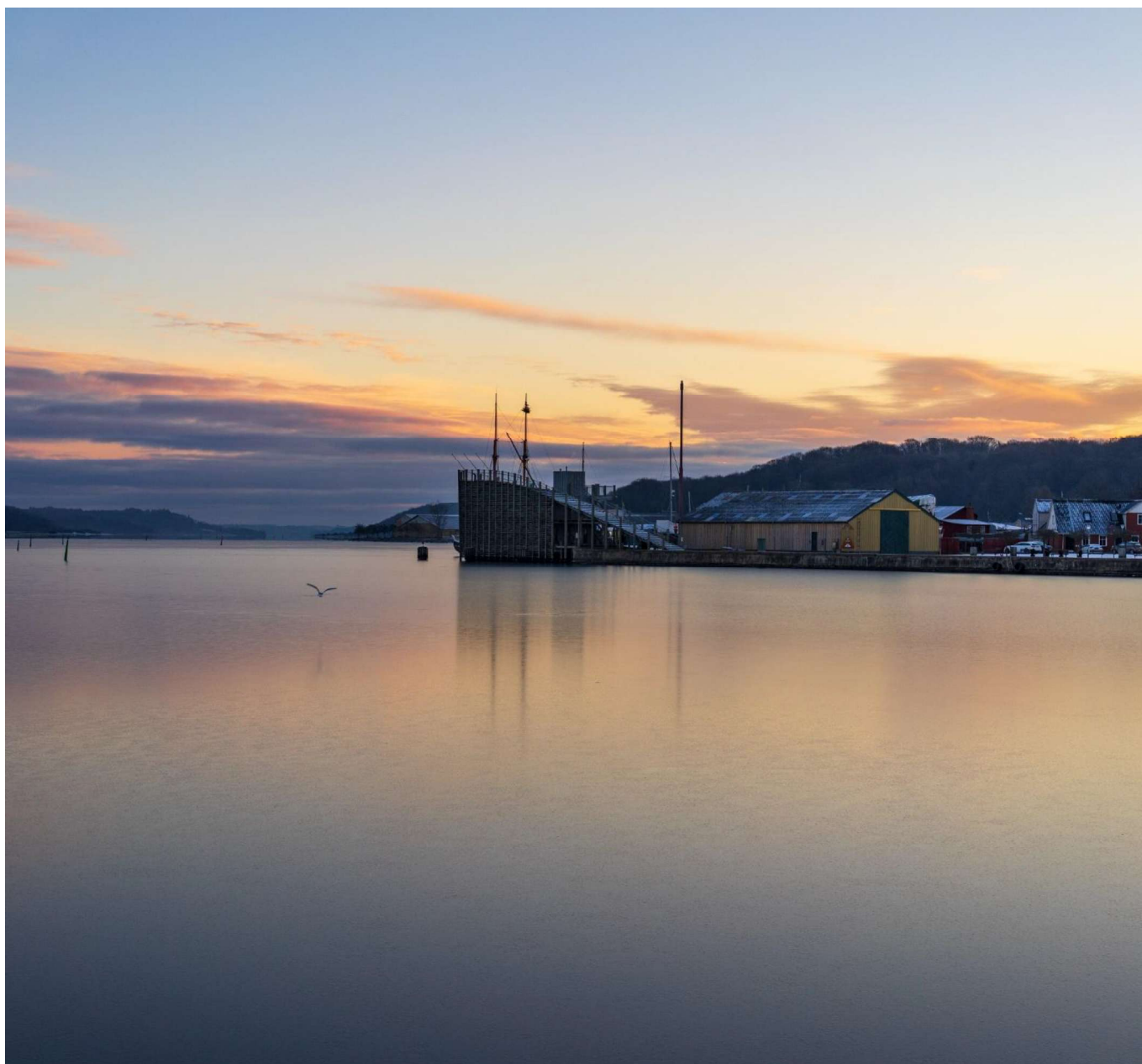




Regnskab 2025



Mariagerfjord
Kommune

Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger	3
Påtegninger	4
Årsberetning	5
Regnskabsopgørelse	7
Balance.....	8
Noter til regnskabsopgørelse og balance	9
Note 1 – Skatter, tilskud og udligning	9
Note 2 - Økonomiudvalget.....	10
Note 3 - Udvalget for Børn og Familie	15
Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	21
Note 5 - Udvalget for Sundhed og Omsorg.....	25
Note 6 - Udvalget for Kultur og Fritid	32
Note 7 - Udvalget for Teknik og Miljø.....	35
Note 8 - Udvalget for Klima og Landdistrikter	41
Note 9 – Renter og kursreguleringer.....	44
Note 10 – Materielle Anlægsaktiver	45
Note 11 – Finansielle anlægsaktiver	46
Note 12 – Likvide beholdninger	47
Note 13 – Egenkapital	47
Note 14 – Langfristede gældsforpligtigelse.....	48
Kautions- og Garantiforpligtigelser	49
Swap-aftaler.....	51
Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder.....	51
Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	52
Drifts- og anlægsoverførsler.....	55
Personaleoversigt	56
Anlægsregnskaber.....	57
Anvendt regnskabspraksis	60

Kommuneoplysninger

Mariagerfjord Kommune

Adelgade 30B

9500 Hobro

Telefon 97 11 30 00

Hjemmeside www.mariagerfjord.dk

E-mail raadhus@mariagerfjord.dk

Regnskabsår 1. januar – 31. december

Byrådet

Mogens Jespersen, borgmester (V)

Per Lynge Laursen (V)

Jørgen Pontoppidan (V)

Lone Sondrup (V)

Erik Kirkegaard Mikkelsen (V)

Niels Erik Poulsen (V)

Henrik Sloth (V)

Per Kragelund (V)

Helle Mølgaard (V)

Jesper Skov Mikkelsen (V)

Jan Thorbøll Andersen (V)

Peder Larsen (F)

Emma Houe Mølgaard (O)

Jørgen Hammer Sørensen (O)

Malene Ingwersen (UFG)

Leif Skaarup (A)

Mette Riis Binderup (A)

Jens Riise Dalsgaard (A)

Karen Østergaard (A)

Jane Grøn (A)

Edin Hajder (A)

Helle Qvist Toft (A)

Trine Blaabjerg Petersen (A)

Niels Peter Christoffersen (A)

Peter Muhl Nielsen (A)

Rikke Bersang Fønnesbæk (A)

Jens-Henrik Kirk (C)

Simon Linde (C)

Laura Holm (C)

Direktion

Anne Velling Christiansen, Kommunaldirektør

Torben Ladefoged, Direktør for Teknik, Kultur og Klima

Carsten Møller Beck, Direktør for Social, Sundhed og Omsorg

Susanne Nielsen, Direktør for Børn, Uddannelse og Arbejdsmarked

Revision

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 30. april 2026 aflagt årsregnskab for 2025 for Mariagerfjord Kommune til Byrådet.

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

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til Styrelseslovens § 45 overgiver byrådet hermed regnskabet til revision.

Mariagerfjord Kommune, den 30. april 2026

Borgmester

Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Revisionspåtegning indsættes i regnskabet, når denne foreligger efter Byrådets godkendelse i august 2026.

Årsberetning

Årets regnskabsresultat

Som det uddybes i afsnittet om de overordnede økonomiske målsætninger, har Mariagerfjord Kommune i 2025 et overskud på det primære driftsområde på 210.890 t.kr., hvilket er 30.389 t.kr. mere end i 2024. Overskuddet skal ses i lyset af, at der fortsat i 2025 har været meldt ud, at overførslerne fra tidligere år skulle fastholdes, dog med den mulighed, at eventuelle nødvendige forslag til investeringer, skulle vurderes og godkendes i ledelseskæden. Dette af hensyn til kommunens kassebeholdning. Derfor har der være udvist tilbageholdenhed i organisationen gennem 2025. Overskuddet skal hovedsageligt benyttes til finansiering af anlæg og afdrag på lån.

Ses på det samlede regnskabsresultat for det skattefinansierede område, er der i 2025 et mindreforbrug på 84.547 t.kr. Et bedre resultat end det der har været budgetteret med.

Årets regnskabsresultat påvirkning på de likvide aktiver

Regnskabsresultatet for det skattefinansierede område skal finansiere de løbende afdrag på kommunens lån. Resultatet sammenholdt med et låneoptag, afdrag på lån samt en lille opskrivning af finansforskydningerne, betyder en positiv påvirkning af de likvide aktiver på samlet 44,1 mio. kr., hvor den oprindelige forventning var en kasseopbygning på 2,4 mio. kr.

Mindreforbruget og kasseopbygningen skyldes tilbageholdenhed i organisationen i forhold til forbruget på driften.

Overordnede økonomiske målsætninger

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

Område	Målsætning	Realiseret resultat Regnskab 2025
Driftsoverskud	Overskud på min. 151.000 t.kr.	Målet er opfyldt, da der er et realiseret driftsoverskud på 210.890 t.kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.800 kr. pr. indbygger.	Målet er opfyldt. Regnskab 2025 viser anlægsudgifter på 126.344 t.kr., hvilket svarer til ca. 3.043 kr. pr. indbygger.
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 145.000 t.kr.	Målet er opfyldt. Der har i 2025 gennemsnitligt været en kassebeholdning på 219.700 t.kr.
Låneafvikling	Større årlig låneafvikling end årets låneoptag	Målet er opfyldt. Der er i 2025 afdraget 69.864 t.kr. på lån, mens der er optaget nye lån for 29.702 t.kr.

Mariagerfjord Kommunes regnskab for 2025 viser, at alle fire 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 2024 var overskuddet på

driften 180.501 t.kr. Det er dermed steget med 30.389 t.kr. i 2025, da overskuddet i 2025 er på 210.890 t.kr.

Anlæg

Regnskab 2025 udviser anlægsudgifter på 126.344 t.kr. Resultatet for anlæg viser et merforbrug på 8.037 t.kr. hvilket skyldes forskydninger i indtægter for byggemodninger.

Kassebeholdning

I 2025 er den gennemsnitlige likvide beholdning steget med 69.300 t.kr. i forhold til regnskab 2024.

Låneafvikling

Der er i 2025 afviklet lån for 69.864 t.kr., hvoraf de 17.000 t.kr. skyldes, at der i forbindelse med selskabsførelse af affaldsområdet, er sket overdragelse af lån til Mariagerfjord Affaldsresurse. Der er i 2025 optaget nye lån for 29.702 t.kr.

Særlige forhold i regnskab 2025

Igen i 2025 har Mariagerfjord Kommune haft udgifter som følge af fordrevne fra Ukraine. I Midtvejsreguleringen fik Mariagerfjord Kommune 6.426 t.kr. til dækning af udgifterne. Midlerne fra midtvejsreguleringen er fordelt ud fra merudgifterne i 2024 og har dermed kompenseret områderne med merudgifter.

Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelsen viser de samlede indtægter og udgifter i regnskabsåret samt årets resultat.

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2025	Korr. budget 2025	Opr. budget 2025
Note				
	Skatter	-2.411.748	-2.412.434	-2.412.677
	Tilskud og udligning	-976.838	-974.547	-989.791
1	INDTÆGTER	-3.388.586	-3.386.981	-3.402.468
2	Økonomiudvalget	369.975	415.667	398.408
3	Udvalget for Børn og Familie	755.409	807.914	775.920
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	766.758	765.523	794.551
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	1.086.393	1.097.703	1.092.917
6	Udvalget for Kultur og Fritid	84.101	92.911	81.389
7	Udvalget for Teknik og Miljø	117.874	131.549	123.774
8	Udvalget for Klima og Landdistrikter	721	2.781	1.625
	DRIFTSUDGIFTER I ALT	3.181.230	3.314.048	3.268.584
	DRIFTSVIRKSOMHED I ALT (- = mindreforbrug/merindtægter)	-207.356	-72.933	-133.884
9	Renter og kursregulering	-3.535	643	643
	PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT (- = mindreforbrug/merindtægter)	-210.890	-72.291	-133.242
2	Økonomiudvalget	26.678	-19.504	33.972
3	Udvalget for Børn og Familie	38.297	46.688	17.700
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	0	0	0
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	2.786	10.701	2.300
6	Udvalget for Kultur og Fritid	5.671	716	3.955
7	Udvalget for Teknik og Miljø	49.753	74.409	23.025
8	Udvalget for Klima og Landdistrikter	3.159	5.297	3.740
	ANLÆGSVIRKSOMHED	126.344	118.307	84.692
	RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE (- = mindreforbrug/merindtægter)	-84.547	46.016	-48.550

Årets resultat viser, at der i 2025 har været et mindreforbrug/merindtægter på 84.547 t.kr.

Resultatet dækker over en samlet driftsvirksomhed med et mindreforbrug/merindtægter på 207.356 t.kr. samt nettoanlægsudgifter på 126.344 t.kr. Renter og afdrag udgør en nettoindtægt på 3.535 t.kr.

Balance

Balance viser kommunens aktiver og passiver pr. 31. december samt egenkapitalens størrelse.

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2025
Note			
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
10	Materielle Anlægsaktiver	873.955	843.437
11	Finansielle Anlægsaktiver	873.495	889.475
	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	30.492	-3.894
	Anlægsaktiver i alt	1.777.942	1.729.018
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	62.422	63.824
	Tilgodehavender	119.854	153.333
	Værdipapirer	829	335
12	Likvide beholdninger	-8.297	35.820
	Omsætningsaktiver i alt	174.809	253.312
	AKTIVER I ALT	1.952.751	1.982.330
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Balance for Takstfinansierede aktiver	-16.431	0
	Balance, skattefinansierede aktiver i øvrigt	-893.537	-880.554
	Balance, opskrivninger	-26.409	-26.706
	Balance for finansielle statusposter	421.905	167.117
13	Egenkapital i alt	-514.472	-740.144
	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-392.143	-239.083
14	Langfristede gældsforpligtelser	-737.691	-679.671
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-12.676	-11.757
	Kortfristede gældsforpligtelser	-295.769	-311.676
	Gældsforpligtelser i alt	-1.438.279	-1.242.186
	PASSIVER I ALT	-1.952.751	-1.982.330

Aktiverne udgør i alt 1.982.330 t.kr. og består primært af materielle anlægsaktiver såsom bygninger, grunde og køretøjer samt finansielle anlægsaktiver som ejerandele og tilgodehavender.

Passiver udgør tilsvarende 1.982.330 t.kr. og omfatter egenkapital, langfristet gæld samt kortfristede forpligtigelser.

Kommunens egenkapital udgør 740.144 t.kr. ved årets udgang.

Noter til regnskabsopgørelse og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

Regnskab 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*
Skatter i alt	-2.412.677	-2.412.434	-2.411.748	-686
Kommunal indkomstskat	-2.183.982	-2.183.739	-2.183.739	0
Selskabsskat	-67.442	-67.442	-67.442	0
Anden skat på lignet visse indkomster	-4.046	-4.046	-4.136	90
Grundskyld	-155.608	-155.608	-154.831	-777
Anden skat på fast ejendom	-1.599	-1.599	-1.599	0
Tilskud og udligning i alt	-989.791	-974.547	-976.838	2.291
Udligning og generelle tilskud	-856.932	-840.612	-840.600	-12
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	5.964	5.964	5.964	0
Kommunale bidrag til regionerne	5.257	5.257	5.256	1
Særlige tilskud	-144.580	-145.348	-147.462	2.114
Refusion af købsmoms	500	192	4	188

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Budget 2025 er baseret på den såkaldte "selvbudgettering", hvorefter "Kommunal indkomstskat", "Udligning og generelle tilskud" samt "Udligning vedr. udlændinge" tager udgangspunkt i kommunens egne budgetterede indtægter. Kommunen vil i 2028 blive efterreguleret på baggrund af en opgørelse af de faktiske realiserede indtægter i 2025.

Skatter

De samlede skatteindtægter i 2025 udgjorde 2.411.748 t.kr.

Området tegner sig for en mindreindtægt på 686 t.kr. vedr. grundskyld og "Anden skat", herunder den såkaldte forskerskat samt dødsboskat.

Tilskud og udligning

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

De samlede indtægter i 2025 udgjorde 976.838 t.kr. (netto), svarende til en regnskabsafvigelse på 2.291 t.kr. Afvigelsen skyldes primært at der ikke har været budgetteret med det særlige tilskud til Grøn Trepert.

Note 2 - Økonomiudvalget

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*
Økonomiudvalget - drift i alt	398.408	415.667	369.974	45.692
Økonomiudvalget	398.408	415.667	369.974	45.692
Økonomiudvalget - anlæg i alt	33.972	-19.504	26.678	-46.182
Økonomiudvalget	33.972	-19.504	26.678	-46.182

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Om Økonomiudvalget

Økonomiudvalget har det overordnede ansvar for kommunens politiske organisation samt den centrale administration, herunder løn og fællesudgifter, forvaltning af buffer- og lønpuljer og det samlede finansielle område.

Resume af årsregnskabet

Økonomiudvalget har på driftsområdet et samlet mindreforbrug på 45.692 t.kr., primært som følge af uforbrugte midler på bufferpuljen. Derudover skyldes mindreforbruget opsparede midler, som ikke er anvendt på grund af tilbageholdenhed i de centrale administrationsområder, vakante stillinger, opsamlede midler til IT, fælleskonti og investeringer samt mindre udbetalinger til pensionerede tjenestemænd og planlagt vedligeholdelse på ældreboliger. En del af midlerne er afsat til kommende investeringer og planlagte personaletiltag.

På anlægssiden er der enkelte projekter, som ikke afsluttes i 2025. Mindreforbruget på disse projekter overføres til anvendelse i 2026. På byggemodninger ses en stor negativ overførsel, da der budgetteres med den samlede indtægt fra grundsalg, når en byggemodning af parcelhusgrunde eller erhvervsarealer igangsættes.

2.1 Økonomiudvalget - drift

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Økonomiudvalget – drift i alt	398.408	415.667	369.975	45.692	
Direktørområde - Kommunaldirektør	234.740	245.464	207.136	38.328	
Staben for Byråd, Personale og Strategi	53.061	61.399	53.666	7.733	2.1.1
Staben for Økonomi, IT, Ejendom., Borgerserv.	181.679	184.065	153.470	30.595	2.1.2
Børn, Uddannelse og Arbejdsmarked	84.309	85.513	81.368	4.145	2.1.3
Sekretariat - Børn. Udda. Og Arbejdsmarked	17.825	16.813	16.591	222	
Familie	19.341	19.172	17.030	2.142	
Dagtilbud og Skole	1.345	1.349	1.345	4	
Arbejdsmarked	45.798	48.179	46.402	1.777	
Social, Sundhed og Omsorg	34.235	36.785	36.745	40	
Sekretariat - Social, Sundhed og Omsorg	11.358	13.220	13.521	-301	
Social og Sundhed	21.689	22.286	22.024	262	
Ældre og Omsorg	1.188	1.279	1.200	79	
Teknik, Kultur og Klima	45.124	47.905	44.725	3.180	2.1.4
Sekretariat - Teknik, Kultur og Klima	6.364	7.390	6.389	1.000	
Kultur og Fritid	4.071	3.932	4.322	-390	
Teknik og Miljø	34.689	36.584	34.013	2.570	

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Note 2.1.1 – Staben for Byråd, Personale og Strategi

Under den politiske organisation er der et mindreforbrug på 944 t.kr. Der sker en løbende opsparring til nyt IT-udstyr til nuværende og kommende Byråd.

Alle udvalg har en konto til konferencer, rejser m.m. Der kan opspares midler over flere år, som eventuelt kan anvendes til studieture m.m. Der er samlet et mindreforbrug på 644 t.kr.

Siden 2019 har direktionen haft en udviklingspulje til initiativer vedrørende de borgernære service- og velfærdsområder. Der er oparbejdet et mindreforbrug på 2.402 t.kr.

Under Staben findes en række fælleskonti, hvor udgifterne vedrører hele organisationen. Det drejer sig bl.a. om kommunikation, arbejdsmiljø og bosætning, som har opsamlet midler, der er disponeret til anvendelse på et senere tidspunkt. Samlet er der på fælleskontiene et mindreforbrug på 2.048 t.kr.

Staben har et opsamlet mindreforbrug på 2.255 t.kr. Der har gennem en længere periode været forskellige vakante stillinger. Der er planlagt investering i ansættelse, af en sygefraværskonsulent, en kommuneplanlægger og en teamleder til HR i de vakante stillinger, hvilket over tid vil nedbringe overførslen.

Note 2.1.2 – Staben for Økonomi, IT, Ejendomme og Borgerservice

Samlet på området er der et mindreforbrug på 30.595 t.kr.

Et af de største poster bag mindreforbruget er bufferpuljen. Her er kun anvendt 4.247 t.kr. ud af et oprindeligt budget på 22.000 t.kr. Det uforbrugte beløb tilgår kassen.

Forsikringsområdet ender med et merforbrug på 2.922 t.kr., hvilket skyldes afgørelse af en arbejdsskadesag, som har udløst en større erstatning. Merforbruget i 2025 dækkes af mindreforbrug på it-licenser.

På kontoen for udbetaling af pension til pensionerede tjenestemænd er der et mindreforbrug på 1.029 t.kr. Ordningen afvikles gradvist, da der ikke længere ansættes nye tjenestemænd i kommunen.

Borgerservice og Ejendomme har et samlet mindreforbrug på 1.882 t.kr. Beløbet består af opsparede midler fra tidligere år. Der er dog sket en nedsparring i forhold til 2024, da der er ansat en medarbejder til at arbejde med opgaven med at få etableret solceller på kommunens bygninger. Desuden skal der i 2026 anvendes ekstraordinære midler til indførelse af nyt system til pas og kørekort samt et nyt nummersystem i Borgerservice.

Center for IT og digitalisering har et samlet mindreforbrug på 6.533 t.kr. Midlerne er opsparet over et par år som følge af tilbageholdenhed. Med en ny leder i afdelingen har det været nødvendigt at gennemføre en analyse af området for at sikre, hvilke sikkerhedstiltag der skal iværksættes. I 2026 forventes større investeringer i servere og nye switche. Endvidere blev området i forbindelse med midtvejsreguleringen tilført 1.000 t.kr. til NIS2.

I Økonomi er mindreforbruget 3.393 t.kr. Der er opsparet midler over et par år som følge af tilbageholdenhed og afventning i forhold til nyansættelser. I 2026 vil der blive investeret i flere ressourcer, som bl.a. skal støtte arbejdet med reformerne.

Vedrørende kommunens ældreboliger er der et mindreforbrug på 2.092 t.kr. Udgifterne til planlagt vedligeholdelse samt istandsættelse ved fraflytning har været lavere end forventet ved budgetlægningen. Ældreboligregnskabet er dog et "lukket" system, hvor det udelukkende er udgifter og indtægter vedr. ældreboligerne, der indgår i det samlede regnskab for ældreboliger.

Note 2.1.3 – Børn, Uddannelse og Arbejdsmarked

Området har et samlet mindreforbrug på 4.145 t.kr.

Familieområdet har fået tilført midler i forbindelse med implementering af Barnets Lov. Fagområdet er i gang med at ansætte ressourcer, der skal understøtte arbejdet med implementeringen.

Arbejdsmarkedsområdet indførte ansættelsesstop i forbindelse med beskæftigelsesreformen. Det er besluttet, at en del af de overførte midler til 2026 skal anvendes til at finansiere udgifter i forbindelse med opsigelse af medarbejdere. Medio 2026 skal der træffes en politisk beslutning om, hvordan beskæftigelsesindsatsen fremadrettet skal organiseres og implementeres i Mariagerfjord Kommune.

Note 2.1.4 – Teknik, Kultur og Klima.

Området har et samlet mindreforbrug på 3.180 t.kr.

Teknisk Sekretariat har stort set samme overførsel som i 2024, hvilket skyldes tilbageholdenhed. I 2026 skal sekretariatet være medfinansierende på en projektansættelse. Derudover er en deltidsstilling blevet konverteret til en fuldtidsstilling, hvilket fremadrettet vil medføre øget ressourceforbrug.

Teknik og Miljø har været igennem en stor organisationsændring.

I en længere periode har der været en vakant stilling som VE-planlægger. Derudover har der været en del udskiftninger, som har betydet vakante stillinger i kortere perioder. Der er lagt en plan for, at overførslen anvendes løbende over de kommende år. Derudover er der i 2026 ansat en medarbejder i en projektansættelse, som ligeledes finansieres af overførslen.

2.2 Økonomiudvalget – anlæg

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Økonomiudvalget - anlæg i alt	33.972	-19.504	26.678	-46.182	
Økonomiudvalget	33.972	26.729	24.064	2.665	2.2.1
Byggemodninger	0	-46.233	2.614	-48.847	2.2.2

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Note 2.2.1 – Økonomiudvalget

Afvigelsen skyldes hovedsageligt Brolandingen i Hadsund, hvor der overføres 1.233 t.kr. til 2026, hvor projektet starter op.

For salg af ejendomme og jordstykker har der været indtægter på 2.020 t.kr. Der var ingen bevilling i 2025.

Projekterne Vedligeholdelse af kommunale ejendomme og vedligehold af rådhus har et samlet merforbrug på 1.558 t.kr., hvilket skyldes flere akutte opgaver. Merforbrug overføres til tilsvarende projekter i 2026.

Note 2.2.2 – Byggemodninger

I 2025 er der solgt 6 parcelhusgrunde – 2 stk. i Arden og 4 stk. i Valsgård.

Endvidere er der solgt lidt erhvervsjord i Mariager og Assens, samt opkøbt jord i det nordlige Hobro.

Kommunen budgetterer med den forventede salgsindtægter for hele byggemodningen af parcelhusgrunde og erhvervsarealer, selvom der går flere år, før alle grunde er solgt.

2.3 Afsluttede anlægsprojekter i 2025

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Anlægs-bevilling	Korrigeret budget 2025	Rest. korr. Budget*	Beløb overføres til 2026	Note
Økonomiudvalget	27.705	24.080	-5.559	-743	
1 og 5 års gennemgang - 2025	668	668	437	437	2.3.1
Energiinvesteringer - Institutioner 2025	5.094	5.094	377	377	2.3.2
Investeringer i velfærdsteknologi	3.259	315	0		
IT - KL's vision m.v. 2025	1.400	1.400	0		
IT-sikkerhed	990	990	0		
Salg af ejendomme og jordstykker 2025	0	0	2.020		2.3.3
Saltbad - Tilskud til Mariager Saltcenter	6.600	6.000	1		
Tilskud til HIK til LED lysanlæg	410	410	0		
Vedligeholdelse af kommunale ejendomme 2025	9.715	9.715	-1.107	-1.107	2.3.4
Vedligehold. kommunens rådhus - 2025	969	969	-450	-450	2.3.5
Byggemodninger					

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Anlægs- bevilling	Korrigeret budget 2025	Rest. korr. Budget*	Beløb overføres til 2026	Note
Økonomiudvalget	27.705	24.080	-5.559	-743	
Køb af areal Hobro Nord, Kirkegårdsvej 3b	5.500	5.500	-2		
Køb af Kirkegårdsvej 3A, Hobro	1.100	1.100	9		
Projekt "Texaco-grunden, Hobro"	-8.000	-8.081	-8.081		2.3.6
Salg af erhvervsjord 2025 - Afslut. bygm. m.m.	0	0	1.237		2.3.7

Note 2.3.1 – 1 og 5 års gennemgang

Pulje til 1 og 5 års gennemgang af bygninger. Midlerne på kontoen er overført fra afsluttede anlægsprojekter.

Note 2.3.2 – Energiinvesteringer

Der afsættes en pulje hvert år til energiinvesteringer i kommunens bygninger. Restbudgettet for 2025 overføres til den nye pulje for 2026. Udgifterne til energiinvesteringer kan lånefinansieres.

Note 2.3.3 – Salg af ejendomme og jordstykker

Der er i 2025 ikke budgetteret med salg af ejendomme.

I 2025 er ejendommen Jernbanegade 26 i Hobro solgt samt der er modtaget slutbetaling for Jernbanegade 6b i Arden.

Note 2.3.4 – Vedligeholdelse af kommunale ejendomme

Der har i 2025 været et merforbrug på kontoen på 1.107 t.kr. Overskridelsen skyldes flere akutte vedligeholdelsesopgaver, der først blev kendt sidst på året, og derfor ikke indarbejdet i planerne for 2025.

Note 2.3.5 - Vedligeholdelse af kommunens rådhus

Der har i 2025 være et merforbrug på 450 t.kr., hvilket skyldes ombygning af Adelgade 30b, til Indkøb Himmerland.

Note 2.3.6 – Projekt "Texaco-grunden, Hobro"

I 2016 besluttede Byrådet at sælge Texaco-grunden hvilket ville give en forventet indtægt på 8.000 t.kr. Salget blev imidlertid ikke realiseret, og vi har siden overført budgettet i forventning om et evt. salg.

Beløbet vil ikke længere blive overført, men opstår der et nyt ønske om køb af grunden, søges tillægsbevilling til salget.

Note 2.3.7 – Salg af erhvervsjord, afsluttede byggemodninger

På dette projekt bogføres salg af erhvervsjord fra tidligere afsluttede byggemodninger.

Der er i 2025 solgt jord i Mariager og Assens med samlede indtægter på 1.237 t.kr.

Note 3 - Udvalget for Børn og Familie

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*
Børn og Familie - DRIFT i alt	775.920	807.914	755.409	52.505
Familie	139.443	142.687	141.788	899
Dagtilbud	200.675	212.035	185.119	26.916
Skole	435.802	453.192	428.502	24.690
Børn og Familie - ANLÆG i alt	17.700	46.688	38.297	8.391
Dagtilbud	0	11.350	4.676	6.674
Skole	17.700	35.338	33.621	1.717

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Om Udvalget for Børn og Familie:

Udvalget for Børn og Familie har ansvaret for fagområderne dagtilbud, skole og familie. Dagtilbud dækker pladsanvisning, dagpleje, vuggestuer, børnehaver, private pasningstilbud samt særlige dagtilbud. Skoleområdet omfatter skoler, SFO, specialskoler, skolekørsel og PPR. Familieområdet håndterer familierådgivning, specialrådgivning og anbringelsesrådgivning.

Resume af årsregnskabet:

Udvalget for Børn og Familie afslutter 2025 med et samlet mindreforbrug på driften på 52.505 t.kr. Mindreforbruget stammer især fra Dagtilbudsområdet og Skoleområdet, som samlet står for hovedparten af afvigelsen. Familieområdet ligger tæt på budgettet med et mindre mindreforbrug.

Mindreforbruget på Dagtilbud skyldes blandt andet færre børn i dagplejen og højere indtægter fra mellemkommunale betalinger. For både dagtilbud og skoler ses desuden tilbageholdenhed i forbruget samt lavere aktivitet på elevbefordring. Der ses dog også merudgifter på enkelte områder, særligt inden for Familie - tilbud til børn og unge med særlige behov samt bidrag til privat- og efterskoler, hvor elevtallet har været højere end forventet.

På anlægssiden er der afvigelser i forhold til det korrigerede budget på Dagtilbud, Folkeskolen og kommunale Specialskoler. Et restbudget på 8.391 t.kr. er overført til 2026 til færdiggørelse af igangværende projekter.

3.1 Udvalget for Børn og Familie – drift

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Børn og Familie i alt	775.920	807.914	755.409	52.505	
Familie	139.443	142.687	141.788	899	
SSP	1.348	1.416	1.313	103	
IIP	873	892	478	414	3.1.1
Central refusionsordning	-11.237	-16.900	-18.560	1.660	3.1.2
Tilbud til børn og unge med særlige behov	136.503	145.337	146.857	-1.520	3.1.2
Kontante ydelser (Overførsler)	11.956	11.942	11.701	241	
Dagtilbud	200.675	212.035	185.119	26.916	
Dagtilbud fælles	7.018	20.046	3.399	16.647	3.1.3
Børnehaver, Vuggestuer og Dagplejen	193.657	191.989	181.720	10.269	3.1.4
Skole	435.802	453.192	428.502	24.690	
Skoler Fælles	9.386	15.578	9.835	5.743	3.1.5
SFO fælles	-10.595	-13.440	-13.845	405	
Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	0	4	120	-116	
Transport	20.205	20.091	13.795	6.296	3.1.6
Modtagerklasser	3.569	6.613	6.397	216	
Bidrag til privat- og efterskoler	39.497	39.489	43.832	-4.343	3.1.7
Visitationspuljen mv.	59.534	58.824	59.346	-522	3.1.8
Skoler og SFO'er	285.204	295.897	282.903	12.994	3.1.9
PPR, Støttekorps og tidlig indsats	29.002	30.136	26.118	4.018	3.1.10

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

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

Note 3.1.1 – Familie: IIP

Der er et mindreforbrug på 414 t.kr., hvoraf 93 t.kr. er overført til 2026. At mindreforbruget kun er delvist overført, skyldes en beregning af den del af indsatsen, som i 2025 er udført af medarbejdere aflønnet via Ressourcecentret, hvor der ikke er overførselsret. Mindreforbruget skal derfor ikke opfattes som udtryk for, at indsatsen ikke er blevet gennemført.

Note 3.1.2 Familie: Tilbud til børn og unge med særlige behov og Central refusionsordning

Regnskabsresultatet på området for Tilbud til børn og unge med særlige behov endte med en nettoudgift på 146.857 t.kr. Det giver et merforbrug på 1.520 t.kr. på servicerammen. Til gengæld har der i 2025 været flere indtægter på den central refusionsordning på 1.660 t.kr. Samlet set er der et mindreforbrug på 140 t.kr.

Der er i 2025 foretaget en budgetomplacering på 5.663 t.kr. mellem servicerammen og rammen til overførsler, så budgettet afspejler den forventede fordeling mellem udgifter og refusionsindtægter.

Familieområdet har overtaget ansvaret for Familievejlederne under "Tidlig indsats" fra PPR. Det overførte budget udgjorde 2.116 t.kr. samt overførte budgetmidler fra 2024 på 585 t.kr., der er efterfølgende sket en opnormering af området. Opnormeringen finansieres af midler tildelt i

forbindelse med indførelsen af Barnets Lov, som er placeret under familierådgivningen på Økonomiudvalgets budget. I den forbindelse er der budgetomplaceret 700 t.kr. fra Økonomiudvalget til Udvalget for Børn og Familie.

Herudover er opgaven med matchning af borgere til rette tilbud på familieområdet flyttet til Specialrådgivningen under Økonomiudvalget. Til finansiering af denne opgave er der budgetomplaceret 260 t.kr. fra Udvalget for Børn og Familie til Økonomiudvalget.

Note 3.1.3 - Dagtilbud fælles

På fællesområdet for Dagtilbud ses et samlet mindreforbrug på 16.647 t.kr. Området omfatter udgifter og indtægter, der går på tværs af dagtilbudsområdet, herunder forældrebetaling, mellemkommunale betalinger og forskellige tilskudsordninger.

Den væsentligste forklaring på mindreforbruget er den fleksible pasningspulje, hvorfra institutionerne og dagplejen børnetalsreguleres. Puljen udviser et markant mindreforbrug, hvilket blandt andet skyldes færre børn i den kommunale dagpleje end forventet samt sammenlægningen af tre institutioner i område Øst i 2025, som har reduceret behovet for midler i puljen.

Derudover bidrager stigende indtægter fra mellemkommunale betalinger til mindreforbruget. Antallet af mellemkommunale børn i særlige dagtilbud har været højere end forudsat, hvilket har øget indtægterne. Det samlede børnetal vurderes som stabilt i både 2024 og 2025, men en større andel mellemkommunale børn har haft en positiv indtægtseffekt.

Der var i gennemsnit indmeldt følgende antal mellemkommunale børn i særlige dagtilbud, opgjort i helårsbørn:

Særlig dagtilbud	2024	2025
Smilehullet	0,58	0,67
Børneuniverset	0,67	3,42

Endelig ses en merindtægt fra forældrebetaling på almindelige vuggestuepladser, da flere børn end forventet har været indskrevet i vuggestue.

Der var i gennemsnit indmeldt nedenstående antal børn i egne kommunale vuggestuer:

Vuggestue	
2024	2025
188,5	194,5

Note 3.1.4 - Børnehaver, Vuggestuer og Dagplejen

Daginstitutioner

Daginstitutionerne havde samlet set et mindreforbrug på 12.662 t.kr. På området har der været udvist tilbageholdenhed som følge af usikkerhed omkring barselsrefusioner. Flere planlagte projekter, blandt andet renovering af legepladser og udskiftning af lofter, er ikke blevet igangsat på grund af udmeldingen om begrænset forbrug af overførsler.

Efter den senere udmelding om igen at kunne anvende overførte midler har det for nogle projekter ikke været muligt at få bogføringen med i regnskabsåret 2025. Beløbet overføres derfor til 2026.

Dagplejen

Regnskab 2025 for dagplejen viser et merforbrug på 2.392 t.kr. Overførslen for fra 2024 til 2025 udgjorde 2.226 kr. Isoleret set for året 2025 er der et merforbrug på 166 t.kr.

I 2025 kom en ny overenskomst for dagplejere, der medførte markant højere udgifter til gæstedagpleje og midlertidige 5. barn-placeringer. En opgørelse viste en nettomerudgift på 840 t.kr. ved at fastholde serviceniveauet, som Dagplejen ikke kunne finansiere inden for egen ramme. Udvalget for Børn og Familie besluttede derfor at tilføre Dagplejen 840 t.kr. i 2025 til dækning af merudgiften.

I forbindelse med overførselssagen er der foretaget en omprioritering af midler fra andre områder. Det betyder, at merforbruget fra 2025 ikke overføres til 2026.

Note 3.1.5 – Skoler Fælles

Regnskabet for 2025 for Skoler Fælles viser et mindreforbrug på 5.743 t.kr. Mindreforbruget kan primært henføres til Uddannelse og den pulje, hvorfra tildelingen til skolerne reguleres. Det skyldes blandt andet færre elever end forudsat, hvilket samlet set har reduceret udgifterne.

Derudover vedrører en del af mindreforbruget IT-midler, som oprindeligt var planlagt anvendt i 2025, men som er udskudt til 2026.

Note 3.1.6 - Transport

Det samlede resultat for Transport viser et mindreforbrug på 6.296 t.kr., hvilket primært skyldes et lavere aktivitetsniveau end budgetteret. Budgettet er fastlagt på baggrund af NT's forventede aktivitetsniveau, men da afregningen sker i forhold til den faktiske aktivitet, som har vist sig at være væsentligt lavere end forudsat af NT, har dette bidraget til mindreforbruget.

Note 3.1.7 - Bidrag til privat- og efterskoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

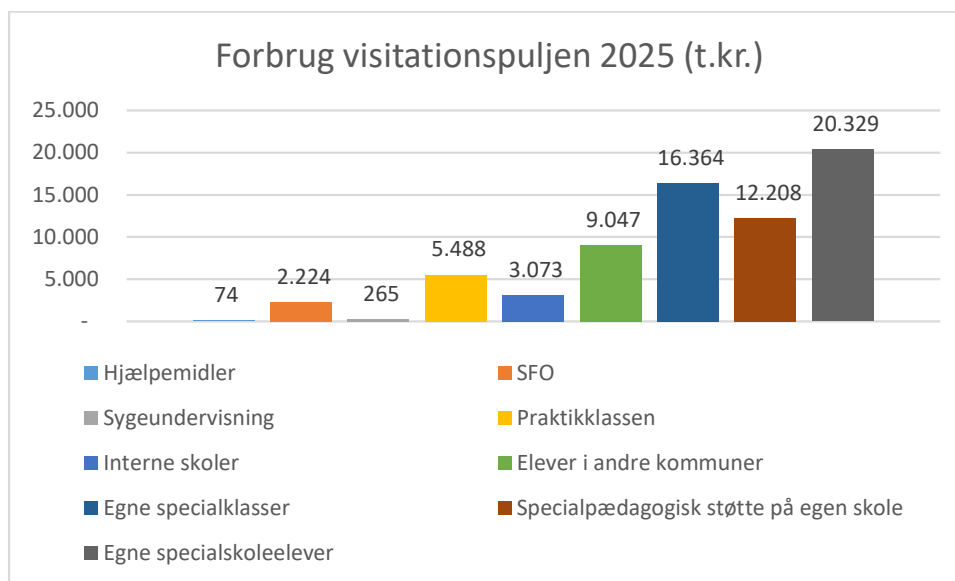
	2024	2025
Privatskole, skolebidrag	684	698
Privatskole, skolefritidsordning	219	238
Efterskoler	222	235

Der er et merforbrug på 4.343 t.kr. Samlet har der været et budget på 39.489 t.kr. Der er samlet set et merforbrug på bidrag til privat- og efterskoler grundet flere elever.

Note 3.1.8 - Visitationspuljen vedrørende specialundervisning

Ved udgangen af 2025 er der et merforbrug på 522 t.kr. på visitationspuljen.

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



Note 3.1.9 - Skolernes økonomi

Skolernes budgetter blev beregnet med udgangspunkt i, at de modtager syv tolvte dele af elevtallet pr. 5. september 2024 og fem tolvte dele af elevtallet pr. 5. september 2025.

Skolerne har samlet set et mindreforbrug til overførsel på 12.994 t.kr. Til sammenligning var overførslen fra 2024 til 2025 på 9.252 t.kr. I 2025 har der, ligesom i 2024, været udmeldinger om tilbageholdenhed i forbruget og begrænset anvendelse af overførsler. Flere skoler har desuden arbejdet med en forsigtig budgetlægning som følge af forventede stigninger i udgifter til blandt andet varme og el, samt usikkerhed i barselsrefusioner samt forventet medfinansiering af elever i specialundervisning.

Note 3.1.10 – PPR og Indsatspædagoger

Området har et mindreforbrug på 4.018 t.kr., svarende til 15 % af overførte midler fra 2024 blandt andet til det lettilgængelige behandlingstilbud for børn og unge i psykisk mistrivsel. Midlerne blev ikke fuldt anvendt i 2024, da indsatser og medarbejderuddannelser kun i begrænset omfang kunne igangsættes, idet regionens parathed til at uddanne, blev afventet. I 2025 fortsatte arbejdet, men midlerne blev heller ikke her forbrugt som planlagt, primært på grund af manglende ansættelser samt behov for afklaring af uddannelseskrav og finansiering af medarbejderuddannelse. Disse forhold blev først afklaret i løbet af 2025, og de resterende midler overføres derfor til 2026.

Området er dialog- og aftalestyret og der overføres et mindreforbrug på 4.018 t.kr. svarende til 15 % til 2026.

3.2 Udvalget for Børn og Familie – anlæg

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
I alt	17.700	46.688	38.297	8.391	
Dagtilbud	0	11.350	4.676	6.674	
Dagtilbud til børn og unge	0	11.350	4.676	6.674	
Skole	17.700	35.338	33.621	1.717	
Folkeskolen	12.700	26.916	26.612	304	
Kommunale specialskoler	5.000	8.422	7.009	1.413	

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 8.391 t.kr. Beløbet er overført til 2026 til færdiggørelse af igangværende følgende igangværende projekter:

- Dagtilbud Hadsund (nybyg/renovering)
- K-klasser, Mariager
- Mariager skole - Ankomstareal/Multisal
- Renovering af Astrup Skole
- Renovering af lokaler til K-klasserne
- Tilbygning til Børnehaven Regnbuen

3.3 Afsluttede anlægsprojekter i 2025

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Anlægs-bevilling	Korrigeret budget 2025	Rest. korr. Budget*	Beløb overføres til 2026	Note
Børn og Familie					
Ventilation skoler og dagtilbud - 2025	2.962	2.962	0	0	

Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*
Arbejdsmarked og Uddannelse - DRIFT i alt	794.551	765.523	766.758	-1.235
Arbejdsmarked og Uddannelse - Serviceudgifter	17.596	18.086	19.308	-1.222
Arbejdsmarked og Uddannelse - Overførsler	776.955	747.437	747.451	-14

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Om Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse:

Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse har ansvaret for at hjælpe borgerne i job og beskæftigelse samt at hjælpe virksomheder med at skaffe kvalificeret arbejdskraft. Det omfatter herunder også støtte til personer med begrænset arbejdsevne til at opnå størst mulig varig tilknytning til arbejdsmarkedet.

Resume af årsregnskabet:

Arbejdsmarked og Uddannelse har et samlet merforbrug på 1.235 t.kr. Merforbruget skyldes hovedsageligt serviceudgifterne, da overførslerne er i balance i forhold til korrigeret budget.

Budgettet til overførsler blev nedreguleret med 28.990 t.kr. i midtvejsreguleringen, som var en del af økonomiaftalen mellem regeringen og KL for 2026, hvor en opdateret forventning til ledighedsudviklingen på landsplan blev indarbejdet i kommunens korrigerede budget for 2025. Mariagerfjord Kommune har overordnet set været i stand til at realisere den besparelse på overførslerne i 2025, som var forudsat i midtvejsreguleringen.

Rent budgetteknisk blev budgetreduktionen fra midtvejsreguleringen placeret samlet på "Kontante ydelser". Afvigelsesforklaringerne på de enkelte udgiftsområder er dermed lavet ud fra oprindeligt budget og de dertil hørende budgetforudsætninger. Afvigelsesforklaringerne for "Kontante ydelser" forstyrres dog af midtvejsreguleringen.

4.1 Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Arbejdsmarked og Uddannelse i alt	794.551	765.523	766.758	-1.235	
Serviceudgifter	17.596	18.086	19.308	-1.222	
Midlertidig bolig til flygtninge	105	273	815	-542	4.1.1
Uddannelses- og erhvervsvejledning	6.161	6.334	6.261	73	
FGU og STU	11.235	11.211	12.150	-939	4.1.2
Kommissioner, råd og nævn	95	268	82	186	4.1.3
Overførsler	776.955	747.437	747.451	-14	
FGU Skoleydelse og EGU	3.974	3.986	3.756	230	
Tilbud til udlændinge	2.937	2.937	-2.417	5.354	4.1.4
Førtidspensioner og personlige tillæg	322.474	322.474	326.064	-3.590	4.1.5
Kontante ydelser	262.021	231.531	242.476	-10.945	4.1.6
Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	147.480	147.480	144.986	2.494	4.1.7
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	38.069	39.029	32.585	6.444	4.1.8

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Serviceudgifter

Note 4.1.1 – Midlertidig bolig til flygtninge

Der er et merforbrug vedr. Midlertidig bolig til flygtninge på 542 t.kr. i 2025. Forskellen mellem oprindeligt budget på 105 t.kr. og korrigeret budget på 273 t.kr. er midler fra Midtvejsreguleringen på 168 t.kr. til finansiering af udgifter til flygtninge fra Ukraine.

Mariagerfjord Kommune har i løbet af 2025 haft behov for at leje flere boliger til flygtninge fra Ukraine pga. øget tilstrømning. Da Integrationsloven fastsætter et loft for flygtningenes egenbetaling, skal kommunerne finansiere resten af udgifterne op til den fulde husleje.

Midlerne fra Midtvejsreguleringen bliver tildelt på baggrund af alle kommuners udgifter til flygtninge fra Ukraine i året før og fordelt mellem de enkelte kommuner ud fra deres DUT-nøgle. Dermed er merudgifterne et udtryk for, at Mariagerfjord Kommune har haft forholdsmæssigt større udgifter til boliger til ukrainske flygtninge i 2025, end kommunerne samlet set havde i 2024.

Note 4.1.2 – FGU og STU

Der er et merforbrug vedr. FGU og STU på 939 t.kr. Der blev ikke overført mer- eller mindreforbrug fra 2024.

Merforbruget skyldes FGU, som opkræves fra staten med et års forskydning, således at udgifterne i 2025 vedrører FGU-elever i 2024. I budgetaftalen for 2024 blev budgettet til FGU nedskrevet med 1.500 t.kr. Dengang var Mariagerfjord Kommune ikke bekendt med, at der er siden 2023 havde været en øget elevtilgang, som først slog igennem i regnskab 2024.

Note 4.1.3 – Kommissioner, råd og nævn

De Frie Aktivitetsmidler og Integrationsrådets konto har tilsammen et mindreforbrug på 186 t. kr. Der blev overført et mindreforbrug fra 2024 på 173 t.kr. Dermed er det reelle mindreforbrug blot 13 t.kr.

Overførsler

Midtvejsreguleringen førte til, at budgettet til overførselsudgifter blev reduceret med 28.990 t.kr. Til trods derfor opnåede Mariagerfjord Kommune et regnskabsresultat, der samlet set svarer til det regulerede budget.

Afvigelsesforklaringerne i note 4, 5, 7 og 8 er lavet ud fra de budgetforudsætninger, der ligger bag det oprindelige budget, da de pågældende budgetter ikke blev korrigeret efter midtvejsreguleringen. I note 6 forklares effekten af midtvejsreguleringen i afvigelsesforklaringen for "Kontante ydelser", da hele budgetkorrektionen fra midtvejsreguleringen blev placeret der.

I samtlige afvigelsesforklaringer er de realiserede aktivitetsdata ikke endelige, fordi kommunens systemleverandører ikke har leveret fuldt opdaterede data for december 2025. Det er oplysninger om bruttoudgift, refusions-/medfinansieringsprocent, bruttoudgift pr. fuldtidsperson samt antal fuldtidspersoner. De regnskabsmæssige data vedr. ydelser, refusion og medfinansiering er dog endelige, da der er sket en endelig afregning af refusion og medfinansiering.

Note 4.1.4 – Tilbud til udlændinge

Området udviser et samlet mindreforbrug på 5.354 t.kr. Det fordeler sig med et mindreforbrug på 2.247 t.kr., der skyldes flere indtægter fra resultattilskud til udlændinge, der går i ordinær beskæftigelse og består danskuddannelse. På området for udgifter til selvforsørgelses- og hjemrejseydelse er et mindreforbrug på 3.017 t. kr., da selvforsørgelse- og hjemrejseydelse er nedlagt som ydelse pr. 1.7.2025. Borgerne, som modtog denne ydelse, er overgået til kontanthjælp. Området bør derfor ses i sammenhæng med kontanthjælp.

Note 4.1.5 – Førtidspensioner og personlige tillæg

Samlet set er der et merforbrug på området til senior- og førtidspension på 3.590 t.kr. Det fordeler sig med 594 t. kr. i mindreforbrug på senorpension, et mindreforbrug på førtidspension tilkendt før 1.7.2014 på 2.418 t. kr. og et merforbrug på førtidspension tilkendt efter 1.7.2014 på 6.603 t. kr. Årsagen til mindreforbruget på førtidspension tilkendt før 1.7.2014 er, at afgangsen har været større end forventet. Merforbruget på nye tilkendte førtidspensioner skyldes et noget højere antal tilkendte førtidspensioner end forventet ved budgetlægningen forud for årets start.

		Medfinansierings-/ refusionsprocent	Bruttoudgift pr. fuldtidsperson	Antal fuldtidspersoner
Senorpension	Budgetforudsætninger	78,96%	17.835	295
	Regnskab	79,31%	17.825	291
Førtidspension tilkendt fra 1.7.2014	Budgetforudsætninger	79,77%	18.661	844
	Regnskab	79,66%	18.006	881

Note 4.1.6 – Kontante ydelser

Samlet på området viser regnskabet et merforbrug på 10.945 t. kr.

Det skal dog ses i sammenhæng med, at budgettet blev reduceret med 28.990 t.kr. ved midtvejsreguleringen, da hele midtvejsreguleringen blev placeret på "Kontante ydelser". På området er placeret en buffer på 12.488 t.kr., som har kunnet opsuge en del af midtvejsreguleringen.

Den største afvigelse er på udgifter til A-dagpenge med et mindreforbrug på 10.841 t. kr. Afvigelsen skyldes et lavere antal borgere, der modtager A-dagpenge end forventet ved budgetlægningen.

Af yderligere mindreforbrug er Sociale formål, som blandt andet indeholder udgifter til ungdomsuddannelse for unge med særlige behov, når tilbuddet er bevilget efter Lov om aktiv beskæftigelsesindsats. Der er et samlet mindreforbrug på 886 t. kr.

Sygedagpenge udviser et merforbrug på 422 t.kr. på grund af flere fuldtidspersoner end forudsat i budgettet.

Kontant- og uddannelseshjælp udviser et merforbrug på 22.213 t.kr., som er påvirket af flere tekniske forhold. I forhold til forudsætningerne ved årets begyndelse er der som følge af Kontanthjælpsreformen pr. 1.7.2025 blevet overført borgere fra selvforsørgelses- og hjemrejseydelse til kontanthjælp. Desuden er midtvejsreguleringen blevet trukket ud af budgettet til kontant- og uddannelseshjælp.

		Medfinansiering / refusionsprocent	Bruttoudgift pr. fuldtidsperson	Antal fuldtidspersoner
Sygedagpenge	Budgetforudsætninger	36,64%	17.099	614
	Regnskab	36,24%	16.977	634
Kontanthjælp forhøjet sats	Budgetforudsætninger	21,63%	13.555	400
	Regnskab	21,75%	13.569	424
Kontanthjælp grundsats	Budgetforudsætninger	23,73%	8.800	292
	Regnskab	23,71%	8.607	289
Kontanthjælp mindstesats	Budgetforudsætninger	24,68%	8.613	99
	Regnskab	25,88%	7.776	133
A-dagpenge	Budgetforudsætninger	64,40%	18.608	557
	Regnskab	65,12%	18.426	490

Som følge af Kontanthjælpsreformen får borgere, der tidligere modtog uddannelseshjælp, i udgangspunktet kontanthjælp på grundsats. Borgere, der tidligere modtog selvforsørgelses- og hjemrejseydelse, får som hovedregel kontanthjælp på mindstesats.

Note 4.1.7 – Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger

Der er et mindreforbrug på område på 2.494 t.kr. Den overvejende årsag til mindreforbruget er færre personer på ressourceforløb end forventet.

		Medfinansiering / refusionsprocent	Bruttoudgift pr. fuldtidsperson	Antal fuldtidspersoner
Ressourceforløb	Budgetforudsætninger	20,10%	14.591	138
	Regnskab	20,06%	14.889	110
Jobafklaring	Budgetforudsætninger	21,47%	13.932	228
	Regnskab	21,40%	13.811	226

Note 4.1.8 – Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Samlet set er der et mindreforbrug på 6.444 t.kr. Mindreforbruget er primært på indsatser fra eksterne leverandører. Der er holdt igen på området på grund af midtvejsreguleringen og ikke mindts pga. besparelsen, som følge med beskæftigelsesreformen.

Note 5 - Udvalget for Sundhed og Omsorg

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*
Sundhed og Omsorg - DRIFT i alt	1.092.917	1.097.703	1.086.393	11.310
Social og Sundhed	592.612	602.706	584.067	18.639
Ældre og Omsorg	500.305	494.997	502.326	-7.329
Sundhed og Omsorg ANLÆG i alt	2.300	10.701	2.786	7.915
Social og Sundhed	0	1.570	956	614
Ældre og Omsorg	2.300	9.131	1.829	7.302

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Om Udvalget for Sundhed og Omsorg:

Udvalget for Sundhed og Omsorg har ansvaret for Ældre og Omsorg samt Social og Sundhed. Ældre og Omsorg varetager blandt andet Sygeplejen og Hjemmeplejen samt kommunens plejecentre. Social og Sundhed varetager blandt andet Sundhedsplejen, Sundhed og Træning, Tandplejen samt kommunens sociale og specialiserede tilbud til voksne med særlige behov.

Resume af årsregnskabet:

Social og Sundhed

Driftsregnskabet for Sundhed og Omsorg udviser et samlet mindreforbrug på 11.310 t.kr.

Mindreforbruget på Socialområdet skyldes hovedsageligt mindreudgifter til hjælpemidler og driftsoverskud for egne tilbud. Herudover er mindreforbruget kunstigt forhøjet som følge af tvister med andre kommuner, hvor der udestår betaling for Mariagerfjord Kommunes borgere på eksterne tilbud.

Mindreforbruget på Sundhedsområdet skyldes mindreforbrug i Sundhed og Træning samt mindreforbrug af Masterplanmidlerne.

Ældre og Omsorg

Samlet er der merforbrug på Ældre og Omsorg. Det er særligt udgifterne til private plejeboliger, kommunes egne plejecentre og puljen til hjemmepleje, der har merforbrug.

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

5.1 Udvalget for Sundhed og Omsorg – drift

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Sundhed og Omsorg i alt	1.092.917	1.097.703	1.086.393	11.310	
Social og Sundhed	592.612	602.706	584.067	18.639	
Social	322.222	329.800	315.309	14.491	
Aflastning	4.464	3.055	3.191	-136	
Aktivitets- og samværstilbud	20.071	21.457	22.687	-1.230	5.1.1
Beskyttet beskæftigelse	12.786	13.222	12.968	254	
Botilbud	193.598	191.659	190.767	892	5.1.2
BPA-ordninger	22.560	21.315	22.597	-1.282	5.1.3
Centrale refusionsordninger	-23.705	-23.705	-26.627	2.922	5.1.4
Forsorgshjem	7.918	6.414	7.246	-832	5.1.5
Hjælpe midler	39.436	38.940	31.290	7.650	5.1.6
Krisecentre	3.529	4.061	3.712	349	
Misbrugsbehandling	8.122	7.830	6.357	1.473	
Støtte i eget hjem	49.338	55.953	52.622	3.331	
Takstindtægter	-27.814	-28.946	-30.192	1.246	
Øvrige tilbud	11.919	18.545	18.690	-145	
Sundhed	270.390	272.906	268.758	4.148	
Aktivitetsbestemt medfinansiering	184.832	184.832	184.512	320	5.1.7
Diverse sundhedsudgifter	3.330	2.530	3.222	-692	5.1.8
Kræftplan V	0	707	0	707	5.1.9
Kommunal tandpleje	23.114	22.806	22.710	96	
Sundhedsplejen	9.502	9.318	9.270	48	
Vederlagsfri fysioterapi	15.281	15.275	15.466	-191	5.1.10
Sundhed og Træning	33.561	36.243	33.483	2.760	5.1.11
Masterplan - Sundhed og Træning	770	1.195	95	1.100	5.1.12
Ældre og Omsorg	500.305	494.997	502.326	-7.329	
Ældrechef	89.199	82.579	81.246	1.333	
Øvrige poster under ældrechefen	45.702	41.796	34.707	7.089	5.1.13
Ældreboliger fælles	2.698	1.359	1.280	79	
Ældrepleje fælles - Tilsyn, IT, Fælles TR, etc.	21.617	16.056	16.437	-381	
Private plejeboliger	19.182	23.368	28.822	-5.454	5.1.14
Myndighed og Visitation	135.270	19.787	21.969	-2.182	5.1.15
Sygeplejen	38.159	36.662	36.253	409	
Plejecentre	168.666	170.972	177.370	-6.398	5.1.16
Hjemmeplejen	26.024	142.010	142.217	-207	
Boligstøtte	42.987	42.987	43.269	-282	

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Social

Driftsregnskabet for Social viser et mindreforbrug på samlet 14.491 t. kr.

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.) - Social	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*
Kommunens egne tilbud	136.766	156.013	151.064	4.949
Salg af pladser til andre kommuner	-27.814	-28.946	-30.192	1.246
Eksterne tilbud	211.708	202.733	194.437	8.296
I alt	320.660	329.800	315.309	14.491

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Driften af egne tilbud har resulteret i et driftsoverskud på 4.949 t.kr., hvilket flugter med forventning i økonomivurderingen pr. 30-09-2025 som var ca. 4.750 t.kr. Driftsoverskuddet er omfattet af overførselsadgang mellem regnskabsår. Til sammenligning var overskuddet i 2024 på 3.020 t.kr., hvilket er en del af 2025 resultatet på 4.949 t.kr.

Størstedelen af driftsoverskuddet for egne tilbud kan henføres til Social Støtte, hvilket hører under "støtte i eget hjem" og "misbrugsbehandling" og er den primære årsag til afvigelserne for disse konti.

Salg af pladser og køb af tilbud hos eksterne leverandører har resulteret i et samlet overskud på 9.542 t.kr. Dette omfatter alle konti uden overførselsadgang mellem år. Forventningen ved Økonomivurderingen pr. 30-09-2025 var et overskud på 4.275 t.kr. Den markante forskel mellem regnskab og seneste økonomivurdering skyldes primært udbetalte regninger, som beskrives nærmere i note 2.

Note 5.1.1 – Aktivitets- og samværstilbud

Kommunen hjemtager opgaver vedrørende transport af borgere til aktivitetstilbud. I den forbindelse omlægges den nuværende struktur omkring transporten generelt, mens der er indkøbt nye el-køretøjer og ladestandere for at kunne imødekomme efterspørgslen.

Ved at investere i nye køretøjer vil det være muligt at nedbringe udgifterne fremadrettet og øge driftssikkerheden. Indkøb af busser og ladestandere beløb sig til 2.842 t.kr. i 2025.

Note 5.1.2 – Botilbud

Kommunen har nogle udbetalte regninger for borgere i andre kommuners botilbud. Det skyldes, at der er uenighed om betalingens størrelse, da udgifterne er steget markant i forbindelse med årlige prisreguleringer og omlægning af takststrukturer.

Regninger betales ikke førend tvisterne afgøres, og derfor er årets resultat kunstigt forbedret med 4.461 t.kr., hvoraf de 3.998 t.kr. vedrører botilbud. Der er søgt om ekstraordinær driftsoverførsel af disse midler for at modvirke en skævvridning af 2026 regnskabet.

Når ovenstående tages i betragtning, er der et isoleret merforbrug på ca. 3.000 t.kr. Det skyldes, at der er en højere koncentration af meget dyre tilbud, men nogenlunde samme mængde tilbud samlet set.

Note 5.1.3 – BPA-ordninger

Merforbruget under BPA-ordninger er opstået som følge af en tabt mellemkommunal tvistsag i Landsretten. Dette medførte en enkeltstående merudgift på BPA-området på 2.073 t.kr.

Note 5.1.4 – Centrale refusionsordninger

Centrale refusionsordninger er et begreb som dækker over statsrefusioner i relation til særlig dyre enkeltsager og Housing First. Merindtægterne relaterer sig til begge dele.

Særlig dyre enkeltsager refusionen har medført merindtægter på 1.660 t.kr., som skyldes at nogle få, meget dyre sager, har medført yderligere refusion. Housing first refusionen har medført merindtægter på 1.262 t.kr., som skyldes, at der har været gjort større brug af refusionsberettigede indsatser. Det kan være enten støtte i eget hjem (refusion i op til to år) eller botilbud (refusion i op til seks måneder) efter udflytning fra forsorgshjem.

Note 5.1.5 – Forsorgshjem

Udgifterne til forsorgshjem har været faldende henover 2025, men høje udgifter i 1. halvår har resulteret i et merforbrug samlet set for året. Forsorgshjem har været et fokusområde i flere år, hvilket har medført tilpasning af arbejdsgange og intensiveret opfølgning, med deraf afledt effekt i form af faldende udgifter siden 2021.

Note 5.1.6 – Hjælpemidler

De samlede udgifter til hjælpemidler er i høj grad dikteret af udgiften til handicapbiler, og udgiften hertil endte på et exceptionelt lavt niveau i 2025. Det skyldes naturlige udsving fra år til år og skærpet visitationspraksis, som dog har resulteret i en række klagesager. Kommunen har fået medhold i afgørelserne ved behandling af sagerne i Ankestyrelsen.

Herudover har Indkøbsafdelingen i samarbejde med fagområdet lavet nogle gode indkøbsaftaler på hjælpemiddelområdet (den del som ikke vedrører handicapbiler), hvilket har medvirket til en reduktion i udgifterne til hjælpemidler generelt.

Sundhed

Note 5.1.7 – Aktivitetsbestemt medfinansiering

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet udviser et mindreforbrug på 320 t.kr. Der er ikke overførselsadgang.

Udgifterne har ikke været aktivitetsbestemte siden 2019, hvor den aktivitetsbestemte afregning blev suspenderet pga. tekniske udfordringer. Siden da har der været en fast afregning, som prisreguleres fra år til år. Budgetafvigelsen skyldes tekniske forhold i forhold til prisfremskrivningen i budgetlægningsprocessen.

Med vedtagelsen af sundhedsreformen afskaffes modellen med aktivitetsbestemt medfinansiering fra 2027.

Note 5.1.8 – Diverse sundhedsudgifter

Diverse sundhedsudgifter udviser et samlet merforbrug på 692 t.kr. Der er ikke overførselsadgang.

Diverse sundhedsudgifter omfatter finansieringsordningen for færdigbehandlede, somatiske og psykiatriske patienter, hospiceudgifter, begravelseshjælp, betaling til Styrelsen for Patientsikkerhed, praksiskonsulent og Kommunalt Læge Laug (KLU) samt fribefordring til læge og speciallæge. Derudover er der ejendomsudgifter til Sundhedscenter Vestergade.

Merforbruget skyldes finansieringsordningen for færdigbehandlede, somatiske og psykiatriske patienter, idet der er blevet betalt for flere færdigbehandlingssage end forudsat i budgettet.

Note 5.1.9 – Kræftplan V

Kræftplan V udviser et samlet mindreforbrug på 707 t.kr. Der er overførselsadgang.

Midlerne blev tildelt i midtvejsreguleringen, men man har ikke nået at tage midlerne i anvendelse. Det er hensigten, at de skal bruges i Sundhed og Træning.

Note 5.1.10 – Vederlagsfri fysioterapi

Vederlagsfri fysioterapi udviser et samlet merforbrug på 191 t.kr. Der er ikke overførselsadgang.

Borgere der har funktionsnedsættelse på grund af svært fysisk handicap eller progressiv sygdom kan efter henvisning få vederlagsfri fysioterapi. Henvisning foregår via egen læge, hvorfor udgifterne er svært styrbare. Merforbruget er en smule mindre end i 2024. Udgiftsvæksten fra 2024 til 2025 har været 3,0% i løbende priser sammenlignet med en prisfremskrivning af budgettet på 3,7%.

Note 5.1.11 – Sundhed og Træning

Sundhed og Træning udviser et mindreforbrug på 2.760 t.kr. Der er overførselsadgang.

Mindreforbruget i 2025 skyldes, at der er blevet udvist tilbageholdenhed grundet usikkerhed om de økonomiske konsekvenser af Sundhedsreformen. Den patientrettede forebyggelse overgår til Region Nordjylland, mens den borgerrettede forebyggelse bliver i Mariagerfjord Kommune.

Note 5.1.12 – Masterplan - Sundhed og Træning

Masterplanmidlerne udviser et mindreforbrug på 1.100 t.kr. Der er overførselsadgang.

Der blev overført et mindreforbrug fra 2024 på 931 t.kr., så det reelle mindreforbrug i 2025 er 169 t.kr. Mindreforbruget skyldes, at man afventer konsekvenserne af Sundhedsreformen.

Ældre og Omsorg

Note 5.1.13 – Øvrige poster under ældrechefen

Der er et samlet mindreforbrug på 7.089 t.kr. De væsentligste afvigelser er på midlerne til borgere med ekstra indsats, elevområdet og Faste/tværfaglige teams.

Midlerne til borgere med ekstra indsats er aftalt til at dække plejecentrenes udgifter til borgere med en ekstra indsats. Midlerne er løbende i 2025 fordelt til plejecentrene, der har opgjort deres ekstra omkostninger til disse borgere. Ved årsafslutningen var der resterende midler på 4.834 t.kr. I forbindelse med overførslerne til 2026 er midlerne fordelt til blandt andet at reducere plejecentrenes overførsler.

Elevområdet har i 2025 et mindreforbrug på 1.736 t.kr., som overføres til 2026. Elevernes skoleophold falder skævt over elevtiden og derfor er der i elevernes første år en større refusionsindtægt, hvilket giver store udsving i refusionerne på området og dermed forskydninger mellem årene.

I 2025 er der startet et projekt omkring faste/tværfaglige teams i hjemmeplejen, hvor der er ekstern finansiering. Det meste af finansieringer er kommet i 2025, hvorfor der er en merindtægt ved udgangen af 2025 på 1.079 t.kr. Der kommer yderligere finansiering i 2026, hvor projektet fortsætter og midlerne forventes forbrugt.

Note 5.1.14 – Private plejeboliger

Mariagerfjord Kommune betaler for en række borgere hos diverse leverandører af private plejeboliger. Som følge af stigende udbud af og efterspørgsel på private plejebolig pladser har forbruget på området i en årrække været stigende. Antallet af borgere i private plejeboliger er steget fra 44 borgere i starten af 2025 til 51 borgere ved udgangen af 2025.

For at imødegå de stigende udgifter er området blevet tildelt 4.298 t.kr. fra Demografipuljen i 2025 og i overslagsårene. Der var ved regnskabsafslutningen et merforbrug på 5.454 t.kr.

Note 5.1.15 – Myndighed og Visitation

Området indeholder flere ordninger, hvor de væsentligste afvigelser er på puljen til hjemmepleje og pasning af døende i eget hjem.

Der er i løbet af 2025 sket en stor ændring i den måde som hjemmehjælp visiteres på, da ældreloven pr. 1. juli, har betydet at alle re- og nyvisiteringer skal ske som forløbspakker. Der er i løbet af 2025 brugt mange ressourcer på at lave omstillingen såvel i hjemmeplejen som i visitationen og der arbejdes fortsat i 2026 på, at få alle borgere revisiteret i forhold til forløbspakkerne.

På puljen til hjemmepleje er der gennem 2025 set en stigning i antallet af planlagte timer efter sundhedsloven, mens ydelser leveret efter serviceloven er faldet, da alle re- og nyvisiteringer for borgere over 67 år, er overgået til forløbspakker efter ældreloven. Der er et merforbrug på puljen til hjemmepleje på 1.871 t.kr.

Note 5.1.16 – Plejecentre

Der er på plejecentrene et samlet merforbrug på 6.398 t.kr. I forbindelse med overførslerne er dele af de overskydende midler under ældrechefens område - midler til borgere med ekstra indsats - fordelt til at reducere plejecentrenes udgifter til for eksempel faste vagter.

Desuden er en del af merforbruget på plejecentrene merforbrug på kørsel til aktivitetscentre, hvor aktiviteten har været højere end NTs forventning i forbindelse med budgetlægningen for 2025. Merforbruget på kørsel til aktivitetscentre på 871 t.kr. overføres ikke til 2026.

5.2 Udvalget for Sundhed og Omsorg - anlæg

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Sundhed og Omsorg i alt	2.300	10.701	2.786	7.915	
Social og Sundhed	0	1.570	956	614	
Ombygning af Sjællandsvej, Hobro	0	261	0	261	
It-udstyr til handicapområdet - 2024/25	0	400	377	23	
Sundhedshus Hadsund - fugtproblemer	0	1.416	1.086	330	5.2.1
Udvidelse af kapacitet i Tandplejen	0	-507	-507	0	
Ældre og Omsorg	2.300	9.131	1.829	7.302	
Brandsikkerhed på plejecentrene	0	1.217	0	1.217	
Plejecentre - modernisering 2025	1.500	1.500	221	1.279	
It-udstyr til plejepersonale - 25 og 26	800	1.600	0	1.600	5.2.2
Ombygning af Solgårdscentret, Arden	0	2.223	1.608	615	
Helhedsplan - Fysiske rammer ældre	0	2.591	0	2.591	5.2.3

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Note 5.2.1 – Sundhedshus Hadsund - fugtproblemer

Mindreforbruget på Sundhedshus Hadsund - fugtproblemer på 330 t.kr. skyldes, at projektet ikke er afsluttet grundet en igangsæt indeklimaundersøgelse.

Hvis der opstår behov for at bruge flere midler, end der er tilbage i anlægsbevillingen, vil der blive fremlagt en politisk sag.

Note 5.2.2 – IT-udstyr til plejepersonale

Der er afsat midler til udskiftning af it-udstyr til plejepersonalet. Indkøbene er udskudt til 2026, så området er klar til at tage det i brug, når det er erhvervet.

Note 5.2.3 – Helhedsplan – Fysiske rammer ældre

I december 2025 er det besluttet, at ældreområdet skulle tilføres midler fra puljen til strukturelle anlægsinvesteringer i de borgernære serviceområder. Midlerne skal sammen med anlægsmidlerne til modernisering af plejecentrene bruges til forskellige moderniseringsprojekter på ældreområdet, der både fokuserer på fysiske rammer og serviceniveau. Arbejdet igangsættes i 2026.

5.3 Afsluttede anlægsprojekter i 2025

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Anlægs-bevilling	Korrigeret budget 2025	Rest. korr. Budget*	Beløb overføres til 2026	Note
Sundhed og Omsorg	1.900	1.393	1.301	1.301	
It-udstyr til handicapområdet - 2024/2025	400	400	23	23	
Plejecentre - modernisering 2025	1.500	1.500	1.279	1.279	
Udvidelse af kapacitet i Tandplejen	0	-507	0	0	

*+ = mindreforbrug

Note 6 - Udvalget for Kultur og Fritid

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*
Kultur og Fritid - DRIFT i alt	81.389	92.911	84.101	8.810
Kultur og Fritid	81.389	92.911	84.101	8.810
Kultur og Fritid - ANLÆG i alt	3.955	716	5.671	-4.955
Kultur og Fritid	3.955	716	5.671	-4.955

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Om Udvalget for Kultur og Fritid:

Udvalget for Kultur og Fritid har ansvaret for biblioteker, ungdomsskolen, kulturskolen, museer, teater og kulturelle foreninger. Fagområdet Kultur og Fritid omfatter også folkeoplysningsområdet (idrætsforeninger mv. og aftenskoler) samt idræts- og kulturfaciliteter og turisme.

Resume af årsregnskabet:

Kultur og Fritid har et samlet mindreforbrug på 8.810 t.kr. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt overførslen fra 2024 samt tilbageholdenhed i forhold til brug af overførslen i løbet af året.

6.1 Udvalget for Kultur og Fritid - drift

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Kultur og Fritid - DRIFT i alt	81.389	92.911	84.101	8.810	
Kultur og Fritid	81.389	92.911	84.101	8.810	
Kultur og Fritids fællesområder	36.819	41.933	38.222	3.711	6.1.1
Mariagerfjord Bibliotekerne	20.788	23.894	20.395	3.499	6.1.2
Mariagerfjord Ungdomsskole	13.503	15.653	15.169	484	6.1.3
Biecentret	1.983	2.065	2.009	56	
Mariagerfjord Kulturskole	6.647	7.112	6.550	562	6.1.4
Hadsund Svømmehal	1.649	2.254	1.755	499	6.1.5

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Note 6.1.1 – Kultur og Fritids fællesområder

På Kultur og Fritids fællesområder er der et mindreforbrug på 3.711 t.kr., hvor overførslen fra 2024 var 5.027 t.kr. Overførslen er dermed nedskrevet med 1.316 t.kr.

Tilskudsprocenten på lokaletilskud blev fastholdt i 2025, hvilket har medført, at driftsoverførslen på lokaletilskud er nedskrevet med 669 t.kr.

Derudover er der brugt af de overførte midler på området for voksenundervisning samt af de frie kulturelle midler og energiudgifter til Bies Gård. Sidstnævnte skyldes et markant højere a' conto-beløb, hvilket vil betyde en tilbagebetaling i 2026.

Note 6.1.2 – Mariagerfjord Bibliotekerne

Mariagerfjord Bibliotekerne har et mindreforbrug på 3.499 t.kr., hvoraf 3.201 t.kr. skyldes et mindreforbrug overført fra tidligere år. Der er derved et reelt overskud på 300 t.kr. i 2025.

På udgiftssiden er der et mindreforbrug på lønsummen heraf er de ca. 150 t.kr. uforbrugte midler fra Kunst Etagerne, hvilket kan henføres til den pågældendes medarbejders seniorordning i 2024/2025. Derudover har ændringer på indtægtssiden forårsaget, at indtægterne er steget betragteligt fra 2024 til 2025. Den primære årsag er, at biblioteket, siden overgangen til ØIR i slutningen af 2024, automatisk har fået alle indtægter fra bøder og erstatninger.

I forbindelse med årsafslutningen lægges 400 t.kr. i kassen, således der samlet overføres 3.099 t.kr. til 2026.

Note 6.1.3 – Mariagerfjord Ungdomsskole

Mariagerfjord Ungdomsskole har et mindreforbrug på 484 t.kr., mens de havde en overførsel fra 2024 på 525 t.kr. Overførslen er dermed nedskrevet med 41 t.kr.

Ungdomsskolen har i 2025 været præget af flere langtidssygemeldinger på grund af alvorlig sygdom blandt fastansatte medarbejdere. Disse uforudsete omstændigheder har medført en betydelig belastning på driftsbudgettet, hvilket har krævet en stram økonomisk styring for at imødegå de ekstraordinære udgifter til vikarer. Som følge heraf har Ungdomsskolen været nødsaget til at udsætte et par anlægsinvesteringer.

Note 6.1.4 – Mariagerfjord Kulturskole

Mariagerfjord Kulturskole har et mindreforbrug på 562 t.kr., hvoraf 527 t.kr. skyldes overførslen fra 2024. Der er derfor et reelt mindreforbrug på 35 t.kr.

Note 6.1.5 – Hadsund Svømmehal

Hadsund Svømmehal har et mindreforbrug på 499 t.kr, mens de havde en overførsel fra 2024 på 609 t.kr. Overførslen er dermed nedskrevet med 110 t.kr. Midlerne er brugt til udskiftning af diverse komponenter i svømmehallen.

6.2 Udvalget for Kultur og Fritid - anlæg

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Kultur og Fritid – Anlæg i alt	3.955	716	5.671	-4.955	
Kultur og Fritid	3.955	716	5.671	-4.955	
Kultur og Fritid	3.955	716	5.671	-4.955	6.2.1

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Note 6.2.1 – Kultur og Fritid

Der er et samlet merforbrug på 4.955 t.kr. i 2025. Merforbruget skyldes primært, at der er et merforbrug på 5.854 t.kr. på anlægsprojektet "Rosedal Kraftcenter/Alt på Hjul, Plan B".

Merforbruget finansieres af eksterne midler i 2026.

6.3 Afsluttede anlægsprojekter i 2025

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Anlægs-bevilling	Korrigeret budget 2025	Rest. korr. Budget*	Beløb overføres til 2026	Note
Kultur og Fritid	7.910	5.740	899	899	
Fyrkat/Nordjyllands Historiske Museum	3.000	830	0	0	
Haller m.m. 2025	2.121	2.121	310	310	
Hobro Filmteater	1.605	1.605	0	0	
Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2025	250	250	0	0	
Kulturinstitutioner 2025	709	709	402	402	
Separatkloakering klubhuse, haller m.v 2025	225	225	186	186	

Note 7 - Udvalget for Teknik og Miljø

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Arsregnskab	Afvigelse*
Teknik og Miljø - DRIFT i alt	123.774	131.549	117.874	13.675
Teknik og Miljø	123.774	131.549	117.874	13.675
Teknik og Miljø ANLÆG i alt	23.025	74.409	49.753	24.656
Teknik og Miljø	23.025	74.409	49.753	24.656

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Om Udvalget for Teknik og Miljø:

Udvalget for Teknik og Miljø har ansvaret for blandt andet kommunens arbejde inden for Park og Vej, Trafik og Anlæg, Plan og Byg, Miljø og Natur. En stor del af Udvalgets ansvarsområder vedrører desuden anlægsinvesteringer. Dette blandt andet i form af løbende vedligehold af fortove og veje, arbejdet med trafiksikkerhed mm.

Resume af årsregnskabet:

Driftsregnskabet for Teknik og Miljø udviser et samlet mindreforbrug på 13.675 t.kr.

Mindreforbruget skyldes hovedsageligt et mindreforbrug hos Park og Vej på 10.084 t.kr. Park og Vejs mindreforbrug skyldes blandt andet forskydninger i arbejdet på vejbelysning samt asfaltvedligeholdelse. Dertil et mindreforbrug på personale vedrørende skyldig ferie og afspadsering i forbindelse med vinterberedskabet.

Vand og Natur samt Trafik og Anlæg har et mindreforbrug på henholdsvis 2.426 t.kr. og 1.483 t.kr., hvilket primært skyldes udskydelse af projekter.

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

7.1 Udvalget for Teknik og Miljø – drift

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Teknik og Miljø i alt	123.774	131.549	117.874	13.675	
Teknik og Miljø	123.774	131.549	117.874	13.675	
Miljø og Klima	518	1.819	1.231	588	7.1.1
Vand og Natur	7.388	8.837	6.411	2.426	7.1.2
Projekter (finansieret)	0	58	673	-615	7.1.3
Øvrige projekter	0	-2.072	-267	-1.805	
Grøn Trepert	0	2.130	941	1.189	
Plan og Byg	-664	-663	-618	-45	
Beredskab	12.202	11.887	12.132	-245	7.1.4
Park og Vej	72.434	77.766	67.682	10.084	7.1.5
Trafik og Anlæg	31.896	31.845	30.362	1.483	7.1.6

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Note 7.1.1 – Miljø og Klima

Miljø og Klima udviser et samlet mindreforbrug på 588 t.kr.

På området Miljøbeskyttelse er der et mindreforbrug på 405 t.kr. I 2025 har Miljø og Klima søgt at nedbringe sagspakken, hvorved overførslen fra 2024 er nedbragt med 400 t.kr. Der er igangværende sager ved rådgiver for mindreforbruget, som forventes at blive færdiggjort i 2026.

I forbindelse med selskabsgørelsen af Affaldsområdet 1. januar 2025 er Hadsund Deponi samt jorddepoterne (Finlandsvej og Ølsvej) overgået til Miljø og Klima. Ved økonomivurdering pr. 31. marts 2025 blev der givet en tillægsbevilling på 350 t.kr. til dækning af det forventede forbrug på Hadsund Deponi samt en negativ tillægsbevilling på 250 t.kr. til indtægter vedrørende jorddepoter, da der ikke tidligere har været særskilte budgetter på posterne. Der er dog et mindreforbrug på Hadsund deponi på 204 t.kr., da forbruget for 2025 har vist sig at være lavere end først estimeret. Mindreforbruget lægges i kassen.

Note 7.1.2 – Vand og Natur

Vand og Natur udviser et samlet mindreforbrug på 2.426 t.kr., hvoraf 1.686 t.kr. vedrører overførslen fra 2024. Det reelle mindreforbrug for 2025 udgør således 740 t.kr.

Inden for Naturforvaltningsprojekter skyldes mindreforbruget på 216 t.kr., at stiprojektet ved Villestrup Ådal samt gennemførsel af ny fredning ved Kielstrup sø er udskudt til 2026.

Derudover er der et mindreforbrug på 306 t.kr. vedrørende Grundvand. Der er en pulje af ansøgninger på vandindvinding og markvandingstilladelser, som planlægges afviklet delvis med konsulentassistance. Nogle af aftalerne blev indgået og opstartet i 2025, men er endnu ikke afregnet fra rådgiver.

Dertil er der et mindreforbrug på 236 t.kr. på fredningserstatninger, som er et tidligere opsparet og overført beløb. Beløbet skal benyttes i forbindelse med fredninger af områder i Mariagerfjord Kommune.

Note 7.1.3 – Projekter (finansieret)

Øvrige Projekter

Øvrige projekter udviser et merforbrug på 1.805 t.kr. Området omfatter en samling af projekter, hvor der er ekstern finansiering. Projekterne fortsætter over de næste år og vil over hele projektperioden balancere.

Grøn trepart

Der er ansat tre nye medarbejdere, så Vand og Natur kan afsætte ressourcer til varetagelse af opgaven i forbindelse med Grøn Trepert. Lønudgifterne har dog ikke fuld effekt i 2025, hvorfor der er et mindreforbrug på området.

Note 7.1.4 – Beredskab

Der er et merforbrug på beredskab på 246 t.kr. Merforbruget skyldes, at lønudgiften tidligere har været forskudt mellem regnskabsårene. I 2025 har der imidlertid afholdt udgifter til løn for både 2024 og 2025.

Note 7.1.5 – Park og Vej

Personale

Der er et mindreforbrug på 2.436 t.kr. på personale. En væsentlig del af mindreforbruget knytter sig til skyldig ferie og afspadsering i forbindelse med vinterberedskabet, hvor beløb hensættes til afvikling, hvilket typisk kan ske året efter.

Asfaltvedligeholdelse

På asfaltvedligeholdelse er der et mindreforbrug på 3.606 t.kr. Mindreforbruget skyldes primært sen indgåelse af asfaltkontrakt, hvilket medførte en begrænset asfaltsæson, hvor leverandør i vid udstrækning allerede var disponeret, inden kommunens opgaver blev overdraget. Dette har medført, at Park og Vej ikke har fået udført alle disponerede asfaltstrækninger i 2025.

Vejbelysning

I budget 2025 var der afsat midler til drift, udbedring af fejl og forbedring af den kommunale gadebelysningsinfrastruktur, herunder udskiftning af kabler og tændskabe. Det har imidlertid ikke været muligt at anvende midlerne som forudsat i 2025, hvilket har medført et mindreforbrug på 2.156 t.kr. Årsagen er dels, at der ikke har været tilstrækkelig medarbejderkapacitet til at gennemføre den nødvendige projektering, dels at det har været nødvendigt at afvente et hovedeftersyn af tændskabene.

Havne

Der er et samlet mindreforbrug på Havne på 1.056 t.kr. På trafikhavne er der et mindreforbrug på 722 t.kr., som primært skyldes ekstraordinære indtægter på skibs- og vareafgifter, som forventes afregnet forholdsmæssigt til Fjordudvalgets drift af sejlløbet. Den midlertidige tillægsbevilling til udligning af et strukturelt underskud på havnedriften forventes brugt og udfaset i takt med Fjordudvalgets tilsvarende øgede indtægter fra de private havne. På lystbådehavne er der et mindreforbrug på 334 t.kr., som svarer til overførslen fra 2024.

Vintervedligeholdelse

Vintervedligeholdelse udviser et mindreforbrug på 417 t.kr. Ved økonomivurderingen pr. 31. marts 2025 blev der givet en tillægsbevilling på 4.300 t.kr. til dækning af et forventet merforbrug. Forbruget blev dog ikke så stort som forventet, hvorfor der efter tilførsel af tillægsbevillingen er et mindreforbrug på 417 t.kr. Mindreforbruget lægges i kassen, da der ikke er overførsel på området.

Vejafvandingsbidrag

Udgiften til vejafvandingsbidraget viste sig at blive større end først forventet. Dette skyldes, at der kom en efterregulering på 2024, hvilket har medført et merforbrug på 961 t.kr. Merforbruget finansieres af kassen, da der ikke er overførsel på området.

Note 7.1.6 – Trafik og Anlæg

Projekter

Denne post vedrører projekterne "Planlægning omkring Fyrkat/Ålykkevej" samt "Skitseprojekt Brogade til Havnegade". Projekterne er udskudt til 2026, hvorfor der ikke har været et forbrug i 2025, hvilket medfører et mindreforbrug på 1.094 t.kr.

Kollektiv trafik

På kollektiv trafik er der et mindreforbrug på 389 t.kr., som bl.a. skyldes en udbetaling af overskuddet vedr. NT Bustrafik 2024.

7.2 Udvalget for Teknik og Miljø - anlæg

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Teknik og Miljø – ANLÆG i alt	23.025	74.409	49.753	24.656	
Teknik og Miljø	23.025	74.409	49.753	24.656	
Belysning	700	1.055	293	762	7.2.1
Broer	0	78	-85	163	
Byggemodninger	0	11.485	24	11.461	7.2.2
Cykelstier	-4.350	11.847	14.218	-2.371	7.2.3
Diverse	1.350	1.965	400	1.565	7.2.4
Fortove	3.500	3.741	4.109	-368	7.2.5
Havne	1.200	4.375	3.702	673	7.2.6
Landsbypuljer	125	125	3.588	-3.463	7.2.7
Natur	400	693	427	266	
Udviklingspuljer	1.250	1.483	947	536	7.2.8
Veje	18.850	37.562	22.130	15.432	7.2.9

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Note 7.2.1 – Belysning

Mindreforbruget på Belysning på 762 t.kr. skyldes blandt andet anlægsprojektet Gadelys (udskiftning/kabellægning), hvor mindreforbruget på 200 t.kr. er disponeret til at udskifte en række gitter- og træmaster på Daniavej.

Dertil er der et mindreforbrug på 562 t.kr. på anlægsprojektet "Gadelyskontrakt 2025". Mindreforbruget skyldes primært en overførsel fra 2024 på 355 t.kr., som blev overført grundet usikkerhed, da den nye leverandør på området trak sig i kontraktperioden og der skulle findes en ny leverandør. Overførslen fra 2024 lægges i kassen, mens det resterende mindreforbrug overføres til 2026.

Note 7.2.2 – Byggemodninger

Mindreforbruget på byggemodningsprojekterne skyldes, at dele af anlægsarbejderne afventer, at der er solgt et tilstrækkeligt antal grunde til, at der kan etableres en grundejerforening. Grundejerforeningerne skal efterfølgende overtage vej- og fællesarealer i udstykningen. Den kommunale omkostning i forbindelse med overtagelsen er ikke afholdt endnu.

Note 7.2.3 – Cykelstier

Merforbruget på Cykelstier skyldes hovedsageligt projektet "Cykelstierne Valsgård, Oue, Vive", hvor der er et merforbrug på 5.419 t.kr. Projektet afsluttes i 2026, hvorefter merforbruget dækkes af cykelpuljen. Der er mindreforbrug på 1.125 t.kr. på Cykelstier Trafikplan, som skyldes, at der spares op til etablering af cykelsti på Hobrovej i Hadsund, som påregnes igangsat i 2026 og afsluttet i 2027. Dertil er der et mindreforbrug på 1.236 t.kr. på cykelstien Hvornum-Klejtrup, som færdiggøres i 2026.

Note 7.2.4 – Diverse

Mindreforbruget på Diverse skyldes forskydninger mellem årene. Det vedrører primært de etårige anlægsprojekter, hvor der gives en ny bevilling hvert år, såsom "Byinventar 2025", "Renovering af Legepladser 2025" og "Renovering af offentlige toiletter 2025". Mindreforbruget overføres til 2026.

Note 7.2.5 – Fortove

Merforbruget på Fortove skyldes anlægsprojektet "Omlægning af fortove 2025", hvor der er et merforbrug på 452 t.kr. grundet forskydninger mellem årene. Merforbruget finansieres af den nye bevilling i 2026.

Note 7.2.6 – Havne

Mindreforbruget på Havne skyldes primært anlægsprojektet "Mariager Havn renov. – ny spuns/kajanlæg", hvor der er et mindreforbrug på 608 t.kr. Mindreforbruget skyldes, at udlægning af slidlag afventer færdiggørelse af kloakerings- og afvandringsarbejder på havneområdet.

Note 7.2.7 – Landsbypuljer

Der aflægges særskilt anlægsregnskab for en del projekter, som afsluttes i 2025. Der optages lån i foråret til nettoforbrug 2025.

Note 7.2.8 – Udviklingspuljer

Mindreforbruget på Udviklingspuljer skyldes hovedsageligt et mindreforbrug på anlægsprojektet "Fjordstrategi", hvor der er et mindreforbrug på 712 t.kr. Mindreforbruget skyldes, at der ikke har været iværksat projekter udover Fjordbænke og Way finding.

Note 7.2.9 – Veje

Mindreforbruget på Veje skyldes blandt andet forskydninger mellem årene på de etårige anlægsprojekter, hvor der er et mindreforbrug på 4.651 t.kr. Mindreforbruget finansierer et merforbrug på 71 t.kr. på anlægsprojektet "Cykelsti, Skellerup – Mariager". Det resterende beløb overføres til 2026.

Derudover er projekterne "Brotorv, klimapumpe og øvrige restarbejder", "Krydsudvidelse Terndrupvej/Tistedvej", "Renovering Brogade fra Mariagervej til Skovvej", "Færdigg. Randersvej fra Sdr. Ringvej til Søndvang" samt "Randersvej, fællesprojekt" udskudt til 2026. Der er samlet set et mindreforbrug på 8.189 t.kr. på disse projekter.

Endelig kan nævnes projekter såsom "Parkeringsfondspladser - hele kommunen" samt "Ombygning af rundkørsel, Hobro nord", hvor der er et samlet mindreforbrug på 1.743 t.kr.

7.3 Afsluttede anlægsprojekter i 2025

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Anlægs- bevilling	Korrigeret budget 2025	Rest. korr. Budget*	Beløb overføres til 2026	Note
Teknik og Miljø	52.672	32.302	3.927	7.038	
Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2025	200	200	200	200	
Gadelyskontrakt 2025	855	855	562	207	
Cykelsti, Skellerup - Mariager	14.912	32	-71	0	
Cykelstier (Trafikplan) 2025	1.125	1.125	1.125	1.125	
Byinventar 2025	200	200	184	184	
Infrastruktur - mindre renoveringer 2025	5	5	5	0	
LER ledningsregistret	523	48	-3	0	
Renovering af legepladser 2025	557	557	506	506	
Renovering af offentlige toiletter 2025	524	524	253	253	
Tilgængelighedsprojekter 2025	200	200	189	189	
Landsbypuljeordning	4.700	125	-3.463	0	
Omlægning af fortove 2025	3.614	3.614	-452	-452	
Havnerenoveringer, løbende 2025	1.503	1.503	65	65	
Nyt fyr- og vageskib til Fjordudvalget	1.600	1.600	0	0	
Rekreative stier i landdistrikterne 2025	305	305	256	256	
Vildthejn Lille Vildmose fredningen 2025	0	0	-74	-74	7.3.1
Asfalt By - rammeaftale 2025	4.846	4.846	271	271	
Asfalt Landet - rammeaftale 2025	7.870	7.870	1.542	1.542	
Drift og vedligehold af underføringer 2025	1.105	1.105	417	417	
Modulvogntog 2025	460	460	375	375	
Omlægning af pigsten, Vestergade, Mariager	395	0	0	0	
P-plads v/Danske Naturfond, St. Blåkilde	250	205	-5	0	
Parkeringshandleplan 2025	597	597	220	220	
Rabatudvidelse 2025	500	500	500	429	7.3.2
Trafikplan - projekter 2025	1.847	1.847	601	601	
Trafiksikkerhed - planlægning 2025	561	561	194	194	
Udskiftning/renovering af mindre broer 2025	2.944	2.944	304	304	
Vejanlæg - vejudskillelse 2025	474	474	226	226	

*+ = mindreforbrug

Note 7.3.1 – Vildthejn Lille Vildmose fredningen 2025

Merforbrug finansieres af ny bevilling i 2026

Note 7.3.2 – Rabatudvidelse 2025

Mindreforbruget finansierer merforbruget på bevilling 963 Cykelsti, Skellerup - Mariager. Restbeløb overføres. Ny bevilling i 2026.

Note 8 - Udvalget for Klima og Landdistrikter

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Arsregnskab	Afvigelse*
Klima og Landdistrikter - DRIFT i alt	1.625	2.781	721	2.060
Klima og Landdistrikter	1.625	2.781	721	2.060
Klima og Landdistrikter - ANLÆG i alt	3.740	5.297	3.159	2.138
Klima og Landdistrikter	3.740	5.297	3.159	2.138

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Om Udvalget for Klima og Landdistrikter

Udvalget for Klima og Landdistrikter opererer inden for Klima og bæredygtighed og Landdistriktsudvikling.

Resume af årsregnskabet:

Driftsregnskabet for Klima og Landdistrikter udviser et samlet mindreforbrug på 2.060 t.kr., som overføres til 2026. Resultatet skyldes et mindreforbrug på Klima- og energiindsatser på 1.430 t.kr., da man skulle gentænke, hvordan området skulle administreres. Dertil er der et mindreforbrug på Landdistriktsrådet på 624 t.kr.

8.1 Udvalget for Klima og Landdistrikter - drift

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Klima og Landdistrikter - DRIFT i alt	1.625	2.781	721	2.060	
Kultur og Fritid	834	1.232	608	624	
Landdistriktsråd	834	1.232	608	624	8.1.1
Teknik og Miljø	791	1.549	113	1.436	
Klima- og energiindsatser	725	1.517	87	1.430	8.1.2
Klimatilpasning	66	32	26	6	

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Note 8.1.1 - Landdistriktsråd

Der er et mindreforbrug på Landdistriktsråd på 624 t.kr. Trækket på puljen afhænger af indkomne ansøgninger. Landdistriktsrådet har ultimo 2025 disponeret for 400 t.kr. af mindreforbruget.

Note 8.1.2 – Klima- og energiindsatser

Klima- og energiindsatser udviser et mindreforbrug på 1.430 t.kr. Mindreforbruget skyldes vakante stillinger samt opstart af nye medarbejdere. Dertil har man skulle gentænke, hvordan området skulle administreres fremadrettet. Midlerne overføres til 2026 og forventes brugt i 2026/2027, hvor der skal udarbejdes en ny klimaplan, som blandt andet vil inkludere borgerinddragelse.

8.2 Udvalget for Klima og Landdistrikter - anlæg

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse*	Note
Klima og Landdistrikter – ANLÆG i alt	3.740	5.297	3.159	2.138	
Klima og Landdistrikter	3.740	5.297	3.159	2.138	
Klima og Landdistrikter	3.740	5.297	3.159	2.138	8.2.1

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

Note 8.2.1 – Klima og Landdistrikter

Der er et samlet mindreforbrug på anlæg på 2.138 t.kr. hvoraf 1.244 t.kr. lægges i kassen.

Mindreforbruget skyldes primært et mindreforbrug på "Pulje – landdistriktsudviklingsplaner – 2025". Projektet har stået stille i 2025, da projektlederstillingen knyttet til projektet har været vakant det meste af 2025. Dertil er der et mindreforbrug på projektet "Rådgivning til klimasikring". Midlerne overføres til 2026, hvor projektet fortsætter.

8.3 Afsluttede anlægsprojekter i 2025

Regnskabsår 2025 (1.000 kr.)	Anlægs-bevilling	Korrigeret budget 2025	Rest. korr. Budget*	Beløb overføres til 2026	Note
Klima og Landdistrikter					
Pulje - landdistriktsudvik.planer – 2025	1.500	1.500	1.120	0	8.3.1
Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å	9.469	1.411	-39	0	8.3.2
Udvikling af landsbyerne 2025	226	226	124	0	8.3.3

*+ = mindreforbrug

Note 8.3.1 – Pulje - landdistriktsudvik. planer - 2025

Mindreforbruget lægges i kassen. Ny bevilling i 2026.

Note 8.3.2 – Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å

Projektet er afsluttet. Merforbruget finansieres af bev.1359 Rådgivning til klimasikring.

Note 8.3.3 – Udvikling af landsbyerne 2025

Mindreforbruget lægges i kassen. Ny bevilling i 2026.

Note 9 – Renter og kursreguleringer

Regnskab 2025 (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Arsregnskab	Afvigelse*
Skatter i alt	643	643	-3.535	4.177
Renter af likvide aktiver	-1.929	-1.929	-5.019	3.090
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-250	-250	-697	447
Renter af langfristede tilgodehavender	-106	-106	-133	27
Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomhed	-175	-175	0	-175
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	230	230	1.906	-1.676
Renter af langfristet gæld	11.462	11.462	9.974	1.488
Kurstab og kursgevinster	-8.589	-8.589	-9.566	977

*Grøn = Mindreudgift/merindtægt, Rød = Merudgift/mindreindtægt

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

Mariagerfjord kommune har i 2025 haft en nettorenteindtægt på 4.177 t.kr. svarende til en merindtægt på 4.177 t.kr.

Note 10 – Materielle Anlægsaktiver

Mariagerfjord Kommune har optaget nedenstående materielle anlægsaktiver i regnskabet pr. 31/12-2025.

Skattefinansieret område (1.000 kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2025	118.257	1.484.946	89.186	24.432	19.342		1.736.163
Tilgang	6.924	6.174	10.237	785	30.659		54.779
Afgang	-387	-1.260	-6.298	-742			-8.687
Overført		33.624			-33.624		0
Efteraktivering							0
Kostpris pr. 31/12-2025	124.794	1.523.484	93.125	24.475	16.377	0	1.782.255
Ned- og afskrivninger 1/1-2025		-817.657	-42.748	-18.235			-878.640
Årets afskrivninger		-50.960	-10.287	-1.333			-62.580
Årets nedskrivninger		-812		-482			-1.294
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	-179	881	2.251	742			3.695
Efteraktivering							0
Ned- og afskrivninger 31/12-2025	-179	-868.548	-50.784	-19.308	0	0	-938.819
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2025	124.615	654.937	42.341	5.167	16.377	0	843.437

Takstfinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2025	1.651	0	52.676				54.327
Tilgang							0
Afgang	-1.651		-52.676				-54.327
Overført							0
Kostpris pr. 31/12-2025	0	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1/1-2025			-37.895				-37.895
Årets afskrivninger			0				0
Årets nedskrivninger			37.895				37.895
Ned- og afskrivninger 31/12-2025	0	0	0	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2025	0	0	0	0	0	0	0

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2025 i alt	124.615	654.937	42.341	5.167	16.377	0	843.437
---	----------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------	----------------

*Det takstfinansierede område dækker over materielle anlægsaktiver på forsyningsområdet, som ved udgangen af 2024 er blevet selskabsgjort. De materielle anlægsaktiver på området er først skrevet ud af Mariagerfjord Kommunes regnskab i løbet af 2025, hvorfor de er medtaget til en kostpris pr. 1/1-2025 og i løbet af 2025 afgangsført, hvorefter værdien pr. 31/12-2025 er nul.

Note 11 – Finansielle anlægsaktiver

Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Mariagerfjord Kommune har medejerskab i nedenstående selskaber:

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele (1.000 kr.)	Ejerandel	Indre værdi	Kommunal andel
I/S Nordværk 2024	11,28%	221.595	23.611
I/S Naturgas Midt Nord 2024	2,36%	181.865	4.294
Mariagerfjord Vand A/S 2024	100%	744.485	744.485
Ren Forsyning Mariagerfjord A/S ¹	100%	400	400
Nordjyllands Beredskab I/S 2024	7,2%	-4.662	0
I alt			772.790

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

1) Den indre værdi er optaget til den indskudskapital der er overført i forbindelse med selskabsdannelsen 1/1-2025

Nordjyllands Beredskab har negativ egenkapital ultimo 2024 og er derfor optaget med 0 kr.

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender er gennemgået med henblik på vurdering af forventede tab, og der er i 2025 foretaget følgende nedskrivninger.

Langfristede tilgodehavender (1.000 kr.)	Regnskabs værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender hos grundejere	570	570
Udlån til beboerindskud	12.278	12.278
Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	114.570
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	103.837	105.779
I alt	116.685	233.197

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

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

Indskud i landsbyggefonden og kommunalt grundkapitalindskud for egne boliger er opført til i alt 114.570 t.kr., heraf er 82.754 t.kr. indskud i landsbyggefonden og 31.815 t.kr. vedrører grundkapital for kommunens egne ældre- og handicapboliger. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender består primært af udlån til foreninger og haller, lån til grundskyld – indefrysningensordningen, tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og lån til motorkøretøjer. Posten er nedskrevet 1.941 t.kr. til forventet tab på tilgodehavende vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Deponerede beløb

Mariagerfjord kommune har i 2023 ansøgt og fået godkendt at frigive deponerede midler vedrørende HMN mod at der vil ske indfrielse af gæld. Derfor har Mariagerfjord Kommune i 2023 indfriet den resterende gæld vedrørende indefrosne feriemidler. Der har ikke siden været deponerede beløb.

Note 12 – Likvide beholdninger

Finansieringsoversigten viser, hvilke poster i regnskabet der har påvirket likviditeten i 2025.

Mio. kr.	Regnskab 2025	Korr. Budget 2025	Opr. Budget 2025
Tilgang af likvider			
Resultat i alt ifølge regnskabsopgørelsen	-84,5	46,0	-48,5
Optagne lån (langfristet gæld)	-29,7	-29,7	-26,0
Anvendelse af likvider			
Afdrag på lån	69,9	70,4	70,4
Øvrige finansforskydninger	0,2	2,1	1,7
Kontant ændring af likvide aktiver	-44,1	88,8	-2,4
Kursregulering vedr. likvide aktiver	-0,0		
Samlet ændring af likvide aktiver	-44,1		
Likvid beholdning primo	8,3		
Likvid beholdning ultimo	-35,8		

(negativ fortegn = tilgang i kassen)

Der er i løbet af 2025 sket en opbygning af den likvide beholdning, der er steget med 44,1 mio.kr. og herefter udgør 35,8 mio.kr.

Note 13 – Egenkapital

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

Nedenfor er vist, hvilke poster der har påvirket egenkapitalen i 2025.

Mio.kr.		
2024	Egenkapital ultimo	514,5
	Primoreguleringer - Indskud i Landsbyggefonden	114,5
	Primoreguleringer - Aktier og andelsbeviser mv.	0
	Primoreguleringer - Forsyningsområdet	0
2025	Egenkapital primo, beregnet	629,0
2025	Egenkapital primo, bogført	629,0
	Årets resultat, jf. regnskabsopgørelsen	84,5
	Ændring af mellemværende med Forsyningsvirksomheder	-34,4
	Øvrige direkte posteringer på balancen:	
	Værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodninger 1)	1,4
	Værdiregulering fysiske anlægsaktiver 2)	-30,5
	Værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktiver, landsbyggefonden, tabsvurdering)	-91,2
	Kurs-/indeksregulering obl. og lån	19,9
	Leasingforpligtelser	-2,0

Mio.kr.		
	Afskrivninger mv., korte tilgodehavender	13,8
	Værdireguleringer mv., kort gæld	-0,8
	Regulering af skyldige feriepenge	-2,6
	Regulering af ikke-forsikringsdækkede arbejdsskader og tjenestemandspensioner	153,0
2025	Egenkapital ultimo	740,1

Egenkapitalen er fra ultimo 2024 til ultimo 2025 vokset med 225,7 mio. kr. som følge af ovenstående bevægelser.

Note 14 – Langfristede gældsforpligtigelse

Langfristede gældsforpligtelser (1.000 kr.)	2024	2025	Forskel
Kommunekreditforeningen	-488.207	-450.013	38.194
Lønmodtagernes Feriemidler	0	0	0
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-216.494	-200.184	16.310
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-32.989	-29.473	3.516
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-737.690	-679.670	58.020

Restgæld på langfristet gæld ultimo 2025 udgør 679.670 t.kr. Det er 58.020 t.kr. mindre end ved udgangen af 2024 og skyldes afvikling af lån hos kommunekredit på 38.194 t.kr. og ældreboliglån på 16.310 t.kr. Samlet er gælden vedrørende finansielt leasede aktiver faldet med 3.516 t.kr.

Det bemærkes, at gælden vedr. ældreboliger på 200.184 t.kr. finansieres af beboerne og staten.

Der er i 2025 optaget lån i Kommunekredit på i alt 29.702 t.kr.:

- Udnyttelse af låneramme 2024: 16.802 t.kr.
- Botilbudskapacitet på socialområdet: 1.900 t.kr.
- Ordinære anlæg 2024: 12.900 t.kr.

Kautions- og Garantiforpligtigelser

Oversigten viser garantier vedrørende fælleskommunale selskaber, boligforeninger og forsyningsområder mv. Der kan være tale om solidariske hæftelse i fællesskab med andre kommuner. Garantierne indregnes ikke i balancen, men er en eventualforpligtigelse, da garantierne indebærer, at kommunen er forpligtet til at indfri lånet eller ydelserne, hvis låntager ikke er i stand til at opfylde sin forpligtigelse.

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 - 2025
Almene boliger			
Lån optaget hos Realkredit Danmark			
Hobro Boligforening	268.418.000	89.498.779	53.631.088
Boligselskabet Freja	10.260.500	3.993.089	2.380.640
Lejerbo, Hadsund	74.542.000	34.364.347	20.442.347
Nørresundby Boligselskab	73.843.000	21.096.945	8.757.405
Boligselskabet af 2014	67.783.100	18.011.020	6.581.246
Himmerland Boligforening	49.918.000	32.606.438	36.942.106
Lån optaget hos Nykredit			
Hobro Boligforening	23.064.900	14.363.899	7.774.137
Lejerbo, Hadsund	17.090.200	11.326.518	11.353.601
Mariager Andelsboligforening	249.400	124.451	85.001
Plus Bolig	25.914.637	18.902.136	13.379.263
Lån optaget hos Jyske Realkredit			
Hobro Boligforening	455.000	455.000	282.681
Lejerbo, Hadsund	4.959.000	1.143.545	348.012
Nørresundby Boligselskab	33.362.000	20.160.657	14.906.586
Boligselskabet af 2014	37.930.000	37.930.000	35.534.634
Almene boliger i alt	687.789.737	303.976.822	212.398.746
Andelsboligforeninger/byfornyelse, private			
Lån optaget hos Realkredit Danmark	46.901.700	18.595.166	11.539.635
Lån optaget hos Nykredit	29.982.700	9.919.680	3.222.067
Lån optaget hos Jyske Realkredit	13.982.400	2.628.691	1.312.430
Andelsboligforeninger/byfornyelse, private	90.866.800	31.143.538	16.074.131
Garantier i henhold til boliglovgivningen i alt	778.656.537	335.120.360	228.472.877
Øvrige garantier og kautioner			
Lån optaget hos Kommunekredit			
Arden Varmeværk	48.199.000	48.199.000	40.694.738
Astrup Kraftvarmeværk	5.300.000	5.000.000	4.153.373

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 - 2025
Assens Kraftvarmeværk	20.023.097	20.023.097	6.471.795
Hadsund Bys Fjernvarmeværk	187.206.570	87.206.570	82.915.078
Als Fjernvarmeværk	22.650.000	22.650.000	17.349.707
Hobro Varmeværk	536.082.583	536.082.583	416.517.419
Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk	25.500.000	25.500.000	9.146.328
Øster Hurup Kraftvarmeværk	24.466.345	24.466.345	13.137.977
Rostrup Kraftvarmeværk	1.500.000	1.500.000	1.274.429
Mariager Fjernvarmeværk	8.000.000	8.000.000	4.400.000
Mariager Vand A.m.b.a	3.000.000	3.000.000	2.390.778
Mariagerfjord Affaldsresurse A/S	17.732.000	17.732.000	16.829.426
Mariagerfjord Vand A/S	944.513.982	944.513.982	769.821.921
Udbetaling Danmark (Solidarisk)	1.391.000.000	1.391.000.000	390.000.000
Nordjyllands Trafikselskab (Solidarisk)	74.600.000	74.600.000	18.166.161
Nordværk I/S (Solidarisk)	166.361.221	166.361.221	120.296.573
Lån optaget hos Spar Nord			
NordDanmarks EU-kontor	71.957	71.957	71.957
Lån optaget hos Realkredit Danmark			
Den Selvejende Institution Skrødstrup Efterskole	3.250.000	385.125	285.801
Hobro Vandrehjem	4.270.000	1.462.475	467.876
Øvrige garantier og kautioner i alt	3.483.726.755	3.377.754.355	1.914.391.338
Leasingaftaler	Kreditor	Ydelse pr. år	Aftalens udløb
Operationel leasing			
Leasingaftaler - biler	KommuneLeasing	68.200	2025-2026

Swap-aftaler

Kommunen har indgået renteswap-aftaler i tilknytning til kommunes langfristede lån. Formålet er at tilpasse fordelingen mellem fast og variabel rente i overensstemmelse med kommunens finansielle strategi.

Swapaftalerne ændrer ikke på størrelsen af den underliggende gæld, men alene på rentebetalingsprofilen. Markedsværdien af aftalerne opgøres på balancedagen og kan variere i takt med udviklingen i renteniveauet.

Der indgås alene finansielle instrumenter som led i kommunens risikostyring og inden for rammerne af den vedtagne finansielle politik.

Nedenfor ses kommunens swap-aftaler.

Modpart	Hovedstol	Restgæld 31.12.25	Markedsværdi 31.12.25	Udløb	Renteforhold
Kommunekredit	36.000.000	18.993.794	19.920.581	31.03.2036	Variabel til fast
Kommunekredit	23.813.000	10.573.113	10.360.476	12.01.2037	Variabel til fast
Kommunekredit	28.910.196	4.353.710	4.353.150	29.12.2027	Variabel til fast

Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder

Mariagerfjord Kommune har i 2025 ikke haft transaktioner/samhandel med nærtstående parter.

Der er i regnskab 2025 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

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

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Mariagerfjord Kommune i regnskabsåret 2025		
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven	Kr.	
14.71.01. Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	-	-
14.71.02. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-	-
14.71.03. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-	1.766.707
14.71.04. Resultattilskud	-	3.463.236
14.71.05. Grundtilskud	-	7.432.260
14.71.06. Hjælp i særlige tilfælde	-	65.034
14.71.08. Repatriering af udlændinge	-	735.799
14.71.13. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-	676.909
14.71.14. Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-	90.210
14.71.15. Danskbonus i program	-	83.239
14.72.03. Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-	-
15.11.05. Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-	1.957.150
15.11.10. Den centrale refusionsordning	-	45.677.930
15.11.43. Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-	23.437
15.26.58. Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-	1.140.454
15.26.59. Udgifter til advokatbistand	-	441.767
15.41.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	-	-
15.41.17. Støtte til beboerindskud	-	20.702
15.42.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	-	57.433
15.64.59. Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-	11.054.698
15.64.60. Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-	538.611
15.72.01. Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-	3.883.276
17.31.20. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-	1.755.446
17.31.21. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-	6.041.652
17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-	645.113
17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-	1.360.020
17.31.34. TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-	255.822
17.31.35. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-	444.593
17.31.37. ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-	164.631
17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob	-	1.708.501
17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-	-
17.35.02. Tilbagebetalinger	-	4.476
17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-	11.955

Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	247.300
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	- 1.433.002
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	- 43.806
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	- 475.620
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	- 359.199
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	- 6.318.416
17.46.74.	Jobrotation	-
17.54.06.	Skånejob	- 591.057
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	- 955.832
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	- 684.143
17.54.22.	Afløb på servicejob	-
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	- 66.787
17.56.02.	Ledighedsydelse	- 885.209
17.56.04.	Fleksjob	- 46.637.851
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	- 102.618
17.61.09.	Fritidstillæg	- 212.907
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	- 1.183.155
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	890.614
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	36.991
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	- 1.007.482
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	- 352.422
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	- 5.831.761
Refusion i alt		- 157.393.157

Ydelsesrefusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.30	Løntilskud til udlændinge	- 65.297
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	- 23.923.506
17.35.12	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	- 1.945.459
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	- 10.533
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	- 12.043.752
17.35.23	Revalideringsydelse mv.	- 113.457
17.35.24	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-
17.56.02	Ledighedsydelse	- 1.971.851
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	- 47.152.895
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	- 313.101
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	- 79.229
17.47.11	Løntilskud ved ansættelse af revaliderer m.fl.	-
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	- 189.451
17.56.04	Fleksjob	- 20.169.352
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	- 19.486.085
Refusion i alt		- 127.463.969

Refusioner og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion**Kr.**

Refusioner og tilskud i alt - 279.025.365

Medfinansiering via Ydelsesrefusion**Hovedkonto på finansloven****Kr.**

17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed 69.279.002

17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. 370.604

17.46.32. Befordringsgodtgørelse 64.620

17.64.10. Førtidspension med variabel medfinansiering 157.815.614

17.64.13. Seniorpension 49.269.946

Medfinansiering i alt 276.799.788

- = indtægt

Drifts- og anlægsoverførsler

Drifts- og anlægsoverførsler omfatter overførsel af uforbrugte eller merforbrugte bevillinger, som overføres til næste regnskabsår. Drifts- og anlægsoverførslerne er politisk behandlet i marts måned.

Konto	Tekst:	Beløb i 1.000 kr.:
<u>Drift:</u>		
	Økonomiudvalget	25.062
	Udvalget for Børn og Familie	33.835
	Udvalget for Arbejdsmarked	556
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	16.062
	Udvalget for Kultur og Fritid	8.401
	Udvalget for Teknik og Miljø	13.795
	Udvalget for Klima og Landdistrikter	2.060
	I alt drift	99.772
<u>Anlæg:</u>		
	Økonomiudvalget	-27.854
	Udvalget for Børn og Familie	8.391
	Udvalget for Arbejdsmarked	0
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	7.915
	Udvalget for Kultur og Fritid	-4.955
	Udvalget for Teknik og Miljø	27.764
	Udvalget for Klima og Landdistrikter	894
	I alt anlæg	12.156
	Overførsel vedr. grundkapital	2.406
	Samlede budgetoverførsler netto:	114.334
Beløb med "-" (minus) foran beskriver et merforbrug/manglende indtægter i 2025.		
Tilsvarende beløb vil blive fratrasket budgettet for 2026.		

Personaleoversigt

Personaleoversigten udgør en del af det kommunale regnskab og viser det samlede personaleforbrug. Oversigten viser udviklingen i antal ansatte.

Omregnet til fuldtidsstillinger		2025	2024
00	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	13,2	36,6
0025	Faste ejendomme	7,6	8,5
0028	Fritidsområder	2,0	2,0
0032	Fritidsfaciliteter	2,8	2,7
0038	Naturbeskyttelse	0,0	0,0
0048	Vandløbsvæsen	0,0	0,0
0055	Skadedyrsbekæmpelse	0,7	0,9
0138	Genbrugsstationer	0,0	22,5
02	Transport og infrastruktur	57,5	61,0
0222	Fælles funktioner	57,5	60,4
0232	Entrepriser	0,0	0,6
03	Undervisning og kultur	674,2	690,7
0322	Folkeskolen m.m.	611,8	625,9
0330	Ungdomsuddannelse	2,3	3,9
0332	Folkebiblioteker	21,3	22,4
0335	Kulturel virksomhed	16,0	16,7
0338	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	22,8	21,8
04	Sundhedsområdet	84,2	82,7
0462	Sundhedsudgifter m.v.	84,2	82,7
05	Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	1.739,2	1.785,3
0525	Dagtilbud til børn og unge	387,0	396,3
0528	Tilbud til børn og unge med særlige behov	71,0	68,2
0530	Tilbud til ældre	930,8	966,4
0532	Personlig og praktisk hjælp	0,0	0,0
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	270,8	269,0
0546	Introduktionsprogram	0,4	1,6
0557	Kontante ydelser	0,0	0,0
0558	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	35,0	40,0
0568	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	44,2	43,7
06	Fællesudgifter og administration m.v.	458,4	485,1
0642	Politisk organisation	0,2	0,3
0645	Administrativ organisation	458,2	461,2
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	0,0	0,0
0652	Lønpuljer m.v.	0,0	23,7
Hovedkonto 00-06 i alt		3.026,6	3.141,4

Anlægsregnskaber

I afsnittet oplistes først de afsluttede anlægsprojekter, der har et samlet forbrug over 2 mio. kr. Disse anlægsarbejder bliver der aflagt særskilt regnskab for. Datoen for den politiske behandling står i tabellen. Dernæst er en oversigt over anlægsarbejder, hvor forbruget samlet er under 2 mio. kr. Der aflægges ikke regnskab for disse, men besluttet afsluttet af udvalgene. Herefter er en oversigt over de igangværende anlægsarbejder og byggemodninger, der fortsætter i 2026 og eventuelt længere frem.

Eventuelle kommentarer til anlægsprojekterne findes i de udvalgsspecifikke noter tidligere i regnskabet.

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug over 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
1170	Energiinvesteringer - Institutioner 2025		5.094		4.717	30.04.2026
1379	Køb af areal Hobro Nord, Kirkegårdsvej 3b		5.500		5.502	30.04.2026
1055	Salg af ejendomme og jordstykker 2025			-2.020		30.04.2026
958	Saltbad - Tilskud til Mariager Saltcenter		6.600		6.599	30.04.2026
1214	Vedligeholdelse af kommunale ejendomme 2025		9.715		10.822	30.04.2026
Udvalget for Børn og Familie						
1061	Ventilation skoler og dagtilbud - 2025		2.962		2.962	30.04.2026
Udvalget for Kultur og Fritid						
1030	Fyrkat/Nordjyllands Historiske Museum		3.000		2.490	30.04.2026
Udvalget for Teknik og Miljø						
1087	Asfalt By - rammeaftale 2025		14.912		14.982	30.04.2026
1070	Asfalt Landet - rammeaftale 2025		3.614		4.066	30.04.2026
963	Cykelsti, Skellerup - Mariager		4.846		4.575	30.04.2026
1076	Omlægning af fortove 2025		7.870		6.328	30.04.2026
1044	Rammebev. - mindre anlægsprojekter		4.000		3.771	30.04.2026
1084	Udskiftning/renovering af mindre broer 2025		2.944		2.640	30.04.2026
	Landsbypuljeordningen			-1.339	2.241	30.04.2026
Udvalget for Klima og Landdistrikter						
823	Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å		9.469	9.508		30.04.2026

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug under 2 mio. kr.

			Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
			Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget							
1380	1 og 5 års gennemgang - 2025		668		231	22.04.2026	
896	Investeringer i velfærdsteknologi		3.259		1.419	22.04.2026	
1053	IT - KL's vision m.v. 2025		1.400		1.400	22.04.2026	
945	IT-sikkerhed		990		990	22.04.2026	
1185	Tilskud til HIK til LED lysanlæg		410		410	22.04.2026	
1051	Vedligehold. kommunens rådhus - 2025		969		1.420	22.04.2026	
1383	Køb af Kirkegårdsvej 3A, Hobro		1.100		1.091	22.04.2026	
663	Projekt "Texaco-grunden, Hobro"	-8.000			81	22.04.2026	
1323	Salg af erhvervsjord 2025 - Afslut. bygm. m.m.			-1.237		22.04.2026	
Udvalget for Sundhed og Omsorg							

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
1179	It-udstyr til handicapområdet - 2024/2025		400		377	14.04.2026
1182	Plejecentre - modernisering 2025		1.500		221	14.04.2026
1315	Udvidelse af kapacitet i Tandplejen			-1454	1.454	14.04.2026
Udvalget for Kultur og Fritid						
1066	Haller m.m. 2025		2.121		1.811	15.04.2026
1365	Hobro Filmteater		1.605		1.605	15.04.2026
1067	Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2025		250		250	15.04.2026
1068	Kulturinstitutioner 2025		709		307	15.04.2026
1069	Separatkloakering klubhuse, haller m.v 2025		225		39	15.04.2026
Udvalget for Teknik og Miljø						
1090	Byinventar 2025		200		16	13.04.2026
1089	Cykelstier (Trafikplan) 2025		1.125			13.04.2026
1190	Drift og vedligehold af underføringer 2025		1.105		688	13.04.2026
1073	Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2025		200			13.04.2026
1085	Gadelyskontrakt 2025		855		293	13.04.2026
1074	Havnerenoveringer, løbende 2025		1.503		1.438	13.04.2026
1163	Infrastruktur - mindre renoveringer 2025		5			13.04.2026
1107	LER ledningsregistret		523		525	13.04.2026
1075	Modulvogntog 2025		460		85	13.04.2026
1022	Nyt fyr- og vageskib til Fjordudvalget		1.600		1.600	13.04.2026
814	Omlægning af pigsten, Vestergade, Mariager		395		395	13.04.2026
1202	Parkeringshandleplan 2025		597		377	13.04.2026
1306	P-plads v/Danske Naturfond, St. Blåkilde		250		255	13.04.2026
1077	Rabatudvidelse 2025		500			13.04.2026
1078	Rekreative stier i landdistrikterne 2025		305		49	13.04.2026
1079	Renovering af legepladser 2025		557		51	13.04.2026
1080	Renovering af offentlige toiletter 2025		524		271	13.04.2026
1081	Tilgængelighedsprojekter 2025		200		11	13.04.2026
1082	Trafikplan - projekter 2025		1.847		1.246	13.04.2026
1083	Trafiksikkerhed - planlægning 2025		561		367	13.04.2026
1086	Vejanlæg - vejudskillelse 2025		474		249	13.04.2026
1088	Vildthejn Lille Vildmose fredningen 2025		0		74	13.04.2026
Udvalget for Klima og Landdistrikter						
1065	Pulje - landdistriktsudvik.planer - 2025		1.500		380	15.04.2026
1064	Udvikling af landsbyerne 2025		226		102	15.04.2026

Igangværende anlægsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
1362	Brolandingen i Hadsund			-500	268
1361	Investering i strukturelle tilpasninger				
966	Pulje - Nedtagning genbrug og genanvend.		149		50
Udvalget for Børn og Familie					
1092	Dagtilbud Hadsund (nybyg/renovering)		4.043		4.113
1376	K-klasser, Mariager		8.200		7.790
1377	Mariager skole - Ankomstareal/Multisal		13.501		13.375
949	Renovering af Astrup Skole		10.200		8.587
946	Renovering af lokaler til K-klasserne		3.675		3.907

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
1381	Tilbygning til Børnehaven Regnbuen		7.350		606
Udvalget for Sundhed og Omsorg					
975	Brandsikkerhed på plejecentrene		1.900		683
1442	Helhedsplan - Fysiske rammer Ældre		2.591		
1303	It-udstyr til plejepersonale - 25 og 26		1.600		
436	Ombygning af Sjællandsvej, Hobro		14.500		14.239
1304	Ombygning af Solgårdscentret, Arden		2.480		1.865
1310	Sundhedshus Hadsund - fugtproblemer		5.800		5.470
Udvalget for Kultur og Fritid					
810	Rosendal Kraftcenter/Alt på Hjul, Plan B		11.872		17.725
Udvalget for Teknik og Miljø					
577	40 P-pladser i Hobro		1.159	-185	1.288
813	Brotorv, klimapumpe og øvrige restarbejder		5.172		4.155
1358	Cykelsti Hadsund på Hobrovej		260		68
487	Cykelsti mellem Assens og Aa Mølle		10.700		10.337
1196	Cykelsti til Klejtrup		1.500		264
964	Cykelstierne Valsgård, Oue, Vive	-6.350	34.378	-532	33.980
1104	Fjordstrategi		1.190		478
1368	Færdigg. Randersvej fra Sdr. Ringvej til Søndvang		500		
950	Gågadeplan Hobro		550		983
1373	Krydsudvidelse Terndrupvej/Tistedvej		350		27
347	Mariager Havn renov. - ny spuns/kajanlæg		25.100	-467	24.951
1360	Modulvogntog Sdr. Onsild		300		
973	Ny bro - Brovej i Arden	-5.000	5.700	-4.698	4.753
974	Ny bro - Ved Hobro Station	-1.500	5.600	-30.857	34.989
1091	Ombygning af rundkørsel, Hobro nord	-3.000	5.500	-2.840	4.715
650	P-areal ved sluseområdet, Hobro		778		280
882	Parkeringsfondspladser - hele kommunen		1.267		149
1039	Pulje: Tilgængelighed ved Fjord og kyst		1.376		1.118
822	Randersvej, fællesprojekt		5.878		830
1102	Realisering af helhedsplan Arden bymidte		300		103
1166	Renovering af Banegårdsvej		3.776		3.777
49	Renovering af Bies Have, Hobro		1.000		868
1370	Renovering Brogade fra Mariagervej til Skovvej				
1209	Skovrejsning - Himmelkol, Mariager		410		326
1111	Sti langs Rostrupvej, Valsgård		1.300		1.124
881	Sti, Mølhøjparken - Løgstørvej		2.865		2.837
1366	Tiltag forbedringer på Hærvejen				
1357	Trafikanalyse i Hobro midtby		465		464
1173	Udskiftning af bro ved Horsøvej i Hobro		5.696		5.412
1313	Ålykkevej - projektudarbejd. på fortov		264		179
	Landsbypuljeordningen - nedriv.ejendomme		125	-128	4.776
Udvalget for Klima og Landdistrikter					
944	Anlægsopsp. Klimasikringsformål				
1112	El-ladestandere			-29	218
1382	Færdigudarbejdelse af beredskabsplan		950		695
1378	Ladestandere - Koncissionsindtægter			-358	
1359	Rådgivning til klimasikring		1.350		619

Igangværende byggemodningsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
71	Byggemodning boliger - Grundsalg - Fælles			0	27.715
73	Byggemodning erhverv - Grundsalg - Fælles			0	10.101
1208	Byggemodning erhversområde Hobro Nord		2.650		1
99	Nyvangen, Rostrup				0
795	Salg af 8 parceller i Vebbestrup	-2.200		-2.581	65
1248	Salg af erhvervsjord Humlemarken, Hobro	-2.415	130	-6.541	248
715	Salg af Gasværksvej 9, Hobro	-9.000		-6.122	63
623	Salg af grunde - Digterparken, etape 2	-14.800		-12.749	194
972	Salg af grunde - Etape 1, v/Tingmosevej	-6.000		-5.391	104
739	Salg af grunde - Havnen i Mariager	-10.400		-6.300	91
723	Salg af grunde - Hesselholt Skovehuse, Arden	-19.750		-17.686	4.137
1110	Salg grunde - Etape 2 og 3, Ndr. Markvej	-21.710		-3.264	860
Udvalget for Teknik og Miljø					
794	Byggemod. - 8 parceller i Vebbestrup		3.900		3.082
621	Byggemod. - Digterparken - Etape 2		14.800		9.346
717	Byggemod. - Havnen i Mariager		10.400	-30	8.276
525	Byggemod. - Mølhøjparken, Hobro - Afsnit II		4.160		2.949
724	Byggemod. - Område vest for Arden		19.750		18.375
828	Byggemod. - Renseanlægsgrund Hobro			-53	1.171
872	Byggemod. - Tingmosevej, Valsgaard		11.000		10.249
1109	Byggemod. 2. og 3. etape -Nordre Markvej		8.900	-200	8.257
713	Byggemod. Industriparken Valsgård		2.600		1.806
1249	Køb af erhvervsjord Humlemarken, Hobro		3.057		3.043

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 2025 foreligges Byrådet den 30. april 2026.

Supplementsperioden er i Mariagerfjord Kommune sat til 15. januar 2026 for betalingsbilag og sidste frist for regnskabsmæssige afslutningsposter og budgetomplaceringer er sat til ultimo marts 2026.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Som følge af ændringer i reglerne for aktuarberegningerne, er der i 2025 ikke sket regulering af arbejdsskader på de områder der er indeholdt i aktuarberegningerne.

Der er i 2025 udarbejdet aktuarberegninger på dele af tjenestemandspensionsområdet, som efterfølgende er reguleret i regnskabet.

God bogføringsskik

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

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

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

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

Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

Materielle anlægsaktiver

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

- Aktivets forventes anvendt i flere år (dvs. at brugstid/levetid udgør mere end et år).
- Aktivets værdi kan måles pålideligt.
- Der anvendes en bagatelgrænse på 100.000 kr. for optagelse af aktiver i anlægskartoteket.

- Ejerskab/brugsret til aktivet skal kunne dokumenteres i form af faktura, anlægsregnskab, tinglysning, finansiel leasingkontrakt eller lignende bindende aftale.
- Afskrivningsgrundlaget er kostpris, som omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktiviteterne er klar til at blive taget i brug.
- Aktivet afskrives over den forventede levetid.

Der afskrives ikke på følgende:

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

Materielle anlægsaktiver

Udgifter over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber, 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

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

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

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

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

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

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – værdipapirer

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

Hensatte forpligtelser

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

Tjenestemandsforsikringer

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

Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystem. Hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenstemænd og der sker ikke regulering i den mellemliggende periode, hvilket er i overensstemmelse med reglerne. Der er foretaget ny aktuarmæssig beregning forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2025.

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

Ikke forsikringsdækkede arbejdsskadeforpligtelser

Kapitalværdien af forpligtelser til ikke forsikringsdækkede arbejdsskader er beregnet aktuarmæssigt i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystem. Hvert 5.

år foretages der en aktuarmæssigberegning af forpligtigelsen hertil og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode, hvilket er i overensstemmelse med reglerne.

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

Øvrige forpligtelser

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

Langfristede gældsforpligtelser

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

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

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

Nettogæld til fonds, legater m.v.

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

Kortfristede gældsforpligtelser

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

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

Noter til driftsregnskab og balance

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