

Regnskab

2024



Mariagerfjord
Kommune



Kommuneoplysninger	3
Påtegninger	4
Årsberetning.....	5
Hoved- og nøgletal.....	7
Regnskabsopgørelse.....	8
Balance	9
Noter til regnskabsopgørelse og balance	10
Note 1 – Skatter, tilskud og udligning	10
Note 2 - Økonomiudvalget.....	11
Note 3 - Udvalget for Børn og Familie	15
Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	22
Note 5 - Udvalget for Sundhed og Omsorg.....	27
Note 6 - Udvalget for Kultur og Fritid	36
Note 7 - Udvalget for Teknik og Miljø	38
Note 8 - Udvalget for Klima og Landdistrikter	42
Note 9 – Renter og kursreguleringer	44
Note 10 – Materielle anlægsaktiver.....	45
Note 11 – Finansielle anlægsaktiver.....	46
Note 12 – Likvide beholdninger	47
Note 13 – Egenkapital	47
Note 14 – Langfristede gældsforpligtelser	48
Note 15 – Kautions- og garantiforpligtelser.....	49
Note 16 – Swap-aftaler	50
Note 17 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder.....	50
Note 18 – Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	50
Drifts- og anlægsoverførsler.....	53
Personaleoversigt.....	54
Anlægsregnskaber	55
Anvendt regnskabspraksis	59

Kommuneoplysninger

Mariagerfjord Kommune

Adelgade 30B
9500 Hobro

Telefon 97 11 30 00

Hjemmeside www.mariagerfjord.dk

E-mail raadhus@mariagerfjord.dk

Regnskabsår 1. januar – 31. december

Byrådet

Mogens Jespersen, borgmester (V)

Per Lynge Laursen (V)

Jørgen Pontoppidan (V)

Lone Sondrup (V)

Erik Kirkegaard Mikkelsen (V)

Niels Erik Poulsen (V)

Henrik Sloth (V)

Per Kragelund (V)

Helle Mølgaard (V)

Jesper Skov Mikkelsen (V)

Jan Thorbøll Andersen (V)

Peder Larsen (F)

Emma Houe Mølgaard (O)

Jørgen Hammer Sørensen (O)

Malene Ingwersen (UFG)

Leif Skaarup (A)

Mette Riis Binderup (A)

Jens Riise Dalsgaard (A)

Karen Østergaard (A)

Jane Grøn (A)

Edin Hajder (A)

Helle Qvist Toft (A)

Trine Blaabjerg Petersen (A)

Niels Peter Christoffersen (A)

Peter Muhl Nielsen (A)

Rikke Bersang Fønnesbæk (A)

Jens-Henrik Kirk (C)

Simon Linde (C)

Laura Holm (C)

Direktion

Anne Velling Christiansen, Kommunaldirektør

Torben Ladefoged, Teknik-, kultur- og klimadirektør

Søren Aalund, Social-, sundhed- og omsorgsdirektør

Susanne Nielsen, Børne-, uddannelses- og arbejdsmarkedsdirektør

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 30. april 2025 aflagt årsregnskab for 2024 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 30. april 2025

Borgmester

Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Revisionspåtegning indsættes i regnskabet, når denne foreligger efter Byrådets godkendelse i august 2025.

Årsberetning

Årets regnskabsresultat

Som det uddybes i afsnittet om de overordnede økonomiske målsætninger, har Mariagerfjord Kommune i 2024 et overskud på det primære driftsområde på 180.501 t.kr., hvilket er 48.326 t.kr. mere end i 2023. Overskuddet skal ses i lyset af, at der gennem 2024 har været meldt ud, at overførslerne fra 2023 skulle fastholdes, dog med den mulighed, at eventuelle nødvendige forslag til investeringer, skulle vurderes og godkendes i ledelseskæden. Dette af hensyn til kommunens kassebeholdning. Derfor har der være udvist tilbageholdenhed i organisationen gennem 2024. Overskuddet skal hovedsageligt benyttes til finansiering af anlæg og afdrag på lån.

Ses på det samlede regnskabsresultat for det skattefinansierede område samt forsyning, var der i 2023 et merforbrug på 38.713 t.kr. Dette er i 2024 vendt til et mindreforbrug på 88.394 t.kr. 20. marts 2024 blev besluttet en genprioritering af anlægsbudgettet, hvor det korrigerede anlægsbudget for 2024 blev nedsat med 164.604 t.kr. af hensyn til kommunens kassebeholdning. Oprindeligt var der budgetteret med et overskud på det skattefinansierede område på 66.131 t.kr. Der er hermed tale om et mindreforbrug i forhold til den oprindelige forventning på 22.263 t.kr.

Årets regnskabsresultat påvirkning på de likvide aktiver

Regnskabsresultatet for det skattefinansierede område skal finansiere de løbende afdrag på kommunens lån. Resultatet sammenholdt med et låneoptag, afdrag på lån samt en opskrivning af finansforskydningerne og en positiv regulering af kommunens likvide aktiver, betyder en positiv påvirkning af de likvide aktiver på samlet 69,2 mio. kr., hvor den oprindelige forventning var en kasseopbygning på 12,4 mio. kr.

Mindreforbruget og kasseopbygningen skyldes dels tilbageholdenhed i organisationen i forhold til forbruget på driften og genprioriteringen af anlægsbudgettet. Dette er beskrevet i de øvrige noter for hvert udvalg.

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 2024 er Mariagerfjord Kommunes tilgodehavende ved borgerne i forhold til renovationsområdet på 32.323 t.kr.

Afdrag på gælden er indregnet i taksterne for renovation.

Området selskabsgøres pr. 1. januar 2025 og overgår til Ren Forsyning, hvor gælden vil indgå som en del af slutopgørelsen.

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 2024
Driftsoverskud	Overskud på min. 146.000 t.kr.	Målet er opfyldt, da der er et realiseret driftsoverskud på 180.501 t.kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.700 kr. pr. indbygger.	Målet er opfyldt. Regnskab 2024 viser brutto-anlægsudgifter på 132.705 t.kr., hvilket svarer til ca. 3.188 kr. pr. indbygger.
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 142.000 t.kr.	Målet er opfyldt. Der har i 2024 gennemsnitligt været en kassebeholdning på 150.400 t.kr.

Mariagerfjord Kommunes regnskab for 2024 viser, 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 2023 var overskuddet på driften 132.175 t.kr. Det er dermed steget med 48.326 t.kr. i 2024.

Anlæg

Regnskab 2024 udviser bruttoanlægsudgifter på 132.705 t.kr. Resultatet for anlæg viser et restbudget på 37.853 t.kr. Det betyder, at der er mindre overførsler af anlægsudgifter til 2025 end tidligere år, hvilket også kan forklares af den genprioritering der blev lavet af anlægsområdet, hvor en del af anlægsoverførslerne blev reduceret eller fjernet.

Kassebeholdning

I 2024 er den gennemsnitlige likvide beholdning steget med 2.700 t.kr. i forhold til regnskab 2023.

Særlige forhold i regnskab 2024

Igen i 2024 har Mariagerfjord Kommune haft udgifter som følge af fordrevne fra Ukraine. I Midtvejsreguleringen fik Mariagerfjord Kommune 6.361 t.kr. til dækning af udgifterne. Midlerne fra midtvejsreguleringen er fordelt ud fra merudgifterne i 2024 og har dermed kompenseret områderne med merudgifter.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske hovedtal

1.000 kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)				
Det skattefinansierede område:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-180.501	-132.175	-140.282	-183.650
Anlægsudgifter	93.380	163.817	120.133	81.030
Forsyningsvirksomheder:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-1.274	-10.661	-1.824	-2.151
Anlægsudgifter	0	17.732	0	133
Samlet ændring af likvide aktiver	69.154	103.315	114.000	3.000

Oversigt over væsentlige nøgletal

	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021
Gennemsnitlig likviditet				
Gennemsnitlig likviditet, kassekreditreglen (mio. kr.)	150,4	147,7	350,0	330,0
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	3.614	3.540	8.353	7.912
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	7.890	7.432	7.081	6.842
Kommunal udskrivningsprocent	25,9	25,9	25,9	26,1
Grundskyldspromille	15,7	34,0	34,0	34,0
Indbyggertal				
Indbyggertal ultimo året	41.621	41.729	41.814	41.662

Regnskabsopgørelse

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2024	Korr. budget 2024	Opr. budget 2024
Note				
	Skatter	-2.267.512	-2.268.166	-2.273.603
	Tilskud og udligning	-989.297	-988.980	-974.687
1	INDTÆGTER	-3.256.809	-3.257.146	-3.248.290
2	Økonomiudvalget	351.455	369.426	383.782
3	Udvalget for Børn og Familie	751.060	777.282	736.521
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	725.195	738.087	738.363
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	1.038.187	1.043.516	1.030.751
6	Udvalget for Kultur og Fritid	85.422	96.178	81.013
7	Udvalget for Teknik og Miljø	123.462	129.030	122.968
8	Udvalget for Klima og Landdistrikter	1.091	2.250	1.591
	DRIFTSUDGIFTER I ALT	3.075.872	3.155.770	3.094.989
	DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-180.937	-101.376	-153.301
9	Renter og kursregulering	436	524	667
	PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-180.501	-100.851	-152.634
2	Økonomiudvalget	-2.017	-42.194	16.478
3	Udvalget for Børn og Familie	9.645	33.659	12.550
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	0	0	0
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	7.426	13.234	2.700
6	Udvalget for Kultur og Fritid	24.495	20.758	9.100
7	Udvalget for Teknik og Miljø	52.860	104.126	41.875
8	Udvalget for Klima og Landdistrikter	972	1.650	3.800
	ANLÆGSVIRKSOMHED	93.380	131.233	86.503
	RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-87.120	30.382	-66.131
8	Drift forsyningsvirksomheder	-1.274	-10.000	0
	Anlæg forsyningsvirksomheder	0	0	0
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-1.274	-10.000	0
	RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE SAMT FORSYNING I ALT	-88.394	20.382	-66.131

Balance

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Note			
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
10	Materielle Anlægsaktiver	888.179	873.955
11	Finansielle Anlægsaktiver	871.388	873.495
	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	33.824	30.492
	Anlægsaktiver i alt	1.793.392	1.777.942
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	67.134	62.422
	Tilgodehavender	120.320	119.854
	Værdipapirer	829	829
12	Likvide beholdninger	-77.450	-8.297
	Omsætningsaktiver i alt	110.832	174.809
	AKTIVER I ALT	1.904.224	1.952.751
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Balance for Takstfinansierede aktiver	-21.397	-16.431
	Balance, skattefinansierede aktiver i øvrigt	-922.830	-893.537
	Balance, opskrivninger	-11.086	-26.409
	Balance for finansielle statusposter	493.328	421.905
13	Egenkapital i alt	-461.985	-514.472
	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-392.334	-392.143
14	Langfristede gældsforpligtelser	-729.007	-737.691
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-12.018	-12.676
	Kortfristede gældsforpligtelser	-308.879	-295.769
	Gældsforpligtelser i alt	-1.442.239	-1.438.279
	PASSIVER I ALT	-1.904.224	-1.952.751

Noter til regnskabsopgørelse og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
Skatter i alt		-2.273.603	-2.268.166	-2.267.512	-654
76890	Kommunal indkomstskat	-2.039.214	-2.039.177	-2.039.178	0
76892	Selskabsskat	-68.947	-68.947	-68.947	0
76893	Anden skat på lignet visse indkomster	-167	-167	-387	221
76894	Grundskyld	-163.676	-158.276	-157.401	-875
76895	Anden skat på fast ejendom	-1.599	-1.599	-1.599	0
Tilskud og udligning i alt		-974.687	-988.980	-989.297	317
76280	Udligning og generelle tilskud	-863.996	-874.352	-874.356	4
76281	Udligning og tilskud vedr. udlændinge	5.052	5.052	5.052	0
76282	Kommunale bidrag til regionerne	5.101	5.101	5.100	1
76286	Særlige tilskud	-121.344	-125.484	-125.484	0
76587	Refusion af købsmoms	500	703	391	312

(+ = mindreforbrug/merindtægter)

Budget 2024 er baseret på den såkaldte "selvbudgettering", hvorefter "Kommunal indkomstskat", "Udligning og generelle tilskud" samt "Udligning vedr. udlændinge" tager udgangspunkt i kommunens egne budgetterede indtægter. Kommunen vil i 2027 blive efterreguleret på baggrund af en opgørelse af de faktiske realiserede indtægter i 2024.

Skatter

De samlede skatteindtægter i 2024 udgjorde 2.267.512 t.kr.

Området tegner sig for en mindreindtægt på 654 t.kr. vedr. grundskyld og "Anden skat", herunder den såkaldte forskerskat samt dødsboskat.

Tilskud og udligning

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

De samlede indtægter i 2024 udgjorde 989.297 t.kr. (netto), svarende til en regnskabsafvigelse på 317 t.kr. Det dækker over forskydning vedr. "Refusion af købsmoms" på 312 t.kr.

Note 2 - Økonomiudvalget

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
DRIFT	<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
Økonomiudvalget i alt	383.782	369.426	351.455	17.971
Direktørområde - Kommunaldirektør	219.297	198.967	186.005	12.961
Staben for Byråd, Personale og Strategi	45.955	57.416	47.553	9.863
Staben, Økonomi, IT, Ejendomme, Borgerserv.	194.081	162.357	157.658	4.699
Ældreboligregnskab	-20.739	-20.806	-19.205	-1.601
Børn, Uddannelse og Arbejdsmarked	82.505	87.494	85.647	1.846
Sekretariat - Børn, Udda., Arbejdsmarked	17.864	17.759	17.718	42
Familie	17.371	18.173	17.362	811
Dagtilbud og Skole	1.189	1.165	1.159	6
Arbejdsmarked	46.081	50.396	49.409	987
Social, Sundhed og Omsorg	32.892	34.101	34.450	-349
Sekretariat - Social, Sundhed og Omsorg	11.290	11.646	11.378	268
Social og Sundhed	20.460	19.978	20.687	-709
Ældre og Omsorg	1.142	2.476	2.384	92
Teknik, Kultur og Klima	49.088	48.865	45.353	3.513
Sekretariat - Teknik, Kultur og Klima	6.458	6.648	5.614	1.035
Kultur- og Fritid	3.923	4.326	4.300	27
Teknik og Miljø	38.707	37.891	35.439	2.451
ANLÆG	<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
Anlæg i alt	16.478	-42.194	-2.017	-40.177
Anlægsprojekter	16.478	12.982	10.775	2.207
Byggemodninger	0	-55.176	-12.792	-42.384

(+ = mindreforbrug)

I de følgende regnskabsbemærkninger beskrives kun de væsentligste afvigelser fra budgettet.

Direktørområde – Kommunaldirektør

Staben for Byråd, Personale og Strategi

Regnskabet omfatter aflønning af Byrådet, Direktionen, Borgerrådgiver, Staben for Byråd, Personale og Strategi samt udbetaling af pension til tidligere borgmestre. Desuden er der en række fællesudgifter på området for eksempel kontingenter, abonnementer, annoncer, hjemmeside, arbejdsmiljø, MED-system, Erhvervsudvikling, Turisme m.v. Der er et samlet mindreforbrug på 9.863 t.kr., heraf overføres 8.378 t.kr. til 2025.

Under den politiske organisation er der et mindreforbrug på 886 t.kr. Der sker en løbende opsparing til nyt IT-udstyr til kommende Byråd og der har været mindreudgifter til udvalgenes deltagelse i møder konferencer mm., som er den primære årsag til mindreforbruget. I 2024 har der været afholdt valg til Europaparlamentet, her har der været en udgift på i alt 1.383 t.kr.

På fællesområde er der en pulje til "analyse af borgernære service- og velfærdsområder". Her er der et mindreforbrug på 3.170 t.kr. Puljen blev oprettet i 2019 med et årligt budget svingende mellem 1.000 t.kr.

til 2.000 kr. Mindreforbruget er således opbygget gennem flere år. Puljen kommer i 2025 til at støtte op om arbejdet med de mange reformer og anvendes blandt andet til kompetenceudvikling af medarbejderne, så de kan være rustet til de nye og andre opgaver, der følger efter reformerne.

På området med aktiviteter som omhandler bosætning i kommunen er der et mindreforbrug på 800 t.kr. Brandingindsatser kommer i forskellige tempi, og da kommunens formidlingsunivers først nu er endeligt på plads, vil der i kommende år følge en række konkrete brandingaktiviteter.

Selve Staben for Byråd, Personale og Strategi, har et opsamlet mindreforbrug på 1.855 t.kr., som er skabt over flere år, hvor der i perioder har været ubesatte stillinger.

Staben for Økonomi, IT, Ejendomme og Borgerservice

Regnskabet omfatter aflønning af det administrative personale samt en del tværgående udgifter inden for Økonomi, IT, Løn, Ejendomme og Borgerservice. Staben indeholder ligeledes den Fælles Rengøringsenhed, som står for rengøringen på kommunens skoler, børnehaver, tandklinikker, kulturhuse og materielgårde m.m. Der er et samlet mindreforbrug på 4.699 t.kr.

Til området fælles IT-udgifter, som dækker køb af hardware og software, betaling for brug af it-systemer, herunder KMD, Udbetaling Danmark og Kombit er der et restbudget på 2.348 t.kr., der overføres til 2025.

På kontiene for det administrative personale under staben er der et opsamlet mindreforbrug på 5.718 t.kr. Mindreforbruget er oparbejdet gennem flere år, og skyldes hovedsageligt ubesatte stillinger m.m. i en periode og overføres til 2025.

Forsikringsområdet ender med et merforbrug på 3.753 t.kr. Heraf dækkes 1.121 t.kr. af uforbrugte midler vedr. kommunale bygninger, som regnskabsmæssigt varetages af Ejendomme. I forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 blev der givet en tillægsbevilling til Forsikringsområdet på 2.600 t.kr. Det var kendt ved økonomivurderingen, at der var flere sager vedr. tab af erhvervsevne, som var blevet afgjort i 2024, og derfor flere erstatningsudbetalinger. Efter økonomivurderingen blev endnu et par sager afgjort, hvorfor der blev et merforbrug på området, trods den givne tillægsbevilling i efteråret. Det resterende merforbrug overføres ikke.

På fællesområdet under staben er afholdt udgifter på 738 t.kr. som til Udbetaling Danmark, vedrørende sagsbehandlingsfejl og afskrivninger primært på boligstøtteområdet. Udbetaling Danmark administrerer en række kommunale ydelser som for eksempel Boligstøtteområdet, mens kommunen afholder nettoudgifterne. Beløbet overføres ikke til 2025.

For Staben for Økonomi, IT, Ejendomme og Borgerservice overføres der samlet 8.788 t.kr. til 2025.

Ældreboligregnskab

Her registreres udgifter og indtægter vedr. ældreboligregnskaber. Afdrag på lån (kapitaludgifter) bogføres ikke på området. Den samlede overskridelse på økonomiudvalgets område i forhold til budget er på 1.601 t.kr.

Der har i 2024 manglet huslejeindtægter i forhold til det budgetterede, hvilket skyldes, at der i beregningen af husleje er taget udgangspunkt i et for højt antal samlet kvadratmeter.

Lejeindtægterne finansierer over tid alle udgifterne vedr. ældreboligerne.

Selv om budgettet er overskredet, er alle udgifter og indtægter indeholdt i det samlede aflagte regnskab for ældreboliger. Afvigelser i det samlede boligregnskab overføres ikke, men indregnes i de næste 10 års huslejberegning.

Øvrige direktørområder

Øvrigt administrativt personale, som administreres af Økonomiudvalget, er opdelt i de 3 direktørområder.

- Børn, Uddannelse og Arbejdsmarked
- Social, Sundhed og Omsorg
- Teknik, Kultur og Klima

For områder med overførselsadgang var det korrigerede budget på 167.441 t.kr.

Det samlede forbrug på området var 162.980 t.kr. Der overføres i alt 4.461 t.kr. til 2025.

De største afvigelser har været under sekretariatet for Teknik, Kultur og Klima, hvor der har været et mindreforbrug på 1.035 t.kr., som overføres til 2025. Her har der også været en vakant stilling, samt en medarbejder på 30 timer, hvor der var budget til 37 timer. Desuden har Teknik og Miljø et samlet mindreforbrug på 2.374 t.kr., som overføres til 2025, da der i 2024 har været flere vakante stillinger, hvilket har resulteret i lavere lønudgifter end budgetteret. Teknik og Miljø har desuden haft højere indtægter end budgetteret, hvilket også har bidraget til mindreforbruget.

Anlæg

På anlægsprojekterne har der været et mindreforbrug på 2.207 t.kr., mens der for Byggemodninger - salgsindtægter har der været en mindreindtægt på 42.384 t.kr., da der er budgetteret med salgsindtægter på projekter, hvor grundene endnu ikke er solgt. Der vil løbende komme indtægter herpå efterhånden som grundene bliver solgt, derfor overføres indtægtsbudgettet til 2025.

I 2024 er der afsluttet nedenstående anlægsprojekter. For de 3 projekter, hvor ultimo saldo overstiger 2.000 t.kr. aflægges der særskilt anlægsregnskab for Byrådet.

Til Energiinvesteringer blev der ved økonomivurderingen givet en tillægsbevilling på 1.500 t.kr. Ved udgangen af året var de projekter, der var søgt tillægsbevilling til, udskudt til 2025.

Projektet vedr. kilometermole i Als er skrinlagt. Udbetalte midler til Als i Aktion, som ikke er anvendt på projektet, er tilbagebetalt til kommunen.

I forbindelse med Byrådets genprioritering af anlæg 20. marts 2024, blev der fra Økonomiudvalgets område fjernet midler for samlet 66.700 t.kr.

Der er i 2024 afsluttet følgende anlægsprojekter:

		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2024	Rest. korr. budget	Overføres til 2025
1314	1 og 5 års gennemgang - 2024	674	5	669	669
1169	Energiinvesteringer - Institutioner 2024	2.707	1.613	1.094	1.094
984	IT - Hardware 2024	500	500	0	
985	IT - KL's vision m.v. 2024	700	700	-0	
986	KMD - Investering i nye systemer 2024	300	300	0	
987	Salg af ejendomme og jordstykker 2024	-549	-53	-496	

1175	Styrkelse af IT-sikkerheden via 2-faktor-løsning	3.350	3.350	0	
1106	Tilskud til kilometermøle i Als	500	285	416	
1213	Vedligeholdelse af kommunale ejendomme 2024	5.542	5.909	-367	-367
983	Vedligeholdelse kommunens rådhus - 2024	500	31	469	469
1312	Grundsalg 2024 - Afslut. byggemodninger		-241	241	
1311	Salg af erhvervsjord 2024 - Afslut. bygm.		-3.753	3.753	

(+ = mindreforbrug)

Grundsalg afsluttede byggemodninger og salg af erhvervsjord, omhandler salg af jord og grunde, hvor de oprindelige anlægsprojekter er afsluttet i tidligere år.

Note 3 - Udvalget for Børn og Familie

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
	Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT				
Børn og Familie i alt	736.521	777.282	751.061	26.221
Familie	136.010	137.051	138.378	-1.327
SSP	1.870	1.298	1.227	71
IIP	779	845	825	20
Central refusionsordning	-10.847	-10.847	-16.998	6.151
Tilbud til børn og unge med særlige behov	135.934	134.606	142.120	-7.514
Kontante ydelser (Overførsler)	8.274	11.148	11.203	-55
Dagtilbud	191.275	197.665	187.843	9.822
Dagtilbud fælles	12.701	2.033	1.869	164
Børnehaver, Vuggestuer og Dagplejen	178.574	195.632	185.974	9.658
Skole	409.236	442.566	424.840	17.726
Skoler Fælles	10.326	11.621	8.313	3.308
SFO fælles	-9.282	-11.089	-12.186	1.097
Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	0	601	597	4
Transport	22.204	15.378	15.076	302
Modtagerklasser	3.991	7.289	7.252	37
Bidrag til privat- og efterskoler	38.558	38.524	40.332	-1.807
Visitationspuljen mv.	42.938	56.224	55.189	1.034
Skoler og SFO'er	274.792	292.877	284.298	8.578
PPR, Støttekorps og tidlig indsats	25.709	31.142	25.969	5.173
ANLÆG				
Børn og Familie i alt	12.550	33.659	9.645	24.014
Dagtilbud	500	6.157	748	5.409
Dagtilbud til børn og unge	500	6.157	748	5.409
Skole	12.050	27.502	8.896	18.606
Folkeskolen	7.050	22.502	7.319	15.183
Kommunale specialskoler	5.000	5.000	1.578	3.422

(+ = mindreforbrug)

I de følgende regnskabsbemærkninger beskrives kun de væsentligste afvigelser fra budgettet.

Drift

Familie

SSP og IIP

Mindreforbruget på SSP (Skole, Socialforvaltning og Politi) og IIP (Invest in Play) er overført til 2025.

Tilbud til børn og unge med særlige behov og Central refusionsordning

Regnskabsresultatet på området for Tilbud til børn og unge med særlige behov endte med en nettoudgift på 125.123 t.kr. Det giver et merforbrug på 1.327 t.kr. Der har i 2024 været flere udgifter, men de er til dels opvejet af en stigning i refusioner. Den bevægelse er et udtryk for flere dyre enkeltsager end forventet ved budgetlægningen.

Der er i 2024 flyttet 1.700 t.kr. fra Udvalget for Børn og Familie serviceramme – Tilbud til børn og unge til Økonomiudvalget - Familierådgivningen. Budgettet var en del af de tildelte budgetmidler til de nye rammer for sagsbehandlingen efter indførslen af Barnets Lov.

Kontante ydelser (Overførsler)

Regnskabsresultatet for kontante ydelser endte med en samlet udgift på 11.203 t.kr. og dermed et merforbrug på 55 t.kr. Området fik ved økonomivurdering 30. september 2024 tilført 2.874 t.kr.

Udgifter til tabt arbejdsfortjeneste er steget med 2.098 t.kr. fra 2023 til 2024, og udgifter til merudgifter ved forsørgelse af børn med nedsat funktion er steget med 200 t.kr.

Udviklingen i udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste, følger en landstendens, hvor udgifterne til området også i resten af landet er stigende.

Kontante ydelser udvikling i udgifter (2024 priser)	2022	2023	2024
Merudgifter ved forsørgelse af børn med nedsat funktion	1.600	1.039	1.239
Hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste m.v.	5.955	7.401	9.499
Udgifter i forbindelse med køb af træningsredskaber, kurser.	369	399	451
I alt	7.924	8.839	11.188

Udgifterne er fremskrevet til 2024 priser. Beløbet er nettobeløbet. Der er fratrasket 50 % i statsrefusion vedr. merudgifter, og tabt arbejdsfortjeneste.

Dagtilbud

Driftsregnskabet for Dagtilbud viser et samlet mindreforbrug på 9.822 t.kr.

Dagtilbud fælles

På fællesområdet for Dagtilbud var der et samlet mindreforbrug på 164 t.kr. Fællesområdet omfatter udgifter og indtægter, der er fælles for dagtilbudsområdet, herunder forældrebetaling, betalinger til/fra andre kommuner og tilskudsordninger.

En af tilskudsordningerne under fællesområdet er "Tilskud til pasning af egne børn", der blev lukket for tilgang i forbindelse med genåbning af budget 2023, dog har der været udgifter til de allerede indgåede aftaler en udgift på 1.077 t.kr. i 2024. Der er ikke budget til "Tilskud til pasning af egne børn".

Der var gennemsnitligt følgende antal børn i Dagtilbud:

Kategori	Antal børn	
	2024	2023
Dagplejen	388	437
Dagpleje, andre kommuner	7	8
Kommunale vuggestuer	179	188
Vuggestuer, andre kommuner	3	3
Privat pasning	101	84
Privat institution, vuggestue	52	47
Privat institution, børnehave	260	194
Kommunale børnehaver	1.053	1.033
Kommunale børnehaver, andre kommuner	29	26
Specialbørnehaver	23	25
Pasning af egne børn	14	28
I alt	2.109	2.073

Der ses en stigning til pasning af børn i private ordninger, hvilket øger de samlede udgifter på dagtilbudsområdet. Når et barn indmeldes i en privat institution, skal Mariagerfjord Kommune yde et tilskud til den private institution, der udgør 75 % af både de faste- og børnetalsafhængige tildelinger på området. Det medfører en merudgift for Mariagerfjord Kommune, da det kun er den variable tildeling der spares på det kommunale tilbud.

I forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 blev der vurderet mindreforbrug primært på den fleksible pasningspulje og derfor har området bidraget med 4.954 t.kr., der er overført til visitationspuljen under skoleområdet.

Pulje til mere pædagogisk personale i daginstitutioner med mange børn i udsatte positioner, 2023-2025.

4 børnehuse i Mariagerfjord Kommune har fået bevilliget tilskud fra puljen til mere pædagogisk personale i daginstitutioner med mange børn i udsatte positioner i perioden 2023-2025. Projektet fortsætter i 2025 og afsluttes herefter. Nedenfor ses fordelingen af tilskuddet.

Institution (i 2024-priser)	Tilskud pr. år (2023-2025)
Børnehuset Solstrålen	302.540
Børnehuset Stoldalen	1.142.910
Smilehullet	403.380
Vuggestuehuset Lærkereden	369.760

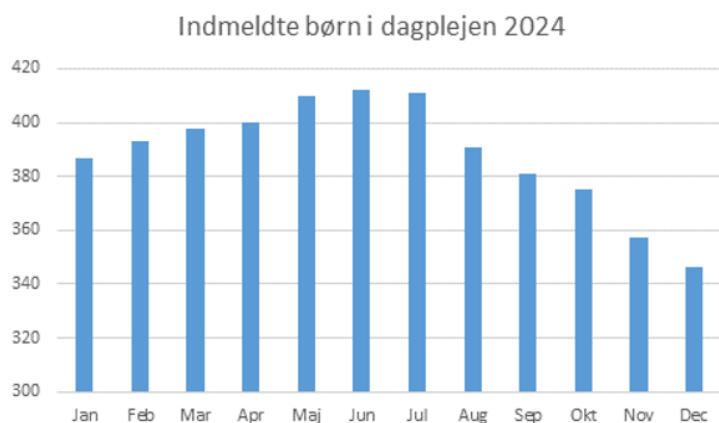
Daginstitutioner

Daginstitutionerne havde samlet set et mindreforbrug på 9.658 t.kr. Det er 1.159 t.kr. mere end forrige år. Der har på området været udvist tilbageholdenhed og der er projekter, der ikke er igangsat som følge af udmeldingen om tilbageholdenhed og begrænset forbrug af overførsler. Beløbet overføres til 2025, jf. aftale om Dialog- og Aftalestyring.

Dagplejen

Regnskab 2024 for dagplejen viser et merforbrug på 2.226 t.kr., der i henhold til dialog- og aftalestyring overføres til 2025.

Årsagen til merforbruget er blandt andet det faldende børnetal. Den nødvendige tilpasningen i antallet af dagplejere til det aktuelle børnetal tager tid. Udviklingen i børnetallet for 2024 i dagpleje ses nedenfor.



Skole

Driftsregnskabet for Skole viser et samlet mindreforbrug på 17.726 t.kr.

PPR, Støttepædagogkorps og tidlig indsats

Området har et samlet mindreforbrug på 5.179 t.kr. Området har fra 2023 fået overført uforbrugte midler på 3.141 t.kr. og er i forbindelse med midtvejsreguleringen 2024 tilført 2.137 t.kr. til lettilgængeligt behandlingstilbud til børn og unge i psykisk mistrivsel. Initiativerne og indsatserne som følge af aftalen og uddannelse af medarbejderne er i begrænset omfang sat i gang og derfor er midlerne ikke fuldt anvendt i 2024, men er en del af det overførte beløb til 2025, hvor arbejdet fortsætter.

Området er dialog- og aftalestyret, men grundet grænserne for overførsler, overføres der et mindreforbrug svarende til på 3.879 t.kr. til 2025.

Skolernes økonomi

Skolernes budgetter blev justeret efter elevtal pr. 5. september 2024.

Pr. 5. september var fordelingen af elever således:

Skole	2024	2023
Assens Skole	129	136
Mariager Skole	330	349
Arden Skole	448	470
Astrup Skole	58	54
Valsgård Skole	263	271
Havbakkeskolen	199	212
Hadsund Skole	645	654
Rosendalskolen	699	705

Hobro Søndre Skole og MF 10	421	420
Bymarksskolen	370	370
I alt	3.562	3.641

Gennemsnitligt har der været 911 børn indskrevet i skolefritidsordningerne i 2024.

Skolerne har samlet set et mindreforbrug til overførsel på 9.252 t.kr. Til sammenligning var overførslen fra 2023 til 2024 på 16.080 t.kr. Der er trods udmeldinger omkring tilbageholdenhed og begrænset forbrug af overførsler sket en samlet nedsparring blandt andet grundet flere elever i specialundervisningstilbud, hvor skolerne har en egenbetaling til.

Elever til/fra kommuner

Pr. 5. september 2024, havde Mariagerfjord kommune 80 elever, der har modtaget undervisning hos nabokommuner. Samtidig har der været 78 elever fra andre kommuner i almene skoler i Mariagerfjord Kommune. Merudgiften for den mellemkommunale afregning for frit skolevalg udgør i alt 463 t.kr.

Statslige bidrag for elever i statslige og private skoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2024	2023
Privatskole, skolebidrag	684	721
Privatskole, skolefritidsordning	219	218

Der er et merforbrug på 3.475 t.kr. Samlet har der været et budget på 28.120 t.kr.

Statslige bidrag for elever i efterskoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2024	2023
Efterskoler	222	258
Husholdningsskoler	0	0

Der er et mindreforbrug på 1.668 t.kr. Samlet har der være et budget på 10.405 t.kr.

Modtageklasser

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

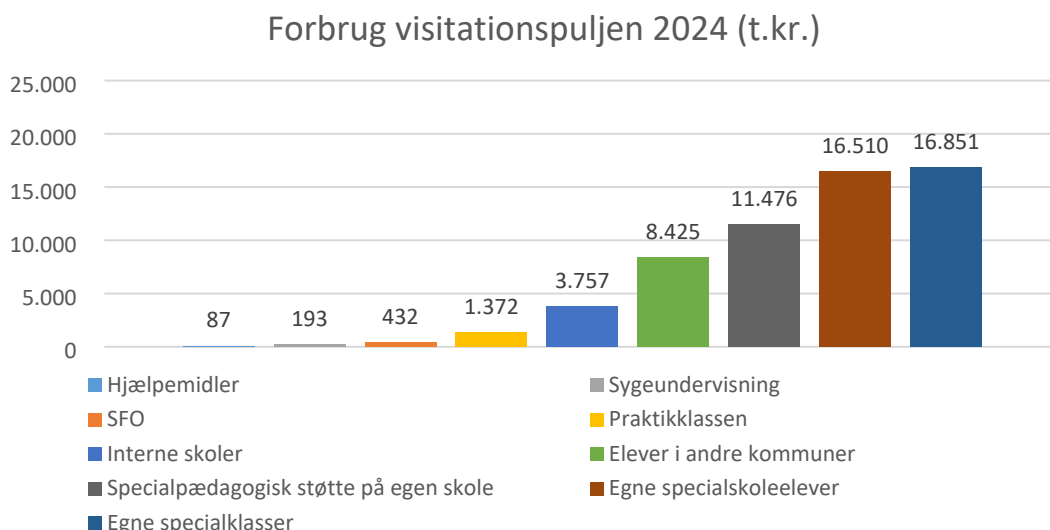
Der er et mindreforbrug på 37 t.kr. efter et forbrug i 2024, på baggrund af tildelingsmodellen, på 7.251 t.kr., hvoraf er ca. halvdelen af udgifterne vedrører elever fra Ukraine, der er blevet kompenseret med 3.505 t.kr. i forbindelse med midtvejsreguleringen. I forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 har området bidraget med 220 t.kr., der er overført til visitationspuljen under skoleområdet.

Visitationspuljen vedrørende specialundervisning

Ved udgangen af 2024 er der et mindreforbrug på 1.034 t.kr. på visitationspuljen.

Den største udgift i visitationspuljen er betaling til elever på Astrup skole og i TF-klassen i Assens. Her afholder visitationspuljen hele udgiften til elevtildelingen. For elever i kommunens egne specialklasser på Arden, Assens og Rosendahlskolen samt for praktikklassen betaler distriktsskolen selv en del af elevtildelingen til tilbuddet, mens visitationspuljen afholder den resterende del samt afholder udgiften til elever, der er anbragte eller går i 10. klasse.

Nedenfor vises fordelingen af visitationspuljens udgifter i 2024 fordelt på baggrund af registreringer i økonomisystemet:



I forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 blev der vurderet et merforbrug på visitationspuljen på 21.339 t.kr. Derfor blev visitationspuljen tilført midler fra dagtilbudsområdet og andre områder under skole, til delvist at dække det forventede merforbrug. Desuden blev der givet en tillægsbevilling til området på 6.630 t.kr. finansieret af kassebeholdning. Taksterne for kommunens egne tilbud er pr. 1. august 2024 nedsat. Mindreforbruget kan primært forklares med færre udgifter til sygeundervisning og anden mellemkommunal aktivitet end forventet ved økonomivurderingen 30. september.

Elevbefordring til specialskoler og specialundervisning

Der var varslet store stigninger i betalingen til NT for flextrafik, derfor har der i 2023 og 2024 været fokus på en del initiativer samt at få harmoniseret serviceniveauet. Det samlede resultat for elevbefordring viser et mindreforbrug på 302 t.kr., efter at der i forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 er overført 6.789 t.kr. fra området til visitationspuljen under skoleområdet.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 9.645 t.kr. Beløbet er overført til 2025 til færdiggørelse af igangværende projekter.

I forbindelse med genprioritering af anlæg primo 2024 er anlægsrammen på udvalgets område reduceret med 66.539 t.kr.

Der er i 2024 afsluttet følgende anlægsprojekter:

	Anlægs- bevilling	Ultimo saldo 2024	Rest. korr. budget	Beløb overføres til 2025	Note vedr. overførsel
Fremtidens Havbakke	2.500	2.207	1		
IT på Dagtilbuds- og skoleområdet 2024	3.076	1.640	1.093	1.093	Overgår til driften i 2025
IT-systemer folkeskoler 2024	5.626	4.491	1.135	1.135	Overgår til driften i 2025
Mariager skole	2.838	2.438	0		
Ventilation skoler og dagtilbud - 2024	1.621	160	1.461	1.461	Tilsvarende projekt i 2025
Vuggestue i Valsgaard	190	60	130		

(+ = mindreforbrug)

Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
	<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
DRIFT				
Arbejdsmarked og Uddannelse i alt	738.363	738.087	725.195	12.893
Serviceudgifter	17.311	17.344	17.607	-263
Midlertidig bolig til flygtninge	101	388	254	134
Uddannelses- og erhvervsvejledning	6.261	6.231	6.094	137
FGU og STU	10.858	10.458	11.167	-709
Kommissioner, råd og nævn	91	266	92	174
Overførsler	721.052	720.744	707.588	13.156
FGU Skoleydelse og EGU	4.072	4.099	3.819	280
Tilbud til udlændinge	2.849	2.867	-532	3.399
Førtidspensioner og personlige tillæg	303.708	303.708	290.679	13.029
Kontante ydelser	233.362	233.362	237.695	-4.333
Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	142.090	142.133	140.592	1.542
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	34.971	34.575	35.335	-760

(+ = mindreforbrug)

Drift

Arbejdsmarked og Uddannelse

Serviceudgifter

Regnskabet blev afsluttet med et merforbrug på 263 t.kr. Byrådet har godkendt, at der overføres et merforbrug på 76 t.kr. til budget-/regnskabsåret 2025.

Der har i 2024 været udgifter til projektet "IPS for unge" – hvor formålet er at udvikle og styrke beskæftigelsesindsatsen for unge med psykiske lidelser og psykisk mistrivsel. Projektet er støttet med puljemidler fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, der afregnes når projektet afsluttes.

Mindreforbruget på midlertidige boliger til flygtningen og merforbruget på Forberedende grunduddannelse er uden overførselsadgang.

Midlertidig boliger til flygtninge

Budgettet omfatter boliger til integration af flygtninge og midlertidig boligplacering af flygtninge. Indtægterne er delvis huslejebetaling, og der er statsrefusion for lejetab og tab ved istandsættelse ved fraflytning. Det korrigerede budget indeholder kompensation for kommunernes indsats til ukrainske flygtninge på 287 t.kr. Den samlede afvigelse på området er et mindreforbrug på 134 t.kr.

Forberedende grunduddannelse (FGU)

Der er 708 t.kr. i merforbrug på området. Opkrævningen fra staten sker forskudt én gang årlig i juli måned, således at udgifterne i 2024 vedrører FGU-elever i 2023. Kommunerne har finansieret 65 pct. af de faktiske

udgifter pr. årselev i 2023 (betalt i 2024) til FGU-institutionerne efter takster, som er fastsat af Undervisningsministeriet. Kommunernes finansiering bliver nedsat til 45% fra august 2024, men det vil først slå igennem i regnskab 2025.

I budgetaftalen for 2024 er budgettet nedskrevet med 1.500 t.kr. Det har vist sig, at der er siden 2023 har været en øget elevtilgang, hvorfor det forventede budget ikke har været muligt at overholde.

Budgettet er tilført overskud fra ungdomsuddannelse for unge med særlige behov (STU) budgettet på 363 t.kr.

Kommissioner, råd og nævn

De Frie Aktivitetsmidler og Integrationsrådets konto udviste et overskud på i alt 174 t.kr. Det oprindelige budget er 91 t.kr., og årets forbrug er 92 t.kr. Så mindreforbruget skyldes overførte midler fra tidligere år på 175 t.kr. Alle midler inkl. overførsler fra 2024 forventes anvendt i 2025, idet de frie aktivitetsmidler forventes anvendt på Uddannelses by Hobro.

Overførsler

Navn	Afvigelse i 1.000 kr.
Overførsler	13.156
Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse	268
Erhvervsgrunduddannelse skoleophold	12
Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram	3.319
Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet	-61
Repatriering	141
Seniorpension	2.319
Førtidspension tilkendt 1. juli 2014 eller senere	-1.006
Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	11.715
Sygedagpenge	52
Sociale formål (STU som LAB, tandbehandling og enkeltydelser)	-2.544
Kontant- og uddannelseshjælp	2.731
Dagpenge til forsikrede ledige	-4.572
Revalidering	271
Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskud	6.084
Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-3.770
Ledighedsydelse	-1.043
Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	1.233
Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	-443
Beskæftigelsesordninger	-1.551

(+ = mindreforbrug)

Regnskabet for overførselsområdet sluttede med et mindreforbrug på i alt 13.156 t.kr.

Ved budgetlægningen for 2024 blev der afsat en reservepulje på 12.000 t.kr. til potentielle tilbagebetalinger i forbindelse med midtvejsreguleringen. Denne pulje er budgetteret under Økonomiudvalget og er dermed ikke en del af budgettet på Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse.

For Mariagerfjord Kommune betød Midtvejsreguleringen en tilbagebetaling på 5.710 t.kr., den modsvares dog af et tilskud fra puljen vedrørende overgennemsnitlig udvikling i ledigheden på 4.140 t.kr. Nettobeløbet er 1.570 t.kr., som blev finansieret af ovennævnte pulje. Den resterende del af puljen blev tilført kassebeholdningen ved økonomivurderingen pr. 30. september 2024.

Samlet er der tilført 23.586 t.kr. til kassen fra overførselsområdet under Arbejdsmarked og Uddannelse og puljen under Økonomiudvalget. Der sker ikke overførsel mellem årene på overførselsområdet.

Afvigelser i forhold til de budgettet ligger primært på:

- Selvforsørgelse- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram
- Senior- og førtidspension
- A-dagpenge
- STU tilkendt efter Lov om Aktiv beskæftigelse
- Kontant- og uddannelseshjælp
- Fleksjob
- Ressourceforløbsydelse under jobafklaring

Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram

På området, som indeholder udgifter til forskellige indsatser såsom danskuddannelse, tolkebistand og opkvalificering, samt udgifter til Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse, er et mindreforbrug på 3.399 t.kr. Mindreforbruget skyldes færre udgifter til indsatser, herunder danskuddannelse og tolkebistand, samt flere indtægter i form af flere resultattilskud til udlændinge, der går i ordinær beskæftigelse og består danskuddannelse.

		Medfinansiering / refusionsprocent	Bruttoudgift pr. fuldtidsperson	Antal fuldtidspersoner
Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse samt overgangsydelse	Budgetforudsætninger	27,98%	8.637	98
	Regnskab	26,12%	8.320	96

Senior- og førtidspensioner

Samlet set er der et mindreforbrug på området til senior- og førtidspension på 13.029 t.kr. Det fordeler sig med 2.319 t.kr. i mindreforbrug på seniorpension, et mindreforbrug på førtidspension tilkendt før 1.7.2014 på 11.715 t.kr. og et merforbrug på førtidspension tilkendt efter 1.7.2014 på 1.006 t.kr. Årsagen til mindreforbruget på førtidspension tilkendt før 1.7.2014 er, at afgangens til primært folkepension har været undervurderet ved budgetlægningen. Merforbruget på nye tilkendte førtidspensioner skyldes et højere antal end forventet ved budgetlægningen.

		Medfinansiering / refusionsprocent	Bruttoudgift pr. fuldtidsperson	Antal fuldtidspersoner
Seniorpension	Budgetforudsætninger	78,53%	17.463	283
	Regnskab	78,99%	17.151	273
Førtidspension tilkendt fra 1.7.2014	Budgetforudsætninger	79,63%	17.942	716
	Regnskab	79,72%	18.006	722

Vi havde på budgetlægnings tidspunktet ikke pris x mængde på førtidspensioner tilkendt før 1.7.2014.

Kontante ydelser (sygedagpenge, sociale formål, kontant- og uddannelseshjælp og dagpenge)

Sociale formål indeholder blandt andet udgifter til ungdomsuddannelse for unge med særlige behov, når tilbuddet er bevilget efter Lov om aktiv beskæftigelsesindsats. Der er et samlet merforbrug på 2.543 t.kr.

Udgifter til kontant- og uddannelseshjælp udviser et mindreforbrug på 2.731 t.kr. Afvigelsen kan forklares i et lavere antal borgere på kontanthjælp, som dog modsvares af et højere antal end forventet på uddannelseshjælp.

På udgifter til A-dagpenge er der et merforbrug på 4.572 t.kr. Afvigelsen skyldes et højere antal borgere, der modtager A-dagpenge end forventet ved budgetlægningen.

		Medfinansiering / refusionsprocent	Bruttoudgift pr. fuldtidsperson	Antal fuldtidspersoner
Sygedagpenge	Budgetforudsætninger	36,23%	16.339	610
	Regnskab	37,03%	16.427	608
Kontanthjælp	Budgetforudsætninger	22,31%	13.186	448
	Regnskab	21,72%	13.084	432
Uddannelseshjælp	Budgetforudsætninger	23,52%	8.774	279
	Regnskab	23,67%	8.569	293
A-dagpenge	Budgetforudsætninger	63,78%	17.959	503
	Regnskab	64,78%	17.856	524

Fleksjob, ressourceforløb og jobafklaringsforløb

Udgifterne til fleksjob både tilkendte efter reglerne før og efter 1.7.2014 er 6.084 t.kr. mindre end budgettet. Årsagen er færre borgere i ordningen end forudsat i budgettet. I beløbet indgår en ekstraordinær indtægt på ca. 800 t.kr., som følge af rettelse af statsrefusioner vedrørende tidligere år.

På ressourceforløbsydelse, som modtages under jobafklaringsforløb er der et merforbrug på 3.770 t.kr. Merudgiften skyldes et højere antal modtagere af ydelse end forventet ved budgetlægning.

		Medfinansiering / refusionsprocent	Bruttoudgift pr. fuldtidsperson	Antal fuldtidspersoner
Løntilskud under Fleksjob	Budgetforudsætninger	65,00%	19.098	164
	Regnskab	65,00%	19.546	160
Flekslønstilskud til- kendt før 1.7.2014	Budgetforudsætninger	65,00%	17.906	247
	Regnskab	65,00%	17.906	255
Flekslønstilskud til- kendt fra 1.7.2014	Budgetforudsætninger	20,14%	17.115	459
	Regnskab	20,17%	16.862	428
Ressourceforløb	Budgetforudsætninger	20,14%	13.857	140
	Regnskab	20,13%	14.102	137
Jobafklaringsforløb	Budgetforudsætninger	21,48%	13.408	196
	Regnskab	21,41%	13.267	227

Note 5 - Udvalget for Sundhed og Omsorg

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>				
DRIFT				
Sundhed og Omsorg i alt	1.030.751	1.043.516	1.038.187	5.329
Social og Sundhed i alt	571.263	567.500	561.466	6.034
Social	314.172	305.730	302.782	2.948
Aflastning	2.709	4.882	4.908	-26
Aktivitets- og samværstilbud	16.736	21.823	20.760	1.063
Beskyttet beskæftigelse	11.828	12.222	11.780	442
Botilbud	193.890	188.636	187.445	1.191
BPA ordninger	24.211	18.177	18.335	-158
Centrale refusionsordninger	-22.211	-21.108	-21.859	751
Forsorgshjem	5.809	6.067	6.746	-680
Hjælpe midler	39.258	33.110	31.329	1.781
Krisecentre	1.121	3.540	3.884	-344
Misbrugsbehandling	7.408	7.595	7.496	99
Støtte i eget hjem	36.283	38.336	39.493	-1.156
Takstindtægter	-24.843	-28.780	-29.118	338
Øvrige tilbud	21.973	21.231	21.585	-354
Sundhed	257.091	261.769	258.684	3.085
Aktivitetsbestemt medfinansiering	178.030	178.030	177.752	278
Diverse sundhedsudgifter	3.088	3.078	2.520	558
Kommunal tandpleje	21.396	21.420	21.647	-227
Sundhedsplejen	8.287	9.635	9.867	-232
Vederlagsfri fysioterapi	14.712	14.726	15.009	-283
Genoptræning	12.752	17.240	16.988	252
Patientforløb	5.530	5.121	4.401	720
Forebyggelse og Sundhedsfremme	10.181	11.573	10.482	1.091
Masterplan - Sundhed og Træning	3.115	931	2	929
Div. Statsfinansierede sundhedsproj.	0	16	16	0
Ældre og Omsorg i alt	459.488	476.016	476.721	-705
Øvrige poster under Ældrechef	38.633	32.722	35.322	-2.600
Ældreboliger fælles - Lejetab	2.279	2.473	1.154	1.319
Ældrepleje fælles - Tilsyn, IT, FTR, etc.	29.200	29.548	16.262	13.286
Private plejeboliger	18.512	22.001	22.034	-33
Myndighed og Visitation	118.852	22.223	20.941	1.282
Sygeplejen	32.917	35.658	36.055	-397
Plejecentre	166.336	168.606	177.206	-8.600
Hjemmeplejen	11.552	121.578	126.953	-5.375
Boligstøtte	41.207	41.207	40.794	413

(+ = mindreforbrug)

Udvalget for Sundhed og Omsorg	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>				
ANLÆG				
Sundhed og Omsorg i alt	2.700	13.234	7.426	5.808
Social og Sundhed	400	7.466	5.897	1.569
Tilbud til voksne med særlige behov	400	2.915	2.254	661
It-udstyr til handicapområdet - 2024	0	4.551	3.642	909
Ældre og Omsorg	2.300	5.768	1.529	4.239
Tilbud til ældre	2.300	5.768	1.529	4.239

(+ = mindreforbrug)

Drift

Social

Driftsregnskabet for Social viser et mindreforbrug på samlet 2.948 t.kr. Udvalget for Sundhed og Omsorg har indstillet til Byrådet, at der overføres i alt 3.020 t.kr. til budget 2025. Til sammenligning var overførslerne et merforbrug på 458 t.kr. fra 2023 til 2024. Differencen på 72 t.kr. skyldes, at dette udgør resultatet på de områder, hvor der ikke er overførselsadgang mellem år.

Socialområdet har i 2024 overført 1.760 t.kr. i budget til Ældreområdet som værende Socialområdets finansiering af Solsikken. Herudover har Socialområdet overført 2.291 t.kr. i budget til Ældreområdet vedrørende finansiering af tidligere BPA ordninger, som var overgået til forankring i Ældreområdet.

I forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 blev der budgettoplaceret 9.000 t.kr. fra Socialområdet til Ældreområdet, for at mindske de forventede merudgifter på Ældreområdet. De 9.000 blev i den forbindelse primært taget fra BPA-ordninger, hjælpemidler samt fra merindtægterne vedrørende taksterne. Der er igangsat en budgetanalyse med henblik på at vurdere, om den positive udgiftsudvikling i 2024 også vil fortsætte i årene frem. En analyse af området skal give en vurdering af, om der er grobund for at nedjustere budgettet til 2026 uden en regulering af serviceniveauet.

Socialområdet kan inddeles i tre overordnede områder, som vises nedenfor. Det vil være disse områder, som regnskabsbemærkningerne tager udgangspunkt i.

Social - i 1.000 kr.	Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Kommunens egne tilbud	142.412	139.392	3.020
Salg af pladser til andre kommuner	-28.780	-29.118	338
Eksterne tilbud	192.099	192.508	-410
I alt	305.730	302.782	2.948

(+ = mindreforbrug)

Kommunens egne tilbud

Kommunens egne tilbud har afholdt udgifter for 139.392 t.kr. Tilbuddene har overførselsadgang, og der overføres et mindreforbrug på 3.020 t.kr. til 2025. Overførslerne udgør ca. 2,2 % af budgettet for kommunens egne tilbud.

Forventningen i økonomivurderingen pr. 30. september 2024 var balance mellem budget og forbrug for driften af egne tilbud. Den positive udvikling siden skyldes især, at effekten af personaletilpasninger, er slået hurtigere igennem end forventet. Herudover har der været vakante stillinger, hvor der har været tilbageholdenhed med genbesættelser – ligesom der generelt på hele området, har været tilbageholdenhed i forhold til forbrug, jf. Byrådets beslutning og udmelding herom.

Eksterne tilbud og salg af pladser

Regnskabet viser på Socialområdet et samlet merforbrug på 72 t.kr. for de områder (salg af pladser og eksterne tilbud). Det var forventet, at der ville være balance mellem forbrug og regnskab, efter at der blev flyttet 9.000 t.kr. til Ældreområdet i forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024.

Selvom der samlet set er balance mellem budget og forbrug, er der alligevel afvigelser på de enkelte områder, set i forhold til økonomivurderingen pr. 30. september 2024. De væsentligste afvigelser gennemgås nedenfor.

Afvigelserne for botilbud og støtte i eget hjem skyldes primært forskydninger imellem disse konti. I de enkelte sager kan det være vanskeligt på forhånd at vide, hvilke tilbud borgerne i fremtiden modtager, især når sagsbehandlingen er igangværende, og derfor vil der opstå afvigelser på tværs af disse konti i regnskabet. Samlet set er der dog tale om en nettotilgang, hvilket i høj grad udlignes af flere indtægter fra centrale refusionsordninger, som er statsrefusion i relation til særlig dyre enkeltsager og housing first indsatser.

Afvigelserne for forsorgshjem og krisecentre skyldes en stigning i aktiviteten i 4. kvartal 2024, som ligger ud over det forventede. Fagområdet har fortsat stor opmærksomhed på denne aktivitet, og der arbejdes fortsat intensivt med nedbringelse af antal ophold såvel som opholdstider på krisecentre og forsorgshjem. Udgiften til forsorgshjem og krisecentre er dog kendetegnet ved at være vanskeligt styrbare, da det er forstanderne på tilbuddene, som indskriver borgerne.

Afvigelsen for hjælpemidler skyldes primært en mindreudgift på 768 t.kr. til handicapbiler, til trods for at den skønnede udgift hertil var reduceret markant i økonomivurderingen pr. 30. september 2024.

Afvigelsen under øvrige tilbud skyldes primært et højere aktivitetsniveau for kompenserende specialundervisning for voksne, nærmere bestemt betaling for ydelser hos Center for Kommunikation og Undervisning (CKU) inkl. kørsel, som i regnskabet ender 481 t.kr. over det forventede. Det

Sundhed

Driftsregnskabet for Sundhed viser et mindreforbrug på samlet 3.085 t.kr. Udvalget for Sundhed og Omsorg har indstillet til Byrådet, at der overføres i alt 2.583 t.kr. til budget 2025. Der indstilles til en lavere samlet overførsel end det samlede mindreforbrug, fordi der er mindreforbrug på nogle budgetposter uden overførselsadgang. Til sammenligning var overførslerne på 913 t.kr. fra 2023 til 2024.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet viser et mindreforbrug på 278 t.kr. set i forhold til et budget på 178.030 t.kr. Der er ikke overførselsadgang. Udgifterne har ikke været aktivitetsbestemte siden 2019, hvor den aktivitetsbestemte afregning blev suspenderet pga. tekniske udfordringer. Siden da har der været en fastafregning, som prisreguleres fra år til år. Med vedtagelsen af sundhedsreformen afskaffes modellen med aktivitetsbestemt medfinansiering. Det er endnu uklar, præcis hvorledes den nye finansieringsmodel for sundhedsudgifterne kommer til at se ud, herunder de kommunaløkonomiske konsekvenser fremadrettet.

Diverse sundhedsudgifter

Der er i 2024 et mindreforbrug på 558 t.kr. på diverse sundhedsudgifter, som er uden overførselsadgang.

Diverse sundhedsudgifter omfatter finansierungsordningen for færdigbehandlede, somatiske og psykiatriske patienter, hospiceudgifter, begravelseshjælp, betaling til Styrelsen for Patientsikkerhed, praksiskonsulent og Kommunalt Læge Laug (KLU) samt fribefordring til læge og speciallæge. Derudover er der ejendomsudgifter til Sundhedscenter Vestergade, fordi der har været afholde driftsudgifter som rengøring mv. i de lejede lokaler, der erstattede sundhedscenteret, mens det blev renoveret.

Kommunal tandpleje

Tandplejen har i 2024 et merforbrug på 227 t.kr., som overføres til 2025. Budgettet omfatter almen børnetandpleje, unge op til 21 år, omsorgstændpleje, ORTO tandregulering samt special- og socialtændpleje. Kommunerne skal tilbyde specialtændpleje til borgere, der er tilmeldt folkeregistret i kommunen, og som har en sindslidelse, er udviklingshæmmet, autisme og har betydelig og varig nedsat funktionsevne og derfor ikke kan benytte almindelig tandpleje. Udgifterne dertil har udfordret den Kommunale Tandpleje i 2024, idet der er mange institutioner i kommunen, og der ikke er mellemkommunal afregning af sundhedsydelser.

Sundhedsplejen

Sundhedsplejen har i 2024 et merforbrug på 232 t.kr., som overføres til 2025. Merforbruget skyldes en forsinket effekt af de besparelser og omstillinger, der blev sat i værk for at realisere en besparelse på 500 t.kr., som var en del af råderumsskabelsen ved vedtagelsen af budget 2024.

Vederlagsfri fysioterapi

Regnskab 2024 viser et merforbrug på 283 t.kr., som er uden overførselsadgang. Flere års udgiftsvækst er aftaget, efter at KL har indgået aftale med fysioterapeuterne, der indebærer et loft over forbruget, og at overskridelse af loftet medfører en sænkning af afregningstaksterne for den enkelte klinik. Mariagerfjord Kommune havde i 2023 landets tredje højeste udgift pr. indbygger, som er 62% over landsgennemsnittet.

Forebyggelse og Sundhedsfremme

Det endelige regnskabsresultat for 2024 viser et mindreforbrug på 1.091 t.kr. Forebyggelse og Sundhedsfremme har holdt igen på udgifterne for at kunne finansiere flytteudgifter, når man kan flytte tilbage til et nyrenoveret sundhedshus på Vestergade i Hadsund fra det midlertidige lejemål i butikscentret.

Masterplan - Sundhed og Træning

Der er et mindreforbrug på Masterplanmidlerne i 2024 på 929 t.kr., som overføres til 2025. Udvalget for Sundhed og Omsorg besluttede ved årets start at udmønte Masterplanmidler på 2.365 t.kr. til de driftsenheder, der udfører aktiviteter i regi af Masterplanen og er blevet permanente.

Der er blevet holdt igen på forbruget grundet Byrådets beslutning og udmelding herom.

Ældre og Omsorg

2024 var præget af de økonomiske udfordringerne området havde i 2023, og implementeringen af de handleplaner der blev besluttet og iværksat i andet halvår 2023.

Regnskabsresultatet viste, at områdets økonomi overordnet balancerede med en samlet merudgift på 705 t.kr. svarende til 0,1 % af det korrigerede budget. Det var primært, som følge af en tillægsbevilling på 14.121 t.kr. der blev givet til Ældreområdet i forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30 september 2024. Bevilling bestod af et kassetræk på 5.121 t.kr. og en overførsel fra Socialområdet på 9.000 t.kr.

Øvrige områder under Ældrechefen

Der var en samlet merudgift på 2.600 t.kr. Øvrige områder under Ældrechefen dækker over en lang række vidt forskellige delområder, som alle er i relativ balance, hvorfor følgende fokuserer på den eneste større afvigelse, som vedrører elever i ældreplejen.

Elever i ældreplejen

Der var en samlet merudgift på 2.852 t.kr. Merudgiften skyldes en overført gæld fra 2023 på 1.164 t.kr. og en forskydning af refusionerne, som havde en stor betydning for området. Derudover var der en række forpligtigelser, som Mariagerfjord Kommune skulle overholde i forhold til optaget af elever.

Området modtog projekt midler fra staten på 4.525 t.kr. i forhold til projektet "Flere hænder og mere kvalitet". Et projekt som sluttede med udgangen af 2024. Midlerne fra projektet blev tildelt elevområdet permanent fra og med budget 2025.

Ældrepleje Fælles

Der er en samlet mindreudgift på 13.286 t.kr. Ældrepleje Fælles omfatter en lang række forskellige områder såsom Husleje ift. afklaringspladserne, Mellemkommunal betaling, Fælles IT, Fælles TR, Tilsyn, Beklædning, Personale uddannelse, tjenestebiler og -cykler, Demografipuljer, etc. De største afvigelser, er tjenestebiler og -cykler samt Betaling andre kommuner.

Tjenestebiler og -cykler

Området vedrører primært leasingydelser og serviceaftaler af ældreplejens biler og cykler. Den samlede merudgift var på 2.017 t.kr. Forklaringen skal findes i det faktum, at 2024 bød på en udskiftning af samtlige biler i ældreplejen til nye elbiler. Dette indebar en ekstra regning fra leverandøren ved aflevering af de gamle biler. Derudover var leasingydelsen pr. måned pr. bil højere end den blev estimeret i 2022. Slutteligt var der en række uforudsete ekstra regninger vedrørende opsætningen af ladestandere i kommunen, som blev bogført på driften.

Betaling andre kommuner - netto

Der var en samlet mindreudgift på 1.099 t.kr. Forbruget på området Betaling til andre kommuner steg også i 2024. Indtægterne steg væsentligt og skyldes overgangen til en ny opfølgningss metode, som sikrede et mere korrekt regningsgrundlag over for de andre kommuner, samt mindre bureaukrati og opfølgning ude hos medarbejderne i driften.

Private plejehjemspladser - Friplejehjem

Der var samlet en merudgift på 33 t.kr. Dette var dog et resultat af en intern budgetomplacering, hvor området fik tilført 3.500 t.kr. for at få området i balance.

1.000 kr.	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Forbrug Private plejehjemspladser	11.111	13.477	15.964	17.680	18.915	22.034

Områdets årlige forbrug i perioden 2019-2024

Området havde et stigende forbrug. En konsekvens af at andelen af Mariagerfjord Kommunes borgere der valgte et Friplejehjem frem for et kommunal plejecenter siden 2019 var stigende.

Myndighed og Visitation

Der var samlet en mindreudgift på 1.282 t.kr. Områdets samlede mindreudgift vedrører primært Puljen til Hjemmepleje, hvor der var en mindreudgift på 798 t.kr. Der var en række delforklaringer til denne mindreudgift som var; Antal timer, Timetaksten, Private Leverandører, Budgetudvikling.

Antal timer

Antallet af timer som Myndighed og Visitationen bestilte hos den kommunale leverandør faldt ultimo 2023 som følge af handleplanerne, og blev igangsat i 2023 og fortsatte i 2024. Slutteligt leverede den kommunale leverandør gennemsnitlig 606 planlagte timer om dagen i 2024. Det tilsvarende tal for 2023 var 610 timer om dagen.

Timetaksten

Timetaksten som leverandørerne af hjemmepleje fik for de planlagte timer overgik pr. 2024 til en ny beregningsmetode. Timetaksten var i 2024 baseret på en budgetteret timepris, der afspejler omkostningsniveauet for det kommende år, og ikke hvad kostede i det forgående år. Samlet set så faldt timetakst gennemsnitlig med 7 % pr. planlagte time for den kommunale leverandør i 2024.

Private leverandører af hjemmepleje

De to ovenstående forhold gjorde sig også gældende ift. de private leverandører af hjemmepleje, som så et faldt i 2023, der fortsatte ind i 2024. Der var dog en stigning i timer henover sommeren 2024, som bed sig fast på et permanent højere niveau i andet halvår af 2024. Slutteligt fik de private leverandører i 2024 betaling for 610 flere planlagte timer end i 2023.

Den nye metode til beregningen af timetaksten betød et fald på gennemsnitlig 9 % pr. planlagte time for den private leverandør. Et afgørende forhold i nedgangen af udgifterne til de private leverandører i 2024.

1.000 kr.	2020	2021	2022	2023	2024
Forbrug - Private Leverandører	7.268	9.529	12.011	13.151	12.502

Budgetudviklingen

Ud over et stigende timeforbrug og en reduceret timetakst, så er Puljen til Hjemmepleje i 2024 blevet tildelt permanente midler fra Demografipuljen på i alt 9.500 t.kr. Dette sker, da tilgangen af flere og mere komplekse ældre borgerer er permanente, ganske som demografimodellerne forudsagde det. Samtidig sikrer en permanent tildeling en mere præcis og bedre økonomistyring.

Hjemmesygeplejen

Der var samlet en merudgift på 397 t.kr., svarende til 1,1 % af det korrigerede budget. Det betyder, at området var i relativ balance. Derudover var det værd at bemærke, at årets resultat også indeholdte en overførsel af gæld fra 2023 på 1.618 t.kr., hvilket betød at Hjemmesygeplejen isoleret set i 2024 driftede med et overskud på 1.221 t.kr.

Dette positive driftsresultat i 2024 blev også muliggjort af den permanente tildeling midler fra Demografipuljen på i alt 3.717 t.kr. Dette sker, i lighed med Puljen til hjemmepleje, ud fra den betragtning, at tilgangen af flere og mere komplekse ældre borgere var permanent. En permanent tildeling til Hjemmesygeplejen, gjorde det nemmere at styre, både administrativt og økonomisk, hos administrationen og ledelsen ude i driften.

Slutteligt kom der indtægter til hjemmesygeplejen svarende til 1.166 t.kr. fra dialysebehandling og IV-behandlingstilskud hos Region Nordjylland samt betaling for SUL ydelser hos Mariagerfjord Kommunes institutioner på social området.

Plejecentrene

Der var samlet en merudgift på 8.600 t.kr. svarende til 5,1 % af det korrigerede budget. Årets resultat indeholdte en overførsel af gæld fra 2023 på 5.390 t.kr., hvilket betød at området isoleret set i 2024 driftede med en merudgift på 2.720 t.kr.

Generelt oplevede centrene i 2024 en høj kompleksitet med særligt plejekrævende og demente beboere, som pressede plejen. Derudover var der enkelte borgere på plejecentrene som i varierende omfang krævede en ekstraordinær indsats i form af f.eks. fast vagt i mange timer eller 24 timer i døgnnet. Der blev tilført i alt 3.800 t.kr. til plejecenterområdet fra en central konto, til formålet, under Ældrechefen.

Handleplanerne der blev lavet ultimo 2023 med fokus på, at holde udgifterne inden for rammen, var længere om at slå igennem og blev båret ind med i 2024. Det betød, at 2024 havde højere lønomkostninger forbundet med flere langtidssyge, der endte i fratrædelser og udbetaling af atypisk mange fratrædelsesgodtgørelser.

Elementer som personaleomsætning, sygefravær og de afledte udgifter til både overarbejde, og eksterne vikarer var også en del af billedet i 2024, dog i mindre grad end tidligere. For eksempel blev der i 2024 brugt 3.862 t.kr. til eksterne vikarbureauer. Til sammenligning blev der brugt 5.748 t.kr. i 2023.

Det er forventningen, at handleplanerne ville skabe balance og mulighed for gældsafvikling på den lange bane.

Hjemmeplejen

Der var samlet en merudgift på 5.375 t.kr. svarende til 4,4 % af det korrigerede budget. Årets resultat indeholdte en overførsel af en merudgift fra 2023 på 1.670 t.kr., hvilket betød at området isoleret set i 2024 driftede med en merudgift på 3.707 t.kr.

Som nævnt tidligere, så var timetaksten blevet nedjusteret med gennemsnitlig 7 % pr. planlagte time som den kommunale hjemmepleje leverede. Samtidig endte det samlede timeforbrug i Hjemmeplejen i 2024 på 221.668 timer svarende til et gennemsnit på 606 timer om dagen. Til sammenligning kan nævnes, at der i

2023 blev brugt 610 timer om dagen. (Se nedenstående graf; udviklingen i antal disponerede timer pr. dag i 2022-2024)

Den nye timetakst og færre timer betød, at tildeling i 2024 til den kommunal hjemmepleje var 6.048 t.kr. lavere end i 2023, så de ovennævnte to forhold havde stor betydning for resultatet hos hjemmeplejen.

Handleplanerne der blev lavet ultimo 2023 med fokus på, at holde udgifterne inden for rammen, var længere om at slå igennem end forventet og blev båret ind i 2024. Det betød, at 2024 havde højere lønomkostninger forbundet med flere langtidssyge der endte i fratrædelser og udbetaling af atypisk mange fratrædelsesgodtgørelser.

Som på de øvrige driftsområder, så var elementer som personaleomsætning, sygefravær og de afledte udgifter til både overarbejde, og eksterne vikarer også en del af omkostningsbilledet i 2024 hos hjemmeplejen. Dog i mindre grad end tidligere. For eksempel blev der i 2024 brugt 1.743 t.kr. til eksterne vikarbureauer. Til sammenligning blev der brugt 7.456 t.kr. i 2023. En kraftig reduktion, som var med til at afbøde effekterne af færre timer og den gennemsnitlig lavere takst pr. planlagt time.

Det vurderes, at effekterne af handleplanerne iværksat ultimo 2023 i høj grad har påvirket timetaksten, timeantallet og forbruget på eksterne vikarbureauer, så der er en forventning om, at handleplanerne vil skabe balance og mulighed for gældsafvikling på den lange bane.

På budgetsiden blev hjemmeplejen reduceret med 3.712 t.kr. i forhold til Bedre Bemanding og 2.704 t.kr. for Helhedstemaet, som begge lukkede endeligt i 2024. Slutteligt betød en organisatorisk flytning af de udekørende nattevagter fra hjemmeplejen til et plejecenter, at hjemmeplejen overførte budgetmidler svarende til 6.863 t.kr. til plejecenter området.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 5.810 t.kr. Beløbet er overført til 2025 til færdiggørelse af igangværende projekter. De største afvigelser var på Sundhedshus Hadsund, da byggeriet fortsætter og forventes afsluttet i 1. kvartal 2025, Brandsikkerhed på plejecentrene og på Solgårdscentret, da begge projekter jævnfør genprioritering af anlæg først anvendes i 2025.

Der er i 2024 afsluttet følgende anlægsprojekter:

	Anlægs- bevilling	Korrigeret budget 2024	Rest. korr. budget	Beløb overføres til 2025	Note vedr. overførsel
It-udstyr til handicapområdet - 2024	400	400	400	400	Midlernes skal først anvendes i 2025, jf. byrådsbeslutning 20. marts 2024 vedrørende genprioritering af anlæg.
It-udstyr til plejepersonale - 2024	800	800	800	800	Midlernes skal først anvendes i 2025, jf. byrådsbeslutning 20. marts 2024 vedrørende genprioritering af anlæg.
Omlægning af flåde	3.200	1.687	0	0	
Udvidelse af botilbud Vestergade, Hadsund	1.900	1.900	0	0	

(+ = mindreforbrug)

Note 6 - Udvalget for Kultur og Fritid

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
	Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT				
Kultur og Fritid i alt	81.013	96.178	85.422	10.756
Kultur og Fritid	81.013	96.178	85.422	10.756
Kultur og Fritid	36.466	43.678	38.266	5.412
Folkebiblioteker	21.337	25.070	21.405	3.665
Mariagerfjord Ungdomsskoler	13.305	16.004	15.480	524
Biecentret	1.718	1.939	1.881	59
Kulturskolen Hobro	6.528	7.299	6.813	487
Hadsund Svømmehal	1.659	2.187	1.578	609
ANLÆG				
Kultur og Fritid i alt				
Kultur og Fritid	9.100	20.758	24.495	-3.737

(+ = mindreforbrug)

Drift

Kultur- og Fritidsområdet kommer ud af året med et mindreforbrug på 10.756 t.kr. på driften. I henhold til aftaler om Dialog- og Aftalestyring samt øvrige overførsler er der i alt beregnet driftsoverførsler for 9.889 t.kr., der overføres fra 2024 til 2025. Til sammenligning var overførslerne på 9.986 t.kr. fra 2023 til 2024.

Kultur og Fritid

Kultur og Fritid vedrører mange forskelligartede kulturelle aktiviteter. Der er i 2024 et mindreforbrug på 5.412 t.kr., hvoraf 400 t.kr. vedrørende Folkeoplysning lægges i kassen, således der samlet overføres 5.012 t.kr. på området. Til sammenligning var overførslen på 4.700 t.kr. fra 2023 til 2024.

Folkebiblioteker

Mariagerfjord Bibliotekerne har overført mindreforbrug fra tidligere år på 3.822 t.kr. Overførslen er i 2024 brugt på det af direktionen godkendte projekt vedr. udskiftning af udlånsautomater. Derudover har bibliotekerne været tilbageholdende med brug af driftsoverførslen fra tidligere.

Samlet har det betydet, at bibliotekerne har nedskrevet deres driftsoverførsel med 160 t.kr. i løbet af 2024. I forbindelse med årsafslutningen lægges desuden 464 t.kr. i kassen, således der samlet overføres 3.201 t.kr. til 2025.

Mariagerfjord Ungdomsskole

Mariagerfjord Ungdomsskole har et mindreforbrug på 524 t.kr., hvoraf 452 t.kr. skyldes driftsoverførslen fra 2023. Der er ikke brugt af driftsoverførslen i 2024, grundet tilbageholdenhed. Mindreforbruget overføres til 2025.

Kulturskolen Hobro

Kulturskolen Hobro har et mindreforbrug på 487 t.kr. i 2024. Driftsoverførslen fra 2023 er dermed mindsket med 326 t.kr., da Kulturskolen har investeret i nye elevlokaler samt diverse instrumentarium. Mindreforbruget overføres til 2025.

Hadsund Svømmehal

Hadsund Svømmehal har et mindreforbrug på 609 t.kr., som hovedsageligt skyldes driftsoverførslen fra 2023 på 575 t.kr. Mindreforbruget overføres til 2025, hvor driftsoverførslen forventes at blive benyttet til udskiftning af flere elementer, bl.a. pumper.

Anlæg

På anlægssiden er der et merforbrug på 3.737 t.kr. Der er på projektet Rosendal Kraftcenter/Alt på hjul et merforbrug på 5.024 t.kr. Hele beløbet overføres til 2025, hvor merforbruget finansieres af eksterne midler.

I forbindelse med økonomivurderingerne i løbet af året af har området fået overført 6.400 t.kr. fra 2025 til 2024 vedrørende anlægsprojektet "Østlige Kraftcenter", så projektet kunne afsluttes i 2024.

Dertil har området flyttet 510 t.kr. fra anlægsprojektet vedr. Fyrkat/Nordjyske Museer samt 56 t.kr. af driftsbudgettet på Kultur og Fritid til anlægsprojektet Rud Thygesen – Bies Bryggeri for at dække merforbruget, så projektet kunne afsluttes i 2024.

Følgende anlægsprojekter er afsluttet i 2024:

(i 1.000 kr.)		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2024	Rest. korr. Budget	Beløb overføres til 2025
996	Haller m.m. 2024	459	36	423	423
997	Jernbaneskinner, Veteranjernbanen 2024	250	250	0	0
998	Kulturinstitutioner 2024	131	122	9	9
1041	Rud Thygesen - Bies Bryggeri	0	-27	0	0
999	Separatkloakering klubhuse, haller m.v. 2024	155	130	25	25
808	Østlige Kraftcenter	23.218	23.218	0	0

(+ = mindreforbrug)

Note 7 - Udvalget for Teknik og Miljø

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
	Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT				
Teknik og Miljø i alt	122.968	129.030	123.462	5.569
Teknik og Miljø	122.968	129.030	123.462	5.569
Miljø og Klima	533	1.451	524	927
Vand og Natur	6.917	9.235	7.547	1.688
Projekter (finansieret)	0	-2.619	-548	-2.071
Plan og Byg	-634	-637	-603	-34
Trafik og Anlæg	31.879	31.861	31.958	-98
Beredskab	11.809	11.522	11.522	-0
Park og Vej	72.464	78.218	73.061	5.157
ANLÆG				
Teknik og Miljø i alt	41.875	104.126	52.860	51.266
Belysning	700	1.207	283	924
Broer	0	4.389	5.411	-1.022
Byggemodninger	0	14.557	3.072	11.485
Cykelstier	13.000	30.646	12.299	18.347
Diverse	3.300	2.576	487	2.089
Fortove	3.500	3.764	3.523	241
Havne	1.200	16.734	14.186	2.548
Klima	800	200	200	0
Landsbypuljer	125	125	1.456	-1.331
Natur	400	1.038	496	542
Udviklingspuljer	2.250	369	136	233
Veje	16.600	28.521	11.311	17.210

(+ = mindreforbrug)

Drift

Driftsregnskabet for Teknik og Miljø udviste et mindreforbrug på samlet 5.569 t.kr. Til sammenligning var overførslerne på 2.452 t.kr. fra 2023 til 2024. Der er to overordnede forhold, som er årsager til mindreforbruget i 2024. Det første er direktionens anmodning om at udvise tilbageholdenhed på brug af tidligere års driftsoverførsler. Derudover skyldes stigningen i mindreforbruget fra 2023 til 2024 hovedsageligt en stigning i driftsoverførslen hos Park og Vej på 4.209 t.kr. Mere herom under afsnittet vedrørende Park og Vej.

I forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 blev driftsbevillingen på 500 t.kr. vedrørende projektet "Sti mellem Hvornum og Klejtrup" flyttet til anlægsprojektet med Cykelsti Klejtrup under Trafik og Anlæg.

I de følgende regnskabsbemærkninger beskrives kun de væsentligste afvigelser fra budgettet.

Miljø og Klima

Miljø og Klima udviser et mindreforbrug på 927 t.kr., hvoraf 804 t.kr. overføres til 2025. Driftsoverførslen er mindsket med 15 t.kr. i forhold til 2023. Overførslen skal i 2025 bruges til eksterne konsulenter for bl.a. at indhente specialviden i forbindelse med behandling af de mest komplicerede miljøtekniske sager, jf. orienteringen til Udvalget for Teknik og Miljø 4. februar 2025 om ventende opgaver på miljøområdet.

I forbindelse med selskabsgørelsen af Affaldsområdet 1. januar 2025 er Hadsund Deponi samt jorddepoterne (Finlandsvej og Ølsvej) overgået til Miljø og Klima. Ved økonomivurdering pr. 30. september 2024 blev der givet en tillægsbevilling på 350 t.kr. til dækning af merforbruget på Hadsund Deponi samt en negativ tillægsbevilling på 250 t.kr. til indtægter vedrørende jorddepoter, da der ikke tidligere har været særskilte budgetter på posterne.

Vand og Natur

Vand og Natur udviser et mindreforbrug på 1.688 t.kr. Vand og Natur har dermed mindsket deres driftsoverførsel med 440 t.kr., hvoraf 197 t.kr. er vedrørende vandløb og grundvand, mens 243 t.kr. er vedrørende naturforvaltningsprojekter.

Projekter (finansieret)

Projekter (finansieret) udviser et merforbrug på 2.072 t.kr. Området omfatter en samling af projekter, hvor der er ekstern finansiering. Projekterne fortsætter over de næste år og vil over hele projektperioden balancere. Resultatet overføres til 2025.

Trafik og Anlæg

Trafik og Anlæg udviser samlet set et merforbrug på 98 t.kr., hvilket skyldes et merforbrug på Kollektiv Trafik. Der blev overført 1.254 t.kr. fra 2023. Dertil blev der i forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 givet en negativ tillægsbevilling på 1.300 t.kr. på Kollektiv Trafik grundet en forventning om et mindreforbrug.

Fremadrettet vil der ikke være overførsel på dette område. Dette skyldes, at det på byrådsmødet 26. september 2024 er besluttet, at budgettet vedr. kollektiv trafik tilpasses, så det følger budgetforslaget fra Nordjyllands Trafikselskab.

Beredskab

Beredskabet ender med at balancere i 2024. Dette skyldes bl.a. at der i forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 blev givet en negativ tillægsbevilling på 267 t.kr. til Beredskabet, som svarede til det forventede mindreforbrug.

Park og Vej

Park og Vej udviser et samlet mindreforbrug på 5.157 t.kr. i 2024. Af dette beløb lægges 421 t.kr. i kassen grundet mindreforbruget på vejafvandingsbidrag. Dermed overføres i alt 4.736 t.kr. Driftsoverførslen stiger dermed med 4.209 t.kr. i forhold til overførslen fra 2023 til 2024.

Personale

Der er akkumuleret et mindreforbrug på 1.646 t.kr. vedr. skyldig ferie og afspadsering i forbindelse med vinterberedskabet i 2024. Dette forventes afviklet i 2025. Mindreforbrug overføres til 2025.

Gadelys

Gadelys udviser et mindreforbrug på 750 t.kr. Mindreforbrug skyldes uafklarede forhold, som knytter sig til, at Mariagerfjord Kommunes leverandør af gadelys har valgt at lukke deres forretningsområde. Der pågår forhandlinger med leverandøren, men det er endnu uvist, hvordan forhandlingerne ender, og om det afføder økonomiske konsekvenser for kommunen. Mindreforbruget overføres til 2025.

Asfaltbelægninger

Asfaltbelægninger udviser et mindreforbrug på 741 t.kr., som skyldes forsinkelser i afregning af allerede planlagte og igangsatte projekter. Mindreforbruget overføres til 2025.

Havne

Havneområdet udviser i 2024 et mindreforbrug på 757 t.kr.

Udvalget for Teknik og Miljø blev 12. august 2024 orienteret om udfordringen ved tilbagevendende nedgang i godsomsætning og deraf afvigende økonomi i driften af erhvervshavne. Dette blev udlignet med en tillægsbevilling på 3.750 t.kr. til dækning af det akkumulerede merforbrug på erhvervshavne. Fremtidigt underskud er delvist håndteret gennem tekniske korrektioner i budget 2025.

Vintervedligeholdelse

Vintervedligeholdelse udviser et merforbrug på 1.099 t.kr. ud af et korrigeret budget på 14.753 t.kr.

I forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 blev der vurderet et merforbrug på 6.500 t.kr., derfor blev der givet en tillægsbevilling på 4.000 t.kr., finansieret af næste års budget, til delvis finansierings heraf. Det samlede merforbrug blev mindre end forventet, hvorfor der efter tilføjelsen af tillægsbevillingen, kun er et merforbrug på 1.099 t.kr. Merforbruget overføres til 2025.

Skadedyrsbekæmpelse

Skadedyrsbekæmpelse udviser et mindreforbrug på 950 t.kr., da taksten i 2024 har været for høj i forhold til faktiske udgifter. Taksten er sænket i 2025. Området skal gå i nul over en årrække.

Skadedyr vedrører rottebekæmpelsen i Mariagerfjord Kommune. Området er overgået til Park og Vej i forbindelse med selskabsgørelsen af Affaldsområdet.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 51.266 t.kr. Efter tilretning af overførsel på Gadelys (udskiftning/kabellægning 2024) med 569 t.kr., og på Rabatudvidelse med 375 t.kr. samt på Landsbypuljer med -1.331 t.kr. overføres 51.563 t.kr. til 2025 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Der er i 2024 afsluttet følgende anlægsprojekter:

(i 1.000 kr.)		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2024	Rest korr. Budget	Beløb overføres til 2025	Note
1004	Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2024	584	15	569	0	1
1016	Gadelyskontrakt 2024	623	268	355	355	
796	Cykelsti Randersvej, Hobro	1.640	1.665	-25	0	2
262	Cykelstier (Trafikplan) 2024	150	0	150	125	
1162	Infrastruktur - mindre renoveringer 2024	1.000	0	1.000	1000	
1011	Renovering af offentlige toiletter 2024	361	37	324	324	
1010	Renovering af legepladser 2024	749	392	357	357	
1007	Omlægning af fortove 2024	3.500	3.386	114	114	
1005	Havnerenoveringer, løbende 2024	2.651	2.348	303	303	
1020	Hobro Havn - uddybning søndre kaj	0	237	-237	0	3
954	Rådgivningsassistance Klimasikring (N&M)	200	200	0	0	
1019	Vildthejn Lille Vildmose fredningen 2024	200	401	-201	-201	
1009	Rekreative stier i landdistrikterne 2024	200	95	105	105	
1103	Realisering helhedsplan Hadsund bymidte	0	6	0	0	
1094	Omdannelse af Torvet, Mariager	100	100	-0	0	
1308	Areal - ny adgang til Glenstrup Sø	200	201	-1	0	
1001	Asfalt. veje - Kontrakt med MUNCK 2024	6.100	5.680	420	420	
1015	Udskiftning/renovering af mindre broer 2024	1.678	334	1.344	1344	
1006	Modulvogntog 2024	309	-51	360	360	
1201	Parkeringshandleplan 2024	200	103	97	97	
1018	Veje i Byområder - Partnering 2024	4.516	3.670	846	846	
1008	Rabatudvidelse 2024	375	0	375	0	4
1013	Trafikplan - projekter 2024	1.290	243	1.047	1047	
1014	Trafiksikkerhed - planlægning 2024	518	457	61	61	
1189	Drift og vedligehold af underføringer 2024	1.201	846	355	355	
1017	Vejanlæg - vejudskillelse 2024	282	8	274	274	
	Landsbypuljer	4.575	3.599	-1.331	0	5

(+ = mindreforbrug)

Note 1: Mindreforbruget lægges i kassen. Ny bevilling i 2025.

Note 2: Merforbruget på 796 Cykelsti Randersvej, Hobro finansieres af 262 Cykelstier (Trafikplan 2024).

Note 3: Merforbruget på 1020 Hobro Havn – uddybning søndre kaj finansieres af 1044 Rammebev. – mindre anlægsprojekter med 228 t.kr. samt af 347 Mariager Havn renovering – ny spuns/kajanlæg med 9 t.kr. Derved kan anlægsprojektet afsluttet i 2024.

Note 4: Mindreforbruget lægges i kassen. Ny bevilling i 2025.

Note 5: Landsbypuljer vedrører nedrivningsstøtte til dårlige boliger i Mariagerfjord Kommune. Der aflægges særkilt anlægsregnskab for de projekter, som afsluttes i 2024. Der optages lån i foråret til finansiering af nettoforbrug 2024. Cirka 5 % finansieres af anlægsbudgettet i Teknik og Miljø. Restbudget overføres ikke mellem årene.

Note 8 - Udvalget for Klima og Landdistrikter

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
	Nettotal i 1.000 kr.			
DRIFT				
Klima og Landdistrikter i alt	1.591	2.251	1.091	1.160
Kultur og Fritid	806	1.102	704	398
Andre kulturelle opgaver	806	1.102	704	398
Teknik og Miljø	785	1.149	387	762
Klimatilpasning	64	-34	0	-34
Klima- og energiindsatser	721	1.183	386	796
Forsyning	0	-10.000	-1.162	-8.838
Affaldshåndtering	0	-10.000	-1.162	-8.838
ANLÆG				
Klima og Landdistrikter i alt				
Klima og Landdistrikter	3.800	1.650	972	678

(+ = mindreforbrug)

Drift

Driftsregnskabet for Klima og Landdistrikter udviser et mindreforbrug på samlet 1.160 t.kr., som overføres til 2025. Til sammenligning blev der overført 660 t.kr. til 2024. Stigningen skyldes hovedsageligt mindreforbruget på Klima- og energiindsatser grundet vakante stillinger i Miljø og Klima, hvilket har medført, at flere projekter er blevet udsendt. Bemanningen er nu fuldtallig og efterslæbet forventes indhentet i 2025.

For Andre kulturelle opgaver er der et uforbrugt beløb på 398 t.kr., hvoraf 295 t.kr. skyldes driftsoverførslen fra 2023. Midlerne er disponeret/bevilget til projekter.

Forsyning

Affaldsområdet afslutter 2024 med et merforbrug på 8.838 t.kr.

Affaldsområdet selskabsføres pr. 1. januar 2025, hvor området overgår til Ren Forsyning.

I forbindelse med økonomivurderingen pr. 30. september 2024 blev der givet en negativ tillægsbevilling på 10.000 t.kr., da det var vurderingen, at området ville have et mindreforbrug i den størrelsesorden. Det har dog vist sig, at der har været flere omkostninger i forbindelse med selskabsførelsen og en meget større indlevering af asbest, og deraf følgende udgifter til bortskaffelse heraf, end forventet i den sidste del af 2024.

Forsyningsrådets samlede gæld til kommunen udgjorde 32.232 t.kr. ved udgangen af 2024.

Anlæg

På anlægssiden er der et restbudget (rådighedsbeløb) på 678 t.kr. Samlet overføres et samlet merforbrug på 312 t.kr., mens mindreforbruget på 990 t.kr. på anlægsprojektet Pulje – landdistriksudviklingsplaner 2024 lægges i kassen.

I forbindelse med økonomivurderingen pr. 31. marts 2024 blev der frigivet midler (500 t.kr.) fra bevilling Anlægsopsp. klimasikringsformål til et nyt anlægsprojekt vedr. Rådgivning til klimasikring.

Der er i 2024 afsluttet følgende anlægsprojekter:

(i 1.000 kr.)		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2024	Rest. korr. Budget	Beløb overføres til 2025
1034	Pulje - landdistriktsudvik.planer - 2024	1.500	510	990	0
1000	Udvikling af landsbyerne 2024	240	254	-14	-14

(+ = mindreforbrug)

Note 9 – Renter og kursreguleringer

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Års-regnskab	Afvigelse
		Nettotal i 1.000 kr.			
0722	Renter af likvide aktiver	-1.929	-1.929	-2.568	639
0728	Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-250	-777	-1.052	275
0732	Renter af langfristede tilgodehavender	-106	-106	-168	62
0735	Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomhed	-175	-175		-175
0752	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	230	230	1.327	-1.097
0755	Renter af langfristet gæld	11.078	12.206	11.823	383
0758	Kurstab og kursgevinster	-8.181	-8.925	-8.925	-0
Renter i alt		667	524	436	88

(+ = mindreforbrug/merindtægter)

Området omfatter renteindtægter og renteudgifter i forhold til tredjepart samt afkast fra Investerings- og placeringsforeninger, idet det bemærkes, at en del af kommunens frie midler er investeret i Danske Capital og Sparekassen Danmark.

Mariagerfjord kommune har i 2024 haft en nettorenteindtægt på 88 t.kr. svarende til en merindtægt på 88 t.kr.

Note 10 – Materielle anlægsaktiver

Skattefinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2024	113.331	1.475.741	64.888	19.269	16.203		1.689.432
Tilgang	4.421	3.710	28.334	5.163	5.414		47.042
Afgang		-3.164	-3.666		-2.275		-9.105
Overført							0
Efteraktivering	505	1.660	-370				1.795
Kostpris pr. 31/12-2024	118.257	1.477.946	89.186	24.432	19.342	0	1.729.163
Ned- og afskrivninger 1/1-2024		-769.393	-36.481	-16.776			-822.650
Årets afskrivninger		-49.493	-10.009	-1.459			-60.961
Årets opskrivninger		7.000					7.000
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		2.109	3.482				5.592
Efteraktivering		-880	259				-621
Ned- og afskrivninger 31/12-2024	0	-810.656	-42.749	-18.235	0	0	-871.640
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2024	118.257	667.289	46.437	6.196	19.342	0	857.523

Takstfinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2024	2.041	0	53.885				55.926
Tilgang							0
Afgang	-390		-1.210				-1.600
Overført							0
Kostpris pr. 31/12-2024	1.651	0	52.676	0	0	0	54.326
Ned- og afskrivninger 1/1-2024			-34.529				-34.529
Årets afskrivninger			-3.567				-3.567
Årets nedskrivninger			202				202
Ned- og afskrivninger 31/12-2024	0	0	-37.894	0	0	0	-37.894
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2024	1.651	0	14.781	0	0	0	16.432

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2024 i alt	119.908	667.289	61.219	6.196	19.342	0	873.955
---	----------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------	----------------

Note 11 – Finansielle anlægsaktiver

Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Mariagerfjord Kommune har medejerskab i nedenstående selskaber:

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele	Ejerandel	Indre værdi	Kommunal andel
Hele 1.000 kr.			
I/S Nordværk 2023	11,28%	244.799	29.138
I/S Naturgas Midt Nord 2023	2,36%	177.144	4.182
Mariagerfjord Vand A/S 2023	100%	723.201	723.200
Nordjyllands Beredskab I/S 2023	7,2%	-8.755	0
I alt			756.520

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

Nordjyllands Beredskab har negativ egenkapital ultimo 2023 og er derfor optaget med 0 kr.

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender er gennemgået med henblik på vurdering af forventede tab, og der er i 2024 foretaget følgende nedskrivninger.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabs værdi	Nominel værdi
Hele 1.000 kr.		
Tilgodehavender hos grundejere	444	444
Udlån til beboerindskud	12.153	12.153
Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	114.526
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	104.377	106.347
I alt	116.974	233.470

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

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

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført til i alt 114.526 t.kr., heraf er 82.711 t.kr. indskud i landsbyggefonden og 31.815 t.kr. vedrører grundkapital for kommunens egne ældre- og handicapboliger. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender består primært af udlån til foreninger og haller, lån til grundskyld – indefrysingsordningen, tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og lån til motorkøretøjer. Posten er nedskrevet 1.970 t.kr. til forventet tab på tilgodehavende vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Deponerede beløb

I forbindelse med udlodning af provenu fra HMN i henholdsvis 2018, 2019 og 2021 er der foretaget en deponering af beløbene. Mariagerfjord kommune har i 2023 ansøgt og fået godkendt at frigive midlerne mod at der vil ske indfrielse af gæld, derfor har Mariagerfjord Kommune i 2023 indfriet

den resterende gæld vedrørende indefrosne feriemidler. Derfor er der ved årets udgang 2024 ikke deponerede beløb vedrørende HMN.

Deponering	Saldo
Hele 1.000 kr.	
Deponering – udlodning fra HMN 2018	18.888
Deponering – udlodning fra HMN 2019	19.029
Deponering – udlodning fra HMN 2021	9.482
Heraf frigivet	-33.187
I alt	0

Note 12 – Likvide beholdninger

Finansieringsoversigten viser, hvilke poster i regnskabet der har påvirket likviditeten i 2024.

Mio. kr.	Regnskab 2024	Korr. Budget 2024	Opr. Budget 2024
Tilgang af likvider			
Resultat i alt ifølge regnskabsopgørelsen	-88,4	20,4	-66,1
Optagne lån (langfristet gæld)	-50,1	-50,1	-15,0
Anvendelse af likvider			
Afdrag på lån	70,0	70,1	69,1
Øvrige finansforskydninger	5,3	1,9	-0,3
Kontant ændring af likvide aktiver	-63,2	42,4	-12,4
Kursregulering vedr. likvide aktiver	-6,0		
Samlet ændring af likvide aktiver	-69,2		
Likvid beholdning primo	77,5		
Likvid beholdning ultimo	8,3		

(negativ fortegn = tilgang i kassen)

De samlede likvide aktiver udgjorde ved årets begyndelse en debetposition på 77,5 mio. kr. og ved årets slutning en debetposition på 8,3 mio. kr.

Note 13 – Egenkapital

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

Nedenfor er vist, hvilke poster der har påvirket egenkapitalen i 2024.

Mio.kr.		
2023	Egenkapital ultimo	462,0
	Primoreguleringer - Indskud i Landsbyggefonden	112,6

Mio.kr.		
	Primoreguleringer - Aktier og andelsbeviser mv.	1,17
	Primoreguleringer - Forsyningsområdet	-1,15
2024	Egenkapital primo, beregnet	574,6
2024	Egenkapital primo, bogført	574,6
Årets resultat (inkl. Forsyningsvirksomheder), jf. regnskabsopgørelsen		88,4
Ændring af mellemværende med Forsyningsvirksomheder		-2,2
Øvrige direkte posteringer på balancen:		
	Værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodninger 1)	-4,7
	Værdiregulering fysiske anlægsaktiver 2)	-15,4
	Værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktiver, landsbyggefonden, tabsvurdering)	-103,0
	Kurs-/indexregulering obl. og lån	7,2
	Leasingforpligtelser	-29,9
	Afskrivninger mv., korte tilgodehavender	-0,8
	Værdireguleringer mv., kort gæld	0,4
	Regulering af skyldige feriepenge	-0,3
	Regulering af ikke-forsikringsdækkede arbejdsskader og tjenestemandspensioner	0,2
2023	Egenkapital ultimo	514,5

1) Værdiregulering af kommunens grunde og byggemodninger, dækker primært over kommunes grunde, der for eksempel får et andet formål end oprindeligt tiltænkt og derfor ikke kan oppebære den samme værdi, hvorfor der sker en nedskrives.

2) Værdiregulering fysiske anlægsaktiver, dækker over reguleringer af til- og afgang, op- og nedskrivinger af kommunens grunde, bygninger, maskiner og inventar.

Note 14 – Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser	2023	2024	Forskel
Hele 1.000 kr.			
Kommunekreditforeningen	-488.962	-488.207	755
Lønmodtagernes Feriemidler	0	0	0
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-232.999	-216.494	16.505
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-7.045	-32.989	-25.944
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-729.006	-737.690	-8.684

Restgæld på langfristet gæld ultimo 2024 udgør 737.690 t.kr. Det er 8.684 t.kr. mere end ved udgangen af 2023 og skyldes overvejende afvikling af ældreboliglån på samlet set 16.505 t.kr., mens der som følge af omlægning af bilflåden er sket en tilgang af finansielt leasede aktiver. Samlet er gælden vedrørende finansielt leasede aktiver steget med 25.944 t.kr.

Det bemærkes, at gælden vedr. ældreboliger på 216.494 t.kr. finansieres af beboerne og staten.

Der er i 2024 optaget lån i Kommunekredit på i alt 50.071 t.kr.:

- Udnyttelse af låneramme 2023: 43.071 t.kr.

Lån vedrørende ny afregningsmodel for ejendomsskatter: 7.000 t.kr.

Note 15 – Kautions- og garantiforpligtelser

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 – 2024
Almene boliger			
Hobro Boligforening	251.272.900	79.479.214	43.189.739
Boligselskabet Freja	10.260.500	3.993.089	2.500.603
Lejerbo, Hadsund	96.591.200	46.834.410	33.634.690
Mariager Andelsboligforening	249.400	124.451	94.835
Nørresundby Boligselskab	107.205.000	41.257.602	25.055.727
Boligselskabet af 2014	105.713.100	55.941.020	43.535.012
Plus Bolig	25.914.637	18.902.136	13.900.064
Himmerland Boligforening	49.918.000	32.606.438	38.323.762
Almene boliger i alt	647.124.737	279.138.359	200.234.432
Andelsboligforeninger/byfornyelse, private	91.740.800	31.441.397	17.396.741
Garantier i henhold til boliglovgivningen i alt	738.865.537	310.579.756	217.631.173
Øvrige garantier og kautioner			
Arden Varmeværk	62.199.000	62.199.000	41.943.116
Astrup Kraftvarmeværk	5.300.000	5.000.000	4.373.486
Oue Kraftvarmeværk	3.000.000	3.000.000	0
Assens Kraftvarmeværk	20.023.097	20.023.097	7.722.528
Hadsund Bys Fjernvarmeværk	187.206.570	87.206.570	59.467.001
Als Fjernvarmeværk	22.650.000	22.650.000	16.156.428
Hobro Varmeværk	536.082.583	536.082.583	374.804.699
Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk	25.500.000	25.500.000	10.655.533
Øster Hurup Kraftvarmeværk	24.466.345	24.466.345	14.167.023
Rostrup Kraftvarmeværk	1.500.000	1.500.000	1.340.315
Mariager Fjernvarmeværk	8.000.000	8.000.000	4.800.000
Mariagerfjord Vand A.m.b.a.	3.000.000	3.000.000	2.535.454
Mariagerfjord Vand A/S	944.513.982	944.513.982	737.551.719
Udbetaling Danmark (Solidarisk)	1.764.800.000	1.764.800.000	638.000.000
Nordjyllands Trafikselskab (Solidarisk)	74.600.000	74.600.000	23.935.856
Nordværk I/S (Solidarisk)	164.575.260	164.575.260	102.150.117
Den Selvejende Institution Skrødstrup Efterskole	3.250.000	385.125	305.108
Hobro Vandrehjem	4.270.000	1.462.475	521.890
Det Danske Spejderkorps	74.838	74.838	0
NordDanmarks EU-kontor	71.957	71.957	71.957
Øvrige garantier og kautioner i alt	3.855.083.632	3.749.111.232	2.040.502.232

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 – 2024
Leasingaftaler	Kreditor	Ydelse pr. år	Aftalens udløb
Operationel leasing			
Leasingaftaler - biler	KommuneLeasing	117.360	2024-2026

Note 16 – Swap-aftaler

Modpart	Hovedstol	Restgæld 31.12.24	Markedsværdi 31.12.24	Udløb	Renteforhold
Kommunekredit	36.000.000	20.476.354	22.058.981	31.03.2036	Variabel til fast
Kommunekredit	23.813.000	11.363.485	11.394.420	12.01.2037	Variabel til fast
Kommunekredit	28.910.196	6.468.499	6.425.920	29.12.2027	Variabel til fast

Note 17 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder

Mariagerfjord Kommune har i 2024 ikke haft transaktioner/samhandel med nærtstående parter.

Der er i regnskab 2024 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Note 18 – Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

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

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Mariagerfjord Kommune i regnskabsåret 2024

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkonto på finansloven	Kr.
14.71.01. Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	-
14.71.02. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-
14.71.03. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	- 1.537.510
14.71.04. Resultattilskud	- 3.498.200
14.71.05. Grundtilskud	- 7.101.175
14.71.06. Hjælp i særlige tilfælde	- 44.426
14.71.08. Repatriering af udlændinge	- 459.813
14.71.13. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	35.755

14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-	
14.71.15.	Danskbonus i program	-	107.121
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-	
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-	362.560
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-	41.169.095
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-	35.016
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-	2.616.483
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-	452.407
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-	
15.41.17	Støtte til beboerindskud	-	692.942
15.42.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	-	
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-	10.726.710
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-	575.927
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-	4.132.127
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-	1.437.497
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-	4.854.005
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-	685.508
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-	1.404.926
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-	312.327
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-	438.379
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-	159.023
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-	1.684.683
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-	
17.35.02.	Tilbagebetalinger		604
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		7.683
17.38.11	Dagpenge ved sygdom		234.634
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	-	
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-	878.664
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	-	
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-	
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-	363.801
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-	630.696
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-	8.670.542
17.46.74.	Jobrotation	-	45.103
17.54.06.	Skånejob	-	689.976
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-	1.010.498
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-	756.056
17.54.22.	Afløb på servicejob	-	
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-	80.873
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-	56.231.241
17.56.02.	Ledighedsydelse	-	1.070.403
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-	78.923
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-	1.050.690

17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-	32.381
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv		1.490.512
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån		37.115
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-	816.037
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-	429.652
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-	5.665.751
Refusion i alt		-	161.182.844

Ydelsesrefusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven		Kr.	
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-	1.234.450
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-	1.323.858
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-	21.538.582
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-	12.399.407
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-	192.041
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp		-
17.35.25.	Ledighedsydelse	-	1.617.178
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-	45.212.445
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-	274.084
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-	164.207
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.		-
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-	210.642
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-	16.765.543
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-	16.541.055
Refusion i alt		-	117.473.492

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

		Kr.	
Refusioner og tilskud i alt		-	278.656.336

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven		Kr.	
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed		73.621.515
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		970.161
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse		84.631
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering		123.884.271
17.64.13.	Seniorpension		44.249.547
Medfinansiering i alt			242.810.125

Drifts- og anlægsoverførsler

Konto	Tekst:	Beløb i 1.000 kr.:
<u>Drift:</u>		
	Økonomiudvalget	21.733
	Udvalget for Børn og Familie	26.229
	Udvalget for Arbejdsmarked	-79
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	1.877
	Udvalget for Kultur og Fritid	9.889
	Udvalget for Teknik og Miljø	5.155
	Udvalget for Klima og Landdistrikter	1.160
	I alt drift	65.964
<u>Anlæg:</u>		
	Økonomiudvalget	-43.944
	Udvalget for Børn og Familie	23.866
	Udvalget for Arbejdsmarked	0
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	5.810
	Udvalget for Kultur og Fritid	-3.737
	Udvalget for Teknik og Miljø	51.653
	Udvalget for Klima og Landdistrikter	-312
	I alt anlæg	33.335
	Overførsel vedr. grundkapital	348
	Samlede budgetoverførsler netto:	99.651
Beløb med "-" (minus) foran beskriver et merforbrug/manglende indtægter i 2024. Tilsvarende beløb vil blive fratrukket budgettet for 2025.		

Personaleoversigt

Omregnet til fuldtidsstillinger		2024	2023
00	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	36,6	36,1
0025	Faste ejendomme	8,5	8,8
0028	Fritidsområder	2,0	2,9
0032	Fritidsfaciliteter	2,7	2,7
0038	Naturbeskyttelse	0,0	0,0
0048	Vandløbsvæsen	0,0	0,0
0055	Skadedyrsbekæmpelse	0,9	0,9
0138	Genbrugsstationer	22,5	20,8
02	Transport og infrastruktur	61,0	59,1
0222	Fælles funktioner	60,4	58,8
0232	Entrepriser	0,6	0,3
03	Undervisning og kultur	690,7	683,0
0322	Folkeskolen m.m.	625,9	619,7
0330	Ungdomsuddannelse	3,9	3,4
0332	Folkebiblioteker	22,4	22,6
0335	Kulturel virksomhed	16,7	17,2
0338	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	21,8	20,2
04	Sundhedsområdet	82,7	85,4
0462	Sundhedsudgifter m.v.	82,7	85,4
05	Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	1.785,3	1.841,9
0525	Dagtilbud til børn og unge	396,3	406,8
0528	Tilbud til børn og unge med særlige behov	68,2	70,9
0530	Tilbud til ældre	966,4	993,8
0532	Personlig og praktisk hjælp	0,0	0,0
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	269,0	279,8
0546	Introduktionsprogram	1,6	1,6
0557	Kontante ydelser	0,0	0,0
0558	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	40,0	47,5
0568	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	43,7	41,5
06	Fællesudgifter og administration m.v.	485,1	518,9
0642	Politisk organisation	0,3	0,0
0645	Administrativ organisation	461,2	465,7
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	0,0	0,4
0652	Lønpuljer m.v.	23,7	52,8
Hovedkonto 00-06 i alt		3.141,4	3.224,4

Anlægsregnskaber

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug over 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
1175	Styrkelse af IT-sikkerheden via 2-faktorløsning	0	3.350		3.350	30.04.2025
1213	Vedligeholdelse af kommunale ejendomme 2024	0	5.542		5.909	30.04.2025
1311	Salg af erhvervsjord 2024 - afslut. byggemodninger			-5.627	1.874	30.04.2025
Udvalget for Børn og Familie						
961	Fremtidens Havbakke	0	2.500	0	2.207	30.04.2025
990	IT-systemer folkeskoler 2024	0	5.626	0	4.491	30.04.2025
827	Mariager skole	0	2.838	0	2.438	30.04.2025
Udvalget for Sundhed og Omsorg						
1305	Omlægning af flåde	0	3.200	0	3.200	30.04.2025
Udvalget for Kultur og Fritid						
809	Hobro Idrætscenter	0	32.392	0	32.392	26.09.2024
808	Østlige Kraftcenter	0	23.218	0	23.218	30.04.2025
Udvalget for Teknik og Miljø						
1007	Omlægning af fortove 2024	0	3.500	0	3.386	30.04.2025
1005	Havnerenoveringer, løbende 2024	0	2.651	0	2.348	30.04.2025
1001	Asfalt. veje - Kontrakt med MUNCK 2024	0	6.100	0	5.680	30.04.2025
1018	Veje i Byområder - Partnering 2024	0	4.516	0	3.670	30.04.2025
	Landsbypuljeordningen	0		-7.484	13.660	30.04.2025

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug under 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
1314	1 og 5 års gennemgang - 2024		674		5	23.04.2025
1169	Energiinvesteringer - Institutioner 2024		2.707		1.613	23.04.2025
984	IT - Hardware 2024		500		500	23.04.2025
985	IT - KL's vision m.v. 2024		700		700	23.04.2025
986	KMD - Investering i nye systemer 2024		300		300	23.04.2025
987	Salg af ejendomme og jordstykker 2024	-549	0	-53		23.04.2025
1106	Tilskud til kilometermole i Als		500	-68	353	23.04.2025
983	Vedligeholdelse kommunens rådhus - 2024		500		31	23.04.2025
1312	Grundsalg 2024 - afsluttede byggemodninger			-324	83	23.04.2025
Udvalget for Børn og Familie						
1198	IT på Dagtilbuds- og skoleområdet 2024	0	3.076		1.640	01.04.2025
993	Ventilation skoler og dagtilbud - 2024	0	1.621		160	01.04.2025
805	Vuggestue i Valsgaard	0	190		60	01.04.2025
960	Foranalyse Dagtilbud, Hadsund	0	124		124	20.03.2024
1043	Indretning - børnehavesteder Rosenhaven	0	300		300	20.03.2024
821	Overfladevand Arden Skole	0	920		902	20.03.2024
Udvalget for Sundhed og Omsorg						
1095	It-udstyr til plejepersonale - 2024		800		0	08.04.2025
798	Udvidelse af botilbud Vestergade, Hadsund		1.900		1.900	08.04.2025

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
1026	Foranalyse, Sundhedshus	0	500	-150	310	20.03.2024
1246	Køkkenomstilling - Plejecentre			-342	343	20.03.2024
Udvalget for Kultur og Fritid						
996	Haller m.m. 2024		459		39	09.04.2025
997	Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2024		250		250	09.04.2025
998	Kulturinstitutioner 2024		131		122	09.04.2025
1041	Rud Thygesen - Bies Bryggeri			-3.415	3.388	09.04.2025
999	Separatkloakering klubhuse, haller m.v. 2024		155		127	09.04.2025
Udvalget for Teknik og Miljø						
1004	Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2024		584		15	07.04.2025
1016	Gadelyskontrakt 2024		623		268	07.04.2025
796	Cykelsti Randersvej, Hobro		1.640		1.665	07.04.2025
262	Cykelstier (Trafikplan) 2024		150		0	07.04.2025
1162	Infrastruktur - mindre renoveringer 2024		1.000		0	07.04.2025
1011	Renovering af offentlige toiletter 2024		361		37	07.04.2025
1010	Renovering af legepladser 2024		749		392	07.04.2025
1020	Hobro Havn - uddybning søndre kaj				237	07.04.2025
954	Rådgivningsassistance Klimasikring (N&M)		200		200	07.04.2025
1019	Vildthejn Lille Vildmose fredningen 2024		200		401	07.04.2025
1009	Rekreative stier i landdistrikterne 2024		200		95	07.04.2025
1103	Realisering helhedsplan Hadsund bymidte				6	07.04.2025
1094	Omdannelse af Torvet, Mariager		100		100	07.04.2025
1308	Areal - ny adgang til Glenstrup Sø		200		201	07.04.2025
1015	Udskiftning/renovering af mindre broer 2024		1.678		334	07.04.2025
1006	Modulvogntog 2024		309		-51	07.04.2025
1201	Parkeringshandleplan 2024		200		103	07.04.2025
1008	Rabatudvidelse 2024		375		0	07.04.2025
1013	Trafikplan - projekter 2024		1.290		243	07.04.2025
1014	Trafiksikkerhed - planlægning 2024		518	-25	482	07.04.2025
1189	Drift og vedligehold af underføringer 2024		1.201		846	07.04.2025
1017	Vejanlæg - vejudskillelse 2024		282		8	07.04.2025
1104	Fjordstrategi		1.190		190	20.03.2024
1023	Konsulenttydelser til anlægsprojekter		1.416		1.416	20.03.2024
531	Nærbane til Arden		61		63	20.03.2024
264	Omfartsvej Mariager		1		1	20.03.2024
Udvalget for Klima og Landdistrikter						
1034	Pulje - landdistriksudvik.planer - 2024		1.500		510	03.04.2025
1000	Udvikling af landsbyerne 2024		240		254	03.04.2025

Igangværende anlægsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
896	Investeringer i velfærdsteknologi		3.259		1.104
966	Nedrivningspulje - Kommunale ejendomme		149		40
958	Saltbad - Tilskud til Mariager Saltcenter	0	6.600	0	600

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Udvalget for Børn og Familie					
1092	Dagtilbud Hadsund (nybyg/renovering)		4.043		43
1377	Mariager skole - Ankomstareal/Multisal		13.501		2.923
949	Renovering af Astrup Skole		5.000		1.578
946	Renovering af lokaler til K-klasserne		3.675		-1.501
Udvalget for Sundhed og Omsorg					
975	Brandsikkerhed på plejecentrene		1.900		683
1179	It-udstyr til handicapområdet - 2024/2025		400		
436	Ombygning af Sjællandsvej, Hobro		14.500		14.239
1304	Ombygning af Solgårdscentret, Arden		2.480		257
1310	Sundhedshus Hadsund - fugtproblemer		5.800		4.384
1315	Udvidelse af kapacitet i Tandplejen				507
Udvalget for Kultur og Fritid					
1030	Fyrkat/Nordjyllands Historiske Museum		3.000		1.660
810	Rosendal Kraftcenter/Alt på Hjul, Plan B		11.872		16.895
Udvalget for Teknik og Miljø					
577	40 P-pladser i Hobro		1.159		1.101
813	Brotorv, klimapumpe og øvrige restarbejder		5.172		4.067
963	Cykelsti , Skellerup - Mariager		15.412		14.879
1358	Cykelsti Hadsund på Hobrovej		260		68
487	Cykelsti mellem Assens og Aa Mølle		11.400		8.322
1196	Cykelsti til Klejtrup				33
964	Cykelstierne Valsgård, Oue, Vive		35.578		21.612
950	Gågadeplan Hobro		550		852
1107	LER ledningsregistret		523		475
347	Mariager Havn renov. - ny spuns/kajanlæg		26.300		23.819
973	Ny bro - Brovej i Arden		700		53
974	Ny bro - Ved Hobro Station		4.100		9.606
1091	Ombygning af rundkørsel, Hobro nord		3.000		-1.396
814	Omlægning af pigsten, Vestergade, Mariager		2.500		395
650	P-areal ved sluseområdet, Hobro		778		274
1306	P-plads v/Danske Naturfond, St. Blåkilde		300		45
882	Parkeringsfundspladser - hele kommunen		1.267		143
1039	Pulje: Tilgængelighed ved Fjord og kyst		1.376		591
1044	Rammebev. - mindre anlægsprojekter		4.000		3.771
822	Randersvej, fællesprojekt		2.673		410
1102	Realisering af helhedsplan Arden bymidte		300		103
1166	Renovering af Banegårdsvej		2.450		2.323
49	Renovering af Bies Have, Hobro		1.000		868
1209	Skovrejsning - Himmelkol, Mariager		660		22
1111	Sti langs Rostrupvej, Valsgård		1.400		1.124
881	Sti, Mølhøjparken - Løgstørvej		3.015		2.804
1357	Trafikanalyse i Hobro midtby		465		371
1173	Udskiftning af bro ved Horsøvej i Hobro		4.096		26
1313	Ålykkevej - projektudarbejd. på forlov		264		137
	Landsbypuljeordningen - nedriv.ejendomme		125	-476	614
Udvalget for Klima og Landdistrikter					
1112	El-ladestandere			-15	205

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
1378	Ladestandere - Koncissionsindtægter			-357	
1359	Rådgivning til klimasikring		500		85
823	Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å		7.600		7.609

Igangværende byggemodningsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
71	Byggemodning boliger - Grundsalg - Fælles				27.715
73	Byggemodning erhverv - Grundsalg - Fælles			0	10.101
99	Nyvangen, Rostrup				0
663	Projekt "Texaco-grunden, Hobro	-8.000			81
795	Salg af 8 parceller i Vebbestrup	-2.200		-2.581	65
1248	Salg af erhvervsjord Humlemarken, Hobro	-2.285		-6.541	248
715	Salg af Gasværksvej 9, Hobro	-9.000		-6.119	63
623	Salg af grunde - Digterparken, etape 2	-14.800		-12.749	194
972	Salg af grunde - Etape 1, v/Tingmosevej	-6.000		-5.391	104
739	Salg af grunde - Havnen i Mariager	-10.400		-6.300	91
723	Salg af grunde - Hesselholt Skovehuse, Arden	-19.750		-16.256	4.133
1110	Salg grunde - Etape 2 og 3 , Ndr. Markvej	-21.710		-1.132	39
Udvalget for Teknik og Miljø					
794	Byggemod. - 8 parceller i Vebbestrup		3.900		3.079
621	Byggemod. - Digterparken - Etape 2		14.800		9.340
717	Byggemod. - Havnen i Mariager		10.400	-30	8.483
525	Byggemod. - Mølhøjparken, Hobro - Afsnit II		4.160		2.949
724	Byggemod. - Område vest for Arden		19.750		18.301
828	Byggemod. - Renseanlægsgrund Hobro			-53	1.171
872	Byggemod. - Tingmosevej, Valsgaard		11.000		10.206
1109	Byggemod. 2. og 3. etape -Nordre Markvej		8.900	-200	8.177
713	Byggemod. Industriparken Valsgård		2.600		1.806
1249	Køb af erhvervsjord Humlemarken, Hobro		3.057		3.017

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 2024 foreligges Byrådet den 30. april 2025.

Supplementsperioden er i Mariagerfjord Kommune sat til 15. januar 2025 for betalingsbilag og sidste frist for regnskabsmæssige afslutningsposter og budgetomplaceringer er sat til ultimo marts 2025.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Som følge af ændringer i reglerne for aktuarberegningerne, er der i 2024 ikke sket regulering af tjenestemandspensioner og arbejdsskader på de områder der er indeholdt i aktuarberegningerne.

God bogføringsskik

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

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

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden.

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

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

Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser. Der er i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

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

- Aktivet 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, beboelsesejendomme m.v.	40-50 år
Øvrige bygninger (skoler, daginstitutioner m.v.)	15-30 år
Transmissions- og ledningsanlæg	75-100 år
Tekniske anlæg i øvrigt	20-50 år
Maskiner, specialudstyr, transportmidler	5-15 år
Inventar, herunder computere, IT- og AV-udstyr	3-10 år

Grunde og bygninger

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Finansielle anlægsaktiver – Aktier og andelsbeviser

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

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

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

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

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

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – værdipapirer

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

Hensatte forpligtelser

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

Tjenestemandsforsikringer

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

Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystem. Hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd og der sker ikke regulering i den mellemliggende periode, hvilket er i overensstemmelse med reglerne. Senest er der udarbejdet aktuarrapport i 2020 og der vil blive foretaget ny aktuarmæssig beregning i forbindelse med aflæggelse af regnskabet for 2025.

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

Ikke forsikringsdækkede arbejdsskade- og sygdomsforpligtelser

Kapitalværdien af forpligtelser til ikke forsikringsdækkede arbejdsskader er beregnet aktuarmæssigt i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystem. Hvert 5. år foretages der en aktuarmæssig beregning af forpligtelsen hertil og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode, hvilket er i overensstemmelse med reglerne.

Hensættelsen er aktuarmæssigt sidst genberegnet i forbindelse med aflæggelse af regnskabet for 2021 og der vil blive foretaget en ny aktuarmæssig beregning i forbindelse med aflæggelse af regnskabet for 2026.

Øvrige forpligtelser

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

Langfristede gældsforpligtelser

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

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

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

Nettogæld til fonds, legater m.v.

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

Kortfristede gældsforpligtelser

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

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

Noter til driftsregnskab og balance

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