

Regnskab

2023



Mariagerfjord
Kommune



Kommuneoplysninger	3
Påtegninger	4
Årsberetning	5
Hoved- og nøgletal	8
Regnskabsopgørelse	10
Balance	10
Noter til regnskabsopgørelse og balance	12
Note 1 – Skatter, tilskud og udligning	12
Note 2 - Økonomiudvalget	13
Note 3 - Udvalget for Børn og Familie	17
Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	25
Note 5 - Udvalget for Sundhed og Omsorg	29
Note 6 - Udvalget for Kultur og Fritid	41
Note 7 - Udvalget for Teknik og Miljø	43
Note 8 - Udvalget for Klima og Landdistrikter	47
Note 9 – Renter og kursreguleringer	49
Note 10 – Materielle anlægsaktiver	50
Note 11 – Finansielle anlægsaktiver	51
Note 12 – Likvide beholdninger	52
Note 13 – Egenkapital	52
Note 14 – Langfristede gældsforpligtelser	53
Note 15 – Kautions- og garantiforpligtelser	54
Note 16 – Swap-aftaler	55
Note 17 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder	55
Note 18 – Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	55
Drifts- og anlægsoverførsler	58
Personaleoversigt	59
Anlægsregnskaber	60
Anvendt regnskabspraksis	65

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 Lyng 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 (Ø)

Leif Skaarup (A)

Mette Riis Binderup (A)

Jens Riise Dalsgaard (A)

Karen Østergaard (A)

Jane Grøn (A)

Edin Hajder (A)

Helle Qvist Toft (A)

Trine Blaabjerg Petersen (A)

Niels Peter Christoffersen (A)

Peter Muhl Nielsen (A)

Rikke Bersang Fønnesbæk (A)

Jens-Henrik Kirk (C)

Simon Linde (C)

Laura Holm (C)

Direktion

Anne Velling Christiansen, Kommunaldirektør

Torben Ladefoged, Teknik-, kultur- og klimadirektør

Søren Aalund, Social-, sundhed- og omsorgsdirektør

Susanne Nielsen, Børne-, uddannelses- og arbejdsmarkedsdirektør

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 25. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 for Mariagerfjord Kommune til Byrådet.

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

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

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

Mariagerfjord Kommune, den 25. april 2024

Borgmester

Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Revisionspåtegning indsættes i regnskabet, når denne foreligger efter Byrådets godkendelse i august 2024.

Årsberetning

Generelle bemærkninger til regnskab 2023 – Økonomaftalen

Traditionelt indgår Regeringen og KL – på vegne af de 98 kommuner – hvert år i juni en aftale om grundlaget for kommunernes økonomi det følgende år – økonomaftalen. Regeringen og Folketinget påvirker kommunernes muligheder og handlinger på rigtig mange måder gennem nye love m.v., og i økonomaftalen sker der også en påvirkning på flere måder. Dels påvirker staten kommunernes aktivitetsniveau ved ændringer i de generelle tilskuds størrelse, dels sættes der grænser for kommunernes samlede service- og anlægsforbrug, og dels kan staten ved særlige tilskud sætte gang i nye eller ændrede aktiviteter og prioriteringer i kommunerne.

Hovedpunkterne i aftalen for kommunernes økonomiske rammer for 2023 blev følgende:

- Udgiftsloftet for servicerammen blev hævet med 1,25 mia. kr., så kommunerne samlet kunne afholde serviceudgifter for 287,4 mia. kr.
- Anlægsrammen blev nedsat med 1,4 mia. kr. til 18,5 mia. kr. Kommunerne skal selv finansiere 1,0 mia. kr. ud af deres likviditet.
- Der er fortsat sanktioner for overskridelse af de aftalte rammer. 1,0 mia. kr. af den aftalte anlægsramme og 3,0 mia. af servicerammen er betinget af overholdelse af rammerne i budgetlægningen.
- Kommunernes overførselsudgifter vil udgøre 93,2 mia. kr. i 2023. Dette er 3,6 mia. kr. lavere end 2022.
- I lighed med sidste år, var der en pulje på 610 mio. kr. til særlige vanskeligt stillede kommuner efter ansøgning.
- Der arbejdes med større frihed i opgaveløsningen. Sidste år blev syv kommuner i størst muligt omfang sat fri fra statslig og kommunal regulering på hhv. dagtilbuds-, skole- og ældreområdet i en treårig forsøgsperiode. Fra 2023 sættes alle landets kommuner fri på enten dagtilbuds-, skole- eller ældreområdet. KL vil fordele kommunerne på de tre områder ud fra de enkelte kommuners ønske, men også så der er nogenlunde lige mange kommuner pr. område, og hvor der også er nogenlunde ligelig fordeling efter geografi, kommunistørrelse og socioøkonomiske forhold. Endvidere skal fire kommuner som en forsøgsordning have større frihed i opgaveløsningen på beskæftigelsesområdet.

Hver kommune får tildelt sin andel af servicerammen, som man må afholde udgifter indenfor, og Mariagerfjord Kommunes andel af servicerammen i 2023 udgjorde 2.046,3 mio. kr. Dette er dog kun vejledende, og det er i disse år stadig sværere for kommunerne samlet at få vedtaget budgetter, der holder sig inden for den samlede serviceramme. Kommunerne får tilført flere midler end de må bruge til service og anlæg, så der er stadig flere kommuner, der ønsker at hæve deres serviceudgifter til mere end det vejledende. Det kunne tidligere lade sig gøre, fordi der var kommuner, der ikke havde råd til at bruge hele deres serviceramme, men det gælder nu kun for meget få kommuner.

I juni 2023 – i forbindelse med Økonomaftalen for 2024 – skete der midtvejsregulering kommunernes tilskud for 2023 på -4,2 mia. kr. Årsagen til midtvejsreguleringen er anført som ændrede skøn for overførsler samt pris- og lønudvikling. Der er mindreudgifter til overførsler i

forhold til de forventede udgifter i juni 2022 på 7,0 mia. kr., mens priser og lønninger er steget i forhold til forventningerne, så udgifterne tillægges ca. 2,9 mia. kr.

Tilskud til Mariagerfjord Kommune

Hovedfinansieringskilden for Mariagerfjord Kommune er, som de øvrige kommuner, de kommunale skatteindtægter, men Mariagerfjord Kommune er også meget afhængig af tilskud og kommunal udligning, der udgør ca. 31 % af den samlede finansiering.

I tabellen ses den samlede udvikling i tilskud og udligning fra 2022 til 2023 og en specifikation af nogle af de vigtigste poster.

Tilskud (mio. kr.)	Beløb 2022	Beløb 2023
Kommunal udligning	221,6	265,7
Generelt statstilskud	578,1	575,3
Tilskud til styrkelse af likviditet	38,2	38,2
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	15,8	16,2
Individuelle tilskud til skatteenedsættelser	11,5	10,9
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	18,4	18,9
Øvrige tilskud og udligning	38,7	30,2
Samlede tilskud og udligning	922,3	955,4

Årets regnskabsresultat

Som det uddybes i afsnittet om de overordnede økonomiske målsætninger, har Mariagerfjord Kommune i 2023 et overskud på det primære driftsområde på 132.174 t. kr., hvilket er 8.108 t. kr. mindre end i 2022. Overskuddet skal hovedsageligt benyttes til finansiering af anlæg og afdrag på lån.

Ses på det samlede regnskabsresultat for det skattefinansierede område samt forsyning, var der i 2022 et mindreforbrug på 21.973 t. kr. Dette er i 2023 vendt til et merforbrug på 38.713 t. kr. Oprindeligt var der budgetteret med et overskud på det skattefinansierede område på 75.571 t. kr. Der er hermed tale om et merforbrug i forhold til den oprindelige forventning på 114.284 t. kr.

Årets regnskabsresultat påvirkning på de likvide aktiver

Regnskabsresultatet for det skattefinansierede område skal finansiere de løbende afdrag på kommunens lån. Resultatet sammenholdt med et låneoptag, afdrag på lån samt en opskrivning af finansforskydningerne og en positiv regulering af kommunens likvide aktiver, betyder en negativ påvirkning af de likvide aktiver på samlet 103,3 mio. kr., hvor den oprindelige forventning var en kasseopbygning på 6,4 mio. kr.

Merforbruget finansieret af kommunes kassebeholdning skyldes dels en øget anlægsaktivitet, hvor overførte anlægsbudgetter er brugt i 2023 og dels at nogle af de større serviceområder i 2023 har haft merforbrug. Dette er beskrevet i de øvrige noter for hvert udvalg.

Resultat af Forsyningsvirksomhederne

Forsyningsvirksomhederne består af de brugerfinansierede virksomheder: Renovation og Tømningsordninger.

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

Ultimo 2023 er Mariagerfjord Kommunes tilgodehavende ved borgerne i forhold til renovationsområdet på 32.965 t. kr., mens der er tilgodehavende ved borgerne på tømningsområdet på 858 t. kr.

Afdrag på gælden er indregnet i taksterne for renovation, dog er der i 2023 indkøbt affaldsbeholdere og gælden er i 2023 steget med 6.905 t. kr.

Overordnede økonomiske målsætninger

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

Område	Målsætning	Realiseret resultat Regnskab 2023
Driftsoverskud	Overskud på min. 142.000 t. kr.	Målet er ikke opfyldt, da der er et realiseret driftsoverskud på 132.175 t. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.600 kr. pr. indbygger.	Målet er opfyldt. Regnskab 2023 viser brutto-anlægsudgifter på 164.659 t. kr., hvilket svarer til ca. 3.946 kr. pr. indbygger.
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 140.000 t. kr.	Målet er opfyldt. Der har i 2023 gennemsnitligt været en kassebeholdning på 147.700 t. kr.

Mariagerfjord Kommunes regnskab for 2023 viser, at målet omkring driftsoverskuddet ikke er opfyldt, da det realiserede overskud på driften er på 132.175 t.kr. De to målsætninger for anlæg og kassebeholdningen er opfyldt, dog er den gennemsnitlige kassebeholdning faldet fra at være 349.665 t. kr. i 2022 til ved udgangen af 2023 at være 147.700 t. kr.

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 2022 var overskuddet på driften 140.282 t. kr. Det er dermed faldet med 8.107 t. kr. i 2023.

Anlæg

Regnskab 2023 udviser bruttoanlægsudgifter på 164.659 t. kr. Resultatet for anlæg viser et restbudget på 204.838 t. kr. Det betyder, at der er mindre overførsler af anlægsudgifter til 2024 end tidligere år.

Kassebeholdning

I 2023 er den gennemsnitlige likvide beholdning faldet med 201.965 t. kr. i forhold til regnskab 2022.

Særlige forhold i regnskab 2023

Igen i 2023 har Mariagerfjord Kommune haft udgifter som følge af fordrevne fra Ukraine. I Midtvejsreguleringen fik Mariagerfjord Kommune 6.483 t.kr. til dækning af udgifter til fordrevne fra Ukraine. Dette tilskud omfattede kun merudgifter i juni-december 2022, som kommunerne endnu ikke var blevet kompenseret for. Midlerne fra midtvejsreguleringen er fordelt ud fra merudgifterne i 2023 og har dermed kompenseret områderne med merudgifter. Mariagerfjord Kommunes samlede merudgifter til fordrevne fra Ukraine i 2023 – ud over forsørgelsesudgifter – er opgjort til 6.581 t.kr. Der er dermed en ikke finansieret udgift for Mariagerfjord Kommune på 98 t.kr. Det forventes, at kommunerne under ét kompenseres for merudgiften i Midtvejsreguleringen for 2024. Det betyder, at Mariagerfjord Kommune kompenseres med en andel på ca. 0,72 % af de 98 kommuners merudgifter. Resultatet kan dermed blive enten under- eller overkompensation.

Forventninger til 2024

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

For budget 2024 er opstillet følgende målsætninger:

Område	Målsætning Budget 2024
Driftsoverskud	Overskud på min. 146 mio. kr.
Anlæg	Anlægsudgifter på min. 1.700 kr. pr. indbygger
Kassebeholdning	Gennemsnitlig beholdning på min. 142 mio. kr.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske hovedtal

1.000 kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)				
Det skattefinansierede område:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-132.175	-140.282	-183.650	-217.630
Anlægsudgifter	163.817	120.133	81.030	54.231
Forsyningsvirksomheder:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-10.661	-1.824	-2.151	-812
Anlægsudgifter	17.732	0	133	463
Samlet ændring af likvide aktiver	103.315	114.000	3.000	-110.000
Balance - aktiver				
Materielle anlægsaktiver	888.179	928.163	972.362	998.040
Finansielle anlægsaktiver	905.212	903.905	877.582	862.645
Omsætningsaktiver	188.283	227.735	231.316	208.610
Likvide beholdninger	-77.450	25.896	139.860	142.945

Balance - passiver				
Egenkapital	-461.985	-545.082	-467.048	-210.034
Hensatte forpligtelser	-392.334	-392.460	-524.887	-706.061
Langfristet gæld	-741.025	-837.438	-941.204	-977.838
Kortfristet gæld	-308.879	-310.719	-287.981	-318.307

Negativt fortegn = indtægt/overskud

Oversigt over væsentlige nøgletal

	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2020	Regnskab 2019
Gennemsnitlig likviditet				
Gennemsnitlig likviditet, kassekreditreglen (mio. kr.)	147,7	350,0	330,0	251,9
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	3.540	8.353	7.912	6.063
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	7.432	7.081	6.842	6.776
Kommunal udskrivningsprocent	25,9	25,9	26,1	26,1
Grundskyldspromille	34,0	34,0	34,0	34,0
Indbyggertal				
Indbyggertal ultimo året	41.729	41.814	41.662	41.543

Regnskabsopgørelse

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2023	Korr. budget 2023	Opr. budget 2023
Note				
	Skatter	-2.130.914	-2.130.409	-2.132.651
	Tilskud og udligning	-959.513	-957.158	-900.780
1	INDTÆGTER	-3.090.427	-3.087.567	-3.033.431
2	Økonomiudvalget	331.173	347.444	335.999
3	Udvalget for Børn og Familie	699.874	716.479	687.023
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	686.895	684.424	653.145
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	1.051.310	1.032.380	1.001.164
6	Udvalget for Kultur og Fritid	77.816	88.168	77.129
7	Udvalget for Teknik og Miljø	108.391	110.903	110.117
8	Udvalget for Klima og Landdistrikter	1.110	1.770	1.487
	DRIFTSUDGIFTER I ALT	2.956.569	2.981.568	2.866.064
	DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-133.858	-105.999	-167.367
9	Renter og kursregulering	1.684	3.415	863
	PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-132.174	-102.584	-166.504
2	Økonomiudvalget	28.878	36.607	19.258
3	Udvalget for Børn og Familie	6.880	95.392	6.550
4	Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	0	0	0
5	Udvalget for Sundhed og Omsorg	11.388	21.877	2.300
6	Udvalget for Kultur og Fritid	53.103	62.052	8.650
7	Udvalget for Teknik og Miljø	57.220	144.093	52.375
8	Udvalget for Klima og Landdistrikter	6.347	8.633	1.800
	ANLÆGSVIRKSOMHED	163.816	368.654	90.933
	RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	31.642	266.070	-75.571
	Drift forsyningsvirksomheder	-10.661	-5.527	0
	Anlæg forsyningsvirksomheder	17.732	17.730	0
7, 8	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	7.071	12.203	0
	RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE SAMT FORSYNING I ALT	38.713	278.273	-75.571

Balance

	Beløb angivet i 1.000 kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Note			
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
10	Materielle Anlægsaktiver	928.163	888.179
11	Finansielle Anlægsaktiver	877.077	871.388
	Finansielt udlæg, Forsyningsvirksomhederne	26.829	33.824
	Anlægsaktiver i alt	1.832.069	1.793.392
	Omsætningsaktiver		
	Fysiske anlæg til salg	88.662	67.134
	Tilgodehavender	138.244	120.320
	Værdipapirer	829	829
12	Likvide beholdninger	25.896	-77.450
	Omsætningsaktiver i alt	253.631	110.832
	AKTIVER I ALT	2.085.700	1.904.224
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Balance for Takstfinansierede aktiver	-25.366	-21.397
	Balance, skattefinansierede aktiver i øvrigt	-991.459	-922.830
	Balance, opskrivninger	0	-11.086
	Balance for finansielle statusposter	471.743	493.328
13	Egenkapital i alt	-545.082	-461.985
	Gældsforpligtelser		
	Hensatte forpligtelser	-392.460	-392.334
14	Langfristede gældsforpligtelser	-825.294	-729.007
	Nettogæld vedr. fonds, legater m.v.	-12.144	-12.018
	Kortfristede gældsforpligtelser	-310.719	-308.879
	Gældsforpligtelser i alt	-1.540.618	-1.442.239
	PASSIVER I ALT	-2.085.700	-1.904.224

Noter til regnskabsopgørelse og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
Skatter i alt		-2.132.651	-2.130.409	-2.130.914	505
76890	Kommunal indkomstskat	-1.921.271	-1.920.829	-1.920.829	0
76892	Selskabsskat	-53.711	-53.711	-53.711	0
76893	Anden skat pålignet visse indkomster	-1.600	-1.600	-1.995	395
76894	Grundskyld	-154.470	-152.670	-152.781	111
76895	Anden skat på fast ejendom	-1.599	-1.599	-1.599	0
Tilskud og udligning i alt		-900.780	-957.158	-959.513	2.355
76280	Udligning og generelle tilskud	-797.124	-849.462	-851.244	1.782
76281	Udligning og tilskud vedr. udlændinge	5.292	5.292	5.292	0
76282	Kommunale bidrag til regionerne	4.936	4.936	4.932	4
76286	Særlige tilskud	-114.384	-117.924	-117.924	0
76587	Refusion af købsmoms	500	0	-569	569

Budget 2023 er baseret på den såkaldte "statsgaranti", hvorefter "Kommunal indkomstskat", "Udligning og generelle tilskud" samt "Udligning vedr. udlændinge" er garanteret af staten.

Skatter

De samlede skatteindtægter i 2023 udgjorde 2.130.914 t.kr.

Området tegner sig for en merindtægt på 515 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 2023 udgjorde 959.513 t.kr. (netto), svarende til en regnskabsafvigelse på 2.355 t.kr. Det dækker over merindtægt på 1.782 t.kr. "Udligning og generelle tilskud" samt forskydning vedr. "Refusion af købsmoms" på 569 t.kr.

Note 2 - Økonomiudvalget

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
DRIFT		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
Økonomiudvalget i alt		335.999	347.444	331.173	16.271
0025	Faste ejendomme	-26.010	-27.345	-22.347	-4.998
0055	Diverse udgifter og indtægter	-26	-26	-26	-0
0222	Fælles funktioner	438	438	439	-1
0322	Folkeskolen m.m.	12.149	13.199	13.523	-324
0332	Folkebiblioteker	488	488	546	-58
0335	Kulturel virksomhed	1.032	1.022	1.037	-15
0338	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.		25	0	25
0462	Sundhedsudgifter m.v.	225	225	228	-3
0525	Dagtilbud til børn og unge	3.397	3.753	4.526	-773
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	318	318	304	14
0557	Kontante ydelser	5.001	0	341	-341
0568	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	479	679	872	-193
0572	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige so	107	107	114	-7
0642	Politisk organisation	12.669	12.082	11.311	771
0645	Administrativ organisation	287.978	309.455	287.907	21.548
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	7.552	7.449	7.271	178
0652	Lønpuljer m.v.	30.202	25.575	25.128	447
ANLÆG					
Økonomiudvalget i alt		19.258	36.607	28.878	7.729
Anlægsprojekter		19.258	90.204	29.278	60.926
0025	Faste ejendomme	-799	-324	-2.018	1.694
0032	Fritidsfaciliteter	0	2.092	1.365	727
0222	Affaldshåndtering			2	-2
0235	Fælles funktioner		379	328	51
0322	Havne	12.082	3.430	6.236	-2.806
0335	Folkeskolen m.m.	500	2.361	1.870	491
0525	Kulturel virksomhed		1.340	1.905	-565
0528	Dagtilbud til børn og unge		61	45	16
0530	Tilbud til børn og unge med særlige behov		855	2.543	-1.688
0538	Tilbud til ældre		519	1.059	-540
0645	Tilbud til voksne med særlige behov	7.475	79.421	15.867	63.554
0648	Politisk organisation		70	76	-6
Byggemodninger		0	-53.597	-400	-53.197
0022	Jordforsyning	0	-53.597	-400	-53.197

Drift

00.25 Faste ejendomme

Her registreres udgifter og indtægter vedr. ældreboligregnskaber. Lejeindtægterne finansierer alle udgifterne vedr. ældreboligerne.

Der har i kommunens budget været underbudgetteret på planlagt vedligeholdelse. Endvidere mangler der huslejeindtægter i forhold til budgetteret, hvilket skyldes, kommunen har nedlagt De Gamles Gård samt Anna Damborgsvej i Arden.

Selv om budgettet er overskredet, er alle udgifter og indtægter indeholdt i ældreboligregnskabet.

Endvidere registreres udgifter til kommunens bygninger – dog ikke bygninger tilhørende de forskellige driftsområder.

03.22, 03.22, 03.32, 03.35, 04.62, 05.25 Fælles funktioner, Folkeskoler, Biblioteker, Kulturel virksomhed, Sundhedsudgifter og Dagtilbud til børn og unge.

Udgifter vedrører Rengøringsenheden.

Der er flyttet midler i 2023 fra Ejendomscenter til indkøb af nye maskiner for optimering af rengøringen. Ved økonomivurderingen pr. 31.03 blev der tilført 1.000 t.kr. til området, til dækning af lønudgifter i forbindelse med sygdom. Endvidere har der været en væsentlig stigning i priserne til indkøb af produkter i forbindelse med rengøringen.

05.57 Diverse Puljer

I forbindelse med budget 2023 blev der afsat en økonomisk buffer på overførselsområdet på 5.000 t.kr.

Puljen blev anvendt til overførselsområdet ved økonomivurderingen pr. 31.08.23.

Udgiften på området dækker Udbetaling Danmarks løbende afskrivninger på ikke inddrevne ydelser hos borgere.

05.68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger

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

I 2023 var der 4 fuldtids personer i seniorjob, samt en ny seniorjobber fra november på 32 timer.

06.42 Politisk organisation

Der har været et mindreforbrug på området, hvilket hovedsageligt knytter sig til De Stående Udvalgs konti til deltagelse i topmøder, konferencer, rejser m.m.

Herudover er der overført penge til Foreningsrådet fra Kultur og Fritid. Pengene skal i 2024 bruges til at løfte foreningslivet i kommunen.

06.45 Administrativ organisation

Området omfatter driften af kommunens administrationsbygninger, kommunens personale på rådhusene samt fælles IT udgifter. I henhold til kommunens rammestyring er der beregnet driftsoverførsler for 19.578 t.kr. til 2024. Til sammenligning var overførslerne på 21.043 t.kr. fra 2022 til 2023. Herudover er der tilført 2.218 t.kr. i forbindelse med midtvejsreguleringen 2023

06.52 Lønpuljer m.v.

Området omfatter bl.a. udbetaling af pension til tidligere ansatte tjenestemænd ved kommunen samt hensættelser vedrørende nuværende ansatte tjenestemænd. Der blev tilført 400 t.kr. i forbindelse økonomivurderingen. En lærer i den "Lukkede gruppe" overgik til pension, hvilket betød en ekstraudgift for kommunen til midten af 2025.

Der er tilført 3.634 t.kr. til Forsikringspuljen i 2023. Ved ØK-vurderingen pr. 31.08 blev der givet en tillægsbevilling på 2.000 t.kr. og så er der foretaget en intern omplacering på 1.634 t.kr. Det store merforbrug på puljen skyldes en stigning i det obligatoriske AES-bidrag samt afgørelse i flere sager vedr. tab af erhvervsevne, hvilket har resulteret i udbetaling af erstatning.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 7.729 t.kr. Til 2024 er der overført 6.328 t.kr. til færdiggørelse af igangværende projekter.

00.25 – Faste ejendomme

Afvigelsen vedr. faste ejendomme skyldes hovedsageligt "Salg af ejendomme og jordstykker". Her var der budgetteret med salg for 1.049 t.kr. Der er nettoindtægter på 2.576 for salg af ejendom i Arden.

00.32 - Fritidsfaciliteter

Der er budgetteret med tilskud til kilometermole i Als samt kunststofbane i Hobro. Kunststofbanen i Hobro er færdig og endte med et mindreforbrug.

03.22 – Folkeskoler m.m.

Det samlede budget til vedligeholdelse af kommunens bygninger er placeret på funktion 03.22. I starten af året fordeles budgettet til projekter, der forventes udført i løbet af året. Endvidere er der afholdt 2.665 t.kr. til energiinvesteringer på skoler. Udgifterne kan lånefinansieres.

03.35 – Kulturel virksomhed

Der er et korrigeret budget på 1.500 t.kr. - tilskud til Mariager Saltcenter til etablering af saltbad. Beløbet er endnu ikke anvendt og overføres til 2024.

Funktionerne 00.25, 02.22, 03.35, 05.30, 05,38, 06.45

Alle disse områder indeholder udgifter vedr. vedligeholdelse af kommunale bygninger samt energiinvesteringer i kommunens bygninger. Samlet set er der på disse 2 projekter et merforbrug på 8.533 t.kr. Der er foretaget energiinvesteringer – især inden for skoleområdet. Udgifterne kan lånefinansieres, og finansiering af afdrag hentes som besparelser på driftsområderne. Der har været øgede udgifter til vedligeholdelse af kommunens bygninger. Endvidere er der anvendt midler til finansiering af ombygning af Mariager Rådhus samt Aktivitetshuset på Sjællandsvej.

06.45 – Administrativ organisation

Afvigelsen vedr. den administrative organisation består af puljen til "Investeringer i velfærdsteknologi". Der er anvendt 601 t.kr. i 2023. Restbudget 665 t.kr. overføres til 2024.

Til ombygning af rådhus, er der et merforbrug på 2.329 t.kr., hvilket hovedsageligt knytter sig til ombygningen af Mariager Rådhus.

Anlægsopsparring i 2023 på 65.877 t.kr. til Kulturhus og Sundhedshus overføres til puljen i 2024.

IT – KL's vision har et mindreforbrug på 538 t.kr. Beløbet er disponeret til diverse projekter i 2024.

Flytning af IT fra Hobro til Hadsund. Her har der været et forbrug på 2.399 t.kr., som finansieres af

salg af Vestergade 34, Hobro.

Endelig overføres puljen vedrørende 1 og 5 års gennemgang af byggerier på 674 t.kr. til 2024.

00.22 – Jordforsyning

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

Der er i 2023 afsluttet følgende anlægsprojekter:

		Anlægs- bevilling	Ultimo saldo 2023	Rest. korr. budget	Beløb over- føres til 2024
Anlægsprojekter					
1 og 5 års gennemgang - 2023	1250	687	13	674	674
Analyse - Demograf. udvikl. ældreområdet	1100		452	48	0
Bredbånd og mobildækning	730	1.000	1.062	-6	
Bygningsmæssige ændringer rådhus 2023	893	4.469	6.798	-2.329	0
Energiinvesteringer - Institutioner 2023	1168	893	5.686	-4.793	-4.793
Flytning af IT til Hadsund - 2023	1252		2.399	-2.399	0
Grundsalg 2023 - Afslut. byggemodninger	1194		102	-102	0
IT - Hardware 2023	894	500	500	0	0
IT - KL's vision m.v. 2023	895	2.111	46	538	538
KMD - Investering i nye systemer 2023	933	500	500	0	0
Kunststofbane Hobro	1210	1.441	1.062	379	0
Køb af matr. 13 Hegedal, Hobro	1247	6.000	6.000	0	0
Nedrivning af pavillon Arden skole	831		150	0	0
Salg af ejendomme og jordstykker 2023	891	-1.049	-2.576	1.527	0
Salg af erhvervsjord 2023 - Afslut. byggemodninger	1193		-1.767	1.767	0
Salg af Vestergade 34, Hobro	1251		-2.202	2.202	0
Vedligeholdelse af kommunale ejendomme 2023	1212	9.255	12.995	-3.740	-3.740

Note 3 - Udvalget for Børn og Familie

Funktions-nr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
DRIFT					
Børn og Familie i alt		687.023	716.479	699.874	16.605
Familie		127.501	125.110	125.294	-184
03.22	Folkeskolen	1.230	1.821	1.283	538
04.62	Sundhedsudgifter m.v.	749	748	792	-43
05.22	Central refusionsordning	-9.875	-8.000	-11.163	3.163
05.28	Tilbud til børn og unge med særlige behov	128.048	122.238	125.909	-3.672
05.57	Kontante ydelser (Overførsler)	7.349	8.303	8.472	-169
Dagtilbud		175.004	180.451	170.973	9.478
05.25	Dagtilbud til børn og unge	164.341	170.377	161.395	8.983
05.28	Særlige dagtilbud og særlige klubber	10.663	10.074	9.578	496
Skole		384.518	410.918	403.607	7.310
03.22	Folkeskolen	375.167	400.979	394.786	6.194
05.25	Fælles formål	7.417	7.832	7.285	547
05.28	Forebyggende foranstaltninger	1.934	2.106	1.537	569
ANLÆG					
Børn og Familie i alt		6.550	95.392	6.880	88.512
Dagtilbud		1.000	28.057	910	27.147
05.25	Dagtilbud til børn og unge	1.000	28.057	910	27.147
Skole		5.550	67.335	5.970	61.365
03.22	Folkeskolen	5.550	66.635	5.270	61.365
03.38	Ungdomsskolevirksomhed	0	700	700	0

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

Drift

Familie

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 udgift på 116.822 t. kr. Det korrigerede budget på kr. 116.807 t.kr. indeholdt et forholdsvist stort overført merforbrug fra 2022 på 3.345 t.kr., og området har i regnskabsåret brugt ca. 7.000 t. kr. mindre end forrige regnskabsår.

Årsagen skyldes blandt andet den igangsatte handleplan på området, hvor der er fokus på:

1. Øge brugen af netværksanbringelser og familiepleje,
2. Løbende tilpasning af indsatsen i efterværn
3. Alternativer til anbringelser af unge på institution.
4. Forhandlinger af takster, så enhedspriserne reduceres.
5. Reduktion af enhedsprisen på forebyggende tilbud gennem øget anvendelse af gruppeforløb, øget egen mestring og kortere familiebehandling.

Handlingerne blev igangsat fra efteråret 2022, og de er fortsat i gang med at blive implementeret.

Derudover er der i første del af 2023 et antal unge, der er afsluttet i tilbud.

I forbindelse med genåbning af budget 2023 er der sket en større tilpasning af bemanningen på Ressourcecentret. Der er sket en reduktion af ledelsen og en tilpasning af organiseringen. Tilpasningen er sket inden for rammerne af den økonomiske handleplan.

Dette sker både af det økonomiske hensyn, men også med henblik på at skabe en større sammenhæng på familieområdet, så intentionerne med barnets lov kan omsættes i 2024. Ved at lave tilpasninger allerede nu øges den økonomiske effekt af tilpasningerne i 2024.

Kontante ydelser (Overførsler)

Regnskabsresultatet for kontante ydelser endte med en samlet udgift på 8.472 t.kr. og dermed et merforbrug på 169 t. kr. Området fik ved økonomivurdering 31.08.2023 tilført 954 t. kr.

Udgifter til tabt arbejdsfortjeneste stiger forsat, og er steget med 1.367 t. kr. fra 2022 til 2023, modsat er udgifter til merudgifter ved forsørgelse af børn med nedsat funktion faldet med 541 t kr.

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

Kontante ydelser udvikling i udgifter (2023 priser)	2021	2022	2023
Merudgifter ved forsørgelse af børn med nedsat funktion	1.920	1.535	994
Hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste m.v.	4.923	5.716	7.096
Udgifter i forbindelse med køb af træningsredskaber, kurser.	470	354	382
I alt	7.313	7.428	8.472

Udgifterne er fremskrevet til 2023 priser. Beløbet er nettobeløbet. Der er fratrukket 50 % i statsrefusion vedr. merudgifter, og tabt arbejdsfortjeneste.

Dagtilbud

Driftsregnskabet for Dagtilbud viser et mindreforbrug på 9.478 t. kr.

Fælles og daginstitutioner

På fællesområdet for Dagtilbud var der et samlet merforbrug på 457 t. kr., som overføres til 2024.

Daginstitutionerne havde samlet set et mindreforbrug på 9.567 t. kr. Det er 5.056 t. kr. mere end forrige år. Beløbet overføres til 2024, jf. aftale om Dialog- og Aftalestyring.

Der var gennemsnitligt følgende antal børn i Dagtilbud:

Kategori	Antal børn	
	2023	2022
Dagplejen	437	465
Dagpleje, andre kommuner	8	11
Kommunale vuggestuer	188	172
Vuggestuer, andre kommuner	3	4
Privat pasning	84	86
Privat institution, vuggestue	47	48
Privat institution, børnehave	194	162
Kommunale børnehaver	1.033	1062
Kommunale børnehaver, andre kommuner	26	31
Specialbørnehaver	25	25
Pasning af egne børn	28	16
	2.073	2.082

I forbindelse med Økonomivurderingen 31/3-2023 blev der søgt en negativ tillægsbevilling på Dagtilbudsområdet på 1.197 t.kr.

Organisering af dagtilbud

Med baggrund i budgetanalysen for organisering af dagtilbudsområdet blev det besluttet, at dagtilbud fra 1/9-2023 er organiseret i 3 områder (tidligere 6 områder) – Dagtilbudsområde Nord, Dagtilbudsområde Midt og Dagtilbudsområde Øst – Børnehaven Smilehullet og Dagtilbud Havbakke er fortsat organiseret som samdriftsordninger, hvor dagtilbud og skole har fælles ledelse.

Den nye organisering betyder en besparelse på 1.500 t.kr årligt fra 2025. Besparelsen i 2024 er mindre, da der blandt andet er udgifter i forbindelse med fratrædelserne.

Pasning af egne børn

Der var en stigning i antal børn, der blev passet under ordningen "Tilskud til pasning af egne børn". Antallet steg fra 4 børn i januar 2022 til 27 børn i december 2022 og til 34 børn i december 2023.

Ordningen blev i forbindelse med genåbningen af budget 2023 lukket for yderligere ansøgninger. Der forventes en udgift i 2024 på 1.231 t.kr., på baggrund af de godkendte ansøgninger, inden ordningen blev lukket.

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

4 dagtilbud i Mariagerfjord Kommune har fået bevilliget tilskud fra puljen til mere pædagogisk personale i daginstitutioner med mange børn i udsatte positioner i perioden 2023-2025. Børnehuset Stoldalen og Smilehullet har ikke brugt hele tilskuddet for 2023, da puljerne først blev udmeldt midt på året, og en del af deres samlede overførsel til 2024 indeholder derfor puljemidler. Mindreforbruget fra 2023 forventes brugt i 2024 og 2025 i henhold til puljens formål til mere personale.

Institution	Tilskud pr år (2023-2025)	Overført fra 2023 til 2024
Børnehuset Solstrålen	285.600	
Børnehuset Stoldalen	1.078.950	649.474
Smilehullet	380.800	272.432
Vuggestuehuset Lærkereden	349.070	

Dagplejen

Regnskab 2023 for dagplejen viser et merforbrug på 1.030 t. kr., der i henhold til dialog- og aftalestyring overføres til 2024.

Årsagen til merforbruget er blandt andet det faldende børnetal samt omlægning af dagplejepladser til vuggestuepladser. Den nødvendige tilpasningen i antallet af dagplejere til det aktuelle børnetal tager tid. Dagplejen havde i januar 2023 451 børn, det faldt i december 2023 til 408 børn.

Skole

Driftsregnskabet for Skole viser et mindreforbrug på 7.310 t. kr.

PPR, Støttepædagogkorps og tidlig indsats

En del af midlerne på området er afsat til en tværfaglig investering i tidlige indsatser til understøttelse af småbørns tilknytning, sprogudvikling og motorik.

I forbindelse med midtvejsreguleringen 2023 er området tilført 720 t. kr. til 10-årsplan for psykiatrien og mental sundhed. Initiativerne og indsatserne som følge af aftalen er først endeligt aftalt i løbet af efteråret 2023 og derfor er midlerne ikke anvendt i 2023, men er en del af det overførte beløb til 2024, hvor arbejdet igangsættes.

Området har et samlet mindreforbrug på 3.141 t. kr. Området er Dialog og aftalestyret, derfor overføres mindreforbruget til 2024.

Skolernes økonomi

Skolernes budgetter blev justeret efter elevtal pr. 5. september 2023.

Pr. 5. september var fordelingen af elever således:

Skole	2023	2022
Assens Skole	126	159
Mariager Skole	348	345
Arden Skole	474	468
Astrup Skole	54	52
Valsgård Skole	272	279
Havbakkeskolen	219	224
Hadsund Skole	637	652
Rosendalskolen	717	715
Hobro Søndre Skole og MF 10	394	409
Bymarkskolen	389	412
I alt	3.630	3.715

Skolerne har samlet set et mindreforbrug til overførsel på 16.080 t. kr. Til sammenligning var overførslen fra 2022 til 2023 på 14.092 t. kr.

Skolefritidsordning

Gennemsnitligt har der været 835 børn i 2023, stort set svarende til børnetallet i 2022.

Elever til/fra kommuner

Der er afregnet for 99,5 elever (helårselever), der har modtaget undervisning hos nabokommuner. Samtidig har der været 110,3 elever (helårselever) fra andre kommuner i almene skoler i Mariagerfjord Kommune. Merudgiften for den mellemkommunale afregning for frit skolevalg udgør i alt 1.228 t. kr.

Statslige bidrag for elever i statslige og private skoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2023	2022
Privatskole, skolebidrag	721	729
Privatskole, skolefritidsordning	218	212

Der er et merforbrug på 2.736 t. kr. Samlet har der været et budget på 27.949 t. kr.

Statslige bidrag for elever i efterskoler

Der er afregnet for følgende antal elever:

	2023	2022
Efterskoler	258	300
Husholdningsskoler	0	0

Der er et mindreforbrug på 359 t. kr. Samlet har der være et budget på 10.071 t. kr.

Fælleskonto for IT

Af det afsatte budget på 3.143 t. kr. resterer der 2.405 t. kr. grundet at forvaltningen har afventet datatilsynets afgørelse omkring Chromebooks før der investeres i nye enheder. Alle IT-midler på skoleområdet forventes anvendt til indkøb af nye enheder. Beløbet overføres til 2024, jf. aftale om Dialog- og Aftalestyring.

Kompetenceudvikling

På Efter- og videreuddannelse er der et akkumuleret mindreforbrug på 1.767 t. kr. En del af midlerne på området udgøres af statslige midler, der er givet til forskellige tiltag, som er iværksat omkring kompetenceudvikling og inklusion i folkeskolen. For nogle af bevillingerne skal der udarbejdes særligt regnskab og foretages en særlig afrapportering.

I 2023 har der været fokus på den fortsatte kompetenceudvikling af skoleområdets faglige vejledere og understøtte skolernes kompetencedækning med linjefagsuddannelser. Derudover er der afviklet kompetenceudvikling i teknologiforståelse, seksualundervisning samt afholdt førstehjælpskurser.

Der er planlagt aktiviteter for de resterende ressourcer. Mindreforbruget reduceres med 400 t. kr., der skal finansiere en del af merforbruget på visitationspuljen. Det resterende mindreforbrug på 1.385 t. kr. overføres til 2024.

Modtageklasser

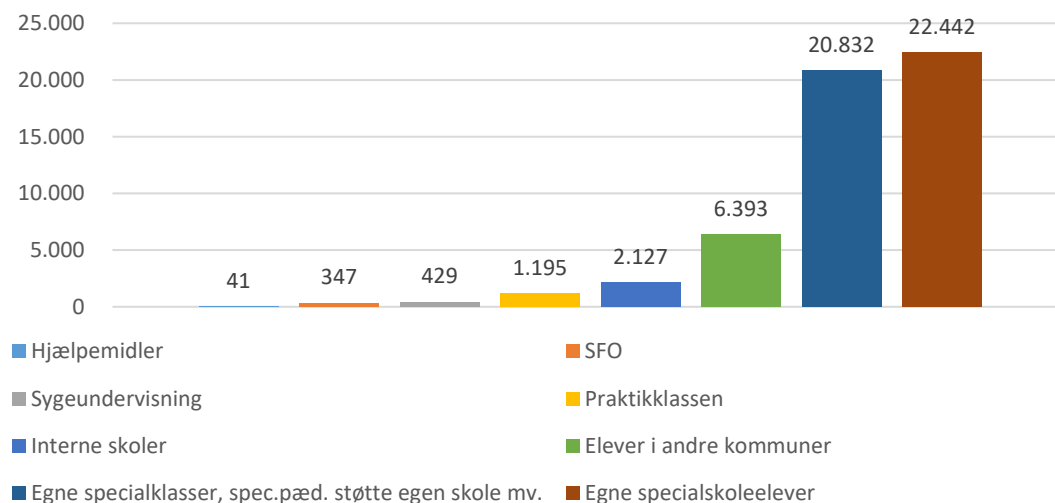
I modtageforløb og modtageklasser er der, som følge af krigen i Ukraine, fortsat stor aktivitet på området i forhold til tidligere år. Eleverne i indskolingen og på mellemtrin indskrives i indslusningsforløb på Bymarksskolen i 3-5 måneder, inden eleverne bliver en del af klasserne på distriktsskolen.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

Samlet er der i 2023, på baggrund af tildelingsmodellen, anvendt 8.275 t. kr. på området, hvoraf de 3.500 t. kr. vedrører elever fra Ukraine, der er delvist er blevet kompenseret med 3.294 t. kr. i forbindelse med midtvejsreguleringen. Der er et samlet merforbruget på 980 t. kr.

Visitationspuljen vedrørende specialundervisning

Den største udgift i visitationspuljen er betaling til elever på Astrup skole og i TF-klassen i Assens. Her afholder visitationspuljen hele udgiften til elevtildelingen. For elever i kommunens egne specialklasser (k-klasser, ADHD-klasser og AKT-klasser) 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 modtager undervisning i det 11. skoleår. Nedenfor vises fordelingen af udgifter i 2023:

Forbrug visitationspuljen 2023 (t. kr.)



Visitationspuljen viser et samlet merforbrug på 7.517 t. kr. heri er indeholdt et overført merforbrug fra 2022 på 4.716 t. kr. Området er i løbet af 2023 tilført netto 7.347 t. kr. som følge af genåbning af budgettet og økonomivurderingen for området. En del af merforbruget bliver dækket af reducerede overførsler inden for andre områder under skole (Uddannelsespuljen) samlet er det 400 t. kr. Herefter overføres et merforbrug på 7.117 t. kr. til 2024.

Der er i løbet af 2022 og 2023 igangsat forskellige arbejdsgrupper som en del af udviklingsplanen, der arbejder med forskellige aspekter, der skal have påvirkning på visitationspuljen og derfor er visitationspuljen fortsat i en omstillingsproces.

Elevbefordring til specialskoler og specialundervisning

Det samlede resultat for elevbefordring viser et merforbrug på 3.635 t.kr. Der er i 2023 igangsat et arbejde med at klarlægge, hvordan stigningen i aktiviteten på området kan håndteres.

Arbejdsgruppen kan konstatere, at der i en periode har været afvigelser fra det politisk besluttede serviceniveau for befordring til specialskoler og specialundervisning. Det forventes, at der efter en administrativ gennemgang af befordringssagerne vil være et lavere forbrug til kørsel. Herudover er området i budgetaftalen for 2024 tilført 11.848 t. kr.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 87.848 t.kr. Beløbet er overført til 2024 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Der er i 2023 afsluttet følgende anlægsprojekter:

	Anlægs- bevilling	Ultimo saldo 2023	Rest. korr. budget	Beløb overføres til 2024	Note vedr. overførsel
Udvalget for Børn og Familie	15.686	4.248	7.085	87.848	
Daginstitutioner APV 2023	948	431	517		
IT på Dagtilbuds- og skoleområdet	2.000	723	0		
IT på Dagtilbuds- og skoleområdet 2023	2.276	200	2.076	2.076	Indkøb af Chromebooks i 2024
IT-systemer folkeskoler 2023	4.226		4.226	4.226	Indkøb af Chromebooks i 2024
Pulje - Renovering af skoler 2023	720		0		
Renov. Rosendalskolen - forundersøgelse	100	100	0		
Renovering af lokaler til praktikklassen	700	700	0		
Skoler APV 2023	827	391	146		
Tilgængelighed på folkeskolerne 2023	985	419	0		
Ventilationsanlæg skoler - 2023	2.904	1.284	120	120	

Note 4 – Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse

Funktion	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Arbejdsmarked og uddannelse i alt		653.145	684.424	686.894	-2.471
Serviceudgifter		24.473	16.309	16.670	-362
00.25	Faste ejendomme	84	395	339	56
03.22	Folkeskolen m.m.	6.029	5.947	6.142	-195
03.30	Ungdomsuddannelser	18.230	9.691	10.084	-393
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.			4	-4
06.42	Politisk organisation	130	276	101	175
Overførsler		628.672	668.115	670.224	-2.109
03.30	Ungdomsuddannelser	3.705	3.028	3.020	8
05.46	Tilbud til udlændinge	5.382	1.394	-1.628	3.022
05.48	Førtidspensioner og personlige tillæg	256.865	272.144	271.396	748
05.57	Kontante ydelser	195.877	222.543	228.098	-5.555
05.58	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	132.273	135.239	135.213	26
05.68	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	34.570	33.767	34.125	-358

Drift

Arbejdsmarked og Uddannelse

Serviceudgifter

Funktion	Navn	Afvigelse i 1.000 kr.
Serviceudgifter		-362
002511	Beboelse	56
032215	Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser	-195
033042	Forberedende grunduddannelse	-129
033046	Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	-264
033878	Kommunale tilskud til statsligt finansierede selvejede uddannelser	4
064242	Kommissioner, råd og nævn	175

Regnskabet blev afsluttet med et merforbrug på 362 t. kr. Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse har indstillet til Byrådet, at der bliver overført -382 t. kr. til Budget-/regnskabsåret 2024. Når overførslen er større end merforbruget, skyldes det at mindre udgifter på faste ejendomme ikke overføres jf. nedenfor, hvor afvigelserne er forklaret.

Faste ejendomme

De sidste år har der kun været få, ikke-refunderede udgifter til faste ejendomme til flygtninge, så det oprindelige budget var på 84 t.kr. I 2023 har der været markante merudgifter til boligplacering af ukrainske flygtninge. I Midtvejsreguleringen af budget 2023 i Økonomaftalen for 2024, fik

kommunerne kompenseret disse merudgifter. Af disse blev 311 t.kr. tillagt denne funktion. Regnskab 2023 viser et mindreforbrug på 56 t.kr.

Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)

Kontoområdet vedrørende STU er delt mellem serviceudgifter og overførselsudgifter, men ses under et. Det oprindelige budget på området var i 2023 10.216 t.kr. Der er i løbet af året tilført 500 t. kr. fra familieområdet, og en overførsel fra Regnskab 2022 på 1.714 t.kr.

Det samlede resultat blev på 14.076 t.kr., samlet set et merforbrug på -1.646. Der overføres -260 t.kr. til Regnskab 2024. Det resterende merforbrug er på overførselsudgifter Sociale formål, hvor der ikke sker overførsel mellem årene.

Kommissioner, råd og nævn

De Frie Aktivitetsmidler og Integrationsrådets konto udviste et overskud på i alt 175 t. kr. Der er et oprindeligt budget på 130 t.kr., men der blev overført midler fra tidligere år på 146 t.kr. og anvendt 101 t.kr. Midlerne forventes anvendt i 2024. De frie aktivitetsmidler forventes anvendt på Uddannelses by Hobro.

Overførselsudgifter

Regnskabet sluttede med et merforbrug på i alt 2.109 t. kr.

Funktion	Navn	Afvigelse i 1.000 kr.
Overførsler		-2.109
033043	Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse	-19
033045	Erhvervsgrunduddannelse skoleophold	27
054660	Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram	3.567
054661	Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet	-325
054665	Repatriering	-220
054865	Seniorpension	-90
054866	Førtidspension tilkendt 1. juli 2014 eller senere	284
054868	Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	554
055771	Sygedagpenge	-815
055772	Sociale formål	-1.101
055773	Kontant- og uddannelseshjælp	-1.492
055778	Dagpenge til forsikrede ledige	-2.148
055880	Revalidering	-65
055881	Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskud	2.779
055882	Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-1.919
055883	Ledighedsydelse	-768
056890	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	375
056894	Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	396
056898	Beskæftigelsesordninger	-1.129

I midtvejsreguleringen for 2023 blev kommunernes tilskud til de budgetgaranterede og øvrige overførsler tilført ca. 7 mia. kr. Mariagerfjord Kommunes andel af dette er 27.606 t.kr., som blev tilført budgettet

I Økonomivurderingen pr. marts 2023 blev budgettet for Forberedende Grunduddannelse sænket med 2.364 t. kr. Budgettet blev justeret ift. faktisk forventet forbrug.

I Økonomivurderingen pr. august 2023 for Arbejdsmarked og Uddannelse blev der forventet større udgifter end det korrigerede budget, og Arbejdsmarked og Uddannelse blev tilført 3.121 t.kr fra den budgetlagte buffer.

Tildelingen betød en ændring af budgettet inden for overførsler, så hver område blev tilpasset det forventede forbrug ved økonomivurderingen pr. 31. august 2023. Der blev tildelt størst budget til førtids- og seniorpension, samt sygedagpenge. En del af budgettet kunne finansieres via mindreforbrug på andre områder. Primært området selvforsørgelses- og hjemrejseprogram, hvor kommunens indtægter til grund- og resultattilskud ligger, har kunnet finansiere merforbrug på øvrige områder. Dette er også tilfældet ved det endelige årsresultat.

Det samlede merforbrug på overførsler udgør -2.109 t.kr. svarende til 0,32 %. Der er især 3 områder, hvor udgiften blev større end forventet:

- A-dagpenge
- Kontant- og uddannelseshjælp
- Ressourceforløbsydelse under jobafklaring

Alle disse områder er del af budgetgaranti og øvrige overførsler, hvor kommunernes udgifter på landsplan kompenseres fuldt ud. Der forventes ekstra compensation for disse tre områder. På udgifter til dagpenge til ledige klarer Mariagerfjord Kommune sig bedre end landsgennemsnittet, så der forventer vi en overkompensation, men på kontanthjælpsområdet har Mariagerfjord Kommune ikke oplevet det fald i udgifter, der har været i andre kommuner, så der forventes en underkompensation.

Først når alle kommuners regnskabstal er kendt, kan det ses i hvilken udstrækning Mariagerfjord Kommune i 2024 vil få compensation for merudgifterne.

Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram

Regnskabsresultatet for Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram endte med en samlet indtægt på 10.320 t. kr. og et mindre forbrug på 3.567 t. kr. Budgettet blev nedskrevet med 4.476 t.kr., i forbindelse med økonomivurderingen 31. august. Budgettet blev brugt til finansiering af merforbrug på andre overførselsudgifter. Der er indhentet grund- og resultattilskud for flygtninge fra primært Ukraine.

Senior- og førtidspensioner

Budgettet for Seniorpension blev i 2023 øget med 3.625 t.kr. ud fra en landdækkende stigning i udgifterne. Regnskabet 2023 kom til at svare til dette med et lille merforbrug på 90 t.kr. Førtidspensioner tilkendt før og efter juli 2014 endte med en samlet udgift på 236.261 t. kr. og et mindreforbrug på 838 t. kr. Budgettet er i løbet af året øget med 11.654 t.kr.

Ankestyrelsen traf i 2019 en afgørelse, der indskrænkede kommunernes mulighed for at opkræve mellemkommunal refusion for førtidspensionsudgifter. Kommunerne har afventet en lovændring på baggrund af udmelding fra KL, med henblik på genopretning af retstilstanden på området.

Mod forventning har denne lovændring ikke givet kommunerne helt de samme muligheder, som inden Ankestyrelsens afgørelse, og dette har bevirket at Mariagerfjord Kommune ikke har kunne opkræve det forventede beløb bagudrettet. Det har i årets økonomivurderinger været forventet at

området ville blive fuldt genoprettet, og det endelige resultat er derfor påvirket af den manglende forventede indtægt.

Den manglende indtægt anslås til at være i omegnen af 3.000 t. kr.

Sygedagpenge

Der var oprindeligt budgetteret med 61.224 t.kr. til sygedagpenge i 2023, men da der har været flere sygedagpengemodtagere end forventet, blev budgettet i alt forøget med 14.244 t.kr. (heraf 12.000 t.kr. i Midtvejsregulering) til 75.468 t.kr. Dette var ikke helt tilstrækkeligt, idet udgifterne blev 76.283 t.kr., så budgettet blev overskredet med 815 t.kr. Dog mangler der, på grund af fejl i afregningen af refusioner fra staten, en indtægt på ca. 300 t. kr.

Dagpenge til forsikrede ledige

Der var oprindeligt afsat 51.904 t.kr. til dagpenge. I forbindelse med Midtvejsreguleringen blev budgettet øget med 9.540 t.kr. til 61.092 t.kr. Regnskabet for Dagpenge til forsikrede ledige endte med en samlet udgift på 63.240 t. kr. og dermed et merforbrug på 2.148 t. kr. Der blev under corona lavet en ny ordning om midlertidig arbejdsfordeling. Ordningen var gældende fra og med 14. september 2020 indtil og med den 31. marts 2022. Kommunerne skulle medfinansiere denne ordning, men beløbet er først blevet opkrævet i 2023. Det opkrævede beløb var 1.500 t.kr.

Ressourceforløb og jobafklaringsforløb

Der var oprindeligt budgetteret med 39.000 t.kr. I Midtvejsregulering og økonomivurderingen i august blev budgettet tilføjet 3.541 t.kr. Regnskab 2023 for Ressourceforløb og jobafklaringsforløb viste et merforbrug på 1.919 t.kr. Hovedårsagen er, at der var flere jobafklaringsforløb, end der var afsat budget til.

Note 5 - Udvalget for Sundhed og Omsorg

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Sundhed og Omsorg i alt		1.001.164	1.032.380	1.051.310	-18.930
Social og Sundhed		546.518	562.047	566.275	-4.229
0025	Faste ejendomme	1.550	1.575	1.829	-254
0232	Kollektiv trafik	1.714	1.189	1.494	-305
0322	Folkeskolen m.m.	3.233	3.233	3.527	-294
0462	Sundhedsudgifter m.v.	245.244	247.892	246.957	936
0522	Central refusionsordning	-10.266	-21.500	-23.202	1.702
0528	Tilbud til børn og unge med særlige behov		684	684	0
0530	Tilbud til ældre	21.629	23.104	22.425	680
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	280.103	302.730	309.753	-7.022
0557	Kontante ydelser	563	563	637	-74
0572	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige so	1.106	1.106	947	159
0645	Administrativ organisation	1.642	1.470	1.226	243
Ældre og Omsorg		454.646	470.333	485.035	-14.701
0025	Faste ejendomme	7.774	6.503	5.794	709
0522	Central refusionsordning	-886	-4.000	-4.562	562
0530	Tilbud til ældre	385.385	404.012	420.349	-16.337
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	21.345	22.659	22.831	-172
0548	Førtidspensioner og personlige tillæg	6.308	6.308	6.607	-299
05.57	Kontante ydelser (overførsler)	34.720	34.851	34.015	836
ANLÆG					
Sundhed og Omsorg i alt		2.300	21.877	11.388	10.489
Social og Sundhed		500	7.806	6.738	1.068
05.38	Tilbud til voksne med særlige behov	500	7.466	6.738	728
04.62	Sundhedsudgifter m.v.		340		340
Ældre og Omsorg		1.800	14.071	4.650	9.421
05.30	Tilbud til ældre	1.800	8.009	3.346	4.663
00.25	Faste ejendomme (Solsikken)		6.062	1.304	4.758

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

Økonomivurdering pr. 31. marts 2023 og genåbning af budgettet

I forbindelse med økonomivurderingen pr. 31. marts 2023 blev der givet en tillægsbevilling på 6.550 t.kr. til Socialområdet. Ældreområdet fik en tillægsbevilling på 6.033 t.kr. mens Sundhedsområdet bidrog med en negativ tillægsbevilling på 4.300 t.kr. Dette gav området en samlet tillægsbevilling på 8.283 t.kr. Samtidig blev der indlagt en tilsvarende negativ tillægsbevilling, da det ifølge

økonomistyringsprincipperne er op til de enkelte udvalgsområdet at finde besparelse til finansiering af merforbrug på op til 2 % af Udvalgets ramme.

Endelig skulle hele Udvalgsområdet også finde 2.700 t.kr. til finansiering i forbindelse med genåbning af budgettet. Samlet set skulle Udvalgsområdet dermed finde 10.983 t.kr.

I forbindelse med midtvejsreguleringen fik udvalgsområdet tilført 2.000 t.kr. til fri disposition som kompensation for manglende pris- og lønregulering.

Drift

Social

Social – DRIFT – i 1.000 kr.	Budget 2023	Regnskab 2023	Resultat
Kommunens egne tilbud	137.140	137.598	-458
Salg af pladser til andre kommuner	-26.164	-26.424	260
Eksterne tilbud	199.952	204.953	-5.001
Nettoudgifter i alt	310.928	316.127	-5.199

Kommunens egne tilbud

Kommunens egne tilbud har afholdt udgifter for 137.598 t.kr. Tilbuddene har overførselsadgang, og der overføres et negativt resultat på 458 t.kr. til 2023, hvilket er 1.134 t.kr. mindre end overførslen fra 2022. Driftsoverførslerne udgør ca. -0,4 % af budgettet.

Kommunes egne tilbud på Socialområdet bidrog med 200 t.kr. til finansiering af de indlagte negative tillægsbevillinger på Udvalgsområdet i forbindelse med økonomivurderingen pr. 31. marts 2023 og genåbningen af budgettet.

Eksterne tilbud og salg af pladser

Regnskabet viser på Socialområdet et samlet underskud på 4.741 t.kr. for de områder (salg af pladser og eksterne tilbud), hvor der ikke er overførselsadgang mellem regnskabsår. I økonomivurderingen pr. 31. august 2023 var forventningen et merforbrug på 1.640 t.kr., og udgifterne er dermed ca. 3.100 t.kr. højere i regnskabet.

i forbindelse med økonomivurderingen pr. 31. marts 2023 og genåbningen af budgettet blev der indlagt en besparelse på 800 t.kr. på eksterne tilbud til finansiering af tillægsbevillingerne.

I forbindelse med økonomivurderingen pr. 31. august 2023 blev der flyttet 2.310 t.kr. fra Sundhedsområdet til Socialområdet til dækning af merudgifter til eksterne tilbud. Herudover blev der flyttet 500 t.kr. fra Hjælpemiddeldepotet og 680 t.kr. fra Social Støtte under kommunens egne tilbud, ligeledes til dækning af merudgifter til eksterne tilbud.

Der har været merudgifter til aktivitetstilbud på 1.260 t.kr., hvilket er ca. 650 t.kr. lavere end forventet i økonomivurderingen pr. 31. august 2023. Den positive udviklingen skyldes primært manglende fakturering for et tilbud, hvilket må forventes at forårsage en merudgift i 2024. Udgifterne er dog samlet set stigende efter at have lagt på et stabilt niveau de seneste år.

Aktivitetstilbud - 2023 priser - i 1.000 kr.						
Paragraf	2019	2020	2021	2022	2023	Budget 2023
SEL §104	6.238	5.910	5.635	6.154	7.233	5.973

Efter markant faldende udgifter til BPA ordninger i 2020 og 2021, er kurven nu vendt i 2022 og 2023. De stigende udgifter i 2023 kan primært tilskrives helårseffekter af tilgange i 2022.

Årsagen til mindreudgiften på 1.595 t.kr. skyldes at budgettet blev tilpasset til det forventede højere udgiftsniveau via Socialrådets tillægsbevillinger i forbindelse med genåbning af budgettet. Efterfølgende opstod der i løbet af 2023 naturlig afgang. Herudover har der været en positiv udvikling i udgifterne til vikarer, og endelig har der også været en besparelse i forbindelse med overgang til Helhedsteamet i 4. kvartal 2023. Det forventes at udgifter vil falde i 2024, blandt andet som følge af intensivt samarbejde på tværs af Social og Ældre.

Udgifterne endte ca. på det forventede niveau i økonomivurderingen pr. 31. august 2023.

BPA ordninger - 2023 priser - i 1.000 kr.						
Paragraf	2019	2020	2021	2022	2023	Budget 2023
SEL §96	28.631	22.049	19.788	22.307	24.851	26.446

Tabellen viser de samlede udgifter inkl. regional medfinansiering i relation til BPA ordninger.

En anden udfordring i 2023 – i lighed med tidligere år – har været udgifter til Forsorgshjem, som ender med et merforbrug på 909 t.kr. Merforbruget er ca. 400 t.kr. højere end forventet i økonomivurderingen pr. 31. august 2023. Udgifterne til Forsorgshjem har stabiliseret sig på at lavere niveau sammenlignet med perioden 2020-2021, men dog på et højere niveau end perioden før 2020.

I starten af 2024 flyttes myndighedsopgaven fra Specialrådgivningen til Social Støtte, hvormed den samlede indsats i relation til forsorgshjem samles i Social Støtte. Dette forventes at kunne bidrage positivt til økonomien på området gennem synergieffekter, især i forbindelse med ny lovgivning på området vedtaget i 2023. Lovændringen vil også medføre ændringer i statsrefusionen, hvilket potentielt kan blive en udfordring i de kommende år.

Forsorgshjem - 2023 priser - i 1.000 kr.						
Paragraf	2019	2020	2021	2022	2023	Budget 2023
SEL §110	3.340	8.204	9.261	6.745	6.694	5.785

Tabellen viser de samlede udgifter inkl. statsrefusion og egenbetaling i relation til Forsorgshjem

På hjælpemiddelområdet har udgifterne til biler været svære at forudse efter leverancetiderne blev væsentligt kortere i løbet af 2023, hvilket har bidraget til at afvikle en pukkel af bevillinger. Merudgifterne til biler sammenlignet med forventningen i økonomivurderingen pr. 31. august 2023 er ca. 600 t.kr., mens der har været et generelt højere udgiftsniveau på ca. 1.000 t.kr. mere end forventet. I alt er merudgifterne til hjælpemidler 2.481 t.kr.

Som det fremgår af tabellen nedenfor er de samlede udgifter til hjælpemidler i høj grad påvirket af udgifterne til biler. Udgifterne til biler er fortsat svære at forudse, da leverancer fortsat er under pres på nogle biltyper. Eftersom udgifterne til biler er svære at forudse, vil det også være svært at forudse udgiftsbehovet til hjælpemidler i de kommende år.

Hjælpe midler - 2023 priser - i 1.000 kr.							
Tilbud	Paragraf	2019	2020	2021	2022	2023	Budget 2023
Biler	SEL §114	9.293	3.694	5.221	4.026	8.770	5.927
hjælpe midler i alt		28.781	23.823	25.600	24.659	31.134	28.653

Udgiftsniveauet for levering af støtte i eget hjem af eksterne leverandører har de seneste par år været stigende. Dette som følge af øget anvendelse af alternative støtteforanstaltninger frem for bevilling af botilbud. Merudgiften på 1.251 t.kr. kan derfor langt overvejende henledes til mindre anvendelse af botilbud, og derfor er det en afledt effekt af stagnerende udgifter til botilbud i 2023, at udgifterne til støtte i eget hjem stiger. Der er dog samlet tale om meget markante besparelser for Socialområdet som helhed.

Merudgifterne til støtte i eget hjem blev ca. 425 t.kr. højere end forventet i økonomivurderingen pr. 31. august 2023.

Støtte i eget hjem - 2023 priser - i 1.000 kr.						
Paragraf	2019	2020	2021	2022	2023	Budget 2023
SEL §85	16.579	14.259	13.386	14.569	15.596	14.345

Sundhed

Sundhedsudgifter m.v.

Driftsregnskabet for Sundhedsudgifter viser et forbrug på 250.145 t.kr., hvilket i forhold til budgettet udgør et mindreforbrug på 974 t.kr. Heraf overføres 913 t.kr. til Sundhedsområdet i 2024. Fra 2022 – 2023 var overførslerne på sundhedsområdet 5.846 t.kr. Disse er i 2023 primært anvendt til at dække merudgifter på øvrige områder under Udvalget for Sundhed og Omsorg.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Størstedelen af kommunens sundhedsudgifter er den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet. I 2023 har det været udgifter til dette på 171.908 t.kr. – svarende til 69 % af de samlede udgifter. Udgifterne har faktisk ikke været aktivitetsbestemte siden 2019. I forbindelse med systemomlægning, blev den aktivitetsbestemte afregning suspenderet i 2019, fordi afregningstaksterne ikke være retvisende. Dette er siden blevet forlænget et år af gangen. Der er faste, kendte månedlige afregninger. Derimod er der en ukendt afregning, hvis Region Nordjyllands aktivitet overstiger det aftalte. Det har været tilfældet i flere år og også i 2023. Der var imidlertid regnet med dette i budgettet, så det stemmer med en afvigelse på 4 t.kr.

Genoptræning

Budgettet for den kommunale genoptræning er delt i to. 3.982 t.kr. er til betaling for både den kommunale og den private ortopædkirurgiske genoptræning. Udgifterne til dette blev i 2023 457 t.kr. lavere end budgetteret. De resterende 11.483 t.kr. er fortsat placeret på kommunal genoptræning. Her er et merforbrug på 338 t.kr.

Vederlagsfri fysioterapi

I 2023 var budgettet til Vederlagsfri fysioterapi 14.178 t.kr. Der har tidligere år været markante budgetoverskrivelser, men i 2023 var de faktiske udgifter blot 113 t.kr. højere på 14.291 t.kr.

Væksten i udgifterne er aftaget. KL har indgået aftale med fysioterapeuterne, der indebærer et loft over forbruget, og at overskridelse af loftet medfører en sænkning af afregningstaksterne. Det skal dog fortsat bemærkes, at den gennemsnitlige udgift i Mariagerfjord Kommune overstiger landsgennemsnittet med 70 %, og at udgifterne pr. indbygger i 2022 var landets højeste.

Tandpleje

Tandplejen blev i 2022 overført fra Familie til Sundhed. Tandplejens budget stiger i disse år over en fireårig periode, fordi den kommunale tandpleje gradvist også kommer til at omfatte de 18 – 21 årige. I forbindelse med genåbning af budget og økonomivurderinger i 2023 er tandplejens budget dog reduceret med 1.000 t.kr., som er gået til dækning af merudgifter andre områder under Udvalget for Sundhed og Omsorg. Regnskabet viser et forbrug på 20.273 t.kr., hvilket er 584 t.kr. mere end det korrigerede budget.

Sundhedsfremme og forebyggelse

Til Sundhedsfremme og forebyggelse er der anvendt 14.344 t.kr. Det er 1.177 t.kr. mindre end det budgetterede. Der har tidligere år været større mindreforbrug primært vedrørende Masterplan for Sundhed, der skyldes, at dele af Masterplanen i 2020-2022 ikke blev udmøntet, blandt andet som følge af Covid19.

Der er i 2024 sket en række korrektioner i budgettet for Sundhedsfremme og forebyggelse, Den patientrettede forebyggelse blev tilføjet 763 t.kr. fra Lov- og cirkulæreprogrammet, da der skal ske øget kronikerrehabilitering. Da det først blev igangsat i 2. halvår, blev budgettet efterfølgende reduceret med 500 t.kr. I Sundhedsfremme og forebyggelse blev alle overførsler og ikke disponerede midler vedr. Masterplan for Sundhed nulstillet, og der skete andre budgetreduktioner på området til finansiering af merudgifter andre områder under Udvalget for Sundhed og Omsorg

Sundhedspleje

Sundhedsplejens budget er 9.514 t.kr., og forbruget er 76 t.kr. højere på 9.590 t.kr. Sundhedsplejens budget er i 2023 reduceret med 500 t.kr. til finansiering af merudgifter andre områder under Udvalget for Sundhed og Omsorg. Samtidig er der overført 300 t.kr. fra Familie til finansiering af udgifter til Parrådgivning.

Diverse sundhedsudgifter

Der er i 2023 budgetteret med udgifter på 2.211 t.kr. til diverse sundhedsudgifter. Budgettet blev i løbet af året reduceret med 697 t.kr. området til finansiering af merudgifter andre områder under Udvalget for Sundhed og Omsorg. Regnskabet viser et forbrug på 1.857 t.kr. – eller et mindreforbrug på 354 t.kr.

Mariagerfjord Kommune har haft nettoindtægter på 470 t.kr. vedrørende finansieringsordningen for færdigbehandlede, somatiske og psykiatriske patienter i 2023. Samtidig har der været mindreudgifter på Fribefordring til læge og speciallæge og hospiceudgifter. Der er dog merudgifter på 124 t.kr. på Sundhedscenter Vestergade, fordi der i øjeblikket afholdes driftsudgifter som rengøring mv. i de lejede lokaler, der erstatter sundhedscenteret, mens det renoveres for skimmelsvamp.

Ældre og Omsorg

2023 var et udfordrende år for økonomien for Ældre og Omsorg. Allerede økonomivurderingen for 31/8 viste et betydeligt forventet merforbrug. Der blev på denne baggrund besluttet og iværksat en handleplan med en lang række udgiftsreducerende tiltag. Regnskabsresultatet viser, at områdets økonomi er udfordret, men aktuelle aktivitets- og økonomidata viser også at handleplanen er begyndt at have effekt.

Faste ejendomme

Det samlede korrigerede budget til faste ejendomme var i 2023 på 6.503 t.kr. Forbruget var på 5.794 t.kr., og der var en mindreudgift på 709 t.kr. Mindreudgifter vedrør alene Boligregnskabet, som der ikke bliver kommenteret på. Ældreområdet har en merudgift som vedrør lejetab ift. ældreboliger, hvor der i 2023 var tomme boliger på De Gamles Gård og Ældreboliger på Solgårdscenteret i Arden indtil de lukkede.

Øvrige områder under Ældrechefen

Øvrige områder under Ældrechefen dækker over en lang række vidt forskellige delområder, hvorfor følgende vil være fokuseret på større afvigelser og delområder af interesse.

Elever i ældreplejen

Det samlede korrigerede budget for Elever i ældreplejen var på 21.912 t.kr. Forbruget var på 24.354 t.kr. svarende til en merudgift på 2.443 t.kr. Det markant stigende antal elever i Ældreplejen medførte betydelige merudgifter, da hver elev, de mange refusioner til trods, havde en større eller mindre omkostning.

Området modtog en tillægsbevilling på 5.019 t.kr. i november 2023, da det for kommunen var et prioritetsområde i forhold til mange elementer i den fremtidig udvikling af Mariagerfjord Kommune. F.eks. Uddannelsesby Hobro, fremtidig rekruttering af sundhedspersonale, bosætning, etc.

Området modtog projekt midler fra staten på -3.918 t.kr. i forhold til projektet "Flere hænder og mere kvalitet". Et projekt som slutter med udgangen af 2024. Som en del af den iværksatte handleplan på ældreområdet arbejdes der med at finde fremadrettede udgiftsreducerende tiltag inden for elevområdet. Tiltag der samtidig skal kunne iværksættes i respekt for indgåede aftaler omkring dimensionering og etablering af hovedforløbsuddannelse i Hobro.

Private plejehjemspladser - Friplejehjem

Det samlede budget på området var 19.673 t.kr. Forbruget var på 18.915 t.kr. svarende til en mindreudgift på -758 t.kr. Området har haft et stigende forbrug: Dette hænger sammen med åbningen af et friplejehjem i Hobro primo 2019 og Nørager ultimo 2020. Budgettet var i perioden ikke blevet tilpasset tilstrækkeligt i forhold til det stigende forbrug, hvorfor området permanent præsenterede merudgifter ved det årlig regnskab.

1.000 kr.	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Forbrug	6.345	11.111	13.477	15.964	17.680	18.915

Andelen af Mariagerfjord Kommunes borgere på Friplejehjem Hobro har siden åbningen i 2019 været stigende. Der var ultimo 2023 kun én beboer fra en anden kommune. Samtidig var andelen af Mariagerfjord Kommunes egne borgeren som flyttede på Friplejehjem i andre kommuner også

steget. For eksempel var andel af Mariagerfjord Kommunes borgere som boede på Nørager Fripleshjem steget til 20 % af de i alt 40 boliger, mens det på Klejtrup Fripleshjem var steget til 29 %. Samlet set har det betydet, at antallet af Mariagerfjord Kommune borgere som vælger at flytte på et Fripleshjem er steget. Konsekvensen deraf er at forbruget er steget og prognosen for 2024 viser et fortsat stigende forbrug.

I forbindelse med Økonomivurdering pr. 31. august 2023 blev området tildelt en tillægsbevilling på 6.646 t.kr. for at imødekomme ubalancen mellem forbrug og budget. Samtidig betød Budgetaftale 2024, at området blev tilført 5.000 t.kr. i 2024 og fremadrettet.

Betaling andre kommuner - netto

Det samlede korrigerede budget på området var 8.568 t.kr. Forbruget var på 11.714 t.kr. svarende til en merudgift på 3.146 t.kr. Forbruget på området Betaling til andre kommuner steg også i 2023. Samtidig er den forventede betaling fra andre kommuner faldet. Det var således merudgifter både i forhold til betaling til andre kommuner og betalinger fra andre kommuner og dermed blev der skabt en dobbelt ubalance i forhold til både udgiftsbudgettet og indtægtsbudgettet, som nedenstående oversigt viser.

Betaling andre kommuner - netto				
År	Forbrug	Indtægter	Udgiftsbudget	Indtægtsbudget
2018	15.326	-7.468	17.703	-11.644
2019	13.958	-12.470	13.439	-11.856
2020	15.741	-12.441	15.003	-12.130
2021	17.959	-12.720	18.442	-12.326
2022	19.281	-13.368	19.431	-12.568
2023	21.896	-10.181	21.446	-12.878

I forbindelse med genåbning af Budget 2023 blev -500 t.kr. taget fra området som en besparelse og ved Økonomivurdering pr. 31. marts 2023 blev området tildelt en tillægsbevilling på 2.033 t.kr. for at imødekomme ubalancen mellem forbrug og budget.

Myndighed og Visitation

Det samlede korrigerede budget for Myndighed og Visitation var på 13.819 t.kr. Forbruget var på 17.205 t.kr. svarende til en merudgift på 3.387 t.kr.

Områdets samlede merudgift vedrører primært Puljen til Hjemmepleje, hvor der var en merudgift på 1.940.kr. Der var en række delforklaringer til denne merudgift som er; Antal timer, Timepris, Private Leverandører, Budgetudvikling.

Puljen til Hjemmepleje

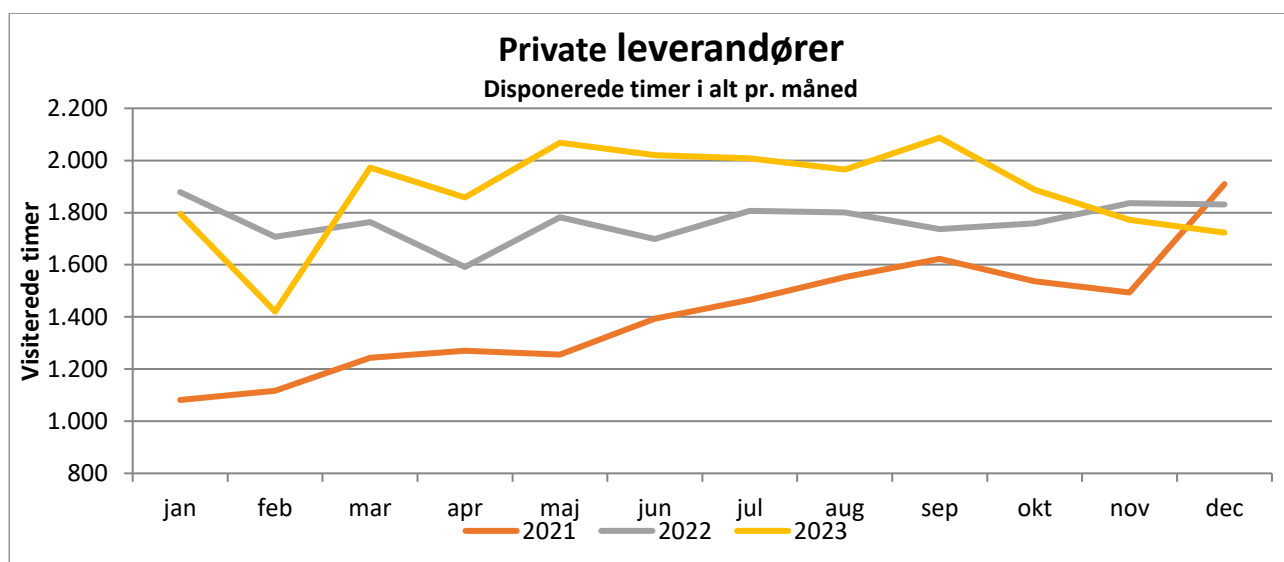
Antallet af timer Myndighed og Visitationen bestiller hos leverandørerne tog et stort spring fra april til maj og samtidig steg antallet af borgere fra april til maj, men faldt henover sommeren. Det samme fald henover sommeren skete ikke i antal timer, tværtimod steg antal timer. Stigningen i antal timer og den stigende forventet merudgift resulterede i, at der blev iværksat en gennemgang af visiteret ydelser, med henblik på at få reduceret antal timer og dermed sænke trækket fra Puljen til Hjemmepleje over til leverandørerne.

Stigning i timeprisen

Timeprisen som leverandørerne af hjemmepleje fik for de planlagte timer steg fra 2022 til 2023 med 8,79 %. Denne relative store fremskrivning skete, da modellen som udregnede timeprisen, indeholdte resultatet i hjemmeplejen fra den forrige år samt den officielle Pris og Lønfremskrivning. Hjemmeplejen havde i 2022 en større merudgift som modellen automatisk indregnede i den samlede fremskrivning af timeprisen. Den relative store stigning i timeprisen betød sammenholdt med det stigende antal timer, som omtalt tidligere, at Puljen til Hjemmeplejen fik en merudgift i 2023.

Private leverandører af hjemmepleje

De to ovenstående forhold gjorde sig også gældende ift. de private leverandører af hjemmepleje. Der var en stigning fra april til maj i antal timer som blev det nye normale niveau. Forbrug var i 2023 på 13.151 t.kr. og var dermed 1.140 t.kr. højere end i 2022 og var således med til at øge presset på Puljen til Hjemmeplejen.



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

Budgetudviklingen – Puljen til Hjemmepleje

Tilsammen er de ovenstående elementer de primære årsager til, at Puljen til Hjemmepleje havde en stor merudgift i 2023. Puljen er i forbindelse med begge økonomivurdering blevet tilført budgetmidler, fra blandt andet Demografi puljen. Samtidig har Puljen til hjemmepleje afgivet midler til for eksempel Genåbning af Budget 2023 og til etablering af Helhedsteamet under Hjemmeplejen. I alt blev der tilført 15.516 t.kr.

Aftalt ved ØV08 at der gives en tillægsbevilling til Puljen til Hjemmeplejen	7.935.000
Aftalt ved ØV03 at Demografimidler tildeles Puljen til Hjemmeplejen	9.878.000
§ 94 midler overført til Helhedsteamet under hjemmeplejen	-2.000.000
Genåbning Budget 2023 - 10 % reduktion af Klippekort i hjemmeplejen	-120.000
Genåbning Budget 2023 – Serviceeftersyn af Sundhedslovsydelser	-400.000
Midtvejsregulering mv.	223.000

Hjemmesygeplejen

Det samlede korrigerede budget for hjemmesygeplejen var på 34.356 t.kr. Forbruget var på 36.277 t.kr. svarende til en merudgift på 1.920 t.kr. Det skal dog bemærkes, at hjemmesygeplejen i 2023 fik tilført 1.145 t.kr. fra Demografipuljen på ældreområdet. Udgiftsudviklingen i hjemmesygeplejen påvirkes af en øget efterspørgsel af flere SUL ydelser hos flere og mere komplekse borger. Hjemmesygeplejen var rammestyret og blev ikke automatisk tildelt flere midler da aktiviteten steg, hvorfor der som nævnt tidligere blev tilført demografimidler til området.

Tillige oplevede sygeplejen i 2023 en stor udskiftningsfrekvens i personalegruppen hvor ca. 20 % af de ansatte er blevet udskiftet. Det resulterede i flere oplæringsperioder, hvor indsatsen svarede til én person, men udgiften var til to personer. Derudover kostede det altid ekstra løn, i form af udbetaling af evt. restferie, når en medarbejder stoppede. Ovenstående forhold gjorde også, at merarbejdet blandt eget personale var højt og forbruget af ekstern vikarer i 2023 var på 658 t.kr. Til sammenligning var det i 2022 på 425 t.kr.

Sygeplejen har også registreret en stigning i antal timer og ydelser fra april til maj og det var med til at øge forbruget på de ovennævnte variabler i sygeplejen.

Tilsammen er de ovenstående elementer de primære årsager til, at resultatet for Sygeplejen er en merudgift på -1.920 t.kr. i 2023.

I forbindelse med genåbning af Budget 2023 blev det resterende budget til Kurs Rehab. på -254 t.kr. taget som en besparelse, samtidig med at aktiviteten på området ophørte.

Hjemmesygeplejen blev i 2023 tilført budget midler til følgende; 768 t.kr til to diætister, 447 t.kr. til en ressourceperson til palliation og 741 t.kr. til en kvalitetspakke målrettet kommunal akutfunktion. Alt sammen som permanente budget midler.

Slutteligt kom der indtægter til hjemmesygeplejen svarende til 1.469 t.kr. fra dialysebehandling og IV-behandlingstilskud hos Region Nordjylland samt betaling for SUL ydelser hos institutionerne på social området. Endeligt fik området projekt midler fra staten til Telemedicin ved hjertesvigt på 492 t.kr.

Plejecentrene

Det samlede budget på området var 164.576 t.kr. Forbruget var på 173.176 t.kr. svarende til en merudgift på 8.700 t.kr.

Generelt oplevede centrene en højere kompleksitet med særligt plejkrævende og demente beboere, som pressede plejen på de somatiske plejecentre. Derudover var der enkelte borgere på det specialiseret plejecenter som krævede en ekstraordinær indsats i form af f.eks. fast vagt i mange timer eller 24 timer i døgnnet. Samtidig var 2023 generelt præget af højere lønomkostninger forbundet med flere langtidssyge som endte i afskedigelser, høj personaleomsætning, rekrutteringsudfordringer, højt sygefravær og det medførte kontinuerligt udgifter til både overarbejde og eksterne vikarer. Slutteligt var der medarbejdere der gik fra deltid til fuldtid og det var også med til at øge lønforbruget.

Alt sammen udfordringer som blandt andet var medvirkende til, at der i 2023 blev brugt 5.748 t.kr. til eksterne vikarer. Til sammenligning blev der brugt 6.050 t.kr. i 2022.

Ultimo 2022 blev kvalitetsløftet på plejecentrene sat i værk, bestående af ansættelse af to plejecenterledere, 13 teamledere og 6,5 vagtplanlæggere. Området fik i den forbindelse tilført midlet svarende til 2.969 t.kr. i 2023. En endelig beregning pegede på, at kvalitetsløftet var underfinansieret med 2.700 t.kr. som følge af en fejl i forudsætningen. Derudover, var implementeringen af teamledelsen ikke alle steder blevet gennemført i overensstemmelse med finansieringsmodellen, hvor teamledelsen skulle indgå i plejen svarende til 43 % af deres tid. Særligt det sidste element var med til at øge lønforbruget i 2023.

Plejecenter-området blev i forhold til ovenstående forudsætningsfejl tilført 2.700 t.kr. budget midler permanent i 2023 og overskudsårene. I forbindelse med Økonomivurderingen fik området tillige en tillægsbevilling på 6.393 t.kr. så plejecenter området ikke overførte mere end 5 % af merforbruget til 2024.

Ved genåbningen af Budget 2023 blev der implementeret besparelser på et aktivitetscenter for -200 t.kr. og 10 % på Klippekorsts ordningen på -180 t.kr., samtidig med at aktiviteten på de to områder ophørte, svarende til besparelsen.

Området blev tilført i alt 1.855 t.kr. fra værdighedsmidlerne som gik til Ungarbejdere, Pædagogisk måltider, Musikterapi og Demenskoordinatorer, hvor de to sidste var organiseret under afdelingsledelsen på plejecenter området som tværgående funktioner.

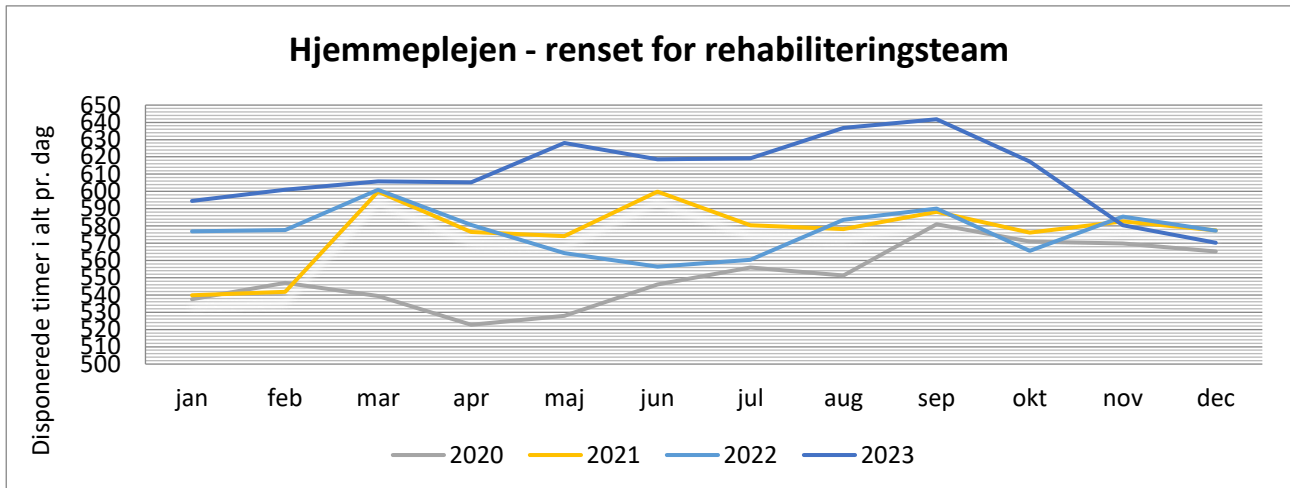
Slutteligt fik plejecenter området overskydende budget midler fra lukningen af De Gamles Gård svarende til 6.941 t.kr. og områdets resultat i 2023 indeholdte også en negativ driftsoverførsel fra 2022 på -9.192 t.kr.

Hjemmeplejen

Hjemmeplejen havde i 2023 et budget på 136.388 t.kr. Forbruget var på 135.183 t.kr., hvorfor den samlede hjemmepleje havde en mindreudgift på -1.205 t.kr.

En af forklaringerne på at det lykkedes hjemmeplejen at vende en merudgift i 2022 til en mindreudgift i 2023; var et reduceret forbrug til ekstern vikar. Forbruget var i 2023 på samlet set 7.456 t.kr. hvilket er en reduktion på -5.063 t.kr. i forhold til forbruget i 2022.

Det samlede timeforbrug i Hjemmeplejen i 2023 endte på 232.694 timer svarende til et gennemsnit på 610 timer om dagen. Til sammenligning kan nævnes, at der i 2022 blev brugt 577 timer om dagen. (Se nedenstående graf; udviklingen i antal disponerede timer pr. dag i 2020-2023)



Der er i grafen ikke korrigeret for demografiudviklingen

Den stigende forventede merudgift tydeliggjort i Økonomivurderingen efter august 2023, affødte en handleplan der skulle bremse udgiftsniveau og sænke den forventede merudgift på Ældre området samlet set. Et af punkterne i handleplanen var et serviceeftersyn af de visiteret timer til hjemmeplejen. Serviceeftersynet resulterede i at det gennemsnitlige antal timer pr. dag faldt fra september og frem, hvilket også er tydeligt i kurven.

Ud over stigningen i antal timer betød en væsentlig højere timetakst i 2023, at indtjeningen hos den kommunale leverandør var høj. Et aspekt der bidrog til et positivt resultatet i 2023 for hjemmeplejen.

I forbindelse med genåbning af Budget 2023 blev det resterende budget til Bedre Bemanding i hjemmeplejen på -1.200 t.kr. og Kurs Rehab. på -746 t.kr. taget som en besparelse, samtidig med at aktiviteten på de to områder ophørte.

Opstarten af Helhedsteamet under hjemmeplejen betød en samlet tilførsel af budget midler på i alt 3.290 t.kr. Teamet blive finansieret af midler fra både Puljen til Hjemmepleje og Social området.

Slutteligt betød en decentralisering af dele af nattevagterne, at hjemmeplejen overførte budgetmidler svarende til -13.510 t.kr. til plejecenterområdet.

Anlæg

Sundhed og Omsorg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 9.974 t.kr. Beløbet er overført til 2024 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Der er i 2023 afsluttet følgende anlægsprojekter:

	Anlægs- bevilling	Korrigeret budget 2023	Rest. korr. budget	Beløb overføres til 2024	Note vedr. overførsel
Udvalget for Sundhed og Omsorg	3.736	2.960	1.016	500	
Plejecentre - modernisering 2023	500	500	500	500	Ikke igangsat
APV 2023 - Social og Sundhed	586	586	113	0	
APV 2023 - Ældre og Omsorg	812	812	101	0	
It-udstyr til plejepersonale - 2023	800	800	95	0	
Specialplejeboliger - Myhlenbergparken	1.038	262	207	0	

Note 6 - Udvalget for Kultur og Fritid

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>					
DRIFT					
Kultur og Fritid		77.129	88.168	77.816	10.352
00.25	Faste ejendomme	1.031	1.178	999	180
00.32	Fritidsfaciliteter	6.312	7.023	5.867	1.156
03.32	Folkebiblioteker	20.388	23.956	20.135	3.821
03.35	Kulturel virksomhed	18.750	21.510	19.005	2.505
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	25.402	27.583	25.427	2.156
05.30	Tilbud til ældre	1.653	1.703	1.716	-13
06.42	Politisk organisation	10	10	4	6
06.48	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	3.583	5.205	4.664	541
ANLÆG					
Kultur og Fritid		8.650	62.052	53.103	8.949
00.25	Faste ejendomme	0	-567	-763	196
00.32	Fritidsfaciliteter	5.000	54.401	48.286	6.115
03.22	Folkeskolen	1.700	3.931	3.027	904
03.35	Kulturel virksomhed	1.950	2.768	1.034	1.734
03.38	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter mv	0	1.519	1.519	-0

Drift

Kultur- og Fritidsområdet kommer ud af året med et mindreforbrug på 10.352 t.kr. på driften. I henhold til aftaler om Dialog- og Aftalestyring samt øvrige overførsler er der i alt beregnet driftsoverførsler for 9.986 t. kr., der overføres fra 2023 til 2024. Til sammenligning var overførslerne på 12.099 t.kr. fra 2022 til 2023.

I forbindelse med økonomivurderingerne i løbet af året har området fået en negativ tillægsbevilling på samlet 1.991 t.kr.

Folkebiblioteker

Mariagerfjord Bibliotekerne har overført mindreforbrug fra tidligere år, der løbende bruges til ventilationsprojekter, investering og opdatering af it-infrastruktur. Derudover udskiftes også udstyr samt inventar, der indgår i bibliotekets drift. Grundet kommunens økonomi, har bibliotekerne i efteråret dog bremset alle igangværende projekter samt været tilbageholdende på den øvrige drift.

I foråret blev igangsat en strukturanalyse, som bibliotekerne afventer resultaterne af og har derfor vakante stillinger.

Samlet har det betydet, at bibliotekerne har øget deres overførsel, så der samlet overføres 3.822 t. kr. til 2024.

Kulturel virksomhed

Mariagerfjord Kulturskole har afsluttet regnskabet med en mindredgift på 835 t.kr. Den væsentligste årsag til mindreforbruget er, at der er udvist tilbageholdenhed, og at forbedringer af lokaler er blevet udskudt.

På øvrige områder under kulturel virksomhed er det samlede mindreforbrug på 1.670 t. kr. som fordeler sig på mange forskelligartede kulturelle aktiviteter.

Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.

Foreningerne har booket et mindre antal lokaler og timer. Derfor er der ikke blevet udbetalt det forventede lokaletilskud til foreningernes halleje m.m.

Området indeholder desuden Mariagerfjord Ungdomsskole, der overfører 446 t.kr. til 2024. I løbet af 2023 er der sket renovering af ungdomsklubben i Arden, hvor man grundet det udmeldte indkøbsstop, har valgt at genbruge møblerne fra de tidligere lokaler.

Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter

Der er et overskud på rammen til Destination Himmerland på 263 t.kr. Beløbet overføres ikke, men tilføres kassen.

Den resterende del af mindreforbruget på området overføres til 2024

Anlæg

På anlægssiden er der et restbudget (rådighedsbeløb) på 8.946 t.kr. Hele beløbet overføres til 2024, hvor beløbet bruges til færdiggørelse af de igangværende og planlagte projekter.

Følgende anlægsprojekter er afsluttet i 2023:

		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2022	Rest. korr. budget inkl. Disponeret	Beløb overføres til 2023	Note
Arden-Hallerne - anlægstilskud	267	1.325	1.325	0	0	
Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2023	906	250	247	3	0	
Kulturinstitutioner 2023	907	1.178	786	392	392	
Ombygning af Svalereden i Arden	1177	1.530	1.530	0	0	
Separatloakering klubhuse, haller m.v 2023	904	836	381	455	455	
Vandsport og toiletbygning	1027	450	449	1	0	

Note 7 - Udvalget for Teknik og Miljø

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
DRIFT					
Teknik og Miljø i alt		110.117	110.903	108.479	2.423
Teknik og Miljø		110.117	110.903	108.391	2.512
00.22	Jordforsyning	-555	-605	-706	101
00.25	Faste ejendomme	1.078	1.001	959	42
00.28	Fritidsområder	9.584	9.299	9.494	-195
00.32	Fritidsfaciliteter	4.657	4.837	5.024	-187
00.38	Naturbeskyttelse	2.651	2.069	3.014	-945
00.48	Vandløbsvæsen	3.115	3.799	3.778	21
00.52	Miljøbeskyttelse m.v.	1.655	2.312	1.075	1.237
00.55	Diverse udgifter og indtægter	269	269	-869	1.138
00.58	Redningsberedskab	11.284	11.583	11.238	345
02.22	Fælles funktioner	7.565	6.913	7.252	-339
02.28	Kommunale veje	41.016	43.505	40.872	2.633
02.32	Kollektiv Trafik	27.938	27.809	26.555	1.254
02.35	Havne	-140	-1.888	704	-2.592
Forsyning		0	0	89	-89
01.35	Spildevandsanlæg	0	0	89	-89
ANLÆG					
Teknik og Miljø i alt		52.375	144.093	57.220	86.873
00.22	Jordforsyning	0	23.393	8.836	14.557
00.25	Faste ejendomme	1.725	1.699	-257	1.956
00.28	Fritidsområder	250	2.980	1.214	1.766
00.38	Naturbeskyttelse	200	995	22	973
00.48	Vandløbsvæsen	0	-52	-52	0
02.22	Fælles funktioner	500	3.246	1.240	2.006
02.28	Kommunale veje	44.700	88.081	38.200	49.881
02.35	Havne	5.000	23.551	8.017	15.534
06.45	Administrativ organisation	0	200	0	200

Drift

Driftsregnskabet for Teknik og Miljø udviste et mindreforbrug på samlet 2.512 t.kr. Der er to overordnede forhold, som er underliggende årsager til mindreforbruget i 2023. Det første er direktionens/økonomis anmodning om at udvise udgiftstilbageholdenhed for at sikre MFK generelle overholdelse af servicerammen. Det har resulteret i et generelt reduceret serviceniveau og udskydelse af udgifter fra 2023 til 2024. Herudover har den organisationstilpasning, som blev gennemført i efteråret 2023 i Teknik og Miljø og de personalemæssige vakancer, som opstod parallelt med det forløb, resulteret i et mindre forbrug i de almene driftsopgaver og serviceniveau. Det gælder blandt andet på biodiversitet og naturpleje/naturgenopretning.

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

Naturbeskyttelse

Området omfatter en samling af flere projekter, hvor der er ekstern finansiering. Ved udgangen af 2023 er der et merforbrug på 945 t.kr. Projekterne fortsætter over de næste år og vil over hele projektperioden balancere. Resultatet overføres til 2024.

Budgettet er ændret med følgende poster:

	Driftsoverførsel fra 2022	-467 t.kr.
	Omplacering af driftsbudget indenfor området	-115 t.kr.
	I alt	-582 t.kr.

Miljøbeskyttelse

Det samlede mindreforbrug i 2023 udgør 1.237 t. kr. Heraf udgør 657 t.kr. overført mindreforbrug fra 2022 til 2023. De væsentligste afvigelser (mindreforbrug) findes på særlige miljøopgaver, miljøagenter samt øvrig planlægning vedr. grundvand, da der er sket udskydelse af arbejdet med en ny vandindvindingsplan.

Diverse udgifter og indtægter

Der er mindreforbrug på i alt 1.138 t.kr. De væsentligste afvigelser findes på personale samt ekstern rottebekæmper. Derudover en merindtægt på 103 t.kr.

Redningsberedskab

Der er overført et mindreforbrug på 299 t.kr. fra 2022, hvilket stort set svarer til mindreforbruget for 2023, som ender på 345 t.kr. Mindreforbruget overføres til kassen. Budget 2024 svarer til budgettet fra Nordjyllands Beredskab.

Fælles funktioner

På Fælles funktioner er der i 2023 et merforbrug på 339 t.kr. Merforbruget skyldes bl.a. stigende priser på brændstof samt investering i maskiner.

Kommunale veje

Området har et mindreforbrug på 2.633 t.kr. Mindreforbruget vedrører primært vejafvandingsbidraget og gadelys. Af dette mindreforbrug tilbageføres 455 t.kr. vedr. el til gadelys til kassen.

Kollektiv trafik

Det samlede mindreforbrug er på 1.254 t.kr. Der blev overført 2.171 t.kr. fra 2022 til 2023. Dog blev der i økonomivurderingen pr. marts 2023 besluttet, at der skulle gives en negativ tillægsbevilling på 2.300 t.kr. grundet faldende elevtal og ændret kørselsbehov ved den kollektive trafik.

Havne

Havne ender med et merforbrug på 2.592 t.kr. Heraf var der en negativ overførsel fra 2022 på i alt 1.748 t.kr. Drift af havne er udfordret på manglende indtægter fra Skibs- og Vareafgifter. Aktiviteten på fjorden har været faldende gennem en årrække. Udgifter til udgravning af fjordløb og havne har været stigende over en årrække, grundet øget tilsanding som følge af klimaforandringerne.

Der er igangsat et arbejde ift. at analysere området og komme med anbefalinger til, hvordan området skal håndteres fremadrettet.

Forsyning

Tømningsordninger har ved udgangen af 2023 en gæld til Mariagerfjord Kommune på 858 t.kr. I efteråret 2023 er området overgået til Mariagerfjord Vand.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 86.872 t.kr. Efter reducere af overførsel på Byinventar med 300 t.kr., Cykelsti Skellerup – Mariager med 988 t.kr. og Renovering af vejbelysning med -16 t.kr. overføres der 85.600 t.kr. til 2024 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Der er i 2023 afsluttet følgende anlægsprojekter:

		Anlægs - bevilling	Ultimo saldo 2023	Rest. korr. budget	Beløb overfø- res til 2024	Noter
40 P-pladser i Hadsund	578	1.317	1.339	-57	0	Merforbrug på 57.000 foreslås finansieret af bev. 577 vedr. p-pladser i Hobro
Asfalt. veje - Kontrakt med MUNCK 2023	910	9.579	9.249	330	330	Asfalt index er steget med 10%. Regulering af dette sker i Q2 .
Byinventar 2023	938	557	42	515	215	Projektering med Handelstand igangsættes 2024 (300 tilbageføres)
Cykelstier (Trafikplan) 2023	911	1.171	21	150	150	Midlerne er ikke disponeret
Diverse mindre anlægsprojekter 2023	912	1.454	278	176	176	Midlerne er ikke disponeret
Drift og vedligehold af underføringer 2023	1188	750	299	451	451	Projekt er igangsat og aftale om udførsel er lavet
Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2023	917	1.152	268	384	384	Udskiftning af kabel m.m. fjernet i overslags årene
Gadelyskontrakt 2023	913	632	509	123	123	Ny kontrakt med Andel lumen er indgået. Q4 er endnu ikke afregnet. Ny kontrakt er på 764 t.kr.
Havnerenoveringer, løbende 2023	925	2.105	654	1.451	1.451	Indgået kontrakt om havneuddybning i Øster Hurup disponeret
Infrastruktur - mindre renoveringer 2023	1161	700	666	34	34	Midlerne er ikke disponeret
Kanalområdet i Hadsund - Forskønnelse	738	3.000	2.312	0	0	
Kastbjerg å - Grødeoptagningsplads	1024	130	130	0	0	
Modulvogntog 2023	914	405	96	309	309	Forventes anvendt til projekt i 2024

Ny bro - Brovej i Arden	973	5.700	4.775	1.540		Overføres til bevilling 974 vedr. ny bro ved Hobro Station
		-5.000	-4.698	-917		
Omlægning af fortove 2023	915	3.519	1.031	2.488	2.488	Fortov er sat i bero, pga. ny fortovsstrategi
Parkeringshandleplan 2023	1200	1.166	737	429	429	Arbejdet pågår løbende
Projekter Midtbyplaner - Hovedbyerne 23	1204	0	0	2.149	2.149	Der er ikke konkrete disponeringer på anvendelse
Rabatudvidelse 2023	947	847	72	375	375	Forudsætning i funktionskontrakt til rabatafhøvlings m.m.
Rekreative stier i landdistrikterne 2023	916	660	101	559	559	Arbejdet pågår løbende
Renovering af legepladser 2023	918	586	37	549	549	Legeplads rapport - renovering og udskiftning (Munkholm anlæg)
Renovering af offentlige toiletter 2023	932	660	299	361	361	Nytorv Hobro afventer nedrivninger og etablering af nyt off. toilet
Renovering af vejbelysningen i MFK	534	52.100	49.050	-16	0	Skal afsluttes anlægsregnskab
Sti, Banegårdsvej til Hostrupstien	1167	800	51	0	0	Projekt blev ikke realiseret
Tilgængelighedsprojekter 2023	919	454	71	383	383	Midlerne er ikke konkret disponeret
Trafikplan - projekter 2023	920	1.364	275	1.089	1.089	Afsættes til projekter i 2024
Trafiksikkerhed - planlægning 2023	921	535	387	148	148	
Udskiftning/renovering af mindre broer 2023	922	745	667	78	78	Arbejdet pågår løbende
Udviklingsprojekt - Midtbyplaner	824	0	457	0	0	
Vejanlæg - vejudskillelse 2023	923	536	119	417	417	Midler er disponeret til anvendelse i 2024
Veje i Byområder - Partnering 2023	924	3.957	3.441	516	516	Samgravninger Mariagerfjord Vand og Hobro fjernvarme
Vildthejn Lille Vildmose fredningen 2023	942	335		335	335	Overføres til 2024

Note 8 - Udvalget for Klima og Landdistrikter

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
DRIFT					
Klima og Landdistrikter		31.833	-3.757	-9.639	5.882
Klima og Landdistrikter		1.487	1.770	1.110	660
00.38	Naturbeskyttelse	59	52	150	-98
00.52	Miljøbeskyttelse m.v.	656	713	250	463
03.35	Kulturel virksomhed	772	1.005	710	295
Forsyning		0	-5.527	-10.749	5.222
01.38	Affaldshåndtering	0	-5.527	-10.749	5.222
ANLÆG					
Klima og Landdistrikter		1.800	26.363	24.080	2.283
Klima og Landdistrikter		1.800	8.633	6.348	2.285
00.22	Jordforsyning	0	-422	-3	-419
00.38	Naturbeskyttelse	0	-246	-246	0
00.48	Vandløbsvæsen	0	6.136	6.307	-171
03.35	Kulturel virksomhed	1.800	3.165	290	2.875
Forsyning		0	17.730	17.732	-2
01.38	Affaldshåndtering	0	17.730	17.732	-2

Drift

Driftsregnskabet for Klima og Landdistrikter udviste et mindreforbrug på samlet 660 t.kr., som overføres til 2024.

Under miljøbeskyttelse, klima- og energiindsatser resterer der 463 t.kr. Dette skyldes bl.a. at implementeringen af Klimahandlingsplanen er udskudt til 2024. For kulturel virksomhed er der et

uforbrugt beløb på 295 t.kr., der omfatter tilskud til forsamlingshuse. Disse midler er disponeret/bevilget til projekter.

Forsyning

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

Overskuddet på området bruges til at afdrage på mellemværende med Mariagerfjord Kommune.

Forsyningsområdets samlede gæld til kommunen udgjorde 32.965 t.kr. ved udgangen af 2023.

Anlæg

På anlægssiden udviste regnskabet et restbudget på 2.284 t.kr. Samlet overføres der 2.285 t.kr. til 2024 til færdiggørelse af igangværende projekter.

Der er i 2023 afsluttet følgende anlægsprojekter:

		Anlægs- bevilling	Ultimo- saldo 2023	Rest. korr. budget	Beløb overføres til 2024	Noter
Anlægsprojekter						
Pulje - landdistriktsudvik.planer - 2023	1033	2.764	292	2.472	2.472	1
Udbud vedr. ladestandere	742	200	621	0	0	
Udvikling af landsbyerne 2023	908	401	-2	403	403	1
Forsyning						
Indkøb af beholdere til affaldssortering	1165	17.600	17.732	-2	0	

Note 1.

Uforbrugt beløb er akkumuleret, på grund af nedlukning og udsættelse af aktiviteter afledt af Corona i tidligere år.

Note 9 – Renter og kursreguleringer

Funktionsnr.	Navn	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Årsregnskab	Afvigelse
		<i>Nettotal i 1.000 kr.</i>			
0722	Renter af likvide aktiver	-1.929	-1.929	-1.730	-199
0728	Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-250	-250	-616	366
0732	Renter af langfristede tilgodehavender	-106	-106	-74	-32
0735	Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	-175	-175	0	-175
0752	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	230	230	308	-78
0755	Renter af langfristet gæld	8.774	13.808	11.960	1.849
0758	Kurstab og kursgevinster	-5.681	-8.164	-8.164	0
Renter i alt		863	3.415	1.684	1.731

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

Mariagerfjord kommune har i 2023 haft en nettorenteindtægt på 1.684 t.kr. svarende til en mindreudgift på 1.731 t. kr. Afvigelsen er overvejende relateret til lavere renteudgifter vedrørende langfristet gæld – herunder renteudgifter til kommunale lån i kommunekredit samt feriepengeforpligtigelsen.

Note 10 – Materielle anlægsaktiver

Skattefinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2023	91.354	1.453.770	68.849	20.256	41.009		1.675.238
Tilgang	22.382	1.045	3.719	619	10.924		38.689
Afgang	-405	-14.536	-7.681	-1.606			-24.228
Overført		35.729			-35.729		0
Kostpris pr. 31/12-2023	113.331	1.476.008	64.887	19.269	16.204	0	1.689.699
Ned- og afskrivninger 1/1-2023		-718.193	-37.830	-17.041			-773.065
Årets afskrivninger		-49.542	-5.492	-1.282			-56.316
Årets nedskrivninger		-8.232	0				-8.232
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver		6.307	6.843	1.548			14.697
Ned- og afskrivninger 31/12-2023	0	-769.660	-36.479	-16.775	0	0	-822.916
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2023	113.331	706.347	28.408	2.494	16.204	0	866.783

Takstfinansieret område 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 1/1-2023	186	0	62.446				62.632
Tilgang	1.855		2.279				4.134
Afgang			-10.839				-10.839
Overført							0
Kostpris pr. 31/12-2023	2.041	0	53.886	0	0	0	55.927
Ned- og afskrivninger 1/1-2023			-37.265				-37.265
Årets afskrivninger			-3.769				-3.769
Årets nedskrivninger			6.504				6.504
Ned- og afskrivninger 31/12-2023	0	0	-34.530	0	0	0	-34.530
Regnskabsmæssig værdi 31/12-2023	2.041	0	19.356	0	0	0	21.397

Regnskabsmæssig værdi 31/12-2023 i alt	115.372	706.347	47.764	2.494	16.204	0	888.180
---	----------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------	----------------

Note 11 – Finansielle anlægsaktiver

Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Mariagerfjord Kommune har medejerskab i nedenstående selskaber:

Aktiver, andelsbeviser og ejerandele	Ejerandel	Indre værdi	Kommunal andel
Hele 1.000 kr.			
I/S Nordværk 2022	11,28%	255.669	28.840
I/S Naturgas Midt Nord 2022	2,36%	173.933	4.107
Mariagerfjord Vand A/S 2022	100%	719.254	719.254
Nordjyllands Beredskab I/S 2022	7,2%	5.488	395
I alt			752.596

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

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender er gennemgået med henblik på vurdering af forventede tab, og der er i 2023 foretaget følgende nedskrivninger.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabs værdi	Nominel værdi
Hele 1.000 kr.		
Tilgodehavender hos grundejere	411	411
Udlån til beboerindskud	12.248	12.248
Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	112.573
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	106.133	107.992
I alt	118.792	233.224

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 112.573 t. kr. Beløbet er regnskabsmæssigt opgjort til 0 kr., da der er stor usikkerhed om tilbagebetaling af indskuddet.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet 1.860 t. kr. til forventet tab på tilgodehavende vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Deponerede beløb

I forbindelse med udlodning af provenu fra HMN i henholdsvis 2018, 2019 og 2021 er der foretaget en deponering af beløbene. Mariagerfjord kommune har i 2023 ansøgt og fået godkendt at frigive midlerne mod at der vil ske indfrielse af gæld, derfor har Mariagerfjord Kommune i 2023 indfriet den resterende gæld vedrørende indefrosne feriemidler. Derfor er der ved årets udgang 2023 ikke deponerede beløb vedrørende HMN.

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

Note 12 – Likvide beholdninger

Finansieringsoversigten viser, hvilke poster i regnskabet der har påvirket likviditeten i 2023.

Mio. kr.	Regnskab 2023	Korr. Budget 2023	Opr. Budget 2023
Tilgang af likvider			
Resultat i alt ifølge regnskabsopgørelsen	38,7	278,3	-75,6
Optagne lån (langfristet gæld)	-26,4	-26,4	-10,0
Anvendelse af likvider			
Afdrag på lån	129,7	130,9	77,5
Øvrige finansforskydninger	-28,1	-25,4	1,7
Kontant ændring af likvide aktiver	113,8	357,4	-6,4
Kursregulering vedr. likvide aktiver	-10,5		
Samlet ændring af likvide aktiver	103,3		
Likvid beholdning primo	-25,9		
Likvid beholdning ultimo	77,4		

De samlede likvide aktiver udgjorde ved årets begyndelse en beholdning på 25,9 mio. kr. og ved årets slutning en debetposition på 77,4 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 2023.

Mio.kr.			
2022	Egenkapital ultimo		545,1
	Primoreguleringer - Indskud i Landsbyggefonden		102,0
	Primoreguleringer - Aktier og andelsbeviser mv.		-0,6
2023	Egenkapital primo, beregnet		646,5

Mio.kr.			
2023	Egenkapital primo, bogført		646,5
	Årets resultat (inkl. Forsyningsvirksomheder), jf. regnskabsopgørelsen		-38,7
	Ændring af mellemværende med Forsyningsvirksomheder		7,0
	Øvrige direkte posteringer på balancen:		
	Værdiregulering/tab/gevinst på grunde, byggemodninger 1)	-21,5	
	Værdiregulering fysiske anlægsaktiver 2)	-39,4	
	Værdiregulering langfristede tilgodehavender	18,1	
	Værdiregulering Indskud i Landsbyggefonden	-107,9	
	Kurs-/indexregulering obl. og lån	4,5	
	Leasingforpligtelser	-1,0	
	Afskrivninger mv., korte tilgodehavender	-2,2	
	Værdireguleringer mv., kort gæld	1,8	
	Regulering af skyldige feriepenge	-5,3	
	Regulering af ikke-forsikringsdækkede arbejdsskader og tjenestemandspensioner	0,1	-152,8
2023	Egenkapital ultimo		462,0

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

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

Note 14 – Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser	2022	2023	Forskel
Hele 1.000 kr.			
Kommunekreditforeningen	-513.304	-488.962	24.342
Lønmodtagernes Feriemidler	-42.636	0	42.636
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-261.426	-232.999	28.427
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-7.928	-7.045	883
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-825.294	-729.006	96.288

Restgæld på langfristet gæld ultimo 2023 udgør 729.006 t. kr. Det er 96.288 t. kr. mindre end ved udgangen af 2022 og skyldes overvejende nedbringelse af kommunens gæld på 24.342 t. kr. jf. "Kommunekreditforeningen", afvikling af feriepengeforpligtigelsen på 42.635 t.kr. samt afvikling af ældreboliglån på samlet set 28.426 t.kr.

Det bemærkes, at gælden vedr. ældreboliger på 232.999 t. kr. finansieres af beboerne og staten.

Der er i 2023 optaget lån i Kommunekredit på i alt 26.435 t. kr.:

- Udnyttelse af låneramme 2022: 19.535 t. kr.
- Lån vedrørende "borgernære" anlægsprojekter: 6.900 t. kr.

Note 15 – Kautions- og garantiforpligtelser

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 – 2023
Almene boliger			
Hobro Boligforening	251.272.900	79.479.214	45.750.052
Boligselskabet Freja	10.260.500	3.993.089	2.628.211
Lejerbo, Hadsund	96.591.200	46.834.410	35.091.112
Mariager Andelsboligforening	249.400	124.451	97.383
Nørresundby Boligselskab	107.205.000	41.257.602	26.437.964
Boligselskabet af 2014	105.713.100	55.941.020	44.931.075
Plus Bolig	25.914.637	18.902.136	14.415.709
Himmerland Boligforening	49.918.000	32.606.438	37.130.985
Almene boliger i alt	647.124.737	279.138.359	206.482.490
Andelsboligforeninger/byfornyelse, private	91.740.800	31.441.397	18.332.801
Garantier i henhold til boliglovgivningen i alt	738.865.537	310.579.756	224.815.292
Øvrige garantier og kautioner			
Arden Varmeværk	44.199.000	44.199.000	40.732.925
Astrup Kraftvarmeværk	5.300.000	5.000.000	4.590.787
Oue Kraftvarmeværk	3.000.000	3.000.000	315.577
Assens Kraftvarmeværk	20.023.097	20.023.097	8.940.388
Hadsund Bys Fjernvarmeværk	87.206.570	87.206.570	49.712.784
Als Fjernvarmeværk	18.000.000	18.000.000	14.311.486
Hobro Varmeværk	641.082.583	641.082.583	325.430.465
Veddum-Skelund-Visborg Kraftvarmeværk	25.500.000	25.500.000	12.132.541
Øster Hurup Kraftvarmeværk	24.466.345	24.466.345	15.169.494
Rostrup Kraftvarmeværk	1.500.000	1.500.000	1.405.041
Mariager Fjernvarmeværk	8.000.000	8.000.000	5.200.000
Mariagerfjord Vand A.m.b.a	3.000.000	3.000.000	2.679.308
Mariagerfjord Vand A/S	875.513.982	875.513.982	709.321.561
Udbetaling Danmark (Solidarisk)	1.764.800.000	1.764.800.000	918.800.000
Nordjyllands Trafikselskab (Solidarisk)	74.600.000	74.600.000	29.568.343
Nordværk I/S (Solidarisk)	164.575.260	164.575.260	109.819.267
Den Selvejende Institution Skrødstrup Efterskole	3.250.000	385.125	325.915
Hobro Vandrehjem	4.270.000	1.462.475	575.369
Det Danske Spejderkorps	74.838	74.838	0
NordDanmarks EU-kontor	71.957	71.957	71.957
Øvrige garantier og kautioner i alt	3.768.433.632	3.762.461.232	2.249.103.208

KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER Eventualrettigheder	Lånets oprindelig størrelse	Garantien/ Kautionsens oprindelige størrelse	Garantien/ Kautionsens størrelse pr. 31/12 – 2023
Leasingaftaler	Kreditor	Ydelse pr. år	Aftalens udløb
Operationel leasing			
Leasingaftaler - 70 biler	KommuneLeasing	1.142.117	2023-2026

Note 16 – Swap-aftaler

Modpart	Hovedstol	Restgæld 31.12.23	Markedsværdi 31.12.23	Udløb	Renteforhold
Kommunekredit	36.000.000	21.902.900	23.404.580	31.03.2036	Variabel til fast
Kommunekredit	23.813.000	12.135.343	11.993.657	12.01.2037	Variabel til fast
Kommunekredit	28.910.196	8.542.959	8.371.676	29.12.2027	Variabel til fast

Note 17 – Nærtstående parter og opgaver for andre myndigheder

Mariagerfjord Kommune har i 2023 ikke haft transaktioner/samhandel med nærtstående parter.

Der er i regnskab 2023 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Note 18 – Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

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

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Mariagerfjord Kommune i regnskabsåret 2023

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9			Kr.
Hovedkonto på finansloven			
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	-	2.921.375
14.71.04.	Resultattilskud	-	4.336.391
14.71.05.	Grundtilskud	-	8.796.629
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-	48.863
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-	629.711
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-	1.851.548

14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-	140.625
14.71.15.	Danskbonus i program		-
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-	59.328
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.		-
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-	39.436.790
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-	93.712
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-	369.378
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-	245.895
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri		-
15.41.17	Støtte til beboerindskud		697.484
15.42.07	Støtte til beboerindskud i triplejeboliger		-
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-	8.062.244
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-	637.108
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	-	7.177.194
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-	1.164.946
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-	3.752.920
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-	700.129
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-	1.281.634
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-	330.941
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-	394.217
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-	139.332
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-	1.625.977
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter		-
17.35.02.	Tilbagebetalinger		200
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		10.910
17.38.11	Dagpenge ved sygdom		169.023
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere		-
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-	184.060
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse		-
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse		-
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-	668.036
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige		-
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-	8.126.343
17.46.74.	Jobrotation	-	157.305
17.54.06.	Skånejob	-	544.872
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-	785.308
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-	668.696
17.54.22.	Afløb på servicejob		-
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-	100.211
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-	57.628.714
17.56.02.	Ledighedsydelse	-	1.254.354
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-	150.174
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-	1.622.300

17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-	19.059
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv		746.163
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån		29.408
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-	710.916
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-	866.291
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-	5.500.743
Refusion i alt		-	161.531.081

Ydelsesrefusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven		Kr.	
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-	1.867.907
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-	1.232.724
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	-	22.260.263
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-	11.772.295
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-	207.168
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp		-
17.35.25.	Ledighedsydelse	-	1.189.647
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-	43.404.725
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-	238.964
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmottagere m.fl.	-	162.712
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-	22.062
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-	53.149
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-	15.581.898
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-	15.794.066
Refusion i alt		-	105.406.524

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

Refusioner og tilskud i alt	-	266.937.605
-----------------------------	---	-------------

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven		Kr.	
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed		63.150.603
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.		1.329.946
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse		89.525
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering		103.039.748
17.64.13.	Seniorpension		35.135.310
Medfinansiering i alt			203.520.835

Drifts- og anlægsoverførsler

Konto	Tekst:	Beløb i 1.000 kr.:
<u>Drift:</u>		
	Økonomiudvalget	24.191
	Udvalget for Børn og Familie	25.180
	Udvalget for Arbejdsmarked	-382
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	-9.998
	Udvalget for Kultur og Fritid	9.986
	Udvalget for Teknik og Miljø	530
	Udvalget for Klima og Landdistrikter	660
	I alt drift	50.167
<u>Anlæg:</u>		
	Økonomiudvalget	6.328
	Udvalget for Børn og Familie	87.848
	Udvalget for Arbejdsmarked	0
	Udvalget for Sundhed og Omsorg	9.974
	Udvalget for Kultur og Fritid	8.946
	Udvalget for Teknik og Miljø	84.250
	Udvalget for Klima og Landdistrikter	2.285
	I alt anlæg	199.631
	Overførsel vedr. grundkapital	2.243
	Overførsel vedr. statsafgift HMN	2.370
	Samlede budgetoverførsler netto:	<u>254.411</u>
	<p>Beløb med "-" (minus) foran beskriver et merforbrug/manglende indtægter i 2023. Tilsvarende beløb vil blive fratrukket budgettet for 2024.</p>	

Personaleoversigt

Omregnet til fuldtidsstillinger	2023	2022
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	35,2	36,4
0025 Faste ejendomme	8,8	7,8
0028 Fritidsområder	2,9	3,3
0032 Fritidsfaciliteter	2,7	2,7
0038 Naturbeskyttelse	0,0	0,0
0048 Vandløbsvæsen	0,0	0,0
0138 Genbrugsstationer	20,8	22,6
02 Transport og infrastruktur	59,1	57,9
0222 Fælles funktioner	58,8	57,9
0232 Entrepriser	0,3	0,0
03 Undervisning og kultur	683,0	664,8
0322 Folkeskolen m.m.	619,7	602,6
0330 Ungdomsuddannelse	3,4	2,6
0332 Folkebiblioteker	22,6	23,5
0335 Kulturel virksomhed	17,2	17,5
0338 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	20,2	18,5
04 Sundhedsområdet	85,4	88,3
0462 Sundhedsudgifter m.v.	85,4	88,3
05 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	1.841,9	1.777,1
0525 Dagtilbud til børn og unge	406,8	392,9
0528 Tilbud til børn og unge med særlige behov	70,9	73,6
0530 Tilbud til ældre	993,8	932,1
0532 Personlig og praktisk hjælp	0,0	0,0
0538 Tilbud til voksne med særlige behov	279,8	281,1
0546 Introduktionsprogram	1,6	1,6
0557 Kontante ydelser	0,0	0,0
0558 Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	47,5	51,2
0568 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	41,5	44,6
06 Fællesudgifter og administration m.v.	519,6	524,6
0642 Politisk organisation	0,0	0,4
0645 Administrativ organisation	465,7	471,9
0648 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	0,4	1,2
0652 Lønpuljer m.v.	53,5	51,2
Hovedkonto 00-06 i alt	3.224,2	3.149,1

Anlægsregnskaber

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug over 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
893	Bygningsmæssige ændringer rådhus 2023 (Ramme)		4.469		6.798	25.04.2024
1168	Energiinvesteringer - Institutioner 2023		893		5.686	25.04.2024
1252	Flytning af IT til Hadsund - 2023				2.399	25.04.2024
1247	Køb af matr. 13 Hegedal, Hobro		6.000		6.000	25.04.2024
891	Salg af ejendomme og jordstykker 2023	-1.049		-2.679	103	25.04.2024
1193	Salg af erhvervsjord 2023 - Afslut. bygm			-2.096	329	17.04.2024
1251	Salg af Vestergade 34, Hobro			-2.215	13	25.04.2024
1212	Vedligeholdelse af kommunale ejendomme 2023		9.255	-8	13.003	25.04.2024
Udvalget for Børn og Familie						
968	Nedriv. pedelbolig + nye faglokaler Assens		7.640		7.896	31.08.2023
427	Ny daginstitution, Hobro Nord		36.390		35.729	31.08.2023
428	Renovering af skoler		7.855	-6	4.845	25.04.2024
Udvalget for Teknik og Miljø						
910	Asfalt. veje - Kontrakt med MUNCK 2023		9.579		9.249	25.04.2024
738	Kanalområdet i Hadsund - Forskønnelse		3.000		2.312	25.04.2024
534	Renovering af vejbelysningen i MFK		52.100	-259	49.309	25.04.2024
924	Veje i Byområder - Partnering 2023		3.957		3.441	25.04.2024
Udvalget for Klima og Landdistrikter						
1165	Indkøb af beholdere til affaldssortering		17.600		17.732	25.04.2024

Afsluttede anlægsarbejder - Forbrug under 2 mio. kr.

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
Økonomiudvalget						
1250	1 og 5 års gennemgang - 2023		687		13	17.04.2024
1100	Analyse - Demograf. udvikl. ældreområdet				452	17.04.2024
730	Bredbånd og mobildækning		1.000		1.062	17.04.2024
1194	Grundsalg 2023 - Afslut. byggemodninger			-20	122	17.04.2024
894	IT - Hardware 2023		500		500	17.04.2024
895	IT - KL's vision m.v. 2023		2.111		46	17.04.2024
933	KMD - Investering i nye systemer 2023		500		500	17.04.2024
1210	Kunststofbane Hobro		1.441		1.062	17.04.2024
831	Nedrivning af pavillon Arden skole				150	17.04.2024
Udvalget for Børn og Familie						
897	Daginstitutioner APV 2023		948		431	02.04.2024
580	IT på Dagtilbuds- og skoleområdet		2.000	-25	748	02.04.2024
1197	IT på Dagtilbuds- og skoleområdet 2023		2.276		200	02.04.2024

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
898	IT-systemer folkeskoler 2023		4.226			02.04.2024
969	Renov. Rosendalskolen - forundersøgelse		100		100	02.04.2024
1174	Renovering af lokaler til praktikklassen		700	-124	824	02.04.2024
899	Skoler APV 2023		827		391	02.04.2024
901	Tilgængelighed på folkeskolerne 2023		419		419	02.04.2024
900	Ventilationsanlæg skoler - 2023		2.904		1.284	02.04.2024
Udvalget for Sundhed og Omsorg						
902	APV 2023 - Social og Sundhed		586		473	09.04.2024
903	APV 2023 - Ældre og Omsorg		812		711	09.04.2024
1178	It-udstyr til plejepersonale - 2023		800		705	09.04.2024
1180	Plejecentre - modernisering 2023		500			09.04.2024
666	Specialplejeboliger - Myhlenbergparken		1.038		831	09.04.2024
Udvalget for Kultur og Fritid						
267	Arden-Hallerne - anlægstilskud		1.325		1.325	10.04.2024
906	Jernbaneskiner, Veteranjernbanen 2023		250		247	10.04.2024
907	Kulturinstitutioner 2023		1.178		786	10.04.2024
1177	Ombygning af Svalereden i Arden		1.530		1.530	10.04.2024
904	Separatkloakering klubhuse, haller m.v 2023		836		381	10.04.2024
1027	Vandsport og toiletbygning		450		449	10.04.2024
Udvalget for Teknik og Miljø						
578	40 P-pladser i Hadsund		1.317	-183	1.522	08.04.2024
938	Byinventar 2023		557		42	08.04.2024
911	Cykelstier (Trafikplan) 2023		1.171		21	08.04.2024
912	Diverse mindre anlægsprojekter 2023		1.454		278	08.04.2024
1188	Drift og vedligehold af underføringer 2023		750		299	08.04.2024
917	Gadelys (udskiftning/kabellægning) 2023		1.152		268	08.04.2024
913	Gadelyskontrakt 2023		632		509	08.04.2024
925	Havnerenoveringer, løbende 2023		2.105		654	08.04.2024
1161	Infrastruktur - mindre renoveringer 2023		700		666	08.04.2024
1024	Kastbjerg å - Grødeoptagningsplads		130		130	08.04.2024
914	Modulvogntog 2023		405		96	08.04.2024
915	Omlægning af fortove 2023		3.519		1.031	08.04.2024
883	Parkeringshandleplan		800		134	08.04.2024
1200	Parkeringshandleplan 2023		1.166		737	08.04.2024
947	Rabatudvidelse 2023		847		72	08.04.2024
916	Rekreative stier i landdistrikterne 2023		660		101	08.04.2024
918	Renovering af legepladser 2023		586		37	08.04.2024
932	Renovering af offentlige toiletter 2023		660		299	08.04.2024
1167	Sti, Banegårdsvej til Hostrupstien		800		51	08.04.2024
919	Tilgængelighedsprojekter 2023		454		71	08.04.2024
920	Trafikplan - projekter 2023		1.364		275	08.04.2024
921	Trafiksikkerhed - planlægning 2023		535		387	08.04.2024
922	Udskiftning/renovering af mindre broer 2023		745	-6	673	08.04.2024
824	Udviklingsprojekt - Midtbyplaner				457	08.04.2024

		Bevilling		Forbrug		Godkendt dato
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	
923	Vejanlæg - vejudskillelse 2023		536		119	08.04.2024
942	Vildthejn Lille Vildmose fredningen 2023		335			08.04.2024
Udvalget for Klima og Landdistrikter						
1032	Pulje - landdistriktsudvik.planer - 2023		2.764		292	04.04.2024
742	Udbud vedr. Ladestandere		200		621	04.04.2024
742	Udvikling af landsbyerne 2023		401		-2	04.04.2024

Igangværende anlægsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
135	Anlægsosp. Kulturhus, sundhedshus m.m.	0	0	0	0
1176	Automatisering af adgange til bygninger		250		
896	Investeringer i velfærdsteknologi		3.259		754
966	Nedrivningspulje - Kommunale ejendomme		964		29
958	Saltbad - Tilskud til Mariager Saltcenter	0	0	0	0
1175	Styrkelse af IT-sikkerheden via 2-faktor-løsning		2.540		2.475
1106	Tilskud til kilometermole i Als		500		352
663	Projekt "Texaco-grunden, Hobro"	-8.000			81
Udvalget for Børn og Familie					
1092	Dagtilbud Hadsund (nybyg/renovering)				43
960	Foranalyse Dagtilbud, Hadsund		750		124
961	Fremtidens Havbakke		2.500		2.065
1043	Indretning - børnehavpladser Rosenhaven		500		300
827	Mariager skole		5.450		2.438
821	Overfladevand Arden Skole		2.000		690
949	Renovering af Astrup Skole		301		
946	Renovering af lokaler til K-klasserne		1.275		
805	Vuggestue i Valsgaard		4.380		60
Udvalget for Sundhed og Omsorg					
975	Brandsikkerhed på plejecentrene		1.900		683
1026	Foranalyse, Sundhedshus		500	-150	310
1246	Køkkenomstilling - Plejecentre				335
436	Ombygning af Sjællandsvej, Hobro		14.500		13.885
1304	Ombygning af Solgårdscentret, Arden		2.480		81
1305	Omlægning af flåde				1.513
1310	Sundhedshus Hadsund - fugtproblemer				1.249
Udvalget for Kultur og Fritid					
1030	Fyrkat/Nordjyllands Historiske Museum		3.000		1.660
905	Haller m.m. 2023		1.770	-30	1.350
809	Hobro Idrætscenter		30.096		30.023
1028	Legeplads ved kanalområdet i Hadsund		500		
810	Rosendal Kraftcenter/Alt på Hjul, Plan B		11.872		9.425
1041	Rud Thygesen - Bies Bryggeri				-196
808	Østlige Kraftcenter		16.918		9.269

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Udvalget for Teknik og Miljø					
577	40 P-pladser i Hobro		1.216	-185	1.286
1037	Belægning - ved Sprøjtehus, Mariager		25		
813	Brotorv, klimapumpe og øvrige restarbejder		4.872		4.060
963	Cykelsti , Skellerup - Mariager		15.900		14.811
487	Cykelsti mellem Assens og Aa Mølle		7.500		1.362
796	Cykelsti Randersvej, Hobro		1.640		1.515
964	Cykelstierne Valsgård, Oue, Vive		24.000		16.697
1104	Fjordstrategi		2.000		190
953	Fortov Havndalvej - Fælledvej til Hohøj		1.200		
1172	Fortov ved Skovbovej, Valsgård		1.000		
950	Gågadeplan Hobro		550		852
1020	Hobro Havn - uddybning søndre kaj				237
1023	Konsulentytelser til anlægsprojekter		1.500		1.416
1107	LER ledningsregistret		963		423
347	Mariager Havn renov. - ny spuns/kajanlæg		29.100	-467	12.448
973	Ny bro - Brovej i Arden	-5.000	5.700	-4.698	4.775
974	Ny bro - Ved Hobro Station	-1.500	1.800		4.192
531	Nærbane til Arden		100		63
1108	Ombygning af Hegedalsvej		500		
1091	Ombygning af rundkørsel, Hobro nord	-3.000	6.000		74
1094	Omdannelse af Torvet, Mariager		100		29
264	Omfartsvej Mariager		200		1
814	Omlægning af pigsten, Vestergade, Mariager		2.500		395
650	P-areal ved sluseområdet, Hobro		778		269
882	Parkeringsfondspladser - hele kommunen		1.267		143
1039	Pulje: Tilgængelighed ved Fjord og kyst		1.700		525
1044	Rammebev. - mindre anlægsprojekter		4.000		3.764
822	Randersvej, fællesprojekt		2.000		94
1102	Realisering af helhedsplan Arden bymidte		300		103
1103	Realisering helhedsplan Hadsund bymidte				6
1166	Renovering af Banegårdsvej		2.450		1.777
49	Renovering af Bies Have, Hobro		1.000		868
954	Rådgivningsassistance Klimasikring (N&M)		200		
823	Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å		0		449
1209	Skovrejsning - Himmelkol, Mariager		660		22
1111	Sti langs Rostrupvej, Valsgård		1.400		1.040
881	Sti, Mølhøjparken - Løgstørvej		3.015		2.783
1173	Udskiftning af bro ved Horsøvej i Hobro				4
1313	Ålykkevej - projektarbejd. på fortov		264		
	Landsbypuljeordningen - nedriv.ejendomme	-7.131	11.581	-3.017	-8.657
Udvalget for Klima og Landdistrikter					
1112	El-ladestandere			-3	
823	Rådgivningsprojekt - Ny sluse Onsild Å		7.600		7.322

Igangværende byggemodningsprojekter

		Bevilling		Forbrug	
		Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter
Økonomiudvalget					
71	Byggemodning boliger - Grundsalg - Fælles				27.715
73	Byggemodning erhverv - Grundsalg - Fælles			0	10.101
99	Nyvangen, Rostrup				0
795	Salg af 8 parceller i Vebbestrup	-2.200		-2.581	65
1193	Salg af erhvervsjord 2023 - Afslut. bygm			-2.096	329
1248	Salg af erhvervsjord Humlemarken, Hobro	-2.285			199
715	Salg af Gasværksvej 9, Hobro	-9.000		-6.119	36
623	Salg af grunde - Digterparken, etape 2	-14.800		-12.193	192
972	Salg af grunde - Etape 1, v/Tingmosevej	-6.000		-5.391	103
739	Salg af grunde - Havnen i Mariager	-10.400		-6.300	91
723	Salg af grunde - Hesselholt Skovehuse, Arden	-19.750		-14.720	3.245
1110	Salg grunde - Etape 2 og 3 , Ndr. Markvej	-8.900			39
Udvalget for Teknik og Miljø					
794	Byggemod. - 8 parceller i Vebbestrup		3.900		3.077
621	Byggemod. - Digterparken - Etape 2		14.800		9.334
717	Byggemod. - Havnen i Mariager		10.400	-30	8.462
525	Byggemod. - Mølhøjparken, Hobro - Afsnit II		4.160		2.948
724	Byggemod. - Område vest for Arden		19.750		17.609
828	Byggemod. - Renseanlægsgrund Hobro			-53	1.171
872	Byggemod. - Tingmosevej, Valsgaard		11.000		10.199
1109	Byggemod. 2. og 3. etape -Nordre Markvej		8.900		5.842
713	Byggemod. Industriparken Valsgård		2.600		1.806
1249	Køb af erhvervsjord Humlemarken, Hobro		3.057		2.808

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 2023 foreligges Byrådet den 25. april 2024.

Supplementsperioden er i Mariagerfjord Kommune sat til 15. januar 2024 for betalingsbilag og sidste frist for regnskabsmæssige afslutningsposter og budgetomplaceringer er sat til ultimo marts 2024.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Som følge af ændringer i reglerne for aktuarberegningerne, er der i 2023 ikke sket regulering af tjenestemandspensioner og arbejdsskader på de områder der er indeholdt i aktuarberegningerne.

God bogføringsskik

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

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

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

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

Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

Materielle anlægsaktiver

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

- Aktivets forventes anvendt i flere år (dvs. at brugstid/levetid udgør mere end et år).
- Aktivets værdi kan måles pålideligt.
- Der anvendes en bagatelgrænse på 100.000 kr. for optagelse af aktiver i anlægskartoteket.
- Ejerskab/brugsret til aktivet skal kunne dokumenteres i form af faktura, anlægsregnskab, tinglysning, finansiel leasingkontrakt eller lignende bindende aftale.
- Afskrivningsgrundlaget er kostpris, som omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktiviteterne er klar til at blive taget i brug.
- Aktivet afskrives over den forventede levetid.

Der afskrives ikke på følgende:

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

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

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

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

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

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – værdipapirer

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

Hensatte forpligtelser

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

Tjenestemandforpligtelser

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

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

I 2015 blev der indgået aftale om, at tjenestemænd har ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet startede 1. januar 2019. Pr. 31. december 2022 er der under tjenestemandforpligtelser 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 aktuarmæssig beregning af forpligtelsen hertil og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode, hvilket er i overensstemmelse med reglerne.

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

Øvrige forpligtelser

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

Langfristede gældsforpligtelser

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

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

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

Nettogæld til fonds, legater m.v.

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

Kortfristede gældsforpligtelser

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

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

Noter til driftsregnskab og balance

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