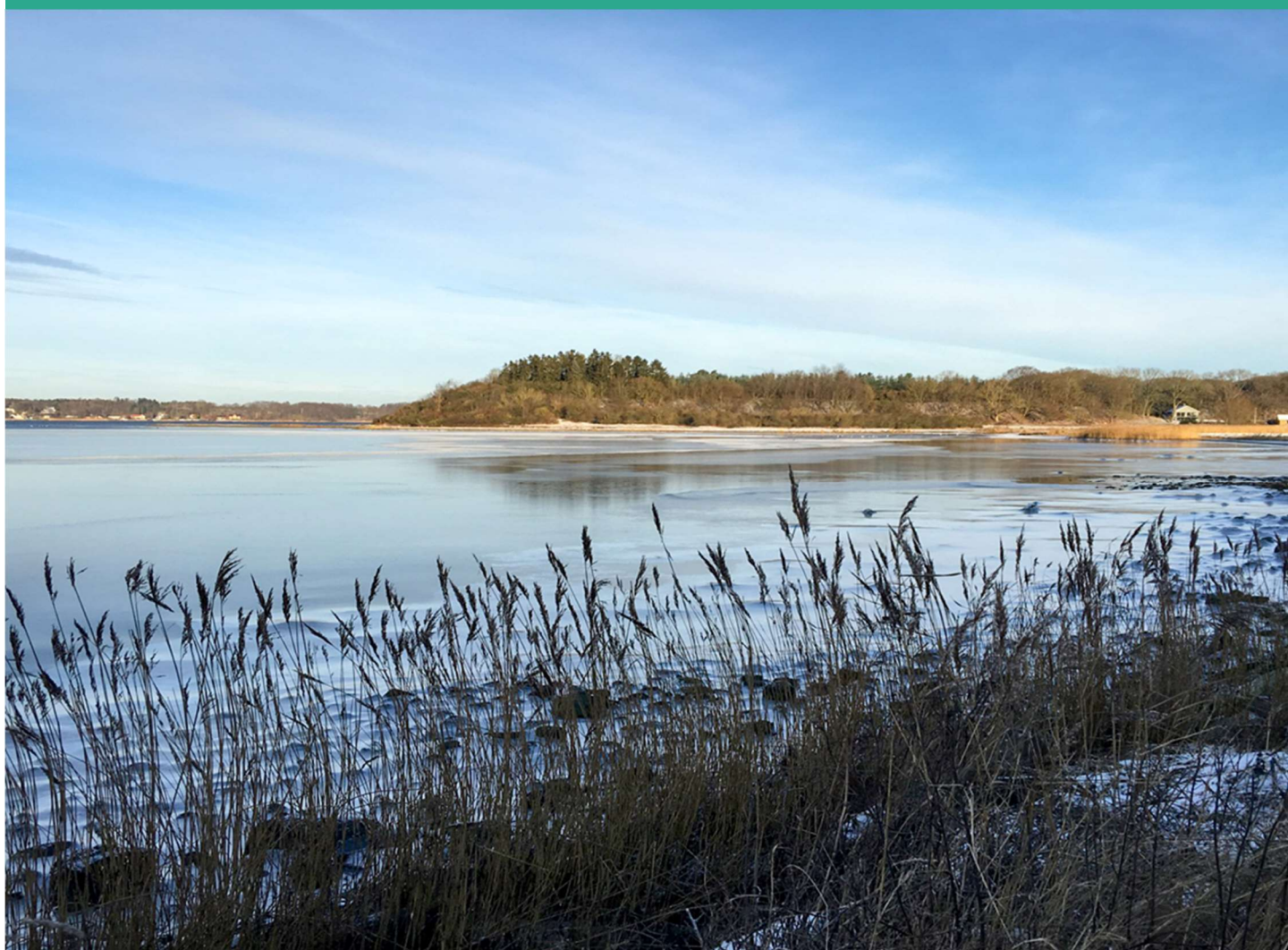


Regnskab

2021



Mariagerfjord
Kommune



Indhold

Kommuneoplysninger	3
Påtegninger	4
Årsberetning	5
Hoved- og nøgletal	10
Regnskabsopgørelse	11
Balance	13
Noter til regnskabsopgørelse og balance	13
Note 1 – Skatter, tilskud og udligning.....	14
Note 2 – Økonomiudvalget.....	16
Note 3 – Udvalget for Børn og Familie.....	17
Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse.....	24
Note 5 – Udvalget for Sundhed og Omsorg.....	25
Note 6 – Udvalget for Kultur og Fritid.....	34
Note 7 – Udvalget for Teknik og Miljø.....	36
Note 8 – Renter og kursreguleringer.....	38
Note 9 – Materielle anlægsaktiver.....	40
Note 10 – Finansielle anlægsaktiver.....	41
Note 11 – Likvide beholdninger.....	42
Note 12 – Egenkapital.....	43
Note 13 – Langfristede gældsforpligtelser.....	43
Note 14 – Kautions- og garantiforpligtelser.....	44
Note 15 – Swap-aftaler.....	45
Note 16 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder.....	46
Drifts- og anlægsoverførsler	47
Personaleoversigt	48
Anlægsregnskaber	49
Anvendt regnskabspraksis	54

Kommuneoplysninger

Mariagerfjord Kommune

Nordre Kajgade 1

9500 Hobro

Telefon 97 11 30 00

Hjemmeside www.mariagerfjord.dk

E-mail raadhus@mariagerfjord.dk

Regnskabsår 1. januar – 31. december

Byrådet

Mogens Jespersen, borgmester (V)

Per Lynge Laursen (V)

Jørgen Pontoppidan (V)

Lone Sondrup (V)

Erik Kirkegaard Mikkelsen (V)

Niels Erik Poulsen (V)

Henrik Sloth (V)

Per Kragelund (V)

Helle Mølgaard (V)

Jesper Skov Mikkelsen (V)

Jan Thorbøll Andersen (V)

Emma Houe Mølgaard (D)

Peder Larsen (F)

Jørgen Hammer Sørensen (O)

Malene Ingwersen (Ø)

Leif Skaarup (A)

Mette Riis Binderup (A)

Jens Riise Dalsgaard (A)

Per Husted Nielsen (A)

Jane Grøn (A)

Edin Hajder (A)

Helle Qvist Toft (A)

Trine Blaabjerg Petersen (A)

Niels Peter Christoffersen (A)

Peter Muhl Nielsen (A)

Rikke Bersang Fønnesbæk (A)

Jens-Henrik Kirk (C)

Christian Johnson (C)

Laura Holm (C)

Direktion

Anne Velling Christiansen, Kommunaldirektør

Kim Jakobsen, Økonomidirektør

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

Søren Aalund, Velfærdsdirektør

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 31. marts 2022 aflagt årsregnskab for 2021 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 31. marts 2022

Borgmester

Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Revisionspåtegning indsættes i regnskabet, når denne foreligger efter Byrådets godkendelse i august 2022.

Årsberetning

Generelle bemærkninger til regnskab 2021 - Økonomaftalen

Hvert år – som regel i juni - indgår Regeringen og Kommunernes Landsforening (KL) – på vegne af de 98 kommuner – en aftale om grundlaget for kommunernes økonomi det følgende år - økonomaftalen.

Regering og Folketinget påvirker kommunernes muligheder og handlinger på rigtig mange måder gennem nye love m.v., og i økonomaftalen sker der også en påvirkning på flere måder. For det første påvirker staten, ved ændringer i de generelle tilskuds størrelse kommunernes aktivitetsniveau, og for det andet kan de ved særlige tilskud sætte gang i nye eller ændrede aktiviteter og prioriteringer i kommunerne.

Hovedpunkterne i aftalen for kommunernes økonomiske rammer for 2021 blev følgende:

- Udgiftsloftet for servicerammen blev hævet med 1,5 mia. kr., så kommunerne samlet kunne afholde serviceudgifter for 267,2 mia. kr. Dertil kom, at der i Aftale om finansloven for 2020 (der jo indgås senere end Økonomaftalen, og efter kommunerne har vedtaget deres budgetter) blev afsat midler til et markant løft af den kommunale økonomi på 0,9 mia. kr. i 2020 og 1,1 mia. kr. i 2021 til bedre normeringer i dagtilbud, flere lærere i folkeskolen samt omsorg og nærvær i ældreplejen.
- Det tidligere moderniseringsprogram med årlige effektiviseringer er afskaffet, men i aftalen indgik, at Regeringen og KL er enige om, at kommunerne kan frigøre ressourcer ved at reducere forbruget af eksterne konsulenter og arbejdet med velfærdsprioriteringen. Samlet gav det mulighed for at prioritere i alt 2,25 mia. kr. i 2021 til bl.a. at dække den demografiske udvikling, ansætte flere velfærdsmedarbejdere og udvikle kernevelværdien.
- Anlægsrammen blev hævet med 2,5 mia. kr. til 21,6 mia. kr. Heraf var 1 mia. kr. målrettet grønne investeringer, men det blev ikke specificeret nærmere, hvad dette angår. Det var en stor stigning i forhold til tidligere år, og det skyldtes et ønske om at øge aktiviteten og beskæftigelsen efter tilbageslaget pga. nedlukningen ved covid19.
- Der skulle fortsat arbejdes på at nedbringe kommunernes høje likviditet ved afvikling af kommunal gæld.
- Der er fortsat sanktioner for overskridelse af de aftalte rammer. 1,0 mia. kr. af den aftalte anlægsramme og 3,0 mia. af servicerammen er betinget af overholdelse af rammerne.
- I forlængelse af overgangen til den nye ferielov var regeringen og KL enige om at afdække mulige veje til, at kommunerne kan overføre optjente feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler, herunder muligheden for låntagning.
- Kommunernes overførselsudgifter forventedes at udgøre 81,0 mia. kr. i 2021.
- Udgifter til forsørgelse og aktivering af forsikrede ledige forventedes at udgøre 15,4 mia. kr. i 2021. Begge disse punkter er en markant forhøjelse pga. den økonomiske tilbagegang pga. Covid19.
- I lighed med sidste år, var der en pulje på 350 mio. kr. til særlige vanskeligt stillede kommuner efter ansøgning.

- Der var to mindre lånepuljer på i alt 650 mio. kr. til investeringer med effektiviseringspotentiale og til større strukturelle tilpasninger på det borgernære område.

Hver kommune får tildelt sin andel af servicerammen, som man må afholde udgifter indenfor, og Mariagerfjord Kommunes andel af servicerammen i 2021 udgjorde 1.916,3 mio. kr. Dette er dog kun vejledende, og det er i disse år stadig sværere for kommunerne samlet at få vedtaget budgetter, der holder sig inden for den samlede serviceramme. Kommunerne får tilført flere midler end de må bruge til service og anlæg, så der er stadig flere kommuner, der ønsker at hæve deres serviceudgifter til mere end det vejledende. Det kunne tidligere lade sig gøre, fordi der var kommuner, der ikke havde råd til at bruge hele deres serviceramme, men det gælder nu kun for meget få kommuner.

I juni 2021 – i forbindelse med Økonomaftalen for 2022 – skete der en omfattende midtvejsregulering af budget 2021. Kommunernes samlede budgetter blev reduceret med 3,2 mia. kr. Det skyldtes især lavere overførselsskøn, men også en lavere stigning i priser og lønninger, end forudsat ved indgåelse af Økonomaftalen for 2021 i juni 2020. De lavere overførselsskøn – dvs. forventning om lavere udgifter til arbejdsløshedsdagpenge, kontanthjælp mv. – kom efter at de var blevet hævet markant i Økonomaftalen for 2021. I juni 2021 viste udviklingen, at der ikke ville komme den forventede stigning i overførslerne.

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. 33 % af den samlede finansiering.

Den nye udligningsreform har på en række områder givet Mariagerfjord Kommune ekstra indtægter.

I tabellen ses den samlede udvikling i tilskud og udligning fra 2020 til 2021 og en specifikation af nogle af de vigtigste poster.

Tilskud	Beløb 2020	Beløb 2021
Kommunal udligning	618,1 mio. kr.	858,4 mio. kr.
Generelt statstilskud	28,6 mio. kr.	0,0 mio. kr.
Tilskud til styrkelse af likviditet	38,5 mio. kr.	38,5 mio. kr.
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	11,0 mio. kr.	0,0 mio. kr.
Beskæftigelsestilskud vedr. forsikrede ledige	81,2 mio. kr.	0,0 mio. kr.
Øvrige tilskud og udligning	106,3 mio. kr.	47,8 mio. kr.
Samlede tilskud og udligning	883,7 mio. kr.	944,7 mio. kr.

Fra 2020 til 2021 er Beskæftigelsestilskud vedr. forsikrede ledige udgået, så det nu er en del af det generelle tilskud. Mariagerfjord Kommune modtog ikke i 2021 tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner, og det skal bl.a. ses i sammenhæng med, at kommunen i det nye udligningssystem modtager et generelt tilskud på 15,6 mio. kr. til kommuner med vanskelige vilkår og 18,1 mio. kr. i tilskud til udsatte ø- og yderkommuner.

Årsager til ændringer i tilskud

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

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

Befolkningstallet i Mariagerfjord Kommune faldt fra januar 2020 til 2021 med 264 borgere eller 0,6 %. Trods dette steg Mariagerfjord Kommunes udligning af aldersbetingede tilskud, men det skyldtes, at den nye udligningsreform flyttede tilskud for nedgang i befolkningstallet fra de socioøkonomiske til de aldersbetingede tilskud.

Den sidste tredjedel af tilskuddene fordeles som nævnt efter socioøkonomiske kriterier. Udligningsreformen ændrede disse og tilføjede nye kriterier bl.a. regional ledighed, befolkningstæthed og lav middellevetid. Det er alle kriterier, hvor Mariagerfjord Kommune vil få mere tilskud end gennemsnittet.

De socioøkonomiske kriterier skaber tilsammen et socioøkonomisk indeks, som bestemmer kommunens andel af denne del af udligningen.

I årene før 2020 havde Mariagerfjord Kommunes socioøkonomisk indeks ligget på ca. 94 % af landsgennemsnittet. Ændringerne og de nye socioøkonomiske kriterier betød, at Mariagerfjord Kommunes socioøkonomiske indeks i 2021 er steget til 98,9 % af landsgennemsnittet, og det er en medvirkende årsag til Mariagerfjord Kommunes stigende tilskud.

Årets regnskabsresultat

Som det uddybes i afsnittet om de overordnede økonomiske målsætninger, har Mariagerfjord Kommune i 2021 et overskud på driften på 183.650 t. kr., hvilket er 33.980 t. kr. mindre end i 2020. Ses på det samlede regnskabsresultat, var der i 2020 et overskud på 163.748 t. kr. Dette er i 2021 faldet til 104.638 t. kr.

Regnskabsresultatet af det skattefinansierede område blev et overskud på 102.621 t. kr. Når det sammenholdes med det korrigerede budget, der viser et underskud på 226.333 t. kr. giver det en afvigelse på 328.954 t. kr. Denne afvigelse kan specificeres således:

1.000 kr.			Heraf overføres fra 2021 til 2022
Mindreudgift	Drift	101.789	100.769
Mindreudgift	Anlæg	223.749	228.953
Merindtægt	Skatter/udligning	255	0,0
Merindtægt	Renter	3.410	0,0

Overførslerne er altså årsagen til mere end halvdelen af differencerne mellem det korrigerede budget og regnskabet. På driften ses øgede overførsler, der er udtryk for, at der er godt styr på økonomien hos institutionerne og de øvrige aftaleområder. Samtlige politiske udvalg har i 2021 positive driftsoverførsler til 2022.

I forhold til året før er driftsoverførslerne fra 2021 til 2022 faldet med 40.141 t. kr. Anlægsoverførslerne er steget meget markant med 91.050 t. kr.

Resultat af Forsyningsvirksomhederne

Forsyningsvirksomhederne består af de brugerfinansierede virksomheder: Renovation og Tømningsordninger.

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

Ultimo 2021 er Mariagerfjord Kommunes tilgodehavende ved borgerne i forhold til renovationsområdet på 28.485 t. kr., mens der er tilgodehavende ved borgerne på tømningsområdet på 168 t. kr.

Afdrag på gælden er indregnet i taksterne for renovation, og gælden er i 2021 nedbragt med 2.131 t. kr.

Overordnede økonomiske målsætninger

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

Område	Målsætning	Realiseret resultat Regnskab 2021
Driftsoverskud	Overskud på min. 130.000 t. kr.	Målet er opfyldt med et realiseret driftsoverskud på 183.650 t. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.400 kr. pr. indbygger.	Målet er opfyldt. Regnskab 2021 viser brutto-anlægsudgifter på 113.164 t. kr., hvilket svarer til ca. 2.716 kr. pr. indbygger.
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 130.000 t. kr.	Målet er opfyldt. Der har i 2021 gennemsnitligt været en kassebeholdning på 330.000 t. kr.

Mariagerfjord Kommunes regnskab for 2021 viser således, at alle tre centrale målsætninger er blevet opfyldt.

Driftsoverskud

Det er vigtigt, at der er overskud på driften, så der er midler til at investere i anlæg og infrastruktur, til at betale afdrag på lån og til at styrke kassebeholdningen. I regnskab 2020 var overskuddet på driften 217.600 t. kr. Det er dermed faldet med 33.980 t. kr. i 2021.

Anlæg

Regnskab 2021 udviser bruttoanlægsudgifter på 113.164 t. kr. Resultatet for anlæg viser et restbudget på 225.916 t. kr. Det betyder, som ovenfor beskrevet, at der er større overførsler af anlægsudgifter til 2021 end tidligere år.

Kassebeholdning

I 2021 er den gennemsnitlige likvide beholdning steget med 78.100 t. kr. i forhold til regnskab 2020.

Covid19's betydning for regnskabsåret

Siden marts 2020 har covid19 i høj grad påvirket kommunernes driftsudgifter – både som merudgifter til en række formål, men også som mindreudgifter ved nedlukninger.

I Økonomaftalen for 2022, der også indeholder Midtvejsregulering af 2021, blev kommunerne kompenseret for merudgifter i første halvår af 2021. KL havde igen foretaget en rundspørge til alle kommuner, og de samlede udgifter indgik i forhandlingerne med Regeringen.

De samlede tilskud til alle kommuner var 889.000 t. kr. og af disse modtog Mariagerfjord Kommune 6.324 t.kr. Kompensationen skulle dække kommunernes merudgifter til specifikke formål: ekstra rengøring, testning, isolationsfaciliteter og opsporing. Det var især merudgifter til rengøring og testning, der var registreret i Mariagerfjord Kommune, idet de indberettede udgifter var fordelt på følgende poster:

Rengøring	3.537 t.kr.
Testning	1.933 t.kr.
Isolationsfaciliteter	284 t.kr.
Opsporing	50 t.kr.
I alt	5.804 t.kr.

Der var hermed et resttilskud på 520 t.kr., der blev reserveret til ekstra testudgifter på sundheds- og ældreområdet.

Der er i den opgørelse af merudgifter, som KL foretog, en række merudgifter, der ikke er medtaget. Det gælder især merudgifter til vikarer, hvor der på flere områder har været et øget behov, fordi medarbejdere eller deres børn har været smittet med covid19. Der har dog også været andre merudgifter, bl.a. ekstra IT-udgifter mv., som ikke er kompenseret.

Regeringen og KL indgik i 2021 en aftale om, at der ved Midtvejsreguleringen i 2022 skal ske en endelig opgørelse af merudgifter vedr. covid19 i 2021. Dette indsamles hos alle kommuner i marts 2022. Det forventes, at ikke allerede kompenserede udgifter vil indgå i den samlede opgørelse, som forhandles i aftalen.

Forventninger til 2022

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

For budget 2022 er opstillet følgende målsætninger:

Område	Målsætning Budget 2022
Driftsoverskud	Overskud på min. 137 mio. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.500 kr. pr. indbygger
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 137 mio. kr.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske hovedtal

1.000 kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)				
Det skattefinansierede område:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-183.650	-217.630	-160.371	-130.118
Anlægsudgifter	81.030	54.231	45.141	118.133
Forsyningsvirksomheder:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-2.151	-812	-2.102	-3.470
Anlægsudgifter	133	463	-5.437	1.712
Balance - aktiver				
Materielle anlægsaktiver	972.362	998.040	1.045.443	1.095.551
Finansielle anlægsaktiver	877.582	862.645	831.761	785.460
Omsætningsaktiver	210.851	208.610	226.089	219.541
Likvide beholdninger	139.860	142.945	31.890	-49.980
Balance - passiver				
Egenkapital	-467.048	-210.034	-470.110	-434.415
Hensatte forpligtelser	-524.887	-706.061	-357.338	-301.917
Langfristet gæld	-941.204	-977.838	-980.438	-920.038
Kortfristet gæld	-267.516	-318.307	-327.297	-394.202

Negativt fortegn = indtægt/overskud

Oversigt over væsentlige nøgletal

	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018
Gennemsnitlig likviditet				
Gennemsnitlig likviditet, kassekreditreglen (mio. kr.)	330,0	251,9	165,8	119,7
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	7.912	6.063	3.965	2.842
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	6.842	6.776	6.579	6.471
Kommunal udskrivningsprocent	26,1	26,1	26,1	25,9
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	28,8
Indbyggertal				
Indbyggertal ultimo året	41.662	41.543	41.808	42.116

Regnskabsopgørelse

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2021	Korr. budget 2021	Opr. budget 2021
Note				
	Skatter	-1.954.368	-1.954.282	-1.952.803
	Tilskud og udligning	-944.018	-943.847	-957.330
1	INDTÆGTER	-2.898.385	-2.898.130	-2.910.134
2	Økonomiudvalget	292.929	312.733	312.543
3	Udvalget for Børn og Familie	687.331	732.228	692.015
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	638.068	644.016	648.996
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	920.372	933.936	892.308
6	Udvalget for Kultur og Fritid	71.062	81.558	74.067
7	Udvalget for Teknik og Miljø	107.558	114.383	102.420
	DRIFTSUDGIFTER I ALT	2.717.321	2.818.854	2.722.349
	DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-181.065	-79.276	-187.785
8	Renter og kursregulering	-2.586	830	2.540
	PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-183.650	-78.446	-185.245
2	Økonomiudvalget	10.578	3.361	27.933
3	Udvalget for Børn og Familie	29.914	122.206	29.100
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	0	0	0
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	883	10.618	8.600
6	Udvalget for Kultur og Fritid	6.055	44.472	12.850
7	Udvalget for Teknik og Miljø	33.599	124.122	41.578
	ANLÆGSVIRKSOMHED	81.030	304.779	120.061
	RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-102.621	226.333	-65.184
	Drift forsyningsvirksomheder	-2.151	-2.847	0
	Anlæg forsyningsvirksomheder	133	2.300	0
7	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-2.018	-547	0
	RESULTAT I ALT	-104.638	225.786	-65.184

Balance

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2021
Note			
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
9	Materielle Anlægsaktiver	998.040	972.362
10	Finansielle Anlægsaktiver	831.974	848.929
	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	30.670	28.653
	Anlægsaktiver i alt	1.860.685	1.849.944
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	114.277	97.143
	Tilgodehavender	93.175	112.879
	Værdipapirer	1.158	829
11	Likvide beholdninger	142.945	139.860
	Omsætningsaktiver i alt	351.555	350.711
	AKTIVER I ALT	2.212.240	2.200.655
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Balance for Takstfinansierede aktiver	-33.390	-29.255
	Balance, skattefinansierede aktiver i øvrigt	-1.078.927	-1.040.251
	Balance, opskrivninger	0	0
	Balance for finansielle statusposter	902.283	602.458
12	Egenkapital i alt	-210.034	-467.048
	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-706.061	-524.887
13	Langfristede gældsforpligtelser	-965.807	-929.264
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-12.031	-11.940
	Kortfristede gældsforpligtelser	-318.307	-267.516
	Gældsforpligtelser i alt	-2.002.206	-1.733.608
	PASSIVER I ALT	-2.212.240	-2.200.655

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		-1.952.803	-1.954.282	-1.954.368	85
76890	Kommunal indkomstskat	-1.768.093	-1.768.372	-1.768.373	1
76892	Selskabsskat	-34.125	-34.125	-34.125	0
76893	Anden skat pålignet visse indkomster	-794	-794	-977	183
76894	Grundskyld	-148.192	-149.392	-149.294	-98
76895	Anden skat på fast ejendom	-1.599	-1.599	-1.599	0
Tilskud og udligning i alt		-957.330	-943.847	-944.018	170
76280	Udligning og generelle tilskud	-864.464	-860.668	-860.664	-4
76281	Udligning og tilskud vedr. udlændinge	5.964	5.964	5.964	0
76282	Kommunale bidrag til regionerne	4.718	4.718	4.716	2
76286	Særlige tilskud	-104.048	-94.692	-94.692	0
76587	Refusion af købsmoms	500	831	658	173

Budget 2021 er baseret på den såkaldte "statsgaranti", hvorefter "Kommunal indkomstskat", "Udligning og generelle tilskud" samt "Udligning vedr. udlændinge" er garanteret af staten.

Skatter

De samlede skatteindtægter i 2021 udgjorde 1.954.368 t. kr.

Området tegner sig for en merindtægt på 85 t. kr., som dækker over merindtægt vedr. forskerskat på 183 t. kr. samt mindreindtægt vedr. grundskyld på knap 98 t. kr.

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 2021 udgjorde 944.018 t. kr. (netto).

Der er i 2021 meddelt tillægsbevillinger på 12.004 t. kr. vedr. Skatter, tilskud og udligning, heraf tegner "Grundskyld" sig for -1.200 t. kr., mens midtvejsregulering udgør 13.204 t. kr. Midtvejsreguleringen dækker bl.a. over endelig afregning af beskæftigelsestilskuddet for 2020 på 9.000 t. kr. samt midtvejsregulering af statstilskud på 9.900 t. kr., som afspejler at beskæftigelsessituationen er væsentlig mere gunstig end hidtil forudsat.

Hertil kommer øget statstilskud vedrørende Covid19 kompensation på -6.400 t. kr. samt modregning i statstilskud på 200 t. kr. som følge af en samlet kommunal skattestigning fra 2020 til 2021.

Endelig omfatter midtvejsregulering en nedjustering af statstilskuddet på knap 1000 t. kr. relateret til Mariagerfjord kommunes medfinansiering af udligningsordning til kommuner med særlig dårlig udvikling i beskæftigelsen samt tilskud til styrkelse af rehabilitering på -700 t. kr.

Note 2 – Økonomiudvalget

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
DRIFT		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
Økonomiudvalget i alt		312.543	312.733	292.929	19.804
0025	Faste ejendomme	-24.154	-25.429	-23.657	-1.772
0055	Diverse udgifter og indtægter	-70	-91	-91	0
0222	Fælles funktioner	416	416	335	81
0322	Folkeskolen m.m.	11.543	11.520	13.377	-1.857
0332	Folkebiblioteker	464	463	525	-62
0335	Kulturel virksomhed	996	2.160	2.238	-78
0462	Sundhedsudgifter m.v.	213	213	224	-11
0525	Dagtilbud til børn og unge	3.034	3.032	4.302	-1.270
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	304	304	317	-13
0557	Kontante ydelser			1	-1
0568	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	3.170	2.078	1.698	380
0572	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	102	102	101	1
0642	Politisk organisation	11.505	11.493	11.090	403
0645	Administrativ organisation	258.806	280.441	256.362	24.079
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	5.959	5.910	5.587	323
0652	Lønpuljer m.v.	40.255	20.121	20.520	-399
ANLÆG					
Økonomiudvalget i alt		27.933	3.361	10.712	-7.350
Anlægsprojekter		27.933	66.206	25.974	40.233
0022	Jordforsyning	0	-220	-219	-1
0025	Faste ejendomme	-2.549	16.991	8.875	8.116
0138	Affaldshåndtering		133	133	-0
0222	Fælles funktioner		20	20	0
0235	Havne		55	55	0
0322	Folkeskolen m.m.	12.082	7.857	3.102	4.755
0335	Kulturel virksomhed		2.360	1.360	1.000
0525	Dagtilbud til børn og unge		1.436	1.436	0
0528	Tilbud til børn og unge med særlige behov		372	372	-0
0530	Tilbud til ældre		798	798	-0
0538	Tilbud til voksne med særlige behov		171	171	-0
0645	Administrativ organisation	18.400	35.884	9.651	26.233
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter		349	219	130
Byggemodninger		0	-62.845	-15.262	-47.583
0022	Jordforsyning	0	-62.845	-15.262	-47.583

Drift

00.25 Faste ejendomme

Her registreres udgifter og indtægter vedr. ældreboligregnskaber. Lejeindtægterne finansierer alle udgifterne vedr. ældreboligerne. Der har i 2021 været et merforbrug på 1.772 t.kr. vedr. planlagt vedligeholdelse.

03.22 Folkeskoler m.m.

Rengøringsenheden, som er placeret under Ejendomscentret, står for rengøring på skolerne. Underskuddet er relateret til det øgede rengøringsniveau på området. Kommunen har fulgt de retningslinjer som Sundhedsstyrelsen har udstukket i forbindelse med håndteringen af Covid-19.

05.25 Dagtilbud til børn og unge

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

Underskuddet er relateret til det øgede rengøringsniveau på området. Kommunen har fulgt de retningslinjer som Sundhedsstyrelsen har udstukket i forbindelse med håndteringen af Covid-19.

05.68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger

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

I 2021 var der omregnet til fuldtidsstillinger 10 personer i seniorjob. Til sammenligning var der 15 personer i 2020.

06.42 Politisk organisation

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

Til afholdelse af kommunal- og regionsrådsvalg var der afsat 858 t.kr. Her viser regnskabet et merforbrug på 427 t.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 21.445 t.kr. til 2022. Til sammenligning var overførslerne på 19.300 t.kr. fra 2020 til 2021.

06.52 Lønpuljer m.v.

Fra den fælles barselpulje afholdes 90 % af udgifterne til barsel. De sidste 10 % afholdes af de enkelte driftsområder. Ved årets afslutning flyttes barseludgifterne fra den fælles pulje ud på de enkelte driftsområder. Samtidig med udgifterne flyttes, omplaceres budgettet også til driftsområderne. Den fælles barselpulje endte i 2021 med et merforbrug på 1.465 t.kr.

Forsikringspuljen endte med et merforbrug på 2.490 t.kr. Overskridelsen skyldes en stigning i det obligatoriske AES-bidrag. Endvidere blev der truffet endelig afgørelse i en sag vedr. tab af erhvervsevne, hvilket har resulteret i udbetaling af erstatning.

Ved udgangen af 2021 står et uforbrugt beløb på puljen indkøb/demografi. Beløbet er disponeret til forbrug i 2022.

Anlæg

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

00.25 – Faste ejendomme

Afvigelsen vedr. faste ejendomme skyldes hovedsageligt nedrivningspuljen til kommunale ejendomme. Puljen blev oprettet i 2019. Der er i 2021 anvendt midler til nedrivning af SFO i Mariager og NOVO grillen, Ø. Hurup. Endvidere resterer et beløb til færdiggørelse af ombygningen Tobberupvej 8, Hobro. De resterende midler overføres til 2022. Der er budgetteret med salg af ejendomme for 2.329 t.kr. i 2021. Der er ikke solgt ejendomme i 2021.

03.22 – Folkeskoler m.m.

Det samlede budget til vedligeholdelse af kommunens bygninger er placeret på funktion 03.22. Ved udgangen af året fordeles udgifterne på de enkelte funktioner, hvor udgifterne er afholdt. Det resterende beløb i 2021 overføres til 2022 til rådhusombygninger, ombygning af Sjællandsvej samt Havbakkedistriktet.

03.35 – Kulturel virksomhed

Der blev i 2020 afsat 1.000 t. kr. i tilskud til Mariager Saltcenter til etablering af saltbad. Beløbet er endnu ikke anvendt og overføres til 2022.

06.45 – Administrativ organisation

Afvigelsen vedr. den administrative organisation består af puljen til "Investeringer i velfærdsteknologi". Der er ikke anvendt midler i 2021. Det uforbrugte beløb overføres til 2022.

Herudover er der uforbrugte midler vedrørende rådhusene. Ombygningen af rådhusene forventes afsluttet i 2022.

Anlægsopsparing i 2021 på 15.000 t.kr. til Kulturhus og Sundhedshus overføres til puljen i 2022.

IT – KL's vision har et mindreforbrug på 1.314 t.kr. Beløbet er disponeret til diverse projekter i 2022.

Endelig overføres puljen vedrørende 1 og 5 års gennemgang af byggerier på 689 t.kr. til 2022.

00.22 – Jordforsyning

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

Note 3 – Udvalget for Børn og Familie

Funktions-nr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Børn og Familie i alt		692.015	732.228	687.331	44.897
Familie		174.234	183.392	182.165	1.227
03.22	Folkeskolen	16.488	17.495	16.812	683
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	27.064	30.835	32.585	-1.750
05.22	Central refusionsordning	-9.166	-9.162	-12.576	3.414
05.25	Dagtilbud til børn og unge	7.069	7.687	6.962	725
05.28	Tilbud til børn og unge med særlige behov	123.499	128.278	130.957	-2.679
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	638	1.143	549	594
05.57	Kontante ydelser (Overførsler)	8.642	7.116	6.876	240
Dagtilbud		161.269	174.776	158.342	16.434
05.25	Dagtilbud til børn og unge	151.434	164.673	149.346	15.327
05.28	Særlige dagtilbud og særlige klubber	9.835	10.103	8.996	1.107
Skole		356.512	374.060	346.824	27.236
03.22	Folkeskolen	356.512	374.060	346.824	27.236
ANLÆG					
Børn og Familie i alt		29.100	122.206	29.914	92.292
Dagtilbud		23.900	53.184	21.443	31.741
05.25	Dagtilbud til børn og unge	23.900	53.184	21.443	31.741
Skole		5.200	69.022	8.471	60.551
03.22	Folkeskolen	5.200	69.022	8.471	60.551

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

Drift

Familie

Sundhedsudgifter m.v.

Regnskabsresultatet for Den Kommunale Sundhedspleje resulterede i et merforbrug på 1.637 t. kr. Som følge af omstændighederne omkring Covid-19 situationen har udgifterne til ansættelse af podere været afholdt herunder. Samlet set har der været afholdt 3.475 t. kr. til beskæftigelse af podere og til sammenligning er der blevet kompenseret 1.300 t. kr. til dækning af udgifter relateret til Covid-19 på området indtil videre. Der er indgået aftale mellem KL og regeringen om at kommunernes samlede Covid-19 relaterede udgifter indgår i Økonomiaftalen og midtvejsreguleres i 2022. Der er imidlertid usikkerhed om hvorvidt samtlige udgifter refunderes, eftersom det er afhængigt af kommunernes samlede udgifter.

Dagtilbud til børn og unge

I forbindelse med budget 2021 udvidede man budgettet med en tværfaglig investering i tidlige indsatser til understøttelse af småbørns tilknytning, sprogudvikling og motorik. Budgettet bestod af 614 t. kr. i 2021, 1.229 t. kr. i 2022 samt 1.843 t. kr. i 2023-2024.

Budgetmidlerne blev som udgangspunkt placeret under støttepædagogkorpset, men der har endnu ikke været afholdt udgifter på området, hvorfor regnskabsresultatet resulterede i et mindreforbrug på 614 t. kr. Afvigelsen skyldes, at den faglige leder til at udforme og drifte projektet blev ansat senere end forventet. Derudover er der i perioden blevet ansat en række nye ledere i afdelinger, som samarbejder omkring indsatsen.

Tilbud til børn og unge med særlige behov og Central refusionsordning

Regnskabsresultatet på området for Børn og unge med særlige behov endte med en udgift på 130.957 t. kr. Inklusiv indtægterne fra den centrale refusionsordning giver det en samlet udgift på 118.381 t. kr. og dermed et mindreforbrug på 735 t. kr. Området har i regnskabsåret været særligt udfordret af udgiftstunge anbringelser. På baggrund heraf blev der, som følge af Økonomivurderingen pr. 30. september 2021, søgt og tilført en tillægsbevilling på 3.500 t. kr. Den anden årsag til mindreforbruget skal findes i effekten af det nye regelsæt for hjemtagelsen af statsrefusion på Særligt Dyre Enkeltager. Generelt har det betydet, at det gældende fra 2021, har været muligt at samle søskende under et husstandsbegreb i samme refusionssag. Derudover blev der indført et nyt trin for 75 % dækning af udgifter over 174 t. kr. pr. måned. Gennemgangen af refusionssagerne resulterede, som forventet, i indtægter, der oversteg indtægtsbudgettet. Samlet set resulterede refusionsopgørelsen i merindtægter svarende til 3.414 t. kr.

Kontante ydelser (Overførsler)

Regnskabsresultatet for Kontante ydelser endte med en samlet udgift på 6.876 t. kr. og et mindreforbrug på 240 t. kr. Området var for år siden udfordret, særligt på Tabt arbejdsfortjeneste, men menes at have stabiliseret sig på nuværende niveau. Som følge heraf blev der søgt og tilført en negativ tillægsbevilling på 1.500 t. kr. netto fordelt ud på Tabt arbejdsfortjeneste, Merudgiftsydelse, udgifter i forbindelse med køb af træningsredskaber, kurser, hjælpere mv. samt den tilhørende refusionskonto. Derudover blev budgettet som følge af råderumsskabelsen til budget 2022 tilrettet med samme beløb fremadrettet.

Dagtilbud

Fælles

Driftsregnskabet for Dagtilbud viser et mindreforbrug på 16.434 t. kr.

På fællesområdet for Dagtilbud var der et samlet mindreforbrug på 3.005 t. kr. Daginstitutionerne havde samlet set et mindreforbrug til overførsel på 11.600 t. kr. Det er 1.800 t. kr. mere end forrige år. Beløbet overføres til 2022, jf. aftaler om Dialog- og Aftalestyring.

Der var gennemsnitligt følgende antal børn i Dagtilbud:

Kategori	Antal børn	
	2021	2020
Dagplejen	492	515
Dagpleje, andre kommuner	10	5

Kommunale vuggestuer	143	133
Vuggestuer, andre kommuner	5	5
Privat pasning	94	77
Privat institution, vuggestue	46	38
Privat institution, børnehave	154	143
Kommunale børnehaver	1012	1.022
Kommunale børnehaver, andre kommuner	28	31
Specialbørnehaver	23	22
I alt	1.986	1.991

Investering i Sprog og Læse

På grund af Covid19-situationen i 2021, har det ikke været muligt at igangsætte de planlagte tiltag og aktiviteter. Det budgetlagte beløb på 2.354 t. kr. overføres til budget 2022.

Pædagogisk Assistent Uddannelse

Der har gennemsnitligt været 9,4 medarbejdere på uddannelsen. Heraf har 2,7 medarbejder været ansat som voksenlærling. Året har været præget af virkninger af Covid19 med flere sygedage m.v. I løbet af 2021 overtog man 2 elever fra andre kommuner/arbejdsgivere undervejs i deres uddannelse. Der er et merforbrug 253 t. kr. Tidligere år har der været mindreforbrug på kontoen.

Særligt dagtilbud i Dagtilbud Hobro nord

Belægningen i specialbørnehaveafdelingerne i Distrikt Nord har ligget på gennemsnitligt 23,3 pladser. Til budget 2021 blev budgettet forøget til 26 pladser. Ved økonomivurderingen pr. 30. september 2021 blev der givet en negativ tillægsbevilling på 731 t. kr. hvilket svarer til 2,7 pladser, der ikke blev bragt i anvendelse.

Derudover har der været en merindtægt ved salg af pladser til andre kommuner på 989 t. kr.

Skole

Driftsregnskabet for Skole viser et mindre forbrug på 27.236 t. kr.

Skolernes økonomi

Skolernes budgetter blev justeret efter elevtal pr. 5. september 2021.

Resultatet af den demografiske udvikling i elevtallet for elever, der går i Mariagerfjord Kommunes skoler, reguleres på særskilt konto. Som det fremgår af tallene, er elevtallet faldet med 2,9 % i forhold til 5. september 2020.

Pr. 5. september var fordelingen af elever således:

Skole	2021	2020
Assens Skole	165	182
Mariager Skole	358	358
Arden Skole	484	508
Astrup Skole	47	44
Valsgård Skole	273	271
Havbakkeskolen	237	249

Hadsund Skole	654	658
Rosendalskolen	710	734
Hobro Søndre Skole og MF 10	443	459
Bymarksskolen	394	412
Andre skoler udenfor MFK	84	84
I alt	3.849	3.965

Demografi

Skolerne havde samlet set et mindreforbrug til overførsel på 17.600 t. kr. Beløbet overføres til 2022, jf. aftale om Dialog- og Aftalestyring. Til sammenligning var overførslen fra 2019 til 2020 på 15.900 t. kr.

Elever til/fra kommuner

Der blev afregnet for 84 elever (helårselever) til undervisning hos nabokommuner m.v. Samtidig har der været 100 elever (helårselever) fra andre kommuner i almene skoler i Mariagerfjord Kommune. Mindre udgiften for den mellemkommunale afregning udgør i alt 1.200 t. kr.

Fælleskonto for IT

Af det afsatte budget på 2.600 t. kr. resterer der 800 t. kr. Beløbet overføres til 2022, jf. aftale om Dialog- og Aftalestyring.

Kompetenceudvikling

På Efter- og videreuddannelse er der et mindreforbrug i 2021 på 1.265 t. Derudover er der en overførsel fra tidligere år på pr. 6.559 t.kr. så der samlet er et mindreforbrug på 7.824 t. kr. Beløbet overføres til 2022 og er planlagt anvendt i 2022 og 2023. Forøgelsen af mindreforbruget på 1.265 t. kr., siden regnskab 2020, begrundes i nedsat aktivitet på grund af Covid19-situationen. En stor del af økonomien på området udgøres af statslige midler, der er givet til forskellige tiltag, som er iværksat omkring kompetenceudvikling og inklusion i folkeskolen. For nogle af bevillingerne skal der udarbejdes særligt regnskab og foretages en særlig afrapportering.

Modtageklasser

I modtageforløb og modtageklasser har elevtallet været jævnt fordelt med 15 elever i udvidet modtageklasse og 9 elever i indskoling og mellemtrin. Ved økonomivurderingen pr. 30. september 2021 blev der givet en negativ tillægsbevilling på 321 t. kr. Merforbruget i forhold til det korrigerede budget kan opgøres til 151 t. kr.

Visitationspuljen vedrørende specialundervisning

Merforbruget kan opgøres til 629 t. kr. Det er bedre end estimeret. Ved økonomivurderingen pr. 30. september 2021 forventedes et merforbrug på 2.800 t. kr. Siden da, er situationen forbedret på følgende punkter:

- Opkrævning af egenbetaling til lærerstøttetimer hos skolerne for vores egne elever, indtægt 500 t.kr.
- Regulering af indtægter fra tidligere år, i alt 550 t.kr.
- Færre elever end estimeret i specialskoler uden for kommunen, i alt 900 t.kr.

Merforbruget overføres til 2022.

Skolefritidsordning

Indmeldelser i SFO har været præget af Covid19 situationen. Gennemsnitligt har der været 789 børn i 2021. Det er næsten på samme niveau som sidste år hvor tallet var på 785 børn. Mindre udgiften fordeler sig sådan:

Søskendetilskud	501 t. kr.
Økonomiske fripladser	713 t. kr.
Forældrebetaling	656 t. kr.
Betaling til/fra kommuner	-50 t. kr.
I alt	1.820 t. kr.

Elevbefordring til specialskoler og specialundervisning

Det samlede resultat for elevbefordring viser et merforbrug på 500 t.kr. Kørsel til specialtilbud blev afviklet i uændret omfang, dog med ændringer i hvor mange børn der måtte køre med på de enkelte ture. Der arbejdes med bustræning for elever hvor, det er relevant.

Statslige bidrag for elever i statslige og private skoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2021	2020
Privatskole, skolebidrag	752	756
Privatskole, skolefritidsordning	221	232

Statslige bidrag for elever i efterskoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2021	2020
Efterskoler	256	266
Husholdningsskoler	3	0

Der er 455 t.kr. tilbage af et budget på 9.800 t. kr.

Specialpædagogisk bistand og specialskoler i regionalt regi

Der er kun forbrugt 16 t.kr. ud af et budget på 358 t.kr. Det skyldes, at mange af ydelser som regionerne har stået for enten er udfaset eller også foregår de lokalt i kommunerne. Forbruget kan variere fra år til år.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 92.292 t.kr. Beløbet er overført til 2022 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Afvigelsen skyldes, at de store anlægsprojekter vedr. dagtilbud og skole endnu ikke er igangsat; Samling af skole og dagtilbud i Havbakkedistriktet, Mariager Skole, Nybyg/renovering af Dagilbud Hadsund samt Vuggestue i Valsgaard.

Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse

Funktion	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Arbejdsmarked og uddannelse i alt		648.996	644.016	638.068	5.948
Serviceudgifter		25.427	25.480	24.707	773
00.25	Faste ejendomme	76	38	54	-16
03.22	Folkeskolen m.m.	5.019	5.578	5.529	49
03.30	Ungdomsuddannelser	20.309	19.478	18.899	579
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.			50	-50
06.42	Politisk organisation	23	386	176	210
Overførsler		623.569	618.536	613.361	5.175
03.30	Ungdomsuddannelser	3.679	4.311	4.084	227
05.46	Tilbud til udlændinge	3.885	5.812	6.877	-1.065
05.48	Førtidspensioner og personlige tillæg	220.704	216.692	214.124	2.568
05.57	Kontante ydelser	242.785	243.604	239.653	3.951
05.58	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	115.728	114.899	114.472	427
05.68	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	36.788	33.218	34.153	-935

Drift

Samlet resultat	648.996	644.016	638.068	5.948
Serviceudgifter	25.427	25.480	24.707	773
Overførselsudgifter	623.569	618.536	613.361	5.175

Serviceudgifter

Ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2021 blev der afleveret 537 t. kr. til kommunekassen.

Regnskabet blev afsluttet med et mindre forbrug på 773 t. kr. Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse har indstillet til Byrådet, at der bliver overført 839 t. kr. til Budget-/regnskabsåret 2022.

Funktion	Navn	Afvigelse i 1.000 kr.
Serviceudgifter		773
002511	Beboelse	-44
032215	Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser	49
033042	Forberedende grunduddannelse	-30
033044	Produktionsskoler	-33
033046	Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	643
033878	Kommunale tilskud til statsligt finansierede selvejede uddannelser	-50
064242	Kommissioner, råd og nævn	210

Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)

Kontoområdet vedrørende Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) udviste et mindreforbrug på 643 t. kr. Siden flytningen af området til Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse har der været stort fokus på bedre styring af udgifterne. Som følge heraf har man gennemført forskellige tiltag i form af en ny visitationsmodel, kontraktforhandlinger med STU-udbydere med henblik på at reducere årspriser samt reducere af befodringsudgifter. Derudover har antallet af fuldtidspersoner, der modtager STU-forløb været faldende siden 2019.

Kommissioner, råd og nævn

De Frie Aktivitetsmidler og Integrationsrådets konto udviste et overskud på i alt 210 t. kr. blandt andet på grund af ikke udførte planlagte aktiviteter i bevillingsåret 2021.

Overførsler

Regnskabet sluttede med et mindreforbrug på i alt 5.175 t. kr. Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse har indstillet til Byrådet, at der bliver overført 279 t. kr. til Budget-/regnskabsåret 2022. Overførslen vedrører uforbrugte lønmidler til EGU-elever, jævnfør økonomivurderingen pr. 30. september 2021.

Ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2021 blev der afleveret 3.037 t. kr. til kommunekassen. Mer-/mindre forbruget ved afslutning af årsregnskabet for 2021 viser sig på følgende kontoområder (merforbrug er markeret med minus og lyseblå farve):

Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram

Regnskabsresultatet for Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram endte med en samlet udgift på 1.234 t. kr. og et merforbrug på 1.087 t. kr. Området har de seneste år været præget af færre nyligt tilflyttede udlændinge og dermed et tilsvarende fald i grund- og resultattilskud og ligeledes et fald i udgiftsniveauet. I regnskabsåret 2021 er udgifterne til ordinær danskuddannelse dog steget, hvoraf der tidligere har været en faldende tendens siden 2018. Endvidere har regnskabsresultatet været påvirket af et fald i refusionsindtægter af udgifter som følge af det foreløbige rådighedsloft for 1. halvår 2021. Såfremt der sker ændringer i antallet af helårspersoner i tilbud under selvforsørgelses- og hjemrejseprogrammet i 2. halvår, ændres rådighedsloftet og forskellen kan således berigtiges i løbet af regnskabsåret 2022.

Førtidspensioner

Regnskabsresultatet for Førtidspensioner og personlige tillæg endte med en samlet udgift på 214.124 t. kr. og et mindreforbrug på 2.568 t. kr. Der opleves stigende udgifter på området, eftersom der i højere grad end de seneste år, er blevet tilkendt flere førtidspensioner. Endvidere har Tilbagetrækningsreformen medført en stigende folkepensionsalder og som følge heraf bliver borgere længere tid på ydelsen. Regnskabsresultatet i 2021 indikerer dog, at de nye tilkendelser af førtidspension ikke er sket så hurtigt som forventet og derfor ikke har formået at påvirke budget 2021 i samme grad. Samtidig har der på den gamle ordning for Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014 været en større afgang end forventet.

Kontant – og uddannelseshjælp

Regnskabsresultatet for Kontant- og uddannelseshjælp endte med en samlet udgift på 85.442 t. kr. og et merforbrug på 2.093 t. kr. Regnskabsresultatet bærer præg af et markant fald i udgifterne til kontanthjælp, hvoraf denne tendens har gjort sig gældende siden 2019. Omvendt er der sket en stigning på udgifterne til uddannelseshjælp. Den primære årsag til, at området samlet set resulterer i et merforbrug skyldes et fald i nettoindtægterne fra den mellemkommunal afregning. Samlet set er nettoindtægterne faldet med 1.521 t. kr. set i forhold til 2020 og regnskabsresultatet i 2021 påvirkes særskilt på disse konti med mindreindtægter på 2.616 t. kr.

Sygedagpenge

Regnskabsresultatet for Sygedagpenge endte med en samlet udgift på 74.894 t. kr. og et merforbrug på 2.451 t. kr. Årsagen hertil skal i særdeleshed tilskrives situationen omkring Covid-19. Denne har bevirket, at der bl.a. var foretaget lempelser i lovgivningen, som gjorde det muligt for borgeren at blive længere på sygedagpenge. Sygedagpengemodtagere havde jf. lovgivningen ret til at blive på Sygedagpenge og kunne derfor ikke skifte målgruppe. Derudover havde arbejdsgiveren ret til sygedagpengerefusion fra dag 1, hvor de jf. reglerne i sygedagpengeloven selv har pligt til betaling af de første 4 uger. Endvidere har isolation efter myndighedernes anbefaling/krav ligeledes givet ret til sygedagpenge.

Dagpenge til forsikrede ledige

Regnskabsresultatet for Dagpenge til forsikrede ledige endte med en samlet udgift på 77.571 t. kr. og et mindreforbrug på 8.973 t. kr. Indledningsvist og i særdeleshed i årets første halvår 2021 har området været udfordret som følge af de omstændigheder Covid-19 medbragte samt pandemiens effekt på beskæftigelsen. Det positive regnskabsresultat skyldes, at der på området har været en markant nedgang i antallet af arbejdsløshedsdagpengemodtagere samt tilhørende udgifter i andet halvår 2021. Fagenheden har således oplevet stor succes i forhold til at få borgere i beskæftigelse samt uddannelse.

Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats

Budgettet blev i forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2020 reduceret med 1.748 t. kr. hen over driftsudgiftsbudgettet til forskellige ydelsesgrupper. Via investeringspuljen blev der tilført budgetmidler for 539 t. kr. Mindreforbruget i regnskabsresultatet skyldes merindtægter i mellemkommunale forhold og overskydende budget på dagpengemodtagernes aktivitetskonti, som delvis modsvares af merudgifter især på aktiviteter vedrørende kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere.

Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre

Regnskabsresultatet for Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre endte med en samlet udgift på 1.985 t. kr. og et merforbrug på 874 t. kr. Der har i løbet af 2021 været en markant stigning på området hvor der til en sammenligning blev afholdt udgifter svarende til 314 t. kr. i 2020.

Beskæftigelsesordninger

Budgettet blev i forbindelse med Økonomivurderingen pr. 30. september 2021 reduceret med 1.494 t. kr. Afvigelsen i regnskabsresultatet skyldes merudgifter på blandt andet personlig assistance til handicappede i erhverv, hjælpemidler og befordringsgodtgørelse samt vejledning og opkvalificering af unge 15-17 år – modsat har der været mindre udgifter på jobrotationer blandt andet på grund af regningsætning vedrørende andre kommuners 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		892.308	933.936	920.372	13.564
Handicap		230.200	254.160	249.988	4.172
00.25	Faste ejendomme	1.200	1.197	1.092	105
02.32	Kollektiv trafik	1.831	1.300	1.438	-138
03.22	Folkeskole m.m.	4.298	3.700	3.347	353
03.30	Ungdomsuddannelser		28	-26	54
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	322	100	-55	155
05.22	Central refusionsordning	-9.408	-12.000	-12.647	647
05.28	Tilbud til børn og unge med særlig behov	119	168	156	12
05.30	Tilbud til ældre	1.247	2.000	2.150	-150
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	228.218	255.940	252.763	3.177
05.57	Kontante ydelser (overførsler)	999	587	638	-51
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	20	20	12	8
06.45	Administrativ organisation	1.354	1.120	1.120	0
Sundhed og Ældre		662.108	679.776	670.383	9.393
00.25	Faste ejendomme	6.708	6.643	6.525	118
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	208.469	212.087	209.976	2.111
05.22	Central refusionsordning		-857	-1.878	1.021
05.30	Tilbud til ældre	367.036	383.310	371.523	11.787
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	38.354	37.848	43.998	-6.150
05.48	Førtidspensioner og personlige tillæg (overførsler)	6.848	6.556	6.322	234
05.57	Kontante ydelser (overførsler)	33.799	33.295	33.096	199
05.72	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	894	894	819	75
ANLÆG					
Sundhed og Omsorg i alt		8.600	10.618	883	9.735
Handicap		7.600	7.757	542	7.215
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	7.600	7.757	542	7.215
Sundhed og Ældre		1.000	2.861	341	2.520
0462	Sundhedsudgifter m.v.	500	500	9	491
0530	Tilbud til ældre	500	2.361	331	2.030

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

Drift

Handicap

HANDICAP – DRIFT – i 1.000 kr.	Budget 2021	Regnskab 2021	Resultat
Kommunens egne tilbud	122.680	118.833	3.847
Salg af pladser til andre kommuner	-22.693	-22.693	
Øvrige tilbud	154.173	153.848	325
Nettoudgifter i alt	254.160	249.988	4.172

Kommunens egne tilbud

Kommunens egne tilbud har afholdt udgifter for 118.833 t.kr. Tilbuddene har overførselsadgang og der overføres et positivt resultat på 3.846 t.kr. til 2022, svarende til ca. samme overførsel til 2021.

Fra 2021 er det aftalt med botilbuddene at de hvert år af deres overskud opsparer midler til håndtering af tomgang. Der opspares op til 5 % af den variable takst, til håndtering af tomme pladser. Ved udgangen af 2021 er der i alt afsat ca. 944 t.kr., hvilket er en del af de 3.846 t.kr. i driftsoverførsel til 2022. I alt rummer kommunens botilbud 100 pladser, hvoraf 27 pladser anvendes af andre kommuner.

I 2021 har der været et fortsat fokus på organiseringen af aktivitets- og samværstilbud samt tilbud om beskyttet beskæftigelse. De fysiske rammer i Hobro skal ændres. Beskyttet beskæftigelse (Hobro afdeling) flytter ud på nyherhvet lokalitet, mens Aktivitetshuset Hobro midlertidigt skal genhuses mens renovation af lokaliteterne på Sjællandsvej pågår. I alt rummer kommunens aktivitets- og samværstilbud samt beskyttet beskæftigelse 116 pladser, hvoraf 24 pladser anvendes af andre kommuner.

Øvrige tilbud

Regnskabet viser et samlet overskud på 325 t.kr. Dette skal ses i lyset af, at der blev tilført 2.300 t.kr. ved økonomivurderingen pr. 30. september 2021, og overskuddet tilbageføres derfor.

En af de store udfordringer i 2021 – i lighed med 2020 – har været udgifter til Forsorgshjem (SEL § 110). Sammenlignet med udgiften for 2019 hertil, er udgifterne steget med 177 %.

Forsorgshjem (SEL § 110) - Nettoudgifter				
2017	2018	2019	2020	2021
3.860	4.299	3.127	7.666	8.660

Tabellen viser de samlede nettoudgifter inkl. statsrefusion i relation til Forsorgshjem i faste priser (2021)

Området for Forsorgshjem er vanskeligt styrbart for kommunerne, idet tilbuddene er selvvisiterende. Det er forstanderen, der både indskriver og udskrifer.

I 2021 er der iværksat yderligere indsatser, der fremadrettet forventes at nedbringe udgifterne på området. Der er opnået et stærkere samarbejde med nogle Forsorgshjem, hvilket vil bidrage til en god overgang for borgeren fra Forsorgshjem til efterforsorg i egen bolig, hvor Kommunen aktivt støtter op med fokuserede indsatser fra Pædagogik og Socialpsykiatri (bostøtte) og Rusmiddelcenteret. Dette forventes at nedbringe behovet for yderligere ophold på forsorgshjem, og de fokuserede indsatser forventes også i højere grad at

kunne nedbringe opholdstiden. Effekten af samarbejdet og de tværgående indsatser afspejles i et regnskab, der er 340 t.kr. bedre end forventet ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2021.

En anden af de store udfordringer i 2021 har været udgifter til køb af botilbudspladser hos eksterne leverandører (ABL § 105, SEL § 107/108). Det var forventet at botilbudsområdet ville komme under pres, som følge af en større nettotilgang fra Børneområdet i 2. halvår 2020. Det er især udgifter til Midlertidige botilbud (SEL § 107), der er steget, jf. tabel nedenfor.

Eksterne botilbud - 2021 priser - i 1.000 kr.						
Tilbud	Paragraf	2017	2018	2019	2020	2021
Botilbudslignende tilbud	ABL §105	-	30.747	27.713	31.778	33.912
Midlertidige botilbud	SEL §107	60.410	37.303	36.102	40.523	46.528
Længerevarende botilbud	SEL §108	27.842	25.417	24.332	25.523	23.555
I alt		88.251	93.467	88.147	97.825	103.995

Tabellen viser de samlede nettoudgifter i relation til eksterne leverandører af botilbudspladser i faste priser (2021)

Merudgifterne til botilbud modvirkes dog i høj grad af indtægter fra den centrale refusionsordning (særlig dyre enkeltsager). Jo større udgifter, jo større indtægter.

Særlig dyre enkeltsager er endvidere ændret fra 2021. Tidligere modtog Kommunen statsrefusion svarende til 25 % af udgifterne over 1.120 t.kr. og 50 % af udgifterne over 2.090 t.kr. Fra 2021 modtager kommunen statsrefusion svarende til 25 % af udgifterne over 850 t.kr., 50 % af udgifterne over 1.660 t.kr. og 75 % af udgifterne over 2.090 t.kr.

Som følge af ændring i lovgivningen om refusionsindtægter fra særlig dyre enkeltsager bliver Kommunen modregnet i Bloktilskuddet. Dette betød at Kommunen blev reduceret med 14.000 t.kr. i bloktilskud, hvilket budgetmæssigt skulle fordeles ud på fagområderne som større indtægter fra særlig dyre enkeltsager. Handicaps indtægtsbudget blev forøget med 4.500 t.kr. som følge heraf.

Handicaps samlede refusionsindtægter fra særlig dyre enkeltsager steg med ca. 7.100 t.kr. fra 2020 til 2021.

Sundhed og Ældre

00.25 Faste ejendomme

Udgifter til faste ejendomme er i 2021 6.525 t.kr., hvilket er et mindreforbrug på 105 t.kr.

Oveni disse udgifter kommer 2.122 t.kr. udgifter til sundhedscentre med øvrige faciliteter i Hobro og Hadsund. Hovedparten af disse er udgifter på 1.610 t. kr. til Brogade 3 i Hobro. Alle udgifter føres her i løbet af året, men ved regnskabsafslutning overføres budget og regnskab til hjemmepleje, sundhed og træning og sygeplejen, der anvender lokalerne. De indgår dermed ikke under faste ejendomme.

Endvidere er der udgifter på 6.014 t.kr. til ældreboliger, hvilket er 273 t.kr. mindre end det budgetterede. Der har været markante merudgifter til lejetab, men budgettet blev ved Økonomivurderingen pr. 30.09.21 tilført 1.080 t.kr., så det svarer til udgifterne. En mindre del af disse overskridelser skyldes Covid19, idet der, for at holde smitterisikoen så lav som muligt, i perioder ikke flyttede nye beboere ind i plejeboligerne, når de blev ledige.

04.62 Sundhedsudgifter m.v.

Driftsregnskabet for Sundhedsudgifter viser med et forbrug på 209.976 t.kr. et mindreforbrug på 2.111 t.kr., hvoraf 4.109 t.kr. overføres til sundhedsområdet i 2022. Når overførslerne på sundhedsudgifterne er større end mindreforbruget, skyldes det, at der – jf. nedenfor – er merudgifter på den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet og vederlagsfri fysioterapi, og at der ikke sker overførsler af disse områder.

Den statslige opkrævning af Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet blev i 2019 sat i bero. Det skyldes implementering nyt landspatientregister, der bl.a. er grundlag for denne afregning. I stedet blev der opkrævet, hvad hver enkelt kommune havde budgetteret på området. Dette fortsatte i 2021. Der var udmeldt, at der i lighed med tidligere år ville komme efterregulering af 2020, og den blev opkrævet i januar 2022. Størrelsen af denne var meget usikker, idet covid19 både havde medført flere indlæggelser med også udsættelse af en mange operationer og andre sygehusydelse. I Økonomivurderingen pr. 30.09.21 blev budgettet reduceret med 2.516 t.kr. til dækning af merudgifter på andre områder under Sundhed og ældre – med en bemærkning om, at der så ikke var midler til en evt. efterregulering af 2020.

De nordjyske kommuners forbrug af sygehus og andre regionale sundsydelse i 2020 var højere end forudsat, så efterreguleringen på ca. 2.295 t.kr., og budgettet er dermed overskredet med dette beløb.

Budgettet for den kommunale genoptræning blev i 2019 delt i to. 3 333 t.kr. ligger i Myndighedsafdelingen til betaling for både den kommunale og den private ortopædkirurgiske genoptræning. Udgifterne til dette blev i 2021 lavere end forventet, så der resterer 237 t.kr. på området, der ikke overføres. De resterende 10.965 t.kr. er fortsat placeret på kommunal genoptræning. Her er et merforbrug på 113 t.kr.

Mariagerfjord Kommunes udgifter til Vederlagsfri fysioterapi har i en årrække været blandt de højeste i Danmark. Budgettet var justeret på basis af tidligere års forbrug, hvor stadig stigende udgifter har medført væsentlige tillægsbevillinger. I 2021 var budgettet til området 13.838 t.kr., og det var frygtet, at dette ville blive overskredet, da forbruget i 2019 var 14.431 t.kr., og der ikke var samme nedlukning pga. covid19 som i 2020. De endelige udgifter blev da også 565 t.kr. højere end budgetteret.

Til Sundhedsfremme og forebyggelse er brugt 14.718 t.kr. Det er 4.363 t.kr. mindre end det budgetterede. Den største afvigelse er mindreforbrug på 1.213 t.kr. til Værn mod ensomhed, hvor planlagte aktiviteter ikke kunne igangsættes på grund af Covid19, og et mindreforbrug på 1.974 t.kr. til Masterplan for Sundhed, der dels skyldes, at budget afsat til Headspace først er anvendt primo 2022, og da der er afsat en reserve, hvis der ønskes iværksat yderligere sundhedsfremmende tiltag. Mindreforbruget overføres til 2022.

Budgettet for Andre sundhedsudgifter er tidligere år reduceret og var i 2021 oprindeligt 2.665 t.kr. Det blev i løbet af året reduceret med 1.125 t.kr. og de faktiske udgifter blev 151 t.kr. lavere på 1.389 t.kr. Der var i 2021 budgetteret med udgifter til færdigbehandlede, somatiske sygehuspatienter på 249 t.kr. Der har været merudgifter til borgere på hospice på 171 t.kr. mere end oprindeligt budgetteret. Det er imidlertid mere end opvejet af lavere udgifter end ventet til begravelseshjælp og fribefordring til læge og speciallæge. Den største årsag til mindreudgifterne er imidlertid de færdigbehandlede sygehuspatienter, hvor Mariagerfjord Kommune i 2021 har fået en indtægt på 1.093 t.kr. For yderligere at tilskynde kommunerne til at hjemtage færdigbehandlede sygehuspatienter, har staten indført en ordning, hvor kommunerne ud over betaling til regionen skal betale en meget høj takst til staten. De statsligt opkrævede beløb tilbagebetales til kommunerne i hver region efter indbyggertal. Efter oprettelse af afklaringspladser på Solgaven har Mariagerfjord Kommune haft kapacitet til at hjemtage de færdigbehandlede patienter og har i flere år haft nettoindtægter på ordningen. I 2021 er dette forstærket af sygeplejekonflikten. Aalborg Kommunes

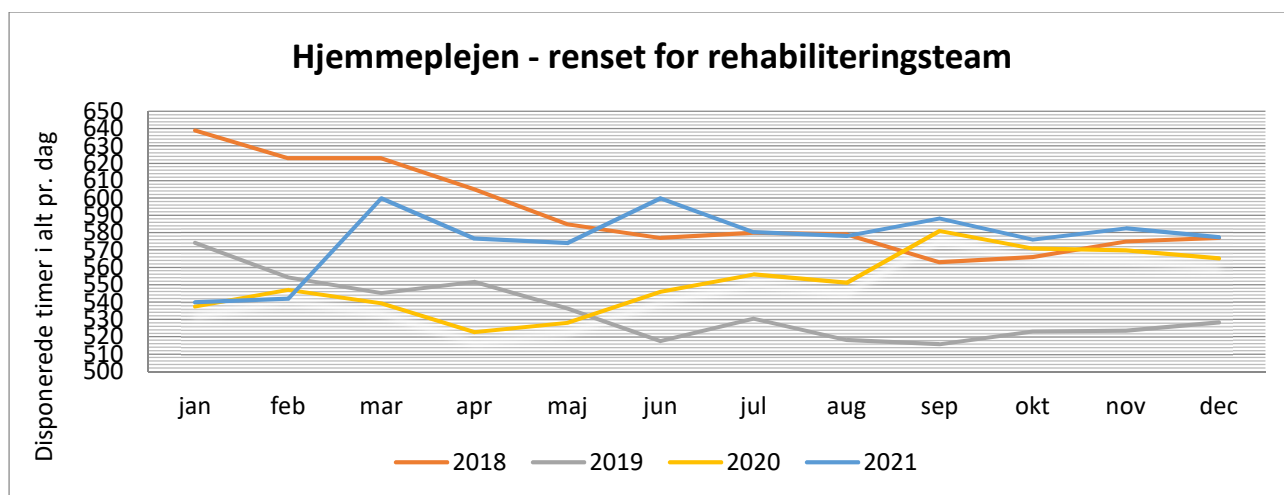
hjemmesygepleje strejkede, og de kunne dermed ikke tage de færdigbehandlede patienter hjem. Det har betydet store udgifter for Aalborg men også markante indtægter til Mariagerfjord Kommune, hvor regnskabet altså er endt med nettoindtægter på 1.093 t.kr.

05.30 Tilbud til ældre

Driftsregnskabet viste et forbrug på 371.523 t.kr. og et budget på 383.310 t.kr., som giver et mindreforbrug på 11.787 t.kr. på området Tilbud til ældre. Området indeholder en række funktionsområder, hvoraf de væsentligste er; Hjemmeplejen, Plejecentrene, Hjemmesygeplejen og Hjælpe midler.

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 2021 endte på 210.929 timer svarende til et gennemsnit på 576 timer om dagen. Til sammenligning kan nævnes, at der i 2020 blev brugt 551 timer om dagen. (Se nedenstående graf; udviklingen i antal disponerede timer pr. dag i 2018-2021.) Der var med andre ord tale, om en stigning af antal timer pr. dag. Den primære forklaring var, at antal af borgere, der modtog hjemmepleje, steg fra 1.256 borgere i januar til 1.346 borgere december i 2021.



Der er i grafen ikke korrigeret for demografiudviklingen

Hjemmeplejen havde et budget på 133.259 t.kr. Forbruget var på 130.808 t.kr., hvorfor den samlede hjemmepleje havde et mindreforbrug på 2.451 t.kr. Internt i hjemmeplejen var nattevagten og udegrupperne udfordret af rekrutteringsvanskeligheder og covid19, som medførte store udgifter til ekstern vikar og overarbejde.

Plejecentrene

Det samlede budget på området var 146.615 t.kr. Forbruget var på 151.997 t.kr. svarende til et merforbrug på 5.382 t.kr. Området var i 2021 udfordret af rekrutteringsvanskeligheder og covid19, som medførte store udgifter til ekstern vikar og overarbejde. Derudover var der store perioder med borgere, der krævede fast vagt 24/7. Udfordringerne blev til dels løst med fælles hjælp imellem centrene samt midler fra andre området

på Sundhed og Ældre. Slutteligt var der uoverensstemmelser i bogføringen mellem Boligregnskabet og Plejecenterområdet. Der blev aftalt en kompensation på 1.300 t.kr. til Sundhed og Ældre fra centrale midler.

Det samlede budget på området var 146.615 t.kr. Forbruget var på 151.997 t.kr. svarende til et merforbrug på 5.382 t.kr. De primære årsager til merforbruget var; et område der i 2021 var udfordret af rekrutteringsvanskeligheder og covid19, som medførte store udgifter til ekstern vikar og overarbejde. Lange perioder med borgere, der krævede fast vagt 24/7. Slutteligt blev der i 2021 konstateret uoverensstemmelser i fordelingen af bolig- og servicereleterede omkostninger mellem Boligregnskabet og Plejecenterområdet. Fordelingsmodellen er ved at blive revurderet, hvorfor man valgte ikke at tage et merforbrug på 1.300 t.kr. med over på Plejecenterområdet.

Hjemmesygeplejen

Det samlede korrigerede budget for hjemmesygeplejen var på 30.258 t.kr. Forbruget var på 32.508 t.kr. svarende til et merforbrug på 2.250 kr. Af merforbruget er 974 t.kr. udgifter til værnemidler - til lønudgifter til chauffør til udkørsel af værnemidler til alle kommunens institutioner og til indkøb af selvtest til skoler, dagtilbud og ældrepleje. Disse er ikke budgetteret, så de fratrækkes i driftsoverførslen til 2022,

Udgifter ved pasning af døende i eget hjem

Ved Økonomivurderingen pr. 30. september 2021 blev det ud fra de kendte sager vurderet, at budgettet på 1.307 t.kr. kunne reduceres med 244 t.kr. Imidlertid kom der en række nye sager i 4. kvartal 2021, så forbruget blev 263 t.kr. større end budgetteret på 1.326 t.kr.

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

Der er i Serviceloven to hjælperordninger, hvor borgere kan få ansat personale til hjælp i eget hjem. Den mest anvendte, hjælp efter Servicelovens § 96, ligger i Handicap, mens ordninger efter § 95 ligger i Sundhed og ældre. Der er i 2021 to ordninger med hjælp efter § 95. Den ene ordning overstiger 850 t.kr., og så kompenserer staten efter ordningen for refusion efter særligt dyre enkeltsager. Personen der har denne hjælp får også omfattende hjælp til aflastningsophold, dagtilbud mv. fra Handicap, men refusionen følger hovedforanstaltningen, så den ligger under Sundhed og ældre. Der har været bruttoudgifter til de to ordninger på 2.095 t.kr., hvilket er 162 t.kr. mere end budgetteret. Det mere end opvejes af merindtægter fra statsrefusion for ordningen for særligt dyre enkeltsager, hvor der er modtaget 1.174 t.kr. Dette var 317 t.kr. mere end budgetteret.

Hjælpebidler til ældre og handicappede

Det samlede budget på området var på 28.144 t.kr. med henholdsvis 11.266 t.kr. til Hjælpebidler til ældre, 12.932 t.kr. til Hjælpebidler til handicappede og 3.946 t.kr. til drift af hjælpebiddepotet. Budgettet for hjælpebidler til handicappede blev i Økonomivurderingen pr. 30. september 2021 reduceret med 1.500 t. kr. Det skyldtes en forventning om mindre udgifter til bl.a. biler.

Forbruget var på 27.474 t.kr. Samlet var der et mindreforbrug på 669 t.kr. Der var på Hjælpebidler til ældre et forbrug på 11.771 t.kr., der var 505 t.kr. mere end budgetteret, mens der på hjælpebidler til handicappede var et forbrug på 12.234 t.kr., der var 698 t.kr. mindre end budgetteret. Endelig var der et mindreforbrug på hjælpebiddepotet på 439 t.kr.

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

Der var netto afsat 6.556 t.kr. til Personlige tillæg til medicinudgifter, varmetillæg, tandlægeydelser m.v. i 2021, og forbruget var 234 t.kr. lavere på 6.322 t.kr.

Der var afsat 33.295 t.kr. til Boligsikring og Boligydelse, og forbruget var 199 t.kr. mindre end budgetteret på 33.096 t.kr.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et samlet restbudget på 9.735 t. kr. hvoraf der overføres 9.721 til 2021 til færdiggørelse af projekter.

Afvigelsen skyldes at ombygningen af Sjællandsvej i Hobro ikke er igangsat i 2021 og der kun i begrænset omfang er anvendt midler til brandsikkerhed på plejecentrene, men projekter er igangsat.

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		74.067	81.558	71.062	10.496
00.25	Faste ejendomme	1.105	983	779	204
00.32	Fritidsfaciliteter	5.941	6.413	5.872	541
03.32	Folkebiblioteker	19.474	22.697	18.635	4.062
03.35	Kulturel virksomhed	18.931	21.880	18.235	3.645
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	23.590	24.446	22.857	1.589
05.30	Tilbud til ældre	1.552	1.434	1.403	31
06.42	Politisk organisation	10	10	0	10
06.48	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	3.464	3.695	3.279	416
ANLÆG					
Kultur og Fritid		12.850	44.472	6.055	38.417
00.25	Faste ejendomme		500	544	-44
00.32	Fritidsfaciliteter	8.400	37.880	1.888	35.992
03.22	Folkeskolen	1.700	2.507	1.166	1.341
03.35	Kulturel virksomhed	2.750	3.585	2.456	1.129

Drift

Kultur- og Fritidsområdet kommer ud af året med et mindre forbrug på 10.496 t.kr. på driften. I henhold til aftaler om Dialog- og Aftalestyring samt øvrige overførsler er der i alt beregnet driftsoverførsler for 10.504 t.kr., der overføres fra 2021 til 2022. Til sammenligning var overførslerne på 8.367 t.kr. fra 2020 til 2021.

Folkebiblioteker

Der har i 2021 primært været fokus på indvendig vedligeholdelsesarbejde og inventarindkøb på Hovedbiblioteket i Hobro. I 2022 vil der være fokus på inventarudskiftning på alle biblioteker, da det meste af inventaret er af ældre dato. Sideløbende er der nye kommunale rengøringsstandarder, som stiller nye krav til det materiale, inventaret bliver produceret af.

Konkret betyder det, at der fra 2022 går en løbende udskiftning i gang af alle stofmøbler i bibliotekernes udlånslokaler. Hvis det tidsmæssigt er muligt i 2022, vil der blive igangsat en omdretning og opfriskning af udlånslokalerne på Mariager Bibliotek. Derudover forventes der at blive brugt midler til indretning af selvbetjent folkebibliotek i forbindelse med Havbakke-projektet i Als.

Derudover stammer mindre forbruget i 2021 fra en vakant stilling, hvis formål er at opgradere bibliotekets opsøgende indsats i forhold til skoler og gymnasier. Stillingen er besat pr. 1.1.2022.

Der har ligeledes været færre aktiviteter og arrangementer i 2021, på grund af Covid 19, og mindre indkøb af fysiske materialer til udlån, i nedlukningsperioden på ca. 18 uger.

Kulturel virksomhed og Folkeoplysning

Regnskabsåret 2021 har været præget af Covid 19, hvor mange aktiviteter i foreninger m.v. samt events er blevet udskudt igen og igen. Det har ramt borgere, foreninger og øvrige aktører på Kultur- og Fritidsområdet i Mariagerfjord Kommune ganske hårdt. Den økonomiske ramme er således ikke blevet helt opbrugt. Det er netop på de foreningsrelaterede konti, såsom lokaleleje m.v. der ender med mindreforbrug.

Driftsoverførslerne giver sammen med den godkendte budgetramme for 2022 et godt fundament for at fortsætte en sikker og afbalanceret drift af Kultur- og Fritidsområdet i et kommende år, der forhåbentlig bliver mindre præget af Covid 19.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et samlet restbudget på 38.417 t. kr. der overføres til 2021 til færdiggørelse af projekter.

Afvigelsen skyldes at følgende større projekter ikke er igangsat Hobro Idrætscenter, Østlige Kraftcenter i Hadsund og Rosendal Kraftcenter/Alt på hjul.

Note 7 – Udvalget for Teknik og Miljø

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Arsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Teknik og Miljø i alt		102.420	111.536	105.408	6.128
Natur og Miljø		6.825	8.255	8.966	-711
00.38	Naturbeskyttelse	1.981	3.752	1.863	1.889
00.38	Naturbeskyttelsesprojekter	0	-592	3.155	-3.747
00.48	Vandløbsvæsen	3.257	3.364	2.954	410
00.52	Miljøbeskyttelse mv.	1.472	1.900	1.235	665
00.55	Diverse udgifter og indtægter	115	-169	-242	73
Teknik og Byg		95.595	106.128	98.593	7.535
00.22	Jordforsyning	-531	-531	-670	139
00.25	Faste ejendomme	1.255	1.425	1.339	86
00.28	Fritidsområder	8.979	9.512	8.930	582
00.32	Fritidsfaciliteter	4.541	4.487	3.913	574
00.38	Naturbeskyttelse	465	281	218	63
00.58	Redningsberedskab	10.606	11.167	11.027	140
02.22	Fælles funktioner	3.766	10.427	8.076	2.351
02.28	Kommunale veje	41.449	45.211	40.984	4.227
02.32	Kollektiv trafik	25.057	25.041	24.280	761
02.35	Havne	8	-869	496	-1.364
03.35	Kulturel virksomhed	0	-23	0	-23
Forsyning		0	-2.847	-2.151	-696
01.35	Spildevandsanlæg	0	-6	114	-120
01.38	Affaldshåndtering	0	-2.841	-2.264	-577
ANLÆG					
Teknik og Miljø i alt		41.578	126.422	33.599	92.823
Natur og Miljø		1.600	4.971	1.024	3.947
00.38	Naturbeskyttelse	200	98	163	-65
00.48	Vandløbsvæsen	0	3.473	167	3.306
06.54	Naturbeskyttelse	800	800	285	515
06.55	Miljøbeskyttelse	600	600	409	191
Teknik og Byg		39.978	119.151	32.575	86.576
00.22	Jordforsyning	0	19.471	887	18.584
00.25	Faste ejendomme	2.325	2.022	3.948	-1.926
00.28	Fritidsområder	1.200	5.595	1.799	3.796
02.22	Fælles funktioner	2.100	9.640	3.597	6.043
02.28	Kommunale veje	28.953	71.340	20.949	50.391
02.32	Kollektiv trafik	0	-57	-69	12
02.35	Havne	5.400	11.140	1.465	9.675
Forsyning		0	2.300	0	2.300
01.38	Affaldshåndtering	0	2.300	0	2.300

Drift

Natur og Miljø

Driftsregnskabet for Natur og Miljø udviste et merforbrug på samlet 711 t.kr., som er overført til 2022. I merforbruget indgår naturbeskyttelsesprojekter, som er en samling af flere projekter, hvor der er ekstern finansiering. Ved udgangen af 2021 viser projekterne et merforbrug på 3.747 t.kr. Projekterne fortsætter over de næste år og vil over projektperioden balancere.

De øvrige områder under Natur og Miljø udviser mindreforbrug, da de igen i 2021 har været påvirket af corona-situationen. I perioder har været vanskeligt, at holde fremdriften i projekter, hvor der er eksterne parter involveret.

Mindreforbruget på Naturbeskyttelse skyldes hovedsageligt uforbrugte midler til projektet "Vandredestination i særklasse". Her er midlerne samlet fra Kultur og Fritid, Rekreative Ruter under Park og Vej, Naturinfo og tilskudsmidler til stier. Midlerne indgår endvidere som egenfinansiering til at søge tilskud fra fonde.

Teknik og Byg

Driftsregnskabet for Teknik og Byg udviste et mindreforbrug på 7.535 t.kr., hvoraf 7.376 t.kr. er overført til 2022.

Fælles funktionerne rummer blandt andet indtjening på maskiner og mandskab, hvor der som følge af den tidlige vinteren har været flere opgaver med vinterbekæmpelse inden årsskiftet, som gør, at der er generet flere indtægt på området. Der er endnu ikke afholdt udgifter i forbindelse med implementering af styringsgrundlaget.

Kommunale veje indeholder blandt andet asfaltarbejde og vintervedligeholdelse. Som følge af forsinkelser i godkendelser fra politiet, er der større asfaltbelægninger som er udsat til foråret 2022 for eksempel Fjordgade i Mariager og Øster Hurupvej i Als. Vintervedligeholdelse kører i et "lukket system", hvor over-/underskud overføres til efterfølgende år. Der har både i foråret og efteråret været en stigning i udkald i forhold til sidste år, da temperaturer omkring og lige under frysepunktet medfører flere udkald end hård frost og længere perioder med sne.

Generelt mindreforbrug i driften, hænger sammen med forskydninger i hvornår opgaven løses. En række opgaver er udsat til primo 2022, da ressourcerne blev brugt på snestormen i december.

For havnene er der et merforbrug, som primært skyldes at skibs- og vareafgifterne, primært for Hobro Havn, er lavere som følge af corona. Desuden ses der stødt stigende udgifter til vedligeholdelse af indsejlingen til Øster Hurup Havn, hvor der grundet klimaforandringer sker tilsanding af sejlrenden.

Forsyning

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

I 2020 hjemtog Mariagerfjord Kommune en række opgaver for eksempel storskrald og genbrugspladser fra Reno Nord. Forsyningsområdet har i 2021 et overskud på 2.200 t.kr. der bruges til at afdrage på gælden til Mariagerfjord Kommune.

Forsyningsrådets samlede gæld til Kommunen udgjorde 28.653 t.kr. ved udgangen af 2021.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 92.823 t.kr. Samlet overføres der 92.432 t.kr. til 2022 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Afvigelsen skyldes at følgende større projekter ikke er igangsat eller færdige Ombygning af rundkørsel Hobro Nord, Mariager Havn Spuns/Kajanlæg, Cykelsti mellem Assens og Aa Mølle, Cykelsti mellem Skellerup og Mariager, Vestergade Mariager – udskiftning af pigsten, Sluse Onsild Å, Midtbyplaner og byggemodninger.

Note 8 – Renter og kursreguleringer

Funktionsnr .	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
0722	Renter af likvide aktiver	-2.215	-2.215	-4.832	2.616
0728	Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-250	-250	-318	68
0732	Renter af langfristede tilgodehavender	-106	-106	-21	-85
0735	Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	-175	-175	0	-175
0752	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	230	230	79	151
0755	Renter af langfristet gæld	11.776	10.412	9.571	841
0758	Kurstab og kursgevinster	-6.720	-7.066	-7.066	0
Renter i alt		2.540	830	-2.586	3.415

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

Der er meddelt tillægsbevilling på samlet set -1.700 t. kr. relateret til tilpasning af budgetterne vedr. lån (kommunekredit) samt garantiprovision.

Området udviser en samlet merindtægt på 3.400 t. kr., heraf tegner Lønmodtagernes feriemidler sig for 800 t. kr., mens den gunstige udvikling på aktiemarkedet i 2021 udløser et merudbytte på 2.700 t. kr.

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

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. 1/1-2021	91.943	1.465.818	54.879	18.474	12.780		1.643.893
Tilgang	549	3.700	7.930	1.202	32.116		45.498
Afgang	-481	-15.682	-3.414				-19.576
Overført		2.218			-2.218		0
Kostpris pr. 31/12-2021	92.012	1.456.054	59.394	19.676	42.678	0	1.669.815
Ned- og afskrivninger 1/1-2021		-633.393	-31.409	-14.442			-679.244
Årets afskrivninger		-48.837	-4.665	-1.320			-54.822
Årets nedskrivninger		-807	0				-807
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		5.055	3.111				8.166
Ned- og afskrivninger 31/12-2021	0	-677.982	-32.963	-15.761	0	0	-726.707
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2021	92.012	778.072	26.431	3.915	42.678	0	943.107

Takstfinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2021	186		62.171				62.357
Tilgang							0
Afgang							0
Overført							0
Kostpris pr. 31/12-2021	186	0	62.171	0	0	0	62.357
Ned- og afskrivninger 1/1-2021			-28.966				-28.966
Årets afskrivninger			-4.135				-4.135
Årets nedskrivninger							0
Ned- og afskrivninger 31/12-2021	0	0	-33.101	0	0	0	-33.101
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2021	186	0	29.069	0	0	0	29.255

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2021 i alt	92.198	778.072	55.500	3.915	42.678	0	972.362
---	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------	----------------

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 2020			15.190
I/S Naturgas Midt Nord 2020	2,36%	681.634	16.093
Mariagerfjord Vand A/S 2020	100%	692.187	692.187
Nordjyllands Beredskab I/S 2020	7,25%	-660	-48
I alt			723.422

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

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

Det fremgår af årsregnskabet for 2020 for I/S Reno Nord, at man ikke har indarbejdet Erhvervsstyrelsens anbefalinger vedrørende regnskabsaflæggelse i forsyningsvirksomheder, grundet usikkerhed om opgørelsen af resultatopgørelsen og egenkapitalen. Egenkapitalen (indre værdi) for 2020 er derfor ikke nødvendigvis udtryk for fri egenkapital i I/S Reno Nord. Idet I/S Reno Nord's aktiviteter er omfattet af "hvile i sig selv"-princippet, kan egenkapitalen – helt eller delvist – være udtryk for den værdi, som fremover skal tilbageføres til forbrugerne via taksterne.

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender er gennemgået med henblik på vurdering af forventede tab, og der er i 2021 foretaget følgende nedskrivninger.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabs værdi	Nominel værdi
Hele 1.000 kr.		
Tilgodehavender hos grundejere	435	435
Udlån til beboerindskud	12.170	12.170
Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	101.511
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	86.778	88.987
I alt	99.383	203.103

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

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

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført til i alt 101.511 t. kr. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet 2.209 t. kr. til forventet tab på tilgodehavende vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Deponerede beløb

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

Deponering	Saldo
Hele 1.000 kr.	
Deponering – udlodning fra HMN 2018	18.888
Deponering – udlodning fra HMN 2019	19.029
Deponering – udlodning fra HMN 2021	9.482
Heraf frigivet	-9.472
I alt	37.927

Der er i 2021 sket en regulering i det deponerede beløb vedr. udlodningen fra HMN 2019. Tidligere har vi haft deponeret 26.443 t. kr. men beløbet er nedjusteret til at være 19.029 t. kr. Ændringen skyldes forsyningstilsynets afgørelse af 15. december 2021, hvor der blev truffet afgørelse om en ændret beregningsmetode af nettoprovenuet og dermed er deponeringen blevet mindre.

Der sker først årlig frigivelse af deponeringen af udlodningen for 2021 i 2022.

Note 11 – Likvide beholdninger

Finansieringsoversigten viser, hvilke poster i regnskabet der har påvirket likviditeten i 2021.

MIO.KR.	Regnskab 2021	Korr. Budget 2021	Opr. Budget 2021
Tilgang af likvider			
Resultat i alt ifølge regnskabsopgørelsen	-104,6	225,8	-65,2
Optagne lån (langfristet gæld)	-25,0	-25,0	-20,0
Anvendelse af likvider			
Afdrag på lån	147,6	139,5	69,8
Øvrige finansforskydninger	-10,8	8,8	1,3
Kontant ændring af likvide aktiver	7,1	349,1	-14,0
Kursregulering vedr. likvide aktiver	-4,1		
Samlet ændring af likvide aktiver	3,0		
Likvid beholdning primo	-142,9		
Likvid beholdning ultimo	-139,9		

De samlede likvide aktiver udgjorde ved årets begyndelse en beholdning på 142,9 mio. kr. og ved årets slutning en beholdning på 139,9 mio. kr.

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 2021.

Mio.kr.			
2020	Egenkapital ultimo		210,0
	Primoreguleringer - Indskud i Landsbyggefonden		96,1
2021	Egenkapital primo, beregnet		305,1
2021	Egenkapital primo, bogført		306,1
	Årets resultat (inkl. Forsyningsvirksomheder), jf. regnskabsopgørelsen		104,6
	Ændring af mellemværende med Forsyningsvirksomheder		-2,0
	Øvrige direkte posteringer på balancen:		
	Værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-17,1	
	Værdiregulering fysiske anlægsaktiver	-25,7	
	Værdiregulering langfristede tilgodehavender	-83,6	
	Kurs-/indeksregulering obl. og lån	4,2	
	Leasingforpligtelser	-2,9	
	Afskrivninger mv., korte tilgodehavender	-1,4	
	Værdireguleringer mv., kort gæld	0,3	
	Regulering af skyldige feriepenge	3,4	
	Regulering af ikke-forsikringsdækkede arbejdsskader og tjenestemandspensioner	181,2	58,4
2021	Egenkapital ultimo		467,0

Note 13 - Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser	2020	2021	Forskel
Hele 1.000 kr.			
Kommunekreditforeningen	-612.191	-585.298	26.893
Lønmodtagernes Feriemidler	-51.931	-57.874	-5.944
Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	0	0	0
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-295.466	-278.766	16.700
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-6.220	-7.326	-1.107
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-965.807	-929.264	36.543

Restgæld på langfristet gæld ultimo 2021 udgør 929.264 t. kr. Det er 36.543 t. kr. mindre end ved udgangen af 2020 og skyldes overvejende nedbringelse af kommunens gæld, idet det bemærkes, at gælden vedr. ældreboliger på 278.766 t. kr. finansieres beboerne og staten.

I 2020 var der særlige regler til opsplitning af kommunernes gæld til lønmodtagernes feriepenge. Det vi forventede der skulle afregnes i 2021 skulle optages som en kortfristet gældsforpligtelse. Derfor var der i regnskab 2020 medtaget en samlet forpligtelse på 134.965 t.kr. der var delt som en kortfristet gældsforpligtelse på 83.034 t.kr., som var det forventede beløb der skulle afregnes i 2021, samt en langsigtet gældsforpligtelse på 51.931 t.kr. I 2021 har vi samlet afregnet 77.135 t.kr. som samlet er knap 5.900 t.kr. lavere end vores forventning, derfor er vores samlede langsigtede forpligtelse steget med et tilsvarende beløb fra 2020 til 2021.

Der er i 2021 optaget lån i Kommunekredit på i alt 25 mio. kr.:

- Udnyttelse af låneramme 2020: 18 mio. kr.
- Lån til styrket likviditet: 7 mio. kr.

Note 14 - Kautions- og garantiforpligtelser

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 - 2021
-			
Almene boliger			
Hobro Boligforening	254.929.900	79.925.368	49.807.455
Boligselskabet Freja	10.260.500	3.993.089	2.613.295
Lejerbo, Hadsund	80.679.200	36.096.992	25.229.324
Mariager Andelsboligforening	249.400	124.451	111.932
Nørresundby Boligselskab	107.205.000	41.257.602	29.174.259
Boligselskabet af 2014	67.783.100	18.011.020	8.818.398
Plus Bolig	25.914.637	18.902.136	16.436.057
Almene boliger i alt	547.021.737	198.310.658	132.190.720

Andelsboligforeninger/byfornyelse, private	96.401.100	32.312.873	22.180.845
Garantier i henhold til boliglovgivningen i alt	643.422.837	230.623.530	154.371.565
Øvrige garantier og kautioner			
Arden Varmeværk	26.000.000	26.000.000	18.851.789
Astrup Kraftvarmeværk	5.300.000	5.000.000	5.017.205
Oue Kraftvarmeværk	3.000.000	3.000.000	936.071
Assens Kraftvarmeværk	20.023.097	20.023.097	11.281.072
Hadsund Bys Fjernvarmeværk	87.206.570	87.206.570	59.055.803
Als Fjernvarmeværk	15.500.000	15.500.000	13.158.763
Hobro Varmeværk	310.082.583	310.082.583	225.051.180
Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk	25.500.000	25.500.000	14.993.023
Øster Hurup Kraftvarmeværk	24.466.345	24.466.345	17.097.457
Mariager Fjernvarmeværk	8.000.000	8.000.000	6.000.000
Mariagerfjord Vand A.m.b.a	3.000.000	3.000.000	2.964.570
Mariagerfjord Vand A/S	739.513.982	739.513.982	651.622.691
Udbetaling Danmark (Solidarisk)	2.114.400.000	2.114.400.000	1.589.303.298
Nordjyllands Trafikselskab (Solidarisk)	74.600.000	74.600.000	40.434.670
Reno-Nord I/S (Solidarisk)	668.000.000	668.000.000	94.928.000
Den Selvejende Institution Skrødstrup Efterskole	3.250.000	385.125	362.455
Hobro Vandrehjem	4.270.000	1.462.475	680.744
Det Danske Spejderkorps	74.838	74.838	13.379
NordDanmarks EU-kontor	71.957	71.957	71.957
Øvrige garantier og kautioner i alt	4.132.259.372	4.126.286.972	2.751.824.128
Leasingaftaler	Kreditor	Ydelse pr. år	Aftalens udløb
Operationel leasing	-	-	-
Leasingaftaler - Hjemmeplejen - 60 biler	KommuneLeasing	989.593	2023
Leasingaftaler - Øvrige områder - 11 biler	KommuneLeasing	219.182	2023-2025

Note 15 - Swap-aftaler

Modpart	Hovedstol	Restgæld 31.12.21	Markedsværdi 31.12.21	Udløb	Renteforhold
Kommunekredit	36.000.000	24.596.336	30.996.350	31.03.2036	Variabel til fast
Kommunekredit	23.813.000	13.841.724	15.967.777	12.01.2037	Variabel til fast
Kommunekredit	28.910.196	12.573.958	13.274.738	29.12.2027	Variabel til fast

Note 16 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder

Mariagerfjord Kommune har i 2021 ikke haft transaktioner/samhandel med nærtstående parter.

Der er i regnskab 2021 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Drifts- og anlægsoverførsler

Konto	Tekst:	Beløb i 1.000 kr.:
Drift:		
	Økonomiudvalget	26.774
	Udvalget for Børn og Familie	40.567
	Udvalget for Arbejdsmarked	1.118
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	15.138
	Udvalget for Kultur og Fritid	10.504
	Udvalget for Teknik og Miljø	6.668
	I alt drift	100.769
Anlæg:		
	Økonomiudvalget	-3.936
	Udvalget for Børn og Familie	92.288
	Udvalget for Arbejdsmarked	0
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	9.721
	Udvalget for Kultur og Fritid	38.448
	Udvalget for Teknik og Miljø	92.432
	I alt anlæg	228.953
	Overførsel vedr. grundkapital	7.492
	Samlede budgetoverførsler netto:	337.214
	Beløb med "-" (minus) foran beskriver et merforbrug/manglende indtægter i 2021.	
	Tilsvarende beløb vil blive fratrukket budgettet for 2022.	

Personaleoversigt

Omregnet til fuldtidsstillinger	2021	2020
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	37,0	35,1
0025 Faste ejendomme	7,8	8,0
0028 Fritidsområder	3,3	2,6
0032 Fritidsfaciliteter	3,1	3,1
0038 Naturbeskyttelse	1,0	1,0
0048 Vandløbsvæsen	0,0	0,0
0138 Genbrugsstationer	21,8	20,4
02 Transport og infrastruktur	56,7	51,6
0022 Fælles funktioner	56,7	51,6
03 Undervisning og kultur	647,2	653,7
0322 Folkeskolen m.m.	589,2	598,5
0330 Ungdomsuddannelse	1,2	0,5
0332 Folkebiblioteker	22,2	22,3
0335 Kulturel virksomhed	16,6	15,7
0338 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	17,9	16,8
04 Sundhedsområdet	96,7	85,2
0462 Sundhedsudgifter m.v.	96,7	85,2
05 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	1.732,9	1.673,4
0525 Dagtilbud til børn og unge	396,0	380,4
0528 Tilbud til børn og unge med særlige behov	74,8	74,7
0530 Tilbud til ældre	878,4	833,1
0538 Tilbud til voksne med særlige behov	274,8	269,0
0546 Introduktionsprogram	2,0	1,4
0557 Kontante ydelser	0,1	0,9
0558 Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	58,2	62,7
0568 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	48,8	51,3
06 Fællesudgifter og administration m.v.	509,9	497,8
0642 Politisk organisation	0,3	0,0
0645 Administrativ organisation	459,7	450,4
0648 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	1,0	1,6
0652 Lønpuljer m.v.	49,0	45,9
Hovedkonto 00-06 i alt	3.080,3	2.996,7

Anlægsregnskaber

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug over 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
218	Digterparken, Hobro			-10.349	29.377	31.03.2022
1046	Køb af ejendom Adelgade		5.200		5.200	31.03.2022
799	Renseanlægsgrund m.m., Hobro		6.500	-2.214	9.556	31.03.2022
136	Salg af jord - Industriparken - Valsgård	-2.600		-2.212	285	31.03.2022
749	Vedligeholdelse af kommunale bygninger 2021		14.285	-10	9.540	31.03.2022
Udvalget for Teknik og Miljø						
765	Asfalt. veje - Kontrakt med MUNCK 2021		7.950		7.850	31.03.2022
770	Omlægning af fortove 2021		3.466		3.660	31.03.2022
719	Opførelse af ny Brandstation, Mariager		2.700		2.218	25.11.2021
779	Veje i Byområder - Partnering 2021		3.925		2.558	31.03.2022

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug under 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
1047	1 og 5 års gennemgang - 2021		664		0	23.03.2022
743	Bygningsmæssige ændringer rådhus 2021		5.771		862	23.03.2022
1048	Energiinvesteringer - Institutioner 2021		141		39	23.03.2022
744	IT - Hardware 2021		500		500	23.03.2022
745	IT - KL's vision m.v. 2021		2.522		1.208	23.03.2022
746	KMD - Investering i nye systemer 2021		500		500	23.03.2022
1045	Nedriv. af NOVO Grillen, Øster Hurup		101		101	23.03.2022
1040	Nedriv. af Odamsgård, Løgstørvej 73		1.741		1.741	23.03.2022
1042	Nedriv. SFO Mariager + indret. køkken		1.149		1.149	23.03.2022
747	Salg af ejendomme og jordstykker 2021	-2.549		-219		23.03.2022
122	Tilskud til hospicefonden		300		244	23.03.2022
Udvalget for Børn og Familie						
751	Daginstitutioner APV 2021		545		43	08.03.2022
752	IT-systemer folkeskoler 2021		3.186		1.760	08.03.2022
753	Skoler APV 2021		500		77	08.03.2022
754	Tilgængelighed på folkeskolerne 2021		1.077		32	08.03.2022
755	Ventilationsanlæg skoler - 2021		4.792		114	08.03.2022
Udvalget for Sundhed og Omsorg						
756	APV Handicap 2021		631		230	15.03.2022
757	APV Sundhed og Omsorg 2021		615		179	15.03.2022
579	Foranalyse - Skærmet afsnit Handicapområdet		100		100	15.03.2022
971	Nyt aktivitetshus, Hobro - foranalyse		200		185	15.03.2022
Udvalget for Kultur og Fritid						
956	"Als i Aktion", forprojekt omkring molen		250		208	16.03.2022
886	Foranalyse - Kulturhus, Hobro		700		774	16.03.2022
758	Haller m.m. 2021		1.864	-30	989	16.03.2022
1029	Hobro Tennisklub, udviklingsprojekt		588		588	16.03.2022

762	Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2021		250		250	16.03.2022
759	Kulturinstitutioner 2021		948	-21	656	16.03.2022
1031	Pulje - landdistriktsudvik.planer - 2021		500			16.03.2022
760	Separatkloakering klubhuse, haller m.v 2021		643		208	16.03.2022
761	Udvikling af landsbyerne 2021		612		393	16.03.2022
Udvalget for Teknik og Miljø						
437	Afvandingsanlæg for veje		400		407	14.03.2022
786	Belysning ved stikrydsninger 2021		307		2	14.03.2022
936	Byinventar 2021		716		61	14.03.2022
766	Cykelstier (Trafikplan) 2021		1.000		34	14.03.2022
763	Diverse mindre anlægsprojekter 2021		819	-47	165	14.03.2022
885	Duc Dalbe ved Maritimt Kulturcenter		400		441	14.03.2022
1038	Egetræsplinter, Torvet i Ø. Hurup		55		47	14.03.2022
1021	Fortov på Skovbovej, Valsgaard				30	14.03.2022
772	Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2021		646		3	14.03.2022
768	Havnerenoveringer, løbende 2021		1.041		605	14.03.2022
811	Infrastruktur - fornyelse		0		97	14.03.2022
769	Modulvogntog 2021		493		10	14.03.2022
551	Nedsivningsanlæg Genbrugsplads Mariager		300			14.03.2022
764	Rabatudvidelse 2021		486		56	14.03.2022
771	Rekreative stier i landdistrikterne 2021		423		103	14.03.2022
773	Renovering af legepladser 2021		830		606	14.03.2022
930	Renovering af offentlige toiletter 2021		546			14.03.2022
667	Sti, Hostrupvænget - Hostrupstien		300		385	14.03.2022
774	Tilgængelighedsplan 2021		514		60	14.03.2022
775	Trafikplan - projekter 2021		1.008		466	14.03.2022
776	Trafiksikkerhed - planlægning 2021		735		482	14.03.2022
777	Udskiftning/renovering af mindre broer 2021		1.818		989	14.03.2022
767	Vedligehold gadelys i MFK (LED) 2021		500		404	14.03.2022
778	Vejanlæg - vejudskillelse 2021		451		141	14.03.2022
977	Veteranspor Handest-Fårup				-13	14.03.2022
940	Vildthejn, Lillemosfredningen 2021		98		163	14.03.2022

Afsluttede byggemodninger

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
1049	Grundsalg 2021 - Afsluttede byggemod.			-163	46	23.03.2022
1050	Salg af erhvervsjord 2021 - Afslut. byggemodninger			-1.524	57	23.03.2022
748	Salg af jord - Ubestemte formål 2021			-12		23.03.2022

Igangværende anlægsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
959	Behovsanalyse - Samling af rådhusfunktioner				100
730	Bredbånd og mobildækning		1.000		869
943	Ejendommen Tobberupvej 8				5.521
896	Investeringer i velfærdsteknologi		3.259		
966	Nedrivningspulje - Kommunale ejendomme		3.009		29
1036	Ny kommunal hjemmeside		500		500
Udvalget for Børn og Familie					
1092	Dagtilbud Hadsund (nybyg/renovering)				43
960	Foranalyse Dagtilbud, Hadsund		750		124
961	Havbakkedistriktet - Samling af skole og dagtilbud		2.500		387
1043	Indretning - børnehavepladser Rosenhaven		500		
580	IT på Dagtilbuds- og skoleområdet		1.000	-25	555
827	Mariager skole		400		255
968	Nedriv. pedelbolig + nye faglokaler Assens		7.640		5.428
427	Ny daginstitution, Hobro Nord		36.390		31.070
428	Renovering af skoler		6.205	-6	4.625
805	Vuggestue og Børnehave i Valsgaard		4.380		30
Udvalget for Sundhed og Omsorg					
975	Brandsikkerhed på plejecentrene		1.900		306
802	Demensvenlig indretning af Solgaven			-234	234
1026	Foranalyse, Sundhedshus		500		9
436	Ombygning af Sjællandsvej, Hobro		14.000		200
Udvalget for Kultur og Fritid					
962	Aktivitetssområde v/Mariager Hallen		1.200		927
1030	Fyrkat/Nordjyllands Historiske Museum		1.000		830
809	Hobro Idrætscenter		20.750		567
1028	Legeplads ved kanalområdet i Hadsund		500		
810	Rosendal Kraftcenter/Alt på Hjul, Plan B		73		60
1041	Rud Thygesen - Bies Bryggeri				44
1027	Vandsportsplatform		450		166
808	Østlige Kraftcenter		16.918		87
Udvalget for Teknik og Miljø					
578	40 P-pladser i Hadsund		1.317	-183	445
577	40 P-pladser i Hobro		1.216	-185	121
1037	Belægning - ved Sprøjtehus, Mariager		25		
963	Cykelsti , Skellerup - Mariager		14.000		3.821
487	Cykelsti mellem Assens og Aa Mølle		1.200		402
871	Cykelsti mellem Mariager og Assens		4.800	-3.025	7.729
951	Cykelsti nord for Øster Hurup	-2.250	3.070	-2.250	2.693
964	Cykelstierne Valsgård, Oue, Vive		1.000		193
965	Forundersøgelse - Trafiksikkerhed Banegårdsvej		100		14
816	Forundersøgelse, midtjysk motorvej		200		
950	Gågadeplan Hobro		550		846
1020	Hobro Havn - uddybning søndre kaj				216

722	Holdeplads - Langtidsparkering NT-busser		400		
738	Kanalområdet i Hadsund - Forskønnelse		3.000		2.303
1024	Kastbjerg å - Grødeoptagningsplads		130		76
1023	Konsulentydelse til anlægsprojekter		1.500		
1093	Krydsning af Fjordgade i Mariager				28
1107	LER ledningsregistret		963		8
347	Mariager Havn renov. - ny spuns/kajanlæg		15.300		204
957	Mariager udviklingsplan		500		512
550	Maskinhal, Genbrugspladsen Hobro		2.000		
973	Ny bro - Brovej i Arden	-5.000	5.700	-4.698	4.758
974	Ny bro - Ved Hobro Station	-1.500	1.800		1.009
531	Nærbane til Arden		100		63
1108	Ombygning af Hegedalsvej		500		
1091	Ombygning af rundkørsel, Hobro nord	-3.000	6.000		44
264	Omfartsvej Mariager		200		1
814	Omlægning af pigsten, Vestergade, Mariager		2.500		357
1035	Opnormering i Natur og Miljø		1.200		693
882	Parkeringsfundspladser Hadsund Havn		1.267		49
883	Parkeringshandleplan		300		
650	Projekt Markedshallen, Hobro		778		266
1039	Pulje: Tilgængelighed ved Fjord og kyst		1.200		427
1044	Rammebev. - mindre anlægsprojekter		4.000		1.712
49	Renovering af Bies Have, Hobro		1.000		818
629	Renovering af Hostrupvej, Hobro	-7.000	32.948		26.290
813	Renovering af P-plads ved Brotorv, Hobro		4.300		3.610
534	Renovering af vejbelysningen i MFK		52.100	-259	48.952
954	Rådgivningsassistance Klimasikring (N&M)		200		
823	Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å		3.700		449
192	Signalregul. - Langelandsvej/Randersvej		1.900		1.365
1111	Sti langs Rostrupvej, Valsgård		1.400		5
1025	Sti ml. Vestergade/Møllebygger Sørensens vej		340		332
881	Sti, Mølhøjparken - Løgstørvej		3.015		1.302
549	Toiletter ved Novopladsen i Ø. Hurup		1.000		
824	Udviklingsprojekt - Midtbyplaner				457
822	Aalborgvej, Hobro - forskønnelse		2.000		38
	Landsbypuljeordningen - nedriv.ejendomme			-14	4.521

Igangværende byggemodningsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
71	Byggemodning boliger - Grundsalg - Fælles				27.713
73	Byggemodning erhverv - Grundsalg - Fælles			0	10.100
715	Fremtidig salg af arealer i byerne	-9.000			3
100	Mølhøjparken, Hobro (2. etape)			-396	2.733
91	Mølhøjparken, Hobro (Mølhøj-, Snehøjvej)			-16.963	13.681
663	Projekt "Texaco-grunden, Hobro"	-8.000			79
795	Salg af 8 parceller i Vebbestrup	-2.200		-2.146	40
623	Salg af grunde - Digterparken, etape 2	-14.800		-9.484	93

972	Salg af grunde - Etape 1, v/Tingmosevej	-6.000		-4.526	85
1110	Salg af grunde - Etape 2, v/Tingmosevej	-6.900			
739	Salg af grunde - Havnen i Mariager	-10.400		-6.300	88
723	Salg af grunde - Hesselholt Skovehuse, Arden	-19.750		-12.958	1.609
530	Salg af grunde - Mølhøjparken afsnit II			-4.160	345
Udvalget for Teknik og Miljø					
794	Byggemod. - 8 parceller i Vebbestrup		3.900		3.065
621	Byggemod. - Digterparken - Etape 2		14.800		9.088
717	Byggemod. - Havnen i Mariager		10.400	-30	8.076
525	Byggemod. - Mølhøjparken, Hobro - Afsnit II		4.160		2.747
724	Byggemod. - Område vest for Arden		19.750		17.572
828	Byggemod. - Renseanlægsgrund Hobro			-53	1.171
872	Byggemod. - Tingmosevej, Valsgaard		11.000		10.173
1109	Byggemod. 2. etape - Tingmosevej		6.900		33
713	Byggemod. Industriparken Valsgård		2.600		1.786

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 2021 foreligges Byrådet den 31. marts 2022. Supplementsperioden er i Mariagerfjord Kommune sat til 17. januar 2022 for betalingsbilag og sidste frist for regnskabsmæssige afslutningsposter og budgetomplaceringer er sat til 14. februar 2022.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Der er i 2021 indhentet aktuarrapport over forpligtigelser til ikke forsikringsdækkede arbejdsskader.

God bogføringsskik

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

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

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

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

Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Der afskrives ikke på følgende:

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

Materielle anlægsaktiver

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

Levetider for materielle anlægstider er fastlagt til følgende:

Administrationsbygninger, 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 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 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. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Senest er der udarbejdet aktuarrapport i 2020.

Der er i opgørelsen af den hensatte forpligtelse til uafdækkede tjenestemandsforsikringer ikke taget hensyn til forventningen om ændringer i inflation, diskonteringsrente og at reguleringer vedrørende disse parametre i de år, hvor der ikke indhentes aktuarmæssige opgørelser.

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 2021 er der under tjenestemandsforsikringer optaget en forpligtelse svarende til 15 % af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 år pensionsalder.

Ikke forsikringsdækkede arbejdsskadeforpligtelser

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

Øvrige forpligtelser

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