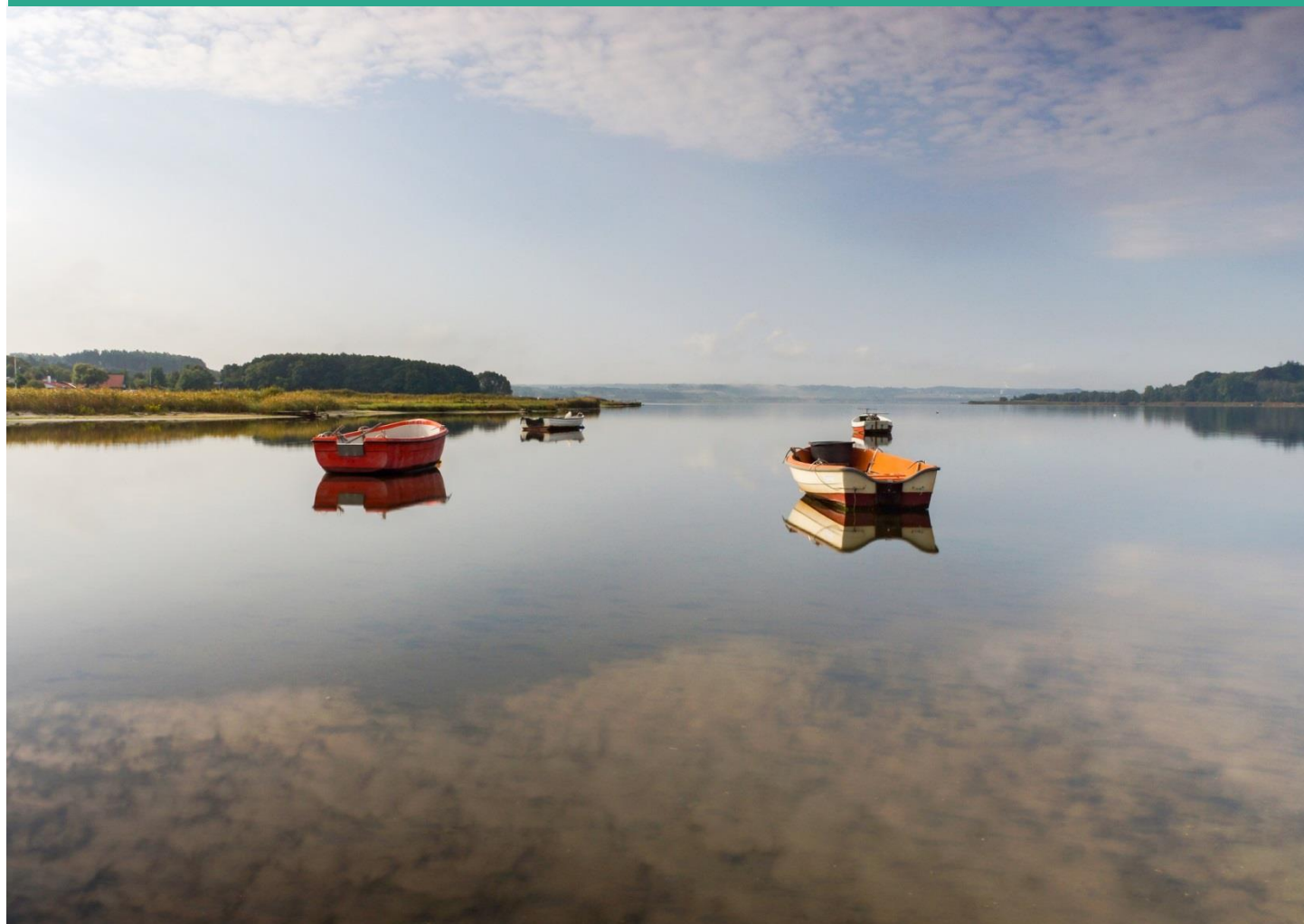


Regnskab

2019



Mariagerfjord
Kommune



Indhold

Kommuneoplysninger	3
Påtegninger	4
Årsberetning	5
Hoved- og nøgletal	9
Regnskabsopgørelse	10
Balance	11
Noter til regnskabsopgørelse og balance	12
Note 1 – Skatter, tilskud og udligning.....	12
Note 2 – Økonomiudvalget.....	13
Note 3 – Udvalget for Børn og Familie.....	15
Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse.....	20
Note 5 – Udvalget for Sundhed og Omsorg.....	23
Note 6 – Udvalget for Kultur og Fritid.....	28
Note 7 – Udvalget for Teknik og Miljø.....	29
Note 8 – Renter og kursreguleringer.....	31
Note 9 – Materielle anlægsaktiver.....	32
Note 10 – Finansielle anlægsaktiver.....	33
Note 11 – Likvide beholdninger.....	34
Note 12 – Egenkapital.....	35
Note 13 – Langfristede gældsforpligtelser.....	35
Note 14 – Kautions- og garantiforpligtelser.....	36
Note 15 – Swap-aftaler.....	37
Note 16 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder.....	37
Drifts- og anlægsoverførsler	38
Personaleoversigt	39
Anlægsregnskaber	40
Anvendt regnskabspraksis	45

Kommuneoplysninger

Mariagerfjord Kommune

Nordre Kajgade 1

9500 Hobro

Telefon 97 11 30 00

Hjemmeside www.mariagerfjord.dk

E-mail raadhus@mariagerfjord.dk

Regnskabsår 1. januar – 31. december

Byrådet

Mogens Jespersen, borgmester (V)

Per Lyng Laursen (V)

Jørgen Pontoppidan (V)

Svend Madsen (V)

Erik Kirkegaard Mikkelsen (V)

Niels Erik Poulsen (V)

Henrik Sloth (V)

Per Kragelund (V)

Helle Mølgaard (V)

Søren Greve (V)

Anny Juul Jensen (V)

Perter Krogh Olsen (V)

Jan Thorbøll Andersen (V)

Jørgen Hammer Sørensen (O)

Pia Adelsteen (O)

Leif Skaarup (A)

Mette Riis Binderup (A)

Jens Riise Dalsgaard (A)

Thomas Høj (A)

Jane Grøn (A)

Edin Hajder (A)

Svend Skifter Andersen (A)

Karen Østergaard (A)

Niels Peter Christoffersen (A)

Peter Muhl Nielsen (A)

Lene Nielsen (A)

Casper Hedegaard (B)

Jens-Henrik Kirk (C)

Peder Larsen (F)

Direktion

Lars Clement, Kommunaldirektør

Kim Jakobsen, Økonomidirektør

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

Peter Møller Rasmussen, Direktør for Børn og Familie samt Sundhed og Omsorg

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har d. 26. marts 2020 aflagt årsregnskab for 2019 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 26. marts 2020

Borgmester

Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Revisionspåtegning indsættes i regnskabet, når denne foreligger efter Byrådets godkendelse i august 2020.

Årsberetning

Generelle bemærkninger til regnskab 2019 - Økonomiaftalen

Hvert år i juni indgår Regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) – på vegne af de 98 kommuner – en aftale om grundlaget for kommunernes økonomi det følgende år - økonomiaftalen. Regering og Folketinget påvirker kommunernes muligheder og handlinger på rigtig mange måder gennem nye love m.v., og i økonomiaftalen sker der også en påvirkning på flere måder. For det første påvirker staten ved ændringer i de generelle tilskuds størrelse kommunernes aktivitetsniveau, og for det andet kan de ved særlige tilskud sætte gang i nye eller ændrede aktiviteter og prioriteringer i kommunerne.

Det tidligere omprioriteringsbidrag på 2 % årlig reduktion blev i aftalen for 2019 erstattet af et flerårigt moderniserings- og effektiviseringsprogram på 1,0 mia. kr. årligt. Det blev aftalt, at halvdelen skulle blive i kommunerne, mens den anden halvdel skulle dække den offentlige sektor generelt.

Imidlertid indgik i aftalen, at kommunerne samlet fik et løft af deres serviceudgifter på 1,7 mia. kr., der altså fratrukket de 0,5 mia. kr. i effektivisering svarer til 1,2 mia. kr. Årsagen til udvidelsen var det stigende demografiske udgiftspres, som kommunerne oplever især med stadig flere ældre med behov for pleje og omsorg, samtidig med at også børnetallet stiger i en del kommuner.

Regeringen ønskede at reducere kommunernes anlægsudgifter, fordi der er pres på byggebranchen i Danmark. I aftalen indgår dog kommunale anlægsudgifter på 17,8 mia. kr., hvilket er 0,8 mia. kr. mere end i aftalen for 2018. Der er lagt vægt på, at aftalen overholdes, så én mia. kr. af kommunernes tilskud er betinget af, at budgetrammen for anlægsudgifter samlet set overholdes.

Samlet betød aftalen, at kommunerne i 2019 måtte afholde serviceudgifter for 251,9 mia. kr. Det var 5,9 mia. kr. mere end i 2018 og betød altså et reelt løft i kommunernes serviceudgifter på 1,2 mia. kr. Som med anlægsudgifterne er tre mia. kr. af tilskuddet gjort betinget af overholdelse af budgetrammen.

Hver kommune får tildelt sin andel af servicerammen, som man må afholde udgifter indenfor, og Mariagerfjord Kommunes andel af servicerammen i 2019 udgjorde 1.811,5 mio. kr.

Tilskud til Mariagerfjord Kommune

Hovedfinansieringskilden for Mariagerfjord Kommune er som de øvrige kommuner de kommunale skatteindtægter, men Mariagerfjord Kommune er også meget afhængig af tilskud og kommunal udligning, der udgør ca. 30 % af den samlede finansiering, og på dette område modtog Mariagerfjord Kommune ikke de forventede indtægter i 2019.

En række tilskud og den kommunale udligning faldt fra 2018 til 2019, og det betød, at der var en samlet nedgang i Mariagerfjord Kommune tilskud og udligning på 38,0 mio. kr. i løbende priser. De kommunale priser og lønninger steg fra 2018 til 2019 med 1,7 %. Korrigeres der for dette var faldet ca. 51,7 mio. kr. eller på 6,3 %.

I tabellen ses den samlede udvikling i tilskud og udligning fra 2018 til 2019 og en specifikation af nogle af de vigtigste poster.

Tilskud	Beløb 2018	Beløb 2019
Kommunal udligning	605,8 mio. kr.	567,2 mio. kr.
Generelt statstilskud	47,3 mio. kr.	41,3 mio. kr.
Tilskud til styrkelse af likviditet	38,4 mio. kr.	38,3 mio. kr.
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	8,0 mio. kr.	13,0 mio. kr.
Beskæftigelsestilskud vedr. forsikrede ledige	86,1 mio. kr.	80,8 mio. kr.
Øvrige tilskud og udligning	17,6 mio. kr.	24,7 mio. kr.
Samlede tilskud og udligning	803,2 mio. kr.	765,2 mio. kr.

Selv om Mariagerfjord Kommune som det ses fik 5,0 mio. kr. ekstra i tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner, kunne det langt fra opveje nedgangen i en række af de øvrige tilskud – og især i den generelle udligning, der alene faldt med 38,6 mio. kr.

Årsager til fald i tilskud

Som nævnt skyldes langt størstedelen af ændringerne fald i Mariagerfjord Kommunes udligning. Dette bestemmes for ca. 2/3's vedkommende af de aldersbetingede tilskud, mens den sidste tredjedel bestemmes af de socioøkonomiske tilskud.

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

Mariagerfjord Kommune mistede fra 2018 til 2019 ca. 22 mio. kr. i aldersbetinget udgiftsbehov og dermed tilskud. Det skyldtes dels, at der var færre børn, men det skyldtes også i høj grad, at tilskuddet til de ældre – især gruppen for 75-84 årige er blevet nedsat kraftigt, og at denne reduktion blev overført til de 20-64 årige.

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

I årene før 2019 havde Mariagerfjord Kommunes socioøkonomisk indeks ligget på ca. 94 % af landsgennemsnittet, men i 2019 faldt det med ca. 2,5 %-point til 91,65 %. Der var flere årsager til dette, men hovedårsagen var, at Mariagerfjord Kommune havde en meget mindre nedgang i befolkningstallet end tidligere. Alene dette bevirkede, at Mariagerfjord Kommune tilskud faldt med ca. 25 mio. kr.

En del af dette opvejes af stigende skatteindtægter, men samlet betød det, at Mariagerfjord Kommunes samlede indtægter – korrigeret for prisstigning – faldt med ca. 19 mio. kr. eller 0,7 % fra 2018 til 2019. Samtidig fik kommunerne tilført nye opgaver, og der var stigninger i en række udgifter, som kommunen ikke selv kan påvirke.

Det bevirkede, at der skulle findes store besparelser i kommunens budget, og resultatet blev, at det vedtagne driftsbudget for 2019 lå 0,9 % lavere end driftsbudgettet for 2018, når der er korrigeret for prisstigninger. Anlægsbudgettet lå 4,6 % lavere.

Det er ofte vanskeligt at få effektueret besparelser fuldt ud det første år. Nogle udgifter er bundet til kontrakter, og der er opsigelsesvarsel for afskedigede medarbejdere. Der var derfor en vis spænding ved regnskabsafslutningen i forhold til, om de reducerede budgetter kunne overholdes.

Dette blev også forstærket af, at der i løbet af året var meldinger fra en række kommuner om forventninger om budgetoverskridelser i deres regnskaber og om deraf følgende frygt for, at kommunerne ville blive ramt af både individuelle og kollektive sanktioner.

På den vanskelige baggrund, må det derfor betragtes som meget tilfredsstillende, at Mariagerfjord Kommunes regnskab viser et meget positivt resultat og har udviklet sig positivt fra 2018 til 2019.

Som det uddybes i afsnittet om de overordnede økonomiske målsætninger, har Mariagerfjord Kommune i 2019 et overskud på driften på 160,4 mio. kr., hvilket er 30,3 mio. kr. mere end i 2018. Ses på det samlede regnskabsresultat, var der i 2018 et overskud på 13,7 mio. kr. Dette er i 2019 steget til 122,8 mio. kr.

Resultatet af det skattefinansierede område var oprindeligt budgetteret med et overskud på 45,0 mio. kr. i 2019. Tillægsbevillinger i årets løb og især overførsel af uforbrugte midler fra 2018 på tilsammen 91,0 mio. kr. ændrede det korrigerede budget til et underskud på 6,9 mio. kr. Regnskabsresultatet blev som nævnt et overskud på 122,8 mio. kr.0

Afvigelsen mellem det korrigerede budget og regnskabet på det skattefinansierede område i 2019 blev på 125,7 mio. kr. Denne afvigelse kan specificeres således:

Mio. kr.		Heraf overføres fra 2019 til 2020	
Mindreudgift	Drift	83,2	73,0
Mindreudgift	Anlæg	41,7	48,7
Merindtægt	Skatter/udligning	0,1	0,0
Merindtægt	Renter	0,7	0,0

Overførslerne er altså årsagen til langt størstedelen af differencerne mellem det korrigerede budget og regnskabet. På driften ses øgede overførsler, der er udtryk for, at der er godt styr på økonomien hos institutionerne og de øvrige aftaleområder. Eneste udvalg med negativ overførsel fra 2019 til 2020 er Teknik og Miljø, og det skyldes udelukkende forbrug i 2019 på projekter med ekstern finansiering, hvor indtægterne først kommer senere. På den almindelige drift er der også positive overførsler i Teknik og Miljø.

I forhold til året før er driftsoverførslerne fra 2019 til 2020 faldet med 14,6 mio. kr., mens anlægsoverførslerne er steget med 42,1 mio. kr.

Resultat af forsyningsvirksomhederne

Forsyningsvirksomhederne består af de brugerfinansierede virksomheder: Renovation og Tømningsordninger.

Forsyningsområdet skal på lang sigt økonomisk at 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 2019 er Mariagerfjord Kommunes tilgodehavende ved borgerne i forhold til renovationsområdet på 31,4 mio. kr., mens der er gæld til borgerne på tømningsområdet på 0,4 mio. kr.

Afdrag på gælden er indregnet i taksterne for renovation, og gælden er i 2019 nedbragt med 7,5 mio. kr.

Overordnede økonomiske målsætninger

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

Område	Målsætning	Realiseret resultat Regnskab 2019
Driftsoverskud	Overskud på min. 115 mio. kr.	Målet er opfyldt med et realiseret driftsoverskud på 160,4 mio. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.200 kr. pr. indbygger.	Målet er ikke opfyldt. Regnskab 2019 viser anlægsudgifter på 45,1 mio. kr. Der svarer til ca. 1.080 kr.pr. indbygger.
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 115 mio. kr.	Målet er opfyldt. Der har i 2019 gennemsnitligt været en kassebeholdning på 165,8 mio. kr.

Mariagerfjord Kommunes regnskab for 2019 viser således, at to de tre centrale målsætninger er blevet opfyldt, mens anlægsudgifterne har ligget lidt under målsætningen.

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 2018 var overskuddet på driften 130,1 mio. kr. Det er dermed steget med 30,3 mio. kr. i 2019.

Anlæg

Regnskab 2019 for anlægsudgifter på 45,1 mio. kr. ligger 41,7 mio. kr. under det korrigerede budget. I 2018 var anlægsudgifterne markant højere på 118,1 mio. kr. De lave udgifter i 2019 betyder, at der er større overførsler af anlægsudgifter til 2020 end tidligere år.

Kassebeholdning

Tidligere år har Mariagerfjord Kommunes likviditet ligget blandt de 10-15 laveste blandt landets kommuner. I 2019 er den gennemsnitlige likvide beholdning steget med 46,1 mio. kr. i forhold til regnskab 2018. Mariagerfjord Kommune har dermed bevæget sig væk fra bunden i sammenligningen med de øvrige kommuner, og dermed har Mariagerfjord Kommune nærmet sig den gennemsnitlige kommunale likviditet. Dette er vigtigt, da det gør kommunen mere robust i forhold til uventede udgifter.

Forventninger til 2020

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

For budget 2020 er opstillet følgende målsætninger:

Område	Målsætning Budget 2020
Driftsoverskud	Overskud på min. 123 mio. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.300 kr. pr. indbygger
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 123 mio. kr.

Hoved- og nøgletal

Øversigt over væsentlige økonomiske hovedtal

1.000 kr	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017	Regnskab 2016
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)				
Det skattefinansierede område:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-160.371	-130.118	-137.914	-122.087
Anlægsudgifter	45.141	118.133	141.173	120.699
Forsyningsvirksomheder:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-2.102	-3.470	-465	-112
Anlægsudgifter	-5.437	1.712	-4.932	23.909
Balance - aktiver				
Materielle anlægsaktiver	1.045.443	1.095.551	1.125.462	1.109.444
Finansielle anlægsaktiver	831.761	785.460	781.979	781.423
Omsætningsaktiver	226.089	219.541	201.865	218.570
Likvide beholdninger	31.890	-49.980	-48.277	-102.250
Balance - passiver				
Egenkapital	-470.110	-434.415	-446.420	-447.846
Hensatte forpligtelser	-357.388	-301.917	-306.718	-302.471
Langfristet gæld	-980.438	-920.038	-908.619	-893.679
Kortfristet gæld	-327.297	-394.202	-399.272	-363.191

Negativt fortegn = indtægt/overskud

Øversigt over væsentlige nøgletal

	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017	Regnskab 2016
Gennemsnitlig likviditet				
Gennemsnitlig likviditet, kassekreditreglen (mio. kr.)	165,8	119,7	119,9	111,6
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	3.965	2.842	2.850	2.649
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	6.579	6.471	6.372	6.203
Kommunal udskrivningsprocent	26,1	25,9	25,9	25,9
Grundskyldspromille	34,0	28,8	28,8	28,8
Indbyggertal				
Indbyggertal ultimo året	41.808	42.116	42.073	42.131

Regnskabsopgørelse

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2019	Korr. budget 2019	Opr. budget 2019
Not e				
	Skatter	-1.893.966	-1.893.771	-1.893.701
	Tilskud og udligning	-766.606	-766.664	-761.998
1	INDTÆGTER	-2.660.572	-2.660.435	-2.655.699
2	Økonomiudvalget	260.497	288.563	268.104
3	Udvalget for Børn og Familie	685.032	722.597	711.233
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	544.291	539.471	547.241
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	848.106	867.194	839.942
6	Udvalget for Kultur og Fritid	70.280	76.477	70.521
7	Udvalget for Teknik og Miljø	106.704	103.826	96.339
	DRIFTSUDGIFTER I ALT	2.514.908	2.598.128	2.533.380
	DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-145.663	-62.307	-122.319
8	Renter og kursregulering	-14.708	-14.030	4.847
	PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-160.371	-76.337	-117.472
2	Økonomiudvalget	-3.753	-54.806	10.272
3	Udvalget for Børn og Familie	6.313	54.886	24.050
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	1.368	1.368	0
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	362	1.251	500
6	Udvalget for Kultur og Fritid	3.792	11.838	3.200
7	Udvalget for Teknik og Miljø	37.059	72.275	34.437
	ANLÆGSVIRKSOMHED	45.141	86.812	72.459
	RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-115.230	10.475	-45.013
	Drift forsyningsvirksomheder	-2.102	-3.797	0
	Anlæg forsyningsvirksomheder	-5.437	220	0
7	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-7.539	-3.577	0
	RESULTAT I ALT	-122.769	6.898	-45.013

Balance

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Note			
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
9	Materielle Anlægsaktiver	1.095.548	1.045.443
10	Finansielle Anlægsaktiver	746.901	800.742
	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	38.559	31.019
	Anlægsaktiver i alt	1.881.008	1.877.204
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	143.447	142.435
	Tilgodehavender	74.606	82.496
	Værdipapirer	1.488	1.158
11	Likvide beholdninger	-49.980	31.890
	Omsætningsaktiver i alt	169.561	257.979
	AKTIVER I ALT	2.050.569	2.135.184
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Balance for Takstfinansierede aktiver	-41.661	-37.526
	Balance, skattefinansierede aktiver i øvrigt	-1.197.334	-1.150.353
	Balance for finansielle statusposter	804.583	717.768
12	Egenkapital i alt	-434.412	-470.110
	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-301.917	-357.338
13	Langfristede gældsforpligtelser	-907.873	-968.421
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-12.164	-12.017
	Kortfristede gældsforpligtelser	-394.202	-327.297
	Gældsforpligtelser i alt	-1.616.156	-1.665.074
	PASSIVER I ALT	-2.050.569	-2.135.184

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

Noter til regnskabsopgørelse og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
Skatter i alt		-1.893.701	-1.893.771	-1.893.966	195
076890	Kommunal indkomstskat	-1.712.696	-1.712.451	-1.712.451	0
076892	Selskabsskat	-35.529	-35.529	-35.529	0
076893	Anden skat pålignet visse indkomster	0	-315	-447	132
076894	Grundskyld	-143.976	-143.976	-143.887	-89
076895	Anden skat på fast ejendom	-1.500	-1.500	-1.652	152
Tilskud og udligning i alt		-761.998	-766.664	-766.606	-58
076280	Udligning og generelle tilskud	-620.908	-625.366	-625.332	-34
076281	Udligning og tilskud vedr udlændinge	16.104	16.104	16.104	0
076282	Kommunale bidrag til regionerne	5.654	4.562	4.560	2
076286	Særlige tilskud	-163.348	-160.540	-160.536	-4
076587	Refusion af købsmoms	500	-1.424	-1.402	-22

De samlede skatteindtægter i 2019 udgjorde 1.894,0 mio. kr.

I forbindelse med 2. behandlingen af budgettet for 2019 blev udskrivningsgrundlaget fastsat til 6.579 mio. kr. Udskrivningsgrundlaget er de samlede skattepligtige indtægter hos kommunens borgere, når personfradragene er fratrukket.

Kommunerne kan vælge mellem at budgettere skatteindtægterne ud fra et grundlag, som Staten garanterer, eller selv at budgettere grundlaget. Mariagerfjord Kommune valgte i 2019 i med tidligere år det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Det forventes, at det har været en fornuftig beslutning, der giver større skatteindtægter, og som samtidig er en garanti for ikke at tabe indtægter. Den endelige opgørelse fås dog først i 2022.

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

De samlede indtægter i 2019 udgjorde 766,6 mio. kr. (netto).

På Finansieringsområdet (Skatter samt tilskud- og udligning) er der i 2019 meddelt tillægsbevillinger på i alt -2,8 mio. kr. overvejende relateret til midtvejsregulering i forbindelse med kommuneaftalen mellem KL og Regeringen. Området tegner sig for en merindtægt på knap 0,2 mio. kr., som dækker over merindtægt vedr. forskerskat på 0,1 mio. kr. samt merindtægt vedr. grundskyld og dækningsafgift på ligeledes knap 0,1 mio. kr.

Note 2 - Økonomiudvalget

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Økonomiudvalget i alt		268.104	288.563	260.497	28.066
00.25	Faste ejendomme	-24.390	-24.312	-24.358	46
00.55	Diverse udgifter og indtægter	105	-32	-31	-1
02.22	Fælles funktioner	-29	114	144	-30
03.22	Folkeskolen m.m.		5.595	5.599	-4
03.32	Folkebiblioteker		225	224	1
03.35	Kulturel virksomhed	212	848	590	258
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	0	103	103	0
05.25	Dagtilbud til børn og unge		1.471	1.472	-1
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	300	300	304	-4
05.57	Kontante ydelser			197	-197
05.68	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	3.759	3.750	3.057	693
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	62	62	-31	93
06.42	Politisk organisation	11.656	12.144	12.348	-204
06.45	Administrativ organisation	237.380	256.467	237.539	18.928
06.48	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	5.686	6.207	5.551	656
06.52	Lønpujder m.v.	33.363	25.621	17.787	7.834
ANLÆG					
Økonomiudvalget i alt		10.272	-54.806	-3.753	-51.053
		10.272	20.018	8.307	11.711
00.25	Faste ejendomme	-4.000	-66	-5.828	5.762
00.32	Fritidsfaciliteter	3.500	3.535	3.535	0
02.22	Fælles funktioner		3	3	0
02.35	Havne		19	19	0
03.22	Folkeskolen	6.582	3.758	4.271	-513
03.35	Kulturel virksomhed		-216	-216	0
05.25	Dagtilbud til børn og unge		1.309	1.332	-23
05.28	Tilbud til børn og unge med særlige behov		70	71	-1
05.30	Tilbud til ældre	0	1.069	1.068	1
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov		40	115	-75
06.45	Administrativ organisation	4.190	9.602	3.642	5.960
06.48	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter		895	295	600
Reg. moms		0	-74.824	-12.061	-62.763
00.22	Jordforsyning	0	-74.824	-12.061	-62.763

Drift

03.35 Kulturel virksomhed

Under området er kontoen "Særlige turistfremstød". Det uforbrugte beløb overføres til 2020, hvor der ikke er afsat midler til formålet.

05.57 Kontante ydelser

Betaling til Udbetaling Danmark til dækning af tab vedrørende ydelser og tilskud, som dækkes af kommunerne, jævnfør lov om Udbetaling Danmark.

05.68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Budgettet omfatter kommunens lønudgifter og tilskud til seniorjobs efter Lov om seniorjobs. I 2019 var der omregnet til fuldtids stillinger 21 personer i seniorjob. Til sammenligning var der 24,5 personer i 2018.

06.42 Politisk organisation

Merforbruget på området skyldes udbetaling af jubilæumsgratiale med i alt 0,488 mio. kr. Budgettet til formålet var 0,257 mio. kr.

06.45 Administrativ organisation

Området omfatter driften af kommunens administrationsbygninger samt kommunens personale på rådhusene. I henhold til kommunens rammestyring er der beregnet driftsoverførsler for 17,4 mio. kr. Til sammenligning var overførslerne på 14,0 mio. kr. fra 2018 til 2019.

06.52 Lønpuljer m.v.

Mindre forbruget på området skyldes puljer vedr. demografi og indkøbsbesparelser. Under området er også den interne forsikringspulje, som i 2019 kun kommer ud med et mindre forbrug på 571.000 kr. I forbindelse med de store udfordringer ved budgetlægningen 2019, blev demografi- og forsikringspuljen reduceret med hhv. 4,0 mio. kr. og 5,0 mio. kr.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på minus 51,1 mio. kr., heraf er minus 47,9 mio. kr. overført til 2020 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Afvigelsen vedr. faste ejendomme skyldes hovedsageligt nedrivningspuljen til kommunale ejendomme. Puljen blev oprettet i forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2019. Puljen er ikke taget i anvendelse i 2019, og beløbet er overført til 2020.

Afvigelsen vedr. den administrative organisation består af puljen til "Investeringer i velfærdsteknologi". Der har ikke været ansøgninger i 2019. Herudover midler vedrørende rådhusene. Ændringer af rådhus har været stillet i bero og har afventet resultatet af den fremtidige rådhusstruktur. Beløbet er overført til 2020.

Note 3 – Udvalget for Børn og Familie

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
DRIFT					
Børn og Familie i alt		711.233	722.597	685.032	37.565
Familie		187.273	180.971	175.539	5.432
03.22	Folkeskolen	21.099	21.645	21.125	520
03.30	Ungdomsuddannelser <i>(STU er flyttet til Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse)</i>	9.588	0	0	0
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	24.814	28.708	27.471	1.237
05.22	Central refusionsordning	-3.074	-3.074	-4.123	1.049
05.25	Dagtilbud til børn og unge	7.185	7.178	6.843	335
05.28	Tilbud til børn og unge med særlige behov	119.865	118.191	116.312	1.879
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	620	689	110	579
05.57	Kontante ydelser (Overførsler)	7.176	7.634	7.803	-169
Dagtilbud		155.614	159.375	151.637	7.738
05.25	Dagtilbud til børn og unge	147.848	150.415	143.277	7.138
05.28	Særlige dagtilbud og særlige klubber	7.766	8.960	8.360	600
Skole		368.346	382.251	357.855	24.396
03.22	Folkeskolen	368.346	382.251	357.855	24.396
ANLÆG					
Børn og Familie i alt		24.050	54.886	6.313	48.573
Dagtilbud		9.850	33.975	2.138	31.837
05.25	Dagtilbud til børn og unge	9.850	33.975	2.138	31.837
Skole		14.200	20.911	4.175	16.736
03.22	Folkeskolen	14.200	20.911	4.175	16.736

Drift

Familie

Sundhedsudgifter

Den Kommunale Tandpleje har haft en meget stabil drift i 2019. Det understreges af, at overførslen af uforbrugte midler på 1,2 mio. kr. til budgetåret 2020 var meget lig overførslen fra året før, hvor der blev overført 1,4 mio. kr.

I forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2019 har den Kommunale Tandpleje også dækket et merforbrug på Sundhedsplejen svarende til 0,4 mio. kr.

Budgetmidler til Omsorgs- og Specialtandpleje blev i 2019 integreret med budgettet for Kommunal Tandpleje under Udvalget for Børn og Familie.

Tilbud til børn og unge med særlige behov og Central refusionsordning

Regnskabsresultatet på hele området for Sårbare børn og unge endte med en samlet udgift på 112,2 mio. kr. og et mindre forbrug på 2,9 mio. kr. i forhold til Korrigeret budget. Der er fortsat over året blevet arbejdet intenst med fokus på registreringer af udgifter ned på det enkelte CPR-nummer, herunder også fokus på afgang og dermed afslutning af sagerne. Der har været et godt samarbejde mellem visitation og udførerleddene, herunder ikke mindst Ressourcecentret, hvor forebyggelsesdelen er styret fra. Merindtægten på Central refusionsordning har basis i øgede refusionsindtægter på et par af de særligt dyre enkeltsager samt øgede refusionsindtægter på tilbud udbudt af Ressourcecenteret, hvoraf en del af merindtægten har grobund i gennemgangen af registreringer på de forebyggende tilbud.

Kontante ydelser (Overførsler)

I 2019 havde Fagenheden Familie og Økonomi et nødvendigt "eftersyn" på sager med udgifter til Tabt arbejdsfortjeneste, hvilket betød at en del borgere blev efterbetalt for manglende ydelser. Sagerne blev bragt i orden og gennemgået af Kommunens revision ultimo 2019. Efterbetalingen forårsagede bl.a. merudgiften i forhold til Korrigeret budget.

Dagtilbud

Fælles

Driftsregnskabet for Dagtilbud viser et mindre forbrug på 7,7 mio. kr.

På fællesområdet for Dagtilbud var der et samlet mindre forbrug til overførsel på 1,7 mio. kr. Daginstitutionerne har samlet set et mindre forbrug til overførsel på 6,5 mio. kr. Beløbet overføres til 2020, jf. aftaler om Dialog- og Aftalestyring.

Der har gennemsnitligt været følgende antal børn i Dagtilbud:

Kategori	Antal børn	
	2019	2018
Dagplejen	539	548
Dagpleje, andre kommuner	4	9
Kommunale vuggestuer	120	115
Vuggestuer, andre kommuner	3	3
Privat pasning	86	79
Privat institution, vuggestue	30	28
Privat institution, børnehave	132	93
Kommunale børnehaver	1.056	1102
Kommunale børnehaver, andre kommuner	26	20
Specialbørnehaver	20	21
I alt	2.016	2.018

Tosprogede i dagtilbud

Der har været cirka 75 børn i dagtilbud med behov for sprogstøtte. Sprogpædagogerne blev fra 1. januar 2019 flyttet til distrikterne Nord, Syd i Hobro og Dagtilbud Hadsund, som har børn med behov for sprogstøtte.

Særlige Dagtilbud og særlige klubber

Belægningen i specialbørnehaveafdelingerne i Distrikt Nord har ligget på gennemsnitligt 20 pladser. Befordring til og fra Specialbørnehaverne afvikles med egne busser og personale.

Skole

Driftsregnskabet for Skole viser et mindre forbrug på 24,4 mio. kr.

Skolernes økonomi

Skolernes budgetter er justeret efter elevtal pr. 5. september 2019.

Resultatet af den demografiske udvikling i elevtallet for elever, der går i Mariagerfjord Kommunes skoler, er reguleret på særskilt konto. Som det fremgår af tallene, er elevtallet faldende.

Pr. 5. september 2019 var der følgende elever i skolerne:

Skole	2019	2018
Assens Skole	233	233
Mariager Skole	370	403
Arden Skole	548	524
Astrup Skole	50	47
Valsgård Skole	292	316
Havbakkeskolen	238	269
Hadsund Skole	660	681
Rosendalskolen	720	751
Hobro Søndre Skole og MF 10	481	435
Bymarkskolen	449	496
Andre skoler udenfor MFK	83	88
I alt	4.124	4.243

Demografi

Det samlede resultat af budget til demografi viser et mindre forbrug på 4,1 mio. kr.

Skolerne har samlet set et mindre forbrug til overførsel på 12,9 mio. kr. Beløbet overføres til 2020, jfr. aftale om Dialog- og Aftalestyring.

Elever til/fra kommuner

Der er i alt afregnet for 81 elever (helårselever) til undervisning hos nabokommuner m.v. Samtidig har der været 106 elever (helårselever) fra andre kommuner i almene skoler i Mariagerfjord Kommune. Mindre udgiften for den mellemkommunale afregning udgør i alt 2,3 mio. kr.

Kompetenceudvikling

På efter- og videreuddannelse er der et mindre forbrug på 5,5 mio. kr. Beløbet overføres til 2020 og vil blive anvendt i 2020 og 2021. En stor del af økonomien på området udgør statslige midler, der er givet til forskellige

tiltag, som er iværksat omkring kompetenceudvikling og inklusion i folkeskolen. For nogle af bevillingerne skal der udarbejdes særligt regnskab og afrapportering.

Pædagogisk Lærings-Center

Skolebibliotekskontoen repræsenterer Kommunens Pædagogiske Lærings-Center. Mindre forbruget på 0,3 mio. kr. overføres til 2020.

Modtageklasser

I modtageforløb og modtageklasser har elevtallet været faldende. Ved udgangen af året var der registreret 46 elever. Indtil den 31. juli 2019 var elevtallet oppe på 67 elever. Af det samlede elevtal udgør flygtningegruppen 22 elever. Merudgiften til modtagerklasser blev på 0,9 mio. kr.

Visitationspuljen vedrørende specialundervisning

Der er et merforbrug på kontoen på i alt 1,2 mio. kr., som overføres til 2020. Ved økonomivurderingen pr. 30. september 2019 forventedes et merforbrug på 2,2 mio. kr.

Merforbruget blev således ikke så stort som estimeret ved den seneste økonomivurdering. Det skyldes blandt andet et for højt skøn af forventede udgifter.

Skolefritidsordning

Gennemsnitligt har der været 904 børn. Det er en stigning på 15 børn i forhold til 2018. Mindre udgiften kan specificeres således:

Søskendetilskud	387.000 kr.
Økonomiske fripladser	-18.000 kr.
Forældrebetaling	153.000 kr.
Betaling til/fra kommuner	-176.000 kr.
I alt	346.000 kr.

Elevbefordring

Det samlede resultat for elevbefordring viser et mindre forbrug på 1,3 mio. kr. Mindre forbruget skyldes, at der stadig opnås markante besparelser ved faldende elevtal og optimering af kørselsplanlægningen.

Statslige bidrag for elever i statslige og private skoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2019	2018
Privatskole, skolebidrag	742	731
Privatskole, skolefritidsordning	235	253

Statslige bidrag for elever i efterskoler

Der er afregnet følgende antal elever:

	2019	2018
Efterskoler	267	271
Husholdningsskoler	3	1

Specialpædagogisk bistand og specialskoler i regionalt regi

Den nedadgående tendens fra tidligere år fortsætter. Samlet set er der et mindre forbrug på 0,3 mio. kr. Det er en kombination af faldende elevtal og brug af alternative lokale løsninger.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 48,5 mio. kr. Beløbet er overført til 2020 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Arbejdsmarked og uddannelse i alt		547.241	539.471	544.291	-4.820
Serviceudgifter		9.252	22.875	21.336	1.539
00.25	Faste ejendomme	312	57	61	-4
03.22	Folkeskolen	4.251	4.624	4.829	-205
03.30	Ungdomsuddannelser	3.350	17.795	16.470	1.325
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	-538	0	0	0
06.42	Politisk organisation	124	399	-24	423
06.45	Administrativ organisation	1.753	0	0	0
Overførsler		537.989	516.596	522.955	-6.359
03.30	Ungdomsuddannelser	358	459	164	295
05.46	Tilskud til udlændinge	3.650	2.880	1.475	1.405
05.48	Førtidspensioner og personlige tillæg	160.019	171.012	173.884	-2.872
05.57	Kontante ydelser	234.357	205.928	210.205	-4.277
05.58	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	113.091	107.176	105.718	1.458
05.68	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	26.514	29.141	31.509	-2.368
ANLÆG					
Arbejdsmarked og uddannelse i alt		0	1.368	1.368	0
06.45	Administrativ organisation	0	1.368	1.368	0

Drift

Serviceudgifter

Regnskabet blev afsluttet med et mindre forbrug på 1,5 mio. kr. Heraf har Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse indstillet til Byrådet, at der bliver overført 1,1 mio. kr. til Budget-/regnskabsåret 2020.

Kontoområdet vedrørende Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) blev ved budgetårets start flyttet fra Fagudvalget for Børn og Familie til Fagudvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse.

Ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2019 blev der givet en tillægsbevilling på 4,8 mio. kr. til STU. Igennem året har der været meget fokus på styring af forbruget og regnskabsresultatet viser nu et mindre forbrug på 0,7 mio. kr., der går tilbage til kommunekassen.

Overførsler

Regnskabet sluttede med et merforbrug på i alt 6,4 mio. kr. Ved økonomivurderingen pr. 30. september 2019 blev der afleveret 18,6 mio. kr. til kommunekassen, hvilket nu har vist sig, at være for positivt.

Mer-/mindre forbruget ved afslutning af årsregnskabet for 2019 viser sig på følgende kontoområder (merforbrug er markeret med minus og lyseblå farve):

Funktionsnr.	Navn	Afvigelse i 1.000 kr.
Overførsler		-6.359
033043	Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse	7
033045	Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold	288
054660	Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram	1.517
054661	Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet	-112
054866	Førtidspension tilkendt 1. juli 2014 eller senere	-2.098
054868	Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	-774
055771	Sygedagpenge	-806
055772	Sociale formål	13
055773	Kontant- og uddannelseshjælp	-2.155
055775	Afløb og tilbagebetaling mv. vedr. aktiverede kontant- og ud	19
055778	Dagpenge til forsikrede ledige	-1.349
055880	Revalidering	158
055881	Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskud	-12
055882	Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	536
055883	Ledighedsydelse	776
056890	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	-2.085
056891	Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	28
056898	Beskæftigelsesordninger	-311

Integration

Regnskabsresultatet for Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller Introduktionsprogram endte med -6,9 mio. kr., der med et indtægtsbudget på -3,1 mio. kr. gav et mindre forbrug på 1,5 mio. kr. Der har været merindtægter i forhold til Korrigeret budget på henholdsvis Berigtigelser vedrørende tidligere år samt Resultattilskud til udlændinge, der enten består dansk, kommer i arbejde eller uddannelse. Endvidere blev der truffet beslutning om at investere 0,9 mio. kr. til finansiering af 6 IGU-forløb, hvorfor budgettet blev reduceret hermed og omplaceret til Udvalget for Sundhed og Omsorg ved regnskabsafslutningen.

Førtidspensioner

Regnskabsresultatet for førtidspensioner endte med en samlet udgift på 173,9 mio. kr. og et merforbrug på 2,9 mio. kr. Området har været præget af, at der i højere grad end de seneste år er blevet tilkendt flere førtidspensioner. Endvidere har forventningen i Korrigeret budget, omfattende førtidspensioner tilkendt før 1. juli 2014, ikke svaret til den faktiske afgang af borgere på ydelsen. Det skyldes til dels også

Tilbageføringsreformen, der medfører en stigende folkepensionsalder. Endelig har der været større udfordringer af regninger fra Andre kommuner i årets sidste 4 måneder.

Kontant- og uddannelseshjælp

Regnskabsresultatet for kontant- og uddannelseshjælp endte med en samlet udgift på 87,0 mio. kr. og et merforbrug på 2,2 mio. kr. Der er sket en stigning i nettoudgifterne på uddannelseshjælp, hvilket er forårsaget af en tilgang af borgere på ydelsen. Endvidere er nettoudgifterne til kontanthjælp faldet, hvilket dog ikke har været tilsvarende den forventning, der var indlagt i budgettet.

Endelig er der ved regnskabsafslutningen budgetomplaceret 1,8 mio. kr. til Borgerservice til dækning af indsats vedrørende "Helhedsorienteret sagsbehandling".

Dagpenge til forsikrede ledige

Regnskabsresultatet for Dagpenge til forsikrede ledige endte 71,7 mio. kr. og et merforbrug på 1,3 mio. kr. Der er på området sket en stigning i nettoudgifterne og oplevet en stigende tendens i medfinansieringen. Denne udvikling må antages at være udtryk for en stigning i antallet af borgere på arbejdsløshedsdagpenge samt en øget varighed på ydelsen (= længere ledighedsperioder).

Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats

Budgettet blev i forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2019 reduceret med 2,0 mio. kr. hen over driftsudgiftsbudgettet til forskellige ydelsesgrupper. Der er oplevet et merudgiftspres i den sidste del af året i forhold til forventningen. Merforbruget på 2,1 mio. kr. omfatter især aktivitetsudgifter vedrørende Kontanthjælpsmodtagere, Revalidender og Forsikrede ledige med cirka lige store andele på de tre grupper af borgere.

Note 5 – Udvalget for Sundhed og Omsorg

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Sundhed og Omsorg i alt		839.942	867.194	848.106	19.088
Handicap		223.882	233.280	228.158	5.122
00.25	Faste ejendomme	861	861	1.204	-343
02.32	Kollektiv trafik	1.824	1.812	1.427	385
03.30	Ungdomsuddannelser	-2	6	26	-20
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	312	312	282	30
05.22	Central refusionsordning	-5.385	-4.422	-5.890	1.468
05.30	Tilbud til ældre	656	1.747	1.647	100
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	224.498	230.707	227.406	3.301
05.57	Kontante ydelser (overførsler)	1.118	669	698	-29
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål		20	62	-42
06.45	Administrativ organisation		1.568	1.295	273
Sundhed og Ældre		616.060	633.914	619.948	13.966
00.25	Faste ejendomme	6.524	7.321	5.615	1.706
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	198.210	210.750	202.120	8.630
05.30	Tilbud til ældre	336.739	340.973	341.954	-981
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	35.074	35.517	30.732	4.785
05.48	Førtidspensioner og personlige tillæg (Overførsler)	6.339	6.693	6.776	-83
05.57	Kontante ydelser (Overførsler)	32.312	31.803	31.909	-106
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	862	857	841	16
ANLÆG					
Sundhed og Omsorg i alt		500	1.251	362	889
Handicap		250	386	29	357
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	250	386	29	357
Sundhed og Ældre		250	865	332	533
05.30	Tilbud til ældre	250	865	332	533

Drift

Handicap

HANDICAP – DRIFT – i mio. kr.	Budget 2019	Regnskab 2019	Resultat
Kommunens egne tilbud	115,439	110,620	4,819
Salg af pladser til andre kommuner	-22,848	-22,572	-0,276
Øvrige tilbud	140,689	140,111	0,578
Nettoudgifter i alt	233,280	228,158	5,122

Kommunens egne tilbud

Kommunens egne tilbud har afholdt udgifter for 110,6 mio. kr. Tilbuddene har overførselsadgang og der overføres et positivt resultat på 4,8 mio. kr. til 2020.

Der har i året været stor fokus på beskæftigelsesområdet, hvor der er foretaget sammenlægninger af tilbud og ændring i ledelsesstrukturen. Det er sket for at optimere driften af tilbuddene på tværs i kommunen og for at få en mere målrettet indsats, tilpasset den enkelte borgers behov.

I alt rummer kommunens egne aktivitets- og beskæftigelsestilbud 121 pladser, hvoraf 29 pladser sælges til andre kommuner.

På Botilbudsområdet er der arbejdet med en model, hvor der gøres op med takster baseret på rammebudgetter. I stedet indføres differentierede takster, hvor taksten vil svare til den enkelte borgers støttebehov.

Der er nu fundet en model, som også er en tildelingsmodel, hvor tilbuddenes budgetter fremadrettet vil afspejle summen af de enkelte borgers støttebehov. Modellen implementeres fra 1. januar 2020.

I alt rummer kommunens botilbud 100 pladser, hvoraf 31 pladser sælges til andre kommuner.

Øvrige tilbud

Der har været, og er fortsat, tæt opfølgning på området "Midlertidige botilbud". I denne type tilbud er der et udviklingspotentiale hos borgerne og som overskriften indikerer, er der tale om "midlertidige" botilbud. Derfor arbejdes der med at finde andre og mere langsigtede løsninger. Hvis en god løsning for borgeren kan findes i kommunens eget regi, f.eks. ved udnyttelse af nuværende kapacitet, vil det i mange tilfælde også betyde en mindre udgift for kommunen.

Som et led i kommunens Investeringsstrategi (f.eks. investering i personaletimer for at optimere indsatser) er der oprettet et team, som har fokus på visitering generelt og på BPA-ordninger (Borgerstyret Personlig Assistance). Teamet arbejder målrettet for at sikre at støtten stemmer overens med borgernes funktionsniveau, eventuelle plejehov og at ordningerne altid er sundhedsmæssigt forsvarlige for borgerne. I nogle tilfælde kan det betyde, at den bedste løsning findes i Ældreområdet regi, og i så fald overføres der midler fra Handicap til Ældreområdet. Der er i 2019 overført budget på 1,0 mio. kr.

Sundhed og Ældre

00.25 Faste ejendomme

Udgifter til faste ejendomme er i 2019 5,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 1,7 mio. kr.

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

Endvidere er der udgifter på 5,2 mio. kr. til ældreboliger, hvilket er 0,2 mio. kr. mere end budgetteret. Overskridelsen skyldes udgifter til lejetab, der dog er markant lavere end tidligere år.

04.62 Sundhedsudgifter m.v.

Driftsregnskabet for Sundhedsudgifter viser med et forbrug på 202,1 mio. kr. et mindreforbrug på 8,63 mio. kr., hvoraf 3,7 mio. kr. overføres til sundhedsområdet i 2020. Endvidere overføres 1,8 mio. kr. til ældreområdet til dækning af underskud på plejecentre og i sygeplejen.

Den statslige opkrævning af Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet blev i 2019 sat i bero. Det skyldes, at der skal implementeres nyt landspatientregister, der bl.a. er grundlag for denne afregning. I stedet blev der opkrævet, hvad hver enkelt kommune havde budgetteret på området. Der kom så efterreguleringer af 2018, der betød, at der i Økonomivurderingen pr. 30. september 2019 blev tilført ca. 1,6 mio. kr. til området. Primo januar 2020 blev disse efterreguleringer tilbagebetalt, så regnskabsresultatet blev et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., der ikke overføres.

Budget for den kommunale genoptræning blev i 2019 delt i to. Ca. 4,6 mio. kr. blev overført til Myndighedsafdelingen til betaling for både den kommunale og den private ortopædkirurgiske genoptræning. Udgifterne til dette blev lavere end forventet, så der resterer ca. 1,9 mio. kr. på området, der ikke overføres. De resterende 10,1 mio.kr. – inkl. en budgetoverførsel fra 2018 på 1,9 mio. kr. – er fortsat placeret på kommunal genoptræning. Her er et mindreforbrug på ca. 1,2 mio. kr. Det skyldes bl.a. mindre udgifter til specialiseret regional genoptræning og transport til genoptræning.

Mariagerfjord Kommune er landets dyreste, hvad angår Vederlagsfri fysioterapi. Budgettet var justeret på basis af tidligere års forbrug, men stadig stigende udgifter medførte, at budgettet blev tillagt 1,0 mio. kr. i Økonomivurderingen pr. 30. september 2019. Trods dette er der et merforbrug på 0,3 mio.kr.

Til Sundhedsfremme og forebyggelse er brugt 14,2 mio. kr. på en række projekter, hvor regnskabet ligger tæt på budgetterne. Der er et mindreforbrug på 4,0 mio. kr., der primært vedrører to puljer:

- Masterplan for Sundhed og træning
- Sundhedstilskud i regeringsaftaler

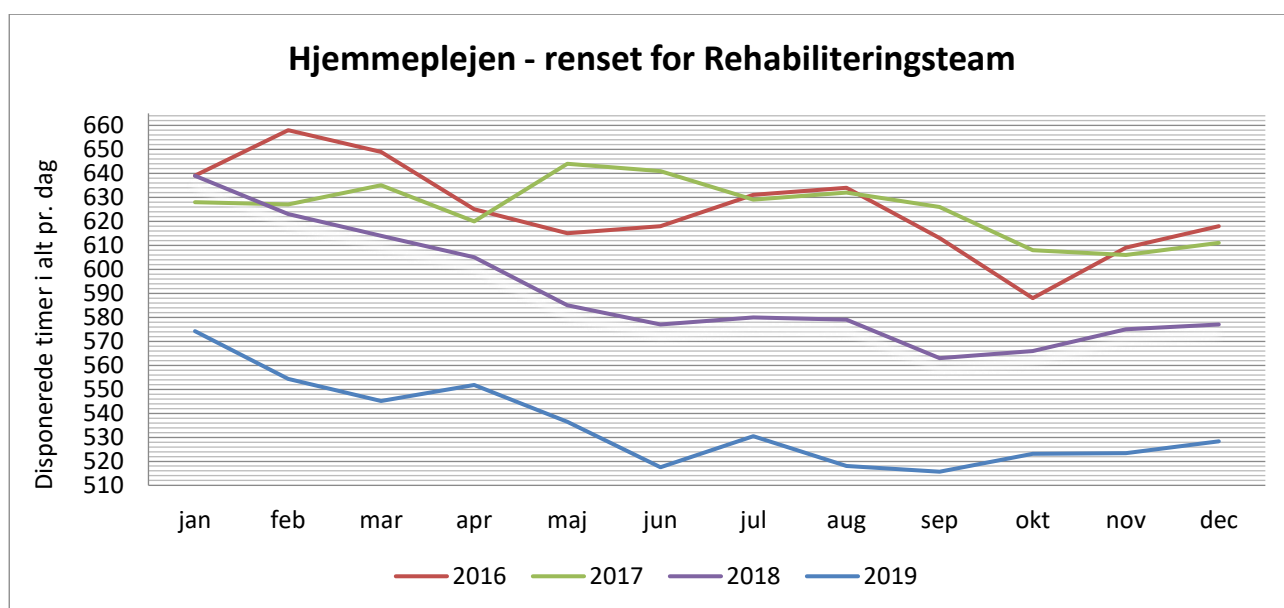
Budgettet for Andre sundhedsudgifter er i økonomivurderingerne reduceret med 0,8 mio. kr. og regnskabsresultatet er yderligere 0,2 mio. kr. lavere. Det skyldes især mindre udgifter til hospiceophold. Disse udgifter og udgifter til færdigbehandlede sygehuspatienter har også været ramt af omlægningen af landspatientregisteret, så der kan også her komme efterreguleringer i 2020.

05.30 – Tilbud til ældre

Driftsregnskabet viser et forbrug på 342,0 mio. kr. og et budget på 341,0 mio. kr., hvorfor der var et merforbrug på 1,0 mio. kr. på området Tilbud til ældre.

Hjemmeplejen

Budgettet til Hjemmeplejegrupperne lå hos Myndighed og Visitation. Hver måned blev der overført midler til grupperne som betaling for de timer der blev brugt på personlig pleje og praktisk hjælp til borgerne. Det samlede timeforbrug i Hjemmeplejen i 2019 endte på 195.212 timer svarende til et gennemsnit på 535 timer om dagen. Til sammenligning kan nævnes, at der i 2018 blev brugt 590 timer om dagen. Se nedenstående graf; udviklingen i antal disponerede timer pr. dag i 2016-2019.



Hjemmeplejen havde et budget på 120,2 mio. kr. Forbruget var på 118,1 mio. kr., hvorfor den samlede hjemmepleje havde et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. En del af dette mindre forbrug skal findes i midler til Bedre Bemanding, der ikke blev omsat til faktisk lønforbrug. Dermed var nogle af midlerne kun til "låns", da de påviseligt skulle bruges til faktiske timer hos borgerne - noget der arbejdes med i 2020 og 2021.

Private leverandører af hjemmepleje

Budgettet til private leverandører af hjemmepleje var på 4,9 mio. kr. Forbruget hos de private leverandører var på 6,8 mio. kr., hvorfor der på området var et merforbrug på 1,8 mio. kr. Merforbruget skyldes en budget reduktion på 2,6 mio. kr. i forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2019.

Plejecentrene

Det samlede budget på området var 132,7 mio. kr. Forbruget var på 134,8 mio. kr. svarende til et merforbrug på 2,1 mio. kr. Området var i 2019 præget af overgangen til en fælles områdeledelse, hvor budget og forbrug til Bygnings- og Øvrig drift, Teknisk Servicepersonale, Administrativ Personale og Aktivitetscentre blev flyttet væk fra de otte plejecentre og placeret under områdeledelsen. Enkelte plejecentre var blevet særligt

udfordret i den forbindelse, hvorfor der primo 2020 blev udarbejdet handlingsplaner på disse centre til imødegåelse af udfordringerne.

Hjemmesygeplejen

Det samlede budget på området var på 29,1 mio. kr. Forbruget var på 30,0 mio. kr. svarende til et merforbrug på 0,8 mio. kr. En forklaring på merforbruget var, at der var en opgaveglidning, idet borgerne sendes tidligere hjem fra sygehusene med mere komplekse plejebehov end tidligere.

Hjælpe midler til ældre og handicappede

Det samlede budget på området var på 29,9 mio. kr. med henholdsvis 14,8 mio. kr. til Ældre og 15,1 mio. kr. til Handicap. Forbruget var på 29,1 mio. kr. fordelt med henholdsvis 13,4 mio. kr. på Ældre og 15,7 mio. kr. på Handicap svarende til et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

05.48 & 05.57 Personlig tillæg mv., Boligydelse og Boligsikring

Budget og regnskab er stort set i balance.

Anlæg

Der var oprindeligt kun afsat 0,5 mio. kr. i alt til APV hjælpemidler mv. i Handicap og Sundhed og ældre. Med overførsler fra 2018 blev den samlede bevilling 0,8 mio. kr. På Sundhed og ældre blev stort set hele bevillingen anvendt til brandsikkerhedsudstyr på plejecentrene, mens Handicap ikke brugte midlerne i 2019. I 4. kvartal blev der bevilget ekstra 0,5 mio. kr. til rådgivning vedr. brandsikkerhed på plejecentrene, men midlerne nåede ikke at blive anvendt i 2019.

Endelig er der et lille forbrug på Borgerhus i Fjordgade, hvor der ikke er givet bevilling i 2019.

Note 6 – Udvalget for Kultur og Fritid

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Kultur og Fritid i alt		70.521	76.477	70.280	6.197
00.25	Faste ejendomme	1.371	1.264	1.222	42
00.32	Fritidsfaciliteter	6.084	5.458	4.801	657
03.32	Folkebiblioteker	19.392	21.527	18.335	3.192
03.35	Kulturel virksomhed	18.913	21.583	19.460	2.123
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	20.013	21.645	21.374	271
05.30	Tilbud til ældre	1.310	1.371	1.325	46
06.42	Politisk organisation	10	10		10
06.48	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	3.428	3.619	3.763	-144
ANLÆG					
Kultur og Fritid i alt		3.200	11.838	3.792	8.046
00.32	Fritidsfaciliteter	2.750	5.951	378	5.573
03.22	Folkeskolen	1.200	2.178	1.121	1.057
03.35	Kulturel virksomhed	-750	3.709	2.294	1.415

Drift

Kultur- og Fritidsområdet kommer ud af året med et mindre forbrug på 6,2 mio. kr. på driften. I henhold til aftaler om Dialog- og Aftalestyring samt øvrige overførsler er der i alt beregnet driftsoverførsler for 6,3 mio. kr., der flyttes fra budget-/regnskabsåret 2019 til budget-/ og regnskabsåret 2020. Til sammenligning var overførslerne på 6,6 mio. kr. fra 2018 til 2019.

Over 50 % af de samlede overførsler kommer fra Mariagerfjord Bibliotekerne. Der er tale om en markant stigning fra året før, hvilket bl.a. skyldes:

- Termin for betaling af Katalogiseringsbidrag på 0,5 mio. kr. er grundet lovændring flyttet fra Budgetår 2019 til Budgetår 2020.
- Større indvendige vedligeholdelsesarbejder og inventarindkøb er udskudt til 1. halvår 2020 på baggrund af henstilling/råd fra Ejendomscentret, hvor flere ting kommer med i udbudsrunder. Hermed vil budgetmidlerne blive anvendt mere optimalt og således udnyttet bedst muligt.

Fagenhed Kultur og Fritid og Økonomi har den oplevelse, at Budget-/regnskabsåret 2019 er forløbet stabilt i forhold til den økonomiske ramme til glæde for borgere, foreninger og øvrige aktører på Kultur- og Fritidsområdet i Mariagerfjord Kommune.

Anlæg

På anlægssiden er der et restbudget (rådighedsbeløb) på 8,1 mio. kr. Heraf overføres 7,9 mio. kr. til Budgetåret 2020, hvor beløbet bruges til færdiggørelse af igangværende projekter.

Note 7 – Udvalget for Teknik og Miljø

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Teknik og Miljø i alt		96.339	100.029	104.602	-4.573
Natur og Miljø		6.657	7.474	12.411	-4.937
00.38	Naturbeskyttelse	1.693	2.542	6.718	-4.176
00.48	Vandløbsvæsen	3.146	2.932	2.877	55
00.52	Miljøbeskyttelse mv.	1.697	1.885	1.230	655
00.55	Diverse udgifter og indtægter	121	115	1.586	-1.471
Teknik og Byg		89.682	96.352	94.292	2.060
00.22	Jordforsyning	-512	-510	-655	145
00.25	Faste ejendomme	1.203	1.399	1.164	235
00.28	Fritidsområder	8.365	8.786	8.831	-45
00.32	Fritidsfaciliteter	4.420	5.155	4.316	839
00.38	Naturbeskyttelse	448	627	258	369
00.58	Redningsberedskab	10.611	11.381	11.381	0
02.22	Fælles funktioner	4.159	2.859	11.919	-9.060
02.28	Kommunale veje	40.479	44.337	35.395	8.942
02.32	Kollektiv trafik	20.495	21.950	19.091	2.859
02.35	Havne	14	368	476	-108
03.35	Kulturel virksomhed			2.116	-2.116
Forsyning		0	-3.797	-2.102	-1.695
01.35	Spildevandsanlæg	0	0	256	-256
01.38	Affaldshåndtering	0	-3.797	-2.358	-1.439
ANLÆG					
Teknik og Miljø i alt		34.437	71.295	31.622	39.673
Natur og Miljø		3.700	3.861	373	3.488
00.38	Naturbeskyttelse	200	161	161	0
00.48	Vandløbsvæsen	3.500	3.700	212	3.488
Teknik og Byg		30.737	67.214	36.686	30.528
00.22	Jordforsyning	3.000	28.019	13.043	14.976
00.25	Faste ejendomme	1.325	3.764	1.014	2.750
00.28	Fritidsområder	800	800	13	787
02.22	Fælles funktioner		1.000		1.000
02.28	Kommunale veje	25.412	32.690	22.174	10.516
02.32	Kollektiv trafik			41	-41
02.35	Havne	200	941	401	540
Forsyning			220	-5.437	5.657
01.38	Affaldshåndtering		220	-5.437	5.657

Drift

Natur og Miljø

Driftsregnskabet for Natur og Miljø udviste et merforbrug på 4,9 mio. kr., hvoraf -3,5 mio. kr. er overført til 2020.

Naturbeskyttelse havde ved udgangen af 2019 udlæg vedrørende eksternt finansierede projekter på i alt 5,0 mio. kr., som er overført til 2020. Der er sket præcisering af håndtering af projekttilskud. Selv om der er periodeforskydninger, skal projekttilskud driftsføres i de år, de afholdes/modtages.

Der har i 2019 været et væsentligt merforbrug på rottebekæmpelse under Diverse udgifter og indtægter. En tendens, som forventes at fortsætte de kommende år.

Teknik og Byg

Driftsregnskabet for Teknik og Byg udviste et mindre forbrug på 2,1 mio. kr., hvoraf 1,9 mio. kr. er overført til 2020.

Overskuddet på 2,9 mio. kr. under Kollektiv trafik er overført til 2020 til imødegåelse af stigende udgifter til NT de kommende år.

Vintervedligeholdelse kører i et "lukket system", hvor over-/underskud overføres til efterfølgende år. Den milde vinter har medført, at der overføres 4,4 mio. kr. til 2020 mod en overførsel på 43.000 kr. ved sidste regnskabsafslutning.

Budgettet for underføring og afvanding under Kommunale veje er overskredet med 1,5 mio. kr., hvilket skyldes, at der i forbindelse med, at Mariagerfjord Vand A/S etablerede spildevandsledning på Dokkedalvej i Øster Hurup, blev mulighed for at være med i et fælles projekt om overfladeafvanding af ca. 1.300 meter af Dokkedalvej. Der har i forvejen været udfordringer med regnvandsledning og afvanding, og det ville derfor inden for en kortere årrække blive nødvendigt at foretage omlægning grundet tæring.

Teknik og Byg havde ved udgangen af 2019 udlæg vedrørende eksternt finansierede projekter på i alt 2,1 mio. kr., som er overført til 2020.

Forsyning

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

Der har i 2019 været færre indtægter inden for Renovationsområdet end budgetteret, hvilket primært skyldes hjemtagelse af opgaver fra Reno Nord. Det overskud, som er genereret, går til afdrag på Forsyningsområdets gæld til Mariagerfjord Kommune.

Forsyningsområdets samlede gæld til Kommunen udgjorde 31,0 mio. kr. ved udgangen af 2019.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 39,7 mio. kr. Heraf er 38,2 mio. kr. overført til 2020 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Note 8 – Renter og kursreguleringer

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
07.22	Renter af likvide aktiver	-4.961	-1.815	-1.233	-582
07.28	Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-136	-250	-180	-70
07.32	Renter af langfristede tilgodehavender	-149	-316	-465	149
07.35	Renter af udlæg vedr forsyningsvirksomhed	-366	-175	0	-175
07.50	Renter af kortfristet gæld til pengeinstitut	0	0	3	-3
07.52	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	150	230	147	83
07.55	Renter af langfristet gæld	15.945	13.018	11.742	1.276
07.58	Kurstab og kursgevinster	-5.636	-24.722	-24.722	0
Renter og kursregulering i alt		4.847	-14.030	-14.708	678

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

Der er meddelt tillægsbevillinger vedr. renter inkl. garantiprovision og udlodning på samlet set -18,9 mio. kr., som overvejende kan tilskrives indtægter vedr. udlodning af HMN Naturgas på -18,4 mio. kr.

Regnskabet viser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som skyldes mindredgifter til ældreboliglån end forudsat i budget.

Note 9 – Materielle anlægsaktiver

Skattefinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2019	93.038	1.409.398	46.788	16.393	63.473		1.629.091
Tilgang	0	0	4.667	2.081	4.970		11.718
Afgang	-656	-6.298					-6.954
Overført		45.901			-45.901		0
Kostpris pr. 31/12-2019	92.382	1.449.001	51.455	18.474	22.542	0	1.633.855

Ned- og afskrivninger 1/1-2019		-540.432	-23.150	-11.621			-575.203
Årets afskrivninger		-47.866	-4.478	-1.437			-53.781
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		3.049					3.049
Ned- og afskrivninger 31/12-2019	0	-585.249	-27.628	-13.059	0	0	-625.936

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2019	92.382	863.751	23.827	5.415	22.542	0	1.007.919
---	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------	------------------

Takstfinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2019	186		62.170				62.356
Tilgang							0
Afgang							0
Overført							0
Kostpris pr. 31/12-2019	186	0	62.170	0	0	0	62.356

Ned- og afskrivninger 1/1-2019			-20.695				-20.695
Årets afskrivninger			-4.135				-4.135
Årets nedskrivninger							0
Ned- og afskrivninger 31/12-2019	0	0	-24.830	0	0	0	-24.831

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2019	186	0	37.340	0	0	0	37.525
---	------------	----------	---------------	----------	----------	----------	---------------

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2019 i alt	92.568	863.751	61.167	5.415	22.542	0	1.045.443
---	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------	------------------

Note 10 – Finansielle anlægsaktiver

Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Mariagerfjord Kommune har medejerskab i nedenstående selskaber:

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele	Ejerandel	Indre værdi	Kommunal andel
Hele 1.000 kr.			
I/S Reno Nord 2018			7.319
I/S Naturgas Midt Nord 2018	2,36%	788.600	18.619
Mariagerfjord Vand A/S 2018	100%	657.839	657.839
Nordjyllands Beredskab I/S 2018	7,25%	5.537	402
I alt			684.179

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

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

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender er gennemgået med henblik på vurdering af forventede tab, og der er i 2019 foretaget følgende nedskrivninger.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabs værdi	Nominal værdi
Hele 1.000 kr.		
Tilgodehavender hos grundejere	386	386
Udlån til beboerindskud	13.087	13.087
Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	97.074
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	59.648	61.234
I alt	73.121	171.781

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 97,074 mio. kr. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet 1,586 mio. kr. til forventet tab på tilgodehavende vedrørende tilbagebetalingspligtig bistandshjælp.

Note 11 – Likvide beholdninger

Finansieringsoversigten viser, hvilke poster i regnskabet der har påvirket likviditeten i 2019.

Finansieringsoversigt 2019 MIO.KR.	Regnskab 2019	Korr. Budget 2019	Opr. Budget 2019
Tilgang af likvider			
Resultat i alt ifølge regnskabsopgørelsen	-122,8	6,9	-45,0
Optagne lån (langfristet gæld)	-78,1	-79,4	-26,0
Anvendelse af likvider			
Afdrag på lån	65,6	67,2	63,7
Øvrige finansforskydninger	59,9	18,8	1,3
Kontant ændring af likvide aktiver	-75,4	13,4	-6,0
Kursregulering vedr. likvide aktiver	-6,5		
Samlet ændring af likvide aktiver	-81,9		
Likvid beholdning primo	50,0		
Likvid beholdning ultimo	-31,9		

De samlede likvide aktiver udgjorde ved årets begyndelse en negativ beholdning på 50,0 mio. kr. og ved årets slutning en positiv beholdning på 31,9 mio. kr.

Ændringen af likvide aktiver afspejler, at der i 2019 er sket en opbygning af kassebeholdningen. En væsentlig del af disse midler overføres til budget 2020.

Note 12 – Egenkapital

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og forpligtelser og er således et udtryk for kommunens formue. Nedenfor er vist, hvilke poster der har påvirket egenkapitalen i 2019.

Mio.kr.			
2018	Egenkapital ultimo		434,4
	Primoreguleringer - Indskud i Landsbyggefonden		98,4
2019	Egenkapital primo, beregnet		532,8
2019	Egenkapital primo, bogført		532,8
	Årets resultat (inkl. Forsyningsvirksomheder), jf. regnskabsopgørelsen		122,8
	Ændring af mellemværende med Forsyningsvirksomheder		-7,5
	Øvrige direkte posteringer på balancen:		
	Værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-1,0	
	Værdiregulering fysiske anlægsaktiver	-50,1	
	Værdiregulering langfristede tilgodehavender	-74,4	
	Kurs-/indexregulering obl. og lån	4,9	
	Leasingforpligtelser	-3,5	
	Afskrivninger mv., korte tilgodehavender	-2,5	
	Værdireguleringer mv., kort gæld	5,6	
	Regulering af skyldige feriepenge	-1,5	
	Regulering af ikke-forsikringsdækkede arbejdsskader og tjenestemandspensioner	-55,4	-178,0
2019	Egenkapital ultimo		470,1

Note 13 – Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser	2019
Hele 1.000 kr.	
Kommunekreditforeningen	-601.156
Lønmodtagernes Feriemidler	-45.408
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-1.200
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-313.477
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-7.180
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-968.421

Den samlede restgæld på langfristet gæld ultimo 2019 udgør 968,4 mio. kr. I restgælden er medregnet lån til ældreboliger med 313,5 mio. kr., som dækkes af brugerne af ældreboligerne og staten.

Der er i 2019 optaget følgende lån på i alt 78,1 mio. kr.:

- Udnyttelse af låneramme 2018: 32,1 mio. kr.
- Ældreboliglån, Oxendalen og Fjordvang: 46,0 mio. kr.

I 2019 er der foretaget afdrag med i alt 65,6 mio. kr.

Note 14 - Kautions- og garantiforpligtelser

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 - 2019
Almene boliger			
Hobro Boligforening	254.929.900	81.150.021	55.585.609
Boligselskabet Freja	10.260.500	3.993.089	2.882.073
Lejerbo, Hadsund	80.679.200	36.096.992	27.488.758
Mariager Andelsboligforening	249.400	124.451	129.777
Nørresundby Boligselskab	107.205.000	41.257.602	31.873.503
Boligselskabet af 2014	67.783.100	18.011.020	10.216.444
Plus Bolig	25.914.637	18.902.136	18.200.341
Almene boliger i alt	547.021.737	199.535.311	146.376.505
Andelsboligforeninger/byfornyelse, private	121.188.200	38.800.171	28.132.447
Garantier i henhold til boliglovgivningen i alt	668.209.937	238.335.481	174.508.952
Øvrige garantier og kautioner			
Arden Varmeværk	18.000.000	18.000.000	6.645.011
Astrup Kraftvarmeværk	2.500.000	2.500.000	2.396.280
Oue Kraftvarmeværk	3.000.000	3.000.000	1.542.617
Assens Kraftvarmeværk	20.023.097	20.023.097	13.500.767
Hadsund Bys Fjernvarmeværk	87.206.570	87.206.570	68.212.623
Als Fjernvarmeværk	9.800.000	9.800.000	8.559.391
Hobro Varmeværk	310.082.583	310.082.583	181.843.319
Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk	25.500.000	25.500.000	17.733.705
Øster Hurup Kraftvarmeværk	24.466.345	24.466.345	18.927.182
Mariager Fjernvarmeværk	8.000.000	8.000.000	6.800.000
Mariagerfjord Vand A/S	634.013.982	634.013.982	542.531.458
Udbetaling Danmark (Solidarisk)	1.836.100.000	1.836.100.000	1.688.838.091
Nordjyllands Trafikselskab (Solidarisk)	74.600.000	74.600.000	50.790.324
Reno-Nord I/S (Solidarisk)	620.000.000	620.000.000	209.224.000
Den Selvejende Institution Skrødstrup Efterskole	4.725.000	559.913	387.411
Hobro Vandrehjem	4.270.000	1.462.475	812.034
Vive Idrætsforening	250.000	250.000	155.763
Det Danske Spejderkorps	74.838	74.838	26.021
NordDanmarks EU-kontor	71.957	71.957	71.957
Øvrige garantier og kautioner i alt	3.682.863.803	3.675.891.191	2.818.997.956

Leasingaftaler	Kreditor	Ydelse pr. år	Aftalens udløb
Operationel leasing			
Leasingaftaler - Hjemmeplejen - 40 biler	KommuneLeasing	909.731	2023

Note 15 - Swap-aftaler

Modpart	Hovedstol	Restgæld	Markedsværdi	Udløb	Renteforhold
		31.12.19	31.12.19		
Kommunekredit	36.000.000	27.090.092	35.528.195	31.03.2036	Variabel til fast
Kommunekredit	23.813.000	16.110.489	18.984.088	12.01.2037	Variabel til fast
Kommunekredit	28.910.196	16.452.685	17.763.590	29.12.2027	Variabel til fast

Note 16 - Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder

Mariagerfjord Kommune har i 2019 ikke haft transaktioner/samhandel med nærtstående parter.

Der er i regnskab 2019 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Drifts- og anlægsoverførsler

Konto	Tekst:	Beløb i 1.000 kr.:
Drift:		
	Økonomiudvalget	26.175
	Udvalget for Børn og Familie	26.128
	Udvalget for Arbejdsmarked	1.143
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	14.820
	Udvalget for Kultur og Fritid	6.309
	Udvalget for Teknik og Miljø	-1.575
	I alt drift	73.000
Anlæg:		
	Økonomiudvalget	-47.967
	Udvalget for Børn og Familie	48.541
	Udvalget for Arbejdsmarked	0
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	890
	Udvalget for Kultur og Fritid	7.876
	Udvalget for Teknik og Miljø	39.368
	I alt anlæg	48.708
	Overførsel vedr. grundkapital	7.763
	Samlede budgetoverførsler netto:	129.471
<p>Beløb med "-" (minus) foran beskriver et merforbrug/manglende indtægter i 2019. Tilsvarende beløb vil blive fratrukket budgettet for 2020.</p>		

Personaleoversigt

Omregnet til fuldtidsstillinger	2019	2018
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	15,7	16,5
0025 Faste ejendomme	9,2	9,8
0028 Fritidsområder	2,3	2,3
0032 Fritidsfaciliteter	3,2	3,4
0038 Naturbeskyttelse	1,0	1,0
0048 Vandløbsvæsen	0,0	0,0
02 Transport og infrastruktur	54,6	58,4
0022 Fælles funktioner	54,6	58,4
03 Undervisning og kultur	683,5	706,1
0322 Folkeskolen m.m.	626,0	646,1
0330 Ungdomsuddannelse	0,9	1,6
0332 Folkebiblioteker	23,5	24,1
0335 Kulturel virksomhed	18,0	19,6
0338 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	15,1	14,7
04 Sundhedsområdet	79,9	73,0
0462 Sundhedsudgifter m.v.	79,9	73,0
05 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	1.640,5	1.678,9
0525 Dagtilbud til børn og unge	385,5	412,4
0528 Tilbud til børn og unge med særlige behov	74,9	86,1
0530 Tilbud til ældre	791,0	788,8
0538 Tilbud til voksne med særlige behov	259,9	253,0
0546 Introduktionsprogram	2,4	3,4
0557 Kontante ydelser	0,9	0,7
0558 Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	66,9	73,7
0568 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	59,0	60,8
06 Fællesudgifter og administration m.v.	455,8	452,0
0642 Politisk organisation	0,5	0,0
0645 Administrativ organisation	401,2	396,6
0648 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	6,3	6,2
0652 Lønpuljer m.v.	47,9	49,2
Hovedkonto 00-06 i alt	2.930,0	2.984,9

Anlægsregnskaber

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug over 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
583	IT - KL's vision m.v. 2019		3.050		2.350	26.03.2020
880	Kunststofbane HIK		3.500		3.500	26.03.2020
571	Vedligeholdelse af kommunale bygninger 2019		7.182	-692	8.106	26.03.2020
585	Rammebevilling - Salg af ejendomme 2019	-4.720		-6.891	251	26.03.2020
Udvalget for Børn og familie						
620	Arden skole - Om- og tilbygning		45.902	-2.473	48.374	23.05.2019
Udvalget for Teknik og Miljø						
555	Helhedsplan, Øster Hurup		9.484	-2.300	11.784	19.12.2019
598	Asfalt. veje - Kontrakt med MUNCK 2019		7.950	-200	7.258	26.03.2020
604	Omlægning af fortove 2019		3.641		3.984	26.03.2020
614	Veje i Byområder - Partnering 2019		4.000		4.014	26.03.2020

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug under 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
576	1 og 5 års gennemgang - 2019		724		138	26.03.2020
545	Behovsanalyser - diverse byggerier		400		339	26.03.2020
581	Bygningsmæssige ændringer rådhus 2019 (Ramme)		1.116		69	26.03.2020
888	Energibesparelser - Institutioner 2019		159		18	26.03.2020
728	Investeringer i velfærdsteknologi 2019		2.864		90	26.03.2020
582	IT - Hardware 2019		500		500	26.03.2020
927	Konvertering til fjernvarme - 3 adresser		717	-107	680	26.03.2020
Udvalget for Børn og familie						
587	Daginstitutioner APV 2019		250		218	26.03.2020
879	Flytning af Ungecenter		1.500		1.368	26.03.2020
588	IT-systemer folkeskoler 2019		1.462		986	26.03.2020
589	Skoler APV 2019		450		370	26.03.2020
656	Tilgængelighed på folkeskolerne 2019		777			26.03.2020
642	Ventilationsanlæg skoler - 2019		2.433		541	26.03.2020
Udvalget for Sundhed og Omsorg						
596	APV Handicap 2019		386		2	26.03.2020
597	APV Sundhed og Omsorg 2019		365		332	26.03.2020
Udvalget for Kultur og Fritid						
594	Haller m.m. 2019		1.797	-19	1.059	26.03.2020
708	Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2019		250		250	26.03.2020
595	Kulturinstitutioner 2019		1.822	9	1.070	26.03.2020
561	Separatkloakering klubhuse, haller m.v 2019		381		80	26.03.2020
661	Udvikling af landsbyerne 2019		637		135	26.03.2020

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug under 2 mio. kr., fortsat

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Udvalget for Teknik og Miljø						
819	Rådgivning Muslingeprojekt, Mariager fjo		300		285	27.02.2020
784	Belysning ved stikrydsninger 2019		200		249	26.03.2020
599	Cykelstier (Trafikplan) 2019		744		16	26.03.2020
600	Diverse mindre anlægsprojekter 2019		556		175	26.03.2020
444	Havnen ved Ø. Hurup (vedligehold/udbygning)		1.800		1.787	26.03.2020
602	Havnerenoveringer, løbende 2019		432		300	26.03.2020
603	Modulvogntog 2019		300			26.03.2020
780	Rabatudvidelse 2019		590		20	26.03.2020
606	Rekreative stier i landdistrikterne 2019		388		39	26.03.2020
607	Renovering af gadebelysning 2019		841		930	26.03.2020
608	Renovering af legepladser 2019		451			26.03.2020
928	Renovering af offentlige toiletter 2019		200		2	26.03.2020
609	Tilgængelighedsplan 2019		589		73	26.03.2020
610	Trafikplan - projekter 2019		901		385	26.03.2020
611	Trafiksikkerhed - planlægning 2019		803		342	26.03.2020
612	Udskiftning/renovering af mindre broer 2019		1.452		178	26.03.2020
601	Vedligehold af gadelys 2019		300		304	26.03.2020
613	Vejanlæg - vejudskillelse 2019		245		131	26.03.2020

Afsluttede byggemodninger

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
92	Asserdalen / Ved Højen			-6.821	4.312	26.03.2020
97	Bavnehøjvej, Valsgård			-9.251	4.894	26.03.2020
79	Bornholmsvej, Hobro			-707	4.796	26.03.2020
93	Egelundsvej/Engdraget, Rostrup				367	26.03.2020
89	Elsehøj, Astrup			-859	423	26.03.2020
873	Ekspropriation - 2 parceller Arden				2.377	26.03.2020
217	Erhvervsområde Digterparken, Hobro			-4.556	4.647	26.03.2020
324	Erhvervsområde Himmelkol, Mariager			-63	21	26.03.2020
144	Erhvervsområde Humlemarken, Hobro			-645	2.203	26.03.2020
143	Erhvervsområde i Assens			-285	22	26.03.2020
138	Erhvervsområde Nord - Hobro			-3.225	332	26.03.2020
76	Erhvervsområde Plastvænget - Hadsund			-457	59	26.03.2020
78	Erhvervsområde Snedkervej Ø. Hurup				40	26.03.2020
74	Erhvervsområde Syd - Hobro			-4.860	314	26.03.2020
219	Fredensgade, Arden				3.086	26.03.2020
95	Gærdesmuttevej, Assens			-87	89	26.03.2020
221	Hedemarken, Assens (2 grunde)				18	26.03.2020
141	Hobro Nord - Vest for Nordre Ringvej			-2.376	360	26.03.2020
86	Hostrupkrogen, Hobro				63	26.03.2020
77	Industriparken - Hadsund				2.149	26.03.2020

Afsluttede byggemodninger, fortsat

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
137	Jyllandsvej - Hobro			-2.034	1.935	26.03.2020
142	Klostermarken, Mariager			-899	200	26.03.2020
714	Køb af Ringvejen 10 + Vestergade 48, Arden		5.500		5.723	26.03.2020
191	Lærkevej, Rold				2	26.03.2020
90	Martinsvej, Oue				5	26.03.2020
140	Norgesvej / Sverigesvej, Hadsund			-187	63	26.03.2020
222	Projektering af areal ved Himmelkol, Mariager			-977	5.608	26.03.2020
710	Salg af jord - Jyllandsvej-Langelandsvej	-5.719		-1.645	12	26.03.2020
586	Salg af jord - Ubestemte formål 2019			-267	40	26.03.2020
590	Salg af jord til Nopa			-2.030		26.03.2020
220	Solsortevej, Assens			-850	28	26.03.2020
96	Storparcel Skolebakken, Handest			-269	166	26.03.2020
193	Sønderled, Astrup				9	26.03.2020
139	Thorup Hedegårdsvej, Arden			-135	7	26.03.2020
87	Trykkerivej, Arden			-4.756	5.674	26.03.2020
94	Valmuemarken, Ø. Doense			-165	26	26.03.2020
321	Vestvejen Als - matr. 21 Q Als by, Als			-515		26.03.2020
36	Vikingevej 40, Als - matr.nr. 23c Als by				651	26.03.2020
88	Vindingsvej, Visborg			-20	19	26.03.2020
Udvalget for Teknik og Miljø						
634	Forlængelse - Jyllandsvej til Langelandsvej		5.719		4.817	26.03.2020

Igangværende anlægsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
959	Behovsanalyse - Samling af rådhusfunktioner		1.000		
730	Bredbånd og mobildækning		1.000		399
477	Nedrivning af Hobro Nordre skole		4.886		5.036
966	Nedrivningspulje - Kommunale ejendomme		6.516		
122	Tilskud til hospicefonden		300		244
Udvalget for Børn og familie					
948	Bygningstilpasninger på Havbakkeskolen		500		459
827	Mariager skole		10.000		
968	Nedriv. pedelbolig + nye faglokaler Assens				1
379	Ny daginstitution i Assens		15.080	-52	14.759
427	Ny daginstitution, Hobro Nord		19.600		1.967
428	Renovering af skoler		5.295		3.899
826	Tilbygning Rosenhaven - 20 pladser		4.360		3.581
805	Vuggestue i Valsgaard				22

Igangværende anlægsprojekter, fortsat

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Udvalget for Sundhed og Omsorg					
970	Borgerhus, Fjordgade, Hobro		475		27
975	Brandsikkerhed på plejecentrene		500		0
802	Demensvenlig indretning af Solgaven			-234	234
Udvalget for Kultur og Fritid					
807	Formidlingscenter Fyrkat - kontorlokaler		1.000		830
809	Hobro Idrætscenter		690		567
810	Rosendal Kraftcenter/Alt på Hjul, Plan B		73		60
808	Østlige Kraftcenter		105		
Udvalget for Teknik og Miljø					
437	Afvandingsanlæg for veje		400		347
818	Als Odde Slæbested		500		105
815	Betonflydebro, Mariager Havn		550		23
632	Byinventar		800		106
628	Cykelsti mellem Arden og Astrup	-4.715	11.888		11.064
871	Cykelsti mellem Mariager og Assens		4.800		7.174
951	Cykelsti nord for Øster Hurup	-2.250	3.070		94
816	Forundersøgelse, midtjysk motorvej		200		
804	Fusionering - I/S Fælles Forbrænding			-11.622	2.964
884	Gadelys, Langerimsvej Ø. Hurup		200		88
950	Gågadeplan Hobro		550		488
976	Hobro Havn - uddybning		1.200		
722	Holdeplads - Langtidsparkering NT-busser		400		
822	Inviterende Indfaldsveje		500		
738	Kanalområdet i Hadsund - Forskønnelse		3.000		904
	Landsbypuljeordningen (byfornyelse)		125	-5.834	8.756
957	Mariager udviklingsplan		500		
811	Midtby - byfornyelse		1.000		90
973	Ny bro - Brovej i Arden		700		7
974	Ny bro - Ved Hobro Station		300		2
531	Nærbane til Arden		100		61
264	Omfartsvej Mariager		200		
814	Omlægning af pigsten, Vestergade, Mariager		2.500		9
719	Opførelse af ny Brandstation, Mariager		2.700		2.160
650	Projekt Markedshallen, Hobro		778		264
629	Renovering af Hostrupvej, Hobro	-7.000	32.948		24.866
813	Renovering af P-plads ved Brotorv, Hobro		1.000		
864	Renovering af Sdr. Kajgade, Hobro		3.200		4.034
534	Renovering af vejbelysningen i MFK		52.100	-259	47.543
823	Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å		3.700		212
667	Sti, Hostrupvænget - Hostrupstien		300		13
881	Sti, Mølhøjparken - Løgstørvej		1.250		
228	Terrorsikringspl. - Hobro-Kongsdal Havne		1.193		1.146
824	Udviklingsprojekt - Midtbyplaner				334
977	Veteranspor Handest-Fårup				41

Igangværende byggemodningsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
952	Areal - Hvilhøjvej (Boligforeningen)				42
218	Digterparken, Hobro			-10.349	29.362
715	Fremtidig salg af arealer i byerne	-9.000			
100	Mølhøjparken, Hobro (2. etape)			-396	2.718
91	Mølhøjparken, Hobro (Mølhøj-, Snehøjvej)			-14.419	13.632
663	Projekt "Texaco-grunden, Hobro"	-8.000			79
799	Renseanlægsgrund m.m., Hobro		6.500		6.051
795	Salg af 8 parceller i Vebbestrup	-2.200		-894	5
623	Salg af grunde - Digterparken, etape 2	-14.800		-6.678	65
972	Salg af grunde - Etape 1, v/Tingmosevej	-6.000			47
739	Salg af grunde - Havnen i Mariager	-10.400			47
723	Salg af grunde - Hesselholt Skovehuse, Arden	-19.750		-4.144	18
530	Salg af grunde - Mølhøjparken afsnit II			-4.160	345
136	Salg af jord - Industriparken - Valsgård	-2.600		-1.366	207
Udvalget for Teknik og Miljø					
794	Byggemod. - 8 parceller i Vebbestrup		3.900		2.811
621	Byggemod. - Digterparken - Etape 2		14.800		8.896
717	Byggemod. - Havnen i Mariager		10.400	-30	8.053
525	Byggemod. - Mølhøjparken, Hobro - Afsnit II		4.160		2.741
724	Byggemod. - Område vest for Arden		19.750		16.872
828	Byggemod. - Renseanlægsgrund Hobro			-38	1.021
872	Byggemod. - Tingmosevej, Valsgaard		11.000		5.203
713	Byggemod. Industriparken Valsgård		2.600		1.700
874	Ekspropriation gårdhavehuse, Hadsund syd				10

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 2019 foreligges Byrådet den 26. marts 2020. Supplementsperioden er i Mariagerfjord Kommune sat til 15. januar 2020 for betalingsbilag og sidste frist for regnskabsmæssige afslutningsposter og budgetomplaceringer er sat til 14. februar 2020.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændring:

Hidtil har det været frivilligt for kommunerne at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen. Mariagerfjord Kommune har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen.

Folketinget har imidlertid vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som lønmodtageren som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orientingsskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.
- I det omfang kommunerne påtænker at afregne med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien af de opsparede feriemidler optages på balancen som en kortfristet gæld. Hvis der ikke påtænkes afregnet med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien optages på balancen som en langfristet gæld.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Mariagerfjord Kommune har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 45,4 mio. kr.

Da kommunen hidtil har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen som kortfristet gæld er denne tilsvarende formindsket.

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 2019 er der under tjenestemandforpligtelser optaget en forpligtelse svarende til 15% af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 år pensionsalder.

God bogføringsskik

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

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

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

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

Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Der afskrives ikke på følgende:

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

Materielle anlægsaktiver

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

Levetider for materielle anlægstider er fastlagt til følgende:

Administrationsbygninger, 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 regnskabsåret udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiver – tilgodehavender.

Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – værdipapirer

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

Hensatte forpligtelser

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

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 ud fra forudsætninger fra Sampension.

Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd.

Øvrige forpligtelser

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

Langfristede gældsforpligtelser

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

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

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

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.