingen er ikke anvendt og overføres til 2021.

05.25 Dagtilbud til børn og unge

Rengøringsenheden, som er placeret under Ejendomscentret, står for rengøring i kommunes daginstitutioner.

På grund af Covid19 blev der rengjort ekstra i dagsinstitutionerne end forudsat i budgettet.

05.68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger

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

I 2020 var der omregnet til fuldtidsstillinger 15 personer i seniorjob. Til sammenligning var der 21 personer i 2019.

06.42 Politisk organisation

Mindre forbruget skyldes blandt andet, at Byrådet og Fagudvalgene har uforbrugte midler til deltagelse i topmøder, konferencer m.m. Endvidere er der uforbrugte midler blandt Seniorråd, Handicapråd, Foreningsråd og Huslejenævn.

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 19,3 mio. kr. til sammenligning var overførslerne på 17,4 mio. kr. fra 2019 til 2020.

06.52 Lønpuljer m.v.

I forbindelse med budget 2020 blev der afsat en økonomisk buffer på 10,0 mio. kr. Ved økonomivurderingen 30. september 2020 blev der anvendt 6,0 mio. kr. til dækning af Covid19 merudgifter på Sygeplejen under Sundhed og Omsorg.

Fra 2021 kan kommunen begynde at afdrage skyldige indfrosne feriemidler. En gæld, som er opstået på grund af den nye ferielov. I 2020 havde kommunen et budget på 53,724 mio. kr. Beløbet var finansieret med 4,0 mio. kr. fra den økonomiske buffer, 46,0 mio. kr. fra kassen samt 3,724 mio. kr. fra driftsbudgetterne vedrørende mindre udbetaling af særlig feriegodtgørelse.

De uforbrugte midler overføres til 2021 til afregning til Lønmodtagernes feriemidler. Fra den fælles barselspulje afholdes 90 % af udgifterne til barsel. De sidste 10 % afholdes af de enkelte driftsområder. Den fælles barselspulje endte i 2020 med et merforbrug på 1,117 mio. kr.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på minus 27,4 mio. kr., heraf er minus 24,2 mio. kr. overført til 2021 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 2020 anvendt midler til nedrivning af SFO i Mariager. De resterende midler overføres til 2021.

03.22 – Folkeskoler m.m.

Det samlede budget til vedligeholdelse af kommunens bygninger er placeret på funktion 03.22, og fordeles ved årets afslutning ud på de enkelte funktioner, hvor udgifterne er afholdt. Det resterende beløb i 2020 overføres til 2021 til udskiftning af tag på Mariager Rådhus.

03.35 – Kulturel virksomhed

Der blev i 2020 afsat 1,0 mio. kr. i tilskud til Mariager Saltcenter til etablering af saltbad. Beløbet overføres til 2021.

06.45 – Administrativ organisation

Afvigelsen vedr. den administrative organisation består af puljen til "Investeringer i velfærdsteknologi". Der var 2 ansøgninger i 2020. Den resterende del af puljen overføres til 2021.

Herudover er der uforbrugte midler vedrørende rådhusene. Her afventes resultatet af den fremtidige rådhusstruktur. Beløbet er overført til 2021.

Byrådet vedtog 26. november 2020 at købe en ejendom i Adelgade Hobro. Da købesummen først forfalder til betaling senest 1. april 2021, overføres det uforbrugte beløb til 2021.

00.22 – Jordforsyning

I forbindelse med regnskab 2019 blev der afsluttet en del gamle byggemodningsregnskaber. For nogle af projekterne var der stadig usolgte byggegrunde. Ved salg af disse grunde, skulle indtægten bogføres på nye projekter for salg af grunde vedr. afsluttede byggemodninger, hvor der ikke vil være en bevilling. I 2020 har kommunen tilbagekøbt en grund Ved Højen i Mariager samt udbetalt kompensation vedrørende erhvervsgrund i Hobro syd. Begge vedrørende tidligere afsluttede byggemodninger.

Note 3 – Udvalget for Børn og Familie

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Børn og Familie i alt		699.949	721.195	676.714	44.481
Familie		183.178	178.256	175.766	2.490
03.22	Folkeskolen	22.840	17.825	15.754	2.071
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	26.734	28.407	26.799	1.608
05.22	Central refusionsordning	-3.115	-3.115	-5.443	2.328
05.25	Dagtilbud til børn og unge	7.368	7.350	7.288	62
05.28	Tilbud til børn og unge med særlige behov	120.276	119.684	124.020	-4.336
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	641	1171	829	342
05.57	Kontante ydelser (Overførsler)	8.434	6.934	6.519	415
Dagtilbud		155.858	166.229	149.390	16.839
05.22	Central refusionsordning	0	-84	-420	336
05.25	Dagtilbud til børn og unge	147.909	157.293	140.473	16.820
05.28	Særlige dagtilbud og særlige klubber	7.949	9.020	9.337	-317
Skole		360.913	376.710	351.558	25.152
03.22	Folkeskolen	360.913	376.710	351.558	25.152
ANLÆG					
Børn og Familie i alt		32.166	86.611	10.102	76.509
Dagtilbud		2.506	38.215	8.581	29.634
05.25	Dagtilbud til børn og unge	2.506	38.215	8.581	29.634
Skole		29.660	48.396	1.521	46.875
03.22	Folkeskolen	29.660	48.396	1.521	46.875

Drift

Familie

Folkeskolen m.m.

Regnskabsresultatet for PPR endte med en samlet udgift på 14,4 mio. kr. og et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Det sker som følge af, at området har haft vakante stillinger i en længere periode samt et fald i udgifter til befordring som følge af Covid19.

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2020 blev der overført 70 t. kr. til dækning af udgifter på Hobro Krisecenter.

Regnskabsresultatet for SSP endte med en samlet udgift på 1,1 mio. kr. og et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Sundhedsudgifter

Regnskabsresultatet for Den Kommunale Tandpleje endte med en samlet udgift på 17,6 mio. kr. og et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Det sker som følge af driftsoverførslen fra regnskabsåret 2019 bestående af 1,3 mio. kr. samt en forskydning af udgifter grundet Covid19.

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2020 blev der overført 0,8 mio. kr. til dækning af udgifter på Tilbud til børn og unge med særlige behov.

Tilbud til børn og unge med særlige behov og Central refusionsordning

Regnskabsresultatet på hele området for Sårbare børn og unge endte med en samlet udgift på 118,6 mio. kr. og et merforbrug på 2,0 mio. kr. i forhold til Korrigeret budget. Området har oplevet anbringelser i regnskabsåret, der har været særligt dyre. En del af udgifterne hertil er dog blevet dækket af den centrale refusionsordning som følge af statsrefusion for Særligt Dyre Enkeltsager.

Kontante ydelser (Overførsler)

Regnskabsresultatet for Kontante ydelser endte med en samlet udgift på 6,5 mio. kr. og et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. I 2019 havde Fagenheden Familie og Økonomi et nødvendigt "eftersyn" på sager med udgifter til Tabt arbejdsfortjeneste, hvilket betød, at en del borgere blev efterbetalt for manglende ydelser. Sagerne blev bragt i orden og gennemgået af Kommunens revision ultimo 2019.

Dagtilbud

Fælles

Driftsregnskabet for Dagtilbud viser et mindreforbrug på 16,5 mio. kr.

På fællesområdet for Dagtilbud var der et samlet mindreforbrug til overførsel på 1,5 mio. kr. Daginstitutionerne havde samlet set et mindreforbrug til overførsel på 9,8 mio. kr. Det er 3,3 mio. kr. mere end forrige år. Beløbet overføres til 2021, jf. aftaler om Dialog- og Aftalestyring.

Der var gennemsnitligt følgende antal børn i Dagtilbud:

Kategori	Antal børn	
	2020	2019
Dagplejen	515	539
Dagpleje, andre kommuner	5	4
Kommunale vuggestuer	133	120
Vuggestuer, andre kommuner	5	3
Privat pasning	77	86
Privat institution, vuggestue	38	30
Privat institution, børnehave	143	132
Kommunale børnehaver	1022	1.056
Kommunale børnehaver, andre kommuner	31	26
Specialbørnehaver	22	20
I alt	1.991	2.016

Forsøgs- og udviklingsarbejde m.v.

På grund af Covid19-situationen i 2020 var aktiviteten på området stærkt reduceret. Af det afsatte beløb på 1,8 mio. kr. blev der kun forbrugt 0,9 mio. kr.

Pædagogisk Assistent Uddannelse

Søgningen til PAU (Pædagogisk Assistent Uddannelse) har været vigende på grund af Covid19. Som nyt tiltag blev der ansat 2 medarbejdere som voksenlærlinge. I alt har der gennemsnitligt været ansat 7,3 medarbejdere.

Særlige dagtilbud og særlige klubber

Belægningen i specialbørnehaveafdelingerne i Distrikt Nord har ligget på gennemsnitligt 22,3 pladser. I forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2020 blev der tilført økonomi til 3 ekstra pladser. Forældrebetaling fra børn, der har haft ophold i tilbuddet med forældrebetaling, er faldet til kun at udgøre 1 barn og der fremkommer således en mindreindtægt på 0,1 mio. kr. Afvigelse på -0,2 mio. kr. er inden for aftale om Dialog- og Aftalestyring.

Skole

Driftsregnskabet for Skole viser et mindreforbrug på 25,2 mio. kr.

Skolernes økonomi

Skolernes budgetter blev justeret efter elevtal pr. 5. september 2020.

Resultatet af den demografiske udvikling i elevtallet for elever, der går i Mariagerfjord Kommunes skoler, reguleres på særskilt konto. Som det fremgår af tallene, er elevtallet faldet med 2,6 % i forhold til 5. september 2019.

Pr. 5. september var fordelingen af elever således:

Skole	2020	2019
Assens Skole	182	185
Mariager Skole	358	378
Arden Skole	508	507
Astrup Skole	50	50
Valsgård Skole	271	297
Havbakkeskolen	249	245
Hadsund Skole	658	679
Rosendalskolen	734	715
Hobro Søndre Skole og MF 10	459	480
Bymarkskolen	412	453
Andre skoler udenfor MFK	84	83
I alt	3.965	4.072

Demografi

Det samlede resultat af budget til demografi viser et mindreforbrug på 1,9 mio. kr.

Skolerne havde samlet set et mindre forbrug til overførsel på 15,9 mio. kr. Beløbet overføres til 2021, jf. aftale om Dialog- og Aftalestyring. Til sammenligning var overførslen fra 2019 til 2020 på 12,9 mio. kr.

Elever til/fra kommuner

Der blev afregnet for 84 elever (helårselever) til undervisning hos nabokommuner m.v. Samtidig har der været 103 elever (helårselever) fra andre kommuner i almene skoler i Mariagerfjord Kommune. Mindre udgiften for den mellemkommunale afregning udgør i alt 1,1 mio. kr.

Fælleskonto for IT

Der blev ikke købt support i samme omfang som tidligere år blandt andet på grund af Covid19. Af det afsatte budget på 1,9 mio. kr. resterer der 0,9 mio. kr. Beløbet overføres til 2021, jf. aftale om Dialog- og Aftalestyring.

Kompetenceudvikling

På Efter- og videreuddannelse er der et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. Beløbet overføres til 2021 og vil blive anvendt i 2021 og 2022. Der er sket en forøgelse med 1,0 mio. kr. siden regnskab 2019, hvilket begrundes i nedsat aktivitet på grund af Covid19-situationen. En stor del af økonomien 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.

Modtageklasser

I modtageforløb og modtageklasser har elevtallet været faldende. Ved udgangen af året var der 11 elever i udvidet modtageklasse og 14 elever i indskoling og mellemtrin. For første gang i en årrække er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Visitationspuljen vedrørende specialundervisning

Der er et merforbrug på kontoen på i alt 1,7 mio. kr. Det er en forøgelse på 0,5 mio. kr. i forhold til resultatet for 2019. Det forøgede forbrug skyldes flere mindre afvigelser på udgifter og indtægter.

Skolefritidsordning

Gennemsnitligt har der været 785 børn i 2020. Det er et ret markant fald på 104 børn i forhold til 2019. Faldet er formentlig påvirket af Covid19-situationen. Mindreudgiften kan specificeres således:

Søskendetilskud	574.000 kr.
Økonomiske fripladser	-51.000 kr.
Forældrebetaling	-364.000 kr.
Betaling til/fra kommuner	-294.000 kr.
Rest fra ressourcetildeling/demografi	1.377.000 kr.
I alt	1.242.000 kr.

Elevbefordring

Det samlede resultat for elevbefordring viser et merforbrug på 0,378 mio. kr. Forbruget i 2020 har været præget af ændret kørselsbehov som følge af Covid19. I forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2020 blev der givet en negativ tillægsbevilling (forventet mindre udgift) på 1,0 mio. kr. Lige inden regnskabsafslutningen for 2020 modtog Mariagerfjord Kommune uventet en ekstra regning på 0,8 mio. kr. for Covid19-kompensation til Nordjyllands Trafikselskab.

Statslige bidrag for elever i statslige og private skoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2020	2019
Privatskole, skolebidrag	756	742
Privatskole, skolefritidsordning	232	235

Statslige bidrag for elever i efterskoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2020	2019
Efterskoler	266	267
Husholdningsskoler	0	3

Specialpædagogisk bistand og specialskoler i regionalt regi

Der har ikke været forbrug på kontoen i 2020. En del af forklaringen kan være, at der ikke er modtaget bistand fra Regionerne på grund af restriktioner omkring Covid19. Forbruget er *ikke* konstant fra år til år.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et samlet restbudget på 76,5 mio. kr. Beløbet er overført til 2021 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Afvigelsen skyldes, at de store anlægsprojekter vedr. dagtilbud og skole endnu ikke er igangsat; Samling af skole og dagtilbud i Havbakkedistriktet, Mariager Skole, Nedrivning af pedelbolig og nye faglokaler på Assens Skole, Ny daginstitution i Hobro Nord samt Vuggestue i Valsgaard.

Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Arbejdsmarked og uddannelse i alt		582.928	608.043	605.522	2.521
Serviceudgifter		25.079	21.532	20.858	674
00.25	Faste ejendomme	76	75	90	-15
03.22	Folkeskolen m.m.	4.431	4.806	5.039	-233
03.30	Ungdomsuddannelser	19.096	16.002	15.666	336
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.			26	-26
05.57	Kontante ydelser	1.250	0	0	0
06.42	Politisk organisation	226	649	36	613
Overførsler		557.849	586.511	584.663	1.848
03.30	Ungdomsuddannelser	1.875	1.537	1.473	64
05.46	Tilbud til udlændinge	1.602	1.070	986	84
05.48	Førtidspensioner og personlige tillæg	176.014	200.074	195.920	4.154
05.57	Kontante ydelser	226.355	243.611	247.933	-4.322
05.58	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	120.018	109.729	108.069	1.660
05.68	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	31.985	30.490	30.283	207

Drift

Samlet resultat	582.928	608.043	605.522	2.521
Serviceudgifter	25.079	21.532	20.858	674
Overførselsudgifter	557.849	586.511	584.663	1.848

Serviceudgifter

Ved økonomivurderingen pr. 30. september 2020 blev der afleveret 3,4 mio. kr. til kommunekassen.

Regnskabet blev afsluttet med et mindre forbrug på 0,7 mio. kr. Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse har indstillet til Byrådet, at der bliver overført 1,0 mio. kr. til Budget-/regnskabsåret 2021.

Kontoen for Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser, jf. lov om kommunal indsat for unge under 25 år udviste en merudgift på 0,2 mio. kr., som skyldes overførte underskud fra tidligere regnskabsår.

Kontoområdet vedrørende Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) udviste et mindre forbrug på 0,2 mio. kr. Siden flytningen af området til Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse har der været stort fokus på styring af forbruget.

De Frie Aktivitetsmidler udviste et overskud på 0,6 mio. kr., blandt andet på grund af ikke udførte planlagte aktiviteter i bevillingsåret 2020.

Overførsler

Regnskabet sluttede med et mindre forbrug på i alt 1,8 mio. kr. Ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2020 blev der afleveret 18,6 mio. kr. til kommunekassen.

Mer-/mindreforbruget ved afslutning af årsregnskabet for 2020 viser sig på følgende kontoområder (merforbrug er markeret med minus og lyseblå farve):

Funktion	Navn	Afvigelse i 1.000 kr.
Overførsler		1.848
033043	Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse	0
033045	Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold	64
054660	Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram	15
054661	Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet	-63
054665	Repatriering	133
054865	Seniorpension	656
054866	Førtidspension tilkendt 1. juli 2014 eller senere	1.626
054868	Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	1.872
055771	Sygedagpenge	-4.803
055772	Sociale formål	90
055773	Kontant- og uddannelseshjælp	-466
055775	Afløb og tilbagebetaling mv. vedr. aktiverede kontant- og ud	-19
055778	Dagpenge til forsikrede ledige	876
055880	Revalidering	31
055881	Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskud	-880
055882	Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	1.033
055883	Ledighedsydelse	1.477
056890	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	252
056891	Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	-288
056894	Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	143
056898	Beskæftigelsesordninger	100

I forbindelse med behandling af Driftsoverførsler fra Budget-/regnskabsåret 2020 til Budget-/regnskabsåret 2021, blev der også behandlet et punkt om Overførsel af beløb (overskud på Overførselsområderne) til Investeringspulje jf. teksten herunder.

”For snarest muligt at igangsætte investeringsinitiativerne knyttet til af Strategien for investering og styring af beskæftigelsesområdet samt Beskæftigelsesplanen 2021-2024 foreslås etablering af en Investeringspulje på 3 mio. kr. i 2021.”

Puljen foreslås i indeværende år finansieret af et forventet mindre forbrug på overførselsområdet i 2020, idet foreløbigt regnskab 2020 medio januar 2021 udviser et mindre forbrug på 3,5 mio. kr. Opmærksomheden henledes på, at regnskabet endnu ikke er endeligt afsluttet, idet udgifter til førtidspension, kontanthjælp, A-dagpenge og lignende for december måned 2020 først afregnes ultimo januar 2021 fra Ydelsesrefusion (IT-systemet). Derfor er der en vis usikkerhed knyttet til det endelige regnskabsresultat.

I forbindelse med Byrådets godkendelse af årsregnskabet for 2020 ultimo marts måned 2021 tages endelig stilling til puljens størrelse i indeværende år.

Det betyder, at størstedelen af puljen kan finansieres gennem de 1,8 mio. kr. i mindre forbrug på overførslerne.

Førtidspensioner

Regnskabsresultatet for førtidspensioner og personlige tillæg endte med en samlet udgift på 195,9 mio. kr. og et mindre forbrug på 4,2 mio. kr. Der opleves stigende udgifter på området, eftersom der i højere grad end de seneste år - er blevet tilkendt flere førtidspensioner. Endvidere har Tilbageføringsreformen medført en stigende folkepensionsalder og som følge heraf bliver borgere længere tid på ydelsen.

Sygedagpenge

Regnskabsresultatet for Sygedagpenge endte med en samlet udgift på 64,2 mio. kr. og et merforbrug på 4,8 mio. kr. Området er blevet belastet som følge af COVID19, hvilket bl.a. medførte lempelser i lovgivningen for hvor lang tid, borgere kan blive på ydelsen.

Dagpenge til forsikrede ledige

Regnskabsresultatet for Dagpenge til forsikrede ledige endte med 96,4 mio. kr. og et mindre forbrug på 0,9 mio. kr. Der er sket en markant stigning i udgifterne vedr. arbejdsløshedsdagpenge, bl.a. som følge af COVID19. Området er blevet kompenseret med 28,2 mio. kr. jf. Midtvejsreguleringen 2020 og det korrigerede budget har således været i stand til at rumme udfordringen.

Ressource- og jobafklaringsforløb

Regnskabsresultatet for Ressource- og jobafklaringsforløb endte med en samlet udgift på 28,3 mio. kr. og et mindre forbrug på 1,0 mio. kr. Mindre forbruget hænger sammen med merforbruget på Sygedagpenge. Årsagen hertil er, at udvidelsen af sygedagpengeperioden har resulteret i en senere overgang til jobafklaringsforløb.

Ledighedsydelse

Regnskabsresultatet for Ledighedsydelse endte med en samlet udgift på 11,1 mio. kr. og et mindre forbrug på 1,5 mio. kr. Der har ikke været det pres på ledighedsydelseskontoen, som var forventet i forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2020.

Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats

Budgettet blev i forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2020 reduceret med 4,2 mio. kr. hen over driftsudgiftsbudgettet til forskellige ydelsesgrupper. Afgivelsen i regnskabsresultatet skyldes merindtægter fra andre kommuner, som oversteg merforbruget på varer og tjenesteydelser fra eksterne leverandører – set i forhold til det korrigerede budget.

Beskæftigelsesordninger

Budgettet blev i forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2020 reduceret med 1,4 mio. kr. Afvigelsen i regnskabsresultatet skyldes mindre udgifter på jobrotationer blandt andet på grund af regningssætning på andre kommuners borgere for tidligere regnskabsår – modsat har der været merudgifter på vejledning, opkvalificering og befordringsgodtgørelse til ydelsesmodtagere.

Note 5 – Udvalget for Sundhed og Omsorg

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Sundhed og Omsorg i alt		874.957	915.590	900.854	14.736
Handicap		221.748	245.887	245.024	863
00.25	Faste ejendomme	1.090	1.017	814	203
02.32	Kollektiv trafik	1.851	1.300	1.199	101
03.22	Folkeskole m.m.		4.233	3.902	331
03.30	Ungdomsuddannelser	0	-20	-48	28
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	317	-225	-225	0
05.22	Central refusionsordning	-4.482	-4.859	-5.476	617
05.28	Tilbud til børn og unge med særlig behov		178	150	28
05.30	Tilbud til ældre	1.716	1.850	1.729	121
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	218.624	240.240	241.068	-828
05.57	Kontante ydelser (overførsler)	982	568	592	-24
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	20	9	9	0
06.45	Administrativ organisation	1.630	1.596	1.312	284
Sundhed og Ældre		653.209	669.703	655.830	13.873
00.25	Faste ejendomme	7.011	8.503	8.622	-119
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	206.123	212.515	205.792	6.723
05.22	Central refusionsordning		-366	-607	241
05.30	Tilbud til ældre	362.036	371.469	366.204	5.265
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	37.233	36.352	35.166	1.186
05.48	Førtidspensioner og personlige tillæg (overførsler)	6.763	6.763	6.222	541
05.57	Kontante ydelser (overførsler)	33.168	33.592	33.566	26
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	875	875	865	10
ANLÆG					
Sundhed og Omsorg i alt		1.675	3.965	1.947	2.018
Handicap		1.175	1.532	1.375	157
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	1.175	1.532	1.375	157
Sundhed og Ældre		500	2.433	572	1.861
05.30	Tilbud til ældre	500	2.433	572	1.861

Drift

Handicap

HANDICAP – DRIFT – i 1.000 kr.	Budget 2020	Regnskab 2020	Resultat
Kommunens egne tilbud	119.587	115.807	3.780
Salg af pladser til andre kommuner	-24.587	-24.587	
Øvrige tilbud	150.887	153.804	-2.917
Nettoudgifter i alt	245.887	245.024	863

Kommunens egne tilbud

Kommunens egne tilbud har afholdt udgifter for 115,8 mio. kr. Tilbuddene har overførselsadgang og der overføres et positivt resultat på 3,8 mio. kr. til 2021, svarende til 1,0 mio. kr. mindre end overførslen til 2020.

Fra 1. januar 2020 overgik Mariagerfjord Kommunes egne botilbud fra gennemsnitstakster til differentierede takster, med tilhørende tildelingsmodel. Tilbuddene tildeles nu midler, alt efter borgerens individuelle støttebehov. Fra 2021 er det aftalt med tilbuddene at de hvert år af deres overskud opsparer midler til håndtering af tomgang. Der opspares op til 5 % af den variable takst, til håndtering af tomme pladser. I alt rummer kommunens botilbud 100 pladser, hvoraf 28 pladser anvendes af andre kommuner.

I 2020 har der været et fortsat fokus på organiseringen af aktivitets- og samværstilbud samt tilbud om beskyttet beskæftigelse. Aktivitetstilbuddene samles ledelsesmæssigt under Aktivitetshuset Hobro, som afventer renoveringen af lokalerne på Sjællandsvej i Hobro. I alt rummer kommunens aktivitets- og samværstilbud samt beskyttet beskæftigelse 116 pladser, hvoraf 24 pladser anvendes af andre kommuner.

Øvrige tilbud

Regnskabet viser et samlet merforbrug på 2,9 mio. kr. Dette skal ses i lyset af, at der ved Økonomivurderingen pr. 31. marts 2020 blev tilført 4,0 mio. kr. samt at der blev tilført 6,7 mio. kr. ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2020. Ved indgangen til budgettet manglede der 6,0 mio. kr. grundet fremskrivningsfejl, hvormed udgifterne for året kan siges at være 7,6 mio. kr. over det, der skulle have været det oprindelige budget.

I forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2020 blev der omplaceret budgetmidler i indeværende år fra områder med forventede mindreforbrug til områder med forventede merforbrug. Af denne årsag er afvigelserne dermed ikke et udtryk for udviklingen i udgifter og indtægter i 2020, men snarere udviklingen i forhold til Økonomivurderingen pr. 30. september 2020.

En af de store udfordringer i 2020 har været udgifter til Forsorgshjem (SEL § 110). Sammenlignet med udgiften for 2019 hertil, er udgifterne steget med næsten 150 %. Merforbrug i forhold til korrigeret budget er 1,0 mio. kr.

Forsorgshjem (SEL § 110) - Nettoudgifter				
2016	2017	2018	2019	2020
5.192	3.810	4.244	3.084	7.545

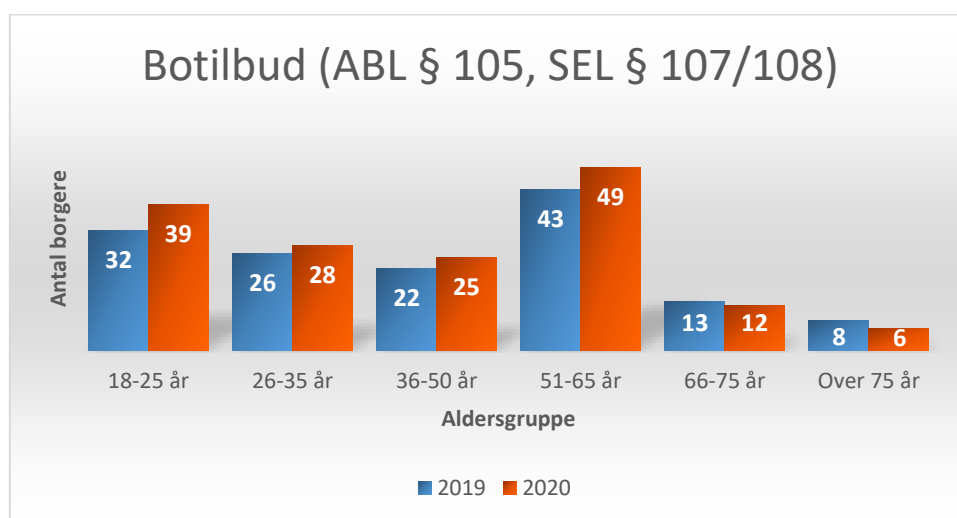
Tabellen viser de samlede udgifter inkl. statsrefusion (regnskabstal) i relation til Forsorgshjem i faste priser (2020)

Specialrådgivningen har iværksat fokuserede indsatser for hurtigt at hjælpe borgeren videre med den nødvendige støtte eller støtte borgeren til at få en bolig, hvis borgeren var hjemløs. Fra august 2020 arbejder to medarbejdere fokuseret med disse borgere, hvoraf den ene fungerer som fremskudt rådgiver.

Området for Forsorgshjem er vanskeligt styrbart for kommunerne, idet tilbuddene er selvvisiterende. Det er forstanderen, der både indskriver og udskriver, hvormed kommunerne er givet svære arbejdsbetingelser, i forhold til at holde udgifterne nede til forsorgshjem.

En anden af de store udfordringer i 2020 har været udgifter til køb af botilbudspladser hos eksterne leverandører (ABL § 105, SEL § 107/108). Der har i løbet af året været en tilgang på 28 borgere, og holdt op mod en afgang på 16 borgere udgør aktivitetsstigningen dermed et realpres på økonomien. Nettotilgangen kan primært henføres til tilgang fra Børneområdet og består derfor primært af unge borgere, der har behov for støtte ad denne vej, for at komme godt videre i udviklingen af, at kunne mestre eget liv. Det er især udgifter til Midlertidige botilbud (SEL § 107), der er steget, hvilket afspejler sig i et merforbrug på 2,0 mio. kr.

I og med nettotilgangen primært er sket i løbet af 2. halvår 2020, så vil den økonomiske udfordring være større i 2021, da udgifterne her får fuld gennemslagskraft, såfremt der ikke sker en reduktion i antal tilbud.



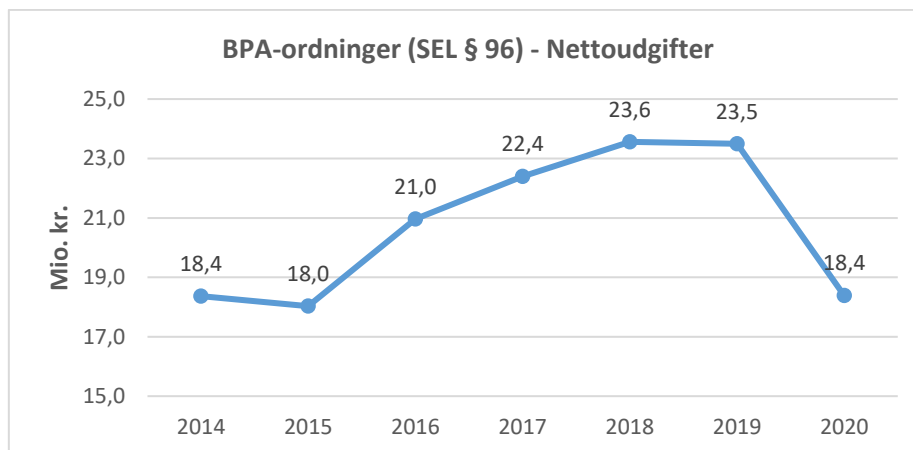
Grafen viser antallet af borger, der har modtaget tilbud via eksterne leverandører efter ABL § 105 og/eller SEL § 107/108 i 2020, fordelt på aldersgrupper. OBS: Grafen kan ikke anvendes til at konkludere på til- og afgang eller udgiftspres, med baggrund i tekniske forudsætninger.

Foruden ovenstående kan der også konstateres et merforbrug på 1,1 mio. kr. til Støtte i eget hjem (SEL § 85).

I løbet af 2020 hjemtog Specialrådgivningen opgaven med visitering til kompenserende specialundervisning for voksne. Der er afsat én medarbejder til visitering hertil og regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i 2020. Der er en forventning om et øget mindreforbrug i 2021, hvor hjemtagelsen af opgaven og ansættelse af visitator får fuld gennemslagskraft.

Værd at bemærke er endvidere, at en fokuseret indsats i Specialrådgivningen på området for Merudgifter (SEL § 100) har reduceret overførselsudgifterne hertil over de seneste år, hvormed disse nu er på det laveste niveau i Mariagerfjord Kommunes historie.

Som et led i kommunens Investeringsstrategi (f.eks. investering i personaletimer for at optimere indsatser) er der oprettet et team, som har fokus på visitering generelt og på BPA-ordninger (Borgerstyret Personlig Assistance, SEL § 96). Teamet arbejder målrettet for at sikre, at støtten stemmer overens med borgerens funktionsniveau, eventuelle plejebenhov og at ordningerne altid er sundhedsmæssigt forsvarlige for borgeren.



Grafen viser de samlede udgifter inkl. refusioner i relation til BPA-ordninger i faste priser (2020)

Den målrettede indsats har bevirket, at nettoudgifterne til BPA-ordninger er faldet med 5,1 mio. kr. i 2020, set i forhold til regnskabet for 2019, jf. grafen ovenfor. I forbindelse med visiteringerne er der sket enkelte overgange til Ældreområdet. Samlet set for Kommunen er der dog tale om en betydelig besparelse, og det er forventningen, der stadig kan opnås yderligere besparelse for Kommunen på dette område.

Sammenlignet med landstallene ligger Mariagerfjord Kommune stadig i den helt høje ende antals- og udgiftsmæssigt på BPA-ordninger.

Som følge af generel aktivitets- og udgiftsstigning på Handicapområdet, er der hjemtaget 0,6 mio. kr. mere i statsrefusion for særlig dyre enkeltsager end budgetteret.

Fælles for alle tilbud under "Øvrige tilbud" er at mer- og mindreforbrug tilgår "Kassen".

Sundhed og Ældre

00.25 Faste ejendomme

Udgifter til faste ejendomme er i 2020 8,6 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 0,1 mio. kr.

Af de samlede udgifter vedrører 2,9 mio. kr. udgifter til sundhedscentrene med øvrige faciliteter i Hobro og Hadsund.

Hovedparten af disse er udgifter på 2,4 mio. kr. til Brogade 3 i Hobro. Alle udgifter føres her i løbet af året, men ved regnskabsafslutning overføres budget og regnskab til hjemmepleje, sundhed og træning og sygeplejen, der anvender lokalerne. Der blev i 2019 givet en tillægsbevilling på 1,9 mio. kr. til ombygning af Brogade 3. Denne nåede ikke at blive brugt og blev overført til 2020.

Endvidere er der udgifter på 5,7 mio. kr. til ældreboliger, hvilket svarer til det budgetterede. Der har været markante overskridelser på udgifter til lejetab. Udgifterne er i 2020 2,5 mio. kr., hvilket er 0,8 mio. kr. mere end det budgetterede. En del af disse overskridelser skyldes Covid19, idet der, for at holde smitterisikoen så lav som muligt, i perioder ikke flyttede nye beboere ind i plejeboligerne, når de blev ledige.

04.62 Sundhedsudgifter m.v.

Driftsregnskabet for Sundhedsudgifter viser med et forbrug på 205,8 mio. kr. et mindreforbrug på 6,7 mio. kr., hvoraf 5,2 mio. kr. overføres til sundhedsområdet i 2021.

Den statslige opkrævning af Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet blev i 2019 sat i bero. Det skyldes implementering nyt landspatientregister, der bl.a. er grundlag for denne afregning. I stedet blev der opkrævet, hvad hver enkelt kommune havde budgetteret på området. Dette fortsatte i 2020. Der var udmeldt, at der ville komme efterregulering af 2019. De nordjyske kommuners forbrug af sygehus og andre regionale sundsydelser var højere end forudsat, så i december 2020 kom der er efterregulering på ca. 1,7 mio. kr. Den var ventet, så ud af budget på 163,4 mio. kr. blev forbruget 0,2 mio. kr. mindre på 163,2 mio. kr.

Budgettet for den kommunale genoptræning blev i 2019 delt i to. Cirka 4,7 mio. kr. blev overført til Myndighedsafdelingen til betaling for både den kommunale og den private ortopædkirurgiske genoptræning. Udgifterne til dette blev i 2020 lavere end forventet, så der rester ca. 1,5 mio. kr. på området, der ikke overføres. En væsentlig årsag til mindreforbruget er nedlukningen i foråret 2020 på grund af Covid19. De resterende 11,8 mio.kr. – inkl. en budgetoverførsel fra 2019 på 0,9 mio. kr. – er fortsat placeret på kommunal genoptræning. Her er et mindreforbrug på ca. 1,2 mio. kr. Det skyldes især mindre udgifter til specialiseret regional genoptræning og transport til genoptræning.

Mariagerfjord Kommunes udgifter til Vederlagsfri fysioterapi har i en årrække været blandt de højeste i Danmark. Budgettet var justeret på basis af tidligere års forbrug, hvor stadig stigende udgifter har medført væsentlige tillægsbevillinger. I 2020 var budgettet til området 13,4 mio. kr., og det var frygtet, at dette ville blive overskredet, da forbruget i 2019 var 14,4 mio. kr. Imidlertid betød nedlukningen på grund af Covid19, at udgifterne særligt i forårsmånederne faldt voldsomt, og de faktiske udgifter blev 1,5 mio. kr. lavere end budgettet på 11,9 mio. kr.

Til Sundhedsfremme og forebyggelse er brugt 15,0 mio. kr. Det er 1,4 mio. kr. mindre end det budgetterede. Den største afvigelse er mindreforbrug på 1,7 mio. kr. til Værn mod ensomhed, hvor planlagte aktiviteter ikke kunne igangsættes på grund af Covid19. Mindreforbruget overføres til 2021.

Budgettet for Andre sundhedsudgifter er tidligere år reduceret og var i 2020 2,4 mio. kr. De faktiske udgifter blev 1,0 mio.kr. lavere på 1,4 mio. kr. Der var i 2020 budgetteret med udgifter til færdigbehandlede, somatiske sygehuspatienter på 0,2 mio. kr. Der var imidlertid en markant tilbagebetaling for 2019, samtidig med, at der i 2020 kun har været udgifter for fire færdigbehandlingsdage. Det betød et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Siden Mariagerfjord Kommune fik etableret afklaringspladser på Solgaven i 2018, har der næsten ikke været færdigbehandlede patienter fra kommunen.

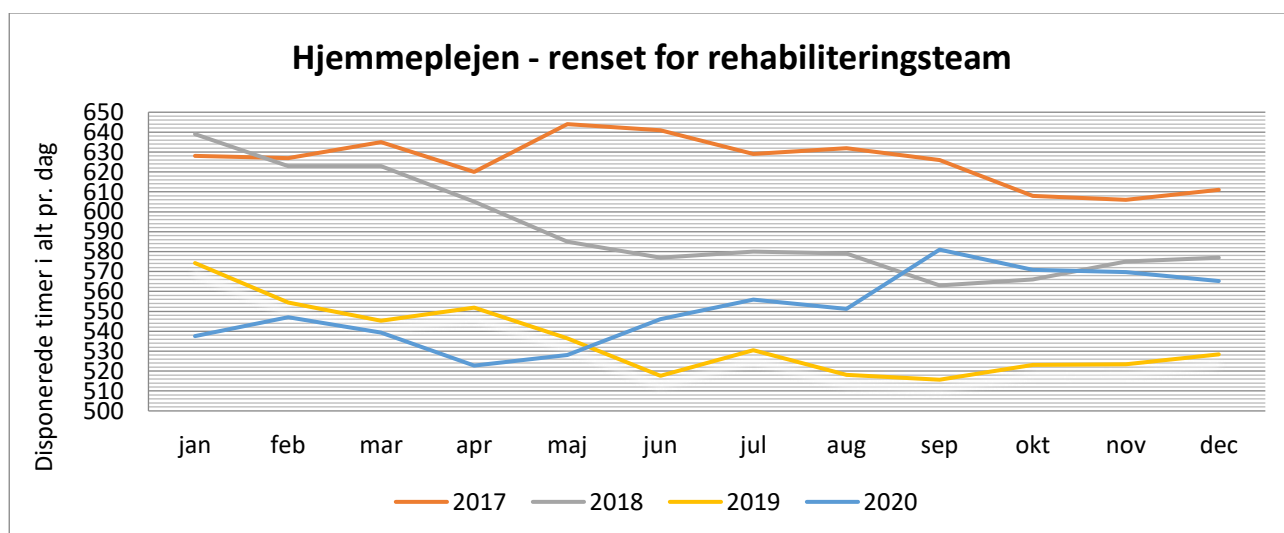
Ud over dette er der mindreudgifter på 0,3 mio. kr. til hospice, på 0,1 mio.kr. til begravelseshjælp og på 0,2 mio. kr. til fribefordring til læge og speciallæge. For sidstnævnte udgifter ses også mindreudgifter under nedlukningen på grund af Covid19.

05.30 Tilbud til ældre

Driftsregnskabet viste et forbrug på 366,2 mio. kr. og et budget på 371,5 mio. kr., hvorfor der var et mindreforbrug på -5,3 mio. kr. på området Tilbud til ældre.

Hjemmeplejen

Budgettet til Hjemmeplejegrupperne lå hos Myndighed og Visitation. Hver måned blev der overført midler til grupperne som betaling for de timer der blev brugt på personlig pleje og praktisk hjælp til borgerne. Det samlede timeforbrug i Hjemmeplejen i 2020 endte på 201.746 timer svarende til et gennemsnit på 551 timer om dagen. Til sammenligning kan nævnes, at der i 2019 blev brugt 535 timer om dagen. (Se nedenstående graf; udviklingen i antal disponerede timer pr. dag i 2017-2020.) Der var med andre ord tale, om en stigning af antal timer pr. dag. Forklaringen var, at det gennemsnitlige antal af borgere, der modtog hjemmepleje, steg fra 1.243 borgere pr. måned i 2019 til 1.295 borgere pr. måned i 2020.



Der er i grafen ikke korrigeret for demografiudviklingen

Hjemmeplejen havde et budget på 128,5 mio. kr. Forbruget var på 123,6 mio. kr., hvorfor den samlede hjemmepleje havde et mindreforbrug på 4,9 mio. kr. En del af dette mindreforbrug skulle findes i midler til Bedre Bemanding, der i forrige år ikke blev omsat til faktisk lønforbrug. Dermed var nogle af midlerne kun til

”låns”, da de påviseligt skulle bruges til faktiske timer hos borgerne - noget der blev arbejdet med i 2020. Området blev ikke i samme grad som andre områder påvirket af Covid19.

Private leverandører af hjemmepleje

Budgettet til private leverandører af hjemmepleje overgik pr. 1. januar 2020 til Puljen til Hjemmeplejen.

Plejecentrene

Det samlede budget på området var 146,9 mio. kr. Forbruget var på 148,5 mio. kr. svarende til et merforbrug på 1,6 mio. kr. Området var i 2020 belastet af ekstraomkostninger på grund af Covid19. Enkelte centre blev særligt udfordret, men udfordringerne blev til dels løst med fælles hjælp imellem centrene.

Hjemmesygeplejen

Det samlede korrigerede budget for hjemmesygeplejen var på 38,6 mio. kr. Forbruget var på 39,0 mio. kr. svarende til et merforbrug på 0,4 mio. kr. Sygeplejens budget er i 2020 blevet tilføjet ca. 8,7 mio. kr. til merudgifter til indkøb af værnemidler på grund af Covid19 til hele kommunen. Der har specielt været meget store merudgifter til håndsprit, mundbind og handsker. Udgifterne til værnemidler blev 0,5 mio.kr. højere end det tilførte budget, og da det var besluttet, at merudgifter til rengøring og værnemidler skulle kompenseres i budgetoverførslerne til 2021, får hjemmesygeplejen en overførsel på 0,1 mio. kr.

Udgifter ved pasning af døende i eget hjem

Ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2020 blev det ud fra de kendte sager vurderet, at budgettet på 1,3 mio. kr. ville være tilstrækkeligt. Imidlertid kom der en række nye sager i 4. kvartal 2020, så forbruget blev 0,6 mio. kr. større end budgetteret på 1,9 mio. kr.

Personlig støtte og pasning af personer med handicap – Servicelovens § 95.

Der er i Serviceloven to hjælperordninger, hvor borgere kan få ansat personale til hjælp i eget hjem. Den mest anvendt, § 96, ligger i Handicap, mens ordninger efter § 95 ligger i Sundhed og ældre. Der blev overført budgetmidler til en ny ordning, der blev etableret i 4. kvartal, men den blev mere omfangsrig end ventet, så budgettet på 0,8 mio. kr. blev overskredet med 0,2 mio. kr.

Hjælpebidler til ældre og handicappede

Det samlede budget på området var på 27,7 mio. kr. med henholdsvis 14,8 mio. kr. til Hjælpebidler til ældre og 12,8 mio. kr. til Hjælpebidler til handicappede. Budgettet for hjælpebidler til handicappede blev i Økonomivurderingen pr. 30. september 2020 reduceret med 1,5 mio. kr. Det skyldtes en forventning om mindre udgifter til biler på ca. 3,0 mio. kr. Årsagen til mindreforbruget ved nedlukningen på grund af Covid19, der betød at der en del af året ikke kunne laves afprøvninger af nødvendige tilpasninger på bilerne. Da bevillingerne af biler forventes blot at blive udskudt til 2021, blev 1,5 mio. kr. af dette mindreforbrug ekstraordinært overført til 2021.

Forbruget var på 25,4 mio. kr., der er 3,7 mio. kr. mindre end i 2019 og er fordelt med henholdsvis 14,6 mio. kr. på Hjælpebidler til ældre og 10,8 mio. kr. på hjælpebidler til handicappede. Samlet var der et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.

Overførselsudgifter på Sundhed og ældres område: Personlig tillæg mv., Boligydelse og Boligsikring

Der var afsat 6,7 mio. kr. til Personlige tillæg til medicinudgifter, varmetillæg, tandlægeydelser m.v. i 2020, og forbruget var 0,5 mio. kr. lavere på 6,2 mio. kr.

Der var afsat 33,6 mio. kr. til Boligsikring og Boligydelse, og forbruget stemte overens med budgettet.

Anlæg

Sundhed og Omsorg i alt

Der var i 2020 afsat 0,5 mio. kr. til APV-investeringer på både Handicap og Sundhed og Ældre. Hovedparten af disse midler samt overførsler fra 2019 er anvendt i 2020, mens de resterende jf. nedenfor overføres til 2021. I Handicap er midlerne anvendt til istandsættelse af de nye lokaler til Rusmiddelcentret. Arbejdet er ikke færdigt, så overførslen til 2021 vil også blive anvendt til dette.

Der var endvidere afsat 475.000 kr. til analyse af etablering af borgerhus i Fjordgade i Hobro. Projektet er afsluttet med anvendelse af hele bevillingen. Der var også afsat 0,2 mio. kr. til foranalyse af nyt aktivitetshus i Hobro. Der er i 2020 anvendt 174.000 kr. og projektet videreføres i 2021.

For at opretholde den økonomiske aktivitet i samfundet, gav Staten i foråret 2020 kommunerne lov til at overskride det aftalte anlægsloft og fremrykke anlægsinvesteringer. Byrådet besluttede at afsætte 1,9 mio. kr. til at opgradere brandsikkerheden på kommunens plejecentre. Da dette skal etableres i samarbejde med Nordjyllands Beredskab, og da der på grund af Covid19 har været adgangsrestriktioner på plejecentrene, er den fysiske etablering af de ekstra brandsikkerhedsanlæg ikke sket i 2020. Der er anvendt 154.000 kr. af bevillingen, og de resterende 1.746.000 kr. overføres til færdiggørelse af projektet i 2021.

Note 6 – Udvalget for Kultur og Fritid

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Kultur og Fritid		70.408	77.782	69.190	8.592
00.25	Faste ejendomme	1.121	1.011	998	13
00.32	Fritidsfaciliteter	6.010	6.297	5.830	467
03.32	Folkebiblioteker	19.330	22.526	19.143	3.383
03.35	Kulturel virksomhed	18.642	20.624	17.907	2.717
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	20.253	22.145	20.397	1.748
05.30	Tilbud til ældre	1.532	1.375	1.294	81
06.42	Politisk organisation	10	10	10	0
06.48	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	3.510	3.794	3.611	183
ANLÆG					
Kultur og Fritid		4.250	20.344	3.398	16.946
00.25	Faste ejendomme			-500	500
00.32	Fritidsfaciliteter	1.600	14.891	87	14.804
03.22	Folkeskolen	1.200	2.258	1.451	807
03.35	Kulturel virksomhed	1.450	3.195	2.360	835

Drift

Kultur- og Fritidsområdet kommer ud af året med et mindre forbrug på 8,6 mio. kr. på driften. I henhold til aftaler om Dialog- og Aftalestyring samt øvrige overførsler er der i alt beregnet driftsoverførsler for 8,4 mio. kr., der flyttes fra budget-/regnskabsåret 2020 til budget-/ og regnskabsåret 2021. Til sammenligning var overførslerne på 6,3 mio. kr. fra 2019 til 2020.

I maj måned 2020 blev budgettet på hele Kultur- og fritidsområdet forhøjet med 413.000 kr. som følge af Covid 19. Med baggrund i, at der under de forskellige nedlukningsfaser - i løbet af kalenderåret 2020 - også har været mindredgifter til driften over store dele af kultur- og fritidslivet, er 234.000 kr. af de tildelte midler reduceret i de beregnede overførsler og således sendt tilbage til kommunekassen. Forskellen på 179.000 kr. er det beløb, som Bie-Centret modtog. Her er det ikke muligt at returnere beløbet, idet det drejer sig om manglende indtægter fra bl.a. højskoleuge, salg af mad samt brugerbetaling i øvrigt.

Cirka 40 % af de samlede overførsler kommer fra Mariagerfjord Bibliotekerne. Der er tale om samme niveau som sidste år.

- Større indvendige vedligeholdelsesarbejder og inventarindkøb er udskudt på baggrund af henstilling/råd fra Ejendomscentret, hvor flere ting har været med i udbudsrunder. Hermed vil budgetmidlerne blive anvendt mere optimalt og således udnyttet bedst muligt. Covid 19 har forsinket de planlagte vedligeholdelsesopgaver.

Fagenhed Kultur og Fritid og Økonomi har den oplevelse, at Budget-/regnskabsåret 2020 har været voldsomt præget af Covid 19, hvor mange aktiviteter i foreninger m.v. samt events er blevet udskudt igen og igen i løbet af 2020. Det har ramt borgere, foreninger og øvrige aktører på Kultur- og Fritidsområdet i Mariagerfjord Kommune ganske hårdt. Den økonomiske ramme er således ikke blevet helt opbrugt, hvilket også afspejler sig i stigningen i Driftsoverførslerne fra 2020 til Budget-/regnskabsåret 2021. Det er netop på de foreningsrelaterede konti, såsom lokaleleje m.v.

Driftsoverførslerne giver sammen med den godkendte budgetramme for Bevillingsåret 2021 et godt fundament for at fortsætte en sikker og afbalanceret drift af Kultur- og Fritidsområdet i et kommende år, der forhåbentlig bliver mindre præget af Covid 19.

Anlæg

På anlægssiden er der et restbudget (rådighedsbeløb) på 16,946 mio. kr. Hele beløbet overføres til Budget-/regnskabsåret 2021, hvor beløbet bruges til færdiggørelse af de igangværende og planlagte projekter.

Afvigelserne er primært på nedenstående anlægsprojekter.

- Hobro Idrætscenter: 1,4 mio. kr. overføres til 2021. Der arbejdes med projektet. Tegninger mv. forventes færdigt i 1. halvdel af 2021.
- Rosendal Kraftcenter/Alt på Hjul, Plan B: 3,4 mio. kr. overføres til 2021. Der arbejdes på at finde resterende finansiering til projekter. Dette forventes at være på plads i løbet af 2021.
- Østlige Kraftcenter: 9,3 mio. kr. overføres til 2021. Projektets 1. etape er godkendt, og der er frigivet midler. Forventes projekteret og startet op i 2021.

Note 7 – Udvalget for Teknik og Miljø

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Teknik og Miljø i alt		98.079	93.826	85.318	8.509
Natur og Miljø		6.677	3.697	2.370	1.327
00.38	Naturbeskyttelse	1.714	-1.586	-2.507	922
00.48	Vandløbsvæsen	3.195	3.267	2.849	418
00.52	Miljøbeskyttelse mv.	1.654	1.903	1.642	261
00.55	Diverse udgifter og indtægter	114	113	387	-274
Teknik og Byg		91.402	92.586	83.760	8.826
00.22	Jordforsyning	-526	-522	-576	54
00.25	Faste ejendomme	1.229	1.473	1.497	-24
00.28	Fritidsområder	8.374	9.204	8.839	365
00.32	Fritidsfaciliteter	4.487	4.589	4.228	361
00.38	Naturbeskyttelse	456	710	678	32
00.58	Redningsberedskab	10.769	11.002	11.002	0
02.22	Fælles funktioner	4.801	4.594	5.069	-475
02.28	Kommunale veje	41.216	40.454	31.418	9.036
02.32	Kollektiv trafik	20.603	22.986	23.009	-23
02.35	Havne	-7	212	688	-476
03.35	Kulturel virksomhed		-2.116	-2.093	-23
Forsyning		0	-2.457	-812	-1.645
01.35	Spildevandsanlæg	0	-5	405	-410
01.38	Affaldshåndtering	0	-2.452	-1.217	-1.235
ANLÆG					
Teknik og Miljø i alt		43.398	102.281	34.880	67.401
Natur og Miljø		200	3.818	447	3.371
00.38	Naturbeskyttelse	200	200	302	-102
00.48	Vandløbsvæsen	0	3.618	145	3.473
Teknik og Byg		43.198	95.506	33.970	61.536
00.22	Jordforsyning	0	20.376	6.914	13.462
00.25	Faste ejendomme	1.325	5.075	2.002	3.073
00.28	Fritidsområder	750	3.302	306	2.996
02.22	Fælles funktioner	3.300	7.800	260	7.540
02.28	Kommunale veje	37.623	57.067	22.166	34.901
02.32	Kollektiv trafik	0	-41	16	-57
02.35	Havne	200	1.927	2.305	-378
Forsyning		0	2.957	463	2.494
01.38	Affaldshåndtering	0	2.957	463	2.494

Drift

Natur og Miljø

Driftsregnskabet for Natur og Miljø udviste et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som er overført til 2021. Den væsentligste årsag til mindreforbruget kan tilskrives corona-situationen, hvor det har været vanskeligt at holde fremdriften i projekter, der involverer eksterne parter.

Mindreforbruget på Naturbeskyttelse skyldes hovedsageligt uforbrugte midler til projektet "Vandredestination i særklasse". Her er midlerne samlet fra Kultur og Fritid, fra Rekreative Ruter under Park og Vej, fra Naturinfo og tilskudsmidler til stier. Projektet "Netværk for Natur, Kultur og Turisme" er nyt og forventes at komme i gang med at bruge midlerne i 2021 til ruter, faciliteter, formidling, events mv. Midlerne indgår endvidere som egenfinansiering til at søge tilskud fra fonde.

Der har i 2020 været et merforbrug på rottebekæmpelse under Diverse udgifter og indtægter. En tendens, som forventes at fortsætte de kommende år, hvorfor taksten igen er forhøjet pr. 1. januar 2021.

Teknik og Byg

Driftsregnskabet for Teknik og Byg udviste et mindreforbrug på 8,8 mio. kr., hvoraf 8,7 mio. kr. er overført til 2021.

Under Park og Vej har der været mindre afvigelser inden for budgetrammen, som til dels kan tilskrives overskridelser fra budget 2019, som der forsøges at rette op på; løn vedr. den store fratrædelsesrunde, manglende maskinindtægter fra vinter og afvandingsledning i Ø. Hurup. Herudover ikke mindst corona-situationen, hvor driftspersonale også var hjemsendt i en periode og ikke kunne varetage deres job hjemmefra.

På vejafvandingsbidrag under Kommunale veje er der et restbudget på 1,2 mio. kr. som følge af, at det adviserede beløb fra Mariagerfjord Vand var større end den endelige regning. Beløbet er overført til imødegåelse af forventet merudgift i 2021.

Vintervedligeholdelse kører i et "lukket system", hvor over-/underskud overføres til efterfølgende år. Den milde vinter har medført, at der overføres 5,3 mio. kr. til 2021.

Forsyning

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

Der har i 2020 været færre indtægter inden for Renovationsområdet end budgetteret, hvilket primært skyldes hjemtagelse af opgaver fra Reno Nord. Det overskud, som er genereret, går til afdrag på Forsyningsområdets gæld til Mariagerfjord Kommune.

Forsyningsområdets samlede gæld til Kommunen udgjorde 30,7 mio. kr. ved udgangen af 2020.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 67,4 mio. kr. Heraf er 66,6 mio. kr. overført til 2021 til færdiggørelse af igangværende projekter.

De uforbrugte midler skyldes hovedsageligt igangværende anlægsprojekter, som endnu ikke er færdiggjort, og hvor midlerne derfor overføres til 2021.

Jordforsyning, byggemodninger, har et mindreforbrug på 13,5 mio. kr., hvoraf 11,8 mio. kr. er overført til 2021 med henblik på færdiggørelse af områder med slidlag, beplantning og udmatrikulering af veje og paraceller.

Kommunale veje har et mindreforbrug på 34,9 mio. kr., da en lang række projekter endnu ikke er færdiggjorte. Her kan bl.a. nævnes; Omlægning pigsten i Mariager, Renovering af p-plads ved Brotorvet i Hobro, Sti ved Mølhøjparken og Vejbelysning i kommunen.

Note 8 – Renter og kursreguleringer

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
07.22	Renter af likvide aktiver	-5.107	-2.097	-3.295	1.198
07.28	Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-136	-250	-232	-18
07.32	Renter af langfristede tilgodehavender	-149	-106	-37	-69
07.35	Renter af udlæg vedr forsyningsvirksomhed	-366	0		0
07.52	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	150	230	56	174
07.55	Renter af langfristet gæld	17.084	10.805	10.830	-25
07.58	Kurstab og kursgevinster	-5.636	-6.516	-6.515	-1
Renter og kursregulering i alt		5.840	2.066	806	1.260

Renter og kursreguleringer omfatter indtægter vedr. renter - herunder garantiprovision og udlodning vedr. HMN Naturgas.

Der er foretaget bevillingsændringer vedr. renter på samlet set -3,7 mio. kr., heraf tegner tillægsbevillinger meddelt af Byrådet sig for -4,7 mio. kr., mens der administrativt er foretaget ændringer for knap 1 mio. kr. mellem renter og afdrag. Regnskabet udviser en samlet merindtægt på 1,2 mio. kr. som følge af højere aktieudbytte.

Note 9 – Materielle anlægsaktiver

Skattefinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2020	92.382	1.449.001	51.455	18.474	22.542		1.633.853
Tilgang			5.626		8.717		14.343
Afgang	-439	-1.661	-2.202				-4.302
Overført		18.479			-18.479		0
Kostpris pr. 31/12-2020	91.943	1.465.819	54.879	18.474	12.780	0	1.643.894

Ned- og afskrivninger 1/1-2020		-585.249	-27.628	-13.059			-625.936
Årets afskrivninger		-49.030	-4.756	-1.383			-55.169
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		886	1.185				2.071
Ned- og afskrivninger 31/12-2020	0	-633.393	-31.409	-14.442	0	0	-679.244

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2020	91.943	832.425	23.470	4.032	12.780	0	964.650
-----------------------------------------	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------	----------------

Takstfinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2020	186		62.170				62.356
Tilgang							0
Afgang							0
Overført							0
Kostpris pr. 31/12-2020	186	0	62.170	0	0	0	62.356

Ned- og afskrivninger 1/1-2020			-24.830				-24.830
Årets afskrivninger			-4.135				-4.135
Årets nedskrivninger							0
Ned- og afskrivninger 31/12-2020	0	0	-28.965	0	0	0	-28.965

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2020	186	0	33.205	0	0	0	33.390
-----------------------------------------	------------	----------	---------------	----------	----------	----------	---------------

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2020 i alt	92.129	832.425	56.675	4.032	12.780	0	998.040
-----------------------------------------------	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------	----------------

Note 10 – 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 2019			13.191
I/S Naturgas Midt Nord 2019	2,36%	853.100	20.142
Mariagerfjord Vand A/S 2019	100%	673.024	673.024
Nordjyllands Beredskab I/S 2019	7,25%	-1.322	-94
I alt			706.262

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.

Det fremgår af årsregnskabet for 2019 for I/S Reno Nord, at man ikke har indarbejdet de af Erhvervsstyrelsen i notat af 18. maj 2011 anførte anbefalinger vedrørende regnskabsaflæggelse i forsyningsvirksomheder underlagt prisregulering grundet usikkerhed om opgørelsen af resultatopgørelsen og egenkapitalen. Egenkapitalen (indre værdi) for 2019 er derfor ikke nødvendigvis udtryk for fri egenkapital i I/S Reno Nord. Idet I/S Reno Nords aktiviteter er omfattet af ”hvile i sig selv”-princippet, kan egenkapitalen – helt eller delvist – være udtryk for den værdi, som fremover skal tilbageføres til forbrugerne via taksterne.

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender er gennemgået med henblik på vurdering af forventede tab, og der er i 2020 foretaget følgende nedskrivninger.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabs værdi	Nominal værdi
Hele 1.000 kr.		
Tilgodehavender hos grundejere	435	435
Udlån til beboerindskud	12.689	12.689
Indskud i landsbyggefondens m.v.	0	97.074
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	73.678	75.723
I alt	86.803	185.921

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 landsbyggefondens og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført til i alt 97,074 mio. kr. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet 2,045 mio. kr. til forventet tab på tilgodehavende vedrørende tilbagebetalingspligtig bistandshjælp.

Deponerede beløb

I forbindelse med udlodning af provenue fra HMN i henholdsvis 2018 og 2019 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	26.443
Heraf frigivet	-6.422
I alt	38.909

Note 11 – Likvide beholdninger

Finansieringsoversigten viser, hvilke poster i regnskabet der har påvirket likviditeten i 2020.

Finansieringsoversigt 2020 MIO.KR.	Regnskab 2020	Korr. Budget 2020	Opr. Budget 2020
Tilgang af likvider			
Resultat i alt ifølge regnskabsopgørelsen	-163,7	122,4	-45,0
Optagne lån (langfristet gæld)	-57,3	-57,3	-25,0
Anvendelse af likvider			
Afdrag på lån	65,8	64,2	67,4
Øvrige finansforskydninger	45,1	9,1	1,3
Kontant ændring af likvide aktiver	-110,2	138,4	-1,3
Kursregulering vedr. likvide aktiver	-0,8		
Samlet ændring af likvide aktiver	-111,0		
Likvid beholdning primo	-31,9		
Likvid beholdning ultimo	-142,9		

De samlede likvide aktiver udgjorde ved årets begyndelse en beholdning på 31,9 mio. kr. og ved årets slutning en beholdning på 142,9 mio. kr.

Ændringen af likvide aktiver afspejler, at der i 2020 er sket en opbygning af kassebeholdningen. En væsentlig del af disse midler overføres til budget 2021.

Note 12 – 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 2020.

Mio.kr.			
2019	Egenkapital ultimo		470,1
	Primoreguleringer - Indskud i Landsbyggefonden		97,1
2020	Egenkapital primo, beregnet		567,2
2020	Egenkapital primo, bogført		567,2
	Årets resultat (inkl. Forsyningsvirksomheder), jf. regnskabsopgørelsen		163,7
	Ændring af mellemværende med Forsyningsvirksomheder		-0,3
	Øvrige direkte posteringer på balancen:		
	Værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-28,2	
	Værdiregulering fysiske anlægsaktiver	-47,4	
	Værdiregulering langfristede tilgodehavender	-74,1	
	Kurs-/indexregulering obl. og lån	3,7	
	Leasingforpligtelser	-2,1	
	Afskrivninger mv., korte tilgodehavender	-0,9	
	Værdireguleringer mv., kort gæld	12,2	
	Regulering af skyldige feriepenge	-35,0	
	Regulering af ikke-forsikringsdækkede arbejdsskader og tjenestemandspensioner	-348,7	-520,5
2020	Egenkapital ultimo		210,0

Note 13 – Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser	2020
Hele 1.000 kr.	
Kommunekreditforeningen	-612.191
Lønmodtagernes Feriemidler	-51.931
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	0
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-295.466
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-6.220
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-965.807

Den samlede restgæld på langfristet gæld ultimo 2020 udgør 965,8 mio. kr. I restgælden er medregnet lån til ældreboliger med 295,5 mio. kr., som dækkes af brugerne af ældreboligerne og staten.

Der er i 2020 optaget følgende lån i Kommunekredit på i alt 57,3 mio. kr.:

- Udnyttelse af låneramme 2019: 24,3 mio. kr.
- Lån til styrket likviditet: 33,0 mio. kr.

I 2020 er der foretaget afdrag med i alt 65,8 mio. kr.

Med udgangspunkt i det aktuelle lave renteniveau er der i 2020 konverteret 5 lån fra den variabelt forrentet låneportefølje til fastforrentet lån (90,6 mio. kr.) med henblik på at begrænse usikkerheden knyttet til udviklingen i renteudgifterne.

Låne nummer	Lånetype	Nominal gæld DKK
Indfrie lån		
201137326	KKvar	41.783.452,25
201442294	KKvar	8.394.470,83
201645547	KKvar	10.819.608,42
201646772	KKvar	14.594.254,40
201748248	KKcibor	22.414.955,14
		98.006.741,04
Nyt lån		
202052528	KKfast	90.571.885,86

Note 14 - Kautions- og garantiforpligtelser

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 - 2020
-			
Almene boliger			
Hobro Boligforening	254.929.900	79.925.368	52.004.717
Boligselskabet Freja	10.260.500	3.993.089	2.758.916
Lejerbo, Hadsund	80.679.200	36.096.992	26.215.517
Mariager Andelsboligforening	249.400	124.451	64.319
Nørresundby Boligselskab	107.205.000	41.257.602	30.528.474
Boligselskabet af 2014	67.783.100	18.011.020	9.474.534
Plus Bolig	25.914.637	18.902.136	16.842.650
Almene boliger i alt	547.021.737	198.310.658	137.889.127
Andelsboligforeninger/byfornyelse, private	121.188.200	38.800.171	27.378.001
Garantier i henhold til boliglovgivningen i alt	668.209.937	237.110.828	165.267.128
Øvrige garantier og kautioner			
Arden Varmeværk	26.000.000	26.000.000	9.050.513
Astrup Kraftvarmeværk	2.500.000	2.500.000	2.324.726
Oue Kraftvarmeværk	3.000.000	3.000.000	1.241.068
Assens Kraftvarmeværk	20.023.097	20.023.097	12.405.626
Hadsund Bys Fjernvarmeværk	87.206.570	87.206.570	63.657.090
Als Fjernvarmeværk	15.500.000	15.500.000	12.236.885
Hobro Varmeværk	310.082.583	310.082.583	206.242.649
Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk	25.500.000	25.500.000	16.377.980
Øster Hurup Kraftvarmeværk	24.466.345	24.466.345	18.024.278
Mariager Fjernvarmeværk	8.000.000	8.000.000	6.400.000
Mariagerfjord Vand A/S	665.513.982	665.513.982	594.181.710
Udbetaling Danmark (Solidarisk)	2.114.000.000	2.114.000.000	1.784.686.880
Nordjyllands Trafikselskab (Solidarisk)	74.600.000	74.600.000	45.674.804
Reno-Nord I/S (Solidarisk)	620.000.000	620.000.000	140.841.000
Den Selvejende Institution Skrødstrup Efterskole	3.250.000,00	385.125	381.380
Hobro Vandrehjem	4.270.000	1.462.475	759.784
Det Danske Spejderkorps	74.838	74.838	19.790
NordDanmarks EU-kontor	71.957	71.957	71.957
Øvrige garantier og kautioner i alt	4.004.238.803	3.998.566.403	2.914.578.120

Leasingaftaler	Kreditor	Ydelse pr. år	Aftalens udløb
Operationel leasing	-	-	-
Leasingaftaler - Hjemmeplejen - 59 biler	KommuneLeasing	934.628	2023
Leasingaftaler - Øvrige områder - 10 biler	KommuneLeasing	123.690	2023-2025

Note 15 - Swap-aftaler

Modpart	Hovedstol	Restgæld	Markedsværdi	Udløb	Renteforhold
		31.12.20	31.12.20		
Kommunekredit	36.000.000	25.867.222	34.356.346	31.03.2036	Variabel til fast
Kommunekredit	23.813.000	14.988.114	18.058.475	12.01.2037	Variabel til fast
Kommunekredit	28.910.196	14.531.991	15.659.958	29.12.2027	Variabel til fast

Note 16 - Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder

Mariagerfjord Kommune har i 2020 ikke haft transaktioner/samhandel med nærtstående parter.

Der er i regnskab 2020 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Drifts- og anlægsoverførsler

Konto	Tekst:	Beløb i 1.000 kr.:
Drift:		
	Økonomiudvalget*	73.991
	Udvalget for Børn og Familie	34.520
	Udvalget for Arbejdsmarked	791
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	13.172
	Udvalget for Kultur og Fritid	8.367
	Udvalget for Teknik og Miljø	10.069
	I alt drift	140.910
Anlæg:		
	Økonomiudvalget	-24.172
	Udvalget for Børn og Familie	76.492
	Udvalget for Arbejdsmarked	0
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	2.018
	Udvalget for Kultur og Fritid	16.946
	Udvalget for Teknik og Miljø	66.619
	I alt anlæg	137.903
	Overførsel vedr. grundkapital	9.871
	Samlede budgetoverførsler netto:	288.684
<p>Beløb med "-" (minus) foran beskriver et merforbrug/manglende indtægter i 2020. Tilsvarende beløb vil blive fratrukket budgettet for 2021.</p> <p>*Driftsoverførslerne vedr. Økonomiudvalget indeholder overførsel på 53.724 t.kr. vedr. indefrosne feriemidler til afregning i 2021.</p>		

Personaleoversigt

Omregnet til fuldtidsstillinger		2020	2019
00	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	35,1	15,7
0025	Faste ejendomme	8,0	9,2
0028	Fritidsområder	2,6	2,3
0032	Fritidsfaciliteter	3,1	3,2
0038	Naturbeskyttelse	1,0	1,0
0048	Vandløbsvæsen	0,0	0,0
0138	Genbrugsstationer	20,4	0,0
02	Transport og infrastruktur	51,6	54,6
0022	Fælles funktioner	51,6	54,6
03	Undervisning og kultur	653,7	683,5
0322	Folkeskolen m.m.	598,5	626,0
0330	Ungdomsuddannelse	0,5	0,9
0332	Folkebiblioteker	22,3	23,5
0335	Kulturel virksomhed	15,7	18,0
0338	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	16,8	15,1
04	Sundhedsområdet	85,2	79,9
0462	Sundhedsudgifter m.v.	85,2	79,9
05	Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	1.673,4	1.640,5
0525	Dagtilbud til børn og unge	380,4	385,5
0528	Tilbud til børn og unge med særlige behov	74,7	74,9
0530	Tilbud til ældre	833,1	791,0
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	269,0	259,9
0546	Introduktionsprogram	1,4	2,4
0557	Kontante ydelser	0,9	0,9
0558	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	62,7	66,9
0568	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	51,3	59,0
06	Fællesudgifter og administration m.v.	497,8	455,8
0642	Politisk organisation	0,0	0,5
0645	Administrativ organisation	450,4	401,2
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	1,6	6,3
0652	Lønpuljer m.v.	45,9	47,9
Hovedkonto 00-06 i alt		2.996,7	2.930,0

Anlægsregnskaber

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug over 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
477	Nedrivning af Ndr. skole, Hobro		4.886		5.053	28.05.2020
672	Rammebevilling salg af ejendomme	-1.000		-2.712	119	25.03.2021
675	Vedligeholdelse af kommunale bygninger		11.762		9.559	25.03.2021
978	Salg af areal areal Gasværksvej	-3.161		-3.161		25.03.2021
Udvalget for Børn og familie						
379	Ny daginstitution i Assens		15.080		14.837	29.10.2020
826	Tilbygning Rosenhaven - 20 pladser		3.860		3.588	29.10.2020
Udvalget for Teknik og Miljø						
628	Cykelsti mellem Arden og Astrup		11.888		11.345	25.03.2021
864	Renovering af Sdr. Kajgade, Hobro		3.200		4.073	25.03.2021
687	Asfalt. veje - Kontrakt med MUNCK 2020		7.950		7.400	25.03.2021
692	Omlægning af fortove 2020		2.657		2.691	25.03.2021
701	Veje i Byområder - Partnering 2020		3.986		4.188	25.03.2021
804	Fusionering - I/S Fælles Forbrænding					25.03.2021
	Landsbypuljeordningen - nedrivningsejendomme	-7.131	11.081	-7.131	11.081	17.12.2020

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug under 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
982	1 og 5 års gennemgang - 2020		671		7	25.03.2021
668	Bygningsmæssige ændringer rådhus 2020		5.547		276	25.03.2021
979	Energiinvesteringer - Institutioner 2020		141		0	25.03.2021
729	Investeringer i velfærdsteknologi 2020		4.224		965	25.03.2021
669	IT - Hardware 2020		500		500	25.03.2021
670	IT - KL's vision m.v. 2020		2.100		978	25.03.2021
671	KMD - Investering i nye systemer 2020		500		500	25.03.2021
Udvalget for Børn og familie						
948	Bygningstilpasninger på Havbakkeskolen		500		481	25.03.2021
676	Daginstitutioner APV 2020		500		104	25.03.2021
677	IT-systemer folkeskoler 2020		1.876		90	25.03.2021
967	Ovenlys i indskoling på Assens Skole		0		56	25.03.2021
678	Skoler APV 2020		580		931	25.03.2021
679	Tilgængelighed på folkeskolerne 2020		927		0	25.03.2021
680	Ventilationsanlæg skoler - 2020		3.392		100	25.03.2021
Udvalget for Sundhed og Omsorg						
681	APV Handicap 2020		884		725	25.03.2021
682	APV Sundhed og Omsorg 2020		533		418	25.03.2021
970	Borgerhus, Fjordgade, Hobro		475		504	25.03.2021
Udvalget for Kultur og Fritid						
683	Haller m.m. 2020		1.757		1.393	25.03.2021

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug under 2 mio. kr. fortsat

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
709	Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2020		250		250	25.03.2021
684	Kulturinstitutioner 2020		1.443		1.195	25.03.2021
685	Separatkloakering klubhuse, haller m.v 2020		501		58	25.03.2021
686	Udvikling af landsbyerne 2020		802		490	25.03.2021
Udvalget for Teknik og Miljø						
818	Als Odde Slæbested		500		558	25.03.2021
785	Belysning ved stikrydsninger 2020		151		44	25.03.2021
815	Betonflydebro, Mariager Havn		550		624	25.03.2021
632	Byinventar		800		284	25.03.2021
688	Cykelstier (Trafikplan) 2020		13		6	25.03.2021
782	Diverse mindre anlægsprojekter 2020		681		83	25.03.2021
694	Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2020		411		265	25.03.2021
884	Gadelys, Langerimsvej Ø. Hurup		200		89	25.03.2021
690	Havnerenoveringer, løbende 2020		332		491	25.03.2021
976	Hobro Havn - uddybning		1.200		1.360	25.03.2021
781	Rabatudvidelse 2020		993		44	25.03.2021
693	Rekreative stier i landdistrikterne 2020		549		326	25.03.2021
695	Renovering af legepladser 2020		651		21	25.03.2021
929	Renovering af offentlige toiletter 2020		398		52	25.03.2021
228	Terrorsikringsplan - Hobro-Kongsdal Havne		1.193		1.165	25.03.2021
696	Tilgængelighedsplan 2020		716		2	25.03.2021
697	Trafikplan - projekter 2020		816		608	25.03.2021
698	Trafiksikkerhed - planlægning 2020		661		426	25.03.2021
699	Udskiftning/renovering af mindre broer 2020		1.974		856	25.03.2021
689	Vedligehold gadelys i MFK (LED) 2020		496		663	25.03.2021
700	Vejanlæg - vejudskillelse 2020		399		148	25.03.2021
939	Vildthejn, Lillemosefredningen 2020		200		302	25.03.2021

Afsluttede byggemodninger

Økonomiudvalget						
952	Areal - Hvilhøjvej (Boligforeningen)		0		69	25.03.2021
980	Grundsalg 2020 - Afsluttede byggemod.	0			412	25.03.2021
981	Salg af erhvervsjord 2020 - Afslut. byggemodninger	0			660	25.03.2021
673	Salg af jord - Ubestemte formål 2020	0		-13		25.03.2021
Udvalget for Teknik og Miljø						
874	Ekspropriation gårdhavehuse, Hadsund syd				10	25.03.2021

Igangværende anlægsprojekter

Økonomiudvalget					
959	Behovsanalyse - Samling af rådhusfunktioner		1.000		100
730	Bredbånd og mobildækning		1.000		650
1046	Køb af ejendom Adelgade		5.200		0
1045	Nedriv. af NOVO Grillen, Øster Hurup				7
1040	Nedriv. af Odamsgård, Løgstørvej 73				14
1042	Nedriv. SFO Mariager + indret. køkken				858
966	Nedrivningspulje - Kommunale ejendomme				29
958	Saltbad - Tilskud til Mariager Saltcenter				
122	Tilskud til hospicefonden		300		244
Udvalget for Børn og familie					
948	Havbakkedistriktet - Samling af skole og dagtilbud		2.500		37
1043	Indretning - børnehavepladser Rosenhaven		500		
827	Mariager skole				
968	Nedriv. pedelbolig + nye faglokaler Assens				191
960	Nyt Dagtilbud, Hadsund		750		
427	Ny daginstitution, Hobro Nord		36.390		10.358
428	Renovering af skoler		5.295		3.989
805	Vuggestue i Valsgaard				22
Udvalget for Sundhed og Omsorg					
975	Brandsikkerhed på plejecentrene		1.400		154
971	Nyt aktivitetshus, Hobro - foranalyse		200		174
Udvalget for Kultur og Fritid					
962	Aktivitetsområde v/Mariager Hallen		600		0
886	Foranalyse - Kulturhus, Hobro		700		425
809	Hobro Idrætscenter		690		567
810	Rosendal Kraftcenter/Alt på Hjul, Plan B		73		60
1041	Rud Thygesen - Bies Bryggeri			-500	
808	Østlige Kraftcenter		16.918		87
Udvalget for Teknik og Miljø					
578	40 P-pladser i Hadsund				
577	40 P-pladser i Hobro				
437	Afvandingsanlæg for veje		400		352
963	Cykelsti , Skellerup - Mariager		1.500		256
487	Cykelsti mellem Assens og Aa Mølle				58
871	Cykelsti mellem Mariager og Assens		4.800		7.303
951	Cykelsti nord for Øster Hurup	-2.250	3.070		2.656
965	Forundersøgelse - Trafiksikkerhed Banegårdsvej		100		
816	Forundersøgelse, midtjysk motorvej		200		
950	Gågadeplan Hobro		550		845
722	Holdeplads - Langtidsparkering NT-busser		400		
822	Inviterende Indfaldsveje		500		
738	Kanalområdet i Hadsund - Forskønnelse		3.000		2.259
1024	Kastbjerg å - Grødeoptagningsplads		130		35
1023	Konsulentytelser til anlægsprojekter		1.500		
347	Mariager Havn renov. - ny spuns/kajanlæg				1
957	Mariager udviklingsplan		500		412

Igangværende anlægsprojekter fortsat

811	Midtby - byfornyelse		1.000		97
973	Ny bro - Brovej i Arden		700	-615	667
974	Ny bro - Ved Hobro Station		300		521
531	Nærbane til Arden		100		61
264	Omfartsvej Mariager		200		0
814	Omlægning af pigsten, Vestergade, Mariager		2.500		280
719	Opførelse af ny Brandstation, Mariager		2.700		2.173
650	Projekt Markedshallen, Hobro		778		265
1044	Rammebev. - mindre anlægsprojekter		4.000		277
49	Renovering af Bies Have, Hobro		1.000		737
629	Renovering af Hostrupvej, Hobro	-7.000	32.948		26.128
813	Renovering af P-plads ved Brotorv, Hobro		1.000		260
534	Renovering af vejbelysningen i MFK		52.100		48.592
823	Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å		3.700		322
1025	Sti ml. Vestergade/Møllebygger Sørensens vej		340		284
667	Sti, Hostrupvænget - Hostrupstien		300		52
881	Sti, Mølhøjparken - Løgstørvej		3.015		268
549	Toiletter ved Novopladsen i Ø. Hurup				
824	Udviklingsprojekt - Midtbyplaner				434
977	Veteranspor Handest-Fårup				57
550	Maskinhal, Genbrugspladsen Hobro				
551	Nedsivningsanlæg Genbrugsplads Mariager				
	Landsbypuljeordningen - nedrivningsejendomme			-118	641

Igangværende byggemodningsprojekter

	Bevilling		Forbrug	
	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget				
218			-10.349	29.377
715	-9.000			
100			-396	2.718
91			-14.841	16.633
663	-8.000			79
799		6.500		6.435
795	-2.200		-888	
623	-14.800		-8.362	70
972	-6.000		-3.582	
739	-10.400			87
723	-19.750		-6.156	
530			-3.815	
136	-2.600		-1.467	

Igangværende byggemodningsprojekter fortsat

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Udvalget for Teknik og Miljø					
794	Byggemod. - 8 parceller i Vebbestrup		3.900		3.063
621	Byggemod. - Digterparken - Etape 2		14.800		9.076
717	Byggemod. - Havnen i Mariager		10.400	-30	8.061
525	Byggemod. - Mølhøjparken, Hobro - Afsnit II		4.160		2.743
724	Byggemod. - Område vest for Arden		19.750		17.205
828	Byggemod. - Renseanlægsgrund Hobro			-53	1.167
872	Byggemod. - Tingmosevej, Valsgaard		11.000		9.854
713	Byggemod. Industriparken Valsgård		2.600		1.701

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 2020 foreligges Byrådet den 25. marts 2021. Supplementsperioden er i Mariagerfjord Kommune sat til 15. januar 2021 for betalingsbilag og sidste frist for regnskabsmæssige afslutningsposter og budgetomplaceringer er sat til 15. februar 2021.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Der er sket ændring i beregningsmetode for kommunens hensatte forpligtelser vedr. ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner:

Under hensatte forpligtelser medtages kommunens gældsforpligtelse til ikke-forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner. Forpligtelsen skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5 år.

På baggrund af at beregningsprincipperne for opgørelse af denne forpligtelse blev ændret fra 2017, har kommunen til regnskab 2020 fået udarbejdet ny aktuarmæssig beregning efter disse principper, hvilket har bevirket, at forpligtelsen er steget fra 161,9 mio. kr. i 2019 til 516,7 mio. kr. i 2020.

Årsagen til denne store udvikling skyldes primært nedenstående faktorer, som kan henføres til de ændrede beregningsprincipper:

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

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 bevillingsafgivelsen, 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 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, beboelsejendomme 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 nominal 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 forpligtelse 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.

Tjenestemandsforspligtelser

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende 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 tjenstemænd.

I 2015 blev der indgået aftale om, at tjenstemænd har ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet startede 1. januar 2019. Pr. 31. december 2020 er der under tjenstemandsforpligtelser optaget en forpligtelse svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 år pensionsalder.

Øvrige forpligtelser

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

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.

De indefrosne feriemidler indeholder den andel, som kommunen skal afregne til fonden for Lønmodtagernes Feriemidler efter 2021.

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. Her indgår også værdien af de opsparede feriemidler, som kommunen påtænker at afregne med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2021

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 regnskabsystem for kommuner" har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.