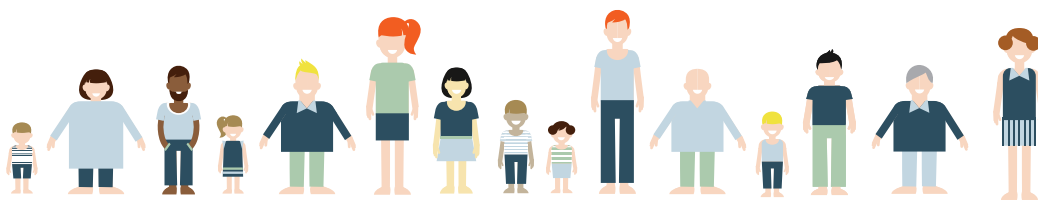


REGNSKAB 2025



BIND 1 ÅRSBERETNING



JAMMERBUGT
KOMMUNE

Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse.....	1
Kommuneoplysninger.....	2
Borgmesterens forord.....	3
Påtegninger.....	4
Ledelsens årsberetning.....	9
Hoved- og nøgletal.....	16
Regnskabsopgørelse	17
Balance.....	18
Noter til regnskabsopgørelsen.....	19
Noter til balancen	49
Personaleoversigt	56
Garantier, eventualrettigheder og – forpligtelser.....	57
Anlægsarbejder.....	64
Regnskabspraksis.....	79

Kommuneoplysninger

Kommune

Jammerbugt Kommune

Toftevej 43
9440 Aabybro

Telefon:

7257 7777

Hjemmeside:

www.jammerbugt.dk

E-mail:

raadhus@jammerbugt.dk

Regnskabsår:

1. januar - 31. december 2025

Borgmester

Borgmester

Christian Hem

1. viceborgmester

Anne-Mette Ulstrup

2. viceborgmester

Diana Aarestrup

Udvalgsformænd

Økonomiudvalgsformand

Christian Hem

Børne- og Familieudvalgsformand

Ulla Flintholm

Job- og Socialudvalget

Kiki Bille Bach

Sundheds- og Seniorudvalgsformand

Diana Aarestrup

Klima-, Teknik- og Miljøudvalgsformand

Mogens Christen Gade

Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalgsformand

Helle Bak Andreasen

Direktion

Kommunaldirektør

Tue von Pahlman

Direktør Børne & Familie

Diana Lübbert Pedersen

Direktør Social, Sundhed & Beskæftigelse

Hanne Madsen

Direktør Vækst & Udvikling

Peter Albeck Laursen

Revision

BDO Kommunernes Revision

Visionsvej 51

9000 Aalborg

Borgmesterens forord

Hermed foreligger Jammerbugt Kommunes årsberetning og regnskab for 2025, som begge blev forelagt for Kommunalbestyrelsen den 30. april 2026.

I korte træk viser Jammerbugt Kommunes regnskab for 2025 et realiseret driftsoverskud på 119,5 mio. kr. Der har været anlægsinvesteringer på netto 58,9 mio. kr., og kassebeholdningen er forbedret med 13,7 mio. kr. Alt i alt et tilfredsstillende regnskab.

Opgaven med at sikre budgetoverholdelse - via et stærkt administrativt og politisk fokus - har som i de foregående år fyldt en del i 2025. Men med få justeringer i forbindelse med de kvartalsvise budgettjek er det lykkedes at tage eventuelle overskridelser i opløbet og således sikre størst mulig overensstemmelse mellem budget og regnskab.

I 2025 vedtog Kommunalbestyrelsen Kommuneplan2025 – en overordnet plan for anvendelsen af kommunens areal de næste fire år, når det kommer til blandt andet byer, lokalsamfund, erhverv og natur.

Naturen har desuden i 2025 haft et særligt fokus med igangsætningen af arbejdet med Grøn Trepert. 34 forslag til nye naturområder figurerer i Jammerbugt Kommunes bidrag til omlægningsplanerne for de to vandoplande, som vi er en del af, nemlig Limfjorden og Skagerrak/Nordlige Kattegat. I de kommende år vil der blive arbejdet på at få områderne realiseret til gavn for ikke blot naturen, men også for vores lokalsamfund og turismen. Første skridt er naturligvis de frivillige aftaler med lodsejerne.

2025 var også året, hvor Jammerbugt Kommune modtog en velfortjent belønning for sit arbejde med den grønne omstilling, og vores nuværende produktion af vedvarende energi. 20,2 mio. kr. fra regeringens nystiftede VE-pulje havnede her, og vi har grund til at tro, at pæne beløb herfra bliver os til del også fremover.

I Jammerbugt Kommune ønsker vi at bevare det befolkningstal, som de seneste mange år har ligget stort set stabilt. Det gør vi blandt andet ved løbende at sikre gode og tidssvarende rammer. I 2025 har det blandt andet givet sig udslag i flere anlægsprojekter, som har fået grønt lys, er blevet videreført eller afsluttet. I Hune kunne der således i november holdes rejsegilde for 28 af de i alt 43 almene boliger, som er på vej her. Den nye flotte samlede tandklinik i Brovst har ligeledes taget form og nærmer sig ibrugtagning, og i Pandrup er der lavet lokalplan for et spændende projekt med erhverv og boliger i bymidten, som var i høring sidst på året. Gennemgribende renoveringer og moderniseringer af to af kommunens store og meget brugte haller, nemlig Idrætscenter Jammerbugt og Jetsmark Idrætscenter blev endelig afsluttet, og så blev de sidste forberedelser til den store opdatering og udbygning af Nørhalne Skole til 18,0 mio. kr. truffet, så anlægsarbejdet her kan skydes i gang i det kommende år.

Arbejdet med at sikre tilstrækkeligt med arbejdskraft på SOSU-området fortsatte i 2025 med flere tiltag, informationskampagner og særlige ordninger. Opmuntrende i den sammenhæng var den første undersøgelse af sin art, hvor man på landsplan undersøgte oplevelsen af hjemmehjælp i de danske kommuner. Med samlet set 81 procent "tilfredse" eller "meget tilfredse" hjemmehjælps-modtagere placerede Jammerbugt Kommune sig flot i den bedste tredjedel. Et velfortjent skulderklap til vores dygtige medarbejdere her.

Også de unge vil vi gerne hjælpe og støtte, hvor der er behov. Med en storstilet igangsætning af paraplyprojektet "Ungeløftet" i september 2025 intensiveres indsatsen for de unge, som for tiden står udenfor job og arbejdsmarked. Indsatsen er støttet af både staten og TRYG Fonden, og mange af kommunens virksomheder deltager som samarbejdspartnere.

Som afslutning på dette lille forord til det flotte regnskabsresultat for 2025 skal der lyde en stor tak til alle Jammerbugt Kommunes samarbejdspartnere, Kommunalbestyrelsen og alle vores dygtige medarbejdere for den store indsats, der er ydet i 2025.

Jeg ser frem til at fortsætte samarbejdet i 2026. Når vi står sammen, står vi stærkt, så lad os blive ved med det!



Christian Hem
Borgmester

Ledelsens påtegning

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

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.

Jammerbugt Kommune, den 30. april 2026



Christian Hem
Borgmester



Tue von Pahlman
Kommunaldirektør



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kommunalbestyrelsen i Jammerbugt Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jammerbugt Kommune for regnskabsåret 1. februar 2025 - 31. december 2025, jf. siderne 17 - 82 i "Regnskab 2025, bind 1 Årsberetning". Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 119,5 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 60,7 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.523,2 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 1.142,9 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 998 af 3. juli 2025 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2025. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 280,4 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 235,0 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.



Vores behandling i revision

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til refusionsbekendtgørelsen.
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2025.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at der er medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.



- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Kommunalbestyrelsen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt Kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret oplistning af opgaver.

Vi blev af Kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Kommunen for regnskabsåret 2012 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 16 år frem til og med regnskabsåret 2027.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.



Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, 12. maj 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 45 71 93 75

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Henrik Brorsbøl Jakobsen'.

Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33233

Ledelsens årsberetning

Ledelsens årsberetning præsenterer regnskabet for Jammerbugt Kommune i 2025 i både tal og ord.

Første del er et uddrag af nogle af de mange aktiviteter, kommunen har haft hen over året. Med det store antal opgaver og projekter, en kommune som Jammerbugt har hen over året fordelt på alt fra børnepasning - over udvikling af erhvervslivet - og til byudvikling, er det langt fra alt, vi kan tage med. Anden del af regnskabet har fokus på det økonomiske regnskabsresultat. Her kan I se de overordnede økonomiske resultater, balance, noter til regnskabsopgørelsen, beskrivelse af regnskabspraksis med videre.

Årsberetning

Som en del af Jammerbugt Kommunes vision og strategi arbejder vi med et tværgående fokus for at prioritere og udvikle vores kommune. Vores målsætning er at have succes på områderne:

- Vores gode liv (frivillighed, fællesskaber og bosætning)
- Mere i gang – på nye måder (erhverv)
- Bæredygtighed og grøn omstilling
- Dannelse og uddannelse hele livet
- Oplevelser i vores mangfoldige kommune (turisme)

Områderne er pejlemærker i det daglige arbejde i vores tre forvaltninger, institutioner og på rådhuset, og derfor er årsberetningen bygget op om disse. Flere af uddragene i årsberetningen er netop eksempler på det tætte, tværgående samarbejde i kommunen, hvor opgaveløsningen er omdrejningspunktet.

Vi håber, at I læsere med uddragene får indblik i mangfoldigheden i de opgaver, vi løser. I er velkomne til at læse mere om kommunens aktiviteter på vores hjemmeside: www.jammerbugt.dk

Vores gode liv (frivillighed, fællesskaber og bosætning)

Hiit'n Move

Hiit'n Move-indsatsen var også i 2025 et centralt forebyggende tiltag i Jammerbugt Kommune – et tiltag, der fremmer børns trivsel igennem bevægelsesfremmende aktiviteter, og som er et vigtigt redskab i indsatsen mod overvægt. Læs mere om Hiit'n Move: <https://www.jammerbugt.dk/service-og-selvbetjening/borger/sundhed-tandpleje-sundhedspleje-m-v/sundhedsplejen/klinik-for-born-og-unge-med-overvaegt/>

Frivilligområdet

Frivilligområdet blev yderligere forstærket som afgørende for den fortsatte udvikling af velfærdsområderne. Dette igennem et tættere samarbejde med lokale aktører, hvor blandt andet <https://socialkompas.dk/> er en central indgang til at skabe overblik over lokale fællesskaber, sociale tilbud og frivillige aktivitetstilbud.

Flow og fleksibilitet i tilbudsviften

2025 var året, hvor den politisk vedtagne hjemtagelsesstrategi viste sit potentiale. Tiltag for børn, unge og familier er blevet sat i værk på tværs af afdelingerne, og særligt PPR, Sundhedsplejen og Familiecentret har opbygget velfungerende indsatser. Formålet er, at børn, unge og familier profiterer af det tætte samarbejde på tværs af afdelingerne og oplever sammenhængende indsatser. For eksempel er spædbarnsteamet rykket ud med en forebyggende indsats i sårbare familier for at sikre en tryk opstart fra fødslen.

Pædagogisk tilsyn med dagtilbudsområdet

I 2025 blev der gennemført pædagogiske tilsyn med både kommunale og private dagtilbud. Niveauet vurderes generelt at være tilfredsstillende. Dagtilbuddene i Jammerbugt Kommune er således kendetegnet ved gode læringsmiljøer, nærværende voksne og stærke børnefællesskaber. Samlet set tegnes billedet af et dagtilbudsområde med solid faglighed, stabil kvalitet og målrettet opmærksomhed på fortsat udvikling.

Faglige fyrtårne

I 2025 blev kompetenceudviklingen af dagtilbuddenes udvalgte medarbejdere, de "faglige fyrtårne", opstartet med fokus på at skabe inspirerende, tydelige og inkluderende læringsmiljøer og pædagogisk planlagte aktiviteter til glæde og gavn for børnene i kommunens dagtilbud. Uddannelsen er et diplommodul, som tages på UCN og indgår som led i "Den styrkede pædagogiske læreplan".

Ledelsens årsberetning

ABC-gruppeforløb

Projektperioden med afprøvning af ABC-gruppet metoden (ABC står for Act Belong Commit) er nu afsluttet. Konceptet har henvendt sig til unge og voksne, der bor i egen bolig og oplever mistrivsel. Der er rigtig gode resultater. Flere af deltagerne oplever øget trivsel og livsmestring og har fået mod på at opsøge sociale aktiviteter og foreninger efter gruppeforløbene. ABC-metoden vil fremadrettet indgå i andre gruppeforløb for udsatte borgere.

En ny organisering med fokus på inddragelse af civilsamfund og frivillighed

For at skabe et tættere bånd og samarbejde mellem frivillighed og velfærdsområderne er der i Social- Sundheds & Beskæftigelsesforvaltningen etableret et nyt område. Området hedder Sundhed- og Frivillighed og har til formål at skabe et styrket fokus og prioritering af de forebyggende indsatser indenfor sundhedsområdet, ældreområdet og socialområdet.

Selvstyrende teams

Hjemme og Sygeplejen har også i 2025 arbejdet med indførelsen af selvstyrende teams og tværfaglig konference, som en del af den nye ældrelov. For den enkelte borger, som modtager hjælp, betyder indførelsen af selvstyrende teams øget medbestemmelse, mødet med færre forskellige fagpersoner og tilbud om mere træning.

7 bliver til 4 i hjemme – og sygeplejen

Der er igangsat en proces med reorganisering af Hjemme- og Sygeplejen, hvor de nuværende 6 hjemmeplejegrupper og sygeplejen reduceres til 4 hjemme- og sygeplejedistrikter med integreret hjemme- og sygepleje under samme leder. Reorganisering af hjemme- og sygeplejen er en videreudvikling af ny organisering i Social, Sundhed og Beskæftigelse med henblik på at reducere ledelsesspænd og styrke ledelsen tæt på medarbejderne.

AI-optimeret ruteplanlægning i plejesektoren

AI-genereret ruteplanlægning transformerer hverdagen i Hjemme- og Sygeplejen ved at bruge avancerede algoritmer til at sammensætte de mest effektive kørelister. Hermed opnås tidsbesparelse, ressourceoptimering og højere kvalitet ved, at der for eksempel tages højde for specifikke tidsvinduer og komplekse plejebestillinger.

Beredskab

Jammerbugt Kommune sikrer, at borgere i kommunens varetægt (for eksempel på plejehjem eller botilbud) kan klare sig i 3 døgn under en krise. Det betyder, at der er lagre af vand, mad, medicin og nødstrøm til rådighed, hvis de normale forsyninger svigter. Formålet er at skabe tryghed og aflaste beredskabet, så hjælpen kan prioriteres til de mest kritiske hændelser først.

Projekter i Klyngesamarbejdet

Klyngesamarbejdet (mellem Jammerbugt og Aalborg Kommuner samt Region Nordjylland) har styrket overgangen mellem hospital og kommune gennem konkrete indsatser som en gadesygeplejerske, der opsøger socialt udsatte, og geriatriske projekter, der sikrer bedre behandling af ældre. Ved at integrere e-Sundhed og specialiseret støtte på midlertidige pladser er genindlæggelser desuden blevet forebygget. Klyngesamarbejdet sluttede i 2025, men udvalgte projekter fortsætter i Jammerbugt Kommune.

"En Indgang"

"En indgang" er en målsætning, som der også i 2025 er arbejdet på at opfylde. "En indgang" betyder, at borgere og virksomheder kun skal henvende sig ét sted for at få hjælp, uanset sagens karakter. Kommunen sikrer herigennem en koordineret indsats, hvor interne afdelinger samarbejder bag kulissen fremfor at sende brugeren rundt i systemet. Dette minimerer bureaukrati, sparer tid og skaber en enklere vej til løsninger og hurtig afklaring.

Tour de Jammerbugt

I 2025 blev Tour de Jammerbugt afviklet igen. Tour de Jammerbugt er et motionsløb, som planlægges og afvikles af foreninger og ildsjæle i kommunens lokalsamfund i samarbejde med Kultur-, Fritids og Landdistriktsafdelingen i Jammerbugt Kommune.

Ledelsens årsberetning

Bosætningsindsats

Jammerbugt Kommune har i 2025 fortsat arbejdet med at tiltrække tilflyttere til kommunen. Ambitionen er at skabe en attraktiv bosætningskommune. I forbindelse med det arbejde er der i 2025 vedtaget en ny bosætningsstrategi.

Friluftskommune

Jammerbugt Kommune er i 2025 rykket op på en anden plads i Friluftsrådets analyse af danske kommuners friluftslivsfaktor. Analysen understreger, at Jammerbugt Kommune er stærk på friluftsfrenten, og at kommunens løbende indsats for at skabe gode rammer for et aktivt friluftsliv lykkes.

Mere i gang på nye måder (erhverv)

Praksisrettet undervisning i skolerne

Eleverne på Jammerbugt Kommunes folkeskoler har i 2025 oplevet et forstærket fokus på, at faglig læring og udvikling går hånd i hånd med praksisfaglighed. Makerspaces, engineering-forløb, teknologiforståelse, udeskole og nye åbne-skole samarbejder har tilsammen skabt mere varierede og meningsfulde læringsmiljøer, som styrker færdigheder og kompetencer hos eleverne, der kan bruges i virkeligheden.

Juniormesterlære

De første elever i Juniormesterlære startede i august 2025 på enten Fjerritslev Skole, Skolecenter Jetsmark eller Saltum Skole. Juniormesterlære blev indført med folkeskoleaftalen i 2022 og er et nyt praktisk orienteret uddannelses tilbud for elever i 8. og 9. klasse. Det indebærer to dage om ugen på et praktiksted og tre dage på skolebænken. Formålet er at skabe en hverdag, der i højere grad tager afsæt i elevernes motivation, styrker deres praktiske færdigheder og giver dem en meningsfuld afslutning på folkeskolen.

Projekt IPS for unge - individuelt Planlagt job med Støtte

IPS er en veldokumenteret beskæftigelsesindsats for personer med psykiske lidelser, som i 2025 er blevet et endnu vigtigere redskab i beskæftigelsesindsatsen. Indsatsen med den enkelte unge foregår parallelt med behandlingsforløb i psykiatrien. Jammerbugt Kommune har desuden valgt at tilbyde en IPS-lignende indsats til en udvidet målgruppe af unge med psykisk mistrivsel, der af forskellige årsager ikke er tilknyttet psykiatrien

Ungeløftet et nationalt initiativ – og en overordnet ramme for ungeområdet i Jammerbugt Kommune

Jammerbugt Kommune har som alle landets øvrige kommuner tilsluttet sig det nationale initiativ Ungeløftet, der skal hjælpe udsatte unge mellem 15-29 år i job eller uddannelse. I Jammerbugt Kommune er Ungeløftet etableret som en samlende ramme for alle initiativer, der retter sig mod unge på tværs af alle forvaltninger. Ungeløftet rummer blandt andet indsats, der skal hjælpe flere unge i fritidsjob, juniormesterlære og den særlige IPS-indsats, rettet mod at få unge med psykiske udfordringer i job eller uddannelse.

Implementering af beskæftigelsesreformen

I forbindelse med beskæftigelsesreformen er der i 2025 påbegyndt et arbejde med at sætte rammerne for den nye beskæftigelsesindsats. Der blev igangsat et omfattende internt planlægningsarbejde, hvor både ledelse og medarbejdere skulle gentænke arbejdsgange, myndighedsudøvelse og samarbejdet med borgere og virksomheder. Det har blandt andet betydet en ny beskæftigelsesstrategi, tanker om nyt navn til Jobcenteret og ikke mindst begyndelsen på en ny faglig tilgang på beskæftigelsesområdet i de kommende år.

En ny beskæftigelsesstrategi

Strategien skal sikre, at beskæftigelse er tilgængelig for alle, og at virksomhederne i kommunen har den arbejdskraft, de har brug for. Der er fokus på borgernes ressourcer, og det gode samarbejde med virksomhederne skal hjælpe med at åbne vejen til arbejdsmarkedet for de borgere, som har brug for særlig hjælp.

Bæredygtighed og grøn omstilling

Konceptet Grøn Erhvervsservice, der kombinerer miljøtilsyn med et besøg fra Vækst Jammerbugt, er blevet udrullet.

Grøn Vækst – ESG for alle

Alle virksomheder i Jammerbugt Kommune har i 2025 haft mulighed for at få adgang til et digitalt værktøj, der dels kan hjælpe med energibesparende initiativer, og dels kan udarbejde en ESG-rapport for virksomhederne.

Ledelsens årsberetning

Iværksætter

Den opsøgende indsats i forhold til potentielle og nye iværksættere er blevet styrket i 2025. Der er således blevet udviklet en ny iværksætterpakke, ligesom kommunikationsindsatsen er blevet styrket.

Turismestrategi

I 2025 er "Turismestrategi 2026-2030 – Vi skaber turisme, der gør en mærkbar forskel" blevet udarbejdet og politisk godkendt. Strategien er udarbejdet i samarbejde med eksterne strategiske samarbejdspartnere samt de fagområder, den er forbundet med. Strategien præsenterer fire temaer for turismeindsatsen i Jammerbugt Kommune frem til 2030, hvortil der er prioriterede indsatser og åbningsgreb.

Centerbyernes udvikling

Der er i 2025 blevet arbejdet med, hvordan centerbyerne kan styrkes. I den forbindelse har centerbygruppen indsendt et budgetønske til kommunalbestyrelsen om medfinansiering til ansættelse af en centerbykoordinator, der kan støtte byerne i forhold til udvikling af events, synlighed og funding. Ønsket blev imødekommet i forbindelse med Budget 2026 og udmøntes i 2026.

Bæredygtighed og grøn omstilling

Nyt fastkørselsprogram

I 2025 deltog Jammerbugt Kommunes kørselskontor aktivt i udviklingen af et moderne og mere effektivt kommunalt fastkørselsprogram. Formålet er at optimere koordination og reducere unødvendig kørsel med en ny digital løsning. Jammerbugt Kommune har været særligt udvalgt til at bidrage til udviklingen af systemet.

Kommuneplan'25

Revision af kommuneplanen blev påbegyndt i 2024 og afsluttet i 2025. Kommuneplan 2025 er en samlet oversigt over, i hvilken retning Jammerbugt Kommunes udvikling skal gå de næste 12 år. Blandt andet når det kommer til byer, lokalsamfund, erhverv, natur og landskaber.

LED vejbelysningen

I 2024 startede en 2-årig indsats med udskiftning af cirka 4.000 gadelamper til LED. Med udgangen af 2025 er alle gadelamper således LED.

Aabybro Centeret

Aabybro Centeret er ved at tage form med etablering af den sidste bygning i etape 1 med ny parkering og beplantning mellem husene samt den offentlige cykelgangsti "Broen" som i 2025 er blevet forbundet til rundkørslen Østergade/Birkelsevej og dermed cykelstien langs Østergade mod Aalborg.

Dannelse og uddannelse hele livet

Skolemad

Elever på Thorup-Klim Skole og Fjerritslev Skole fik i 2025 mulighed for at få serveret skolemad som led i en national forsøgsordning. Forsøget skal undersøge, hvordan skolemad påvirker elevers trivsel, sundhed og læring, og de to skoler får dermed en unik mulighed for at afprøve skolemad med lokal produktion.

Science i overgange

I 2025 tog skoler og dagtilbud i Jammerbugt Kommune hul på projektet "Science i overgange". Projektet vil over de næste 3 år styrke det pædagogiske arbejde i overgangen mellem dagtilbud og skole gennem praksisnær kompetenceudvikling af medarbejdere og en fælles naturfaglig metodik for de 4–6-årige børn. Dette skal bidrage til at realisere Jammerbugt Kommunes strategi om at udvikle og fastholde børnenes naturvidenskabelige nysgerrighed samt skabe en mere sammenhængende overgang mellem deres tid i børnehaven og skole.

Udvikling af OS2 Skole

Jammerbugt Kommune har i 2025 deltaget engageret i OS2 Skole, et fællesoffentligt open source-projekt, der har til formål at udvikle et bæredygtigt alternativ til de nuværende digitale skoleplatforme – herunder Google. Deltagelsen giver Jammerbugt Kommune mulighed for at præge udviklingen mod større digital suverænitæt og bedre sammenhæng mellem pædagogiske behov og teknologiske løsninger.

Ledelsens årsberetning

Den Kulturelle Rygsæk

I 2025 fortsatte samarbejdet med kommunens skoler omkring ordningen "Den Kulturelle Rygsæk", via hvilken alle 1-8. klasser får sat kultur på skemaet med særlige arrangementer. Ordningen skal sikre, at alle elever oplever inspirerende møder med kunst og kultur i løbet af deres skoletid.

Oplevelser i vores mangfoldige kommune (turisme)

Samarbejde med Han Herred Havbåde

Samarbejdet mellem folkeskolerne i Jammerbugt Kommune og Han Herred Havbåde er udbygget i 2025 med fokus på kulturformidling og læringsaktiviteter for eleverne. Særligt i forbindelse med opstarten af juniormesterlære i 2025 har dialogen med Han Herred Havbåde ført til et formaliseret samarbejde for eleverne på de tre skoler med juniormesterlære.

Vild under overfladen

Projektet "Vild under overfladen" (læs mere <https://limfjordsteatret.dk/vild-under-overfladen/>) har styrket naturfaglig formidling gennem aktiviteter i skolernes lokalområder. Formålet med projektet, som udbydes af Limfjordsteatret med støtte fra Nordea-fonden, er at løfte fagene natur/teknologi, dansk og billedkunst gennem æstetiske og tværfaglige metoder med naturen som omdrejningspunkt.

Sti100

Sti100-projektet er i sin afsluttende fase. I 2025 er den endelige ekspropriationsbeslutning taget, efter at de nødvendige tilladelser blev meddelt. Anlægsarbejdet gennemføres af entreprenørfirmaet P. Johansen og Vej og Park. Det meste af de nye stiforløb er anlagt.

Naturalliancen

Jammerbugt Kommune blev i 2025 en del af Naturalliancen, hvor offentlige og private parter skal skabe Danmarks største sammenhængende naturareal i Nordvestjylland og rum for rekreation og benyttelse af naturen. Den stærke alliance har til formål at skabe en større biologisk og fysisk sammenhæng i arealerne til glæde for naturen i området. Blandt alliansens andre medlemmer er Thisted Kommune og Naturstyrelsen.

Ledelsens årsberetning

Regnskabsresultatet

Jammerbugt Kommunes regnskab for 2025 viser endnu en gang et positivt resultat. Regnskab 2025 har et realiseret driftsoverskud på 119,5 mio. kr. Dette resultat er 23,6 mio. kr. bedre end det korrigerede budget.

Nedenfor beskrives, hvordan regnskabet for 2025 ser ud. Der kommenteres i forhold til de overordnede afvigelser imellem regnskabet og det korrigerede budget. Det korrigerede budget er budgettet efter, at der er givet tillægsbevillinger på grund af ændrede forudsætninger eller nye/ændrede aktiviteter.

Regnskab 2025 set i forhold til korrigeret budget 2025

I regnskabsopgørelsen herunder er regnskabet for 2025 vist sammen med det korrigerede budget.

Regnskab 2025 (mio. kr.)	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse korrigeret budget og regnskab
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE			
Skatter	-2.091,7	-2.091,7	0,0
Generelle tilskud mv.	-980,9	-980,8	0,1
Indtægter i alt	-3.072,6	-3.072,5	0,1
Økonomiudvalg	374,1	357,2	-16,9
Børne og familieudvalg	762,7	767,9	5,2
Beskæftigelsesudvalg	761,6	758,2	-3,4
Social- og sundhedsudvalg	948,0	948,2	0,1
Teknik- og Miljøudvalg	62,8	65,5	2,8
Kultur- Fritids- og Landdistriktsudvalg	69,4	58,7	-10,7
Driftsudgifter i alt	2.978,7	2.955,7	-23,0
Renter m.v.	-2,0	-2,8	-0,7
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-95,9	-119,5	-23,6
Anlægsudgifter	81,3	71,3	-10,0
Anlægsindtægter	-8,5	-9,0	-0,5
Jordforsyning udgifter	5,5	5,0	-0,5
Jordforsyning indtægter	-9,7	-8,5	1,2
Resultat af det skattefinansierede område	-27,3	-60,7	-33,4
B. FORSYNINGSVIRKSOMHEDER			
Resultat af forsyningsvirksomheder	0	0,2	0,2
C. RESULTAT I ALT (A+B)	-27,3	-60,5	-33,2
Optagne lån (langfristet gæld)	-28,2	-28,2	0,0
Afdrag på lån (langfristet gæld)	62,0	62,1	0,1
Øvrige finansforskydninger	11,8	12,8	1,1
ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER	18,3	-13,7	-32,0

Anm.: Positive tal angiver udgift. Negative tal (-) angiver indtægt.

Drift

Indtægterne er budgetteret til 3.072,6 mio. kr., og det realiserede regnskab viser 3.072,5 mio. kr. Skatteindtægterne udgør 2.091,7 mio. kr., mens bloktilskud med videre udgør 980,8 mio. kr. Note 1 til regnskabsopgørelsen beskriver resultatet vedrørende indtægterne.

De samlede driftsudgifter udgør i regnskabet 2.955,7 mio. kr., hvilket er 23,0 mio. kr. lavere end det korrigerede budget på 2.978,7 mio. kr.

På Børne- og Familieudvalg har der i 2025 været et merforbrug på 5,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Dette skyldes blandt andet justeringer i dagplejen på grund af fald i børnetallet samt merforbrug på folkeskolerne og skolefritidsordninger.

På Teknik- og Miljøudvalget er der realiseret et merforbrug i forhold til korrigeret budget på 2,8 mio. kr., hvilket blandt andet skyldes en hård vinter i 2025, der har givet merudgifter på vintertjeneste.

På de øvrige udvalgsområder har resultatet været lig korrigeret budget eller viser et mindreforbrug. I noterne 2 – 7 til resultatopgørelsen er afvigelserne på de enkelte udvalgs- og politikområder kommenteret. Samtidig er der også kommenteret på de væsentlige tillægsbevillinger, der er givet hen over året.

Ledelsens årsberetning

Resultat af ordinær drift

Renterne udgør en indtægt på 2,8 mio. kr., hvilket er 0,7 mio. kr. bedre end det korrigerede budget.

Herefter viser resultatet af kommunens ordinære drift er et overskud på 119,5 mio. kr., hvilket er tilfredsstillende, idet det er 23,6 mio. kr. bedre end forventet i det korrigerede budget.

Anlæg

De samlede netto anlægsudgifter er på 58,8 mio. kr. Der er reelt foretaget anlægsinvesteringer for 76,3 mio. kr., idet regnskabsposten også indeholder anlægsindtægter samt indtægter på jordforsyning med en nettoindtægt på 17,5 mio. kr.

Resultat af det skattefinansierede område

Resultatet af det skattefinansierede område er herefter et overskud på 60,7 mio. kr. Dette resultat er 33,4 mio. kr. bedre end forudsat i det korrigerede budget, og på den baggrund vurderes resultatet tilfredsstillende.

Resultat i alt

Kommunens samlede resultat – før finansiering – er et overskud på 60,5 mio. kr., hvilket er 33,2 mio. kr. bedre end det korrigerede budget.

Lån og finansforskydninger

Der er optaget lån for 28,2 mio. kr., mens der er afdraget 62,1 mio. kr. på den langfristede gæld, hvilket svarer til det korrigerede budget.

Øvrige finansforskydninger viser i regnskabet en nettoudgift på 12,8 mio. kr. Dette er 1,1 mio. kr. mere end det korrigerede budget. Når der er flere forudbetalinger ved udgangen af et regnskabsår end ved indgangen til samme regnskabsår, vil dette have en negativ effekt på finansforskydningerne, idet kommunen har færre penge i kassen. Se i øvrigt note 13 for yderligere forklaringer.

Ændring af likvide aktiver

Kommunens samlede likviditet forbedres med 13,7 mio. kr. Dette er 32,0 mio. kr. bedre end det korrigerede budget, og dette skyldes primært bedre regnskabsresultater på de skattefinansierede drifts- og anlægsområder end forventet.

Den gennemsnitlige likviditet er steget i 2025. Gennemsnittet ultimo 2024 var på 159,9 mio. kr., mens det tilsvarende ved udgangen af 2025 var på 233,2 mio. kr.

Serviceramme

Serviceudgifter (mio. kr.)	Oprindelig ramme 2025	Korrigeret ramme 2025	Regnskab 2025	Afvigelse til oprindelig ramme	Afvigelse til korrigeret ramme
Serviceudgifter	2.090,8	2.093,8	2.092,2	1,4	-1,6

Serviceudgifterne i regnskab 2025 er dermed 1,6 mio. kr. lavere end den korrigerede serviceramme.

Anlægsramme

Anlægsudgifter inkl. Jordforsyning (Brutto/netto) (mio. kr.)	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse til oprindeligt budget	Afvigelse til korrigeret budget
Bruttoanlægsudgifter					
Bruttoudgifter anlægsprojekter	75,6	81,3	71,3	-4,3	-10,0
Bruttoudgifter jordforsyning	0,0	5,5	5,0	5,0	-0,5
Bruttoanlægsudgifter i alt	75,6	86,8	76,3	0,7	-10,5
Anlægsindtægter					
Indtægter anlægsprojekter	-10,0	-8,5	-9,0	1,0	-0,5
Indtægter jordforsyning	-15,0	-9,7	-8,5	6,5	1,2
Anlægsindtægter i alt	-25,0	-18,2	-17,5	7,5	0,7
Nettoanlægsudgifter	50,6	68,6	58,8	8,2	-9,8

Nettoanlægsudgifterne i regnskab 2025 er 9,8 mio. kr. lavere end det korrigerede nettoanlægsbudget. Heraf udgør bruttoanlægsudgifterne i regnskab 2025 en mindredgift på 10,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (1.000 kr.)	Regnskab 2025	Regnskab 2024
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (overskud)	-119.541	-190.200
Resultat af det skattefinansierede område (overskud)	-60.683	-147.366
Resultat af forsyningsvirksomhed, drift (underskud)	217	132
Resultat af forsyningsvirksomhed, anlæg	0	0
Resultat i alt (overskud)	-60.465	-147.235
Balance, aktiver		
Materielle anlægsaktiver	908.608	936.935
Finansielle anlægsaktiver	1.339.985	1.353.643
Omsætningsaktiver	180.551	151.241
Likvide beholdninger	94.030	81.313
Balance, passiver		
Egenkapital	-1.142.933	-1.146.667
Hensatte forpligtelser	-219.035	-219.208
Langfristet gæld	-787.417	-805.413
- heraf ældreboliger	-176.466	-193.547
- heraf lønmodtagernes feriemidler	-105.103	-101.898
Kortfristet gæld	-373.789	-351.844
Gennemsnitlig likviditet		
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	233.156	159.926
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	6.136	4.214
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)		
Langfristet gæld i alt	20.723	21.221
Langfristet skattefinansieret gæld ekskl. ældreboliger	16.079	16.121
Langfristet skattefinansieret gæld ekskl. ældreboliger og lønmodtagernes feriemidler	13.313	13.436
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	4.644	5.100
Langfristet gæld vedrørende lønmodtagernes feriemidler	2.766	2.685
Skatteudskrivning		
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	189.387	183.628
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,70	25,70
Grundskyldspromille	13,20	13,20
Indbyggertal		
Indbyggertal ultimo året	37.998	37.954

Regnskabsopgørelse - udgiftsbaseret

Note (1.000 kr.)	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Regnskab 2024	
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE					
Indtægter					
1	Skatter	-2.093.810	-2.091.688	-2.091.692	-2.091.360
1	Generelle tilskud mv.	-988.849	-980.889	-980.808	-941.714
	Indtægter i alt	-3.082.659	-3.072.577	-3.072.500	-3.033.074
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
2	Økonomiudvalg	357.941	374.104	357.203	347.501
3	Børne og familieudvalg	768.242	762.711	767.902	752.761
4	Beskæftigelsesudvalg	762.026	761.634	758.232	722.871
5	Social- og sundhedsudvalg	949.194	948.036	948.176	905.409
6	Teknik- og Miljøudvalg	60.994	62.783	65.542	67.610
7	Kultur- Fritids- og Landdistriktsudvalg	48.218	69.399	58.661	43.863
8	Driftsudgifter i alt	2.946.615	2.978.667	2.955.717	2.840.016
	Driftsresultat før finansiering	-136.044	-93.910	-116.784	-193.058
9	Renter m.v.	7.225	-2.025	-2.757	2.858
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-128.819	-95.935	-119.541	-190.200
Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
2	Økonomiudvalg	12.975	8.728	8.013	-827
3	Børne og familieudvalg	20.800	23.456	20.853	4.539
4	Beskæftigelsesudvalg	0	0	0	0
5	Social- og sundhedsudvalg	0	98	98	194
6	Teknik- og Miljøudvalg	25.873	26.535	23.145	26.439
7	Kultur- Fritids- og Landdistriktsudvalg	6.000	14.035	10.259	17.941
8	Anlægsudgifter i alt	65.648	72.852	62.368	48.286
10	Jordforsyning				
	Salg af jord	-15.000	-9.687	-8.532	-10.362
	Køb af jord inkl. byggemodningsudgifter	0	5.483	5.022	4.910
8	Jordforsyning i alt	-15.000	-4.204	-3.509	-5.452
	Resultat af det skattefinansierede område	-78.171	-27.287	-60.683	-147.366
11	B. FORSYNINGSVIRKSOMHEDER				
	Drift (indtægter - udgifter)	0	0	217	132
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	0	0	0
	Resultat af forsyningsvirksomheder	0	0	217	132
	C. RESULTAT I ALT (A+B)	-78.171	-27.287	-60.465	-147.235
FINANSIERING					
<i>Ændring af likvide midler</i>					
	Resultat i alt	-78.171	-27.287	-60.465	-147.235
12	Optagne lån (langfristet gæld)	-31.000	-28.200	-28.200	-20.800
12	Afdrag på lån (langfristet gæld)	63.528	61.987	62.093	66.903
13	Øvrige finansforskydninger	9.434	11.759	12.829	-13.436
	ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER	-36.209	18.259	-13.743	-114.567

Anm.: Positive tal angiver udgift. Negative tal (-) angiver indtægt.

Balance

Note (1.000 kr.)	Ultimo 2025	Ultimo 2024
AKTIVER		
14 Materielle anlægsaktiver		
Grunde	106.040	106.432
Bygninger	724.127	777.937
Tekniske anlæg m.v.	46.377	42.897
Inventar m.v.	6.415	6.807
Anlæg under udførelse	25.648	2.862
I alt	908.608	936.935
14 Immaterielle anlægsaktiver	0	0
Finansielle anlægsaktiver		
15 Aktier og andelsbeviser	1.266.324	1.275.437
16 Langfristede tilgodehavender	74.908	79.670
17 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-1.247	-1.464
I alt	1.339.985	1.353.643
18 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	45.829	45.634
19 Omsætningsaktiver - tilgodehavender	132.426	103.311
20 Omsætningsaktiver - værdipapirer	2.296	2.296
21 Likvide beholdninger	94.030	81.313
AKTIVER I ALT	2.523.174	2.523.132
PASSIVER		
22 Egenkapital		
Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0
Modpost for skattefinansierede aktiver	-937.611	-965.335
Reserve for opskrivninger	-6.166	-7.514
Modpost for donationer	-10.660	-9.719
Finansiell egenkapital	-188.496	-164.098
I alt	-1.142.933	-1.146.667
23 Hensatte forpligtelser	-219.035	-219.208
24 Langfristede gældsforpligtelser	-787.417	-805.413
25 Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-10.188	-9.883
26 Kortfristede gældsforpligtelser	-363.600	-341.961
PASSIVER I ALT	-2.523.174	-2.523.132
27 Kautions- og garantiforpligtelser m.v.		
28 Opgaver for andre offentlige myndigheder		

Noter

Note 1 – Skatter, tilskud, udligning og momsrefusion

Skatter, tilskud, udligning og momsrefusion (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
07 - Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.	-3.082.659	10.082	-3.072.577	-3.072.500	77
7.62 - Tilskud og udligning	-988.649	8.831	-979.818	-979.830	-12
80 - Udligning og generelle tilskud	-840.782	8.828	-831.954	-831.954	0
81 - Udligning og tilskud vedr. udlændinge	10.128	0	10.128	10.128	0
82 - Kommunale bidrag til regionerne	4.809	3	4.812	4.812	0
86 - Særlige tilskud	-162.804	0	-162.804	-162.816	-12
7.65 - Refusion af købsmoms	-200	-871	-1.071	-978	93
87 - Refusion af købsmoms	-200	-871	-1.071	-978	93
7.68 - Skatter	-2.093.810	2.122	-2.091.688	-2.091.692	-4
90 - Kommunal indkomstskat	-1.851.470	6.966	-1.844.504	-1.844.503	1
92 - Selskabsskat	-18.956	0	-18.956	-18.956	-0
93 - Anden skat på lignet visse indkomster	-6.831	-307	-7.138	-7.138	0
94 - Grundskyld	-216.193	-4.537	-220.730	-220.735	-5
95 - Anden skat på fast ejendom	-360	0	-360	-360	0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Indtægter fra skatter, tilskud, udligning og momsrefusion har i 2025 været 10,2 mio. kr. lavere end det vedtagne budget. Der er foretaget tilsvarende korrektion af budgettet med 10,1 mio. kr.

Udligning og generelle tilskud

Indtægterne fra tilskud og udligning er 8,8 mio. kr. lavere end det vedtagne budget, hvilket hovedsageligt skyldes midtvejsreguleringen af bloktilskuddet for 2025, der udgør en mindreindtægt på 14,7 mio. kr. Da Jammerbugt Kommune i 2025 har valgt at selvbudgettere, er udligningen forøget med 6,5 mio. kr. på grund af lavere skatteindtægter. Da kommunerne samlet set budgetterede med højere serviceudgifter, end der var afsat i økonomiaftalen, er kommunerne pålagt en sanktion, der for Jammerbugt Kommunes vedkomne udgør 0,6 mio. kr. i mindreindtægt. Budgettet er tilsvarende korrigeret med 8,8 mio. kr.

Refusion af købsmoms

Vedrørende refusion af købsmoms er der merindtægter på 0,8 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget, som primært vedrører momskorrekationer fundet i forbindelse med momsscreening.

Skatter

Skatteindtægterne er samlet 2,1 mio. kr. lavere end det vedtagne budget. Dette skyldes dels, at Jammerbugt Kommune i 2025 har valgt at selvbudgettere, hvilket medfører en reduktion i indkomstskatterne med 6,6 mio. kr. Modsat har der over året været en merindtægt på grundskyld på 4,5 mio. kr. Merindtægten skyldes, at det oprindelige budget er beregnet ud fra det udmeldte forventede skøn fra Vurderingsstyrelsen for grundskyldsindtægten i 2025. De 4,5 mio. kr. skyldes reguleringer af grundskylden for årene 2021, 2022 og 2023. Grundskylden har været opkrævet på baggrund af gamle vurderinger, og der vil derfor løbende ske reguleringer til opkrævningerne af grundskyld. Budgettet er korrigeret med de 2,1 mio. kr.

Noter

Note 2 – Økonomiudvalg

Økonomiudvalg (1.000 kr.)	Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse	
Drift	Økonomiudvalg	357.941	16.163	374.104	357.203	-16.901
	Erhverv og turisme	10.974	1.158	12.132	11.272	-860
	Administrativ organisation	245.185	8.493	253.678	242.943	-10.735
	Politisk organisation	14.905	740	15.645	15.427	-218
	Kommunale ejendomme	48.729	12.122	60.851	55.934	-4.917
	Tværgående aktiviteter	38.148	-6.350	31.798	31.628	-170
Anlæg	Økonomiudvalg	12.975	-4.247	8.728	8.013	-715
	Erhverv og turisme	0	1.858	1.858	1.186	-672
	Kommunale ejendomme	12.975	-2.806	10.169	9.880	-289
	Tværgående aktiviteter	0	-3.299	-3.299	-3.054	245

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Økonomiudvalget har i forhold til et samlet korrigeret budget (eksklusive jordforsyning) på 382,8 mio. kr. en mindredgift på 16,1 mio. kr. på driftssiden og en mindredgift på 0,7 mio. kr. på anlæg. De væsentligste afvigelser kommenteres nedenfor.

12. Erhverv og turisme

Politikområde 12 Erhverv og Turisme (1.000 kr.)	Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse	
Drift	Total	10.974	1.158	12.132	11.272	-860
	00.15 - Byfornyelse	494	227	721	495	-226
	06.62 - Turisme	5.169	737	5.906	5.425	-481
	06.67 - Vejledning og Erhvervsudvikling	5.311	194	5.505	5.352	-153
Anlæg	Total	0	1.858	1.858	1.186	-672
	02.22 - Vejanlæg	0	0	0	177	177
	06.62 - Turisme	0	1.858	1.858	1.009	-849

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Samlet set viser området et mindreforbrug på ca. 0,9 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig på tre funktionsområder, og der er således ikke afvigelser over beløbsgrænsen.

Mindreforbruget søges overført til 2026.

Anlæg

De to funktioner under anlæg vedrører begge projekt "Sti 100". Samlet set er der et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Projektet fortsætter i 2026, og midlerne søges derfor overført til 2026.

Noter

Note 2 – Økonomiudvalg (fortsat)

13. Administrativ organisation

Politikområde 13 Administrativ organisation (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	245.185	8.493	253.678	242.943	-10.735
	00.18 - Driftssikring af boligbyggeri	525	0	525	396	-129
	00.40 - Kirkegårde	25	0	25	25	0
	05.99 - Frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	-47	47	0	0	0
	06.50 - Administrationsbygninger	22	0	22	71	49
	06.51 - Sekretariat og forvaltninger	87.346	2.846	90.192	102.653	12.461
	06.52 - Fælles IT og telefoni	43.346	5.647	48.993	42.850	-6.143
	06.53 - Administration vedr. jobcentre	38.473	531	39.004	23.417	-15.587
	06.54 - Administration af naturbeskyttelsesopgaver	6.848	-12	6.836	7.450	614
	06.55 - Administration vedr. miljøbeskyttelse	4.881	-9	4.872	5.346	474
	06.56 - Administration vedr. byggesagsbehandling	4.339	-183	4.156	4.150	-6
	06.57 - Administration vedr. voksen-, ældre- og handicapom- rådet	19.640	-35	19.605	18.034	-1.571
	06.58 - Administration vedr. det specialiserede børneområde	21.055	-38	21.017	20.662	-355
	06.59 - Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark og Se- niorpensionsenheden m.v.	9.595	0	9.595	9.603	8
	06.72 - Tjenestemandspension	9.137	-301	8.836	8.285	-551

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Under Administrativ organisation er der samlet forbrugt 10,7 mio. kr. mindre i forhold til det korrigerede budget. Nedenfor kommenteres de væsentligste afvigelser opdelt på administrativ enhed.

Børn og familie

Børne- og familieafdelingen har realiseret et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som delvist søges overført til finansiering af implementering af nyt kørselssystem, hvilket har været udskudt til 2026.

Social, Sundhed og Beskæftigelse

På baggrund af Beskæftigelsesreformen (2026-2030) forventes der stigende krav til besparelser i administrationen. For at imødekomme dette har der i regnskabsåret været udvist strategisk tilbageholdenhed, og på den baggrund er der ved administrationen i Brovst realiseret et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

Vækst og Udvikling:

Den administrative organisation i Pandrup viser som forventet et merforbrug på ca. 0,5 mio. kr. Merforbruget skyldes, at Teknik og Miljøudvalget på et møde i maj 2025 besluttede af igangsætte arbejdet med nye lokalplaner. De nødvendige ressourcer til dette arbejde afspejles således i årets resultat. Merforbruget søges derfor ikke overført til 2026.

Central Stab

Den Centrale Stab har realiseret et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. Mindreforbruget er opsamlet ved vakancer, hvor der er udvist rettidig omhu i forhold til genbesættelse af stillinger. Af mindreforbruget søges 1,4 mio. kr. overført til 2026 til at imødegå fremtidige besparelser samt til finansiering af nye projekter på blandt andet HR-området. Uddannelseskontienerne er blevet væsentligt reduceret de seneste år, så derfor vil der også være brug for budget til et løft af personalets viden og anvendelse af AI.

IT-området

På det samlede IT-område er der realiseret et mindreforbrug på 6,1 mio. kr. Stabens it-budget udviser et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som blandt andet kan henføres til en ekstraordinær indtægt vedrørende salg af ØS-indsigt. Mindreforbruget forventes tilført kassen.

På det øvrige IT-område ses et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. Heraf søges overført 2,8 mio. kr. til finansiering af udskudte og kommende investeringer, som umiddelbart er kendte for 2026. Overførslen søges allokert til følgende projekter:

- Opdatering af Jammerbugt kommunes hjemmeside
- SQL-server – opgradering og nye licenser til datacenter
- Netværk - opdatering af Gateway/Controllere (inklusive licenser)
- Opstartsudgifter i forbindelse med nyt IT-driftscenter
- Telefoni – hardware.

Noter

Note 2 – Økonomiudvalg (fortsat)

14. Politisk organisation

Politikområde 14 Politisk organisation (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	14.905	740	15.645	15.427	-218
	06.40 - Fælles formål vedr. politisk organisation	417	64	481	510	29
	06.41 - Kommunalbestyrelsesmedlemmer	9.747	-13	9.734	10.230	496
	06.42 - Kommissioner, råd og nævn	691	0	691	690	-1
	06.43 - Valg m.v.	1.118	0	1.118	1.284	166
	06.51 - Sekretariat og forvaltninger	1.602	0	1.602	1.671	69
	06.68 - Udvikling af yder- og landdistriktsområder	1.330	689	2.019	1.042	-977

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

På Politisk Organisation er forbruget 0,2 mio. kr. mindre end budgettet. Mindreforbruget består i færre bevil-
linger fra økonomiudvalgets puljer samt merudgifter i form af advokatbistand samt merudgifter vedrørende
kommunalvalget.

Restbudgettet på puljerne svarende til 1,0 mio. kr. søges overført til nyt budgetår.

Noter

Note 2 – Økonomiudvalg (fortsat)

15. Kommunale Ejendomme

Politikområde 15 Kommunale ejendomme (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	48.729	12.122	60.851	55.934	-4.917
	00.05 - Ubestemte formål	-279	0	-279	-216	63
	00.10 - Fælles formål vedr. faste ejendomme	7.178	9.505	16.683	2.039	-14.644
	00.11 - Beboelse	-498	0	-498	-592	-94
	00.12 - Erhvervs ejendomme	-181	0	-181	-409	-228
	00.13 - Andre faste ejendomme	-1.202	7.721	6.519	14.031	7.512
	00.19 - Ældreboliger	-14.727	0	-14.727	-15.134	-407
	00.20 - Grønne områder og naturpladser	43	3	46	9	-37
	00.31 - Stadion og idrætsanlæg	0	0	0	9	9
	00.35 - Andre fritidsfaciliteter	150	0	150	125	-25
	02.05 - Driftsbygninger og -pladser	842	0	842	818	-24
	02.30 - Fælles formål vedr. kollektiv trafik	3	0	3	0	-3
	02.41 - Lystbådehavne m.v.	237	0	237	150	-87
	03.01 - Folkeskoler	31.555	-6.260	25.295	24.680	-615
	03.02 - Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	436	-43	393	399	6
	03.05 - Skolefritidsordninger	4.916	-536	4.380	4.889	509
	03.50 - Folkebiblioteker	0	0	0	1.186	1.186
	03.63 - Musikarrangementer	116	0	116	94	-22
	03.76 - Ungdomsskolevirksomhed	176	-3	173	448	275
	04.82 - Genoptræning og vedligeholdelsestræning	637	0	637	545	-92
	04.85 - Kommunal tandpleje	434	0	434	436	2
	05.11 - Dagpleje	61	16	77	56	-21
	05.14 - Daginstitutioner	4.004	366	4.370	4.900	530
	05.21 - Rådgivning samt forebyggende indsatser eller foranstaltninger og støttende indsatser for børn og unge	273	0	273	857	584
	05.25 - Skal ændres til 28	0	0	0	0	0
	05.25 - Særlige dagtilbud og særlige klubber	0	0	0	5	5
	05.26 - Personlig og praktisk hjælp og madservice samt helhedspleje og madlevering til ældre omfattet af frit valg af leverandør	90	785	875	1.287	412
	05.27 - Pleje og omsorg m.v. samt helhedspleje og madordning undtaget frit valg af leverandør	955	890	1.845	1.315	-530
	05.28 - Hjemmesygepleje	9	-3	6	10	4
	05.29 - Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre	3.842	638	4.480	5.217	737
	05.51 - Botilbudslignende tilbud	1.388	0	1.388	1.388	0
	05.59 - Aktivitets- og samværstilbud	541	10	551	693	142
	05.60 - Program efter integrationsloven og introduktionsforløb m.v.	1.545	-484	1.061	691	-370
	05.98 - Beskæftigelsesordninger	285	-285	0	2	2
	06.50 - Administrationsbygninger	5.794	-209	5.585	5.983	398
	06.62 - Turisme	106	11	117	24	-93
Anlæg	Total	12.975	-2.806	10.169	9.880	-289
	00.10 - Fælles formål vedr. faste ejendomme	0	1.286	1.286	524	-762
	00.13 - Andre faste ejendomme	12.975	-4.092	8.883	9.357	474

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Kommunale Ejendomme har i 2025 et samlet mindreforbrug på 4,9 mio. kr. Heraf søges 2,2 mio. kr. overført til 2026.

Ovenstående tabel viser årets resultat fordelt på de enkelte funktioner i kommunens bogføring. I 2025 er der sket en omfattende gennemgang af Ejendomscenterets budget med henblik på sikring af mere retvisende budgetter fra 2026. Budget 2026 er tilpasset gennemgangen for 2025. For budget 2025 ses derfor større afvigelser på de enkelte funktioner.

Budgettet har ikke været fremskrevet til det faktiske behov på for eksempel forbrugsudgifter, hvorfor der er flyttet midler fra anlæg til drift samt givet tillægsbevilling. Disse reguleringer er primært foretaget via funktion 0.10 Fælles Formål vedrørende faste ejendomme og ikke på de enkelte funktioner.

Noter

Note 2 – Økonomiudvalg (fortsat)

Mindreforbruget kan særligt henføres til:

- Lavere udgifter end forventet ved budgetopfølgning 3 på forbrugsudgifter, særligt varme (blandt andet store tilbagebetalinger fra varmekærter ved årets udgang i 2025).
- Uforudset driftsoverskud vedrørende udlejningsejendom, som er tilbageført.
- Generel tilbageholdenhed særligt i forhold til bygningsvedligeholdelse.
- Verserende rengørings sag vedrørende ekstra krav samt tilhørende advokatbistand, som er udskudt til 2026.

Der søges om overførsel af 2,2 mio. kr. til 2026 til dækning af udskudt bygningsvedligehold, kommende udgifter i forbindelse med rengørings sagen samt kommende udbud vedrørende rengøring på Aabybro Skole, som skal foregå i 2026, og som ikke indgår i budget 2026.

Anlæg

Mindreforbrug på Projekt "Etablering af Fjernvarme i kommunens bygninger" overføres til 2026.

Merforbruget på Bygningsvedligehold overføres til 2026.

Noter

16. Tværgående aktiviteter

Politikområde 16 Tværgående aktiviteter (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	38.148	-6.350	31.798	31.628	-170
	00.02 - Boligformål	99	-500	-401	-246	155
	00.03 - Erhvervsformål	-1.296	1.296	0	0	0
	00.95 - Redningsberedskab	11.298	0	11.298	11.178	-120
	05.27 - Pleje og omsorg m.v. samt helhedspleje og madordning undtaget frit valg af leverandør	-1.287	-123	-1.410	-1.447	-37
	05.78 - Dagpenge til forsikrede ledige	-20.000	20.000	0	0	0
	06.51 - Sekretariat og forvaltninger	0	0	0	0	0
	06.52 - Fælles IT og telefoni	0	0	0	0	0
	06.70 - Løn- og barselspuljer	29.334	-7.023	22.311	22.143	-168
	06.76 - Generelle reserver (kun i budgettet)	20.000	-20.000	0	0	0
Anlæg	Total	0	-3.299	-3.299	-3.054	245
	00.10 - Fælles formål vedr. faste ejendomme	0	-234	-234	0	234
	00.12 - Erhvervs ejendomme	0	-3.065	-3.065	-3.054	11
	06.70 - Løn- og barselspuljer	0	0	0	0	0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

På de Tværgående aktiviteter er der realiseret et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Der ses ingen væsentlige afvigelser på området.

Anlæg

På Tværgående aktiviteter ses et merforbrug på 0,2 mio. kr., som forventes overført til 2026.

Noter

Note 3 - Børne- og Familieudvalg

Børne- og Familieudvalg (1.000 kr.)		Vedttaget bud- get	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Børne- og Familieudvalg	768.242	-5.531	762.711	767.902	5.191
	Dagtilbud	157.765	-7.918	149.847	153.209	3.362
	Undervisning og fritid	414.123	2.285	416.408	419.761	3.353
	Familie og forebyggelse	196.354	102	196.456	194.932	-1.524
Anlæg	Børne- og Familieudvalg	20.800	2.656	23.456	20.853	-2.603
	Undervisning og fritid	0	2.500	2.500	85	-2.415
	Familie og forebyggelse	20.800	156	20.956	20.768	-188

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift:

I forhold til det korrigerede driftsbudget på 762,7 mio. kr. udviser regnskabsresultatet et merforbrug på 5,2 mio. kr.

Det oprindelige budget er korrigeret med genbevillinger (overførsler fra 2024 til 2025) på 1,9 mio. kr. og omplaceringer/tillægsbevillinger på -7,4 mio. kr. Tillægsbevillingerne indeholder blandt andet midtvejsregulering, herunder Folkeskolens Kvalitetsprogram, demografiregulering som følge af faldende børnetal og merudgifter til specialundervisning på børne- og ungehjem.

Af det samlede merforbrug på 5,2 mio. kr. søges 4,7 mio. kr. overført til 2026, og kassen tilføres 1,5 mio. kr. Merforbrug på dagplejen på 2,0 mio. søges ikke overført.

Anlæg:

I forhold til det korrigerede anlægsbudget på 23,5 mio. kr. udviser regnskabsresultatet et mindreforbrug på 2,6 mio. kr.

Det oprindelige anlægsbudget er korrigeret med genbevilling vedrørende ny tandklinik i Brovst på 0,2 mio. kr. og tillægsbevilling vedrørende projektet med udvidelse og ombygning af Nørhalne Skole på 2,5 mio. kr.

Regnskab 2025 medfører, at der samlet søges overført i alt 2,6 mio. kr. til 2026.

Under hvert politikområde redegøres for de væsentligste afvigelser i forhold til korrigeret budget.

1. Dagtilbud

Politikområde 1 Dagtilbud (1.000 kr.)		Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	157.765	-7.918	149.847	153.209	3.362
	05.10 - Fælles formål vedr. dagpleje og daginstitutioner for børn m.v.	19.057	1.722	20.779	20.210	-569
	05.11 – Dagpleje	24.180	-3.582	20.598	23.587	2.989
	05.14 – Daginstitutioner	63.609	913	64.522	65.695	1.173
	05.19 - Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fritidshjem, private klubber og puljeordninger	45.590	-4.973	40.617	40.616	-1
	05.25 - Særlige dagtilbud og særlige klubber	5.329	-1.998	3.331	3.100	-231

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Dagtilbudsområdet består af kommunal dagpleje, private pasningsordninger, kommunale vuggestuer og børnehaver, specialbørnehaver og privatinstitutioner. Området indeholder også udgifter og indtægter vedrørende fripladser og søskendetilskud samt betalinger mellem kommuner. Samlet set har *Dagtilbud* et merforbrug på 3,4 mio.kr.

Fælles formål

Området indeholder blandt andet udgifter til søskendetilskud, tilskud til privat pasning, tilskud til pasning af egne børn samt en pulje til finansiering af PAU-elever (pædagogiske assistenter under uddannelse). Området har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som vedrører puljen til PAU-elever. Mindreforbruget på puljen søges overført til 2026.

Note 3 - Børne- og Familieudvalg (fortsat)

Dagpleje

Dagplejeområdet indeholder udgifter og indtægter for kommunal dagpleje, tilsyn, fripladser og betalinger mellem kommuner. På området er der et samlet merforbrug på 3,0 mio. kr., hvilket vedrører dagplejemodellen. I dagplejen har der gennem 2025 været et markant faldende børnetal, som vanskeliggør opretholdelse af den politisk godkendte belægningsprocent. Der er gennem året sket en tæt opfølgning og regulering på området for at tilpasse antallet af medarbejdere til det faldende børnetal. For flere af de fratrådte er der tale om medarbejdere med meget lang anciennitet, hvilket har betydet betydelige transaktionsomkostninger i 2025.

Ved udgangen af februar 2026 forventes børnetallet at falde yderligere i forhold til niveauet i 2025. Det betyder, at der også i 2026 vil være et fortsat betydeligt fokus på at tilpasse dagplejens kapacitet.

Dagplejens underskud i 2025 er mærkbart påvirket af det faldende børnetal, de nødvendige personaletilpasninger og de tilhørende transaktionsomkostninger. Da udviklingen med færre børn forventes at fortsætte i 2026 med fortsatte betydelige transaktionsomkostninger, er det ikke muligt at overholde budgettet på dagplejeområdet, hvis underskuddet fra 2025 overføres til 2026. Derfor søges der kun en del af merforbruget i 2025 overført til 2026 i overførselssagen.

Daginstitutioner

Daginstitutionsområdet omfatter blandt andet udgifter og indtægter for kommunale vuggestuer og børnehaver samt fripladser. Samlet set er der et merforbrug på 1,2 mio. kr., hvilket vedrører de kommunale vuggestuer og børnehaver. Regnskabsresultatet skal ses i lyset af, at der i en række institutioner har været et højt sygefravær og deraf følgende merudgifter til vikarer. Institutionernes samlede merforbrug søges overført til 2026.

Noter

Note 3 - Børne- og Familieudvalg (fortsat)

2. Undervisning & Fritid

Politikområde 2 Undervisning og Fritid (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	414.123	2.285	416.408	419.761	3.353
	03.01 – Folkeskoler	295.059	-3.783	291.276	293.952	2.676
	03.02 - Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	270	142	412	14	-398
	03.05 – Skolefritidsordninger	29.629	-1.273	28.356	29.652	1.296
	03.06 - Befordring af elever i grundskolen	13.264	-195	13.069	13.073	4
	03.07 - Specialundervisning i regionale tilbud	759	-241	518	518	-0
	03.08 - Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt specialundervisningstilbud på børne- og ungehjem	2.401	3.592	5.993	5.980	-13
	03.09 - Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	2.330	-124	2.206	2.206	0
	03.10 - Bidrag til staten for elever på private skoler	21.465	-35	21.430	21.430	0
	03.12 - Efterskoler og ungdomskostskoler	9.557	-1.577	7.980	7.980	-0
	03.16 - Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen	120	53	173	173	0
	03.18 - Idrætsfaciliteter for børn og unge	3.399	13	3.412	3.412	-0
	03.76 – Ungdomsskolevirksomhed	8.877	2.620	11.497	11.312	-185
	05.14 – Daginstitutioner	26.124	3.535	29.659	29.633	-26
	05.25 - Særlige dagtilbud og særlige klubber	0	51	51	51	-0
	06.72 – Tjenestemandspension	869	-493	376	376	-0
Anlæg	Total	0	2.500	2.500	85	-2.415
	03.01 – Folkeskoler	0	2.500	2.500	85	-2.415

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Undervisnings- og fritidsområdet omfatter blandt andet folkeskolen, herunder specialundervisning, bidrag til privat- og efterskoler, skolefritidsområdet og Ungdomsskolen. Samlet set har *Undervisning og Fritid* et merforbrug på 3,4 mio. kr.

Folkeskoler

Folkeskoleområdet omfatter blandt andet udgifter og indtægter for kommunens folkeskoler, herunder specialundervisning. Derudover omfatter området folkeskolens fællesudgifter, som blandt andet består af udgifter til mellemkommunale betalinger, syge- og hjemmeundervisning og sygdomspulje. Samlet set er der et merforbrug på 2,7 mio. kr., hvoraf 2,4 mio. kr. vedrører kommunens folkeskoler. Folkeskoleområdets samlede merforbrug søges overført til 2026.

Skolefritidsordninger og Daginstitutioner (Samdrevne Institutioner – SI)

Området omfatter kommunens skolefritidsordninger (SFO'er) og special SFO'er samt de Samdrevne Institutioner (SI), som indeholder både vuggestue, børnehave, førskole og SFO. Samlet set er der et merforbrug på 1,3 mio. kr., som søges overført til 2026.

Anlæg

Anlæg på undervisnings- og fritidsområdet omfatter projektet med udvidelse og modernisering af Nørhalne Skole. Projektet har i 2025 et mindreforbrug på 2,4 mio. kr., som søges overført til 2026.

Noter

Note 3 - Børne- og Familieudvalg (fortsat)

3. Familie og forebyggelse

Politikområde 3 Familie og Forebyggelse (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	196.354	102	196.456	194.932	-1.524
	03.04 - Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.	10.840	601	11.441	11.441	-0
	03.08 - Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt specialundervisningstilbud på børne- og ungehjem	0	0	0	0	0
	03.16 - Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen	985	-2	983	982	-1
	04.85 - Kommunal tandpleje	19.974	190	20.164	19.740	-424
	04.89 - Forebyggende sundhedsydelse til børn og unge	10.026	-110	9.916	10.141	225
	05.07 - Indtægter fra den centrale refusionsordning	-17.314	0	-17.314	-15.489	1.825
	05.20 - Opholdssteder m.v. for børn og unge	44.433	-3.956	40.477	36.277	-4.200
	05.21 - Rådgivning samt forebyggende indsatser eller foranstaltninger og støttende indsatser for børn og unge	41.260	233	41.493	43.957	2.464
	05.22 - Plejefamilier	49.924	-432	49.492	52.954	3.462
	05.23 - Børne- og ungehjem i form af døgninstitutioner for børn og unge	15.366	0	15.366	16.580	1.214
	05.24 - Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge	1.179	-335	844	927	83
	05.26 - Afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet	10.106	0	10.106	3.774	-6.332
	05.72 - Sociale formål	8.976	3.063	12.039	12.202	163
	06.58 - Administration vedr. det specialiserede børneområde	599	850	1.449	1.446	-3
Anlæg	Total	20.800	156	20.956	20.768	-188
	04.85 - Kommunal tandpleje	20.800	156	20.956	20.768	-188

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Familie- og forebyggelsesområdet omfatter indsatser og institutioner, som har et forebyggende eller sundhedsfremmende sigte i forhold til børn og unge. Samlet set har *Familie og forebyggelse* et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

Det samlede familie- og forebyggelsesområde lægger i forbindelse med regnskabsafslutningen 1,5 mio. kr. i kassen.

Rammen til forebyggelse og anbringelse

Rammen udviser et regnskabsresultat på 113,2 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Budgettet er i løbet af året reguleret med tillægsbevillinger og omplaceringer på i alt 4,4 mio. kr. til sociale formål, PPR, Familiecentret samt administration vedrørende det specialiserede område.

I regnskabsåret 2025 er der fortsat høje udgifter på anbringelsesområdet. Dog ses både en faglig og økonomisk effekt på området som følge af, at forvaltningen har arbejdet målrettet med at sikre et stærkere match mellem barnet eller den unge og det relevante anbringelsessted samt øget fokus på flow, progression, enhedspriser og kontraktforhandling. Effekten kan blandt andet ses i gennemsnitsprisen for nogle af de mest udgiftstunge anbringelser. Samtidig er der fokuseret markant på vilkårene på familieplejeområdet, så en større andel af de børn og unge, der har behov for at være anbragt uden for hjemmet, i dag anbringes i familiepleje i et stabilt, trygt og hjemmelignende miljø.

Note 3 - Børne- og Familieudvalg (fortsat)

Der ses samtidig en positiv udvikling i sager behandlet af Ungdomskriminalitetsnævnet, hvilket også har en gunstig økonomisk effekt på rammen. Antallet af helårsanbragte børn og unge på Rammen er faldet med 4,0 helårspersoner sammenlignet med regnskab 2024.

På det forebyggende område er der fortsat fokus på hjemtagelsesstrategien, som blev politisk godkendt af Kommunalbestyrelsen i 2024. Strategien har haft mærkbar effekt i 2025, hvor der i højere grad anvendes fleksible, støttende og kompenserende indsatser via pakkeløsninger i Familiecentret. Hovedparten af de forebyggende indsatser - herunder praktisk pædagogisk støtte i hjemmet, familiebehandling, kontaktpersonordninger, støttet samvær og supervision - varetages nu af Familiecentret.

Sociale formål

Området for sociale formål udviser et regnskabsresultat på 12,2 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Budgettet er reguleret med en omplacering fra Rammen på 3,1 mio. kr. med henblik på at finansiere de stigende udgifter til tabt arbejdsfortjeneste.

Noter

Note 4 – Beskæftigelsesudvalg

Beskæftigelsesudvalg (1.000 kr.)	Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	762.026	-392	761.634	758.232	-3.402
Beskæftigelsesudvalg					
Sundhed- og Arbejdsmarkedsområdet – Overførselsudgifter	742.082	-4.445	737.637	734.738	-2.899
Sundhed- og Arbejdsmarked - Serviceudgifter	19.944	4.053	23.997	23.494	-503

- = mindreforbrug, += merforbrug

På Beskæftigelsesudvalgets samlede driftsområde er det vedtagne budget for 2025 på 762,0 mio. kr. Hertil kommer tillægsbevillinger og omplaceringer svarende til -0,4 mio. kr., hvormed det korrigerede budget er på 761,6 mio. kr.

Regnskab 2025 på Beskæftigelsesudvalgets område viser samlet set et mindreforbrug på 3,4 mio. kr.

Beskæftigelsesudvalgets område er delt op i politikområde 5 - Sundhed- og Arbejdsmarkedsområdet - Overførselsudgifter og politikområde 6 - Sundhed- og Arbejdsmarked - Serviceudgifter.

I forhold til det korrigerede budget er de primære afvigelser beskrevet nedenfor.

5. Arbejdsmarkedsområdet

Politikområde 5 Sundhed og Arbejdsmarkedsområdet - Overførselsudgifter (1.000 kr.)	Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	742.082	-4.445	737.637	734.738	-2.899
Total					
03.43 - Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse samt elevløn	2.960	200	3.160	3.685	525
03.45 - Erhvervsgrunduddannelser	0	0	0	0	0
05.07 - Indtægter fra den centrale refusionsordning	0	0	0	-18	-18
05.60 - Program efter integrationsloven og introduktionsforløb m.v.	-2.110	-1	-2.111	-2.902	-791
05.61 - Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse samt overgangsydelse m.v.	0	3.000	3.000	3.108	108
05.65 - Repatriering	0	0	0	-60	-60
05.65 - Seniorpension	55.125	-8.000	47.125	49.149	2.024
05.66 - Førtidspension tilkendt 1/7-2014 eller senere	127.651	-2.000	125.651	126.758	1.107
05.67 - Personlige tillæg m.v.	6.245	-217	6.028	5.710	-318
05.68 - Førtidspension tilkendt før 1/7-2014	133.293	-2.500	130.793	130.035	-758
05.71 - Sygedagpenge	72.113	6.479	78.592	78.289	-303
05.72 - Sociale formål	6.761	994	7.755	6.643	-1.112
05.73 - Kontanthjælp m.v. samt til og med 30/6-2025 uddannelseshjælp	57.561	-5.278	52.283	52.652	369
05.75 - Afløb og tilbagebetalinger m.v. af hjælp vedr. aktiverede kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	0	0	0	-11	-11
05.76 - Boligydelse til pensionister med kommunal medfinansiering	17.320	0	17.320	17.456	136
05.77 - Boligsikring med kommunal medfinansiering	11.909	0	11.909	11.468	-441
05.78 - Dagpenge til forsikrede ledige	62.006	-1.000	61.006	59.155	-1.851
05.80 - Revalidering	1.644	-804	840	674	-166
05.81 - Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger	110.802	-8.803	101.999	101.854	-145
05.82 - Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	37.784	8.709	46.493	46.279	-214
05.83 - Ledighedsydelse	18.002	5.157	23.159	23.084	-75
05.90 - Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	17.827	434	18.261	17.315	-946
05.94 - Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	1.819	-805	1.014	740	-274
05.97 - Seniorjob	1.265	-603	662	362	-300
05.98 - Beskæftigelsesordninger	2.105	593	2.698	3.315	617

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Ydelsesområdet som helhed er i balance, men der ses enkelte forskydninger mellem de enkelte forsørgelsesydelse.

De væsentligste årsager til afvigelserne på både ydelser og øvrige udgifter beskrives i nedenstående noter.

Note 4 – Beskæftigelsesudvalg (fortsat)

Forsørgelse til FGU-elever

Der har været flere elever end forudsat, idet der har været fokus på, at alle unge, der har forudsætninger for at gå på FGU fremfor at være på offentlig forsørgelse, skal tilmeldes FGU skolen. Reducering af antallet af unge på uddannelses- og kontanthjælp har medført en tilgang til FGU.

Program efter integrationsloven

Mindreforbruget på 0,8 mio. kr. skyldes primært, at der er ankommet flere ukrainere end forventet. Dette har medført ekstra hjemtagelse af både grund- og resultattilskud.

Seniorpension

Merforbruget på 2,0 mio. kr. er en konsekvens af stigning i antal tilkendelser/bevillinger af seniorpension. Kompetencen til bevilling af seniorpension ligger hos Udbetaling Danmark. Det er derfor vanskeligt for kommunerne at estimere på området. Tilgangen er dog ikke så høj som tidligere år.

Sociale formål

I forbindelse med ikrafttrædelse af den nye kontanthjælpsreform pr. 1. juli 2025, skal kommunen dække medicinudgifter og fritidstillæg. Udgiften har i 2025 været mindre end estimeret, hvorfor der ses et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Da ændringen kun har været gældende siden juli 2025, har det været vanskeligt at budgettere med det præcise behov i det første år.

Dagpenge til forsikrede ledige

Mindreforbruget på 1,9 mio. kr. skyldes dels reguleringer foretaget af KOMBIT vedrørende tidligere år tilbage til 2021 og en positiv udvikling på arbejdsmarkedet gennem året.

Kommunal beskæftigelsesindsats

Mindreforbruget på 0,9 mio. kr. kan tilskrives en generel tilbageholdenhed i jobcentret. Dette for at imødekomme de kommende ændringer/besparelser som følge af beskæftigelsesreformen.

Beskæftigelsesordninger

Merforbruget på 0,6 mio. kr. skyldes primært udgifter til befordring af unge på STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse), som er på kontanthjælp.

Noter

Note 4 – Beskæftigelsesudvalg (fortsat)

6. Sundhed- og Arbejdsmarked – Serviceudgifter

Politikområde 6 Sundhed og Arbejdsmarkedsområdet - Serviceudgifter (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Tillægs-, genbevilninger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift Total	19.944	4.053	23.997	23.494	-503
00.11 - Beboelse	868	0	868	710	-158
03.15 - Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser	5.107	-9	5.098	5.048	-50
03.42 - Forberedende Grunduddannelse	5.741	1.632	7.373	7.184	-189
03.46 - Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	3.015	500	3.515	3.279	-236
05.21 - Rådgivning samt forebyggende indsatser eller foranstaltninger og støttende indsatser for børn og unge	0	0	0	0	0
05.95 - Løn til dagpengemodtagere m.fl., kontanthjælpsmodtagere m.fl. og øvrige personer ansat med løntilskud i kommuner	455	-1	454	459	5
06.51 - Sekretariat og forvaltninger	4.758	-4.758	0	0	0
06.53 - Administration vedr. jobcentre	0	6.689	6.689	6.813	124

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Samlet set er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på politikområde 6. Det skyldes flere små afvigelser, som har været vanskelig at disponere, samt en intern omplacering for at imødekomme et øget udgiftsbehov på FGU, STU og administration vedr. jobcentre

Noter

Note 5 - Social- og Sundhedsudvalg

Social- og Sundhedsudvalg (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Sundheds- og Seniorudvalg	949.194	-1.158	948.036	948.176	140
	Sundhed og Senior	436.526	-2.600	433.926	434.687	761
	Sundhedsområdet - Serviceudgifter	51.365	474	51.839	50.620	-1.219
	Sundhed og Handicap	291.010	968	291.978	292.579	601
	Sundhedsområdet - KMF	170.293	0	170.293	170.290	-3
Anlæg	Sundheds- og Seniorudvalg	0	98	98	98	-0
	Sundhed og Senior	0	98	98	98	-0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

På Social- og Sundhedsudvalgets samlede driftsområde er det vedtagne budget for 2025 på 949,2 mio. kr. Hertil kommer tillægsbevillinger og omplaceringer svarende til -1,2 mio. kr., hvormed det korrigerede budget bliver på 948,0 mio. kr.

Social- og Sundhedsudvalgets områder udviser samlet set et merforbrug på 0,1 mio. kr.

7. Sundhed og Senior

Politikområde 7 Sundhed og Senior (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	436.526	-2.600	433.926	434.687	761
	00.19 - Ældreboliger	5.043	-371	4.672	4.672	-0
	04.90 - Andre sundhedsudgifter	1.700	-375	1.325	1.325	0
	05.07 - Indtægter fra den centrale refusionsordning	-169	-453	-622	-622	-0
	05.21 - Rådgivning samt forebyggende indsatser eller foranstaltninger og støttende indsatser for børn og unge	160	205	365	365	-0
	05.26 - Personlig og praktisk hjælp og madservice samt helhedspleje og madlevering til ældre omfattet af frit valg af leverandør	205.405	-11.831	193.574	193.574	0
	05.27 - Pleje og omsorg m.v. samt helhedspleje og madordning undtaget frit valg af leverandør	161.716	-20.209	141.507	142.268	761
	05.28 - Hjemmesygepleje	37.509	1.217	38.726	38.726	0
	05.29 - Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre	2.014	17.247	19.261	19.261	-0
	05.31 - Hjælpebidler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til ældre	14.348	-1.217	13.131	13.131	0
	05.36 - Plejevederlag og hjælp til sygeartikler og lign. i forb. med pasning af døende i eget hjem	1.800	968	2.768	2.768	-0
	05.38 - Personlig og praktisk hjælp og madservice til personer med handicap m.v. omfattet af frit valg af leverandør samt rehabiliteringsforløb	7.000	12.219	19.219	19.219	0
Anlæg	Total	0	98	98	98	-0
	05.26 - Personlig og praktisk hjælp og madservice samt helhedspleje og madlevering til ældre omfattet af frit valg af leverandør	0	98	98	98	-0

= mindreforbrug, += merforbrug

Drift

På politikområde 7 - Sundhed og Senior – udgør det vedtagne budget for 2025 436,5 mio. kr. Hertil kommer tillægsbevillinger og omplaceringer svarende til -2,6 mio. kr., hvilket medfører et korrigeret budget på 433,9 mio. kr.

Der er budgetomplaceret 1,8 mio. kr. vedrørende hjælpebidler fra politikområde 7 – Sundhed og Senior til politikområde 17 – Sundhed og Handicap. I forbindelse med tilbageskrivning af lønninger efter nye PL-skøn er der givet en negativ tillægsbevilling svarende til ca. 0,7 mio. kr. Kommunalbestyrelsen godkendte på møde den 27/2-2025 at ejendommen Gl. Industrivej 34-36 i Pandrup sælges og bevilgede samtidig en negativ tillægsbevilling på 0,1 mio. kr. svarende til mindreudgiften til tomgangshuseleje.

Note 5 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

Politikområde 7 - Sundhed og Senior udviser et samlet merforbrug på 0,8 mio. kr. Merforbruget kan henføres til ekstern konsulentudgift i forbindelse med udbud af plejecentre samt takstberegning af døgnakster på plejecenterområdet. Herudover har der været IT- etableringsomkostninger i forbindelse med hjemtagelse af driften af 2 plejecentre.

Området har i 2025 gennemgået en større omorganisering samt iværksat forskellige tiltag med det formål at optimere driften og sikre overensstemmelse med det visiterede og den planlagte tid i hjemmeplejen. Den nye organisering imødekommer kravene i den nye ældrelov samt sundhedsreformen.

Noter

Note 5 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

8. Sundhedsområdet - serviceudgifter

Politikområde 8 Sundhedsområdet - Serviceudgifter (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift Total	51.365	474	51.839	50.620	-1.219
05.27 - Pleje og omsorg m.v. samt helhedspleje og mad- ordning undtaget frit valg af leverandør	0	12	12	12	0
05.29 - Forebyggende indsats samt aflastningstilbud mål- rettet mod primært ældre	4.604	1.401	6.005	6.004	-1
04.82 - Genoptræning og vedligeholdelsestræning	23.522	-1.156	22.366	21.649	-717
04.84 - Fysioterapi	12.601	-846	11.755	11.755	0
04.88 - Sundhedsfremme og forebyggelse	6.117	442	6.559	6.058	-501
04.90 - Andre sundhedsudgifter	2.799	793	3.592	3.592	-0
05.99 - Frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	1.722	-172	1.550	1.550	0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

På politikområde 8 - Sundhedsområdet - er det vedtagne budget for 2025 på 51,4 mio. kr. Hertil kommer tillægsbevillinger og omplaceringer svarende til 0,5 mio. kr. (kræftpakke V), hvormed det korrigerede budget for 2025 bliver på 51,8 mio. kr.

Politikområde 8 udviser et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

- 0,5 mio. kr. er øremærket til Kræftpakke V (stoprådgivning og nikotinafvænning)
- 0,7 mio. kr. genereres ved opsigelser og sygemeldinger i løbet af året og forsinket ansættelser af nyt personale

Noter

Note 5 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

17. Sundhed og handicap

Politikområde 17 Sundhed og Handicap (1.000 kr.)	Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift Total	291.010	968	291.978	292.579	601
00.35 - Andre fritidsfaciliteter	172	0	172	172	-0
03.17 - Specialpædagogisk bistand til voksne	4.315	0	4.315	4.661	346
05.07 - Indtægter fra den centrale refusionsordning	-20.727	0	-20.727	-25.847	-5.120
05.08 - Refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser m.v.	-1.000	0	-1.000	-2.681	-1.681
05.39 - Personlig støtte og pasning af personer med handicap m.v.	50.153	-35	50.118	39.356	-10.762
05.41 - Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til personer med handicap	8.931	1.791	10.722	10.987	265
05.42 - Indsatser for personer med særlige sociale pro- blemer	6.444	0	6.444	8.651	2.207
05.44 - Alkoholbehandling og behandlingshjem for per- soner med alkoholmisbrug	0	1.133	1.133	1.263	130
05.45 - Behandling af personer med stofmisbrug	-3	2.030	2.027	2.088	61
05.50 - Botilbud til længerevarende ophold	22.158	121	22.279	31.914	9.635
05.51 - Botilbudslignende tilbud	130.026	-3.479	126.547	133.516	6.969
05.52 - Botilbud til midlertidigt ophold	43.716	-89	43.627	43.432	-195
05.53 - Kontaktperson- og ledsageordninger	4.272	-339	3.933	4.093	160
05.54 - Særlige pladser på psykiatrisk afdeling	600	0	600	0	-600
05.58 - Beskyttet beskæftigelse	12.527	0	12.527	13.422	895
05.59 - Aktivitets- og samværstilbud	27.465	-159	27.306	26.764	-542
05.72 - Sociale formål	1.462	-6	1.456	653	-803
06.51 - Sekretariat og forvaltninger	499	0	499	65	-434
06.57 - Administration vedr. voksen-, ældre- og handi- capområdet	0	0	0	69	69

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

På politikområde 17 – Sundhed og Handicap, er det vedtagne budget for 2025 på 291,0 mio. kr. Hertil kommer tillægsbevillinger og omplaceringer svarende til 1,0 mio. kr., hvor det korrigerede budget for 2025 bliver på 292,0 mio. kr. Politikområde 17 udviser derfor samlet set et merforbrug på 0,6 mio. kr.

Sundhed og Handicap - Myndighed

Sundhed og Handicap – Myndighed viser et merforbrug på 0,6 mio. kr. Området har arbejdet målrettet med revisiteringer og takstforhandlinger for at imødegå blandt andet stigende takster samt tilgang til området.

Sundhed og Handicap – Udfører

Udfører under Sundhed og Handicap udviser balance efter hensættelse af over-/underskud til konsolidering. Der foretages i forbindelse med den årlige takstberegning en vurdering af op- eller nedjustering af taksterne ud fra de hensatte beløb på konsolideringskonto indenfor en 5-årig periode.

Politikområde 17: Sundhed og Handicap (1.000 kr.)	Korrigeret budget	Bogførte indtægter	Bogførte udgifter	Forbrug pr. 31.12.2025	Afvigelse
Udfører - total	9.146	-134.892	144.038	9.146	0
035110 Hjortdal kulturcenter	172	0	172	172	0
539120 Socialpædagogisk støtte	1.959	-12.811	14.770	1.959	0
551118 Egehuset	-340	-16.198	15.858	-340	0
551119 Solkrogen	-327	-25.375	25.048	-327	0
551150 Toftehøj	-279	-24.967	24.688	-279	0
551152 Krabben	-317	-24.329	24.012	-317	0
551156 Sneppen	-1	0	-1	-1	0
551158 Poppelvej 1C	-281	-25.493	25.212	-281	0
553120 Støtte/kontaktpersonkorps	2.306	0	2.306	2.306	0
559105 Fællesudgifter og indtægter værestederne	6.417	0	6.417	6.417	0
559106 Orkideen	13	-77	90	13	0
559109 Syrenen	14	-63	77	14	0
559110 Solsikken	15	-40	55	15	0
559112 Samværs- og aktivitetscenter Hjortdal	-217	-5.502	5.285	-217	0
559118 Åkanden	12	-37	49	12	0

De interne tilbud er omfattet af bekendtgørelsen om omkostningsbaserede takster, hvorfor der årligt beregnes takster for hvert område. Toftehøj er omfattet af Rammeaftalen for Region Nordjylland, hvilket betyder, at dette tilbud skal følge retningslinjerne foreskrevet i Styringsaftalen for Region Nordjylland. Alle kommunens tilbud understøtter dog principperne om stabilitet og budgetsikkerhed, som står foreskrevet i Styringsaftalen for Region Nordjylland, og fra 2026 vil alle tilbud være omfattet af Rammeaftalen for Region Nordjylland.

Noter

Note 5 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

19.Sundhedsområdet – KMF

Politikområde 19 Sundhedsområdet - KMF (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	170.293	0	170.293	170.290	-3
	04.81 - Aktivitetsbestemt medfinansiering af sund- hedsvæsenet	170.293	0	170.293	170.290	-3

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

På politikområde 19 – Sundhedsområdet – KMF udgør det vedtagne budget for 2025 170,3 mio. kr. Udgifterne til den kommunale medfinansiering har siden 2019 være fastfrosset.

I 2024 blev der tilbageskrevet 1% af det samlede budget jævnfør Budgetaftalen. Det resulterede i en tillægsbevilling i 2024 på 1,6 mio. kr., hvorefter der til budget 2025 blev givet en teknisk korrektion på 2,3 mio. kr. for at sikre budgetbalance på en kendt/fastfrosset udgift.

Noter

Note 6 - Teknik- og Miljøudvalg

Teknik- og Miljøudvalg (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Teknik- og Miljøudvalg	60.994	1.789	62.783	65.575	2.792
	Natur og miljø	18.057	2.054	20.111	20.944	833
	Infrastruktur	42.937	-265	42.672	44.631	1.959
Anlæg	Teknik- og Miljøudvalg	25.873	662	26.535	23.145	-3.390
	Natur og miljø	2.100	-1.200	900	652	-248
	Infrastruktur	23.773	1.862	25.635	22.494	-3.141

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Teknik- og Miljøudvalget har i forhold til det samlede budget på 89,3 mio. kr., et merforbrug på 2,8 mio. kr. på driftssiden og et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. på anlægssiden.

Forklaringerne kommer under de enkelte områder nedenfor.

9. Natur og Miljø

Politikområde 9 Natur og Miljø (1.000 kr.)		Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	18.057	2.054	20.111	20.944	833
	00.10 - Fælles formål vedr. faste ejendomme	0	0	0	0	0
	00.15 - Byfornyelse	147	-15	132	132	-0
	00.20 - Grønne områder og naturpladser	12.320	1.169	13.489	13.928	439
	00.50 - Naturforvaltningsprojekter	1.101	723	1.824	1.244	-580
	00.53 - Skove	126	-125	1	-3	-4
	00.54 - Sandflugt	366	-300	66	23	-43
	00.71 - Vedligeholdelse af vandløb	2.620	-106	2.514	2.514	-0
	00.72 - Bidrag til andre for vedligeholdelsesarbejde m.v.	417	225	642	809	167
	00.80 - Fælles formål vedr. miljøbeskyttelsesforanstaltninger	62	-62	0	0	0
	00.81 - Jordforurening	0	0	0	25	25
	00.89 - Øvrig planlægning, undersøgelser og tilsyn m.v.	1.177	-305	872	813	-59
	00.93 - Øvrige udgifter og indtægter vedr. byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-279	850	571	1.461	890
Anlæg	Total	2.100	-1.200	900	652	-248
	00.20 - Grønne områder og naturpladser	100	0	100	122	22
	00.53 - Skove	1.000	-700	300	300	0
	00.71 - Vedligeholdelse af vandløb	1.000	-500	500	229	-271

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Natur og miljø har brugt 0,8 mio. kr. mere end planlagt på drift.

Her er de vigtigste årsager:

- Grønne områder og naturpladser: Merforbruget skyldes blandt andet. øgede udgifter til strandrensning.
- Naturforvaltningsprojekter: Mindreforbrug på grund af uafsluttede projekter som fortsætter i 2026.
- Skadedyrsbekæmpelse: Balancerer over årene, da det er takstfinansieret.

Anlæg

På anlægssiden er der brugt 0,2 mio. kr. mindre end planlagt. Dette skyldes, at nogle projekter ikke er afsluttede og er blevet overført til 2026.

Noter

Note 6 - Teknik- og Miljøudvalg (fortsat)

10. Infrastruktur

	Politikområde 10 Infrastruktur (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	42.937	-265	42.672	44.631	1.959
	00.15 - Byfornyelse	0	455	455	290	-165
	02.01 - Fælles og tværgående vejformål	4.400	-323	4.077	4.798	721
	02.03 - Arbejder for fremmed regning	-4.195	150	-4.045	-2.569	1.476
	02.05 - Driftsbygninger og -pladser	330	-150	180	189	9
	02.11 - Vejvedligeholdelse m.v.	13.848	600	14.448	13.854	-594
	02.12 - Belægninger m.v.	5.764	-600	5.164	4.707	-457
	02.14 - Vintertjeneste	5.563	-3	5.560	7.210	1.650
	02.31 - Busdrift	17.256	-455	16.801	16.228	-573
	02.41 - Lystbådehavne m.v.	-29	61	32	-76	-108
Anlæg	Total	23.773	1.862	25.635	22.494	-3.141
	00.10 - Fælles formål vedr. faste ejendomme	4.000	-2.994	1.006	-740	-1.746
	00.15 - Byfornyelse	0	100	100	10	-90
	02.11 - Vejvedligeholdelse m.v.	6.000	-799	5.201	5.215	14
	02.12 - Belægninger m.v.	13.000	-621	12.379	11.767	-612
	02.22 - Vejanlæg	773	3.290	4.063	3.095	-968
	02.41 - Lystbådehavne m.v.	0	2.886	2.886	3.147	261

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Infrastruktur har brugt 2,0 mio. kr. mere end planlagt på drift.

Vej og Park:

- Fælles og tværgående formål: Merforbruget skyldes stigning i omkostninger.
- Arbejder for fremmed regning: Mindreindtægt skyldes bortfald af opgaver.
- Vintertjeneste: Merforbruget skyldes en hård vinter i 2025. Der er ikke overførselsadgang på dette område.

Vej og Park har i 2025 udvist betydelig tilbageholdenhed, særligt i forhold til indkøb af materiel. Flere maskiner fremstår imidlertid stærkt nedslidte og bør derfor udskiftes snarest. Samtidig har der været generelle prisstigninger, uden at budgettet for Vej og Park er blevet tilsvarende fremskrevet. Serviceniveauet er dog fastholdt, hvilket samlet set har medført et merforbrug.

Merforbruget på "Fælles og tværgående formål" og "Arbejder for fremmed regning" søges nulstillet og ikke overført til 2026.

Vej og Park vil i 2026 gennemføre en analyse af afdelingens udgifter og indtægter med henblik på at sikre bedre økonomisk balance fremadrettet.

Busdrift har et forventet mindreforbrug grundet udbetaling af tilskud, som er udført i foregående år. Der er ikke overførselsadgang på dette område.

Anlæg

På anlægssiden er der brugt 3,1 mio. kr. mindre end planlagt.

Det skyldes primært uafsluttede projekter, som fortsætter i 2026

- Byfornyelsesprojekter - her søges 1,8 mio. kr. overført til 2026
- Infrastruktur - her søges 1,3 mio. kr. overført til 2026.

Noter

Note 7 - Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalg

Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget (1.000 kr.)		Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalg	48.218	21.181	69.399	58.661	-10.738
	Kultur, fritid og landdistrikter	48.218	21.181	69.399	58.661	-10.738
Anlæg	Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalg	6.000	8.035	14.035	10.259	-3.776
	Kultur, fritid og landdistrikter	6.000	8.035	14.035	10.259	-3.776

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget har brugt 10,7 mio. kr. mindre end forventet på driften og 3,8 mio. kr. mindre på anlægssiden i forhold til det korrigerede budget.

Nedenfor forklares, hvad der ligger bag disse afvigelser.

4. Kultur, fritid og landdistrikter

Politikområde 4 Kultur-, Fritids- og Landdistrikter (1.000 kr.)		Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	Total	48.218	21.181	69.399	58.661	-10.738
	00.05 - Ubestemte formål	-3	-7	-10	1	11
	00.13 - Andre faste ejendomme	17	12	29	15	-14
	00.20 - Grønne områder og naturpladser	25	44	69	31	-38
	00.31 - Stadion og idrætsanlæg	13.893	7.872	21.765	20.022	-1.743
	00.35 - Andre fritidsfaciliteter	662	25	687	637	-50
	03.18 - Idrætsfaciliteter for børn og unge	0	-1	-1	0	1
	03.50 - Folkebiblioteker	13.035	56	13.091	12.939	-152
	03.63 - Musikarrangementer	5.885	1.258	7.143	6.792	-351
	03.64 - Andre kulturelle opgaver	3.599	1.797	5.396	4.032	-1.364
	03.72 - Folkeoplysende voksenundervisning	556	83	639	851	212
	03.73 - Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde	1.529	1.433	2.962	1.464	-1.498
	03.74 - Lokaletilskud	7.963	-113	7.850	8.122	272
	03.75 - Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven	49	433	482	296	-186
	06.68 - Udvikling af yder- og landdistriktsområder	1.008	8.289	9.297	3.460	-5.837
Anlæg	Total	6.000	8.035	14.035	10.259	-3.776
	00.15 - Byfornyelse	1.500	641	2.141	1.746	-395
	00.31 - Stadion og idrætsanlæg	3.500	5.658	9.158	7.587	-1.571
	00.35 - Andre fritidsfaciliteter	0	621	621	446	-175
	03.64 - Andre kulturelle opgaver	0	800	800	480	-320
	06.68 - Udvikling af yder- og landdistriktsområder	1.000	315	1.315	0	-1.315

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Drift

Station og Idrætsanlæg

Området har et mindreforbrug på 1,7 mio. kr., som primært skyldes:

- Uforbrugte midler til dræn af boldbaner
- Uforbrugte driftsudgifter vedrørende klubhus og friluftsbad
- Positivlistemoms på tilskud til idrætsfaciliteter

Af det samlede mindreforbrug på 1,7 mio. kr. søges 0,9 mio. kr. overført til 2026.

Musikarrangementer

Området har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som primært vedrører Kulturskolen, og skyldes:

- Udskydelse af planlagte aktiviteter og kompetanceudviklingsforløb.
- Merindtægt fra salg af undervisningsydelse
- Forskydninger mellem budgetår som følge af sæsonplanlægning på tværs af skoleåret.

Midlerne søges overført til 2026.

Note 7 - Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalg (fortsat)

Andre kulturelle opgaver

Området har et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. Dette skyldes primært, at Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget allerede har bevilget tilskud på baggrund af ansøgninger. Historisk set udbetales disse tilskud ikke altid i samme år, som de er bevilget.

Midlerne søges overført til 2026.

Frivillig folkeoplysende arbejde mv. (3.72. - 3.75)

Området har samlet set mindreforbrug på 1,2 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Pulje til leder-, træner- og instruktøruddannelse
- Foreningsudviklingspuljen, hvor en del af de bevilgede tilskud endnu ikke er udbetalt samt midler til målrettede indsatser.
- Starts- og Udviklingspuljen
- Tilbagebetaling af lokaletilskud.

Mindreforbruget skyldes dermed primært puljemidler, der endnu ikke er anvendt eller udbetalt. Derfor søges de overført til 2026.

Udvikling af yder- og Landdistriktsområder

Området har et mindreforbrug på 5,8 mio. kr., som primært skyldes, at flere bevilgede tilskud og puljemidler endnu ikke er udbetalt eller anvendt. En væsentlig del af midlerne er afsat til projekter i yder- og landdistriktsområderne, hvor igangsættelsen strækker sig over flere år.

De største afvigelser er:

- Liv i by og skole og lokalsamfund
- Kultur- og Landdistriktsprojekter/VE-projekter
- Tilskud til lokalsamfund (10.000 kr. - puljen)

Den primære årsag til mindreforbruget er forskydninger i projektopstart og udbetaling af midler. Derfor søges midlerne overført til 2026.

Anlæg

Området har et mindreforbrug på 3,8 mio. kr., som primært skyldes, at projekter endnu ikke er afsluttet, og som derfor videreføres til 2026.

- Byfornyelse / kondemnering af ejendomme
- Stations- og idrætsanlæg
- Andre Fritidsfaciliteter
- Andre kulturelle opgaver
- Udvikling af yder- og landdistriktsområder

Mindreforbruget er på flere forskellige projekter under ovennævnte kategorier. Mindreforbruget søges overført til 2026.

Noter

Note 8 - Oversigt over overførte uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger

Reglerne for overførsel af uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger mellem årene er angivet i 'Principper for økonomistyring i Jammerbugt Kommune'. Heraf fremgår det, hvilke områder der er omfattet af overførselsadgangen

Drift - politikområde (1.000 kr.)	Overføres til 2026	Overført til 2025
Politikområde 1 - Dagtilbud	-1.372	2.266
Politikområde 2 - Undervisning og fritid	-3.383	-584
Politikområde 3 - Familie og forebyggelse	21	261
Politikområde 4 - Kultur, fritid og landdistrikter	9.937	13.762
Politikområde 7 - Sundhed og senior	-262	-22
Politikområde 8 - Sundhedsområdet	1.218	0
Politikområde 17 - Sundhed og handicap	-602	115
Politikområde 9 - Natur og miljø	-835	1.982
Politikområde 10 - Infrastruktur	1.315	-233
Politikområde 12 - Erhverv og Turisme	860	1.262
Politikområde 13 - Administrativ organisation	5.332	8.233
Politikområde 14 - Politisk organisation	991	753
Politikområde 15 - Kommunale ejendomme	2.200	0
Politikområde 16 - Tværgående aktiviteter	0	969
Total	15.420	28.764

På driftssiden er det politisk godkendt, at der bliver overført 15,4 mio. kr. til 2026, mens de samlede driftsoverførsler til 2025 udgjorde 28,8 mio. kr.

Anlæg - politikområde (1.000 kr.)	Overføres til 2026	Overført til 2025
Politikområde 2 - Undervisning og fritid	2.415	0
Politikområde 3 - Familie og forebyggelse	188	218
Politikområde 4 - Kultur, fritid og landdistrikter	2.795	2.385
Politikområde 9 - Natur og miljø	249	624
Politikområde 10 - Infrastruktur	3.145	691
Politikområde 12 - Erhverv og Turisme	672	22
Politikområde 15 - Kommunale ejendomme	222	304
Politikområde 16 - Tværgående aktiviteter	440	-80
Total	10.126	4.164

På anlægssiden er det politisk godkendt, at der bliver overført 10,1 mio. kr. til 2026, mens de samlede anlægsoverførsler til 2025 udgjorde 4,2 mio. kr.

Overførslen på anlæg fordeler sig med 13,0 mio. kr. i skattefinansierede anlægsudgifter (anlægsrammen), samt 2,9 mio. kr. i skattefinansierede anlægsindtægter.

Noter

Note 9 - Renter

Renter (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
07 Renter, tilskud, udligning og skatter mv..	7.225	-9.250	-2.025	-2.757	-732
07.05 - Renter af indskud i pengeinstitutter m.v.	400	-1.900	-1.500	-1.563	-63
07.08 - Renter af realkreditobligationer	0	-3.000	-3.000	-3.014	-14
07.14 - Renter af tilgodehavender i betalingskontrol	-300	0	-300	-373	-73
07.15 - Renter af andre tilgodehavender	-4	0	-4	-91	-87
07.23 - Renter af udlån til beboerindskud	0	0	0	-12	-12
07.25 - Renter af andre langfristede udlån og tilgodehavender	0	0	0	-490	-490
07.35 - Renter af udlæg vedr. andre forsyningsvirksomheder	-1.299	1.299	0	0	0
07.56 - Renter af anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	100	0	100	510	410
07.68 - Renter af langfristet gæld til realkredit	395	0	395	424	29
07.70 - Renter af langfristet gæld til KommuneKredit	9.108	-2.160	6.948	6.894	-54
07.71 - Renter af langfristet gæld til pengeinstitutter	43	0	43	43	0
07.73 - Renter af Lønmodtagernes Feriemidler	1.000	-800	200	81	-119
07.77 - Kurstab i forbindelse med lånoptagelse	0	611	611	611	0
07.78 - Kurstab og kursgevinster i øvrigt	-200	-3.300	-3.500	-3.586	-86
07.79 - Garantiprovision	-2.018	0	-2.018	-2.192	-174
= mindreforbrug, + = merforbrug					

Der er i regnskab 2025 en samlet indtægt vedrørende renter på 2,8 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 0,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I bemærkningerne herunder er de væsentligste afvigelser kommenteret.

Renter af indskud i pengeinstitutter m.v.

Over året har der været en stigning i kommunens likviditet, hvilket har medført faldende renteudgifter samt stigende renteindtægter på driftskontiene. Der er derfor givet en tillægsbevilling på 1,9 mio. kr.

Renter af realkreditobligationer

I 2024 er kommunens kapitalforvaltning flyttet til Danske Bank. I den forbindelse er en del af kapitalforvaltningsdepotet blevet investeret i obligationer med vedhængende rente. Dette har netto over året givet en indtægt på 3,0 mio. kr.

Renter af anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

I perioden 2021-2023 har der været betalt for meget grundskyld fra borgere. Beløbet betales nu tilbage med rente, hvilket har medført, at der har været en stigning i renteudgifterne på 0,4 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret.

Renter af langfristet gæld til KommuneKredit

På renter af langfristet gæld til KommuneKredit er der givet en tillægsbevilling på 2,2 mio. kr. til reducerede renteudgifter, som dels skyldes overdragelse af gæld til Nordværk og dels et lavere renteniveau end forventet på de variabelt forrentede lån.

Renter af Lønmodtagernes Feriemidler

Renten på gælden til Lønmodtagernes Feriemidler betales efterhånden, som gælden afvikles. Renteudgifterne til den afviklede gæld har i 2025 været 0,9 mio. kr. lavere end budgetteret. Der er delvist givet tillægsbevilling hertil.

Kurstab og kursgevinster i øvrigt

En del af kommunens likviditet er investeret via en kapitalforvaltningsaftale. I 2025 blev der realiseret gevinster for 3,6 mio. kr., hvilket er 3,4 mio. kr. mere end det oprindelige budget. Der er givet tillægsbevilling på 3,3 mio. kr.

Garantiprovision

Provision fra garantier udstedt til forsyningsvirksomheder har været 0,2 mio. kr. højere i 2025 end oprindeligt budgetteret. Årsagen til stigningen skyldes primært en stigning i den samlede garantisum.

Noter

Note 10 - Jordforsyning

Byggemodning (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
00 - Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	0	5.483	5.483	5.022	-461
22 - Jordforsyning	0	5.483	5.483	5.022	-461
02 - Boligformål	0	5.209	5.209	4.797	-412
03 - Erhvervsformål	0	274	274	225	-49

- =Mindreforbrug, + = merforbrug

Grundsalg (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
00 - Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-15.000	5.313	-9.687	-8.532	1.155
22 - Jordforsyning	-15.000	5.313	-9.687	-8.532	1.155
02 - Boligformål	-15.000	6.659	-8.341	-6.744	1.597
03 - Erhvervsformål	0	-1.266	-1.266	-1.707	-441
05 - Ubestemte formål	0	-80	-80	-80	-0

- =Merindtægter + = mindreindtægter

Anlæg

På Jordforsyningen er der i forbindelse med regnskabsafslutningen aflagt anlægsregnskab på følgende projekter:

- Rugmarken etape II, Fjerritslev
- Horsbækken etape I, Aabybro
- Horsbækken etape II, Aabybro
- Høgårdsvej, Aabybro

Byggemodning

Der har ved budgetvedtagelsen ikke været afsat midler til nye byggemodningsprojekter. Korrigeret budget består derfor udelukkende af overførte budgetmidler, som knytter sig til igangværende projekter. Den største del af årets forbrug vedrører byggemodning af et areal i Nørhalne. I det omfang projekterne er uafsluttede, vil der blive søgt overførsel af restbudget til 2026.

Grundsalg

På indtægtsiden blev der ved budgetlægningen afsat en pulje til salg af grunde på 15,0 mio. kr. Grundsalg er tilnærmelsesvis realiseret, dog er salg af areal ved Kvorupvej på 0,9 mio. kr. først realiseret primo 2026.

Noter

Note 11 - Forsyningsvirksomheder

11. Forsyningsområdet

Politikområde 11 Forsyningsvirksomheder (1.000 kr.)	Vedtaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Drift Total	0	0	0	185	185
06.51 - Sekretariat og forvaltninger	0	0	0	-33	-33
01.60 - Generel administration vedr. kun husholdninger	345	-345	0	0	0
01.61 - Ordninger for restaffald	-980	980	0	0	0
01.62 - Ordninger for storskrald og haveaffald	0	0	0	0	0
01.63 - Ordninger for mad-, papir-, pap-, glas-, metal-, plast- og mad- og drikkekartonaffald	0	0	0	0	0
01.64 - Ordninger for farligt affald og tekstilaffald	635	-635	0	0	0
01.65 - Genbrugsstationer	-80	80	0	0	0
01.66 - Øvrige ordninger og anlæg	80	-80	0	217	217

- = mindreforbrug, += merforbrug

Kommunens affaldshåndtering er udlagt i eksternt selskab, som administrerer dette. I henhold til Budget- og Regnskabssystemet er det et krav, at saldi for de enkelte affaldsordninger registreres på hovedkonto 1 og med modpost på gruppering 010. Det opsparede mellemværende for hver ordning skal ligeledes registreres i kommunens regnskab på 9.35 med modpost på gruppering 010. Samlet set påvirker de enkelte saldi dermed hverken kommunens resultatopgørelse eller balance, idet saldi nulstilles med gruppering 010.

Kommunen har ikke modtaget grundlag fra administrationselskab, som muliggør en registrering i kommunens regnskab, og saldi er dermed ikke præsenteret i kommunens regnskab for 2025.

01.66 Øvrige ordninger og anlæg, som dækker over udgifter til tilsyn på deponier, bibeholdes i kommunen.

Noter

Note 12 - Optagelse af lån og afdrag på lån

Optagelse af lån (1.000 kr.)	Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Langfristet gæld	-31.000	2.800	-28.200	-28.200	0
Lånedispensation ordinær lånepulje	-10.000	1.500	-8.500	-8.500	0
Lånedispensation særligt vanskeligt stillede kommuner	-10.000	0	-10.000	-10.000	0
Energibesparende foranstaltninger	-7.800	1.000	-6.800	-6.800	0
Havne	-3.200	300	-2.900	-2.900	0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Kommunerne kan tildeles lånedispensationer efter ansøgning i henhold til de årlige økonomiaftaler. Til budget 2025 var det desuden muligt at søge lånedispensation til særligt vanskeligt stillede kommuner. Herudover er der områder, hvor der er automatisk låneadgang til, hvilket blandt andet fremgår af Lånebekendtgørelsen.

Der er i 2025 budgetteret med et låneoptag på 31,0 mio. kr. fordelt på en ordinær lånepulje med 10,0 mio. kr., lånedispensation til særligt vanskeligt stillede kommuner med 10,0 mio. kr., 7,8 mio. kr. på energibesparende foranstaltninger samt 3,2 mio. kr. på havne. Der blev i 2025 optaget lån for 28,2 mio. kr. med baggrund i de realiserede anlægsprojekter.

Ved overdragelsen af gældsforpligtelser til Nordværk er der i 2025 optaget nyt lån til konvertering af de lån, som både indeholdt en kommunal andel samt en overdraget andel. Provenuet fra det nye lån er alene brugt til at indfri den kommunale andel af ovennævnte lån.

Afdrag på lån (1.000 kr.)	Vedttaget budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
Afdrag på lån	63.528	-1.541	61.987	62.093	106
08.70 - Forskydninger i langfristet gæld vedr. KommuneKredit	47.250	-3.344	43.906	43.906	0
08.71 - Forskydninger i langfristet gæld til pengeinstitutter	830	0	830	830	0
08.73 - Forskydninger i Lønmodtagernes Feriemidler	500	0	500	495	-5
08.77 - Forskydninger i langfristet gæld vedr. ældreboliger	14.948	1.803	16.751	16.862	111

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Der er i 2025 afdraget 62,1 mio. kr. på kommunens langfristede gæld, hvilket giver en besparelse på 1,5 mio. kr i forhold til det vedtagne budget. Afvigelsen skyldes primært mindreudgifter relateret til overdragelse af gæld til Nordværk samt en ikke-budgetlagt indfrielse af gæld vedrørende ejendommen Sneppevej 6 i forbindelse med salg.

Note 13 - Øvrige finansforskydninger

Posten øvrige finansforskydninger er et udtryk for, hvor meget der i årets løb er sket, som påvirker "finanserne" - det vil sige kassen - som følge af bogføring på balancekonti under dette afsnit. En *udgift* på finansforskydninger er lig med et kassetræk/penge, som kommunen har forudbetalt eller har til gode for eksempel hos borgere, staten, Udbetaling Danmark eller andre kommuner. En *indtægt* er modsat lig med "penge i kassen". Enten grundet en forud modtaget indtægt eller en gæld, som kommunen endnu ikke har betalt.

Finansforskydninger viser netto en merudgift på 12,8 mio. kr. De væsentligste poster er beskrevet herunder.

På området for **refusionstilgodehavender** påvirkes saldoen af forskydning i tilgodehavende købsmomsrefusion med 0,8 mio. kr. (indtægt) samt forskydninger på tilgodehavende statsrefusioner med 6,6 mio. kr. (indtægt).

Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt viser en nettoudgift på 14,1 mio. kr. På området vedrørende *tilgodehavende i betalingskontrol* ses der en udgift på 9 mio. kr. Det vil sige, at gælden til kommunen er blevet højere i løbet af 2025.

Forskydninger i mellemregninger mellem 2025 og 2026 viser en udgift på 5,1 mio. kr., som er et udtryk for at kommunen har udgifter, som bogføres i regnskab 2026, men de er betalt i 2025.

Forskydninger i langfristede tilgodehavender viser en nettoudgift på 9,1 mio. kr., som blandt andet skyldes, at kommunen har indbetalt 13,5 mio. kr. til Landsbyggefonden.

Kommunen har givet lån til betaling af stigninger i grundskyld, og der har netto været indbetalinger/indfrielse på 4,6 mio. kr. på disse lån.

Forskydninger i kortfristet gæld viser en indtægt vedrørende gæld til ordningen med den kommunale medfinansiering af sundhedsområdet på 1,5 mio. kr. samt en udgift på 0,6 mio. kr. til sociale refusioner.

Der er en indtægt vedrørende leverandørgæld på 0,7 mio. kr., som vedrører regnskab 2025, men hvor betalingen har forfaldsdato i 2026.

Desuden er der nettoindtægt på 1,4 mio. kr. på **forskydninger på mellemregningskonto**. Kontoen indeholder blandt andet mellemværende med DEAS (ældreboliger), Nordværk (genbrugspladser) samt forskydninger mellem regnskabsår 2025 og 2026.

Noter

Note 14 - Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Anlægsoversigt (mio. kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse	Immaterielle anlægs- aktiver	I alt
Kostpris 01.01 .2025	112,2	1.466,3	100,6	69,0	2,9	0,8	1.751,6
Tilgang	0,3	0,4	12,5	0,9	22,8	0,0	36,9
Afgang	-0,4	-1,3	-4,6	0,0	0,0	0,0	-6,3
Overført	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostpris 31.12.2025	112,1	1.465,4	108,5	69,8	25,6	0,8	1.782,2
Af- og nedskrivninger 01.01.2025	-5,7	-688,3	-57,7	-62,2	0,0	-0,8	-814,7
Årets afskrivninger	-0,3	-53,9	-7,1	-1,3	0,0	0,0	-62,6
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0,0	0,9	2,8	0,0	0,0	0,0	3,7
Af- og nedskrivninger 31.12.2025	-6,0	-741,3	-62,1	-63,4	0,0	-0,8	-873,6
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2025	106,0	724,1	46,4	6,4	25,6	0,0	908,6
Andel finansielt leasede aktiver	0,0	0,0	15,3	0,0	0,0	0,0	15,3
Afskrives over antal år	0-15 år *)	15-50 år	8-15 år	3-10 år	-	5 år	

* Der afskrives ikke på grunde - baneanlæg afskrives over 15 år

Materielle anlægsaktiver har ultimo 2025 en regnskabsmæssig værdi på 908,6 mio. kr. mod 936,9 mio. kr. ultimo 2024, svarende til en samlet værdiforringelse på 28,3 mio. kr.

I 2025 udgør tilgangen 36,9 mio. kr., som hovedsageligt består af køb af maskiner, biler og inventar samt tilgang på materielle anlægsaktiver under udførelse vedr. Ny tandklinik Brovst.

Der er i 2025 afgangsført 2,6 mio. kr. efter tilbageførsel af afskrivninger på de afhændede aktiver. Det vedrører hovedsageligt maskiner og biler.

Den samlede afskrivning i 2025 udgør 62,6 mio. kr.

Note 15 - Aktier og andelsbeviser

Under *aktier og andelsbeviser* er Jammerbugt Kommunes ejerandel af de selskaber, som kommunen er med-ejer af, optaget. Kommunes ejerandel i selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance. Det drejer sig for eksempel om trafiksselskaber.

Opgørelsen af den indre værdi og kommunens ejerandele er sket ud fra selskabernes seneste offentliggjorte regnskaber fra 2024. Ved udgangen af 2025 er værdien af Jammerbugt Kommunes ejerandele i disse selskaber 1.266,3 mio. kr. I forhold til den opgjorte værdi i 2024 er der tale om et fald på 9,1 mio. kr.

Dette skyldes overvejende, at den i 2024 optagne beregnede egenkapital i forbindelse med selskabsgørelsen af affaldsområdet under Nordværk I/S på 12,5 mio. kr., er udtaget. Værdien heraf er nu er indregnet i den opgjorte indre værdi i Nordværks aflagte regnskab for 2024.

De optagne ejerandele er beregnet som vist nedenfor.

Aktier og andelsbeviser m.v. (1.000 kr.)	Selskabets indre værdi regnskab 2024	Jammerbugt Kommunes ejer- andel i %	Jammerbugt Kommunes ejerandel i kr.	Note
HMN Naturgas I/S	181.865	0,923	1.679	
Nordværk I/S	221.595	10,760	23.843	
Aalborg Lufthavn A.m.b.a.	123.346	13,300	16.405	
Jammerbugt Forsyning A/S	1.220.624	100,000	1.220.624	
Center for Hjælpemidler og Velfærdsteknologi I/S	1.987	14,000	278	
Oudrup Deponi I/S	29.082	12,020	3.495	
Nordjyllands Beredskab I/S	-8.755	6,808	0	1
Total			1.266.324	

- Der er ved tidspunktet for regnskabsafleggelsen ikke offentliggjort et regnskab for 2024 for Nordjyllands Beredskab I/S. Værdien er derfor optaget med baggrund i regnskabet for 2023 hvor der er en negativ egenkapital. Jammerbugt Kommunes Ejerandel er dermed medtaget til 0 kr.

Noter

Note 16 - Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Regnskab 2025	Regnskab 2024
09 - Balance	74,9	79,7
32 - Langfristede tilgodehavender	74,9	79,7
22 - Tilgodehavender hos grundejere	1,4	1,5
23 - Udlån til beboerindskud	7,9	8,0
24 - Indskud i landsbyggefonden m.v.	0,0	0,0
25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	65,7	70,1
27 - Deponerede beløb for lån m.v.	0,0	0,0

- = gæld, + = tilgodehavende

Langfristede tilgodehavender omfatter fordringer, som forfalder til betaling efter mere end et år fra balancedagen. Dette inkluderer for eksempel lån til betaling af ejendomsskatter, indefrysningssordning af grundskyld, efterlevelseshjælp ydet som lån, indskud i Landsbyggefonden og andre lignende poster.

Der har kun været små ændringer i kommunes langfristede tilgodehavender.

Den nominelle værdi vedr. tilbagebetalingspligtig hjælp udgør ved udgangen af 2025 5,2 mio. kr. Posten er optaget til den nedskrevne værdi (3,7 mio. kr.), idet der er foretaget regulering med 1,5 mio. kr. for forventede tab opgjort ud fra tidligere års tab.

Den nominelle værdi af indskud i Landsbyggefonden udgør ved udgangen af 2025 156,5 mio. kr.

Note 17 - Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Kommunens affaldshåndtering er udlagt i eksternt selskab, som administrerer dette. I henhold til Budget- og Regnskabssystemet er det et krav at saldi for de enkelte affaldsordninger registreres på hovedkonto 1 og med modpost på gruppering 010. Det opsparede mellemværende for hver ordning skal ligeledes registreres i kommunens regnskab på 9.35 med modpost på gruppering 010. Samlet set påvirker de enkelte saldi dermed hverken kommunens resultatopgørelse eller balance, idet saldi nulstilles med gruppering 010.

Kommunen har ikke modtaget grundlag fra administrationselskab, som muliggør en registrering i kommunens regnskab, og saldi er dermed ikke præsenteret i kommunens regnskab for 2025.

Saldoen på -1,2 mio. kr. består af kommunes udlæg til imødegåelse af fremtidige forpligtelser som følge af nedlukning af affaldsdeponier. Forpligtelsen forbliver i kommunen og er optaget i kommunes regnskab under hensatte forpligtelser. Mellemværendet er reduceret med 0,2 mio. kr. i 2025.

Note 18 - Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg

Balanceposten vedrører grunde og bygninger bestemt til videresalg. Den optagne værdi vedrører i det væsentligste grunde til videresalg, jord inddraget til påbegyndte byggemodningsprojekter samt jord inddraget til fremtidig byggemodning.

I regnskabsår 2025 er værdien af disse grunde, jord og bygninger til salg, steget med 1,7 mio. kr. Der er tale om en tilgang, som følge af byggemodningen i Nørhalne, samt afgang som følge af grundsalg på forskellige udstykningskninger.

Noter

Note 19 - Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Regnskab 2025	Regnskab 2024
09 - Balance	132,4	103,3
25 - Tilgodehavender hos staten	32,0	39,4
12 - Refusionstilgodehavender	32,0	39,4
13 - Andre tilgodehavender hos staten	0,0	0,0
28 - Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	100,4	63,9
14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	43,6	33,6
15 - Andre tilgodehavender i øvrigt	5,2	7,0
17 - Mellemregninger med følgende regnskabsår	29,8	17,1
18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	23,1	6,3
19 - Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	-1,3	-0,1

Omsætningsaktiver er aktiver, som forventes at blive omsat til likvider inden for et år. Dette kan for eksempel være tilgodehavende i betalingskontrol, tilgodehavende refusioner, og andre tilgodehavender ved leverandører. De kortfristede tilgodehavender viser ved udgangen af 2025 et samlet tilgodehavende på 132,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 29,1 mio. kr. i forhold til regnskab 2024.

Der har været et fald i refusionstilgodehavender på 7,4 mio. kr. Dette modsvares blandt andet af en stigning i tilgodehavender i betalingskontrol på 10 mio. kr., som skyldes, at der er blevet indbetalt færre penge vedrørende restancer, som borgerne havde til kommunen.

Samtidig ses der en stigning i mellemregninger mellem regnskabsår 2025 og regnskabsår 2026 på 12,7 mio. kr., som vedrører forudbetalt og forud modtagne beløb vedrørende regnskabsår 2026. Det betyder, at der har været større udbetalinger end indtægter i 2025, som vedrører regnskabsår 2026.

Tabellen på næste side angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i tabellen 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.

Note 19 - Omsætningsaktiver - tilgodehavender (fortsat)

Tabel 1 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Jammerbugt Kommune i regnskabsåret 2025

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		Kr.
Hovedkonto på finansloven		
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-754.160,00
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.745.803,00
14.71.04.	Resultattilskud	-2.962.844,00
14.71.05.	Grundtilskud	-5.896.791,00
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-133.361,00
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-738.191,00
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-19.974,00
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-60.140,00
14.71.15.	Danskbonus i program	-192.225,00
14.72.03.	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0,00
15.11.05.	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-2.680.623,00
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-41.975.746,00
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-969.477,00
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-3.119.019,00
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-408.000,00
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	0,00
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i triplejeboliger	0,00
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-11.381.531,00
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-652.727,00
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsørgshjem mv.	-3.711.801,00
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.162.898,00
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-6.643.837,00
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-408.919,00
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.349.726,00
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-218.508,00
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-460.901,00
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-317.636,00
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-2.042.733,00
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0,00
17.35.02.	Tilbagebetalinger	18.626,00
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0,00
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	101.899,00
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-537.202,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-474.155,00
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-820.521,00
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	-273.507,00
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-6.324.835,00
17.46.74.	Jobrotation	-341.202,00
17.54.06.	Løntilskud til førtidspensionister	-466.765,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.486.552,00
17.54.21.	Seniorjob	-212.122,00
17.54.22.	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-29.612,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	-1.276.989,00
17.56.04.	Fleksjob	-39.638.261,00
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0,00
17.61.09.	Fritidstillæg	-125.775,00
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-956.487,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-1.648.558,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	777.698,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån	26.927,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-523.923,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-128.537,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-4.508.920,00
Refusion i alt		-148.856.344,00
Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		
14.71.30.	Løntilskud til udlændinge	-22.692,72
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-16.586.682,04
17.35.12.	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	-1.291.887,40
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-10.163,24
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-12.317.393,74
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-216.245,06
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	-4.386.832,85
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-45.997.843,72
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-508.992,70
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmotagere m.fl.	-74.083,17
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0,00
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-174.145,02
17.56.04.	Fleksjob	-24.881.143,67
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-25.097.863,00
Refusion i alt		-131.565.968,33
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion		Kr.
Refusion og tilskud i alt		-280.422.312,33
Medfinansiering fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	59.155.330,89
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	103.750,14
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	56.015,17
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	126.330.950,97
17.64.13.	Seniorpension	49.320.800,07
Medfinansiering i alt		234.966.847,24

Noter

Note 20 - Omsætningsaktiver – værdipapirer

Ultimo regnskabsår 2025 har Jammerbugt Kommunes pantebrevsbeholdning en værdi på 2,3 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til 2024. Pantebrevene vedrører udlån til institutioner og foreninger i kommunen.

Note 21 - Likvide beholdninger

Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025
Likvide beholdninger primo			81,3
<i>Tilgang af likvide aktiver:</i>			
Optagne lån (langfristet gæld)	31,0	28,2	28,2
<i>Anvendelse af likvide aktiver:</i>			
Resultat iflg. resultatopgørelsen i alt	78,2	27,3	60,5
Afdrag på lån (langfristet gæld)	-63,5	-62,0	-62,1
Øvrige finansforskydninger	-9,4	-11,8	-12,8
Ændring af likvide aktiver	36,2	-18,3	13,7
Kursreguleringer m.v.			-1,0
Likvide beholdninger ultimo			94,0

+ = tilgang, - = forbrug/negativ beholdning

Finansieringsoversigten for 2025 viser, at der er realiseret en kassehenlæggelse før kursreguleringer på 13,7 mio. kr., hvilket er 32,0 mio. kr. bedre end det korrigerede budget. Dette skyldes hovedsageligt, at regnskabsresultatet er 33,2 mio. kr. bedre end forventet. Afdrag på lån og de øvrige finansforskydninger, er samlet 1,1 mio. kr. ringere end budgetteret. De øvrige finansforskydninger er specificeret i note 13. Endelig er der foretaget kursreguleringer på kapitalforvaltningsdepotet på 1,0 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet er gennem 2025 steget, og Jammerbugt Kommune har dermed i gennemsnit haft 233,2 mio. kr. i kassebeholdning mod et gennemsnit på 159,9 mio. kr. i 2024.

Note 22 – Egenkapital

Egenkapitalen udgør forskellen mellem kommunens aktiver og forpligtelser, og den er dermed et udtryk for kommunens formue. I 2025 er kommunens egenkapital forringet med 3,7 mio. kr.

Egenkapitalkonto	Forskydning (mio. kr.)
Modpost for takstfinansierede aktiver	0,0
Modpost for skattefinansierede aktiver	27,7
Reserve for opskrivninger	1,3
Finansiell egenkapital	-25,3
Samlet forskydning	3,7

(Positive tal angiver en forringelse af egenkapital, negative tal en forbedring)

Udviklingen i egenkapitalen i forhold til årets resultat og direkte posteringer på balancen fremgår af nedenstående tabel.

Udvikling i egenkapital	(mio. kr.)
Egenkapital ultimo 2024	-1.146,7
Primoreguleringer	
Optagelse af tilgodehavende Landsbyggefonden	142,5
Egenkapital primo 2025	-1.289,2
Årets samlede resultat, jf. resultatopgørelsen	-60,5
Automatiske posteringer på egenkapitalen	
Finansiell gæld forsyningsvirksomhederne	-0,2
Sociale lån	0,2
Direkte posteringer på egenkapitalen	
Værdiregulering vedr. omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	-0,2
Værdiregulering materielle anlægsaktiver	28,3
Værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, andelsbeviser, Landsbyggefond m.v.)	165,3
Optagelse og værdiregulering af leasinggæld, gæld vedr. ældreboliger	15,9
Værdiregulering obligationsbeholdning	1,0
Afskrivn./værdireg. kortfristet gæld og tilgodehavender herunder regulering af feriepengeforpligtelse	-3,4
Værdiregulering hensatte forpligtelser	-0,2
Egenkapital ultimo 2025	-1.142,9

(Positive tal angiver en forringelse af egenkapital, negative tal en forbedring)

Noter

Note 23 - Hensatte forpligtelser

De *hensatte forpligtelser* er i 2025 samlet reduceret med 0,22 mio. kr. og udgør ved udgangen af året 219,0 mio. kr. Balanceposten dækker hensatte forpligtelser vedrørende ikke-forsikringsdækkede pensionsforpligtelser for tjenestemænd og ansatte på tjenestemandslignende vilkår på 191,1 mio., arbejdsskadeerstatninger på 24,6 mio. kr., eftervederlagsforpligtelser på 2,2 mio. kr. samt en hensat forpligtelse til imødegåelse af fremtidige forpligtelser som følge af nedlukning af affaldsdeponier på 1,2 mio. kr.

Hensættelserne til henholdsvis arbejdsskader og pensionsforpligtelser til tjenestemænd skal genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år, og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode, hvilket er i overensstemmelse med reglerne. Hensættelserne er aktuarmæssigt sidst genberegnet i forbindelse med aflæggelse af regnskabet for 2022, og der vil blive foretaget nye aktuarmæssige beregninger i forbindelse med aflæggelse af regnskabet for 2027. Kommunen har siden 1. januar 2007 været selvforsikrede på arbejdsskadeområdet.

Hensættelsen til affaldsdeponier på 1,2 mio. kr. er hensat i henhold til Miljøbeskyttelsesloven til tilsyn af det omkringliggende miljø, herunder til analyser af vandprøver og PFAS. Hensættelsen nedskrives årligt med de faktisk afholdte udgifter på affaldsområdet og modsvares af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder, som er beskrevet i note 17.

Note 24 - Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Regnskab 2025	Regnskab 2024
09 - Balance	-787,4	-805,4
55 - Langfristet gæld	-787,4	-805,4
70 - KommuneKredit	-475,6	-491,3
71 - Langfristet gæld til pengeinstitutter	-0,4	-1,2
73 - Gæld til Lønmodtagernes Feriemidler	-105,1	-101,9
77 - Langfristet gæld vedr. ældreboliger	-176,5	-193,5
79 - Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	-29,8	-17,4
- = gæld, + = tilgodehavende		

Jammerbugt Kommunes samlede langfristede gældsforpligtelser er med udgangen af 2025 på 787,4 mio. kr. Gælden er samlet set reduceret med 18,0 mio. kr. i løbet af 2025. Nedenfor ses en oversigt over, hvordan reduktionen fordeler sig.

Specifikation af ændring i den langfristede gæld (mio. kr.)	Regnskab 2025	Regnskab 2024
Langfristet gæld	18,0	122,4
Optagne lån	-28,2	-20,8
Afdrag på lån	61,6	61,9
Lønmodtagernes feriemidler	-3,2	2,3
Gæld overdraget til Nordværk	0	61,1
Statens andel, indexreguleringer m.m.	0,2	-1,7
Leasingkontrakter, låneoptagelse/afdrag	-12,4	19,6
- = indtægt, + = udgift		

Jammerbugt Kommune skylder ultimo 2025 105,1 mio. kr. i indefrosne feriepenge til Lønmodtagernes Feriemidler. Gælden er i løbet af året afviklet med 0,5 mio. kr., men på grund af indeksering af gælden er den samlede gældsforpligtelse steget med 3,2 mio. kr.

Kommunens gæld vedrørende finansielt leasede aktiver er over året steget med 12,4 mio. kr. Der er i løbet af året optaget nye leasingaftaler på samlet 19,8 mio. kr., mens leasinggælden er afdraget med 7,4 mio. kr.

Kommunen har ved regnskabsafslutningen for 2025 følgende renteswap-aftaler relateret til den langfristede gæld. Alle er swap fra variabel til fast rente.

SWAP-aftale (mio. kr.)	Modpart	Oprindelig hovedstol	Restgæld DKK 31.12.2025	Markedsværdi DKK 31.12.2025	SWAP-aftale start år	SWAP udløb	Lånets udløb	Rente
801960/969719	Nordea	7,2	1,1	0	2008	15.12.28	15.12.28	4,1950%
S2011Z81359	KommuneKredit	45,0	18,7	0,1	2012	05.01.32	05.01.32	2,5200%
S2011Z81362	KommuneKredit	14,8	1,3	0,0	2012	29.12.26	29.12.26	2,2600%
S2012Z83794	KommuneKredit	18,9	10,2	0,2	2012	07.04.37	07.04.37	2,6200%

Noter

Note 25 - Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.

Balanceposten *nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.* er i 2025 steget med 0,3 mio. kr. og udviser ved udgangen af regnskabsåret en nettogæld på 10,2 mio. kr.

Gældsposten dækker primært deposita på kommunale pleje- og ældreboliger, på 9,2 mio. kr. Herudover er der ikke-anvendte indtægter i Parkeringsfonden for 1,0 mio. kr.

Note 26 - Kortfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Regnskab 2025	Regnskab 2024
09 - Balance	-363,6	-342,0
51 - Kortfristet gæld til staten	-6,3	-6,4
52 - Kortfristet gæld til staten	-6,3	-6,4
52 - Kortfristet gæld i øvrigt	-357,3	-335,6
53 - Gæld vedr. kirkelige skatter og afgifter	0,0	0,0
54 - Kortfristet gæld til andre kommuner og regioner	-16,3	-15,5
55 - Skyldige feriepenge (frivillig)	-83,4	-81,7
56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-88,5	-86,4
58 - EDB-fejlopsamlingskonto	0,0	-0,0
59 - Mellemregningskonto	-146,0	-145,6
61 - Kortfristet gæld vedr. selvejende institutioner med overenskomst	-23,1	-6,3

- = gæld, + = tilgodehavende

Kortfristede gældsforpligtelser omfatter forpligtelser, der forfalder til betaling inden for et år fra balancedagen. Det kan for eksempel være leverandørgæld, skyldig løn, feriepenge og gæld til andre kommuner samt lignende poster.

Kortfristede gældsforpligtelser er indregnet i balancen, når det er sandsynligt, at forpligtelsen vil medføre udgifter for kommunen. Værdiansættelsen er baseret på de faktiske beløb, som kommunen forventer at betale.

Leverandørgælden er steget med 2,1 mio. i forhold til regnskab 2024, mens der på øvrige konti er små afvigelser.

Der er dog en større afvigelse på *Kortfristet gæld vedr. selvejende institutioner med overenskomst* fra regnskab 2024 til regnskab 2025, som primært skyldes en regulering af saldoen vedrørende Danske Diakonhjem på 16,8 mio. kr. for regnskab 2023+2024+2025 i samme år. Modposten findes på 09.28.18.

Posten indeholder derudover en bred vifte af mellemregningsforhold og herunder forskydninger mellem regnskabsår.

Note 27 - Kautions- og garantiforpligtelser

Jammerbugt Kommunes kautions- og garantiforpligtelser udgør med udgangen af 2025 samlet 1.364,4 mio. kr. Dette fordeler sig med 346,6 mio. kr. på kommunale garantier for lån til varmeværker, vandværker med videre, og 372,6 mio. kr. på kommunale garantier og regarantier for lån til støttet byggeri, byfornyelse og sanering. Endelig er der garantier med solidarisk hæftelse for 645,2 mio. kr. Den samlede kautions- og garantiforpligtelse er faldet med 344,7 mio. kr. i forhold til 2024.

De største ændringer i kautions- og garantiforpligtelserne i 2025 har omfattet, at Aabybro-Jetsmark Fjernvarmeværk har omlagt lån for 212,0 mio. kr., hvor Jammerbugt Kommune ikke længere garanterer for de pågældende lån. Der er nye garantier til henholdsvis Fjerritslev Fjernvarme på 22,5 mio. kr. og til Idrætscenter Jammerbugt på 17,1 mio. kr. Derudover er der givet garanti til opførelse af 20 almene familieboliger i Brovst på 32,3 mio. kr. Under garantier med solidarisk hæftelse er garantien overfor Udbetaling Danmark faldet med 248,0 mio. kr., mens garantien overfor Nordværk I/S er steget med 36,1 mio. kr. som følge af overdragelsen af affaldsområdet i Jammerbugt Kommune til Nordværk I/S.

Kommunes samlede lejeforpligtelser er på 0,9 mio. kr.

I afsnittet Kautions- og garantiforpligtelser er der optrykt en detaljeret oversigt over de enkelte kautions- og garantiforpligtelser samt lejeforpligtelser.

Note 28 - Opgaver for andre offentlige myndigheder

Jammerbugt Kommune udfører ikke opgaver for andre offentlige myndigheder.

Personaleoversigt

Organisation	Antal Individer	Antal Fuldtidsansatte	Antal Helårsansatte	Bogført (1.000 kr.)
Jammerbugt Kommune	3.174,0	2.472,0	2.667,3	1.291.943
Kommunalbestyrelsen	37,0	37,0	37,0	7.522
Kommunalbestyrelsen, Råd og Nævn	37,0	37,0	37,0	176
Børne- og Familieforvaltningen	1.762,0	1.402,7	1.514,4	559.800
Familie og Forebyggelse	134,0	99,6	111,0	79.767
Sekretariatet, BF	16,0	9,9	11,1	6.036
Skole og Dagtilbud	1.613,0	1.292,3	1.391,3	472.466
Central Stab	92,0	75,4	81,9	43.378
Central Økonomi	17,0	15,2	15,6	9.039
Digitalisering, IT & Borgerservice	36,0	28,4	32,0	16.005
HR	19,0	16,2	16,4	8.636
Sekretariat, Udvikling & Kommunikation	22,0	15,6	17,8	9.698
Social, Sundhed og Beskæftigelsesforvaltningen	1.050,0	756,8	807,7	561.544
Sekretariatet, SSB	35,0	27,4	29,8	16.870
Sundhed og Arbejdsmarked	167,0	130,2	141,6	75.235
Sundhed og Velfærd	850,0	597,2	634,3	468.120
Vækst og Udvikling	261,0	199,1	225,4	117.918
Kultur, Fritid og Landdistrikter	74,0	45,0	65,4	24.189
Plan og Miljø	39,0	33,0	34,6	29.123
Sekretariatet, VU	11,0	7,8	8,2	4.622
Teknik og Forsyning	129,0	103,3	107,2	53.459
Vækst Jammerbugt	7,0	7,9	8,0	4.945

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Almindelige Kautions- og garantiforpligtelser	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2025	Garantiens (kautionens) størrelse pr. 31.12.2025
KommuneKredit		440.763.537	296.279.121	296.279.121
202501081 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2026	22.500.000	20.044.307	20.044.307
201138045 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2027	14.192.499	1.690.644	1.690.644
201138044 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2035	18.977.758	9.461.880	9.461.880
201340013 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2038	34.500.000	20.546.741	20.546.741
202356478 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2043	4.000.000	3.500.000	3.500.000
202457737 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2044	6.000.000	5.670.814	5.670.814
202501223 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2045	4.000.000	3.923.756	3.923.756
202503326 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2045	5.000.000	5.000.000	5.000.000
202154653 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2046	10.000.000	8.400.000	8.400.000
201238300 - Skråem Vandværk	2037	2.000.000	1.104.027	1.104.027
201849760 - Aalegaard Vandværk	2038	600.000	412.235	412.235
202356179 - Jonstrup Vandværk A.m.b.a.	2038	11.700.000	9.946.890	9.946.890
202458019 - Østerby Vandværk A.m.b.a.	2026	2.000.000	1.674.310	1.674.310
201950038 - Bratskov Vand A.m.b.a	2049	4.400.000	3.574.747	3.574.747
201849278 - Tranum Varmeværk	2043	4.592.050	3.391.114	3.391.114
201950813 - Tranum Varmeværk	2044	4.530.000	3.417.773	3.417.773
202153857 - Tranum Varmeværk	2046	7.175.000	5.960.299	5.960.299
202558324 - Tranum Vandværk A.m.b.A	2045	750.000	729.413	729.413
202501445 - Skovsgaard Varmeværk A.m.b.A	2034	2.000.000	869.801	869.801
202501445 - Skovsgaard Varmeværk A.m.b.A	2035	3.000.000	1.642.879	1.642.879
202501445 - Skovsgaard Varmeværk A.m.b.A	2036	4.000.000	2.132.945	2.132.945
202501445 - Skovsgaard Varmeværk A.m.b.A	2038	10.000.000	6.577.787	6.577.787
202501445 - Skovsgaard Varmeværk A.m.b.A	2045	2.270.000	2.226.548	2.226.548
201646350 - Halvrimmen-Arentsminde Kraftvarmeværk	2036	4.900.000	2.767.058	2.767.058
202051986 - Halvrimmen-Arentsminde Kraftvarmeværk	2050	4.200.000	3.427.820	3.427.820
202356726 - Halvrimmen Vandværk A.m.b.a.	2048	2.138.137	1.998.093	1.998.093
201543674 - Aabybro-Jetsmark Fjernvarme A.m.b.a.	2031	34.000.000	12.996.047	12.996.047
201441692 - Aabybro-Jetsmark Fjernvarme A.m.b.a.	2034	8.000.000	3.300.000	3.300.000
201543670 - Aabybro-Jetsmark Fjernvarme A.m.b.a.	2036	8.000.000	4.359.727	4.359.727
201848803 - Aabybro-Jetsmark Fjernvarme A.m.b.a.	2038	10.000.000	6.527.715	6.527.715
201543673 - Aabybro-Jetsmark Fjernvarme A.m.b.a.	2041	29.000.000	18.952.068	18.952.068
201543516 - Ryaa Vandforsyning I/S	2037	1.069.583	612.876	612.876
202558325 - Moseby Vandværk A.m.b.A	2044	3.800.000	3.725.601	3.725.601
201239559 - Jetsmark Energiværk A.m.b.A	2032	3.000.000	1.232.732	1.232.732
201544022 - Jetsmark Energiværk A.m.b.A	2035	22.725.000	10.794.375	10.794.375
202502121 - Pandrup Vandværk A.m.b.A	2050	4.000.000	4.000.000	4.000.000
202356907 - Saltum Fjernvarmeværk A.m.b.A	2038	1.500.000	1.320.072	1.320.072
202154161 - Saltum Fjernvarmeværk A.m.b.A	2044	17.200.000	14.220.797	14.220.797
202153503 - Saltum Vandværk A.m.b.a.	2046	800.000	652.428	652.428
201441923 - Ingstrup Fjernvarme A.m.b.A	2039	10.000.000	6.278.537	6.278.537
201544127 - Ingstrup Fjernvarme A.m.b.A	2040	1.000.000	620.214	620.214
201848603 - Ingstrup Fjernvarme A.m.b.A	2043	3.500.000	2.605.777	2.605.777
201239443 - Vester Hjerimitslev Varmeværk	2032	1.200.000	478.069	478.069
201848657 - Vester Hjerimitslev Varmeværk	2038	5.500.000	3.560.393	3.560.393
201543147 - Jammerbugt Forsyning A/S	2040	10.000.000	6.181.322	6.181.322
202051804 - Jammerbugt Forsyning A/S	2045	15.000.000	11.736.662	11.736.662
202154731 - Jammerbugt Forsyning A/S	2046	25.000.000	21.255.564	21.255.564
202457345 - Jammerbugt Forsyning A/S	2049	25.000.000	23.823.070	23.823.070
201544466 - Fonden for Idrætscenter Jammerbugt	2040	1.000.000	652.888	652.888
200630734 - Trekroner Landsbycenter	2031	2.225.995	535.939	535.939
201544511 - Sport og Kulturcenter Brovst	2040	2.239.189	1.447.427	1.447.427
201544571 - Skovsgård Multihus	2040	2.250.000	1.468.929	1.468.929
201544559 - Jetsmark Idrætscenter	2040	4.328.325	2.848.013	2.848.013
Jyske Bank		9.275.000	9.275.000	9.275.000
Jetsmark Energiværk	-	9.275.000	9.275.000	9.275.000
Sparekassen Thy		17.100.000	17.100.000	17.100.000
Idrætscenter Jammerbugt	-	17.100.000	17.100.000	17.100.000
Naturstyrelsen		12.000.000	4.800.000	4.800.000
Aabybro Vand	2029	12.000.000	4.800.000	4.800.000
Sparekassen Danmark		19.300.000	19.152.409	19.152.409
1632829023 - Jetsmark Idrætscenter	2050	19.300.000	19.152.409	19.152.409
Almindelige Kautions- og garantiforpligtelser i alt		498.438.537	346.606.530	346.606.530

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2025	Garantiens (kautions) størrelse pr. 31.12.2025
Realkredit Danmark		40.465.000	26.760.255	7.817.012
Fjerritslev Boligforening, afd. 13, Vestergade 15 D-K	2049	5.369.000	3.451.314	986.040
Fjerritslev Boligforening, afd. 13, Vestergade 15 D-K	2049	107.300	85.454	24.414
Domea Aabybro, afd. 5851 Teglværksvej 14	2048	413.900	250.849	250.849
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvangen 1-13	2045	2.277.400	1.387.288	396.348
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvangen 1-13	2046	7.744.300	4.725.037	1.349.943
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvangen 1-13	2047	77.400	46.319	13.233
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvangen 30	2048	2.749.200	1.628.502	465.263
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvangen 30	2049	13.305.100	7.783.063	2.223.621
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvangen 30	2049	187.400	109.623	31.319
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvangen 30	2049	120.900	70.723	20.205
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvangen 30	2050	656.100	520.727	148.772
A/B Bomgaardslund, Frejasvej 1-10	2054	2.817.000	2.973.031	1.207.942
A/B Højvængen, Højvængen 6-20	2044	4.640.000	3.728.325	699.061
Realkredit Danmark - regaranti		271.521.700	167.411.845	98.472.921
Fjerritslev Boligforening, afd. 17, GI Landevej 25 H	2037	6.723.000	2.814.857	804.205
Fjerritslev Boligforening, afd. 17, GI Landevej 25 H	2037	2.241.000	904.900	258.530
Fjerritslev Boligforening, afd. 17, GI Landevej 25 H	2039	87.000	39.765	11.361
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Rørsangervej 1-11	2043	5.538.400	2.967.283	915.407
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Rørsangervej 1-11	2044	24.500	11.721	3.616
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvangen 2-22	2044	6.276.300	3.038.444	937.360
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Nørregade 29-31	2030	19.025.000	3.186.519	720.791
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Nørregade 29-31	2030	841.000	136.151	30.797
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Toftevej	2032	5.773.000	1.529.122	436.870
Domea Aabybro, afd. 5830, Skovbrynet 43	2050	29.531.000	22.728.799	18.451.239
Domea Aabybro, afd. 5831, Nordvangsvej 3A	2052	12.199.000	9.962.396	7.132.079
Boligselskabet Nordjylland, afd. 63 Toftevej 16	2043	16.140.000	11.367.138	8.403.725
Domea Aabybro, afd. 5851, Torvestræde 2-8	2043	476.100	278.628	89.969
Domea Aabybro, afd. 5851, Torvestræde 2-8	2043	10.646.400	6.231.522	1.922.424
Domea Aabybro, afd. 5851, Torvestræde 2-8	2046	22.600	13.762	4.444
Domea Aabybro, afd. 5851, Torvestræde 2-8	2046	504.400	307.206	94.773
B/S Domea Aabybro, afd. 5828, Birkumvænget 9A	2048	14.723.000	11.062.407	7.124.190
Nørresundby B/S afd. 61, Grønnegade 1	2048	45.332.000	34.137.822	18.448.079
Nørresundby B/S, afd. 61, Skovparken 23-75	2048	47.516.000	36.058.124	23.646.918
Nørresundby B/S, afd. 61, Borgergade 6	2041	14.925.000	7.820.330	5.374.913
Nørresundby Boligselskab, Afd. 53, Torvegade 1	2040	16.907.000	8.293.045	2.369.323
Lejerbo Aalborg, afd. 302-0, Fælledvej 2	2033	7.820.000	2.075.164	592.874
Lejerbo Aalborg, afd. 302-0, Fælledvej 2	2035	55.000	18.541	5.297
Lejerbo Aalborg, afd. 302-0, Møllevej 10-24	2033	8.195.000	2.428.200	693.737
Jyske Realkredit - garanti		39.298.400	23.072.167	6.241.515
Fjerritslev Boligforening, Skovgårdene	2042	12.108.400	7.338.363	2.098.772
Fjerritslev Boligforening, Skovgårdene	2042	115.600	67.934	19.429
Fjerritslev Boligforening, Dalhøjen	2036	240.000	118.325	118.325
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2038	15.470.000	8.589.113	2.018.442
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2040	111.400	69.876	16.421
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2042	9.186.500	5.623.542	1.608.333
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2042	1.883.000	1.152.684	329.668
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2042	183.500	112.330	32.126
Jyske Realkredit - regaranti		183.273.000	103.981.096	63.581.605
Fjerritslev Boligforening, Dalhøjen	2034	32.606.000	9.694.427	2.772.606
Fjerritslev Boligforening, Dalhøjen	2036	2.247.000	861.056	246.262
Fjerritslev Boligforening, Skovgårdene	2036	2.730.000	1.061.511	303.592
Domea Aabybro, afd. 51, Perikumvej	2032	12.483.000	2.934.247	663.140
Domea Aabybro, afd. 51, Perikumvej	2033	81.000	22.064	4.987
Nørresundby Boligselskab, Passagen	2043	77.973.000	55.570.617	36.854.433
Domea Aabybro, afd. 51, Vadumvej 37A	2031	2.630.000	532.609	120.370
Domea Aabybro, afd. 51, Vadumvej 37A	2033	58.000	15.582	3.522
Nørresundby Boligselskab, Stormgade 6	2041	14.202.000	7.859.421	5.403.352
Nørresundby Boligselskab, Stormgade 34	2042	11.428.000	6.617.242	4.549.354
Nørresundby Boligselskab, Stormgade 50	2043	12.028.000	8.432.070	5.628.406
Lejerbo Jammerbugt, Kirkevej 1A	2043	14.807.000	10.380.251	7.031.582
DLR Kredit - garanti		28.401.000	9.019.023	2.576.739
Nørresundby Boligselskab, afd. 47, Saltum Plejecenter	2033	27.152.580	8.589.027	2.453.889
Nørresundby Boligselskab, afd. 47, Saltum Plejecenter	2034	1.248.420	429.996	122.850

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2025	Garantiens (kautions) størrelse pr. 31.12.2025
Nykredit		431.656.009	290.469.808	186.930.969
Fjerritslev Boligforening, afd. 9, Parkvej 42-90	2047	1.022.000	194.302	768.565
Fjerritslev Boligforening, afd. 11, Rugmarken 12 A-G	2045	7.322.000	1.433.771	1.621.993
Fjerritslev Boligforening, afd. 11, Rugmarken 12 A-G	2046	110.000	20.599	23.303
Fjerritslev Boligforening, afd. 14, Søndergade 19A	2031	9.530.000	1.812.482	409.983
Fjerritslev Boligforening, afd. 18, Toftevej 10 A-F	2040	14.528.000	7.155.484	2.044.322
Domea Aabybro, afd. 5832, Skovgårdene 57-129	2052	29.766.000	30.250.046	24.154.661
A/B Hassinggård, Agertoften 16-30	2050	6.376.800	1.586.266	1.090.798
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2049	3.635.000	658.588	698.100
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2049	1.335.000	241.875	256.386
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2049	2.125.000	454.974	475.952
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2049	785.000	168.073	175.822
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2051	13.000	3.135	3.280
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2051	104.950	25.311	26.478
Domea Aabybro, afd. 5825, Birkevungen 2	2030	9.299.000	2.911.782	658.645
Garanti i.f.m. byfornyelse, Østergade 13, Aabybro	2043	41.100	6.223	11.886
Domea Aabybro, afd. 5825, Anlægsvej 2	2034	4.466.000	2.355.221	672.887
Domea Aabybro, afd. 5851, Anlægsvej 3A-F, 5A-7B	2039	2.475.000	1.122.479	561.240
Domea Aabybro, afd. 5851, Anlægsvej 11	2031	3.999.660	811.696	183.606
Domea Aabybro, afd. 5851, Anlægsvej 11	2031	3.999.660	813.235	183.954
Domea Aabybro, afd. 5851, Anlægsvej 11	2032	246.960	59.022	13.351
B/S BSB Aabybro, afd. 5827, Enebærvej 13	2042	18.611.000	10.621.721	7.857.949
B/S BSB Aabybro, afd. 25, Vestergade 30	2036	30.802.000	11.343.854	3.240.939
B/S BSB Aabybro, afd. 25, Vestergade 30	2037	658.000	275.249	78.639
Nørresundby B/S, afd. 115, Postvænget 2	2051	24.011.000	19.564.628	12.720.921
Nørresundby B/S, afd. 114, Aabybrocentret 3	2052	52.276.000	52.064.490	35.200.802
Nørresundby B/S, afd. 114, Aabybrocentret 3	2052	12.573.000	12.522.129	8.466.212
Gjøl Brugsforening, Limfjordsgade 53	2029	525.600	113.753	6.077
Gjøl Brugsforening, Limfjordsgade 53	2029	131.400	33.818	1.807
Domea Aabybro, afd. 5851, Stationsvej 53A	2031	4.474.680	904.849	204.677
Domea Aabybro, afd. 5825, Teglværksvej 17	2029	10.102.209	1.694.605	383.320
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Vadumvej 35 A-D og F-I	2046	4.463.500	855.704	968.039
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Vadumvej 35 A-D og F-I	2046	692.500	132.760	150.189
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Vadumvej 35 A-D og F-I	2047	30.990	5.823	6.173
Nørresundby B/S afd. 61, Gustav Zimmersvej 64A	2046	16.130.000	11.521.924	9.156.473
B/S Nordjylland, afd. 60, Allegade 1 m. fl.	2034	9.283.000	2.705.413	772.937
Nørresundby B/S, afd. 53, Blokhusvej 26	2036	6.957.000	2.897.712	827.876
Nørresundby B/S, afd. 53, Blokhusvej 26	2037	11.967.000	5.000.279	1.428.580
Nørresundby B/S afd. 53, Aalborgvej 7	2047	27.886.000	20.279.204	15.785.333
B/S Nordjylland, afd. 61, Ingstrupvej 7	2030	12.424.000	1.987.813	449.643
B/S Nordjylland, afd. 61, Ingstrupvej 7	2033	166.000	43.927	9.936
B/S Nordjylland, afd. 62, Ingstrupvej 7	2033	2.056.000	910.102	190.325
B/S Nordjylland, afd. 65, Klitheden Nord 9A	2052	16.910.000	14.387.064	8.924.296
Lejerbo Aalborg, Afd. 1265-0, Vesterhavsparken 7	2052	33.542.000	32.478.203	22.033.213
Lejerbo Aalborg, Afd. 1265-0, Vesterhavsparken 7	2054	656.000	700.536	475.243
Nørresundby B/S, afd. 61	2055	542.000	591.855	400.153
Nørresundby B/S, afd. 61	2055	330.000	360.355	243.636
B/S Nordjylland afd. 068	2055	32.275.000	34.387.470	22.912.372
Nykredit - regaranti		66.922.900	11.196.257	6.994.207
Fjerritslev Boligforening, afd. 10, Tennisvej 7	2041	5.645.900	901.592	554.528
Fjerritslev Boligforening, afd. 10, Tennisvej 7	2042	105.000	16.877	10.380
B/S Nordjylland, afd. 60, Parkvej	2043	3.390.600	630.683	371.641
B/S Nordjylland, afd. 60, Gyvelvej 21-23 og 26-38	2042	9.376.600	1.546.247	909.677
B/S BSB Aabybro, afd. 8, Enebærvej 25-67	2041	24.466.800	3.907.639	2.298.914
B/S BSB Aabybro, afd. 8, Enebærvej 25-67	2041	2.248.300	359.030	220.823
B/S BSB Aabybro, afd. 8, Enebærvej 25-67	2043	61.200	9.332	5.490
B/S BSB Aabybro, afd. 8, Enebærvej 25-67	2043	4.100	625	384
B/S BSB Aabybro, afd. 11, Østergade 51	2043	4.602.100	826.687	508.457
B/S BSB Aabybro, afd. 11, Østergade 51	2044	95.700	15.652	9.968
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Bindeleddet 32A	2044	2.920.000	536.462	342.594
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Bindeleddet 32A	2046	130.500	24.449	15.613
Gjøl Brugsforening, Limfjordsgade 53	2049	826.000	177.823	325.213
Gjøl Brugsforening, Limfjordsgade 53	2049	205.900	49.276	90.118
Lejerbo Aalborg afd. 302-0, Simonivej 15-43	2042	12.666.500	2.162.903	1.272.464
Lejerbo Aalborg afd. 302-0, Simonivej 15-43	2043	5.300	935	550
A/B Præstegårdsvej, Præstegårdsvej 34	2042	172.400	30.046	57.392
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger i alt		1.061.538.009	631.910.451	372.614.969

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Garantier med solidarisk hæftelse / Interessentgarantier	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2025	Garantiens (kautionens) størrelse pr. 31.12.2025
Nordjyllands Beredskab I/S		128.816.350	95.591.580	95.591.580
Leasingaftale nr. I-4886 A45007, Man 12.250 lastbil	2026	435.800	109.672	109.672
Leasingaftale nr. I-4886 A13467, Tanksprøjte	2026	1.809.448	275.449	275.449
Leasingaftale nr. I-4886 A13468, Tanksprøjte	2026	1.809.448	275.449	275.449
Leasingaftale nr. I-4886 A50594, Dacia Sandero Tce 90	2026	147.793	70.963	70.963
Leasingaftale nr. I-4886 A50596, Dacia Sandero Tce 90	2026	147.793	70.963	70.963
Leasingaftale nr. I-4886 A50597, Dacia Sandero Tce 90	2026	147.793	70.963	70.963
Leasingaftale nr. I-4886 A50598, Dacia Sandero Tce 90	2026	147.793	70.963	70.963
Leasingaftale nr. I-4886 A31623, Specialkøretøj	2027	1.587.200	207.325	207.325
Leasingaftale nr. I-4886 A46542, Servicebil, Mann	2027	390.000	137.445	137.445
Leasingaftale nr. I-4886 A16669, MAN TGM multikøretøj	2027	2.053.000	847.145	847.145
Leasingaftale nr. I-4886 A54673, Dacia Sandero	2027	168.452	108.197	108.197
Leasingaftale nr. I-4886 A54674, Dacia Sandero	2027	168.452	116.062	116.062
Leasingaftale nr. I-4886 A54675, Dacia Sandero	2027	168.452	116.062	116.062
Leasingaftale nr. I-4886 A54676, Dacia Sandero	2027	168.452	116.062	116.062
Leasingaftale nr. I-4886 A46543, Servicebil, Mann	2028	489.000	228.888	228.888
Leasingaftale nr. I-4886 A49018, VW Golf kontorbil	2028	329.900	195.551	195.551
Leasingaftale nr. I-4886 A42054, Efterløbspumpe	2029	127.500	51.232	51.232
Leasingaftale nr. I-4886 A42453, Frigørelsesværktøj	2029	103.551	43.656	43.656
Leasingaftale nr. I-4886 A55815, Renault Trafic	2029	305.410	221.742	221.742
Leasingaftale nr. I-4886 A16741, Volvo FM 330 A-sprøjte	2030	1.578.306	595.243	595.243
Leasingaftale nr. I-4886 A49021, Mercedes Sprinter	2030	359.000	257.098	257.098
Leasingaftale nr. I-4886 A49022, Renault Express 1,5	2030	164.950	120.545	120.545
Leasingaftale nr. I-4886 A55809, Mercedes GLE 300	2030	975.331	860.150	860.150
Leasingaftale nr. I-4886 A55810, Mercedes GLE 300	2030	975.331	860.151	860.151
Leasingaftale nr. I-4886 A55811, Mercedes GLE 300	2030	975.331	860.151	860.151
Leasingaftale nr. I-4886 A55812, Mercedes GLE 300	2030	975.331	860.151	860.151
Leasingaftale nr. I-4886 A55813, Mercedes GLE 300	2030	975.563	860.349	860.349
Leasingaftale nr. I-4886 A49023, Ford Transit Custom	2031	265.026	205.800	205.800
Leasingaftale nr. I-4886 A16728, Tanksprøjte	2031	1.356.498	492.182	492.182
Leasingaftale nr. I-4886 A29491, Redningsvogn	2031	1.691.207	756.813	756.813
Leasingaftale nr. I-4886 A16730, Kabinetankvogn	2031	1.040.600	379.159	379.159
Leasingaftale nr. I-4886 A16732, Tanksprøjte	2031	1.312.300	477.595	477.595
Leasingaftale nr. I-4886 A16733, Kabinetankvogn	2031	1.040.600	379.159	379.159
Leasingaftale nr. I-4886 A60284, Skoda Elroq 60	2031	228.028	220.607	220.607
Leasingaftale nr. I-4886 A60288, Skoda Elroq 60	2031	228.028	220.607	220.607
Leasingaftale nr. I-4886 A60290, Skoda Elroq 60	2031	228.028	220.607	220.607
Leasingaftale nr. I-4886 A60291, Skoda Elroq 60	2031	228.028	220.607	220.607
Leasingaftale nr. I-4886 A60289, Skoda Elroq 60	2031	228.028	220.607	220.607
Leasingaftale nr. I-4886 A61049, MAN TGE 3.180	2032	445.000	445.000	445.000
Leasingaftale nr. I-4886 A61048, MAN TGE 3.180	2032	445.000	445.000	445.000
Leasingaftale nr. I-4886 A17772, Sprøjtevogn,	2033	1.168.489	575.895	575.895
Leasingaftale nr. I-4886 A19789, Tanksprøjte	2033	1.407.499	739.926	739.926
Leasingaftale nr. I-4886 A19790, A-Sprøjte	2033	1.897.482	1.021.726	1.021.726
Leasingaftale nr. I-4886 A22366, Redningsvogn	2034	2.282.444	1.327.205	1.327.205
Leasingaftale nr. I-4886 A23447, Redningskøretøj	2034	4.194.145	1.611.848	1.611.848
Leasingaftale nr. I-4886 A31211, Drejestige	2036	4.524.185	2.575.544	2.575.544
Leasingaftale nr. I-4886 A49015, Mercedes Sprinter	2038	1.224.820	1.067.945	1.067.945
Leasingaftale nr. I-4886 A49016, Nissan bådtrækker	2038	400.024	344.058	344.058
Leasingaftale nr. I-4886 A49017, Trailer - dykkerbåd	2038	860.684	763.302	763.302
Leasingaftale nr. I-4886 A54669, Mercedes Sprinter	2038	528.264	469.620	469.620
Leasingaftale nr. I-4886 A54670, Mercedes Sprinter	2038	528.264	469.620	469.620
Leasingaftale nr. I-4886 A54671, Mercedes Sprinter	2038	528.264	469.620	469.620
Leasingaftale nr. I-4886 A54672, Mercedes Sprinter	2038	528.264	469.620	469.620
Leasingaftale nr. I-4886 A55814, Mercedes Sprinter	2039	1.250.000	716.765	716.765
Leasingaftale nr. I-4886 A46534, A-sprøjte Volvo	2042	3.140.315	2.766.652	2.766.652
Leasingaftale nr. I-4886 A46535, A-sprøjte Volvo	2042	3.140.520	2.769.314	2.769.314
Leasingaftale nr. I-4886 A46536, A-sprøjte Volvo	2042	3.133.808	2.760.934	2.760.934
Leasingaftale nr. I-4886 A46538, Stigebil Scania	2042	4.428.000	3.796.684	3.796.684

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Garantier med solidarisk hæftelse / Interessentgarantier	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2025	Garantiens (kautionens) størrelse pr. 31.12.2025
Nordjyllands Beredskab I/S - fortsat				
Leasingaftale nr. I-4886 A46540, Tankbil 6x6 Scania	2042	2.138.450	1.884.838	1.884.838
Leasingaftale nr. I-4886 A46541, Kroghejs-kranbil	2042	1.641.126	1.406.242	1.406.242
Leasingaftale nr. I-4886 A46532, Citysprøjte	2043	3.114.863	2.780.039	2.780.039
Leasingaftale nr. I-4886 A46533, Citysprøjte	2043	3.661.501	3.335.271	3.335.271
Leasingaftale nr. I-4886 A46537, A-sprøjte Volvo	2043	3.098.042	2.792.262	2.792.262
Leasingaftale nr. I-4886 A49012, Volvo Tanksprøjte	2043	3.172.487	2.887.269	2.887.269
Leasingaftale nr. I-4886 A46539, Stigebil Scania	2043	4.423.500	4.034.489	4.034.489
Leasingaftale nr. I-4886 A4668, Scania / Magirus stigebil	2043	4.625.500	4.392.592	4.392.592
Leasingaftale nr. I-4886 A49011, Volvo Tanksprøjte	2044	3.174.621	2.948.991	2.948.991
Leasingaftale nr. I-4886 A49013, Volvo tankvogn	2044	2.065.768	1.968.552	1.968.552
Leasingaftale nr. I-4886 A49014, Volvo tankvogn	2044	2.065.768	1.968.682	1.968.682
Leasingaftale nr. I-4886 A54659, Volvo Weiss tankvogn	2044	2.150.000	1.997.269	1.997.269
Leasingaftale nr. I-4886 A54660, Volvo Weiss tankvogn	2044	2.150.000	1.980.669	1.980.669
Leasingaftale nr. I-4886 A54661, Volvo Weiss tankvogn	2044	2.150.000	2.005.210	2.005.210
Leasingaftale nr. I-4886 A54662, Volvo Weiss tankvogn	2044	2.150.000	2.005.210	2.005.210
Leasingaftale nr. I-4886 A54663, Volvo Weiss tankvogn	2044	2.650.000	2.579.565	2.579.565
Leasingaftale nr. I-4886 A54664, Volvo Ziegler tanksprøjte	2044	3.550.000	3.269.852	3.269.852
Leasingaftale nr. I-4886 A54665, Volvo Ziegler tanksprøjte	2044	3.420.000	3.270.048	3.270.048
Leasingaftale nr. I-4886 A54666, Volvo Ziegler tanksprøjte u. e	2044	3.420.000	3.470.879	3.470.879
Leasingaftale nr. I-4886 A54667, Volvo Ziegler tanksprøjte u. e	2044	3.550.000	3.468.720	3.468.720
Leasingaftale nr. I-4886 A61172, Polaris XP 1000 UTV	2045	298.500	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A59960, 2 LUF robotter	2046	3.600.000	949.281	949.281
Leasingaftale nr. I-4886 A61074, Mercedes Sprinter 519	2046	1.240.000	547.000	547.000
Leasingaftale nr. I-4886 A61075, Mercedes Sprinter 519	2046	1.240.000	547.000	547.000
Leasingaftale nr. I-4886 A61076, Mercedes Sprinter 519	2046	1.240.000	547.000	547.000
Leasingaftale nr. I-4886 A61076, Mercedes Sprinter 519	2046	1.240.000	547.000	547.000
Center for Hjælpemidler og Velfærdsteknologi I/S		2.206.745	1.218.840	1.218.840
Leasingaftale nr. I-4836 A51537, 2 Vaskemaskiner	2029	1.454.320	935.208	935.208
Leasingaftale nr. I-4836 A55171, Ford Transit Trend	2030	333.635	283.633	283.633
Leasingaftale nr. I-4836 A60313, Iveco Daily	2031	418.790	0	0
Nordværk I/S		178.714.611	140.264.630	140.264.630
Lånenr. 202357208	2033	38.575.260	31.690.640	31.690.640
Lånenr. 202357070	2035	16.917.753	14.611.774	14.611.774
Lånenr. 201544755	2040	22.100.000	14.298.319	14.298.319
Lånenr. 201950801	2040	39.873.360	29.039.865	29.039.865
Lånenr. 202558588	2045	412.601	412.601	412.601
Lånenr. 202053232	2045	17.400.000	13.920.000	13.920.000
Lånenr. 202357071	2046	17.302.247	16.323.374	16.323.374
Leasingaftale nr. I-2895 A58589, Affaldscontainer	2026	935.708	185.000	185.000
Leasingaftale nr. I-2895 A57377, MK5-55T	2027	414.510	208.164	208.164
Leasingaftale nr. I-2895 A55549, Scania G500 lastvogn	2030	1.533.688	1.143.866	1.143.866
Leasingaftale nr. I-2895 A55550, Veksellad container	2030	320.944	239.027	239.027
Leasingaftale nr. I-2895 A60825, 2-hjulede affaldsbeholdere	2031	13.239.960	9.534.801	9.534.801
Leasingaftale nr. I-2895 A58590, Affaldscontainer	2033	9.688.581	8.657.198	8.657.198
Nordjyllands Trafikselskab		74.600.000	18.166.161	18.166.161
Lånenr. 201239812	2028	74.600.000	18.166.161	18.166.161
Udbetaling Danmark		390.000.000	390.000.000	390.000.000
Lånenr. 202052011	2027	330.000.000	330.000.000	330.000.000
Lånenr. 202357082	2030	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Garantier med solidarisk hæftelse / Interessentgarantier i alt		774.337.707	645.241.211	645.241.211

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Lejeforpligtelse	Udløbsår	Hovedstol	Årlig ydelse	Forpligtelse pr. 31.12.2025
Lejekontrakt BSB Aabybro		4.525.000	150.833	754.168
Biersted Aktivitetscenter (påbegyndt leje 1. januar 2000)	2030	4.525.000	150.833	754.168
Lejeforpligtelser i alt		4.525.000	150.833	754.168

Oversigten viser de kommende års ydelser på de lejekontrakter kommunen har indgået.

I denne oversigt indgår ikke leasingkontrakter da alle leasingkontrakter er optaget som gæld i regnskabet.

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Eventualrettigheder/-forpligtelser	*
Eventualforpligtelser	<p>Der er på balancedagen aktive erstatningssager på 16 arbejdsskader der vurderes at kunne påvirke Jammerbugt Kommunes økonomi med 46,9 mio. kr. Stadfæstes erstatningsbeløbene vil udbetalingen kunne ske indtil skadeslidte pensionalder, hvorfor det kan fordele sig over flere regnskabsår.</p> <p>Der er på balancedagen ingen verserende retssager eller mulige retssager, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af Jammerbugt Kommunes økonomi.</p>

Anlægsarbejder - Afsluttede

Kultur-, Fritids- og Landdistriksudvalg Kultur, fritid og landdistrikter Anlægsprojekt (1.000 kr.)	U/I	Budget				Regnskab		
		Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 015128</u>	Skrotordning 2021	U I	0 0	0 0	0 0	0 0	0 113	0 113
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Den samlede merudgift søges overført til rammen 2026							
<u>100 015130</u>	Skrotordning 2023	U I	0 0	50 0	0 0	50 0	0 -130	50 -130
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Den samlede mindreudgift søges overført til rammen 2026							
<u>100 015131</u>	Skrotordning 2024	U I	0 0	1.291 0	0 0	1.291 0	0 -1.281	1.707 -1.281
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Den samlede mindreudgift søges overført til rammen 2026							
<u>100 015132</u>	Skrotordning 2025	U I	0 0	800 0	0 0	800 0	0 -990	2.277 -990
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Den samlede merudgift søges overført til rammen 2026							
<u>100 031002</u>	Ramme Halpulje	U	0	174	0	174	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet og mindreforbruget søges overført til rammen i 2026							
<u>100 031003 01</u>	Udsk. tag Trekroner Landsbycenter	U	0	405	0	405	0	405
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025							
<u>100 031003 66</u>	Sport og Kulturc. Brovst, udsk. gulv	U	490	185	185	490	309	183
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025. Merforbrug søges overført til rammen i 2026.							
<u>100 031003 87</u>	DGI-huset Aabybro udsk varmekaner	U	47	47	47	47	0	47
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025							
<u>100 031003 89</u>	Biersted Hallen - udskiftning nøddør	U	36	36	36	36	0	36
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025							
<u>100 031003 91</u>	Energirådgiveraften	U	0	27	0	27	0	27
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025							

Anlægsarbejder - Afsluttede

Kultur-, Fritids- og Landdistriksudvalg Kultur, fritid og landdistrikter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 031003 92</u>	Skovsgaard Multihus - nye lamper	U	0	126	0	126	0	126	126
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								
<u>100 031003 93</u>	Thorup Klim hallen renovering af gulv	U	0	100	0	100	0	100	100
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								
<u>100 031003 94</u>	ØAH-hallen renovering rør omklædn.	U	0	98	0	98	0	98	98
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								
<u>100 031003 95</u>	DGI-Huset Aabybro vent. svømmehal	U	0	250	0	250	0	250	250
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								
<u>100 031003 96</u>	Sports og Kulturcent. udsk. mobilvæg	U	0	100	0	100	0	100	100
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								
<u>100 031003 97</u>	Biersted Idrætsforening solcelleanlæg	U	0	136	0	136	0	136	136
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								
<u>500 031393</u>	Renovering af Jetsmark Idrætscenter	U	0	6.488	0	6.488	0	5.506	5.506
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 26. februar 2026. Restbeløbet lægges i kassen.								
<u>500 031003</u>	Projekter I Jetsmark	U I	1.022 -555	33 0	0 0	1.055 -555	1.022 -555	33 0	1.055 -555
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								

Anlægsarbejder - Afsluttede

Social- og Sundhedsudvalg Sundhed og Senior Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf gen- bevilling 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 526102 01</u>	Sundhedsklinikker	U	398	98	0	496	398	98	496
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								

Anlægsarbejder - Afsluttede

Teknik- og Miljøudvalg Infrastruktur Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 010102 12</u>	Masterplan Brovst	U	4.430	0	0	4.430	4.430	-59	4.371
		I	0	0	0	0	0	-1.054	-1.054
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, Uforbrugte midler søges overført til 2026 til etape 2. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 18. december 2025.								
<u>100 211100</u>	Udskiftning af amatør til LED belysn.	U	6.800	5.201	1	12.000	6.799	5.215	12.014
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 26. februar 2026.								
<u>100 212302 01</u>	Asfaltvedligeholdelse 2025	U	0	8.507	0	8.507	0	8.530	8.530
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 28. januar 2026.								
<u>100 212304 01</u>	Fortove 2025	U	0	1.005	0	1.005	0	1.005	1.005
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								
<u>100 212305 02</u>	Trafiksikkerhed 2025	U	0	964	0	964	0	774	774
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, men uforbrugte midler søges overført til 2026								
<u>100 212308 01</u>	Broer og Bygværker 2024	U	0	0	0	0	0	103	103
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, men merforbruget søges overført til 2026								
<u>100 212308 02</u>	Broer og Bygværker 2025	U	0	1.463	0	1.463	0	1.239	1.239
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, men uforbrugte midler søges overført til 2026								
<u>100 222008 01</u>	Infrastruktur Aabybro - Generelt	U	0	0	0	0	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025								
<u>100 222015</u>	Ombygning af Kattedamsvej	U	1.000	2.957	-143	4.100	1.143	2.947	4.090
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 19. juni 2025.								
<u>265 241160</u>	Oprensning af sejlrende/rep.vintersk.	U	0	610	0	610	0	790	790
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, men uforbrugte midler søges overført til 2026								
<u>265 241161</u>	Vedligehold	U	0	210	0	210	0	56	56
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, men uforbrugte midler søges overført til 2026								

Anlægsarbejder - Afsluttede

Teknik- og Miljøudvalg Infrastruktur Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf gen- bevilling 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>340 243130</u>	Oprensning af sejltrede/rep.vintersk.	U	0	736	0	736	0	770	770
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, men uforbrugte midler søges overført til 2026								
<u>340 343131</u>	Vedligehold	U	0	660	0	660	0	769	769
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, men uforbrugte midler søges overført til 2026								
<u>420 243140</u>	Oprensning af sejltrede/rep.vintersk.	U	0	540	0	540	0	633	633
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, men uforbrugte midler søges overført til 2026								
<u>420 243143</u>	Vedligehold	U	0	130	0	130	0	129	129
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025, men uforbrugte midler søges overført til 2026								

Anlægsarbejder - Afsluttede

Økonomiudvalg Kommunale ejendomme Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf gen- bevilling 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 013102</u>	Klimaskærme kommunens ejend.	U	238	66	0	304	238	0	238
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2025. Uforbrugte midler søges overført til kassen.								
<u>100 013125</u>	Bygningsvedligehold 2025	U I	0 0	9.217 -400	0 0	9.217 -400	0 0	9.357 0	9.357 0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet. Uforbrugt midler søges overført til 2026. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 26. marts 2026.								

Anlægsarbejder - Afsluttede

Økonomiudvalg Tværgående aktiviteter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 002010</u>	Grundsalg på lukkede anlæg	U I	0 0	32 -532	0 0	32 -532	0 0	80 -970	80 -970
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Grundsalg på byggemodningsprojekter hvor der er aflagt anlægsregnskab. Afsluttes hvert år, og der aflægges anlægsregnskab i det omfang det samlede grundsalg overstiger 2 mio. tkr.								
<u>100 002101 09</u>	Budgetramme	U I	0 0	0 -2.035	0 0	0 -2.035	0 0	224 0	224 0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Løbende ramme som anvendes i udmøtning til de enkelte projekter. Afsluttet 2025								
<u>200 002014</u>	Rugmarken, Etape II, Fjerritslev	U I	3.178 -2.484	0 0	-1 0	3.179 -2.484	3.179 -2.484	2 0	3.181 -2.484
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Lukket projekt - Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 26. marts 2026.								
<u>400 002057</u>	Byggemodning Horsbækken, Aabybro Etape I	U I	11.606 -12.732	0 0	0 0	11.606 -12.732	11.610 -12.733	0 0	11.610 -12.733
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Lukket projekt - Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 26. marts 2026.								
<u>400 002076</u>	Byggemodning Horsbækken, Aabybro Etape II	U I	12.235 -7.644	0 0	0 0	12.235 -7.644	12.232 -10.331	0 0	12.232 -10.331
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Lukket projekt - Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 26. marts 2026.								
<u>565 002086</u>	Byggemodning, mindre lokalsamfund	U	316	0	0	316	317	0	317
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Lukkes uden anlægsregnskab								
<u>100 003010</u>	Grundsalg på lukkede anlæg	U I	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 -441	0 -441
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Grundsalg på byggemodningsprojekter hvor der er aflagt anlægsregnskab. Afsluttes hvert år, og der aflægges anlægsregnskab i det omfang det samlede grundsalg overstiger 2 mio. tkr.								
<u>400 003032</u>	Høgårdsvej Aabybro	U I	7.147 0	274 -1.266	0 0	7.421 -1.266	7.147 0	225 -1.266	7.372 -1.266
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Lukket projekt - Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 26. marts 2026.								
<u>200 005501</u>	Salg af areal Korsholmvej Fjerritslev	I	0	-80	0	-80	0	-80	-80
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Afsluttet projekt lukket uden anlægsregnskab								
<u>400 012160</u>	Salg af Sneppen, Aabybro	U I	0 0	10 -3.075	0 0	10 -3.075	0 0	10 -3.075	10 -3.075
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Lukket projekt - Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen den 26. marts 2026.								

Anlægsarbejder - Igangværende

Børne- og Familieudvalg Undervisning og fritid Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevil- ling 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>440 301158 28</u>	Nørhøne Skole	U	0	2.500	0	2.500	0	85	85
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2026, og uforbrugte midler fra 2025 søges overført til 2026.								

Børne- og Familieudvalg Familie og forebyggelse Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevil- ling 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 485202 20</u>	Ny Tandklinik	U I	3.080 -1.300	22.656 -1.700	218 0	25.518 -3.000	2.862 -1.300	22.468 -1.700	25.330 -3.000
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2026, og uforbrugte midler fra 2025 søges overført til 2026. Projektet forventes afsluttet sommeren 2026.								

Anlægsarbejder - Igangværende

Kultur-, Fritids- og Landdistriksudvalg Kultur, fritid og landdistrikter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 031003 98</u>	Gjøl Gymnastik og boldklub energiren.	U	0	200	0	200	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2026, og uforbrugte midler fra 2025 søges overført til 2026.								
<u>100 031003 99</u>	Jetsmark idrætscenter opt. ventilation	U	0	53	0	53	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2026, og uforbrugte midler fra 2025 søges overført til 2026.								
<u>400 031150</u>	Aabybro IF - nyt klubhus	U	275	700	200	775	75	540	615
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2026, og uforbrugte midler fra 2025 søges overført til 2026.								
<u>100 035100 05</u>	Renovering af skydebane	U	0	240	0	240	0	193	193
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 035100 06</u>	Fremtidens FDF Hytte	U	0	140	0	140	0	84	84
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 035100 07</u>	Halvrimmen Aktivitetscenter	U	0	241	0	241	0	168	168
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 364100 03</u>	Sikring af Sømærket i Blokhus	U	0	800	0	800	0	480	480
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 668400</u>	KFL-Landdistriktspulje	U	270	-91	270	-91	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Merforbruget søges overført til 2026.								
<u>100 668400 25</u>	Padel for unge	U	0	206	0	206	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 668400 26</u>	Historisk Mode	U	0	175	0	175	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 668400 28</u>	Fra Grus til Greatness Fjerritslev Ten.	U	0	150	0	150	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								

Anlægsarbejder - Igangværende

Kultur-, Fritids- og Landdistriksudvalg Kultur, fritid og landdistrikter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 668400 29</u>	Renovering med Rum til fællesskab	U	0	450	0	450	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 668400 30</u>	Sporteren - aktivitets- og opholdsomr.	U	0	250	0	250	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 668400 31</u>	En Kulturst. i hjertet af Han Herred	U	0	175	0	175	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								

Anlægsarbejder - Igangværende

Teknik- og Miljøudvalg Natur og miljø Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 020210</u>	Legepladstilsyn og vedligeholdelse	U	0	100	0	100	0	122	122
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Merforbrug søges overført til 2026.								
<u>100 038102 50</u>	Skovrejsningsprojekt	U	2.500	300	123	2.677	2.377	300	2.677
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026.								
<u>100 071310 06</u>	Vandløbsrestaurering, Ryå - helhedsprojekt	U	3.000	500	1	3.499	2.999	229	3.228
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 071310 07</u>	Masterplan Ryå	U	500	0	500	0	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026.								

Anlægsarbejder - Igangværende

Teknik- og Miljøudvalg Infrastruktur Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 010102 11</u>	Masterplan Fjerritslev, etape 2	U	0	200	0	200	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 010102 13</u>	Aabybro Bymidteplan	U	618	1.000	-4	1.622	622	359	981
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 010102 14</u>	Masterpl. Jetsmark/Midtbypl. Pandrup	U I	3.147 -1.450	100 0	-26 0	3.273 -1.450	3.173 -1.450	10 0	3.183 -1.450
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 010102 16</u>	Masterplan Brovst, etape 2	U	194	-194	0	0	194	14	208
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Merforbrug søges overført til 2026.								
<u>100 212310 02</u>	Pulje til mindre projekter i 2025	U	0	300	0	300	0	110	110
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 212310 07</u>	Stier i Sandmosen	U	72	72	72	72	0	7	7
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 212310 09</u>	Stier og Naturformidling	U	68	68	68	68	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 222008 05</u>	Ombyg. Ø. Hovensvej / Knøsgårdsvej	U	4.400	51	-249	4.700	4.649	0	4.649
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 222008 06</u>	Ombyg. Postvænget / Banesti	U	500	302	302	500	198	0	198
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 222008 07</u>	Østergade og Postvænget	U	300	-50	-50	300	350	-28	322
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Merforbruget søges overført til 2026.								
<u>100 222009 01</u>	Cykelsti/Infrastruktur/Trafiksikkerhed	U	80	203	0	283	80	117	197
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								

Anlægsarbejder - Igangværende

Teknik- og Miljøudvalg Infrastruktur Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 222009 07</u>	Cykelsti Kvorupvej	U	400	-449	-49	0	449	35	484
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Merforbruget søges overført til 2026.								
<u>100 222009 08</u>	Cykelsti Biersted	U	227	695	22	900	205	0	205
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 222012</u>	Sikring Sømærket Blokhus	U	200	108	108	200	92	0	92
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 222014 01</u>	Infrastruktur Hune - Generelt	U	1.600	1.800	1.600	1.800	0	20	20
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								
<u>100 222014 02</u>	Infrastruktur Hune - Buslumme	U	-500	-1.027	-1.027	-500	527	4	531
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Merforbruget søges overført til 2026.								
<u>100 222014 03</u>	Infrastruktur Hune - Udbyg. Signalanl.	U	0	-479	-479	0	480	0	480
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Merforbruget søges overført til 2026.								
<u>100 222014 04</u>	Infrastruktur Hune - Venstresvingbane	U	0	-48	-48	0	48	0	48
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026.								

Anlægsarbejder - Igangværende

Økonomiudvalg Erhverv og turisme Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf gen- bevilling 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 662112</u>	Sti 100	U	848	5.171	-1.210	7.229	1.012	2.046	3.058
		I	-1.046	-3.313	1.232	-5.591	-1.232	-860	-2.092
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								

Økonomiudvalg Kommunale ejendomme Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf gen- bevilling 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 010117</u>	Etabl. fjernvarme kommunale byg.	U	772	1.286	-42	2.100	814	524	1.338
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2026. Uforbrugte midler søges overført til 2026.								

Anlægsarbejder - Igangværende

Økonomiudvalg Tværgående aktiviteter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2025	Bevilling 2025	Heraf genbevilning 2025	Ultimo 2025	Primo 2025	Forbrug 2025	Ultimo 2025
<u>100 002101 12</u>	Visualisering af byggemodninger m.v.	U	280	49	49	280	376	-10	366
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Løbende projekt som anvendes i undersøgelsesfaser af de enkelte projekter. Søges overført til 2026								
<u>300 002331</u>	Vesterbjergvej Brovst	U I	11.541 -2.812	300 -314	-3 0	11.844 -3.126	11.543 -2.812	187 -314	11.730 -3.126
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2026								
<u>400 002077</u>	Byggemodning Horsbækken, Aabybro Etape III	U I	6.236 -10.084	509 0	28 0	6.717 -10.084	6.208 -10.085	109 0	6.317 -10.085
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2026								
<u>440 002075</u>	Sulstedvej Nørhalne	U I	7.868 -253	4.211 -5.460	-137 0	12.216 -5.713	8.005 -253	4.021 -5.460	12.026 -5.713
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2026								
<u>570 002090</u>	Højbogårdsvej, Saltum (15 grunde)	U I	5.208 -830	108 0	0 0	5.316 -830	4.358 -830	185 0	4.543 -830
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2026								
<u>500 010503</u>	Salg af Pandrup skole	U	94	-105	-11	0	105	0	105
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2026								
<u>520 010501</u>	Salg af Jetsmark skole	U	124	-129	-5	0	129	0	129
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2026								
<u>400 012161</u>	Salg af Peter Løthsvej 3	U I	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	11 0	11 0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2026								

Generelt

Jammerbugt Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for området.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

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 samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

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

Præsentation af udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

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

Regnskabsopgørelsen er præsenteret på et niveau, der følger udvalgsstrukturen i kommunen. Bemærkningerne er udarbejdet med udgangspunkt i det godkendte bevillingsniveau.

Ekstraordinære poster

Udgifter og indtægter vedrørende jordforsyning er udskilt fra det øvrige anlægsområde og vises som særskilt post i regnskabsopgørelsen.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i nødvendigt omfang skal være ledsaget af bemærkninger navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og -udgifter i forhold til det oprindelige såvel som til det korrigerede budget på bevillingsniveau.

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives lineært over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogføringer herunder bogførte fakturaer, leasingaftaler med videre.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder samt aktiver under 100.000 kr. afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket. Enkeltstående aktiver med en kostpris under 100.000 kr. indkøbt til samme formål bunkes ikke men afskrives straks.

Forbedringsudgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, registreres sammen med det oprindelige aktiv eller registreres særskilt. Levetiden fastsættes under hensyntagen til det oprindelige aktivs restlevetid.

Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, betragtes som vedligeholdelse og udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

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

Der anvendes følgende levetider:

Bygningens anvendelse		Levetid
Administrative formål	Rådhus, administrationsbygninger m.v.	50 år
Forskellige serviceydelser	Folkeskoler, sociale institutioner, daginstitutioner samt tilhørende legepladser, plejehjem/boliger, brandstationer, biblioteker, idrætsanlæg, svømmehaller m.v.	30 år
Diverse formål	Kommunale kiosker eller pavilloner, parkeringskældere m.v.	15 år

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Indretning af lejede lokaler, driftsmateriel og inventar herunder it-udstyr værdifastsættes efter samme regler som øvrige lignende aktiver. Levetidsfastsættelsen sker efter lejekontraktens varighed eller som øvrige lignende aktiver.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer med videre) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Der anvendes følgende levetider:

Tekniske anlæg		Levetid
Maskiner	Snepløve og fejmaskiner Maskinelt udstyr til affaldshåndtering (pumper, luftrensere, ventilatorer m.m.) Elektriske motorer/maskiner Maskiner til storkøkkener, vaskerier, beskyttede værksteder og lignende.	15 år
Specialudstyr	Laboratorieudstyr	10 år
Transportmidler	Større lastbiler og busser samt person- og handicapbiler El-ladestandere	8 år

Inventar m.v.		Levetid
IT	IT og andet kommunikationsudstyr samt større servere	3 år
Inventar	Kontorinventar samt inventar på institutioner	5 år
Driftsmateriel	El- og VVS-udstyr Legepladsudstyr Værktøj Måleapparater og instrumenter	10 år

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Jammerbugt Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og som finansiel forpligtelse. Indregningen sker i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives efter individuel vurdering lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

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

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og for ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser og lignende) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

Finansielle anlægsaktiver - langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Dog indregnes den nominelle værdi af kommunens indskud i Landsbyggefonden ikke i balanceposten i henhold til bestemmelserne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Færdigbyggemodnede grunde og bygninger til salg er optaget til forventet salgspris. Ikke færdig byggemodnet jord inddraget under udstykningsformål optages til seneste vurdering.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

Indtægter som vedrører regnskabsåret, men som først indbetales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer herunder pantebreve. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuelt resttilgodehavende.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger og obligationer.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb.

Hensatte forpligtelser

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

Regnskabspraksis

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet efter metoden angivet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner og genberegnes aktuarmæssigt minimum hvert 5. år, og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Det indebærer, at værdien af hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspension kan stå uændret i balancen i 5 år.

Øvrige hensatte forpligtelser vedrører for eksempel miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav samt arbejdsskadeforpligtelser. Forpligtelser indregnes i balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

Arbejdsskadeforpligtelser er beregnet efter metoden angivet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner og genberegnes aktuarmæssigt minimum hvert 5. år, og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Det indebærer, at værdien af hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskadeforpligtelser kan stå uændret i balancen i 5 år.

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, mens leasingydelsen indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Indefrosne skyldige feriemidler, som kommunen skal afregne til Lønmodtagernes feriefond, er optaget med den værdi, som kommunen skal afregne *efter 2023*.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

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

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken og andre myndigheder optages med restværdien på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelsen opgøres ved en beregning af skyldige feriedage og feriefridage over for blandt andet funktionærer. Feriepengeforpligtelsen beregnes som 12,5% af den feriepengeberettigede løn optjent i det forløbne kalenderår samt 6. ferieuge. Feriefridagene beregnes som 2,5 % af den feriepengeberettigede løn optjent i det forløbne kalenderår.

Udgifter, som vedrører regnskabsåret, men som først udbetales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet gæld.