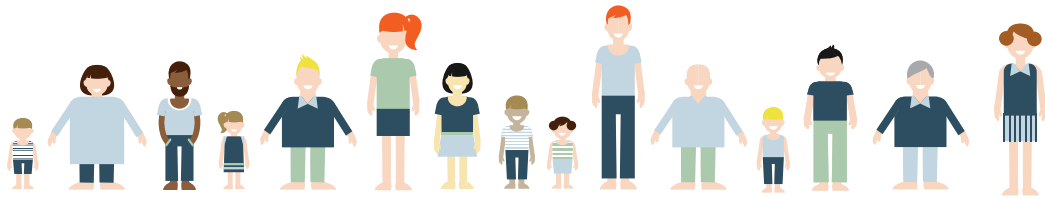


# REGNSKAB 2022



BIND 1 ÅRSBERETNING



JAMMERBUGT  
KOMMUNE

## Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse .....	1
Kommuneoplysninger.....	2
Borgmesterens forord.....	3
Påtegninger .....	4
Ledelsens årsberetning .....	9
Hoved- og nøgletal .....	23
Regnskabsopgørelse.....	24
Balance .....	25
Noter til regnskabsopgørelsen .....	26
Noter til balancen .....	68
Personaleoversigt.....	78
Garantier, eventualrettigheder og – forpligtelser .....	81
Anlægsarbejder .....	89
Regnskabspraksis .....	106

# Kommuneoplysninger

## Kommune

### Jammerbugt Kommune

Toftevej 43  
9440 Aabybro

Telefon:

7257 7777

Hjemmeside:

[www.jammerbugt.dk](http://www.jammerbugt.dk)

E-mail:

[raadhus@jammerbugt.dk](mailto:raadhus@jammerbugt.dk)

Regnskabsår:

1. januar - 31. december 2022

## Borgmester

Borgmester  
1. viceborgmester  
2. viceborgmester

Mogens Christen Gade  
Anne-Mette Ulstrup  
Diana Aarestrup

## Udvalgsformænd

Økonomiudvalgsformand  
Børne- og Familieudvalgsformand  
Beskæftigelsesudvalgsformand  
Social- og Sundhedsudvalgsformand  
Teknik- og Miljøudvalgsformand  
Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalgsformand

Mogens Christen Gade  
Susanne Møller Jensen  
Diana Aarestrup  
Ib Nellesmann  
Michael Krogsgaard  
Helle Bak Andreasen

## Direktion

Kommunaldirektør  
Direktør Børne & Familie  
Direktør Social, Sundhed & Beskæftigelse  
Direktør Vækst & Udvikling

Holger Spangsberg  
Diana Lübber Pedersen  
Hanne Madsen  
Peter Albeck Laursen

## Revision

BDO Kommunernes Revision  
Visionsvej 51  
9000 Aalborg

## Borgmesterens forord

Hermed foreligger Jammerbugt Kommunes årsberetning og regnskab for 2022. Årsberetningen og regnskabet blev forelagt for Kommunalbestyrelsen den 27. april 2023.

Jammerbugt Kommunes regnskab for 2022 viser et realiseret driftsoverskud på 57,9 mio. kr., og det er et dårligere resultat end forventet. Kassebeholdningen er formindsket med 94 mio. kr. Der har været anlægsinvesteringer på 125 mio. kr. i 2022. Alt i alt er regnskabet for 2022 ikke tilfredsstillende målt på de ambitioner vi har for Jammerbugt Kommune.

Udsigten til det ikke tilfredsstillende regnskab for 2022 gav i december 2022 anledning til at foretage et budgettjek for at sikre et mere realistisk budget for 2023 og dermed et bedre regnskab for 2023. Budgettjekket er foretaget, og kommunalbestyrelsen har vedtaget et revideret og mere realistisk budget for 2023.

COVID-19 har fyldt mindre i 2022 end de tidligere år men sætter stadig aftryk på regnskabet. Krigen i Ukraine har også påvirket regnskabet i negativ retning. Mange Ukrainere er flygtet – blandt andet også til Jammerbugt Kommune – og her har vi sammen med befolkningen taget godt imod vores europæiske naboer med at finde indkvartering, dagtilbud, skole og job. Andre forklaringer på det dårlige regnskab er også de meget høje energipriser og den høje inflation.

Uden den solide kassebeholdning, som en bred samarbejdende kommunalbestyrelse gennem årene har skabt sammen med medarbejderne, havde Jammerbugt Kommune været i store problemer. Opgaven fremover er helt klar: at sikre budgetoverholdelse via et stærkt administrativt og politisk fokus. Alle ansatte og Kommunalbestyrelsen i Jammerbugt Kommune har et ansvar for, at vi i 2023 får skuden rettet op, så vi vender tilbage til den sammenhæng, der plejer at være mellem budget og regnskab i Jammerbugt Kommune

I Jammerbugt Kommune arbejdes ud fra tankegangen om "En indgang til kommunen" for alle virksomheder, borgere og ildsjæle. Sammen skaber vi nemlig forudsætningen for at fastholde og udvikle Jammerbugt Kommune, som et godt sted at bo, leve og virke, så vi blandt andet fastholder sidste byrådsperiodes resultat som den kommune i Nordjylland, hvor der var den største procentvise stigning i udviklingen af antallet af private arbejdspladser, og at vi fastholder vores positive udvikling på indbyggertallet og vores status, som den klart største turistkommune i Nordjylland målt på antal overnatninger.

Handlingsorienteret Landdistriktsudvikling kombineret med en struktureret centerbyindsats er fortsat afgørende, idet lokalsamfund i udvikling er en forudsætning for centerbyer i vækst. På samme måde er centerbyer i vækst en del af forudsætningen for lokalsamfund i udvikling.

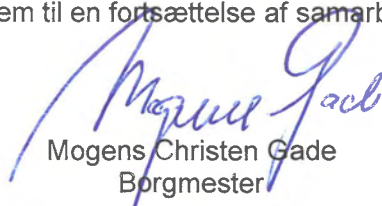
Grøn omstilling er på dagsordenen i Jammerbugt Kommune, da det er vigtigt, at alle bidrager. Kommunalbestyrelsen har godkendt et planforslag for solceller og biogas, som der arbejdes videre med i det kommende år. Vi er lige nu den kommune, hvor der produceres tredje mest energi fra landbaserede vindmøller, hvilket viser, at vi som lille kommune kan gøre en stor forskel. Omlægning fra naturgas til fjernvarme samt opsætning af el-ladestander er også vedtaget og på vej til realisering.

Arbejdskraft med de rette kvalifikationer, såvel menneskelige som faglige, er på dagsordenen – for eksempel på sosu- og sygeplejerskeområdet – men jo også i relation til det private arbejdsmarked.

Der er fortsat anlægsprojekter i gang: Skolecenter Jetsmark færdiggøres i 2023, og Idrætscenter Jammerbugt i Fjerritslev igangsættes, ligesom en renovering og udbygning af Grøftekanten i Fjerritslev realiseres i 2023. Der er også gang i realiseringen af midtbyplanen i Brovst i 2023 – bl.a. med nybyggeri på Kirkegade. I Aabybro er der en forventning om, at næste etape af Centerprojektet sættes i gang i 2023.

Selvom de danske kommuner er spændt hårdt for rent økonomisk, er vi i Jammerbugt Kommune kommet gennem 2022 med skindet på næsen. Vi skal fortsat fokusere på det, der er kerneopgaven – nemlig at skabe rammerne for det gode liv for vores borgere og samtidigt fortsat sikre en stabil økonomi.

Hermed skal der lyde en stor tak til Kommunalbestyrelsen og alle kommunens medarbejdere for den store indsats, der er ydet i 2022. Jeg ser frem til en fortsættelse af samarbejdet i 2023.



Mogens Christen Gade  
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 27. april 2023



Mogens Christen Gade  
Borgmester



Holger Spangsberg  
Kommunaldirektør





## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kommunalbestyrelsen i Jammerbugt Kommune

### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jammerbugt for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 24-109 i kommunens ” Regnskab 2022, 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 57,9 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -62,9 mio. kr.
- Resultat af forsyningsvirksomheder på 15,4 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.654,8 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.143,0 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. og note om statsrefusioner udarbejdes efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 (i det følgende kaldet ”kommunale regnskabsregler”).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet og note om statsrefusioner i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med de kommunale regnskabsregler.

#### 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 bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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. 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 revisoreres 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 2022. 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 -254,3 mio.kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 156,7 mio.kr. jf. regnskabsnote vedrørende refusioner, 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 revisionen

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 bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2022.
- Vi har revideret note om statsrefusioner, som er aflagt i overensstemmelse i overensstemmelse med efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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. Dette omfatter bl.a. afstemninger over til bogføringer og afregninger modtaget fra it-systemet "Ydelsesrefusion".

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af Kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med kommunale regnskabsregler. 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, standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv samt og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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, 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 bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv samt og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

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, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

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 projektreghnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret oplistning af opgaver.

Vi blev af Kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Kommunen fra regnskabsår 2012 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 11 år frem til og med regnskabsåret 2022. Der er senest indgået ny revisionsaftale fra 2020.

#### **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 forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, 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 af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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, den 2. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen  
Statsautoriseret revisor

## Ledelsens årsberetning

Ledelsens årsberetning præsenterer regnskabet for Jammerbugt Kommune i 2022 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:

- En attraktiv bosætningskommune
- Mere i gang i erhverv og turisme
- Forbedringer af rammevilkårene
- Flere unge får en uddannelse
- Dit gode liv

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](http://www.jammerbugt.dk)

### En attraktiv bosætningskommune

#### Byfornyelse og drift af naturarealer

Investeringslysten i Jammerbugt Kommune har fortsat været stor i 2022. Det har kunnet ses på igangsætning og fortsættelse af større udviklings- og byudviklingsprojekter, lokalplaner og kommunale bygge- og anlægsprojekter. Arbejdet med byfornyelse i de fire hovedbyer i Jammerbugt Kommune, Fjerritslev, Brovst, Pandrup og Aabybro fortsatte blandt andet med anden etape i Brovst og Fjerritslev.

Dertil har der i 2022 været et stigende fokus på driften af naturarealerne i kommunen – lige fra den lange kyststrækning ved hav og fjord og til de værdifulde naturarealer inde i landet. Blandt andet er stier i og omkring Saltum blevet indviet og færdiggjort, og i Brovst by er der arbejdet med færdiggørelse af et sammenhængende sti-net omkring byen.

#### Klima – temarevision og lavbundsprojekt

I 2022 er der blevet arbejdet med tilladelser, godkendelser og tilsyn i relation til klima – både ved miljøtilsyn i landbruget og på virksomhederne. Desuden arbejdes der i samarbejde med to andre nordjyske kommuner på et projekt omkring klimaadfærd hos borgerne under arbejdstitlen ”Bil, Bøf & Bolig”.

Derudover er der i 2022 arbejdet med bæredygtig udvikling og cirkulær økonomi. I den forbindelse er der taget skridt til gennemførelse af flere punkter i kommunens klimahandlingsplan og klimatilpasningsplan. Blandt andet er der gennemført en temarevision af kommuneplanen med henblik på placering af solceller, vindmøller og biogas, og der er opstartet et lavbundsprojekt ved Nr. Skovsgaard i samarbejde med landbruget og Naturstyrelsen.

#### Opstart af Klub Jammerbugt

2022 blev året, hvor Jammerbugt Kommune kunne byde velkommen til Klub Jammerbugt. Klub Jammerbugt er for unge i alderen 18-35 år, som er flyttet fra Jammerbugt Kommune, og som ønsker at blive del af en klub med events og netværk. Klub Jammerbugt er et led i Jammerbugt Kommunes bosætningsstrategi, og målet er at tiltrække unge tilflyttere. I klubbens første leveår er det lykkedes at tiltrække 200 medlemmer.

### Mere i gang i erhverv og turisme

#### Styrket relation til lokale virksomheder

Vækst Jammerbugt har i 2022 fortsat arbejdet med at fastholde og styrke den stærke relation til de lokale virksomheder, iværksættere og øvrige interessenter, herunder Erhvervshus Nordjylland og Destination Nordvestkysten.

#### Erhvervsklimaundersøgelse

Jammerbugt Kommune arbejder løbende med at forbedre erhvervsklimaet for kommunens virksomheder. Målet er at ligge blandt de 20 bedste i undersøgelsen af det lokale erhvervsklima, som Dansk Industri, hvert år udkommer med.

I 2022 blev der som noget nyt holdt dialogmøde med erhvervslivet. Målet her er, at virksomhederne oplever kommunen som en fleksibel og løsningsorienteret samarbejdspartner.

#### Event- og virksomhedsudvikling

Turismeevents og arrangementer bidrager til omsætningen i de stærke feriesteder Blokhus og Slettestrand-Thorupstrand. I 2022 har Jammerbugt Kommune haft fokus på strategisk eventudvikling særligt i forhold til sæsonforlængende events. Dette for at beholde førerpositionen som én af Danmarks mest besøgte turistkommuner. Kommunen har også deltaget i en række udviklingsprojekter på området:

Projektet "NordVest Smart Production" har understøttet de lokale virksomheder i at udvikle en mere højteknologisk og fremtidssikret produktion.

Der er etableret en ny vandre- og cykelrute "Kystsporet", hvor der også er blevet arbejdet med forretningsudvikling af virksomhederne langs med Kystsporet og udviklingsplaner for landsbyerne i lokalsamfundene. Der er arbejdet med Realdaniaprojektet "Sti100", hvor en forlængelse af stien skal binde kystbyerne Blokhus og Løkken sammen til gavn for alle, der bor ved og besøger Vestkysten.

### Forbedringer af rammevilkårene

#### Affaldsordninger

På affaldsordningen er implementeringen af de sidste 10 affaldsfraktioner blevet forberedt, så indførelsen af de nye ordninger kan være implementeret i 2023 både ved helårsboliger og i sommerhusområder.

#### Lyskryds i Hune og buslommer ved Vester Hovensvej

I 2022 er der arbejdet på at forbedre infrastrukturen i Hune med henblik på at øge fremkommeligheden til og fra Blokhus. Lyskrydset i Hune er således optimeret med intelligent styring for dermed at sikre en bedre trafikafvikling. Derudover er der blevet etableret buslommer ved Vester Hovensvej.

#### Varmeplan og kommunikationskampagne

Jammerbugt Kommune har i 2022 udarbejdet en plan over udrulningen af fjernvarme, Varmeplan 2022. I den forbindelse er der igangsat en kommunikationskampagne, hvor der er udsendt breve, som informerer borgerne om muligheden for at blive tilsluttet fjernvarme.

#### Hver anden gadelygte slukket

I løbet af 2022 har Vækst- og Udviklingsforvaltningen, som følge af energikrisen, implementeret en række energibesparende tiltag på tværs af kommunen. Hver anden gadelygte er blandt andet blevet slukket.

#### Opstilling af el-ladestandere

Jammerbugt Kommune bakker op omkring den grønne omstilling af transportsektoren. Til at understøtte arbejdet har kommunen en klar strategi for udrulningen af el-ladestrukturen, som blev sat i gang i 2022. Opgaven med etablering af el-ladestandere var således i udbud, og opsætningen blev påbegyndt. I løbet af 2023 opsættes de sidste af de 38 planlagte el-ladestandere ved kommunale bygninger.

## Ledelsens årsberetning

### Overholdelse af minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet

Det er besluttet nationalt, at der fra 2024 skal være minimum 1 pædagogisk personale til 3 børn i vuggestuer og 1 pædagogisk personale til 6 børn i børnehaver. Minimumsnormeringerne opgøres som et årligt gennemsnit på kommuneniveau. Gennem de seneste år er normeringen i Jammerbugt Kommunes dagtilbud hævet således, at normeringen i 2021 var 2,7 i vuggestue og 5,4 i børnehaven (Kilde: Danmarks statistik).

I Jammerbugt Kommune har Kommunalbestyrelsen godkendt en model, som betyder, at både de kommunale og private institutioner oplever samme normeringsløft i forhold til de statslige midler, der tildeles til minimumsnormeringer.

### Moderniseringsplan for skole- og dagtilbudsområdet

Med Budgetaftalen for 2021 besluttede Kommunalbestyrelsen, at der skulle udarbejdes en samlet moderniseringsplan for Jammerbugt Kommunes daginstitutioner og skoler. Moderniseringsplanen er i 2022 blevet udarbejdet og synliggjort, hvor behovet for renovering og modernisering af de fysiske omgivelser er størst.

### Renovering og udbygning af børnehaven Gl. Dalhøj i Fjerritslev

Der har i 2022 været gennemført renovering, modernisering og udbygning af børnehaven Gl. Dalhøj i Fjerritslev. Børnehaven har efter tilbygningen plads til 75 børn fordelt på tre grupper. Den nye tilbygning rummer børnehavens nye store "Hjerterum", hvor der er plads til mange forskellige aktiviteter. Der er et pædagogisk køkken, en lille hygge-krog samt plads til, at mange børn kan spise sammen i caféområdet. Børnehaven er præget af en hyggelig bondegårdstemning, hvor der er fokus på dyrehold, naturen, planter og udeliv. Renoveringen og tilbygningen har i høj grad taget afsæt i denne særlige stemning til glæde for både børn og voksne.

Renovering og modernisering af børneinstitutionerne i Jammerbugt Kommuner fortsætter med den aldersintegrerede daginstitution Grøftekanten, der ligeledes ligger i Fjerritslev. Det besluttede Kommunalbestyrelsen den 1. februar 2023.

### Eksternt finansierede udviklingsprojekter og styrket fokus på MED-inddragelse

2022 har været et år, hvor de første sten er lagt til en række nye udviklingsaktiviteter i Børne- og Familieforvaltningen. Der er helt konkret givet tilsagn til en række projekter i afdelingerne for Familie- og Forebyggelse og Skole- og Dagtilbud – blandt andet to projekter under Socialstyrelsen, som handler om henholdsvis tidlig opsporing af mistrivsel på skolerne og bedre overgange fra ung til voksen på handicapområdet – projekter der konkret igangsættes i 2023

Det har været særligt for denne type tiltag i Børne- og Familieforvaltningen, at der i 2022 er blevet udarbejdet "Retningslinjer for ForvaltningsMED ved fælleskommunale kompetence- og udviklingsprojekter i Børne- og Familieforvaltningen". Her sættes fokus på den tidlige inddragelse af medarbejderperspektivet i forbindelse med ansøgninger om nye projekter, særligt når der er et element af tværfaglighed forbundet med det.

Udover de to projekter fra Socialstyrelsen er der i 2022 ansøgt og bevilget midler fra Nordea Fonden til et større anlægsprojekt med etablering af aktiviteter på udearealerne i forbindelse med det nye Skolecenter Jetsmark samt etablering af et område med læringsrum, forsøgsmarker, dyrehold og faunabælter ved Saltum Skole.

### Undersøgelse af trivslen på kommunens arbejdspladser

Jammerbugt Kommune gennemførte i efteråret en digital anonym trivselsundersøgelse på alle kommunens arbejdspladser. Spørgerammen var udarbejdet i samarbejde med Jammerbugt Kommunes HovedMED (medarbejdernes organisation) og Strategisk Chefforum (kommunens chefer). I alt blev 2518 medarbejdere inviteret til at deltage i trivselsundersøgelsen, hvoraf 2130 valgte at bidrage med svar, hvilket giver en flot svarprocent på 84,6. Den samlede rapport tegnede et positivt billede af trivslen i Jammerbugt Kommune. 73 procent af kommunens medarbejdere gav således deres egen overordnede trivsel på arbejdspladsen 4 eller 5 på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er lig med høj trivsel. Den enkelte arbejdsplads skal med udgangspunkt i rapporten have en dialog om trivslen og udarbejde handlingsplaner på den baggrund.

### Flere unge får en uddannelse

#### Udvidelse af den specialpædagogiske tilbudsvifte under Ungdomsskolen

I budgetaftalen for 2022 indgik beslutningen om et nyt specialpædagogisk skoletilbud under Ungdomsskolen. Baggrunden er en udvikling, hvor flere og flere elever har behov, som kræver individuelle løsninger.

Det nye tiltag er således en udvidelse af tilbudsviften med bedre muligheder for at visitere den enkelte elev til et skræddersyet specialtilbud. Dette er en mulighed, da Ungdomsskolen har den fornødne fleksibilitet samt medarbejdere med specialpædagogisk viden og kompetence. Der er aktuelt seks elever visiteret til tilbuddet, og i alt otte elever har været tilknyttet i den første tid.

#### Ét samlet tilbud til 10. klasse

Fra skoleåret 2022/23 undervises eleverne i kommunens 10. klasser i ét samlet tilbud på tværs af hele kommunen. Eleverne er konkret tilmeldt en stamklasse, hvor undervisningen foregår tre dage på skolen i de obligatoriske fag. Den øvrige del af undervisningen sammensættes ud fra den enkelte elevs interesser og afholdes som linjer på tværs af de to undervisningssteder i Fjerritslev og Aabybro. Der er i indeværende skoleår oprettet seks forskellige linjer på tværs af de to undervisningssteder herunder "Klima og bæredygtighed", "Natur og friluftsliv" og "Projekt, håndværk og praktik". En af fordelene ved ét samlet undervisningstilbud er opblomstringen af et levende ungemiljø i kommunen.

I overensstemmelse med de politiske intentioner, som er formuleret i Jammerbugt Kommunes skolepolitik sker undervisningen nu også i højere grad end tidligere i tæt samarbejde med blandt andre ungdomsudannelser, AMU Nordjylland, kulturinstitutioner, idrætsefterskoler, forskellige foreninger samt Naturskolen og Jammerbugt Ungdomsskole.

Der går i alt 63 elever i det kommunale 10. klassestilbud i skoleåret 2022/23.

#### Ekspementerende og medskabende undervisning på projektbasis

Flere skoler har i 2022 arbejdet med at integrere projektbaserede forløb i undervisningen. Arbejdet tager forskellig form på tværs af skolerne. Eksempelvis arbejdes der med konkrete projektforsøg på Fjerritslev Skole og Brovst Skole i specialafdelingen. Samtidigt arbejdes der mere bredt med såkaldt engineering-didaktik og Makerspaces (værksteder med teknologier til digital fabrikation) på samtlige folkeskoler i kommunen.

Afsættet for udviklingen er blandet andet skolepolitikken i Jammerbugt Kommune, der netop har fokus på at både elever og lærere har mulighed for at arbejde eksperimenterende og medskabende.

#### Bedre overgang fra FGU til erhvervsuddannelse

Ungeenheden i Jammerbugt Kommune har et tæt samarbejde med FGU (Forberedende Grunduddannelse) i Aabybro. Her blev der i 2022 igangsat et projekt med fokus på bedre overgange mellem FGU og erhvervsuddannelserne og fastholdelse i sidstnævnte. Indsatsen går for eksempel ud på, at FGU kontakter den enkelte unge i faste intervaller efter påbegyndt uddannelse, eller ved at Ungeenheden knytter en overgangsmentor til den unge, hvis der er behov for det.

#### Øget fokus på EGU

I 2022 har Ungeenheden i samarbejde med FGU haft øget fokus på EGU (erhvervsgrunduddannelsen), som en del af FGU'en. En forstærket indsats for at finde praktikpladser på både private og kommunale arbejdspladser samt unge med lyst til en praksisnær uddannelse har således resulteret i flere påbegyndte forløb.

Målet er at flere unge får en erhvervskompetencegivende uddannelse, da der både findes unge med lyst og kompetencer i den retning og et stigende behov i samfundet for netop disse kompetencer.



## Ledelsens årsberetning

### Kommunale fritidsjobs

I slutningen af 2021 besluttede Kommunalbestyrelsen i Jammerbugt Kommune at etablere en række ekstra fritidsjob og praktikker på kommunens arbejdspladser til unge under 18 år. Hensigten var at give unge med forskellige former for udfordringer en ekstra hånd med at komme ind på arbejdsmarkedet. I løbet af 2022 har indsatsen vist sig at bære frugt i forhold til at afklare unges uddannelsesretning. For eksempel har flere besluttet at tage en SOSU-uddannelse efter at have haft fritidsjob på et plejecenter.

### Et boost til rekruttering og uddannelse på Sundhed- og Seniorområdet

Sundheds- og Seniorafdelingen i Jammerbugt Kommune har i samarbejde med Jobcenter Jammerbugt og eksterne partnere, herunder SOSU Nords afdeling i Brovst, i 2022 ydet en ekstra indsats for at uddanne personale til ældreområdet, hvor der i høj grad mangles hænder.

Der er arbejdet med omskoling, videreuddannelse af social- og sundhedshjælpere til -assistenter, rekruttering af voksenlærlinge og borgere med anden etnisk herkomst, samt SOSU-Klar forløb, der kvalificerer allerede ansatte afløsere. En del af disse afløsere har efterfølgende begyndt et uddannelsesforløb under SOSU-uddannelserne.

Der er også gennem året ydet en ekstraordinær indsats for at sikre gode elevforløb. Der er således blandt andet arbejdet på gode match mellem elever og praktiksteder, støtte til uddannelseskoordinatoren og faglige oplæg for elever i praktik.

### **Dit gode liv**

#### Ændret fokus. Målet er livsmestring

I Sundhed- og Handicap er man i disse år bevidst om at indtage en mere ressourceorienteret position i vurderingen af den enkelte borgers livssituation. Snarere end fraværet af sygdom, fokuseres der således på medbestemmelse og på at understøtte borgeren i at mestre livet med sygdom på en sådan måde, at der opnås øget livskvalitet. Det handler om at se muligheder, at give håb, at lede efter ressourcer og ikke mindst at lytte til og understøtte den enkeltes egne drømme og opfattelse af, hvad der giver livskvalitet. Konkret har der i 2022 været fokus på en række målrettede og sundhedsfremmende tiltag, som understøtter et godt hverdagsliv, f.eks.

- Deltagelse i March mod Ensomhed, som fandt sted den 26.-28. september, og hvor der blev vandret fra Aabybro til Fjerritslev og fra Fjerritslev til Østerild. Der blev også inviteret til fællesspisning i Aabybro og Fjerritslev.
- Deltagelse i projektet "Sol og Vind, styrker krop og Sind" som SIND og Naturstyrelsen står bag, og som har fokus på naturens gode indvirkninger på velværet.
- Deltagelse i Royal Run den 6. juni.
- Deltagelse i DGI og DIF's "Bevæg dig for livet", som handler om at yde en ekstra indsats for at få flest muligt til at være fysisk aktive.
- Deltagelse i Bevæg dig for livet.

#### Velfærdsteknologi

Der arbejdes målrettet med at implementere velfærdsteknologiske løsninger, hvor det er muligt i hele området for Sundhed- og Handicap. Velfærdsteknologi kan understøtte den enkeltes oplevelse af livsmestring ved for eksempel at give tryk og sikkerhed, som en hjælp til dagligdags gøremål eller ved at give øget mobilitet.

#### "Idrætsstafetten" – kommune og foreninger i fællesskab

I 2022 gik projekt "Idrætsstafetten", som Jammerbugt Kommune for to år siden modtog statslige midler til, ind i sin afsluttende fase. Det overordnede formål med projektet er, at borgere bevarer eller opnår tilknytning til arbejdsmarkedet via deltagelse i idrætsstilbud. Projektet giver blandt andet mulighed for at afholde individuelle sundhedssamtaler. Et af de vigtigste delmål med "Idrætsstafetten" er desuden at etablere aftaler med lokale foreninger, som kan være med til at motivere og hjælpe de borgere videre, som er startet i et tilbud hos kommunen.

## Ledelsens årsberetning

I 2022 begyndte resultaterne at vise sig i form af en øget vilje til samarbejde mellem foreninger og kommune. Det giver et godt grundlag for den fremadrettede indsats. Projektet er blevet bevilget forlængelse på baggrund af nedlukning af foreningslivet under Corona pandemien, hvorfor projektets endelige resultater først er tilgængelige i efteråret 2023.

### Idræt for sindet – en støttet forening i etableringsfasen

Den lokale IFS-forening ("Idræt for Sindet") forening blev oprettet i slutningen af 2021. Bag IFS-konceptet står DAI (Dansk Arbejder Idræt) og DGI (Dansk Gymnastik og Idræt), og målet er at tilbyde idræt og fællesskab til en gruppe borgere, som ellers ikke er aktive på den front, men som kunne have glæde af at være det. Foreningens fysiske lokation er Ulveskovskolen i Birkelse, og i 2022 er der både arbejdet på en bæredygtig struktur til foreningen og på afviklingen af aktiviteter for foreningens cirka 30 medlemmer. Der inviteres til aktiviteter 2 gange om ugen.

### Videreudvikling af Ressourcecenter Jammerbugt

Den positive udvikling af specialtilbuddet Ressourcecenter Jammerbugt fortsætter. Der er blandt andet indgået en række samarbejdsaftaler med eksterne virksomheder om udførelse af konkrete opgaver – blandt andet pakkeopgaver i centrets interne butik. Centrets STU-tilbud (Særligt Tilrettelagt Uddannelse) er desuden blevet bedre indrettet til målgruppen: borgere med særligt behov for struktur, forudsigelighed og ydre styring. Ressourcecenter Jammerbugt blev oprettet i 2019 som et lokalt specialiseret tilbud, målrettet borgere med udfordringer primært inden for autismspektret. I 2021 besluttede Beskæftigelsesudvalget at udvide målgruppen til også at gælde borgere uden en autismediagnose, men med behov for tilsvarende hjælp.

### Mål indfriet i projekt "Bedre Indsats i Ressourceforløb"

I perioden 15.12.2019 – 30.6.2022 deltog Jammerbugt Kommune sammen med 23 andre kommuner i STAR (Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering) projektet "Bedre Indsats i Ressourceforløb". Formålet med projektet var at arbejde mere målrettet med de borgere, som er i ressourceforløb, og skabe øget kvalitet i de virksomhedsrettede indsatser med større fokus på lønnede timer. Derudover tættere opfølgning på de borgere, som er passive i ressourceforløbet.

Målet var, at 35 procent af målgruppen kom i virksomhedspraktik, løntilskud eller uddannelse i projektperioden, samt at 15 procent kom i lønnede timer eller uddannelse i projektperioden. Begge mål blev indfriet.

### 20 procent aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere i job

I perioden 1.1.21 frem mod 30.6.2022 har afdelingen for Sundhed og Arbejdsmarked i samarbejde med STAR (Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering) gennemført en projektindsats for at få flere aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere i job. Som led i indsatsen blev der udarbejdet en samarbejdsmodel for tværfagligt samarbejde omkring borgerne i tæt dialog med afdelingen for Sundhed og Handicap. Formålet med det tværfaglige møde var at imødekomme de udfordringer, som borgerne står i, og koordinere en fælles indsats for at bringe den enkelte tættere på arbejdsmarkedet. Et af de vigtigste mål i indsatsen var at bringe mindst 20 procent af borgerne i arbejde, og dette lykkedes tidligt i projektperioden.

### Bedre workflow i praktikbestillinger

I forår og efterår 2022 har afdelingen for Sundhed og Arbejdsmarked i samarbejde med AMK (Arbejdsmarkedet Kontoret i Aalborg) set nærmere på workflowet i forbindelse med praktikbestilling til en borger - fra rådgiverens hånd til bestillingen ender i virksomhedskonsulent-teamet. Arbejdsgange med inddragelse af rådgivere, fagkoordinatorer og virksomhedskonsulenter er beskrevet og analyseret, og opmærksomheden er koncentreret om de processer, der kan optimeres, således at borgerne oplever en hurtigere og bedre indsats, når de skal indtræde på arbejdsmarkedet. Sammen med virksomhedskonsulenterne arbejdes der stadig med at få de sidste forbedringer implementeret.

## Ledelsens årsberetning

### Mentorer hjælper unge igennem uddannelse

Ungeenheden har 50-75 unge i alderen 18-29 tilknyttet en mentor. Mentoren skal støtte de unge i enten overgange fra én uddannelse til en anden, for eksempel grundskole til ungdomsuddannelse eller i at gennemføre en uddannelse. Mentorordningen resulterer i at flere unge får en uddannelse og at færre søger uddannelseshjælp.

### Kulturelle oplevelser til 3.335 skoleelever

I 2022 fortsatte samarbejdet med kommunens skoler omkring den Kulturelle Rygsæk. Den Kulturelle Rygsæk er et tilbud, som skal sikre, at alle elever oplever inspirerende møder med kunst og kultur i løbet af deres skoletid. I 2022 har alle årgange fra 0–8. klasse stiftet bekendtskab med en kunstart i form af både læring og oplevelse. I skoleåret 2022/23 har cirka 3.335 folkeskoleelever fået kulturelle oplevelser som en del af projektet.

### Kulturskolens elever og arrangementer

Jammerbugt Kulturskole har hvert år et varieret udbud af aktiviteter og arrangementer og samarbejder bredt med folkeskoler, brugere og øvrige interessenter. I sidste sæson har 343 dagplejebørn modtaget musiktilbud fra Kulturskolen, og 265 elever i folkeskolerne er blevet undervist af Kulturskolen. Kulturskolen har desuden afviklet 32 arrangementer med cirka 3.475 besøgende (elever, forældre og andre publikummer).

### Mere vild natur i kommunen

Jammerbugt Kommune deltog i 2022 sammen alle landets andre kommuner i konkurrencen om at blive "Danmarks vildeste Kommune" – en del af Miljøministeriets kampagne "Sammen om et vildere Danmark". Af tiltag i den forbindelse kan nævnes omstillet pasning af kommunale arealer med øget fokus på bæredygtighed og biodiversitet, samt at vild natur tænkes ind i den nye naturfagsstrategi – blandt andet via projektet "Den Grønne Rygrad", hvis mål er at styrke klima- og bæredygtighedsundervisningen med udgangspunkt i STEM-fagene (Science, Technology, Engineering, Mathematics).

Administrativt arbejdes der mere end før med vild natur i masterplaner og lokalplaner og ved cykelstier, vandreruter og regnvandsbassiner. Kommunen inddrager også løbende borgere, skoler, institutioner og erhverv om gode og vilde ideer. Det hele samles på hjemmesiden "Vild på Jammerbugtsk". Arbejdet med at skabe mere vild natur i Jammerbugt Kommune fortsætter, selvom konkurrencen "Danmarks vildeste Kommune" blev afsluttet i september 2022.

### Flot 4. plads på landsplan i tilfredshed på dagtilbudsområdet

I juni 2022 blev resultaterne af Indenrigs- og Boligministeriets brugertilfredshedsundersøgelse på dagtilbudsområdet offentliggjort. I undersøgelsen spørges der blandt andet ind til aktiviteterne i dagtilbuddet, medarbejdernes indsats i det sprogunderstøttende arbejde, inddragelse af børnenes perspektiver og det generelle samarbejde mellem hjem og dagtilbud.

86 procent af de danske forældre svarer, at de samlet set er tilfredse eller meget tilfredse med deres børns dagtilbud. I Jammerbugt kommune er ikke mindre end 92 procent tilfredse, og det betyder en flot fjerdeplads på landsplan.

### Landets tredjebedste ungdomskommune

Hvert år kører Dansk Ungdoms Fællesråd konkurrencen om at blive "Årets Ungdomskommune". I 2022 fik Jammerbugt Kommune en flot tredjeplads. Dommerpanelet lagde vægt på den samlede indsats for unge mellem 15 og 29 år i Jammerbugt Kommune, herunder den erklærede målsætning om at hjælpe udsatte unge til at blive en del af fællesskaberne.

Det var Ungerådet, der tog initiativ til at indstille Jammerbugt Kommune til Årets Ungdomskommune. Indstillingen kom i stand på baggrund af et tæt samarbejde med Ungdomsskolen, Kultur-, Fritid- og Landdistriktsudvalget, Ungeenheden, Familie- og Forebyggelsesafdelingen, Skole- og Dagtilbudsafdelingen – samt andre politiske fagudvalg.

Startskuddet til processen var et event, hvor en stor gruppe af unge på tværs af kommunen fik mulighed for at sætte ord på, hvad der udgør det gode ungdomsliv i Jammerbugt Kommune.

### Nordjyllands bedste "Trafiksikker kommune"

Rådet for Sikker Trafik har i 2022 kåret Jammerbugt Kommune som Nordjyllands bedste og på landsplan den næstbedste i Kommunernes Skoletrafiktest. Testen viser, at Jammerbugt Kommune har undervist elever i gå- og cyklistprøver samt risikofaktorer, og at skolerne har en såkaldt færdselskontaktlærer. Testen undersøger også, hvilke tiltag skolerne landet over har sat i værk i forhold til trafiksikkerhed. I Jammerbugt Kommune er der iværksat netværksmøder for skolerne, og der har været møder med politiet om skolernes trafiksikkerhed.

Rådet for Sikker Trafik afholder hvert år Kommunernes Skoletrafiktest.

### **Værtskommune for Ukraines flygtninge**

#### Indkvartering

Jammerbugt Kommune modtog i starten af 2022 268 ukrainere. Indkvartering var en af de opgaver, der først blev taget fat på. Opgaven blev løst i et tæt samarbejde mellem Sundhed- og Seniorafdelingen, Vækst- og Udviklingsforvaltningen og afdelingen for Job og Uddannelse (Integrationsteamet). Løsningen blev at klargøre og anvende en allerede eksisterende boligkapacitet i form af 16 tomme ældreboliger og det tidligere asylcenter i Tranum. I forlængelse heraf blev der etableret et lokale til sprogundervisning.

#### Skole og børnehave

Et andet fokusområde i indsatsen for de fordrevne ukrainere i Jammerbugt Kommune har været børnene – en opgave som afdelingen for Skole- og Dagtilbud løste. Børn i skolealderen fik således fra og med den 24. marts 2022 mulighed for at starte i modtageklasse - i første omgang på Brovst Skole og dernæst også på Fjerritslev Skole.

De yngste børn blev der fundet pladser til i børnehaver, vuggestuer og dagpleje, så tæt på familiens boligplacering som muligt. Ved sommerens start blev der desuden oprettet en midlertidig institution i tilknytning til asylcentret ved Tranum.

I samarbejde med UCN (University College Nordjylland) gav Jammerbugt Kommune det pædagogiske personale et kompetenceløft i forhold til arbejdet med børn, der har dansk som andet sprog. Personalet på skolerne var for størstedelens vedkommende blevet rustet til opgaven ved en tidligere lejlighed.

PPR (Pædagogisk Psykologisk Rådgivning) har understøttet indsatsen på skole- og dagtilbudsområdet, og varetager dagligt den generelle understøttelse af sprogarbejdet med børn, der har dansk som andet sprog.

#### 70 procent i job

Med den hurtige etablering af bolig, børnepasning og skole har Jobcentret haft et solidt fundament for i samarbejde med kommunens mange engagerede virksomheder at bane vejen for, at et stort antal ukrainere er kommet i arbejde. Den seneste måling fra STAR (Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering) viser således, at 70 procent af de ukrainske flygtninge i Jammerbugt Kommune i december 2022 var beskæftiget på enten deltid eller fuld tid.

# Ledelsens årsberetning

## Regnskabsresultatet

I 2022 aflægges Jammerbugt Kommune endnu engang et regnskab, der viser et positivt resultat. Regnskab 2022 har et realiseret driftsoverskud på 57,9 mio. kr., og dette resultat ligger 103,1 mio. kr. under det oprindelige budget og 22,2 mio. kr. over det korrigerede budget.

Nedenfor beskrives, hvordan regnskabet for 2022 ser ud. Der kommenteres, hvilke overordnede afvigelser der er både imellem regnskabet og det oprindelige budget samt 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.

I regnskabsopgørelsen herunder er regnskabet for 2022 vist sammen med det oprindelige budget.

### Regnskab 2022 set i forhold til oprindeligt budget 2022

Sammenholdes regnskabet for 2022 med det oprindeligt budgetterede, er det realiserede regnskab tilfredsstillende, idet der er realiseret et driftsoverskud, som dog er mindre end oprindeligt forudsat. Der var forudsat et kasseræk på 34,6 mio.kr., men regnskabet udviser et forbrug af likvider på 94,1 mio.kr.

Regnskab 2022 (Mio. kr.)	Oprindeligt budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse oprindeligt budget og regnskab
<b>Indtægter</b>	<b>-2.727,2</b>	<b>-2.707,9</b>	<b>19,2</b>
Driftsudgifter:			
Økonomiudvalg	339,0	336,1	-2,9
Børne og familieudvalg	671,4	692,1	20,7
Beskæftigelsesudvalg	632,1	667,9	35,7
Social- og sundhedsudvalg	808,2	838,0	29,8
Teknik- og Miljøudvalg	59,9	65,4	5,5
Kultur- Fritids- og Landdistriktsudvalg	51,0	50,4	-0,6
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.561,6</b>	<b>2.649,9</b>	<b>88,3</b>
Renter m.v.	4,6	0,2	-4,4
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-161,0</b>	<b>-57,9</b>	<b>103,1</b>
Anlægsudgifter *	127,0	142,4	15,4
Anlægsindtægter	-	-17,4	-17,4
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>127,0</b>	<b>125,0</b>	<b>-2,0</b>
Jordforsyning udgifter*	0	3,0	3,0
Jordforsyning indtægter	0	-7,2	-7,2
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-34,0</b>	<b>62,9</b>	<b>96,9</b>
Forsyning i alt	0	-15,4	-15,4
<b>Resultat i alt</b>	<b>-34,0</b>	<b>47,5</b>	<b>81,5</b>
Lån, netto (optagelse og afdrag)	61,5	21,3	-40,2
Øvrige finansforskydninger	7,1	25,4	18,2
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>34,6</b>	<b>94,1</b>	<b>59,5</b>

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

\* Bruttoanlægsrammen oprindeligt (inkl. Jordforsyning) var 127 mio. kr. og regnskab 2022 udviser 145,4 mio. kr.

### Drift

I forhold til oprindeligt budgetteret er der mindreindtægter for 19,2 mio. kr. Dette skyldes hovedsageligt midtvejsregulering af bloktilskuddet, modregning vedrørende forsyningsvirksomhederne (merudgifter), kompensation vedrørende fordrevne ukrainere (merindtægter), manglende indtægter vedrørende grundskyld samt korrektion af moms vedrørende tidligere år (merindtægter).

Driftsudgifterne ligger i regnskabet på et niveau, der er 88,3 mio. kr. over det oprindeligt budgetterede. Den samlede afvigelse dækker over udvalgenes realiserede mer- og mindreforbrug men også over, at der under udvalgene er merforbrug på ét område, som det er lykkedes at finansiere ved omprioriteringer på andre af udvalgets driftsområder.



## Ledelsens årsberetning

Der er tale om følgende afvigelser pr. udvalg på driften:

- *Økonomiudvalget* har et oprindeligt budget på i alt 339 mio. kr., og i forhold hertil er der et samlet mindreforbrug på 2,9 mio. kr.
- *Børne- og Familieudvalgets* vedtagne budget ligger på 671,4 mio. kr. Der er et samlet merforbrug på udvalgets område på 20,7 mio. kr.
- *Beskæftigelsesudvalget* har et oprindeligt budget på 632,1 mio. kr. og der ses et merforbrug på 35,7 mio. kr.
- *Social- og Sundhedsudvalgets* oprindelige budget i alt udgør 808,2 mio. kr., og der er et samlet merforbrug på 29,8 mio. kr.
- *Teknik- og Miljøudvalgets* oprindelige budget er på 59,9 mio. kr., og der ses et mindreforbrug på 5,5 mio. kr.
- *Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget* har i forhold til et vedtaget budget på 51 mio. kr. et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.

### Renter

Renteudgifter udgør 0,2 mio. kr., og dette er 4,4 mio. kr. bedre end forudsat ved budgetlægningen, hvilket primært skyldes rentebesparelser på forrentning af indefrosne feriemidler. Desuden har der været flere kursgevinster end forventet på kapitalforvaltningsaftalen.

### Anlæg

Der er netto afholdt anlægsudgifter inklusiv jordforsyning på 120,8 mio. kr., hvilket er 6,2 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Denne afvigelse skyldes flere udgifter til anlægsprojekter/jordforsyning på 18,4 mio. kr. samt indtægter på jordforsyning/anlægsprojekter, som ikke var budgetteret på 24,6 mio. kr.

### Forsyningsområdet

Der er ikke afholdt anlægsudgifter på forsyningsområdet i 2022. Driften udviser et overskud på 15,4 mio. kr.

### Lån og finansforskydninger

Det realiserede låneoptag er 6,3 mio. kr. højere end forudsat i det oprindelige budget. Hovedårsagen hertil er, at det blev muligt at overføre yderligere låneadgang fra 2021 til 2022 end oprindeligt budgetteret, og dermed var der i 2022 øgede lånemuligheder. Vedrørende afdrag på kommunens langfristede gæld er forbruget lig med oprindeligt budgetterede.

På finansforskydningerne er der en merudgift på 18,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært flere tilgodehavender. Når der er flere tilgodehavender med 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.

### Resultat og likviditet

Kommunens ordinære driftsresultatet er 103,1 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Dette afspejles i forbruget af likvide midler, som er 59,5 mio. kr. højere end forventet i det oprindelige budget.

## Ledelsens årsberetning

### Service ramme og anlægsramme

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Serviceudgifter (mio. kr.)	Oprindelig ramme 2022	Korrigeret ramme 2022	Regnskab 2022	Afvigelse til oprindelig ramme (3)-(1)	Afvigelse til korrigeret ramme (3)-(2)
<b>Serviceudgifter</b>	<b>1.849,6</b>	<b>1.871,5</b>	<b>1.880,1</b>	<b>30,5</b>	<b>8,6</b>

Serviceudgifterne i regnskab 2022 er dermed 30,5 mio. kr. højere end de oprindeligt budgetterede serviceudgifter.

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Anlægsudgifter inkl. Jordforsyning (Brutto/netto) (mio. kr.)	Oprindeligt Budget 2022	Korrigeret Budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse til oprindeligt budget (3)-(1)	Afvigelse til korrigeret budget (3)-(2)
<b>Bruttoanlægsudgifter</b>					
Bruttoudgifter anlægsprojekter	127,0	148,6	142,4	15,4	-6,2
Bruttoudgifter jordforsyning	0,0	3,2	3,0	3,0	-0,2
<b>Bruttoanlægsudgifter i alt</b>	<b>127,0</b>	<b>151,8</b>	<b>145,4</b>	<b>18,4</b>	<b>-6,4</b>
<b>Anlægsindtægter</b>					
Indtægter anlægsprojekter	0,0	-17,2	-17,4	-17,4	-0,2
Indtægter jordforsyning	0,0	-7,2	-7,2	-7,2	-0,0
<b>Anlægsindtægter i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>-24,5</b>	<b>-24,6</b>	<b>-24,6</b>	<b>-0,2</b>
<b>Nettoanlægsudgifter</b>	<b>127,0</b>	<b>127,4</b>	<b>120,8</b>	<b>-6,2</b>	<b>-6,6</b>

Nettoanlægsudgifterne i regnskab 2022 er dermed 6,2 mio. kr. lavere end de oprindeligt budgetterede nettoanlægsudgifter.

### COVID-19 og Ukraine

Nedenfor ses en opgørelse af mer/mindreudgifterne i 2022 til COVID-19 samt Ukrainske flygtninge.

(1000 kr.)	COVID-19 mer/mindreudgifter 2022	Ukrainske flygtninge merudgifter 2022
<b>Driftsudgifter i alt, skattefinansierede område</b>	<b>20.355</b>	<b>6.802</b>
Børne- og Familieudvalget	585	4.853
Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget	0	0
Beskæftigelsesudvalget	18.600	960
Social- og Sundhedsudvalget	1.079	0
Teknik- og miljøudvalget	0	0
Økonomiudvalget	91	989
<b>Driftsudgifter i alt, takstfinansierede område</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Forsyning	0	0

## Ledelsens årsberetning

### Regnskab 2022 set i forhold til korrigeret budget 2022

I regnskabsopgørelsen herunder er regnskabet for 2022 vist sammen med det korrigerede budget.

### Regnskabsopgørelse

Regnskab 2022 (Mio. kr.)	Korrigeret Budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse Korrigeret budget og regnskab
<b>Indtægter</b>	<b>-2.708,0</b>	<b>-2.707,9</b>	<b>0,1</b>
Driftsudgifter:			
Økonomiudvalg	344,7	336,1	-8,6
Børne og familieudvalg	715,0	692,1	-22,9
Beskæftigelsesudvalg	651,9	667,9	16,0
Social- og sundhedsudvalg	831,2	838,0	6,7
Teknik- og Miljøudvalg	66,6	65,4	-1,3
Kultur- Fritids- og Landdistriktsudvalg	62,0	50,4	-11,5
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.671,4</b>	<b>2.649,9</b>	<b>-21,5</b>
Renter m.v.	0,9	0,2	-0,8
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-35,7</b>	<b>-57,9</b>	<b>-22,2</b>
Anlægsudgifter *	148,6	142,4	-6,2
Anlægsindtægter	-17,2	-17,4	-0,2
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>131,4</b>	<b>125,0</b>	<b>-6,4</b>
Jordforsyning udgifter *	3,2	3,0	-0,2
Jordforsyning indtægter	-7,2	-7,2	0
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>91,7</b>	<b>62,9</b>	<b>-28,8</b>
Forsyning i alt	0,1	-15,4	-15,5
<b>Resultat i alt</b>	<b>91,7</b>	<b>47,5</b>	<b>-44,3</b>
Lån, netto (optagelse og afdrag)	21,3	21,3	0
Øvrige finansforskydninger	21,4	25,4	4,0
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>134,4</b>	<b>94,1</b>	<b>-40,3</b>

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

\* Bruttoanlægsrammen (inkl. Jordforsyning) var 151,8 mio. kr. og regnskab 2022 udviser 145,4 mio. kr.

### Drift

Indtægterne er budgetteret til 2.708,0 mio. kr., og det realiserede regnskab viser 2.707,9 mio. kr. Skatteindtægterne udgør knap 67% heraf, nemlig 1.811,7 mio. kr., mens bloktilskud med videre udgør 896,3 mio. kr. Note 1 og 2 til resultatopgørelsen beskriver forudsætninger og resultatet vedrørende indtægterne.

De samlede driftsudgifter udgør i regnskabet 2.649,9 mio. kr., hvilket er 21,5 mio. kr. lavere end det korrigerede budget på 2.671,4 mio. kr.

På udvalgsniveau er der tale om følgende afvigelser:

- *Økonomiudvalget* har et korrigeret budget på i alt 344,7 mio. kr., og i forhold hertil er der et samlet mindreforbrug på 8,6 mio. kr.
- *Børne- og Familieudvalgets* korrigerede budget ligger på 715 mio. kr. Der er et samlet mindreforbrug på udvalgets område på 22,9 mio. kr.
- *Beskæftigelsesudvalget* har et korrigeret budget på 651,9 mio. kr. og der ses et merforbrug på 16 mio. kr.
- *Social- og Sundhedsudvalgets* korrigerede budget i alt udgør 831,2 mio. kr., er der et samlet merforbrug på 6,7 mio. kr.
- *Teknik- og Miljøudvalgets* korrigerede budget er på 66,6 mio. kr., og der ses et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.
- *Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget*:  
Der er i forhold til et korrigeret budget på 61,9 mio. kr. et mindreforbrug på 11,5 mio. kr.

I noterne 3 - 8 til resultatopgørelsen er afvigelse på de enkelte udvalgs- og politikområder kommenteret.

## Ledelsens årsberetning

### Renter

Renteudgifterne udgør 0,2 mio. kr., hvilket er 0,8 mio.kr. bedre end det korrigerede budget. Dette skyldes primært flere indtægter (kursgevinster) på kapitalforvaltningsaftalen end forventet.

### Resultat af ordinær drift

Resultatet af kommunens ordinære drift er et overskud på 57,9 mio. kr., hvilket er tilfredsstillende, idet det er 22,2 mio. kr. bedre end forventet i det korrigerede budget.

### Anlæg

De realiserede skattefinansierede anlægsudgifter/jordforsyning udgør netto 120,8 mio. kr., hvilket giver en samlet mindreudgift på 6,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Der er reelt foretaget anlægsinvesteringer for 145,4 mio. kr., idet regnskabsposten også indeholder anlægsindtægter/indtægter på jordforsyning med 24,6 mio. kr. På udgiftssiden vedrører de største investeringer i 2022 bygningsvedligeholdelse og energibesparende foranstaltninger med 8 mio. kr., infrastruktur med 6 mio. kr., samt ny skole i Jetsmark med 90 mio. kr. Indtægtssiden er overvejende tilskud fra diverse puljer, som delvist har finansieret visse anlægsprojekter samt salg af grunde og bygninger.

Der er tale om følgende afvigelse pr. udvalg på anlæg:

- Økonomiudvalget – et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr. som hovedsageligt vedrører bygningsvedligeholdelse.
- Børne- og Familieudvalget – merforbrug på 0,7 mio. kr. sammensat af mindreforbrug på renovering af børnehaver og et merforbrug vedrørende Jetsmark ny skole.
- Social- og sundhedsudvalget – mindreforbrug 0,3 mio. kr.
- Kultur- Fritids- og Landdistriktsudvalget – mindreforbrug på 2,7 mio. kr. vedrørende Jetsmark Idrætscenter (0,9 mio. kr.), ej udmøntet KFL- pulje (0,5 mio. kr.) samt flere mindre anlæg, som ikke er blevet igangsat.
- Teknik- og Miljøudvalget – et samlet mindreforbrug på 2,9 mio. kr., som primært vedrører infrastruktur (2,1 mio. kr.) og vandløbsrestaurering (0,7 mio. kr.)

På området for jordforsyning er der et regnskabsmæssigt overskud på 4,2 mio. kr., og i forhold til det korrigerede budget er der tale om en samlet mindreudgift/merindtægt på 0,2 mio. kr.

Beløbene vil blive søgt overført til 2023.

### Resultat af det skattefinansierede område

Resultatet af det skattefinansierede område er herefter et underskud på 62,9 mio. kr. Dette resultat er 28,8 mio. kr. bedre end forudsat i det korrigerede budget, og på den baggrund er resultatet tilfredsstillende.

### Forsyningsvirksomheder

Forsyningsvirksomheder dækker affaldsområdets samlede drifts- og anlægsudgifter. Samlet set udviser forsyningen et overskud på 15,4 mio. kr., hvilket ikke er budgetteret. Afvigelsen fremkommer på driftssiden, idet der ikke er anlægsudgifter i 2022 på området.

### Resultat i alt

Kommunens samlede resultat – før finansiering – er dermed et underskud på 47,5 mio. kr., hvilket er 44,3 mio. kr. bedre end det korrigerede budget. Hovedårsagerne hertil er forklaret ovenfor.

### Lån og finansfor skydninger

Der er i 2022 optaget lån for 42 mio. kr., hvilket svarer til det korrigerede budget. Alle lån er optaget til finansiering af skattefinansierede anlægsprojekter på skoleområdet, havne, finansiering af energibesparende foranstaltninger samt lån til indefrysning af grundskyld.

Der er afdraget 63,3 mio. kr. på den langfristede gæld, hvilket svarer til det korrigerede budget.

## Ledelsens årsberetning

*Finansforskydninger* viser i regnskabet en nettoudgift på 25,4 mio. kr. Dette er 4 mio. kr. mere end det korrigerede budget. Nettoudgiften skyldes primært flere forudbetalte udgifter. 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 14 for yderligere forklaringer.

Samlet set påvirker finansieringen (lån, afdrag og finansforskydninger) resultatet negativt med 46,6 mio. kr.

### **Ændring af likvide aktiver**

Kommunens samlede bundlinje viser dermed, at likviditeten ultimo 2022 er forringet med 94,1 mio. kr. Dette er 40,3 mio. kr. bedre end det korrigerede budget, og det skyldes de bedre regnskabsresultater på de skattefinansierede drifts- og anlægsområder samt på takstfinansieret drift, som beskrevet ovenfor.

Den gennemsnitlige likviditet er gennem 2022 faldet. Gennemsnittet 31. december 2021 var på 210,7 mio. kr., mens det tilsvarende ved udgangen af 2022 var på 173,9 mio. kr.



## Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (1.000 kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2021
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (overskud)	-57.883	-105.237
Resultat af det skattefinansierede område (underskud)	62.899	18.002
Resultat af forsyningsvirksomhed, drift (overskud)	-15.432	-3.315
Resultat af forsyningsvirksomhed, anlæg	0	0
Resultat i alt (underskud)	47.467	14.688
<b>Balance, aktiver</b>		
Materielle anlægsaktiver	1.112.377	1.070.761
Finansielle anlægsaktiver	1.391.828	1.389.991
Omsætningsaktiver	181.218	174.179
Likvide beholdninger	-30.589	73.760
<b>Balance, passiver</b>		
Egenkapital	-1.143.006	-980.154
Hensatte forpligtelser	-218.859	-419.866
Langfristet gæld	-950.601	-969.524
- heraf ældreboliger	-217.797	-230.447
- heraf lønmodtagernes feriemidler	-100.866	-98.803
Kortfristet gæld	-342.368	-339.148
<b>Gennemsnitlig likviditet</b>		
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	173.901	210.739
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	4.533	5.519
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>		
Langfristet gæld i alt	24.777	25.393
Langfristet skattefinansieret gæld ekskl. ældreboliger	19.100	19.357
Langfristet skattefinansieret gæld ekskl. Ældreboliger og lønmodtagernes feriemidler	16.471	16.769
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	5.677	6.036
Langfristet gæld vedrørende lønmodtagernes feriemidler	2.629	2.588
<b>Skatteudskrivning</b>		
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	162.518	157.342
Beskatningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	180.205	174.279
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,70	25,70
Grundskyldspromille	32,85	32,85
<b>Indbyggertal</b>		
Indbyggertal pr. ultimo året	38.367	38.181

## Regnskabsopgørelse - udgiftsbaseret

Note (1.000 kr.)	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Regnskab 2021	
<b>A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>					
<b>Indtægter</b>					
1	Skatter	-1.819.658	-1.811.658	-1.811.673	-1.754.429
2	Generelle tilskud mv.	-907.506	-896.354	-896.270	-906.814
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.727.164</b>	<b>-2.708.012</b>	<b>-2.707.943</b>	<b>-2.661.243</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>					
3	Økonomiudvalg	338.981	344.683	336.117	308.716
4	Børne og familieudvalg	671.404	715.010	692.133	675.957
5	Beskæftigelsesudvalg	632.126	651.877	667.868	648.993
6	Social- og sundhedsudvalg	808.161	831.224	837.960	808.734
7	Teknik- og Miljøudvalg	59.907	66.630	65.361	62.123
8	Kultur- Fritids- og Landdistriktsudvalg	51.001	61.950	50.434	46.683
9	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.561.580</b>	<b>2.671.374</b>	<b>2.649.872</b>	<b>2.551.206</b>
	<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-165.584</b>	<b>-36.638</b>	<b>-58.072</b>	<b>-110.037</b>
10	Renter m.v.	4.574	949	189	4.800
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-161.010</b>	<b>-35.689</b>	<b>-57.883</b>	<b>-105.237</b>
<b>Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>					
3	Økonomiudvalg	14.300	9.139	7.938	21.735
4	Børne og familieudvalg	70.400	97.494	98.213	45.119
5	Beskæftigelsesudvalg	0	0	0	0
6	Social- og sundhedsudvalg	0	442	150	54
7	Teknik- og Miljøudvalg	23.500	13.147	10.245	41.123
8	Kultur- Fritids- og Landdistriktsudvalg	18.800	11.148	8.465	15.997
9	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>127.000</b>	<b>131.370</b>	<b>125.011</b>	<b>124.028</b>
11	<b>Jordforsyning</b>				
	Salg af jord	0	-7.234	-7.247	-20.001
	Køb af jord inkl. byggemodningsudgifter	0	3.224	3.018	19.212
9	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>0</b>	<b>-4.010</b>	<b>-4.229</b>	<b>-789</b>
	<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-34.010</b>	<b>91.671</b>	<b>62.899</b>	<b>18.002</b>
<b>B. FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>					
12	Drift (indtægter - udgifter)	0	53	-15.432	-3.315
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	0	0	0
9	<b>Resultat af forsyningsvirksomheder</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>-15.432</b>	<b>-3.315</b>
	<b>C. RESULTAT I ALT (A+B)</b>	<b>-34.010</b>	<b>91.724</b>	<b>47.467</b>	<b>14.688</b>
<b>FINANSIERING</b>					
<i>Ændring af likvide midler</i>					
	Resultat i alt	-34.010	91.724	47.467	14.688
13	Optagne lån (langfristet gæld)	-35.700	-42.000	-42.000	-52.132
13	Afdrag på lån (langfristet gæld)	97.203	63.266	63.281	69.331
14	Øvrige finansforskydninger	7.124	21.382	25.351	6.434
	<b>ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER</b>	<b>34.617</b>	<b>134.372</b>	<b>94.098</b>	<b>38.320</b>

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

## Balance

Note (1.000 kr.)	Ultimo 2022	Ultimo 2021
<b>AKTIVER</b>		
15 <b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Grunde	110.459	112.052
Bygninger	811.179	858.360
Tekniske anlæg m.v.	34.193	36.949
Inventar m.v.	4.320	4.541
Anlæg under udførelse	152.225	58.858
<b>I alt</b>	<b>1.112.377</b>	<b>1.070.761</b>
15 <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
16 Aktier og andelsbeviser	1.257.511	1.243.568
17 Langfristede tilgodehavender	90.291	86.966
18 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	44.025	59.457
<b>I alt</b>	<b>1.391.828</b>	<b>1.389.991</b>
19 <b>Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg</b>	<b>43.839</b>	<b>55.362</b>
20 <b>Omsætningsaktiver - tilgodehavender</b>	<b>135.078</b>	<b>116.516</b>
21 <b>Omsætningsaktiver - værdipapirer</b>	<b>2.301</b>	<b>2.301</b>
22 <b>Likvide beholdninger</b>	<b>-30.589</b>	<b>73.760</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.654.833</b>	<b>2.708.691</b>
<b>PASSIVER</b>		
23 <b>Egenkapital</b>		
Modpost for takstfinansierede aktiver	-75.349	-80.060
Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.059.593	-1.022.731
Reserve for opskrivninger	-8.291	-11.904
Modpost for donationer	-12.982	-11.429
Finansiell egenkapital	13.210	145.970
<b>I alt</b>	<b>-1.143.006</b>	<b>-980.154</b>
24 <b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-218.859</b>	<b>-419.866</b>
25 <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-950.601</b>	<b>-969.524</b>
26 <b>Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.</b>	<b>-10.441</b>	<b>-10.102</b>
27 <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-331.927</b>	<b>-329.046</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-2.654.833</b>	<b>-2.708.691</b>
28 <b>Kautions- og garantforpligtelser m.v.</b>		
29 <b>Opgaver for andre offentlige myndigheder</b>		

## Noter

### Note 1 – Skatter

Skatter (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>07 Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.</b>	<b>-1.819.658</b>	<b>8.000</b>	<b>-1.811.658</b>	<b>-1.811.673</b>	<b>-15</b>
<b>7.68 Skatter</b>	<b>-1.819.658</b>	<b>8.000</b>	<b>-1.811.658</b>	<b>-1.811.673</b>	<b>-15</b>
90 Kommunal indkomstskat	-1.592.734	378	-1.592.356	-1.592.360	-4
92 Selskabsskat	-16.777	0	-16.777	-16.777	0
93 Anden skat på lignet visse indkomster	-193	0	-193	-193	0
94 Grundskyld	-209.323	7.351	-201.972	-201.984	-12
95 Anden skat på fast ejendom	-631	271	-360	-360	0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Hovedparten af kommunens skatteindtægter udgøres af indkomstskat og grundskyld. Samlet set har Jammerbugt Kommune i 2022 modtaget 1.811,7 mio. kr. i skatteindtægter, hvor der i det vedtagne budget var budgetteret med 1.819,7 mio. kr. Dermed har Jammerbugt Kommune netto modtaget indtægter på 8,0 mio. kr. mindre end, hvad der oprindeligt var budgetteret med. Der er i 2022 givet tillægsbevillinger til 8,0 mio. kr. af mindreindtægterne.

De væsentligste afvigelser vedrørende skatterne fordeler sig på følgende måde:

- Kommunerne er i 2022 pålagt en kollektiv modregning som følge af skattestigninger fra 2021 til 2022. Jammerbugt Kommunes andel er på 0,1 mio. kr. Denne mindreindtægt er der søgt tillægsbevilling til.
- Modregningen vedrørende det skrå skatteloft var i 2022 0,3 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Denne mindreindtægt er der søgt tillægsbevilling til.
- Jammerbugt Kommune har modtaget 7,4 mio. kr. mindre i grundskyld end budgetteret. Dette skyldes dels, at der på grund af overgangen til de nye ejendomsvurderinger endnu ikke er sammenhæng mellem det budgetterede og de faktiske opkrævninger og dels, de løbende tilbagebetalinger til borgere, som fejlagtigt ikke har fået medregnet et fradrag for forbedringer i opgørelsen af deres ejendomsskat. Der er givet tillægsbevilling til mindreindtægten.
- Jammerbugt Kommune budgetterede i 2022 med 0,3 mio. kr. i indtægter vedrørende forskelsværdien på anden fast ejendom. På grund af ændret lovgivning må kommunerne ikke længere opkræve dette, hvorfor der ses en mindreindtægt på 0,3 mio. kr. Der er søgt tillægsbevilling til denne mindreindtægt.

Efter tillægsbevillinger er der ingen afvigelse mellem regnskabsresultatet og det korrigerede budget.

## Note 2 - Tilskud, udligning og momsrefusion

Tilskud, udligning og momsrefusion (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, genbe- villinger og om- placeringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>07 Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.</b>	<b>-907.506</b>	<b>11.152</b>	<b>-896.354</b>	<b>-896.270</b>	<b>84</b>
<b>7.62 Tilskud og udligning</b>	<b>-907.306</b>	<b>21.439</b>	<b>-885.867</b>	<b>-885.868</b>	<b>-1</b>
80 Udligning og generelle tilskud	-779.172	21.201	-757.971	-757.972	-1
81 Udligning og tilskud vedr. udlændinge	7.356	0	7.356	7.356	0
82 Kommunale bidrag til regionerne	4.382	-2	4.380	4.380	0
86 Særlige tilskud	-139.872	240	-139.632	-139.632	0
<b>7.65 Refusion af købsmoms</b>	<b>-200</b>	<b>-10.287</b>	<b>-10.487</b>	<b>-10.402</b>	<b>85</b>

- = mindreforbrug, += merforbrug

Jammerbugt Kommune har i 2022 budgetteret med 907,5 mio. kr. i tilskud, udligning og momsrefusion. Der er samlet modtaget indtægter på 896,3 mio. kr. Dermed har Jammerbugt Kommune modtaget indtægter på 11,2 mio. kr. mindre end, hvad der oprindeligt var budgetteret med.

Der er i 2022 givet tillægsbevillinger til mindreindtægter på 21,4 mio. kr. vedrørende tilskud og udligning. De væsentligste afvigelser vedrørende tilskud og udligning fordeler sig på følgende måde:

- Der er i 2022 foretaget en midtvejsregulering af bloktilskuddet. Jammerbugt Kommune har tilbagebetalt 25,8 mio. kr. i 2022. Denne midtvejsregulering består hovedsageligt af en mindreindtægt på overførslerne med 47,0 mio. kr., samt en merindtægt på grund af nye opgaver jævnfør lov- og cirkulærepragrammet samt stigende pris- og lønfremskrivning på samlet 21,2 mio. kr. Der er søgt tillægsbevilling til denne mindreindtægt.
- Desuden modtog Jammerbugt Kommune en COVID-19 kompensation på 4,2 mio. kr. Der er søgt tillægsbevilling til denne kompensation.
- I forbindelse med krigen i Ukraine er der i 2022 indført nye tilskud: *Tilskud målrettet fordrevne ukrainske flygtninge*. Her har Jammerbugt Kommune modtaget 2,2 mio. kr. i 2022. Der er søgt tillægsbevilling til dette tilskud. Desuden modtager kommunen refusion for merudgifter til modtagelse og håndtering af fordrevne flygtninge. Her modtager Jammerbugt Kommune 1,4 mio. kr. Der er søgt tillægsbevilling til denne indtægt.
- Jammerbugt Kommune har haft en udgift på 2,1 mio. kr. vedrørende efterregulering af kommunal medfinansiering for 2021. Der er søgt tillægsbevilling til denne udgift.

Med tillægsbevillinger vedrørende tilskud og udligning er der ingen afvigelse mellem regnskabsresultatet og det korrigerede budget.

Regnskabet vedrørende refusion af købsmoms viser en samlet indtægt på 10,4 mio. kr., hvilket giver en mindreindtægt på 0,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Oprindeligt var området budgetteret med en udgift på 0,3 mio. kr. til afregning af moms vedrørende egne huslejer samt en indtægt på 0,5 mio. kr. til korrektioner vedrørende tidligere år. I løbet af året er der gennemført en momsscreening for årene 2017-2018, som har resulteret i en korrektion på samlet 10,7 mio. kr., hvorfor budgettet er opjusteret i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. oktober 2022. Vedrørende afregning af moms på egne huslejeindtægter er der i forhold til det korrigerede budget en merudgift på 0,1 mio. kr., hvilket er hovedårsagen til den samlede afvigelse på området.

## Noter

### Note 3 – Økonomiudvalg

Økonomiudvalg (1.000 kr.)		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>Økonomiudvalg</b>	<b>338.981</b>	<b>5.702</b>	<b>344.683</b>	<b>336.117</b>	<b>-8.566</b>
	Erhverv og turisme	9.927	789	10.716	9.675	-1.041
	Administrativ organisation	232.549	2.572	235.121	234.154	-967
	Politisk organisation	13.259	2.072	15.331	14.703	-628
	Kommunale ejendomme	44.805	17.172	61.977	56.107	-5.870
	Tværgående aktiviteter	38.441	-16.903	21.538	21.478	-60
<b>Anlæg</b>	<b>Økonomiudvalg</b>	<b>14.300</b>	<b>-5.161</b>	<b>9.139</b>	<b>7.938</b>	<b>-1.201</b>
	Erhverv og turisme	500	-50	450	431	-19
	Administrativ organisation	0	707	707	707	-0
	Kommunale ejendomme	5.600	7.648	13.248	12.188	-1.060
	Tværgående aktiviteter	8.200	-13.466	-5.266	-5.388	-122

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Økonomiudvalget har i forhold til et samlet korrigeret budget (eksklusiv jordforsyning) på 353,8 mio. kr. en mindreudgift på 8,6 mio. kr. på driftssiden og en mindreudgift på 1,2 mio. kr. på anlæg. Disse afvigelser kommenteres nedenfor.

### 12. Erhverv og turisme

Politikområde 12: Erhverv og Turisme (1.000 kr.)		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>		<b>9.927</b>	<b>789</b>	<b>10.716</b>	<b>9.675</b>	<b>-1.041</b>
	6.62 Turisme	4.937	486	5.423	4.883	-540
	6.67 Vejledning og Erhvervsudvikling	4.990	303	5.293	4.792	-501
<b>Anlæg</b>		<b>500</b>	<b>-50</b>	<b>450</b>	<b>431</b>	<b>-19</b>
	6.62 Turisme	500	-50	450	431	-19

- = mindreforbrug, + = merforbrug

#### Drift

Politikområde 12 dækker udgifter til Erhverv og Turisme samt tilskud til regionale samarbejder, herunder "Business Region North Denmark", Erhvervshus Nordjylland og Destination Nordvestkysten og udvikling af Hærvejen.

Vækst Jammerbugt har i 2022 været involveret i udviklingsprojekter med ekstern finansiering, blandt andet Nordvest Smart Production, Sti100, Strategisk Digital Transformation og Kystsporet, hvor der i 2022 blev arbejdet med landdistriktsprojekter i de mindre byer langs med Kystsporet.

Erhverv og Turismes oprindelige budget udgør 9,9 mio. kr., og det korrigerede budget udgør 10,7 mio. kr. I forhold til det oprindelige budget er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., mens der i forhold til det korrigerede budget er et samlet mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

Mindreforbruget i forhold til det korrigerede budget på Erhverv og Turisme skyldes:

- Området fik overført ca. 0,8 mio. kr. i mindreforbrug fra 2021 til budget 2022. Det skyldes indtægter på projekter modtaget i 2021, som skal dække allerede afholdte udgifter på projekterne i tidligere år (2018 og 2019 – låste driftsmidler), som udlignes i årene 2021-2025. Flerårige projekter gør, at det er nødvendigt at overføre midler fra år til år for at sikre et budget i balance, når de faktuelle projektudgifter kommer. Det vil sige, at der reelt er tale om en likviditetsforskydning, i og med at mindreforbruget fra 2022 allerede er disponeret i 2023. I praksis anvendes midlerne til medfinansiering af lønkroner og markedsføring af eventindsatsen i kystbyerne Slettestrand – Thorupstrand og Blokhush.
- Et mindreforbrug på abonnementer til BRN og NBE. Jammerbugt Kommune er ikke længere medlem af NBE, hvilket har medvirket til et mindreforbrug på dette område.
- Derudover er der genereret flere projektindtægter end forventet i 2022 blandt andet på projekt N1 (Vestkystruten), hvor lønkroner fik lov at indgå i den endelige projektafslutning.



### Note 3 – Økonomiudvalg (fortsat)

#### Anlæg

Erhverv og Turismes oprindelige anlægsbudget udgør 0,5 mio. kr., og det korrigerede budget udgør 0,5 mio. kr. Budgettet balancerer ved årets udgang.

Et par af anlægsprojekternes budgetbeløb er overført til 2023, hvor projekterne forventes igangsat eller afsluttet.

## Noter

### Note 3 – Økonomiudvalg (fortsat)

#### 13. Administrativ organisation

Politikområde 13: Administrativ organisation (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, genbe- villinger og omplaceringer	Korrige- ret bud- get	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>232.549</b>	<b>2.572</b>	<b>235.121</b>	<b>234.154</b>	<b>-967</b>
0.18 Driftssikring af boligbyggeri	625	-150	475	422	-53
0.40 Kirkegårde	200	-175	25	87	62
3.64 Andre kulturelle opgaver	121	0	121	20	-101
5.99 Frivilligt socialt arbejde og øvrige so- ciale formål	92	0	92	167	75
6.50 Administrationsbygninger	22	0	22	98	76
6.51 Sekretariat og forvaltninger	80.083	2.692	82.775	87.009	4.234
6.52 Fælles IT og telefoni	49.201	-872	48.329	48.179	-150
6.53 Administration vedr. jobcentre	34.086	1.400	35.486	30.929	-4.557
6.54 Administration af naturbeskyttelses- opgaver	6.029	-701	5.328	5.437	109
6.55 Administration vedr. miljøbeskyttelse	6.237	-623	5.614	5.454	-160
6.56 Administration vedr. byggesagsbe- handling	3.435	645	4.080	4.791	711
6.57 Voksen-, ældre- og handicapområdet	16.890	101	16.991	15.974	-1.017
6.58 Det specialiserede børneområde	17.344	252	17.596	17.495	-101
6.59 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark og Seniorpensionsenheden m.v.	10.138	0	10.138	10.062	-76
6.72 Tjenestemandspension	8.046	3	8.049	8.030	-19
<b>Anlæg</b>	<b>0</b>	<b>707</b>	<b>707</b>	<b>707</b>	<b>-0</b>
6.50 Administrationsbygninger	0	707	707	707	-0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

#### Drift

Politikområde 13 dækker den administrative organisation. I forhold til det samlede korrigerede budget på 235,8 mio. kr., er der på driften et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. På anlæg er der ingen afvigelser. De væsentligste afvigelser på driften kommenteres nedenfor.

De tre første funktioner i tabellen ovenfor dækker over støtte til opførelse af boliger og ungdomsboligbidrag, udgifter til venskabsbysamarbejde og udgifter til tinglysningsafgift vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter. Under Andre kulturelle opgaver (Venskabsbysamarbejdet) har budgettet stort set ikke været taget i brug, hvilket kan henføres til restriktioner i forbindelse med COVID-19. På de øvrige områder ses kun mindre afvigelser.

Funktion 6.50 dækker over driften af rådhusene samt fælles opgaver i forhold hertil. Funktionerne 6.51-6.58 dækker over selve administrationen og funktion 6.52 dækker over fælles IT-systemer samt drift af Digitalisering og IT.

Nedenstående tabel viser disse udgifter fordelt på steder:

Funktion (1.000 kr.)	Sted	Korrigeret Budget	Forbrug	Afvigelse
<b>06.45.50</b>	<b>Administrationsbygninger</b>	<b>22</b>	<b>98</b>	<b>76</b>
	Brovst	0	75	75
	Pandrup	22	24	2
<b>06.45.51-06.45.58</b>	<b>Administration</b>	<b>167.870</b>	<b>167.088</b>	<b>-782</b>
	Jammerbugt kommune	-1.587	-1.778	-191
	Fjerritslev	28.307	28.305	-2
	Brovst	61.409	61.568	159
	Aabybro	35.058	34.910	-148
	Pandrup	44.683	44.084	-599
<b>06.45.52</b>	<b>IT-området</b>	<b>48.329</b>	<b>48.179</b>	<b>-150</b>
	<b>Total</b>	<b>216.221</b>	<b>215.366</b>	<b>-855</b>

- = mindreforbrug, + = merforbrug

### Note 3 - Økonomiudvalg (fortsat)

Funktion 6.50 Administrationsbygninger omfatter driften af de fire administrationsbygninger i Brovst, Fjerritslev, Pandrup og Aabybro. Driften af bygningerne henhører under Ejendomscenteret, hvorfor der kun er mindre budgetter tilbage i administrationen. Årets resultat udviser ingen væsentlige afvigelser.

Administration omfatter de autoriserede funktioner 6.51 – 6.58. Funktionerne er fordelt på et fællesområde og de fire direktørområder, og dette kommenteres nedenfor. Samlet set er der et mindreforbrug på administrationen på 0,8 mio. kr.

Fællesområdet udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., hvilket hovedsageligt kan henføres til mindredgifter vedrørende konsulentbistand.

Administrationen i de fire forvaltninger udviser samlet et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Herunder står opført de væsentligste poster:

- Administrationen i Fjerritslev udviser ingen afvigelser
- Administrationen i Brovst udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr., hvilket skyldes udgifter til LAB III projektet efter projektets ophør.
- Administrationen i Aabybro udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes tilbageholdenhed ved ansættelser i vakante stillinger.
- Administrationen i Pandrup udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at der i forbindelse med "Aftale om fremskyndet planlægning for udfasning af gas til opvarmning og klar besked til borgerne", der er indgået mellem KL og regeringen den 29. juni 2022, er tildelt Jammerbugt kommune 0,8 mio. kr. Midlerne er målrettet varmeplanlægning med videre og er disponeret i henholdsvis 2022 og 2023.

Vedrørende Fælles IT-systemer og Digitalisering og IT, er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som forventes overført til 2023.

Ud over de administrative driftsområder indeholder politikområdet endvidere områderne Tjenestemandspensioner og Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark. Disse områder udviser ingen væsentlige afvigelser.

### Anlæg

#### *Vedligeholdelse af Fjerritslev rådhus*

I forhold til anlægsbudgettet på vedligeholdelse af administrationsbygningen i Fjerritslev på 0,7 mio. kr. er der ingen afvigelser. Projektet afsluttes med udgangen af regnskabsåret.

## Note 3 - Økonomiudvalg (fortsat)

### 14. Politisk organisation

Politikområde 14: Politisk organisation (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, genbevilninger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>13.259</b>	<b>2.072</b>	<b>15.331</b>	<b>14.703</b>	<b>-628</b>
6.40 Fælles formål vedr. politisk organisation	494	9	503	415	-88
6.41 Kommunalbestyrelsesmedlemmer	9.000	470	9.470	9.601	131
6.42 Kommissioner, råd og nævn	491	1	492	495	3
6.43 Valg m.v.	197	1.365	1.562	1.300	-262
6.51 Sekretariat og forvaltninger	1.406	104	1.510	1.508	-2
6.68 Udvikling af yder- og landdistriktsområder	1.671	123	1.794	1.383	-411

- = mindreforbrug, + = merforbrug

#### Drift

Politikområde 14 omfatter den politiske organisation herunder kommunalbestyrelsesmedlemmer, diverse råd og nævn samt valg med videre. Udgifter som kontingent til KL og tilskud til Han Herred Havbåde samt andre lokale udviklingsprojekter hører også under dette område.

- På budgettet for kommunalbestyrelsens medlemmer ses et merforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket hovedsageligt kan henføres øgede udgifter i forbindelse med tiltrædelse af den nyvalgte Kommunalbestyrelse samt mødeudgifter.
- På Kommissioner råd og nævn ses ingen væsentlige afvigelser.
- På valg ses en mindreudgift på 0,3 mio. kr., hvilket skyldes dels en forskydning i udgifterne til 2023, vedrørende det seneste folketingsvalg, samt mindreforbrug vedrørende afsatte midler til anvendelse ved implementering af nyt valgssystem.
- På de øvrige områder ses mindre afvigelser blandt andet et lille mindreforbrug i forbindelse med valg til Kommunalbestyrelsen.
- På de forskellige udviklingsprojekter er der samlet et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes udskudt afregning af øremærkede tilskud på udviklingspuljen og eventpuljen.

## Noter

### Note 3 - Økonomiudvalg (fortsat)

#### 15. Kommunale Ejendomme

Politikområde 15: Kommunale Ejendomme (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>44.805</b>	<b>17.172</b>	<b>61.977</b>	<b>56.107</b>	<b>-5.870</b>
0.05 Ubestemte formål	-269	0	-269	-60	209
0.10 Fælles formål vedr. faste ejendomme	1.482	2.270	3.752	1.110	-2.642
0.11 Beboelse	-382	800	418	805	387
0.12 Erhvervsjendomme	-474	500	26	-481	-507
0.13 Andre faste ejendomme	-6.974	16.165	9.191	10.946	1.755
0.15 Byfornyelse	28	0	28	0	-28
0.19 Ældreboliger	-17.733	4.214	-13.519	-12.801	718
0.20 Grønne områder og naturpladser	46	0	46	18	-28
0.35 Andre fritidsfaciliteter	151	0	151	152	1
2.05 Driftsbygninger og -pladser	761	0	761	959	198
2.30 Fælles formål vedr. kollektiv trafik	2	0	2	5	3
2.41 Lystbådehavn m.v.	159	0	159	285	126
3.01 Folkeskoler	34.602	-3.456	31.146	25.755	-5.391
3.02 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	540	-16	524	445	-79
3.05 Skolefritidsordninger	4.981	-501	4.480	3.810	-670
3.50 Folkebiblioteker	1.036	2	1.038	982	-56
3.63 Musikarrangementer	117	0	117	128	11
3.64 Andre kulturelle opgaver	0	0	0	13	13
3.76 Ungdomsskolevirksomhed	299	-124	175	386	211
4.82 Genoptræning og vedligeholdelsestræning	641	0	641	407	-234
4.85 Kommunal tandpleje	622	1	623	518	-105
5.11 Dagpleje	60	0	60	60	0
5.14 Dageinstitutioner	5.117	-546	4.571	4.371	-200
5.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	268	1	269	431	162
5.25 Særlige dagtilbud og særlige klubber	337	-56	281	0	-281
5.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice til ældre omfattet af frit valg af leverandør	467	0	467	710	243
5.27 Pleje og omsorg m.v. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør	1.454	-442	1.012	1.673	661
5.28 Hjemmesygepleje	215	0	215	6	-209
5.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre	3.889	-42	3.847	4.640	793
5.51 Botilbudslignende tilbud	1.681	-350	1.331	1.331	0
5.59 Aktivitets- og samværstilbud	582	-61	521	742	221
5.60 Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram og introduktionsforløb m.v.	1.938	-236	1.702	1.782	80
5.98 Beskæftigelsesordninger	287	0	287	632	345
6.50 Administrationsbygninger	8.797	-936	7.861	6.296	-1.565
6.62 Turisme	78	-15	63	52	-11
<b>Anlæg</b>	<b>5.600</b>	<b>7.648</b>	<b>13.248</b>	<b>12.188</b>	<b>-1.060</b>
0.10 Fælles formål vedr. faste ejendomme	0	1.067	1.067	1.025	-42
0.13 Andre faste ejendomme	5.600	6.581	12.181	11.164	-1.017

- = mindreforbrug, + = merforbrug

#### Ejendomscenter Jammerbugt

Pr. 1. januar 2016 blev Ejendomscenter Jammerbugt etableret. Ansvar for ejendomsdriften er dermed overgået fra den enkelte institution/afdeling til Ejendomscenter Jammerbugt. Pr. 1. januar 2020 blev version 2.0 af Ejendomscenter Jammerbugt etableret, så alle kommunale ejendomme er samlet under ét.

### Note 3 - Økonomiudvalg (fortsat)

#### Drift

Politikområde 15 omfatter drift af de kommunale grunde, ejendomme og udlejningsejendomme, som ikke hører under andre driftsområder. Pr. 1. januar 2020 blev kommunale bygninger fra Social-, Sundheds- og Beskæftigelsesforvaltningen overført til Ejendomscenteret. Der er et samlet mindreforbrug på driftssiden på 5,9 mio. kr., og et mindreforbrug på anlægssiden på 1,0 mio. kr.

Der er et merforbrug på området ældreboliger på 0,7 mio. kr. Området nulstilles i forbindelse med regnskabsafslutningen, da området er takstfinansieret og ikke skal med i overførselssagen. Det samlede mindreforbrug på øvrige områder på Ejendomscenter Jammerbugt bliver på 6,6 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug skyldes, at der er overført driftsbudget fra 2018-2022 vedrørende midler til bygningsudgifter på det tidligere Asylcenter Tranum. Der skal overføres 2,4 mio. kr. til 2023. Derudover skal der opspares midler til overholdelse af OPS-kontrakten på Aabybro Skole, hvor der skal overføres 1,3 mio. kr. til 2023. Der er også afsat midler til betaling af rengøring i september 2022, som er tilbageholdt i forbindelse med, at Rengøring.com gik konkurs, så der skal overføres 1,4 mio. kr. til 2023.

Rest mindreforbruget på 1,4 mio. kr. søges overført til 2023 til dækning af udgifter til især energimærkning på 0,4 mio. kr.

På området faste ejendomme skyldes merforbruget på 1,7 mio. kr., at hele lønsummen for personale ansat ved Ejendomscenter Jammerbugt er blevet bogført på dette område. Merforbruget skal dækkes af mindreforbruget på de enkelte institutioner på hele området.

#### Anlæg

Det samlede korrigerede anlægsbudget udgør netto 13,2 mio. kr. Med udgifter på 12,2 mio. kr. ses en mindreudgift på 1,0 mio. kr.

På området Fælles formål (offentlige toiletter samt el-ladestandere) er der givet en tillægsbevilling på 1,0 mio. kr. til el-ladestandere samt et indtægtsbudget på 1,3 mio. kr.

På området Andre faste ejendomme (Renovering af Stationsvej 20, Bygningsvedligeholdelse, Energibesparende foranstaltninger, Renovering med mere legepladser og fremrykkede anlægsprojekter) er der i 2022 givet en samlet anlægsbevilling på 12,2 mio. kr. Anlægsprojekterne udviser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., som er overført til 2023. Heraf er 0,7 mio. kr. reserveret til renovering af Stationsvej 20. Resten er reserveret til ny ventilation i Gjøl SI samt færdiggørelse af indretning af administrationshuse. Alle projekter er videreført/igangsat i 2023.



## Noter

### Note 3 - Økonomiudvalg (fortsat)

#### 16. Tværgående aktiviteter

Politikområde 16: Tværgående aktiviteter (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, genbevilninger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>38.441</b>	<b>-16.903</b>	<b>21.538</b>	<b>21.478</b>	<b>-60</b>
0.02 Boligformål	0	100	100	136	36
0.05 Ubestemte formål	-102	0	-102	69	171
0.15 Byfornyelse	620	150	770	577	-193
0.95 Redningsberedskab	10.050	0	10.050	9.952	-98
5.27 Pleje og omsorg m.v. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør	-1.300	0	-1.300	-1.372	-72
5.78 Dagpenge til forsikrede ledige	-26.000	26.000	0	0	0
6.51 Sekretariat og forvaltninger	-2.274	0	-2.274	-2.274	0
6.52 Fælles IT og telefoni	-400	0	-400	0	400
6.70 Løn- og barselspuljer	31.847	-17.153	14.694	14.389	-305
6.76 Generelle reserver	26.000	-26.000	0	0	0
<b>Anlæg</b>	<b>8.200</b>	<b>-13.466</b>	<b>-5.266</b>	<b>-5.388</b>	<b>-122</b>
0.11 Beboelse	0	148	148	55	-93
0.12 Erhvervsjendomme	0	-5.420	-5.420	-5.446	-26
0.13 Andre faste ejendomme	0	6	6	3	-4
6.70 Løn- og barselspuljer	8.200	-8.200	0	0	0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

#### Drift

Politikområde 16 dækker de tværgående aktiviteter i kommunen. I forhold til det samlede korrigerede budget på 16,3 mio. kr. er der på driften et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. og på anlæg et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

- På drift af områder med jord med ubestemt formål udviser regnskabet et merforbrug på 0,2 mio. kr., hvilket skyldes forskydning i opkrævning af jordleje.
- Budget på Byfornyelse (Centerbypuljen) har ikke været udnyttet fuldt ud, hvilket resulterer i et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.
- På løn- og barselspuljer ses flere mindre afvigelser på blandt andet den decentrale akutpulje, Pulje for selvrisko samt ikke udmøntet overførsel fra 2021.
- På Fælles IT henstår en rammebesparelse som ikke er udmøntet indenfor regnskabsåret.

#### Anlæg

På anlægssiden ses en mindredgift på ejendomme svarende til 0,1 mio. kr., som kan henføres til projekter, der afsluttes i 2022, heriblandt køb af Stationsvej 20 samt køb af Jammerbugt Sundhedshus.

## Noter

### Note 4 - Børne- og Familieudvalg

Børne- og Familieudvalg (1.000 kr.)		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>Børne- og Familieudvalg</b>	<b>671.404</b>	<b>43.606</b>	<b>715.010</b>	<b>692.133</b>	<b>-22.877</b>
	Dagtilbud	139.777	11.305	151.082	139.691	-11.391
	Undervisning og fritid	375.680	16.593	392.273	384.679	-7.594
	Familie og forebyggelse	155.947	15.708	171.655	167.762	-3.893
<b>Anlæg</b>	<b>Børne- og Familieudvalg</b>	<b>70.400</b>	<b>27.094</b>	<b>97.494</b>	<b>98.213</b>	<b>719</b>
	Dagtilbud	0	7.909	7.909	7.297	-612
	Undervisning og fritid	70.400	19.185	89.585	90.916	1.331

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Børne- og Familieudvalget har i forhold til det korrigerede driftsbudget på 715,0 mio. kr. et mindreforbrug på 22,9 mio. kr. Det oprindelige budget er blevet korrigeret med tillægsbevillinger og omplaceringer svarende til 43,6 mio. kr. på driftssiden, hvoraf 3,4 mio. kr. vedrører Ukraine-kompensation for drift af modtagerklasser og Covid-19 kompensation for drift af Pødeenhed.

I forhold til det korrigerede anlægsbudget på 97,5 mio. kr. udviser regnskabsresultatet et merforbrug på 0,7 mio. kr. På anlægssiden er det oprindelige budget korrigeret med genbevillinger og tillægsbevillinger svarende til i alt 27,1 mio. kr.

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

#### 1. Dagtilbud

Politikområde 1: Dagtilbud (1.000 kr.)		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>		<b>139.777</b>	<b>11.305</b>	<b>151.082</b>	<b>139.691</b>	<b>-11.391</b>
	5.10 Fælles formål vedr. dagpleje og daginstitutioner for børn m.v.	17.134	1.689	18.823	15.817	-3.006
	5.11 Dagpleje	27.900	-2.303	25.597	23.505	-2.092
	5.14 Daginstitutioner	49.528	7.661	57.189	51.669	-5.520
	5.19 Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fritidshjem, private klubber og puljeordni	36.700	4.751	41.451	41.213	-238
	5.25 Særlige dagtilbud og særlige klubber	8.515	-493	8.022	7.487	-535
<b>Anlæg</b>		<b>0</b>	<b>7.909</b>	<b>7.909</b>	<b>7.297</b>	<b>-612</b>
	5.14 Daginstitutioner	0	7.909	7.909	7.297	-612

- = mindreforbrug, + = merforbrug

#### Drift

Politikområde 1 dækker dagtilbudsområdet, som er organiseret i en række forskellige institutionstyper: kommunal dagpleje, private pasningsordninger, kommunale vuggestuer, børnehaver, specialbørnehaver og privatinstitutioner. Området dækker samtidig udgifter og indtægter vedrørende friplads- og søskendetilskud samt mellemkommunale betalinger indenfor disse dagtilbud. Politikområdet udviser på driftssiden et mindreforbrug på 11,4 mio. kr. De væsentligste afvigelser er kommenteret herunder.

#### Fælles formål

Fælles formål dækker fællesudgifter som søskendetilskud, tilskud til privat pasning, tilskud til pasning af egne børn og pulje til finansiering af PAU-elever. Området udviser et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært puljen for PAU-elever, hvor der er et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. Puljen er finansieret dels af de institutioner, som har elever under uddannelse til pædagogiske assistenter, og dels af en central finansiering. Af mindreforbruget vil institutionernes finansieringsandel af budgettet til puljen - svarende til knap 1,6 mio. kr. - indgå i opgørelsen af beløb, der søges overført til 2023, mens den centrale finansieringsandel ikke søges overført.

Herudover er der på området et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som fordeler sig på en række udgiftsområder blandt andet søskendetilskud, privatpasning og pasning af egne børn.

### Note 4 - Børne- og Familieudvalg (fortsat)

#### *Dagpleje*

Dagplejeområdet indeholder udgifter og indtægter vedrørende den kommunale dagpleje, tilsyn hermed, fripladser og mellemkommunale betalinger. På området er der et samlet mindreforbrug på 2,1 mio. kr. Der er mindreforbrug på 1,3 mio. kr. under dagplejemodellen. Mindreforbruget under dagplejemodellen indgår i opgørelsen af beløb, der søges overført til 2023. I forbindelse med Kommunalbestyrelsens godkendelse af Budgettjek 2023, er det besluttet, at 0,5 mio. kr. af mindreforbruget tilbageføres til kommunekassen.

På øvrige områder under dagplejen er der et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. blandt andet vedrørende fripladser og mellemkommunale betalinger.

#### *Daginstitutioner*

Daginstitutionsområdet dækker udgifter og indtægter vedrørende kommunale vuggestuer og børnehaver, samt udgift til fripladser med mere. Området udviser et samlet mindreforbrug på 5,5 mio. kr. De kommunale institutioner har mindreforbrug på 3,3 mio. kr., som indgår i opgørelsen af beløb, der søges overført til 2023.

På øvrige områder er der et samlet mindreforbrug på 2,2 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært det specialiserede område, hvor der er mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Mindreforbruget indgår i opgørelsen af beløb, der søges overført til 2023.

#### *Særlige dagtilbud og særlige klubber*

Særlige dagtilbud og særlige klubber dækker blandt andet specialbørnehaver i kommunen samt betaling for pladser i andre kommuners specialbørnehaver. De kommunale specialbørnehaver tildes budget efter antal børn på baggrund af en beregnet takst pr. barn.

Der er på området et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Resultatet er mindreforbrug i kommunens to specialbørnehaver – Søstjernen i Pandrup og ASF Specialgruppen i Biersted. Begge institutioners mindreforbrug indgår i opgørelsen af beløb, der søges overført til 2023. En væsentlig andel af mindreforbruget skal anvendes til at imødegå takstnedsættelsen i ASF Specialgruppen, som besluttet i forbindelse med Kommunalbestyrelsens godkendelse af Budgettjek 2023.

### **Anlæg**

Regnskabet for 2022 afsluttes med et forbrug på 7,3 mio. kr. Det korrigerede budget udgør 7,9 mio. kr., og der er dermed et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.

Afvigelsen skyldes, at arbejdet med renovering af børnehaverne i Fjerritslev først færdiggøres i 2023, hvorfor overskydende midler på i alt 0,3 mio. kr. søges overført. Derudover er der på dagtilbudsrammen et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som søges overført til 2023 til finansiering af uafsluttede mindre projekter.

## Note 4 - Børne- og Familieudvalg (fortsat)

### 2. Undervisning & Fritid

Politikområde 2: Undervisning og Fritid (1.000 kr)	Opindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>375.680</b>	<b>16.593</b>	<b>392.273</b>	<b>384.679</b>	<b>-7.594</b>
3.01 Folkeskoler	272.843	9.042	281.885	277.520	-4.365
3.02 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	532	67	599	579	-20
3.05 Skolefritidsordninger	26.908	745	27.653	27.311	-342
3.06 Befordring af elever i grundskolen	10.375	3.530	13.905	13.907	2
3.07 Specialundervisning i regionale tilbud	692	-383	309	276	-33
3.08 Kommunale specialskoler og interne skoler i dagbehandlingstilbud og på anbringelsessteder	1.307	519	1.826	1.825	-1
3.09 Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	2.168	159	2.327	2.302	-25
3.10 Bidrag til staten for elever på private skoler	20.949	-781	20.168	20.167	-1
3.12 Efterskoler og ungdomskostskoler	8.950	-729	8.221	8.221	-0
3.76 Ungdomsskolevirksomhed	8.975	1.394	10.369	10.026	-343
5.14 Daginstitutioner	20.856	3.002	23.858	21.391	-2.467
6.72 Tjenestemandspension	1.125	28	1.153	1.153	-0
<b>Anlæg</b>	<b>70.400</b>	<b>19.185</b>	<b>89.585</b>	<b>90.916</b>	<b>1.331</b>
3.01 Folkeskoler	70.400	19.168	89.568	90.899	1.331
5.14 Daginstitutioner	0	17	17	17	-0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Politikområde 2 dækker undervisnings- og fritidsområdet, som blandt andet omfatter folkeskolen, herunder specialundervisningen, bidrag til privat- og efterskoler, skolefritidsområdet, naturskole og ungdomsskolen. Der er på driftssiden et samlet forbrug på 384,7 mio. kr., og i forhold til korrigeret budget på 392,3 mio. kr. er der således et mindreforbrug på 7,6 mio. kr. De væsentligste afvigelser er kommenteret herunder.

#### Folkeskoler

Folkeskoler udviser et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget fordeler sig med henholdsvis 0,2 mio. kr. vedrørende 'fælles formål' og et mindreforbrug på kommunens 12 folkeskoler på 4,2 mio. kr. Skolernes mindreforbrug fordeler sig på en række af skolerne og på forskellige poster. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med, at skolerne bruger af de overførte midler, men samtidig udviser mådehold i forhold til, at disse midler også indgår i en mere langsigtet prioritering og planlægning.

På området 'fælles formål' er der mange mindre afvigelser. Pulje til længerevarende sygdom kommer ud med et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som ønskes overført til 2023. Samlet set giver de små afvigelser og de uforbrugte puljemidler et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

#### Skolefritidsordninger og Daginstitutioner

Skolefritidsordninger og daginstitutioner udviser til sammen et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det er kommunens SFOere/Slere, inklusiv 8 vuggestuer og 8 børnehaver, der til sammen skaber mindreforbruget, som ligeledes fordeler sig på mange forskellige poster.

#### Ungdomsskolevirksomhed

Ungdomsskolen udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget hænger sammen med overførsel af midler, som er kommet ind i december for Ungdomsskolens deltagelse i Villum Fondens projekt – Makerspace. De uforbrugte projektmidler overføres til 2023 til Ungdomsskolens mobile Makerspace, som danner fyrtårn for skolerne.

#### Anlæg

Regnskabet for 2022 afsluttes med et forbrug på 90,9 mio. kr. Det korrigerede budget udgør 89,6 mio. kr., og der er dermed et samlet merforbrug på 1,3 mio. kr. Merforbruget overføres til 2023 og skyldes forskydning mellem årene til udgifter forbundet med den nye skole i Jetsmark. Merforbruget ændrer ikke på den samlede anlægsbevilling til projektet, som forventes afsluttet i 2023.

### Note 4 - Børne- og Familieudvalg (fortsat)

#### 3. Familie og forebyggelse

Politikområde 3: Familie- og Forebyggelse (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen-be- villinger og om- placeringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>155.947</b>	<b>15.708</b>	<b>171.655</b>	<b>167.762</b>	<b>-3.893</b>
3.04 Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.	9.683	913	10.596	9.730	-866
3.08 Kommunale specialskoler og interne skoler i dagbehandlingstilbud og på anbringelsessteder	1.017	6	1.023	1.023	-0
4.85 Kommunal tandpleje	15.903	373	16.276	15.615	-661
4.89 Kommunal sundhedstjeneste	8.178	42	8.220	7.909	-311
5.07 Indtægter fra den centrale refusionsordning	-7.387	-5.767	-13.154	-14.412	-1.258
5.20 Opholdssteder m.v. for børn og unge	25.850	12.608	38.458	39.033	575
5.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	35.202	3.873	39.075	38.684	-391
5.22 Plejefamilier	42.110	1.215	43.325	43.315	-10
5.23 Døgninstitutioner for børn og unge	16.184	-2.319	13.865	13.141	-724
5.24 Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge	1.075	-270	805	815	10
5.26 Afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet	2.329	1.559	3.888	3.896	8
5.72 Sociale formål	5.703	3.405	9.108	8.825	-283
6.51 Sekretariat og forvaltninger	100	70	170	189	19

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Politikområde 3 omfatter indsatser og institutioner, som har et forebyggende eller sundhedsfremmende sigte i forhold til børn og unge. Området udviser et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det oprindelige budget er blevet korrigeret med tillægsbevillinger samt omplaceringer svarende til 15,7 mio. kr. De væsentligste afvigelser er kommenteret herunder.

#### *Pædagogisk psykologisk rådgivning (PPR)*

PPR udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget skyldes primært, at projektet "Behandlingstilbud i PPR" er forlænget til sommeren 2023, hvorfor mindreforbruget søges overført til videreførelse af projektet.

#### *Kommunal tandpleje*

Tandplejen udviser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget skyldes, at det ikke er lykkedes at besætte vakante tandlægestillinger.

#### *Kommunal sundhedstjeneste*

Sundhedsplejen udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget skyldes primært perioder med vakante stillinger. Der søges om overførsel af 0,1 mio. kr. til 2023 til den fortsatte drift af "Klinik for sunde vaner".

#### *Rammen til forebyggelse og anbringelse*

Rammen til forebyggelse og anbringelse omfatter funktion 5.07 (refusion for særligt dyre enkeltsager), 5.16 (klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud), 5.20 (opholdssteder m.m.), 5.21 (forebyggende foranstaltninger), 5.22 (plejefamilier), 5.23 (døgninstitutioner) 5.24 (sikrede institutioner) og 5.26 (afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet).

Rammen udviser et regnskabsresultat på 116,8 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget er der et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. Det oprindelige budget er blevet korrigeret med tillægsbevillinger samt omplaceringer svarende til 11,9 mio. kr.

### Note 4 - Børne- og Familieudvalg (fortsat)

Især i andet halvår af 2022 oplevede Jammerbugt Kommune en stor tilgang på 18 nye anbringelser. I syv af disse sager skyldes anbringelsen, at der er afsagt dom i forbindelse med overgreb mod børnene. Derudover er Ankestyrelsen gået ind i nogle børnesager af egen drift, hvorefter Ankestyrelsen har vurderet, at børnene skal anbringes udenfor hjemmet.

Anbringelsen af flere børn/unge på udgiftstunge områder samt flere søskende, hvor udgifterne må samles, har medført en øget indtægt på hjemtagelse af refusion til særlig dyre enkeltsager.

Udgifterne til bekæmpelse af ungdomskriminalitet (funktion 5.26), hvor der behandles sager vedrørende børn og unge, der er dømt eller mistænkt for at have begået personfarlig kriminalitet har fortsat været stigende i 2022. I disse sager har Jammerbugt Kommune ingen indflydelse på foranstaltningsform og dermed udgiftsniveau (hvilket er en ændring af lovgivningen, hvor kompetencen tidligere var placeret hos kommunen). Jammerbugt Kommune har i 2022 haft 7 unge, som er dømt til at modtage hjælp ved enten en forebyggende eller anbringende foranstaltning. 2 af disse unge er dømt til anbringelse på en sikret institution.

På det forebyggende område har der i 2022 været en stigning i bevilling af heldagstilbud, som også omfatter familiebehandling til barnet og familien. Her har der været en stigning på 6 personer i forhold til 2021. Derudover har der været et større behov for at købe ydelser ved private leverandører, som blandt andet omfatter familiebehandling til familier med særlige sproglige barrierer.

I forhold til nettoudgifterne til børn og unge pr. indbygger 0-22-årige i region Nordjylland, lå Jammerbugt Kommune i 2021 2,8 mio. kr. under den gennemsnitlige nettoudgift for Region Nordjylland. Udviklingen i nettodriftsudgifterne, sammenlignet med de øvrige kommuner i Region Nordjylland, følges fortsat tæt, og sammenligningsgrundlag for 2022 afventer de enkelte kommuners regnskabsresultat.

På området arbejdes der kontinuerligt med en række faglige og strategiske indsatsområder, der samlet skal bidrage til at højne den socialfaglige kvalitet i opgaveløsningen samt sikre en fortsat systematisk tilgang i sagsarbejdet til gavn for familierne og den samlede økonomistyring på området. Senest har Børne- og Familieudvalget den 28. november 2022 godkendt, at der sættes en analyse i gang, forestået af Komponent, der skal se på organisering, indsatser og tilbudsvifte i Familiecentret. Dette med henblik på at optimere den overordnede styring og ledelse samt afdække eksisterende serviceniveau i forhold til tidlige og forebyggende foranstaltninger. Grundet de stigende udgifter på det specialiserede børneområde er der derfor behov for yderligere analyser af området blandt andet med henblik på at vurdere serviceniveauet af de forebyggende foranstaltninger samt eventuelle potentialer ved at hjemtage indsatser. Samlet vil analysen, der vil foreligge i 2. kvartal 2023, bidrage med en række anbefalinger til driften og organiseringen af området. Disse vil danne baggrund for en revidering af den eksisterende strategiplan for området.

#### *Sociale formål*

Sociale formål omfatter handicapkompenserende ydelser som tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter. Udgifterne på dette område medfinansieres med 50 pct. refusion fra staten. Regnskabet for 2022 udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det oprindelige budget er blevet korrigeret med en tillægsbevilling svarende til 3,4 mio. kr. Merforbruget skyldes en øget tilgang i kompensation for tabt arbejdsfortjeneste til forældre. De øgede udgifter til tabt arbejdsfortjeneste hænger blandt andet sammen med, at flere børn fortsat har det svært ved at være i deres skoletilbud, efter at have været hjemme i en længere periode som følge af Covid-19. Derover har der været øgede udgifter til hjemmetræning af børn med handicap, hvor forældrene helt eller delvis får hjælp hertil.



## Noter

### Note 5 – Beskæftigelsesudvalg

Beskæftigelsesudvalg (1.000 kr.)		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>Beskæftigelsesudvalg</b>	<b>632.126</b>	<b>19.751</b>	<b>651.877</b>	<b>667.868</b>	<b>15.991</b>
	Sundhed- og Arbejdsmarkedsområdet - Overførselsudgifter	605.841	22.479	628.320	641.571	13.251
	Sundhed- og Arbejdsmarked - Serviceud- gifter	26.285	-2.728	23.557	26.297	2.740

- = mindreforbrug, += merforbrug

Regnskab 2022 på Beskæftigelsesudvalgets område viser samlet set et merforbrug på 16,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Beskæftigelsesudvalgets område er delt op i politikområde 5 - Sundhed- og Arbejdsmarkedsområdet - Overførselsudgifter og politikområde 6 - Sundhed- og Arbejdsmarked - Serviceudgifter. På politikområde 5 - Sundhed- og Arbejdsmarkedsområdet - Overførselsudgifter er der samlet set et merforbrug på 13,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. På politikområde 6 - Sundhed- og Arbejdsmarked - Serviceudgifter er der samlet set et merforbrug på 2,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Af den samlede afvigelse på 16,0 mio. kr., kunne ca. 12 mio. kr. ikke have været forudset ved budgetopfølgning 3 pr. 31. oktober 2022. Det vil sige, at der for langt størstedelen af afvigelserne er tale om ekstraordinære udfordringer, som forvaltningen ikke havde mulighed for at tage højde for ved budgetopfølgning 3 pr. 31. oktober 2022.

Det samlede budget på Beskæftigelsesudvalgets område er på 651,9 mio. kr., og dermed udgør Jammerbugt Kommunes månedlige budget på Beskæftigelsesudvalgets område ca. 54,3 mio. kr.

Budgettet på Beskæftigelsesudvalgets område ligger ca. 1.116 kr. lavere pr. indbygger i 2023 end regionsgennemsnittet (inklusiv konsekvenserne af budgettjek 2023).

Overordnet set er der ikke sket den sædvanlige balanceforskydning mellem regnskabsårene, hvorfor regnskabet for 2022 belastes både af forskydninger fra 2021 og af manglende forskydninger til 2023, hvilket medfører et merforbrug / likviditetstræk på budget 2022 på ca. 7,7 mio. kr.

## Noter

### Note 5 – Beskæftigelsesudvalg (fortsat)

#### 5. Arbejdsmarkedsområdet

Politikområde 5: Sundhed og Arbejdsmarkedsområdet (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, genbevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>605.841</b>	<b>22.479</b>	<b>628.320</b>	<b>641.571</b>	<b>13.251</b>
3.43 Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse samt elevløn	2.720	-149	2.571	2.571	0
3.45 Erhvervsgrunduddannelser	1.105	-987	118	558	440
5.07 Indtægter fra den centrale refusionsordning	0	0	0	-11	-11
5.60 Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram og introduktionsforløb m.v.	5.917	-1.881	4.036	3.830	-206
5.61 Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse samt overgangsydelse m.v.	6.007	-314	5.693	5.473	-220
5.65 Repatriering	-1	3	2	2	0
5.65 Seniorpension	17.052	4.351	21.403	22.704	1.301
5.66 Førtidspension tilkendt 1/7-2014 eller senere	74.173	3.572	77.745	78.227	482
5.67 Personlige tillæg m.v.	5.604	-395	5.209	5.488	279
5.68 Førtidspension tilkendt før 1/7-2014	136.355	-3.783	132.572	132.699	127
5.71 Sygedagpenge	48.429	22.986	71.415	74.325	2.910
5.72 Sociale formål	361	293	654	677	23
5.73 Kontant- og uddannelseshjælp	42.214	4.662	46.876	48.064	1.188
5.74 Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse samt overgangsydelse m.v. med 100 pct. refusion vedr. visse gru	0	135	135	135	0
5.75 Afløb og tilbagebetalinger m.v. af hjælp vedr. aktiverede kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	0	0	0	-3	-3
5.76 Boligyldelse til pensionister med kommunal medfinansiering	15.299	252	15.551	15.487	-64
5.77 Boligsikring med kommunal medfinansiering	9.816	-209	9.607	9.746	139
5.78 Dagpenge til forsikrede ledige	64.792	-9.988	54.804	54.559	-245
5.80 Revalidering	7.643	591	8.234	7.221	-1.013
5.81 Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger	72.141	6.264	78.405	83.111	4.706
5.82 Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	42.740	-3.630	39.110	41.027	1.917
5.83 Ledighedsydelse	12.857	-388	12.469	13.078	609
5.90 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	27.595	-3.127	24.468	24.986	518
5.91 Afløb vedr. jobrotation før 2015 og indtil 2021 Beskæftigelsesindsats for dagpengemodtagere	0	-1	-1	-42	-41
5.94 Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	3.141	-2.294	847	644	-203
5.97 Seniorjob for personer over 55 år	1.942	-1.337	605	561	-44
5.98 Beskæftigelsesordninger	7.939	7.853	15.792	16.455	663

= mindreforbrug, += merforbrug

Politikområde 5 - Sundhed- og Arbejdsmarkedsområdet - Overførselsudgifter dækker udgifter til forsørgelse på arbejdsmarkedsområdet. På politikområdet er der i 2022 samlet set et merforbrug på 13,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

### Note 5 – Beskæftigelsesudvalg (fortsat)

I forhold til det estimerede regnskab 2022 i budgetopfølgning 3, er der en afvigelse på 13,3 mio. kr. Det er en stor afvigelse, som ikke finder hele sin forklaring i en stigning i antal borgere på forsørgelsesudgifter. Der ses en stigning i antal borgere, som får tilkendt et fleksjob og en stigning i antal borgere, som Udbetaling Danmark har tilkendt en seniorpension. Hertil kommer en stigning i antal borgere, som modtager sygedagpenge og en stigning i langvarige sygedagpengesager og dermed en lavere refusionsindtægt.

Ledighedsprocenten er historisk lav i Jammerbugt kommune. Den ligger på 2,6%.

Antal borgere på overførselsindkomster i Jammerbugt Kommune ligger på regionsgennemsnittet.

Årsagen til afvigelsen fra budgetopfølgning 3 og til regnskabsresultatet skal primært findes i ekstraordinære mange anmodninger fra private arbejdsgivere/offentlige virksomheder om refusion for fleksjob på gammel ordning, sygedagpenge, mellemkommunale regninger og regninger vedrørende private tilbud i december måned. Disse refusionsanmodninger/regninger blev modtaget i slutningen af året. Det betyder, at arbejdsgiverne, kommunerne og de private leverandører har ændret praksis vedrørende anmodninger om refusion. Med andre ord, så er der betalt 5 – 6 kvartaler på visse refusioner i 2022.

Vedrørende fleksjob (ny ordning), sygedagpenge og jobafklaring finansierer kommunen overførelsen og får refunderet en del af udgiften ud fra refusionstrappen, mens seniorpension finansieres af staten og kommunen medfinansierer ud fra medfinansieringstrappen.

	Refusion	Medfinansiering
De første 4 uger	80%	20%
Fra den 5. til og med 26. uge	40%	60%
Fra den 27. til og med 52. uge	30%	70%
Fra den 53. uge og frem	20%	80%

Af den samlede afvigelse på 13,3 mio. kr., kunne ca. 11 mio. kr. ikke have været forudset ved budgetopfølgning 3 i oktober 2022.

Afvigelserne på 3,1 mio. kr., som kunne forudses ved budgetopfølgning 3, er følgende:

- 2,8 mio. kr. vedrørende flere borgere, der tilkendes fleksjob. Der har været et stabilt niveau på ca. 480 personer hele året. Der er underestimeret i november og december. Området følger refusions-satsen, der er angivet i ovenstående tabel. I teksten til budgetopfølgning 3 fremgik følgende: *”Merforbruget kan blive større, hvis alle arbejdsgivere sender alle regninger til betaling i 2022. Merforbruget skal ses i sammenhæng med de få borgere på ledighedsydelse.”*
- 0,3 mio. kr. - ikke realiserede indtægter. Ved opfølgning på konto 6 bliver forvaltningen opmærksom på, at der ved en fejl er konteret lønudgifter til tolk. Udgifterne flyttes, da der er tale om driftsudgifter. Der har således ikke været estimeret med dette forbrug på tolkebistand på 0,3 mio. kr.

Afvigelserne på 11,0 mio. kr., som ikke kunne forudses ved budgetopfølgning 3, er følgende:

- 3,0 mio. kr. - refusion til arbejdsgivere vedrørende fleksjob på gammel ordning med 65% refusion. En større andel af virksomhederne har anmodet om refusion for 4. kvartal allerede ultimo 2022, hvor de tidligere har anmodet om refusion i efterfølgende kvartal, altså primo 2023. Der er derfor virksomheder, der har fået udbetalt refusion for 13 – 18 måneder i 2022. Denne refusion ville under normale omstændigheder være udgiftsført i 2023. Ved budgetopfølgning 3 har det ikke været muligt at forudse de store refusionsanmodninger særligt fra Jammerbugt Kommunes virksomheder Disse kom først efter budgetopfølgning 3. Når en fleksjobansat tilflytter kommunen, er der ikke mulighed for mellemkommunal refusion
- For højt estimat vedrørende mellemkommunale indtægter på 0,6 mio. kr.

### Note 5 – Beskæftigelsesudvalg (fortsat)

- 3,6 mio. kr. - balanceforskydninger mellem årene. En større andel af kommunerne har sendt regninger på et langt tidligere tidspunkt end tidligere praksis har været, og derfor er der ikke sket den sædvanlige forskydning mellem regnskabsårene.

Funktionsområde	Nettobeløb
5.66 Førtilspensioner efter 1/7-14	118.985,14
5.68 Førtilspension samlet (inkl. 5.69 + 5.70 gl.)	858.058,66
5.73 Kontant- og uddannelseshjælp	161.418,33
5.81 Fleksjob og fleksløn	69.151,00
5.82 Ressourceforløb	295.094,59
5.90 Driftsudgifter beskæftigelsesindsats	1.189.211,13
5.98 Beskæftigelsesordninger	900.965,20
<b>Hovedtal</b>	<b>3.592.884,05</b>

- 1,1 mio. kr. vedrørende tilgang på sygedagpenge og reduceret statsrefusion. Under Corona perioden i 2021, har sygedagpengeindsatsen været suspenderet 3 gange, hvilket har medført en stigning i varigheden og dermed en lavere refusionsprocent end den budgetterede refusionsindtægt. Der ses i november og december en stigning på 716 personer set i forhold til september-kørslen, hvoraf 349 borgere er på 80% refusion og 262 borgere er på 40% refusion. Nettopåvirkning er ca. 1,1 mio. kr. inklusiv refusionstab.
- 1,1 mio. kr. vedrørende jobafklaringsforløb og reduceret statsrefusion. Der ses et samlet fald på i alt 2 personer i perioden oktober til december set i forhold til september-kørslen, men en stigning i jobafklaring med 20% refusion og et fald i jobafklaring med 30% og 40% refusion, hvilket medfører et øget refusionstab. Dette fald kan henføres til at sygedagpengeindsatsen blev suspenderet under Corona perioden, da borgere typisk overgår til jobafklaringsforløb fra sygedagpengeforløb. Der blev disponeret med 228 personer, men der har været 262 personer i november og december. Nettopåvirkning ca. 1,1 mio. kr.
- 1,3 mio. kr. vedrørende seniorpension. Forvaltningen havde estimeret, at der ville være mange ansøgere til seniorpension i 2021, hvor ordningen var ny, samt at antallet ville falde i 2022 og finde et lavere leje, hvilket ikke blev realiseret. Der er disponeret med et niveau svarende til samme niveau som september-kørslen, der havde det højeste antal borgere og samtidig på niveau med juli-kørslen. Der har dog været en stor tilgang fra oktober til december på i alt 48 seniorpensionister. Det er Udbetaling Danmark, der bevilliger seniorpension, og kommunerne medfinansierer.
- 0,3 mio. kr. vedrørende helhedsorienteret sagsbehandling. 2,3 mio. kr. dækker investeringscase vedrørende kontrolteamet. Der var estimeret med en flytning af 2,0 mio. kr., hvilket medfører en manko på 0,3 mio. kr.

Ovenstående afvigelser, som ikke kunne forudses vedrørende budgetopfølgning 3, har naturligvis en positiv effekt på udgiftsniveauet i 2023 og for realisering af estimatet i budgettjek 1.

Det har fortsat været vanskeligt at trække data/ledelsesinformation fra ydelsessystemerne - KSD, KP og KY - som anvendes til budgettering i forhold til udviklingstendenser i ydelsesudbetalingerne. Dertil kommer, at forvaltningen ikke har adgang til data fra Udbetaling Danmark, som bevilliger seniorpension. Fra 2023 ibrugtages et nyt IT-system - Expose - hvilket giver adgang til de nødvendige data/udviklingstendenser til brug for budgetopfølgningerne.

## Noter

### Note 5 – Beskæftigelsesudvalg (fortsat)

Eksempelvis viser træk fra Jobindsats, som opgør antal faktiske helårspersoner på ydelse, at der i perioden oktober-december 2022 er sket en stigning på 13 sygedagpengemodtagere, mens forvaltningen har disponeret med en stigning på 11. I omregningen, som fremgår af regnskabet, ses der dog en stigning på 62. Forskellen mellem disponeringen og den stigning, der fremgår, er altså ikke et udtryk for, at disponeringen har været for lav, men at der har været uventet mange refusionsanmodninger og desuden mange lange sager, som bliver dyrere på grund af lav refusion, og derfor i omregningen kommer til at tælle som flere.

Udvikling i antal helårspersoner fra oktober til december 2022	Jobindsats	Disponeret	Faktisk antal med udgangspunkt i udgiftsniveau
Sygedagpenge	+13	+11	+62
Jobafklaring	-9	-40	+26
Seniorpension	+6	+1	+38
Førtidspension	-1	+11	+78
Fleksjob	-3	-61	+258

## Noter

### Note 5 - Beskæftigelsesudvalg (fortsat)

#### 6. Sundhed- og Arbejdsmarked – Serviceudgifter

Politikområde 6: Sundhed- og Arbejdsmarked – Serviceudgifter (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, genbevilninger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>26.285</b>	<b>-2.728</b>	<b>23.557</b>	<b>26.297</b>	<b>2.740</b>
0.11 Beboelse	92	-32	60	1.009	949
3.15 Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser	4.358	-1.301	3.057	3.745	688
3.42 Forberedende Grunduddannelse	6.648	-991	5.657	5.657	0
3.46 Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	6.343	-166	6.177	6.336	159
5.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	-1	0	-1	4	5
5.44 Alkoholbehandling og behandlingshjem for personer med alkoholmisbrug	2.213	146	2.359	2.559	200
5.45 Behandling af personer med stofmisbrug	1.642	-331	1.311	1.487	176
5.95 Løn til dagpengemodtagere m.fl., kontanthjælpsmodtagere m.fl. og øvrige personer ansat med løntilskud	693	-611	82	339	257
6.51 Sekretariat og forvaltninger	4.297	558	4.855	5.161	306

-= mindreforbrug, += merforbrug

Politikområde 6 - Sundhed- og Arbejdsmarked - Serviceudgifter dækker de områder af Beskæftigelsesudvalgets budget, der er omfattet af servicerammen. Som det fremgår ovenfor, er det blandt andet Ungdommens Uddannelsesvejledning (UU), Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) og misbrugsbehandling med mere. På politikområdet er der i 2022 et merforbrug på 2,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

De væsentligste årsager til merforbruget skyldes følgende:

- 0,9 mio. kr. - Ukrainerelaterede udgifter vedrørende midlertidig boligplacering
- 0,7 mio. kr. - gamle restancer. Driftsførelse af gamle restancer vedrørende EGU og løntilskud på indtægter, som forventet ikke er modtaget. Beløbet er derfor bogført ud i driften i 2022.
- 0,7 mio. kr. - manglende projektindtægter. Der har tidligere været indtægter i forbindelse med ansøgte puljer ved eksempelvis STAR (Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering). I 2022 var der færre projektindtægter end forventet, og der er derfor flyttet medarbejdere fra konto 6 til konto 5 for 0,7 mio. kr. Dette hænger sammen med, at projektansatte konteres på konto 6, mens de aktuelle medarbejdere normalt skal konteres på konto 5, hvorfor de er blevet flyttet.
- 1,0 mio. kr. - balanceforskydninger mellem årene. Der er ikke sket den sædvanlige forskydning mellem regnskabsårene, hvorfor regnskab for 2022 belastes både af forskydninger fra 2021 og af manglende forskydninger til 2023. Dette beløber sig til 1,0 mio. kr. vedrørende STU.



## Noter

### Note 6 - Social- og Sundhedsudvalg

Social- og Sundhedsudvalget (1.000 kr.)		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>Social- og Sundhedsudvalg</b>	<b>808.161</b>	<b>23.063</b>	<b>831.224</b>	<b>837.960</b>	<b>6.736</b>
	Sundhed og Senior	344.779	12.237	357.016	363.606	6.590
	Sundhed og Handicap	261.212	9.754	270.966	270.589	-377
	Sundhedsområdet - KMF	155.749	-971	154.778	154.778	0
	Sundhedsområdet - Serviceudgifter	46.421	2.043	48.464	48.988	524
<b>Anlæg</b>	<b>Social- og Sundhedsudvalg</b>	<b>0</b>	<b>442</b>	<b>442</b>	<b>150</b>	<b>-292</b>
	Sundhed og Senior	0	442	442	150	-292

- = mindreforbrug, + = merforbrug

På Social- og Sundhedsudvalgets områder udviser regnskab 2022, samlet set et merforbrug på 6,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på driftssiden, og et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på anlægssiden.

Regnskabstallene er inklusive tillægsbevillinger jævnfør kommunalbestyrelsesmøde den 15. december 2022.

Social- og Sundhedsområdet er delt op i følgende 4 politikområder:

Politikområde 7 – Sundhed og Senior

Politikområde 17 – Sundhed og Handicap

Politikområde 19 – Sundhedsområdet - KMF

Politikområde 8 – Sundhedsområdet – Serviceudgifter

I nedenstående beskrives de væsentligste afvigelser i forhold til regnskabsresultatet for 2022 for hvert politikområde.

## Noter

### Note 6 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

#### 7. Sundhed og Senior

Politikområde 7: Sundhed og Senior (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>344.779</b>	<b>12.237</b>	<b>357.016</b>	<b>363.606</b>	<b>6.590</b>
0.19 Ældreboliger	6.581	-1.693	4.888	4.888	0
4.90 Andre sundhedsudgifter	2.227	-881	1.346	1.346	0
5.07 Indtægter fra den centrale refusionsordning	-161	-412	-573	-573	0
5.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	0	67	67	409	342
5.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice til ældre omfattet af frit valg af leverandør	139.371	11.941	151.312	153.002	1.690
5.27 Pleje og omsorg m.v. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør	152.762	-26.015	126.747	127.882	1.135
5.28 Hjemmesygepleje	26.588	5.414	32.002	33.045	1.043
5.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre	2.372	12.692	15.064	15.064	-0
5.31 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til ældre	12.854	-5.968	6.886	6.958	72
5.36 Plejevederlag og hjælp til sygeartikler og lign. i forb. med pasning af døende i eget hjem	2.185	127	2.312	2.312	0
5.38 Personlig og praktisk hjælp og madservice til personer med handicap m.v. omfattet af frit valg af le	0	14.211	14.211	16.208	1.997
5.41 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til personer med handicap	0	2.754	2.754	3.065	311
<b>Anlæg</b>	<b>0</b>	<b>442</b>	<b>442</b>	<b>150</b>	<b>-292</b>
5.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice til ældre omfattet af frit valg af leverandør	0	442	442	150	-292

- = mindreforbrug, += merforbrug

#### Drift

Sundhed og Senior udviser et merforbrug på 6,6 mio. kr. i regnskab 2022 i forhold til det korrigerede budget.

Regnskabstal er inklusiv den samlede tillægsbevilling jævnfør kommunalbestyrelsesmødet den 15. december 2022.

Sundhed og Senior ses som et samlet område, hvor levering af hjælp og støtte til borgerne skal balanceres mellem levering af hjælp og støtte i borgers eget hjem eller i plejebolig med henblik på at skabe sammenhæng for borgerne. Hjemmeplejen, sygeplejen og plejecentrene fungerer således som forbundne kar, hvor ændringer på hjemmeplejeområdet og i sygeplejen har konsekvenser for indsatsen på plejecentrene, og tilsvarende har ændringer i driften og organiseringen af plejecentrene konsekvenser for driften af- og omkostninger i hjemmeplejen.

Jammerbugt Kommune har over tid tilpasset antallet af plejeboliger og har aktuelt færre plejeboliger end sammenlignelige kommuner. Færre borgere i plejebolig medfører højere udgifter i hjemmeplejen og sygeplejen i forhold til sammenlignelige kommuner.

Udgiften til ældrepleje pr. borger over 67 år er fortsat lavere i Jammerbugt Kommune sammenlignet med såvel Region Nordjylland som i resten landet.

Nedenstående er de væsentligste afvigelsesforklaringer specificeret på funktionsniveau.

## Noter

### Note 6 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

Gruppen af ældre borgere har igennem en årrække været stigende og vil, som i resten af landet, også være stigende i Jammerbugt Kommune i flere år frem.

Antallet af borgere over 65 år er i perioden fra 1. januar 2013 til 1. januar 2023 steget fra 7.890 til 9.807.

#### Borgere i aldersgruppen 75 til 79 år

1. januar 2013	1. januar 2021	1. januar 2022	1. januar 2023
1.339	2.139	2.279	2.389

#### Borgere i aldersgruppen 80 år og derover

1. januar 2013	1. januar 2021	1. januar 2022	1. januar 2023
1.731	2.079	2.185	2.296

I 2022, er der sammenlignet med 2021 set en stigning i antal visiterede timer til området og en stigning i antal borgere med behov for hjælp og støtte.

#### Antal visiterede timer

2021	2022
283.393	286.862

#### Antal visiterede borgere

2021	2022
2.271	2.353

Ud over stigningen i antal ældre, der potentielt har behov for hjælp og støtte, påvirkes de strukturelle forhold også af forventningerne til det nære sundhedsvæsen. Hospitalerne arbejder fortsat mod flere ambulante behandlinger og hurtigere udskrivelser efter indlæggelse, hvilket er medvirkende til at flytte opgaver fra hospitalerne ud til plejecentrene og hjemme- og sygeplejen, og vil øge både antallet af opgaver og kompleksiteten i opgaverne. Dette sammen med rekrutteringsudfordringer af faglært arbejdskraft, forventes et øget pres på udgifterne til hele området både aktuelt og i de kommende år

#### Hjemmeplejen

På Hjemmeplejen (5.26) bliver der ved årets afslutning udkonteret udgifter til hjemmehjælp, børn og unge under 18 år (5.21), hjemmehjælp og voksne under 67 år (5.38). Samlet for området (5.21, 5.26 og 5.38) ses et merforbrug på 4,0 mio. kr. I sammenhæng med hjemmeplejen skal også ses indtægten fra Den Centrale Refusionsordning (5.07), som giver en samlet indtægt på 0,6 mio. kr. Hjemmeplejeområdet dækker ligeledes udgifter efter Servicelovens §94. Denne bestemmelse giver borgerne mulighed for selv at udpege en person uden for kommunens hjemmeplejeordning til at udføre den visiterede hjælp og støtte i henhold til Servicelovens §83.

Antal visiterede timer ender ved udgangen af 2022 på ca. 2.000 timer højere end forventet ved budgetopfølgning 3, hvilket svarer til ca. 1,1 mio. kr. Øget sygefravær har sammen med rekrutteringsudfordringer betydet et øget forbrug af vikarer svarende til ca. 0,8 mio. kr. i forhold til forventningerne ved budgetopfølgning 3. Udgifter til kørselsgodtgørelse og leasing af biler udgør ca. 0,4 mio. kr., mellemkommunale betalinger udgør ca. 0,8 mio. kr. og udgift til madservice udgør tilsvarende ca. 0,8 mio. kr. i forhold til det forventede forbrug ved budgetopfølgning 3.

#### Plejecentre

På plejecentrene (5.27) konteres udgifter til plejeboliger. Både kommunens egne plejecentre, Brovst Fripnejhem og de to plejecentre, der drives af Danske Diakonhjem. Herudover konteres blandt andet indtægter og udgifter vedrørende mellemkommunale borgere, som er placeret på plejecentre i andre kommuner. På området ses et samlet merforbrug på 1,1 mio. kr.

Udvikling i udgifter til mellemkommunale borgere i forhold til forventningerne ved budgetopfølgning 3 udgør ca. 0,5 mio. kr., og udgifter til vikarer og udbetaling af særydelser grundet øget sygefravær og rekrutteringsudfordringer svarer til ca. 0,6 mio. kr.

### Note 6 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

#### *Hjemmesygeplejen*

Hjemmesygeplejen (5.28) udviser et merforbrug på 1,0 mio. kr. Der har også på dette område i både 2021 og 2022 været et stigende antal timer til borgere i Jammerbugt Kommune, der får ydelser af den kommunale sygepleje.

Der har i perioden fra budgetopfølgning 3 og året ud været et øget forbrug til sygeplejeartikler på ca. 0,3 mio. kr. i forhold til det forventede, og et øget behov for hjælp i forhold til det forventede svarer til ca. 0,7 mio. kr.

På plejevederlag (5.36) ses et regnskab i balance. Området relaterer sig til løn og plejevederlag til pasning af døende.

#### *Hjælpeområdene*

Hjælpeområdene (5.31 og 5.41) udviser et samlet merforbrug på 0,4 mio. kr. Området påvirkes af et stigende antal borgere med behov for hjælp og støtte, og sammen med kortere indlæggelser på hospitalet er der et øget behov for hjælp ved udskrivelse.

Et øget antal bevillinger i forhold til det estimerede ved budgetopfølgning 3 svarer til ca. 0,4 mio. kr.

### **Anlæg**

I forhold til anlæg ses et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. I forbindelse med budget 2021 blev det besluttet at etablere fem nye sygepleje- og assistentklinikker. Det har kun været muligt at etablere to af disse, idet forudsætningerne i forhold til u-udlejede seniorboliger har ændret sig.

Det er fortsat ønsket og ambitionen at etablere flere klinikker og især et ønske i Aabybro, hvor der er et behov og et godt grundlag. Det er den eneste af de fire hovedbyer, hvor der ikke er etableret klinik. Der arbejdes derfor fortsat med at etablere klinik i Aabybro, men det er vanskeligt at finde egnede lokaler. Istandsættelse af de 2 nye klinikker i henholdsvis Fjerritslev og Kaas er nu afsluttet, og det samlede forbrug beløber sig til kr. 0,2 mio. kr.

De uforbrugte anlægsmidler søges overført til budget 2023.

### Note 6 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

#### 17. Sundhed og handicap

Politikområde 17: Sundhed og Handicap (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, genbevilninger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>261.212</b>	<b>9.754</b>	<b>270.966</b>	<b>270.589</b>	<b>-377</b>
0.35 Andre fritidsfaciliteter	148	1	149	149	-0
3.17 Specialpædagogisk bistand til voksne	4.338	0	4.338	5.147	809
5.07 Indtægter fra den centrale refusionsordning	-14.096	0	-14.096	-15.900	-1.804
5.31 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til ældre	6.000	-550	5.450	6.518	1.068
5.39 Personlig støtte og pasning af personer med handicap m.v.	45.293	689	45.982	49.068	3.086
5.41 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til personer med handicap	6.287	-94	6.193	6.135	-58
5.42 Boformer til personer med særlige sociale problemer	3.725	0	3.725	2.894	-831
5.50 Botilbud til længerevarende ophold	14.956	0	14.956	16.182	1.226
5.51 Botilbudslignende tilbud	116.395	9.392	125.787	117.450	-8.337
5.52 Botilbud til midlertidigt ophold	37.321	0	37.321	40.054	2.733
5.53 Kontaktperson- og ledsageordninger	3.855	13	3.868	3.894	26
5.54 Særlige pladser på psykiatrisk afdeling	2.076	0	2.076	1.222	-854
5.58 Beskyttet beskæftigelse	14.709	0	14.709	15.528	819
5.59 Aktivitets- og samværstilbud	19.304	332	19.636	22.028	2.392
5.72 Sociale formål	1.297	-29	1.268	949	-319

- = mindreforbrug, + = merforbrug

#### Drift

##### Sundhed og Handicap

Sundhed og Handicap udviser samlet set et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i regnskab 2022 i forhold til det korrigerede budget.

##### Sundhed og Handicap – Myndighed

For at imødekomme et stigende udgiftspres, blev området i budgetforhandlingerne bevilliget en tillægsbevilling på området på 8,7 mio. kr. til den samlede ramme samt en genbevilling på ca. 1 mio.

Det stigende udgiftspres skyldes primært ændring i udgiftsniveau i eksisterende foranstaltninger samt nettotilgang til budget 2022 under Myndighed. Udgiftsændringerne i eksisterende sager omhandler blandt andet takstændringer, ændring i timer og ændrede foranstaltninger, hvilket beløber sig til en samlet udgiftsstigning på i alt 9,7 mio. kr. i 2022.

De væsentligste forklaringer i forhold til ændring i udgiftsniveau er som følger:

- Tilgang til området svarende til 1,2 mio. kr.
- Merforbrug på beskyttet beskæftigelse samt aktivitets- og samværstilbud på i alt 3,2 mio. kr.
- Et estimeret merforbrug på personlig støtte og pasning af personer med handicap på 3 mio. kr.
- En estimeret stigning på botilbudsområdet på i alt 4,0 mio. kr. (særligt særydelser, doms-anbringelser og generelle takststigninger). En tendens der også ses på landsplan.
- Endelig udviser de øvrige områder et merforbrug på 2,6 mio. kr., hvilket især skyldes, at der har været en højere udgift under Lov om specialundervisning for voksne.

## Noter

### Note 6 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

Det samlede resultat for 2022 har en direkte sammenhæng med effekten af konstant opmærksomhed på området fra Myndighed med skærpet fokus på revisitering og borgernes funktionsniveau og støttebehov. Der er indfriet 4,5 mio. kr. i udvalgte fokusområder i 2022, der blandt andet omhandler reduktion af timer, skærpet forhandling og hjemtagelsesstrategi.

Regnskab pr. 31.12.2022	
<b>Budgetopfølgning pr. 31.10.2022</b>	<b>8.420</b>
Tilgang	12.566
Afgang	-11.436
Fokusområder 2022	4.500
Reduktion timer §85	-1.666
Reduktion timer §§ 95 og 96	0
Skærpet forhandling §§85, 103, 104, 107 og 108	-2.013
Hjemtagelse til egne tilbud	-884
<b>Ændringer i eksisterende sager</b>	
Takstændring	1.670
Ændring af leverandør	784
Ændring i udgiftsbehov	1.358
Ændring i timer	821
Ændret foranstaltning	3.827
Udgifter/indtægter tidl. år	50
COVID-19 udgifter	1
PL-midtvejsregulering 2022	171
Øvrige områder (SDE, Krisecentre, §100 merudgifter mv.)	-43
<b>Regnskab pr. 31.12.2022</b>	<b>9.707</b>

### Sundhed og Handicap – Udfører

Politikområde 17: Sundhed og Handicap (1.000 kr.)	Korrigeret Budget	Bogførte indtægter	Bogførte udgifter	Forbrug	Afvigelse
<b>Udfører</b>					
035110 Hjortdal kulturcenter	149	0	149	149	0
539105 Fælles for Handicap og Socialpsykiatri	0	0	0	0	0
539120 Socialpædagogisk støtte	2.327	-12.020	14.347	2.327	0
551105 Fælles for Handicap og Socialpsykiatri	0	0	0	0	0
551118 Egehuset	-459	-12.387	11.928	-459	0
551119 Solkrogen	388	-20.368	20.756	388	0
551150 Toftehøj	218	-21.096	21.314	218	0
551152 Krabben	-375	-18.315	17.940	-375	0
551156 Sneppen	-19	-825	806	-19	0
551158 Poppelvej 1C	-182	-22.490	22.308	-182	0
553120 Støtte/kontaktpersonkorps	2.396	0	2.395	2.395	-1
559105 Fælles udgifter og indtægter, værestederne	6.127	0	6.121	6.121	-6
559106 Orkideen	0	-63	63	0	0
559109 Tjørnevænget	0	-47	47	0	0
559110 Solsikken	0	-29	29	0	0
559112 Samværs - og aktivitetscenter Hjortdal	-271	-4.516	4.245	-271	0
559118 Åkanden	0	-21	21	0	0
<b>Total</b>	<b>10.299</b>	<b>-112.177</b>	<b>122.469</b>	<b>10.292</b>	<b>-7</b>

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Udfører under Sundhed og Handicap udviser balance.

Udførerenhederne omfatter egne kommunale takstfinansierede tilbud, nemlig Egehuset, Solkrogen, Toftehøj, Sneppen, Krabben, SAH, Poppelhuset og Socialpædagogisk støtte. Disse 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.

Udførerenhedernes regnskaber skal håndteres således, at årets resultat skal balancere. Balancerer årets resultat ikke, vil over- eller underskud blive oplaceret til hovedkonto 8, hvor beløbene hensættes til konsolidering og/eller til nedsættelse/forhøjelse af taksten 2 år senere.



## Noter

### Note 6 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

#### 19.Sundhedsområdet – KMF

Politikområde 19: Sundhedsområdet – KMF (1.000 kr.)		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Drift	<b>Total</b>	<b>155.749</b>	<b>-971</b>	<b>154.778</b>	<b>154.778</b>	<b>0</b>
	81 Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	155.749	-971	154.778	154.778	0

- = mindreforbrug, + = merforbrug

På Sundhedsområdet - KMF ses et regnskab i balance for 2022.

## Noter

### Note 6 - Social- og Sundhedsudvalg (fortsat)

#### 8. Sundhedsområdet - serviceudgifter

Politikområde 8: Sundhedsområdet Serviceudgifter (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>46.421</b>	<b>2.043</b>	<b>48.464</b>	<b>48.988</b>	<b>524</b>
4.82 Genoptræning og vedligeholdelsestræning	22.568	183	22.751	22.743	-8
4.84 Fysioterapi	9.888	800	10.688	11.470	782
4.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	4.508	-193	4.315	4.209	-106
4.90 Andre sundhedsudgifter	2.592	840	3.432	3.430	-2
5.27 Pleje og omsorg m.v. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør	7	0	7	7	-0
5.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre	5.231	671	5.902	5.873	-29
5.99 Frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	1.627	-258	1.369	1.256	-113

- = mindreforbrug, + = merforbrug

#### Drift

Det samlede sundhedsområde udviser i regnskab 2022 et merforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

#### *Sundhed- og Arbejdsmarkedsområdet*

Sundhed og Arbejdsmarked dækker træningsindsatsen, den kommunale sundhedsordning, drift af det samlede sundhedsområde og den vederlagsfrie træning.

Denne del af regnskabsresultatet balancerer i forhold til korrigerede budget.

Der ses et merforbrug på 0,8 mio. kr. på den vederlagsfri fysioterapi i forhold til det korrigerede budget. Der er modtaget en tillægsbevilling på 0,8 mio. kr. Den store udfordring på området er, at det er lægerne, der bevilger, og private fysioterapeuter der sætter rammen, mens kommunen betaler.

#### *Sundhed- og Seniorområdet*

Den forebyggende indsats for seniorer og handicappede dækker over aktivitetscentrene, kørsel med borgere og omsorgsarbejde samt andre sundhedsudgifter. Området balancerer i forhold til det korrigerede budget.

Sundhedstilbuddene omfatter de tværgående forebyggende indsatser, kronikerindsatserne, indsatser efter KRAM og diætister. Sundhedstilbuddene har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

## Noter

### Note 7 - Teknik- og Miljøudvalg

Teknik og Miljøudvalg (1.000 kr.)		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>Teknik- og Miljøudvalg</b>	<b>59.907</b>	<b>6.723</b>	<b>66.630</b>	<b>65.361</b>	<b>-1.269</b>
	Natur og miljø	16.915	3.903	20.818	18.710	-2.108
	Infrastruktur	42.992	2.820	45.812	46.651	839
<b>Anlæg</b>	<b>Teknik- og Miljøudvalg</b>	<b>23.500</b>	<b>-10.353</b>	<b>13.147</b>	<b>10.245</b>	<b>-2.902</b>
	Natur og miljø	2.000	-856	1.144	386	-758
	Infrastruktur	21.500	-9.497	12.003	9.859	-2.144

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Teknik- og Miljøudvalget har i forhold til det samlede korrigerede budget på 79,8 mio. kr. et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på driftssiden og et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. på anlægssiden. Afvigelserne kommenteres i det følgende.

### 9. Natur og Miljø

Politikområde 9 Natur og Miljø (1.000 kr.)		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>		<b>16.915</b>	<b>3.903</b>	<b>20.818</b>	<b>18.710</b>	<b>-2.108</b>
	0.10 Fælles formål vedr. faste ejendomme	200	-222	-22	-340	-318
	0.15 Byfornyelse	650	101	751	855	104
	0.20 Grønne områder og naturpladser	11.034	605	11.639	11.948	309
	0.50 Naturforvaltningsprojekter	612	1.600	2.212	2.161	-51
	0.51 Natura 2000	180	-218	-38	-38	0
	0.53 Skove	129	13	142	148	6
	0.54 Sandflugt	337	48	385	528	143
	0.71 Vedligeholdelse af vandløb	2.548	932	3.480	2.414	-1.066
	0.72 Bidrag til andre for vedligeholdelsesarbejde m.v.	661	-143	518	954	436
	0.80 Fælles formål vedr. miljøbeskyttelsesforanstaltninger	63	7	70	36	-34
	0.81 Jordforurening	0	-16	-16	41	57
	0.89 Øvrig planlægning, undersøgelser og tilsyn m.v.	669	-252	417	433	16
	0.93 Øvrige udgifter og indtægter vedr. byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-168	1.448	1.280	-430	-1.710
<b>Anlæg</b>		<b>2.000</b>	<b>-856</b>	<b>1.144</b>	<b>386</b>	<b>-758</b>
	0.53 Skove	1.000	-700	300	300	0
	0.71 Vedligeholdelse af vandløb	1.000	-156	844	86	-758

- = mindreforbrug, + = merforbrug

#### Drift

Politikområdet dækker udgifter til grønne områder og naturpladser, vedligeholdelse af diverse naturområder, strandrensning, miljøbeskyttelse, jordforurening og skadedyrsbekæmpelse.

Politikområde 9 har et samlet mindreforbrug på 2,1 mio. kr. på driftssiden i forhold til korrigeret budget. Nedenfor gives der bemærkninger til de væsentligste afvigelser.

*Fælles formål vedr. faste ejendomme* har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Dette skyldes indtægt på projekt.

*Grønne områder og naturpladser* har et merforbrug på 0,3 mio. kr., som skyldes øget aktivitet.

### Note 7 - Teknik- og Miljøudvalg (fortsat)

*Naturforvaltningsprojekter* balancerer. Området består af almindelig drift og projektøkonomi. Vedrørende Projektøkonomi restancebørgføres de fleste udgifter og udlignes med indtægter således, at driftsrammen belastes mindst muligt. Projektøkonomien har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. grundet LIFE-projekt, som ikke er igangsat. Den almindelige drift har et merforbrug på 0,3 mio. kr. grundet ekstraordinære udgifter.

*Vedligeholdelse af vandløb* har et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Området består af almindelig drift og projektøkonomi. Vedrørende projektøkonomi restancebørgføres de fleste udgifter og udlignes med indtægter således, at driftsrammen belastes mindst muligt. Den almindelige drift har et mindreforbrug på 1,1 mio. kr., som skyldes tilbageholdenhed, da beløbet er disponeret i 2023 til rørlægning af Nørhalne nordlige kloakgrøft, yderligere oprensning af Ryå samt ekstraordinær klargøring og nedklassificering af vandløb.

*Bidrag for vedligeholdelsesarbejde mv.* har et merforbrug på 0,4 mio. kr., hvilket skyldes udgifter til tilskud til amtsbidrag samt ekstra udgifter til digitalisering af pumpelag.

*Diverse udgifter og Indtægter* har et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. vedrørende rottebekæmpelse, som forventes udlignet i 2023. Området er et "hvile-i-sig-selv"-område.

### Anlæg

På anlæg er der et mindreforbrug på samlet 0,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, hvilket skyldes uafsluttede projekter, som er overført til 2023.

## Note 7 - Teknik- og Miljøudvalg (fortsat)

### 10. Infrastruktur

Politikområde 10: Infrastruktur (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>42.992</b>	<b>2.820</b>	<b>45.812</b>	<b>46.651</b>	<b>839</b>
0.10 Fælles formål vedr. faste ejendomme	0	138	138	138	-0
0.20 Grønne områder og naturpladser	100	-100	0	0	0
2.01 Fælles og tværgående vejformål	3.991	2.931	6.922	7.123	201
2.03 Arbejder for fremmed regning	-3.789	-53	-3.842	-2.329	1.513
2.05 Driftsbygninger og -pladser	184	18	202	272	70
2.11 Vejvedligeholdelse m.v.	16.346	2.247	18.593	17.039	-1.554
2.12 Belægninger m.v.	5.806	-1.000	4.806	4.392	-414
2.14 Vintertjeneste	5.343	8	5.351	7.384	2.033
2.31 Busdrift	14.961	-1.000	13.961	13.009	-952
2.41 Lystbådehavne m.v.	50	-369	-319	-376	-57
<b>Anlæg</b>	<b>21.500</b>	<b>-9.497</b>	<b>12.003</b>	<b>9.859</b>	<b>-2.144</b>
0.10 Fælles formål vedr. faste ejendomme	4.500	-1.487	3.013	2.390	-623
2.12 Belægninger m.v.	14.500	-2.478	12.022	12.231	209
2.22 Vejanlæg	2.000	-6.228	-4.228	-6.136	-1.908
2.41 Lystbådehavne m.v.	500	696	1.196	1.374	178

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Politikområdet dækker udgifter til vejvedligeholdelse og vintertjeneste.

Politikområde 10 har på driftssiden et merforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Nedenfor gives der bemærkninger til de væsentligste afvigelser.

*Arbejder for Fremmed regning* har en mindre-indtægt på 1,5 mio. kr., hvilket skyldes, at indtægter ved arbejder udført for Team Forsyning og Genbrugspladserne fra 2022 bliver konteret som "Arbejde for egne institutioner".

*Vejvedligeholdelse m.v.* har et mindreforbrug på 1,5 mio., kr., hvilket skyldes tilbageholdenhed grundet usikkerhed vedrørende udviklingen af eludgifter til gadelys.

*Belægninger m.v.* har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., da fortovsarbejder er udskudt til 2023.

*Vintertjeneste* har et merforbrug på 2,0 mio. kr., hvilket skyldes en hård vinter med markant flere udkald end normalt samt udgifter vedrørende udbud.

*Busdrift* har et mindreforbrug på 1 mio. kr., hvilket skyldes kompensation for Covid-19 samt indtægt for tidligere færdiggjort busstoppeprojekt.

### Anlæg

Politikområde 10 har på anlæg et mindreforbrug på samlet 2,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som søges overført til 2023. Nedenfor gives der bemærkninger til de væsentligste afvigelser.

På *Fælles Formål* er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende Byfornyelsesprojekter, herunder Masterplan Fjerritslev, Brovst og Jetsmark samt Byfornyelse Kaas. Projekterne fortsætter i 2023.

På området *Belægninger* er der blandt andet afsat midler til asfaltvedligeholdelse, fortove samt en pulje til mindre projekter. Området har et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., som søges overført til 2023, da det er igangværende projekter.

På *Vejanlæg* er der blandt andet afsat midler til Cykelstier. Området har et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., som søges overført til 2023, da det er igangværende projekter.

## Noter

### Note 8 - Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalg

Kultur, Fritids og Landdistriktsudvalg (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>51.001</b>	<b>10.949</b>	<b>61.950</b>	<b>50.434</b>	<b>-11.516</b>
<b>Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalg</b>	<b>51.001</b>	<b>10.949</b>	<b>61.950</b>	<b>50.434</b>	<b>-11.516</b>
Kultur, fritid og landdistrikter	51.001	10.949	61.950	50.434	-11.516
<b>Anlæg</b>	<b>18.800</b>	<b>-7.652</b>	<b>11.148</b>	<b>8.465</b>	<b>-2.683</b>
<b>Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalg</b>	<b>18.800</b>	<b>-7.652</b>	<b>11.148</b>	<b>8.465</b>	<b>-2.683</b>
Kultur, fritid og landdistrikter	18.800	-7.652	11.148	8.465	-2.683

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalgets oprindelige driftsbudget udgør 51,0 mio. kr., og det korrigerede driftsbudget udgør 62,0 mio. kr. I forhold til det oprindelige budget er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., mens det udviser et samlet mindreforbrug på 11,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Områdets oprindelige anlægsbudget udgør 18,8 mio. kr., og det korrigerede anlægsbudget udgør 11,1 mio. kr. I forhold til det oprindelige anlægsbudget er der et mindreforbrug på 10,3 mio. kr., mens det i forhold til det korrigerede anlægsbudget udviser et samlet mindreforbrug på 2,7 mio. kr.

De væsentligste afvigelser kommenteres i det følgende.

#### 4. Kultur, fritid og landdistrikter

Politikområde 4: Kultur-, Fritids og Landdistrikter (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>51.001</b>	<b>10.949</b>	<b>61.950</b>	<b>50.434</b>	<b>-11.516</b>
0.05 Ubestemte formål	-106	225	119	8	-111
0.13 Andre faste ejendomme	18	10	28	18	-10
0.20 Grønne områder og naturpladser	25	-425	-400	-390	10
0.31 Stadion og idrætsanlæg	13.540	1.266	14.806	13.776	-1.030
0.35 Andre fritidsfaciliteter	735	61	796	833	37
3.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	-2	0	-2	0	2
3.50 Folkebiblioteker	12.442	216	12.658	13.236	578
3.63 Musikarrangementer	5.380	566	5.946	5.808	-138
3.64 Andre kulturelle opgaver	4.599	1.737	6.336	5.074	-1.262
3.72 Folkeoplysende voksenundervisning	530	-196	334	563	229
3.73 Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde	1.751	994	2.745	1.332	-1.413
3.74 Lokaletilskud	7.871	391	8.262	7.380	-882
3.75 Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven	47	237	284	169	-115
6.68 Udvikling af yder- & landdistriktsområder	4.171	5.867	10.038	2.626	-7.412
<b>Anlæg</b>	<b>18.800</b>	<b>-7.652</b>	<b>11.148</b>	<b>8.465</b>	<b>-2.683</b>
0.15 Byfornyelse	1.000	1.147	2.147	1.492	-655
0.31 Stadion og idrætsanlæg	14.800	-7.509	7.291	5.939	-1.352
0.35 Andre fritidsfaciliteter	0	603	603	500	-103
3.64 Andre kulturelle opgaver	0	670	670	556	-114
6.68 Udvikling af yder- & landdistriktsområder	3.000	-2.563	437	-22	-459

- = mindreforbrug, + = merforbrug



### Note 8 - Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalg (fortsat)

#### Drift

Politikområdet omfatter hovedsageligt udgifter og indtægter på de kulturelle områder, landdistriktsmidler, folkeoplysning samt idræts- og fritidsområderne. Området har et korrigeret budget på 62,0 mio. kr. på driften, og regnskabet viser et samlet forbrug på 50,4 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug på 11,5 mio. kr. på driftssiden.

#### Stations- og Idrætsanlæg

Området kommer ud med et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., som primært skyldes:

- Udbetaling af forsikringssum i 2021 vedrørende brand i DGI-Huset i 2018. Udgifterne til renovering af skaderne ligger i de låste driftsmidler i budget 2021-2025, hvor mindreforbruget forventes udlignet ved udgangen af 2025.
- Tilskud til tribune og opbevaring ved Jetsmark Idrætsforening, hvor der er givet et tilskud til en tilbygning til klubhuset. Udbetalingen foretages ved færdiggørelsen af Jetsmark Idrætscenter.

Mindreforbruget er søgt overført til 2023.

#### Folkebiblioteker

Jammerbugt Bibliotekerne har et merforbrug på 0,6 mio. kr., som primært skyldes:

- Forlængelse af et vikariat i forlængelse af en barselsorlov, som blev afsluttet i foråret 2022. Vikariatet blev forlænget på grund af ferieophobning (Covid-19 + barsel) samt færdiggørelse af et projekt vedrørende "åbne biblioteker" og nye selvbetjeningsautomater med mere.
- Merforbrug for køb af bøger til børn og voksne, tidsskrifter og licenser og systemer med mere.

Merforbruget er søgt overført til 2023.

#### Andre kulturelle opgaver

Området vedrører projekter, hvor Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget allerede har bevilget tilskud på baggrund af ansøgninger. Området kommer ud med et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som er søgt overført til 2023, da projekterne endnu ikke er afsluttede, og tilskuddene ikke er udbetalt.

Mindreforbruget fordeler sig hovedsageligt på disse projekter:

- Kulturel Rygsæk
- Lokalhistorisk Samråd (Ramme til tiltag)
- Tilskud til lokalhistorisk forening (rammen)
- Ramme til Kultur og Landdistriktsmidler
- Sommer på Torvet i Blokhus
- Tilskud til mindre projekter, som endnu ikke er igangsat

#### Folkeoplysning og Fritidsaktiviteter

Det samlede mindreforbrug på området udgør 2,2 mio. kr. Nedenfor ses, hvordan mindreforbruget fordeler sig inden for området:

- Pulje til leder, træner og instruktøruddannelse
- Foreningsudviklingspulje (Heri indgår bevilgede tilskud som endnu ikke er udbetalt)
- Start- og udviklingspulje
- Fritidspas
- Tilbagebetaling lokaletilskud

Også i 2022 kan tilbagebetalinger af lokaletilskud skyldes eftervirkninger af Covid-19, idet flere foreninger fortsat ikke er oppe på samme aktivitetsniveau som tidligere.

### Note 8 - Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalg (fortsat)

Mindreforbruget er søgt overført til 2023, eftersom aktiviteterne fortsætter.

#### *Udvikling af yder- og landdistriktsområder*

Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget har bevilget tilskud til flere projekter i yder- og landdistriktsområderne. Disse projekter har ikke været igangsat i løbet af 2022, hvilket gør, at området kommer ud med et mindreforbrug på 7,4 mio. kr.

Af projekter kan nævnes:

- DGI- konsulent (forudbetaling fra KFL og FOU til finansiering),
- Tilskud til mindre bysamfund (10.000 kr. puljen)
- Diverse projekter
- Fritidskommune
- Grøn ordning/VE-midler
- Kultur og Landdistriktsmidler
  - Midler til byer uden skoler (lokalsamfund)
  - Liv i by og skole
  - Rammen Landdistriktsmidler

I 2020 fik området overført en merindtægt på 1,1 mio. kr. fra Grøn ordning til projekter, hvor udgiften har været afholdt i tidligere år (låste driftsmidler fra 2018 og 2019). Dette vil være gældende til og med 2025, hvor sidste del af låste midler fra 2018 og 2019 frigives. Restbeløbet er tilgået kommunekassen i forbindelse med Budgettjek 2023 sammen med uforbrugte tilskudsmidler til kultur-, fritids- og landdistriktsprojekter.

Mindreforbruget er søgt overført til 2023, da aktiviteterne fortsætter.

### **Anlæg**

Det samlede mindreforbrug på udvalgets anlægsområde udgør 2,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

#### *Byfornyelse*

Området Byfornyelse vedrører kondemnering af ejendomme og kommer ud med et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Mindreforbruget overføres til 2023, hvor projektet videreføres.

#### *Stadion og idrætsanlæg*

Stadion og idrætsanlæg kommer ud med et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., som skyldes projekter, der endnu ikke er afsluttet. Mindreforbruget overføres til 2023, hvor projekterne videreføres.

Forskellen mellem oprindeligt budget og korrigeret budget skyldes, at en del af anlægsmidlerne er overført til 2023, hvor projekterne forventes i gang sat.

#### *Udvikling af yder- og landdistriktsområder*

Området Udvikling af yder- og landdistriktsområder kommer ud med et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som skyldes, at projekterne ikke er afsluttet i 2022. Mindreforbruget overføres til 2023, hvor projekterne videreføres.

En del af landdistriktpuljen er i forbindelse med budgetopfølgningerne overført til budget 2023, eftersom opstarten af projekterne ikke forventes igangsat før 2023. Derfor er det korrigerede budget reduceret i forhold til det oprindelige budget.

## Noter

### Note 9 - 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.)	Overført til 2022	Overføres til 2023
Politikområde 1 - Dagtilbud	7.943	8.434
Politikområde 2 - Undervisning og fritid	5.275	7.513
Politikområde 3 - Familie og forebyggelse	1.071	942
Politikområde 4 - Kultur, fritid og landdistrikter	10.083	11.517
Politikområde 5 - Sundhed og arbejdsmarkedsområdet	1.100	0
Politikområde 7 - Sundhed og senior	0	0
Politikområde 8 - Sundhedsområdet	743	258
Politikområde 17 - Sundhed og handicap	1.024	377
Politikområde 9 - Natur og miljø	2.546	2.108
Politikområde 10 - Infrastruktur	4.175	241
Politikområde 12 - Erhverv og Turisme	761	1.041
Politikområde 13 - Administrativ organisation	827	512
Politikområde 14 - Politisk organisation	132	461
Politikområde 15 - Kommunale ejendomme	1.667	6.588
Politikområde 16 - Tværgående aktiviteter	150	0
<b>Total</b>	<b>37.497</b>	<b>39.992</b>

På driftssiden er det politisk godkendt, at der bliver overført 40,0 mio. kr. til 2023, mens de samlede drifts-overførsler til 2022 udgjorde 37,5 mio. kr.

Anlæg - politikområde (1.000 kr.)	Overført til 2022	Overføres til 2023
Politikområde 1 - Dagtilbud	1.539	619
Politikområde 2 - Undervisning og fritid	11.513	-1.330
Politikområde 4 - Kultur, fritid og landdistrikter	1.509	2.684
Politikområde 7 - Sundhed og senior	126	292
Politikområde 9 - Natur og miljø	744	758
Politikområde 10 - Infrastruktur	6.640	1.992
Politikområde 12 - Erhverv og Turisme	1.264	19
Politikområde 13 - Administrativ organisation	629	0
Politikområde 15 - Kommunale ejendomme	1.971	1.059
Politikområde 16 - Tværgående aktiviteter	5.943	377
<b>Total</b>	<b>31.878</b>	<b>6.470</b>

På anlægssiden er det politisk godkendt, at der bliver overført 6,5 mio. kr. til 2023, mens de samlede anlægsoverførsler til 2022 udgjorde 31,9 mio. kr.

Overførslen på anlæg fordeler sig med 7,1 mio. kr. i skattefinansierede anlægsudgifter (anlægsrammen), samt -0,6 mio. kr. i skattefinansierede anlægsindtægter.

## Note 10 - Renter

Renter (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>07 Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.</b>	<b>4.574</b>	<b>-3.625</b>	<b>949</b>	<b>189</b>	<b>-760</b>
7.22 Renter af likvide aktiver	0	0	0	-348	-348
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-204	0	-204	-188	16
7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	-1	0	-1	-78	-77
7.35 Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	-409	109	-300	-300	-0
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	100	0	100	60	-40
7.55 Renter af langfristet gæld	6.288	-1.634	4.654	4.601	-53
7.58 Kurstab og kursgevinster M.V.	-1.200	-2.100	-3.300	-3.559	-259

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Renteudgifter og -indtægter var oprindeligt budgetteret med en samlet udgift på 4,6 mio. kr. Budgettet er ved tillægsbevillinger reduceret med i alt 3,6 mio. kr. til 1 mio. kr. i udgifter. I bemærkningerne herunder er de væsentligste afvigelser kommenteret.

*Renter af likvide aktiver* er renter af indskud i pengeinstitutter samt renter af obligationer omfattet af kapitalforvaltningsaftale. I 2020 omlagde Jyske Capital papirerne i Jammerbugt Kommunes kapitalforvaltningsaftale således, at der ikke længere er renteudbetalende obligationer. I stedet er der investeret i puljer, hvor renteudbetalingen bliver i puljen og geninvesteres. Renter af bankindestående udviser en indtægt på 0,4 mio. kr.

### *Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt*

Renter af kortfristede tilgodehavender er renter af tilgodehavender i betalingskontrol. Der har været en indtægt på 0,2 mio. kr.

### *Renter af langfristede tilgodehavender*

Renter af langfristede tilgodehavender består af renter på lån til betaling af ejendomsskatter samt renter på foreningslån og beboerindskudslån, som udgør 0,1 mio. kr.

### *Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder*

Området vedrører renter på gæld, som kommunen har optaget til at finansiere anlægsprojekter på kommunens genbrugspladser, og der er i 2022 renteindtægter på 0,3 mio. kr., hvilket svarer til det korrigerede budget. Kommunen afholder udgifter til afdrag og renter på gælden, og renteudgifterne afregnes efterfølgende med genbrugsområdet. Da det realiserede renteniveau i 2022 blev lavere end forventet ved budgetlægningen, er der givet tillægsbevilling til en mindreindtægt på 0,1 mio. kr., som modsvares af en mindreudgift på renter af langfristet gæld.

### *Renter af kortfristet gæld i øvrigt*

Renter af kortfristet gæld i øvrigt består især af renter til forkert opkrævet grundskyld, som skal tilbagebetales til en række grundejere i sager vedrørende fradrag for forbedringer. Renteudgiften til kortfristet gæld i øvrigt er 0,1 mio. kr.

### *Renter af langfristet gæld*

Renter af langfristet gæld er renter af kommunalt optagne lån og ældreboliglån samt renter af gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler. Der er i 2022 renteudgifter vedrørende langfristet gæld på 4,6 mio. kr., hvilket stort set svarer til det korrigerede budget.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. oktober 2022 er der givet en tillægsbevilling til mindreudgiften på området på 1,6 mio. kr., som primært vedrører forrentning af indefrosset feriegodtgørelse samt renter på den almindelige langfristede gæld.

### Note 10 - Renter (fortsat)

Renteudgifterne til indefrosset feriegodtgørelse blev oprindeligt budgetteret ud fra et forventet afdrag på 36,8 mio. kr. Det blev efterfølgende besluttet at nedsætte afdraget til 0 kr. Dette medførte en lavere udgift til renter, da rentebetalingen sker i takt med, at gælden afdrages, hvorfor der i 2022 alene var rentebetaling på en del af indbetalingen fra 2021. Med baggrund heri blev der søgt om tillægsbevilling på en mindreudgift til renter på 0,9 mio. kr.

Vedrørende renter på den øvrige langfristede gæld er der givet tillægsbevilling til en samlet mindreudgift på 0,7 mio. kr. Bevillingen er især relateret til en budgetlagt renteudgift til låneoptag vedrørende lånerammen for 2021 samt et låneoptag i 1. halvår 2022. I forhold til låneramme 2021 blev låneoptaget mindre end forudsat i budgettet, og der blev ikke optaget lån i 1. halvår 2022, hvorfor den faktiske renteudgift blev mindre end forventet. Desuden blev det realiserede renteniveau på både eksisterende variabelt forrentede lån, samt ovennævnte låneoptag vedrørende lånerammen for 2021 lavere end forudsat i budgettet.

#### *Kurstab og kursgevinster mv. – herunder garantiprovision*

Der er i 2022 et korrigeret indtægtsbudget til garantiprovisioner på 1,3 mio. kr., og regnskabet udviser 1,3 mio. kr.

Jammerbugt Kommune har en kapitalforvaltningsaftale med Jyske Capital, der har løbet hele 2022. Realiserede kurstab og kursgevinster herfra udgør i 2022 en indtægt på 3,6 mio. Det korrigerede indtægtsbudget er på 3,3 mio. kr., hvilket resulterer i en merindtægt på 0,3 mio. kr.

## Noter

### Note 11 - Jordforsyning

#### Anlæg

Byggemodning (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3.224</b>	<b>3.224</b>	<b>3.018</b>	<b>-206</b>
010 Køb og salg af jord	0	0	0	74	74
500 Materiale og aktivitetsudgifter	0	150	150	130	-20
700 Grunde og bygninger	0	3.074	3.074	2.815	-259

-=Mindreforbrug, + = merforbrug

Grundsalg (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>-7.234</b>	<b>-7.234</b>	<b>-7.247</b>	<b>-13</b>
010 Køb og salg af jord	0	-7.234	-7.234	-7.247	-13

-=Merindtægter + = mindreindtægter

#### Byggemodning

Fra regnskab 2021 er der genbevillet uforbrugte midler på i alt 8,7 mio. kr. til videreførelse af igangværende projekter, og der er overført 3,1 mio. kr. til 2023. Desuden er der i løbet af året givet tillægsbevilling til forventet mindreforbrug på 2,3 mio. kr.

Det samlede budget til byggemodning har således i 2022 udgjort 3,2 mio. kr.

Det samlede forbrug på byggemodning har for året udgjort 3,0 mio. kr., hvilket betyder en mindreudgift på 0,2 mio. kr. Afvigelsen viser sig som mindre forskydninger på alle projekter.

I det omfang de enkelte projekter fortsætter ind i 2023, er uforbrugte midler overført til det nye budgetår.

#### Grundsalg

Fra regnskab 2021 er der på indtægtssiden genbevillet uforbrugte midler på i alt 0,4 mio. kr., og der er i 2022 givet tillægsbevilling til grundsalgsindtægter på i alt 6,8 mio. kr., hvilket samlet giver et korrigeret budget på 7,2 mio. kr. Det samlede grundsalg har for året udgjort 7,2 mio. kr., og dermed er der ingen væsentlig afvigelse.



## Noter

### Note 12 - Forsyningsvirksomheder

#### 11. Forsyningsområdet

Politikområde 11: Forsyningsområdet (1.000 kr. )		Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Drift</b>	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>-15.432</b>	<b>-15.485</b>
	1.60 Generel administration vedr. kun hus- holdninger	-80	10	-70	-1.292	-1.222
	1.61 Ordninger for dagrenovation og dag- renovationslignende affald	-275	0	-275	-4.329	-4.054
	1.62 Ordninger for storskrald og haveaf- fald	-12	0	-12	152	164
	1.63 Ordninger for glasemballage-, papir-, pap-, metalemballage og plastemballage- affald	-44	0	-44	-1.934	-1.890
	1.64 Ordninger for farligt affald	-3	0	-3	238	241
	1.65 Genbrugsstationer	414	43	457	-8.346	-8.803
	1.66 Øvrige ordninger og anlæg	0	0	0	79	79

-= mindreforbrug, += merforbrug

Forsyningsområdet er et brugerfinansieret område, som hviler økonomisk i sig selv og skal gå i nul hen over årene. Forsyningsområdet påvirker ikke servicerammen.

Forsyningsområdet består af indsamling og behandling af dagrenovation og diverse genbrugsordninger.

Forsyningsområdet har et mindreforbrug på 15,5 mio. kr. før afdrag på anlægslån til genbrugspladserne, som beløber sig til 3,3 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes blandt andet lavere forbrændingstakster ved Nordværk samt større indtægt på salg af papir.

Mindreforbruget på 8,8 mio. kr. på Genbrugsstationer skyldes større indtægt på salg af genbrugsmaterialer samt højere indtægt på opkrævning af besøg på genbrugspladserne for erhverv.

Mindreforbruget på Generel administration mv., Ordninger for husaffald mv. og Ordninger for glas-embal-  
lage mv. skal bruges til implementering af nye affaldsordninger i 2023.

Mindreforbruget på Genbrugsstationer munder ud i fastholdelse eller nedsættelse af genbrugspladsgeby-  
ret i 2024.

## Noter

### Note 13 - Optagelse af lån og afdrag på lån

Optagelse af lån (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen-bevillinger og om- placeringer	Korrigeret budget	Endelig Lå- neoptag	Afvigelse
<b>Langfristet gæld</b>	<b>-35.700</b>	<b>-6.300</b>	<b>-42.000</b>	<b>-42.000</b>	<b>0</b>
Jetsmark Skolecenter (dispensation fra 2022)	-19.000	0	-19.000	-19.000	0
Jetsmark Skolecenter (dispensation fra 2021)	-10.200	-2.800	-13.000	-13.000	0
Havne	-1.000	-896	-1.896	-1.896	0
Energibesparende foranstaltninger	-1.000	0	-1.000	-1.000	0
Lån til betaling af ejendomsskat	-4.500	-2.604	-7.104	-7.104	0
<b>Total</b>	<b>-35.700</b>	<b>-6.300</b>	<b>-42.000</b>	<b>-42.000</b>	<b>0</b>

- = mindreforbrug, + = merforbrug

I Lånebekendtgørelsen fremgår det blandt andet, hvad kommunerne automatisk kan optage lån til. Herudover kan kommunerne i henhold til de årlige økonomiaftaler tildeles lånedispensationer efter ansøgning.

I det oprindelige budget for 2022 blev der på baggrund af anlægsbudgettet og tildelte lånedispensationer indregnet et låneoptag på 35,7 mio. kr.

I efteråret 2022 blev lånerammen for 2022 opgjort på baggrund af de forventede anlægsudgifter, de automatiske låneadgange samt de udmeldte lånedispensationer. Opgørelsen viste, at Jammerbugt Kommune kunne hjemtage lån på i alt 42,0 mio. kr. i 2022. Kommunalbestyrelsen besluttede i november 2022 som følge heraf at hjemtage lån på samlet 42,0 mio. kr., hvoraf de 32,0 mio. kr. var til lån vedrørende Jetsmark Skole og de 10,0 mio. kr. var til de resterende anlægsudgifter. Således blev der i alt optaget lån på 42,0 mio. kr. vedrørende 2022, hvilket er lig det korrigerede budget.

Afdrag på lån (1.000 kr.)	Oprindeligt Budget	Tillægs-, gen- bevillinger og omplaceringer	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Afdrag på lån</b>	<b>97.203</b>	<b>-33.937</b>	<b>63.266</b>	<b>63.281</b>	<b>15</b>
8.70 KommuneKredit	45.569	2.840	48.409	48.408	-1
8.71 Pengeinstitutter	830	0	830	830	0
8.73 Lønmodtagernes Feriemidler	36.800	-36.800	0	15	15
8.77 Langfristet gæld vedr. ældreboliger	14.004	23	14.027	14.028	1
<b>Total</b>	<b>97.203</b>	<b>-33.937</b>	<b>63.266</b>	<b>63.281</b>	<b>15</b>

- = mindreforbrug, + = merforbrug

Der er i 2022 afdraget 63,3 mio. kr. på den langfristede gæld, hvilket stort set svarer til det korrigerede budget. Ved budgetopfølgning 3 2022 blev det vurderet, at de samlede afdrag ville blive 33,9 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret, og der blev ved den politiske behandling af budgetopfølgningen givet tillægsbevilling til det forventede mindreforbrug.

Vedrørende afdrag på den øvrige langfristede gæld er der merudgifter på i alt 2,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Afvigelsen har primært baggrund i en merudgift på 3,4 mio. kr. til afdrag på et lån vedrørende jordforsyning, som blev optaget i forbindelse med hjemtagelse af lån vedrørende lånerammen for 2021. Lånet blev optaget som et stående lån, hvilket betyder, at det skal afdrages i takt med grundsalget på de lånefinansierede projekter. Ved budgetopfølgning 3 2022 blev det vurderet, at grundsalgsindtægterne i 2022 ville ende på 4,2 mio. kr., og derfor blev det budgetterede afdrag på lånet opjusteret fra 0,8 mio. kr. til 4,2 mio. kr.

Desuden er der en mindreudgift på 0,6 mio. kr. som følge af et reduceret låneoptag i forhold til det budgetterede. Som nævnt under renter blev det realiserede låneoptag vedrørende lånerammen for 2021 mindre end forventet ved budgetlægningen for 2022, og et budgetlagt låneoptag i 1. halvår 2022 blev ikke gennemført.

Se i øvrigt note 25 om den langfristede gæld.

### Note 14 - 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 en 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 eksempelvis 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 et merforbrug (netto) på 25,4 mio. kr., og regnskabsposten er i det væsentligste påvirket af de forhold, der beskrives herunder.

På området for refusionstilgodehavender påvirkes saldoen af forskydning i tilgodehavende købsmomsrefusion med 7,9 mio. kr. (udgift) samt forskydninger på tilgodehavende statsrefusioner med 0,3 mio. kr. (udgift). På området for tilgodehavender i betalingskontrol er forskydningen samlet set 5,7 mio. kr. (indtægt).

På forskydninger i kortfristede tilgodehavender ses der en nettoindtægt på 2,4 mio. kr. på andre tilgodehavender. Dette stammer primært fra projekt-indtægter, som er indgået i 2022 vedrørende regnskab 2021.

Finansforskydninger indeholder desuden en bred vifte af andre forskydninger og mellemregningsforhold. Forskydningerne opstår blandt andet på områderne for mellemregning mellem foregående og efterfølgende regnskabsår. Det betyder, at indtægter og udgifter vedrørende ét regnskabsår, som først ind- eller udbetales i efterfølgende år, påvirker forskydningen. Samlet set udgør disse forskydninger mellem årene udgifter på 27 mio. kr. Hertil kommer forskydninger i betalinger til leverandører, som i 2022 udgør i alt 8 mio. kr. (indtægter).

Finansforskydningerne er desuden påvirket af, at der hvert år sker frigivelse af deponeringer, som tidligere er udloddet fra henholdsvis Thyra I/S, HMN Naturgas A/S og Gasnet P/S. Deponeringerne frigives over 10 år, hvilket medfører en årlig indtægt på 1,9 mio. kr.

Folketinget vedtog i 2018 "Lov om lån til grundskyld mv.". Loven betyder, at kommunerne skal indefryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer. Indefrysning af grundskyld i Jammerbugt Kommune udgør samlet set 7,3 mio. kr. i udgifter for 2022, hvilket har påvirket årets finansforskydninger. Derudover er der indfriet lån til betaling af ejendomsskatter på 0,4 mio. kr.

På forskydninger i langfristede udlån og tilgodehavender ses der udgifter på 0,5 mio. kr. Denne vedrører tilgodehavender fra diverse projekter.

## Noter

### Note 15 - Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Værdierne optaget under balanceposterne *materielle og immaterielle anlægsaktiver* er udtryk for den bogførte værdi af kommunens grunde, bygninger, tekniske anlæg med mere.

På trods af at der er foretaget omfattende anlægsinvesteringer på affaldsområdet de seneste år, vedrører langt hovedparten af balancepostens værdier fortsat det skattefinansierede område. Aktiver på det skattefinansierede område har således en samlet værdi på 1.037 mio. kr., mens værdien af aktiverne på affaldsområdet (det takstfinansierede område) tegner sig for 75,4 mio. kr.

De optagne værdier bliver hvert år ved regnskabsafslutningen reguleret med til- eller afgang af aktiver samt eventuelle op- og nedskrivninger, ligesom der reguleres for afskrivninger. Hovedtallene ses af nedenstående tabel.

Anlægsaktiver	Forskydning (mio. kr.)
Nettotilgang anlægsaktiver	107,3
Værdiregulering og salg	-12,6
Afskrivninger	-53,1
<b>Samlet forskydning anlægsaktiver</b>	<b>41,6</b>

(Positive tal angiver en stigning i aktiverne, negative tal et fald)

Værdien af anlægsaktiverne er i 2022 efter fradrag af afskrivninger steget med 41,6 mio. kr.

Værdiforøgelsen er et resultat af flere forhold. Som følge af afholdt drifts- og anlægsudgifter, er der en nettotilgang på 107,3 mio. kr., og væsentligst kan her nævnes de igangværende anlægsprojekter på Jetsmark Skole med 89,6 mio. kr. og Gl. Dalhøj Børnehave med 6,6 mio. kr.

Anlægssiden indeholder også salg og værdiregulering af kommunale ejendomme, tekniske anlæg og maskiner. Samlet set nedskriver salg og værdiregulering værdien med 12,6 mio. kr.

Det er dog ikke alle anlægsudgifter, der resulterer i en værditilgang til balanceposterne. Reglerne for den kommunale regnskabsaflæggelse fastsætter nemlig, at værdierne af infrastrukturelle anlægsaktiver ikke skal optages i balancen. Det betyder, at investeringer på 6,1 mio. kr. på vejområdet under Teknik- og Miljøudvalget ikke resulterer i en værditilgang på anlægsaktiverne. Tilsvarende påvirker udgifter afholdt under jordforsyningsområdet heller ikke værdien på anlægsaktiverne. Sådanne udgifter indgår i værdiopgørelsen af omsætningsaktiver, og disse er beskrevet i note 19. Endelig er der anlægsudgifter, der af forskellige årsager heller ikke medfører en værditilgang. Det gælder for eksempel for afholdte udgifter, der betragtes som vedligeholdelse, og som derfor straks-afskrives.

Værdien af anlægsaktiver er nedskrevet som følge af afskrivninger, og disse udgør 53,1 mio. kr. i 2022.

### Note 16 - Aktier og andelsbeviser

Under *aktier og andelsbeviser* er Jammerbugt Kommunes ejerandel af den indre værdi i de selskaber, som kommunen har kapitalandele i, optaget. Kommunes ejerandel i selskaber, hvor kommunes indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance. Det drejer sig for eksempel om trafikkselskaber.

Den indre værdi er de pågældende selskabers egenkapital, og beregningen af kommunens ejerandele er sket ud fra selskabernes seneste offentliggjorte regnskaber fra 2021. Ved udgangen af 2022 er værdien af Jammerbugt Kommunes ejerandele i disse selskaber 1.257,5 mio. kr. I forhold til den samlede værdi af regnskabsposten i kommunens regnskab for 2021 er der tale om en stigning på 13,9 mio. kr.

Dette skyldes overvejende en opjustering af Jammerbugt Kommunes ejerandel af Reno Nord I/S med 8,7 mio. kr. samt Jammerbugt Forsyning A/S med 6,5 mio. kr. Modsat er ejerandelen i henholdsvis Aalborg Lufthavn nedjusteret med 1,1 mio. kr. og HMN Naturgas I/S med 0,2 mio. kr.

## Noter

### Note 16 - Aktier og andelsbeviser (fortsat)

De optagne ejerandele er beregnet som vist nedenfor.

Aktier og andelsbeviser m.v. (1.000 kr.)	Selskabets indre værdi regnskab 2021	Jammerbugt Kommunes ejer- andel i %	Jammerbugt Kommunes ejerandel i kr.	Note
HMN Naturgas I/S	157.011	0,923	1.449	
Reno Nord I/S	197.744	11,781	23.296	
Aalborg Lufthavn A.m.b.a.	110.344	13,300	14.676	
Jammerbugt Forsyning A/S	1.214.129	100,000	1.214.129	
Center for Hjælpemidler og Velfærdsteknologi I/S	2.612	14,000	365	
Oudrup Deponi I/S	29.920	12,020	3.596	
Nordjyllands Beredskab I/S	-9.378	6,808	0	1
<b>Total</b>			<b>1.257.511</b>	

1. Nordjyllands Beredskab I/S har i regnskab 2021 negativ egenkapital, hvorfor Jammerbugt Kommunes ejerandel derfor er medtaget til 0 kr.

### Note 17 - Langfristede tilgodehavender

Balanceposten *langfristede tilgodehavender* er sammensat som vist nedenfor:

Langfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2021
<b>Tilgodehavender</b>	<b>90,3</b>	<b>87,0</b>
9.22 Tilgodehavender hos grundejere	1,2	0,8
9.23 Udlån til beboerindskud	8,3	8,6
9.24 Indskud i Landsbyggefonden	0,0	0,0
9.25 Andre langfristede lån og tilgodehavender	67,7	62,5
9.27 Deponerede beløb for lån m.v.	13,2	15,1
<b>Total</b>	<b>90,3</b>	<b>87,0</b>

- = gæld, + = tilgodehavende

Der er samlet set sket en stigning i de langfristede tilgodehavender på 3,3 mio. kr.

*Tilgodehavende hos grundejere* er steget med 0,4 mio. Kr. Tilgodehavendet er optaget til den nominelle værdi, og der er ikke ud fra tidligere år fundet anledning til nedskrivning af forventede tab.

*Tilgodehavende vedrørende udlån til beboerindskud* er formindsket med 0,3 mio. kr. Tilgodehavendet er optaget til den nominelle værdi, og der er ikke ud fra tidligere år fundet anledning til nedskrivning af forventede tab.

Kommunens *indskud i Landsbyggefonden* skal i henhold til reglerne for den kommunale regnskabsaflægning ikke optages i balancen. Den nominelle værdi af indskuddene udgør ved udgangen af 2022 143,2 mio. kr.

Under posten *andre langfristede udlån og tilgodehavender* er blandt andet tilgodehavende vedrørende tilbagebetalingspligtig hjælp optaget. Den nominelle værdi udgør 13,1 mio. Posten er optaget til den nedskrevne værdi (12,5 mio. kr.), idet der er foretaget regulering med 0,6 mio. kr. for forventede tab opgjort ud fra tidligere års tab. Under samme post er kommunens tilgodehavende som følge af lån ydet til betaling af ejendomsskatter placeret. Dette tilgodehavende er steget med 0,4 mio. kr., og udgør ved udgangen af året 18,7 mio. kr. I 2018 blev der indført en indefrysningsskema af grundskyld. Dette tilgodehavende er steget med 7,3 mio. kr., og udgør 28,9 mio. kr. med udgangen af 2022.

Kommunens *Deponerede beløb for lån mv.* på 13,2 mio. kr. vedrører Thyra I/S med 0,2 mio. kr., HMN Naturgas med 4,4 mio. kr., Gasnet P/S med 5,2 mio. kr. samt udlodning fra HMN Naturgas fra 2021 med 3,3 mio. kr. De deponerede beløb frigives som udgangspunkt over 10 år.

### Note 18 - Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Kommunens tilgodehavende i forhold til forsyningsvirksomheder består af affaldsområdet, der er reduceret med 15,4 mio. kr. i 2022, og mellemværendet er ved årets udgang 44,0 mio. kr. Faldet i tilgodehavendet skyldes, at der i 2022 er realiseret et overskud på driften på 15,4 mio. kr.

## Noter

### Note 19 - 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 2022 er værdien af disse grunde og bygninger faldet med 11,5 mio. kr. og udgør ved udgangen af 2022 43,8 mio. kr. Der er tale om en netto-værdiforringelse, som er påvirket af flere forhold.

Værdien er nedskrevet som følge af salg af såvel boligparceller - fortrinsvis fra udstykningerne Horsbækhaven i Aabybro og Elbæksmindevej i Biersted. Desuden er der sket salg af et større erhvervsareal i Aabybro.

### Note 20 - Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2021
<b>Tilgodehavender</b>	<b>135,1</b>	<b>116,5</b>
9.12 Tilgodehavender hos staten	52,3	44,1
9.13 Andre tilgodehavender	4,3	3,5
9.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	36,9	46,0
9.15 Andre tilgodehavender	20,5	23,7
9.17 Mellemregninger mellem regnskabsår	14,8	-4,3
9.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner	6,3	3,2
9.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	0,0	0,3
<b>Total</b>	<b>135,1</b>	<b>116,5</b>

- = gæld, + = tilgodehavende

De kortfristede tilgodehavender viser ved udgangen af 2022 et samlet tilgodehavende på 135,1 mio. kr., hvilket er en stigning på 18,6 mio. kr. i forhold til regnskab 2021.

Posten *tilgodehavender hos staten* viser det mellemværende, kommunen har med staten vedrørende sociale refusioner samt momsrefusion. Refusionstilgodehavender er steget med 8,2 mio. kr. og viser nu et tilgodehavende på 52,3 mio. kr. for 2022. Af dette beløb vedrører 41,8 mio. kr. købsmomsrefusion for november og december måned 2022 samt efterregulering fra tidligere år.

Posten *tilgodehavender i betalingskontrol* dækker tilgodehavender hos borgere, virksomheder med videre, som er registreret i kommunens debtorsystem. Tilgodehavendet er ved udgangen af 2022 på 36,9 mio. kr., og det er et fald på 9,1 mio. kr. i forhold til 2021, som primært skyldes flere indbetalinger i årets løb.

Posten *andre tilgodehavender* viser et tilgodehavende på 20,5 mio. kr. Dette er et fald i forhold til 2021 på 3,2 mio. kr., som primært skyldes færre tilgodehavender i gammelt regnskabsår.

Posten *mellemregning med foregående og følgende år* viser et nettotilgodehavende på 14,8 mio. kr., som vedrører forudbetalte og forud modtagne beløb vedrørende nyt regnskabsår.

*Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner* er steget med 3,1 mio. kr. Saldoen er udtryk for den værdi, de to plejecentre drevet af Danske Diakoner er optaget med i balancen. Der er tilsvarende optaget en negativ værdi på funktion 9.61 således, at det samlet set ikke påvirker kommunens balance.

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 Ungevisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.



## Note 20 - Omsætningsaktiver - tilgodehavender (fortsat)

Tabel 0.1

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Jammerbugt kommune i regnskabsåret 2022  
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

	Kr.
<b>Hovedkonto på finansloven</b>	
13.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
13.81.17. Støtte til beboerindskud	-21.461,41
13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
14.71.01. Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-937.861,00
14.71.03. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-928.062,00
14.71.04. Resultattilskud	-2.812.347,00
14.71.05. Grundtilskud	-3.566.550,00
14.71.06. Hjælp i særlige tilfælde	-93.885,00
14.71.08. Repatriering af udlændinge	-490.195,00
14.71.13. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	11.692,00
14.71.14. Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0,00
14.71.15. Danskbonus i program	-59.148,00
14.72.03. Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-160.718,00
15.11.10. Den centrale refusionsordning	-30.424.189,00
15.11.43. Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58. Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-5.446.119,00
15.26.59. Udgifter til advokatbistand	-470.529,00
15.64.59. Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-7.837.173,00
15.64.60. Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-947.056,00
15.72.01. Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-2.893.674,00
17.31.20. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-545.092,00
17.31.21. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-4.335.831,00
17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-389.986,00
17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.217.822,00
17.31.34. TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-228.394,00
17.31.35. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-403.777,00
17.31.37. ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-207.750,00
17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.737.541,00
17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0,00
17.35.02. Tilbagebetalinger	5.886,00
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	1.058.161,00
17.46.03. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0,00
17.46.04. Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-159.020,00
17.46.07. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revaliderende og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0,00
17.46.08. Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-198.435,00
17.46.18. Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-506.272,00
17.46.21. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-452.474,00
17.46.53. Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-8.474.931,00
17.46.74. Jobrotation	-706.202,00
17.54.06. Skånejob	-375.227,00
17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap	-1.448.870,00
17.54.21. Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønssalderen	-540.922,00
17.54.22. Afløb på servicejob	0,00
17.54.31. Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-43.037,00
17.56.01. Fleksjob med fast refusion	-49.447.165,00
17.56.02. Ledighedsydelse	-999.030,00
17.61.06. Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0,00
17.62.03. Støtte til betaling af beboerindskud	-972.933,55
17.62.04. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	-176.763,00
17.62.05. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån	1.015.979,23
17.62.06. Renteindtægter af boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån	51.060,08
17.63.01. Sygebehandling, medicin mv.	-346.010,00
17.63.02. Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-136.432,00
17.64.02. Personlige tillæg til pensionister	-4.158.163,00
<b>Refusion i alt</b>	<b>-133.154.268,65</b>
<b>Refusion fra Ydelsesrefusion</b>	
<b>Hovedkonto på finansloven</b>	<b>Kr.</b>
14.71.11. Forsørgelsesydelse ifm. program	-2.594.630,14
14.71.12. Forsørgelsesydelse for øvrige	-662.421,70
17.35.11. Kontant- og uddannelseshjælp	-14.015.070,97
17.35.22. Ressourceforløbsydelse	-10.689.018,58
17.35.23. Revalideringsydelse mv.	-515.124,90
17.35.24. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0,00
17.35.25. Ledighedsydelse	-2.419.803,01
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	-52.711.754,86
17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-349.219,88
17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-46.258,03
17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revaliderende m.fl.	-23.658,44
17.54.30. Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-68.445,39
17.56.04. Fleksjob med variabel refusion	-18.485.711,74
17.56.05. Fleksbidrag til kommunen	-18.612.752,00
<b>Refusion i alt</b>	<b>-121.193.869,64</b>
<b>Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion</b>	<b>Kr.</b>
<b>Refusion og tilskud i alt</b>	<b>-254.348.138,29</b>
<b>Medfinansiering fra Ydelsesrefusion</b>	
<b>Hovedkonto på finansloven</b>	<b>Kr.</b>
17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed	54.201.004,86
17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	459.103,50
17.46.32. Befordringsgodtgørelse	83.588,61
17.64.10. Førtidspension med variabel medfinansiering	79.218.791,99
17.64.13. Seniorpension	22.703.578,05
<b>Medfinansiering i alt</b>	<b>156.666.067,01</b>

## Noter

### Note 21 - Omsætningsaktiver – værdipapirer

Ved udgangen af regnskabsår 2022 har Jammerbugt Kommunes pantebrevsbeholdning en værdi på 2,3 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til 2021.

Balanceposten indeholder pantebreve for sammenlagt 2,3 mio. kr., som vedrører udlån til institutioner og foreninger i kommunen. Der er udlån til idrætsforeninger for 1,2 mio. kr., hvoraf Thorup-Klim Boldklub og Fjerritslev Idrætsforening tegner sig for 0,8 mio. kr., mens der er udlån til forskellige borgerforeninger og forsamlingshuse på 0,7 mio. kr. og til forskellige spejderforeninger med videre for 0,3 mio. kr.

### Note 22 - Likvide beholdninger

De likvide beholdninger er i 2022 forringet med 104,4 mio. kr., og ved udgangen af året er de likvide beholdninger således faldet fra 73,8 mio. kr. til -30,6 mio. kr.

Finansieringsoversigten viser, hvilke poster i regnskabet der har påvirket likviditeten i 2022.

Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022
<b>Likvide beholdninger primo</b>			<b>73,8</b>
<i>Tilgang af likvide aktiver:</i>			
Optagne lån (langfristet gæld)	35,7	42,0	42,0
<i>Anvendelse af likvide aktiver:</i>			
Resultat iflg. resultatopgørelsen i alt	34,0	-91,7	-47,5
Afdrag på lån (langfristet gæld)	-97,2	-63,3	-63,3
Øvrige finansforskydninger	-7,1	-21,4	-25,4
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>-34,6</b>	<b>-134,4</b>	<b>-94,1</b>
Kursreguleringer m.v.			-10,3
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>			<b>-30,6</b>

+ = tilgang, - = forbrug/negativ beholdning

Gennem hele 2022 har der været fokus på likviditeten. Det betyder, at kassebeholdningens størrelse, ved såvel budgetlægningen som løbende gennem året, har været et centralt målepunkt.

Finansieringsoversigten for 2022 viser, at der er realiseret et kasetræk før kursreguleringer på 94,1 mio. kr., hvilket er 59,5 mio. kr. højere end det oprindeligt budgetterede. De likvide beholdninger er hovedsageligt påvirket af regnskabsresultatet med 47,5 mio. kr. samt nettoafdrag på de langfristede gældsposter på 21,2 mio. kr. Herudover er der øvrige finansforskydninger på 25,4 mio. kr., som er specificeret i note 14. Endelig er der foretaget kursreguleringer på kapitalforvaltningsdepotet for 10,3 mio. kr.

Regnskabets kassebeholdning er målt 31. december, og der er derfor tale om et øjebliksbillede. Derfor er det centrale målepunkt - for både kommunen og ministeriet - opgørelsen af og udviklingen i den gennemsnitlige likviditet over det seneste år. Den gennemsnitlige likviditet er gennem 2022 faldet, og Jammerbugt Kommune har dermed i gennemsnit haft 173,9 mio. kr. i kassebeholdning mod et gennemsnit på 210,7 mio. kr. i 2021.

### Note 23 – Egenkapital

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

Jammerbugt Kommunes samlede egenkapital er på 1.143 mio. kr., og den er fra udgangen af 2021 til udgangen af 2022 steget med 162,8 mio. kr.

I balancen er egenkapitalen opdelt i tre hovedposter:

- *Modpost for takstfinansierede aktiver*
- *Modpost for skattefinansierede aktiver*
- *Finansiel egenkapital*

## Noter

### Note 23 – Egenkapital (fortsat)

Posterne *modpost for takstfinansierede og skattefinansierede aktiver* er egenkapitalkonti, der modsvarer balancens aktivposter *materielle/immaterielle anlægsaktiver* samt posten *omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg*. Disse aktiver er i balancen markeret med notenumrene 15 og 19.

Posten *finansiel egenkapital* modsvarer alle øvrige aktiv- og passivposter i balancen.

Denne opdeling af egenkapitalen er obligatorisk og foretages for at sikre, at værdien af og forskydningen på anlægsaktiverne og de fysiske anlæg til salg ikke påvirker kommunens finansielle egenkapital.

Den samlede forskydning på 162,8 mio. kr. fremkommer derfor som resultat af de forskydninger, der har været på hver af de tre egenkapitalkonti. Nedenfor er forskydningen vist:

Egenkapitalkonto	Forskydning (mio. kr.)
Modpost for takstfinansierede aktiver	4,7
Modpost for skattefinansierede aktiver	-36,9
Reserve for opskrivninger	3,6
Finansiel egenkapital	-134,2
<b>Samlet forskydning</b>	<b>-162,8</b>

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

#### Modpost for takst- og skattefinansierede aktiver

Disse egenkapitalkonti er samlet forøget med 32,2 mio. kr. Påvirkningen af egenkapitalen skyldes i det væsentligste, at der netto er optaget anlægsaktiver fra drift og anlæg for 107,3 mio. kr., men samtidig er der foretaget salg/værdiregulering for 12,6 mio. kr. samt foretaget afskrivninger for 53,1 mio. kr.

Herudover er egenkapitalkontoen påvirket af, at værdien af jord og bygninger er faldet med 11,5 mio. kr. I noterne 15 og 19 er forholdene uddybet.

#### Reserve for opskrivninger

Posten er et udtryk for den merværdi udstykkede byggegrunde antages at have på baggrund af forventede salgspriser contra de faktiske omkostninger. Merværdien vil løbende blive tilbageført i takt med at grundene sælges.

#### Finansiel egenkapital

Samlet set er den finansielle egenkapital i 2022 forøget med 134,2 mio. kr. Dette skyldes primært ny aktuarvurdering af tjenestemandforpligtelser og arbejdsskader, i det disse forpligtelser tilsammen er nedbragt med 200 mio. kr., hvilket forbedrer den finansielle egenkapital.

Nedenfor er vist, hvilke forhold der har påvirket egenkapitalen i 2022:

Udvikling i egenkapital	(mio. kr.)
<b>Egenkapital ultimo 2021</b>	<b>-980,2</b>
<b>Primoreguleringer</b>	
Optagelse af tilgodehavende Landsbyggefonden	-143,2
<b>Egenkapital primo 2022</b>	<b>-1.123,3</b>
<b>Årets samlede resultat, jf. resultatopgørelsen</b>	<b>47,5</b>
<b>Automatiske posteringer på egenkapitalen</b>	
Finansiel gæld forsyningsvirksomhederne	15,4
Sociale lån	0,8
<b>Direkte posteringer på egenkapitalen</b>	
Værdiregulering vedr. omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	11,5
Værdiregulering materielle anlægsaktiver	-41,6
Værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, andelsbeviser, Landsbyggefond m.v.)	131,9
Optagelse og værdiregulering af leasinggæld, gæld vedr. ældreboliger	2,4
Værdiregulering obligationsbeholdning	10,3
Afskrivning/værdiregulering kortfristet gæld og tilgodehavender herunder regulering af feriepengeforpligtelse	3,3
Værdiregulering hensatte forpligtelser	-201,0
<b>Egenkapital ultimo 2022</b>	<b>-1.143,0</b>

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

## Noter

### Note 24 - Hensatte forpligtelser

Balanceposten dækker hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskadeerstatninger, eftervederlagsforpligtelser, ikke-forsikringsdækkede pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd og ansatte på tjenestemandslignende vilkår samt en hensat forpligtelse til imødegåelse af fremtidige forpligtelser som følge af nedlukning af affaldsdeponier. De *hensatte forpligtelser* er i 2022 samlet formindsket med 201,0 mio. kr. og udgør ved udgangen af året 218,9 mio. kr.

Forpligtelsen fordeler sig med 24,6 mio. kr. til arbejdsskader, 2,0 mio. kr. til eftervederlag og 1,2 mio. kr. til nedlukning af deponier, mens pensionsforpligtelsen til tjenestemænd er på 191,1 mio. kr.

Kommunen har siden 1. januar 2007 været selvforsikrede på arbejdsskadeområdet. På området er kommunen forpligtet til mindst hvert 5. år at få foretaget en aktuarmæssig beregning af den fremtidige forpligtelse. Forpligtelsen er derfor aktuarmæssigt genberegnet i 2022, og der er foretaget en regulering på 26,8 mio. kr.

Hensættelse til eftervederlagsforpligtelse til borgmester er stort set uændret. Der hensættes til og beregnes eventualforpligtelse på nuværende borgmester. Der er desuden pr. 31.12.2022 optaget 1,1 mio. kr. til eftervederlag til tjenestemænd med over 37 års pensionsalder.

Pensionsforpligtelsen til tjenestemænd er nedjusteret med 174,1 mio. kr. på baggrund af aktuarmæssig beregning ud fra de faktiske forhold pr. 31.12.2022.

De hensatte forpligtelser blev i 2013 forøget med en hensættelse på 1,6 mio. kr. vedrørende forsyningsområdet som følge af nedlukning af deponierne i Udholm og Gøttrup. Deponierne blev nedlukket i 2009, og ifølge Miljøbeskyttelsesloven skal der i en periode på foreløbigt 30 år føres tilsyn med det omkringliggende miljø i form af eksempelvis udtagning og analyser af vandprøver. Hensættelsen er foretaget for at imødegå kommende udgifter over tilsynsperioden, og der er i 2022 sket årlig nedskrivning af forpligtelsen som følge af udgiftsafholdelse under forsyningsområdet.

### Note 25 - Langfristede gældsforpligtelser

Sammensætning af den langfristede gæld:

Sammensætning af den langfristede gæld (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2021
<b>Langfristet gæld</b>	<b>-950,6</b>	<b>-969,5</b>
9.70 KommuneKredit	-610,4	-616,8
9.71 Pengeinstitutter	-2,9	-3,7
9.73 Lønmodtagernes feriemidler	-100,9	-98,8
9.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-217,8	-230,4
9.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-18,6	-19,8
- = gæld, + = tilgodehavende		

Jammerbugt Kommunes samlede *langfristede gældsforpligtelser* er med udgangen af 2022 på 950,6 mio. kr., og heraf udgør *langfristet gæld vedrørende ældreboliger* 217,8 mio. kr. Den langfristede gæld er samlet set reduceret med 18,9 mio. kr. i løbet af 2022, hvilket kan specificeres således:

Specifikation af ændring i den langfristede gæld (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2021
<b>Langfristet gæld</b>	<b>18,9</b>	<b>-33,4</b>
Optagne lån	-42,0	-52,1
Afdrag på lån	63,3	50,0
Lønmodtagernes feriemidler	0	-23,6
Statens andel, indexreguleringer m.m.	-3,5	1,1
Leasingkontrakter, låneoptagelse/afdrag	1,1	-8,8
- = indtægt, + = udgift		

### Note 25 - Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

Som det fremgår af tabellen, udgør låneoptaget i 2022 et mindre beløb end afdragene på gælden. I det oprindelige budget 2022 var der indregnet et låneoptag på 35,7 mio. kr., men i forbindelse med budgetopfølgning 3 blev budgettet opjusteret med 6,3 mio. kr. på baggrund af en opgørelse af lånerammen. I budgettet var der desuden indregnet et afdrag på 36,8 mio. kr. vedrørende lønmodtagernes feriemidler, men i løbet af året blev budgettet justeret ned til 0 kr. for at sikre likviditeten. Se endvidere note 13 om optagelse af lån.

De senest offentliggjorte nøgletal fra Indenrigs- og Boligministeriet viser, at Jammerbugt Kommunes langfristede gæld eksklusiv gæld vedrørende lønmodtagernes feriemidler og ældreboliglån primo 2022 udgjorde 16.767 kr. pr. indbygger. Til sammenligning var gennemsnittet af samme nøgletal for alle kommuner i Region Nordjylland på daværende tidspunkt 12.386 kr. pr. indbygger.

Jammerbugt Kommune skylder ultimo 2022 100,9 mio. kr. vedrørende Lønmodtagernes feriemidler. Der har været en stigning i gælden med 2,1 mio. kr., der skyldes indekseringsudgifterne for perioden.

Kommunens langfristede gæld indeholder også leasinggæld. Gæld som følge af indgåede leasingkontrakter er i 2022 faldet med 1,1 mio. kr., og gælden udgør med udgangen af 2022 18,7 mio. kr. Der er samlet set optaget nye kontrakter for 5,7 mio. kr., og heraf er væsentligst kontrakter vedrørende leasing af IT-udstyr på Økonomiudvalgets område. Leasinggælden er endvidere afdraget med 5,1 mio. kr., og herudover er gælden reguleret med 1,6 mio. kr. som følge af ophør af leasingkontrakter.

Til nogle af kommunens lån har Kommunalbestyrelsen valgt at tilknytte renteswaps. En renteswap er en aftale om "at bytte renter". Jammerbugt Kommune har optaget variabelt forrentede lån og i denne forbindelse indgået aftaler med henholdsvis KommuneKredit og Nordea om, at de betaler den variable rente, mens kommunen i stedet betaler en fast rente.

Jammerbugt Kommune har ved regnskabsafslutningen for 2022 følgende renteswap-aftaler i relation til den langfristede gæld:

SWAP-aftale (mio. kr.)	Modpart	Oprindelig hovedstol	Restgæld DKK 31.12.2022	Markedsværdi DKK 31.12.2022	SWAP-aftale start år	SWAP udløb	Lånets udløb	Rente
801960/969719	Nordea	7,2	2,2	-0,1	2008	15.12.28	15.12.28	4,1950%
S2011Z81359	KommuneKredit	45,0	25,7	0,3	2012	05.01.32	05.01.32	2,5200%
S2011Z81362	KommuneKredit	14,8	5,0	0,1	2012	29.12.26	29.12.26	2,2600%
S2012Z83794	KommuneKredit	18,9	12,4	0,5	2012	07.04.37	07.04.37	2,6200%

Renteswaps anvendes til at mindske renterisikoen forbundet med kommunens låneportefølje. Den samlede markedsværdi er 0,8 mio. kr., og denne er påvirket af renteniveauet pr. 31. december 2022. Markedsværdien er et øjebliksbillede og angiver den pris, som kommunen på opgørelsestidspunktet kunne opnå for at afvikle swapaftalerne. Værdien er desuden udtryk for, at tilsvarende swaps ville handles til en højere rente i dag end på indgåelsestidspunktet.

Jammerbugt Kommune har via swapaftalerne tilkøbt en budgetsikkerhed i form af en fast rente. Markedsværdien på renteswaps svinger i forhold til renteutviklingen på markedet, og den positive markedsværdi med udgangen af 2022 er udtryk for, at kommunen kunne opnå en gevinst ved at afvikle swapaftalerne. Modsat var værdien af swapaftalerne primo 2022 negativ, hvilket betyder, at kommunen på daværende tidspunkt skulle betale en kompensation for at afvikle disse. På udløbstidspunktet er markedsværdien altid nul.

Da Jammerbugt Kommune har indgået aftaler om renteswaps med Nordea og især KommuneKredit som modparter, der begge har en høj kreditrating, er der en meget lav risiko forbundet med de indgåede renteswaps.



## Noter

### Note 26 - Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.

Balanceposten *nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.* er i 2022 steget med 0,3 mio. kr. og udviser ved udgangen af regnskabsåret en nettogæld på 10,4 mio. kr.

Gældsposten dækker primært deposita, som udgør 8,9 mio. kr. Dette beløb består hovedsageligt af beboernes 2% finansiering af anskaffelsessummen ved opførelse af kommunale pleje- og ældreboliger. Herudover er der ikke-anvendte indtægter i Parkeringsfonden for 1,5 mio. kr.

### Note 27 - Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2021
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-331,9</b>	<b>-329,0</b>
9.52 Anden gæld	-5,7	-6,0
9.53 Kirkelige skatter og afgifter	-0,0	0,0
9.54 Andre kommuner og regioner	-12,6	-10,9
9.55 Skyldige feriepenge	-81,5	-77,3
9.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-103,5	-98,7
9.58 EDB-fejlopsamlingskonto	-0,0	0,0
9.59 Mellemløbsregningskonto	-122,3	-132,9
9.61 Selvejende institutioner med overenskomst	-6,3	-3,2
<b>Total</b>	<b>-331,9</b>	<b>-329,0</b>

- = gæld, + = tilgodehavende

Balanceposten er i 2022 steget med 2,9 mio. kr., og kommunen har ved udgangen af 2022 *kortfristede gældsforpligtelser* for 331,9 mio. kr.

*Kortfristet gæld til staten* er samlet set faldet med 0,3 mio. kr. Dette vedrører forskydninger i lån under Låneordning 1 - 4.

Gæld til *andre kommuner og regioner* er i 2022 steget med 1,7 mio. kr. og udgør ved udgangen af 2022 12,6 mio. kr.

Posten *skyldige feriepenge* er den opgjorte feriepengeforpligtelse kommunen havde ved udgangen af 2022. Forpligtelsen udgør 81,5 mio. kr., hvilket er en stigning på 4,2 mio.kr. Dette skyldes den årlige regulering af feriepengeforpligtelsen.

Regnskabsposten *anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager* er steget med 4,8 mio. kr. Kommunens registrerede gæld for købte varer og tjenesteydelser hos såvel eksterne som interne leverandører udgør ved udgangen af 2022 103,5 mio. kr.

Posten *mellemløbsregningskonto* indeholder en bred vifte af mellemløbsforhold og herunder også forskydninger mellem regnskabsår. Denne er i 2022 faldet med 10,6 mio. kr. på grund af udgifter vedrørende 2022, som først betales i 2023.

### Note 28 - Kautions- og garantforpligtelser

Jammerbugt Kommunes kautions- og garantforpligtelser udgør ved udgangen af 2022 samlet 1.955,7 mio. kr. Dette fordeler sig med 301,5 mio. kr. i kommunale garantier for lån til varmegærker, vandværker med videre, og 401,1 mio. kr. i kommunale garantier og regarantier for lån til støttet byggeri, byfornyelse og sanering. Endelig er der garantier med solidarisk hæftelse for 1.253,1 mio. kr. Den samlede kautions- og garantforpligtelse er faldet med 427,9 mio. kr. i forhold til 2021, heraf udgør Udbetaling Danmark 444,5 mio. kr.

*Kommunale garantier for lån til varmegærker, vandværker med videre:*

De kommunale garantier for lån til varmegærker, vandværker med videre udgør 301,5 mio. kr., hvilket er et fald på 19,6 mio. kr. i forhold til 2021. Der er i 2022 indgået nye kommunale garantforpligtelser på 1,5 mio. kr., vedrørende Saltum Fjernvarmegærk. De eksisterende garantier er gennem ordinære afdrag samt indfrielse i løbet af 2022 reduceret med i alt 21,1 mio. kr.

### Note 28 - Kautions- og garantiforpligtelser (fortsat)

#### *Kommunale garantier for lån til støttet byggeri, byfornyelse og sanering:*

De kommunale garantier for lån til støttet byggeri, byfornyelse og sanering udgør 401,1 mio. kr., hvilket er en stigning på 94,6 mio. kr. i forhold til 2021. Der er i 2022 indgået nye kommunale garantiforpligtelser på 64,9 mio. kr. vedrørende Nørresundby Boligselskabs etablering af 29 familie- og 12 ungdomsboliger i Aabybrocentret i Aabybro, 29,8 mio. kr. vedrørende Domea Aabybros etablering af 36 ungdomsboliger ved Fjerritslev College, 33,5 mio. kr. vedrørende Lejerbo Aalborgs etablering af 20 familieboliger i Vesterhavsparken i Hune samt 16,9 mio. kr. vedrørende Boligselskabet Nordjyllands etablering af 11 familieboliger på Klitheden i Hune. De eksisterende garantier er gennem ordinære afdrag samt indfrielse i løbet af 2022 reduceret med i alt 50,5 mio. kr.

#### *Garantier med solidarisk hæftelse*

I forhold til garantier med solidarisk hæftelse så hæfter alle interessenterne som følge af ejerkonstruktionen personligt og solidarisk for selskabernes gæld over for interessentskabernes kreditorer. På grund af den solidariske hæftelse vil Jammerbugt Kommune sandsynligvis aldrig komme til at hæfte alene for denne gæld. Garantierne med solidarisk hæftelse udgør 1.253,1 mio. kr., hvilket er et fald på 502,9 mio. kr. i forhold til 2021. Faldet skyldes hovedsageligt afdrag på lån i Udbetaling Danmark på 444,5 mio. kr., mens der er øvrige reguleringer gennem ordinære afdrag samt indfrielse i løbet af 2022 på 58,4 mio. kr.

De 1.253,1 mio. kr. i garantier med solidarisk hæftelse består af lån optaget af Udbetaling Danmark på 1.144,8 mio. kr., som kommunerne hæfter solidarisk for. Herudover består det af lån og leasingkontrakter i interessentselskaber, hvor interessenterne hæfter solidarisk. Dette består af Nordværk I/S på 29,1 mio. kr., Nordjyllands Trafikselskab på 36,5 mio. kr. samt Nordjyllands Beredskab I/S på 42,7 mio. kr.

#### *Leasing og lejeforpligtelser*

Jammerbugt Kommune har, ud over de i balancen opførte leasingkontrakter, leasing- og lejeforpligtelser for samlet 5,3 mio. kr.

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

### Note 29 - Opgaver for andre offentlige myndigheder

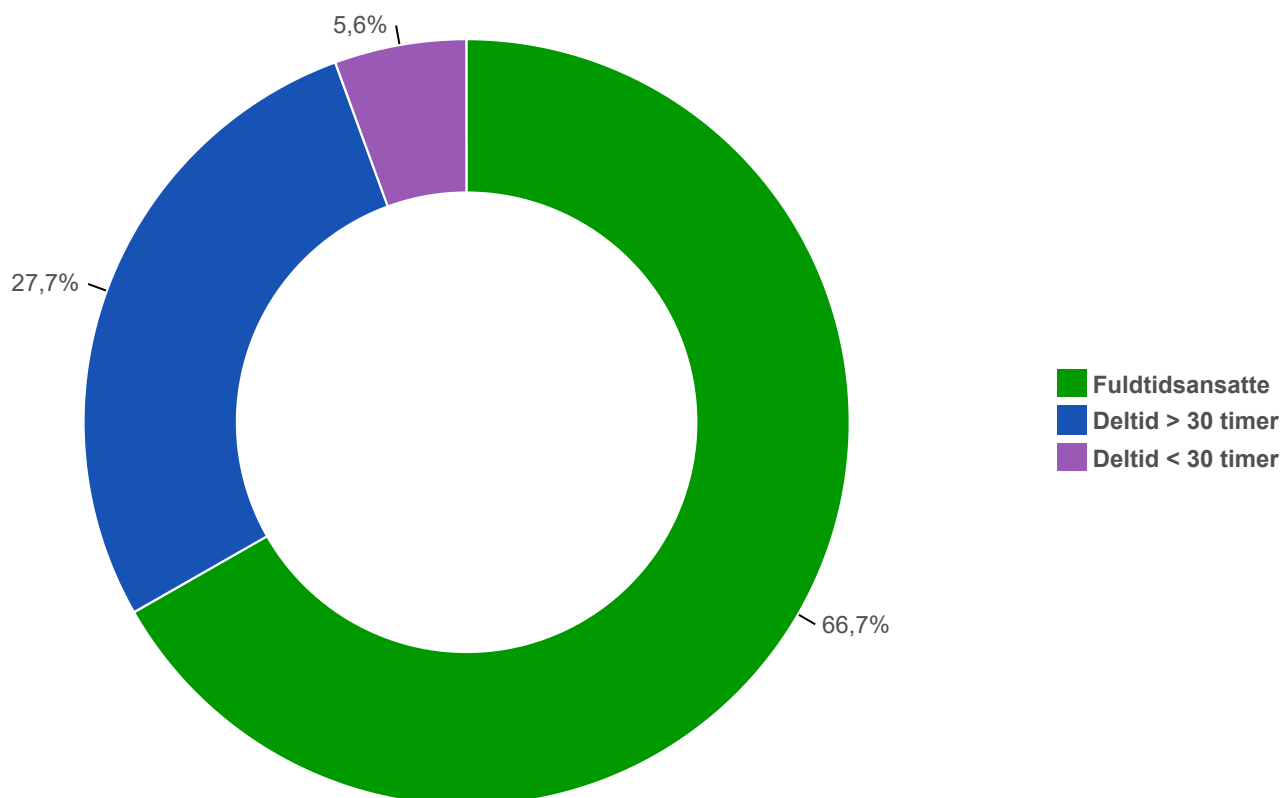
Jammerbugt Kommune udfører ikke opgaver for andre offentlige myndigheder.



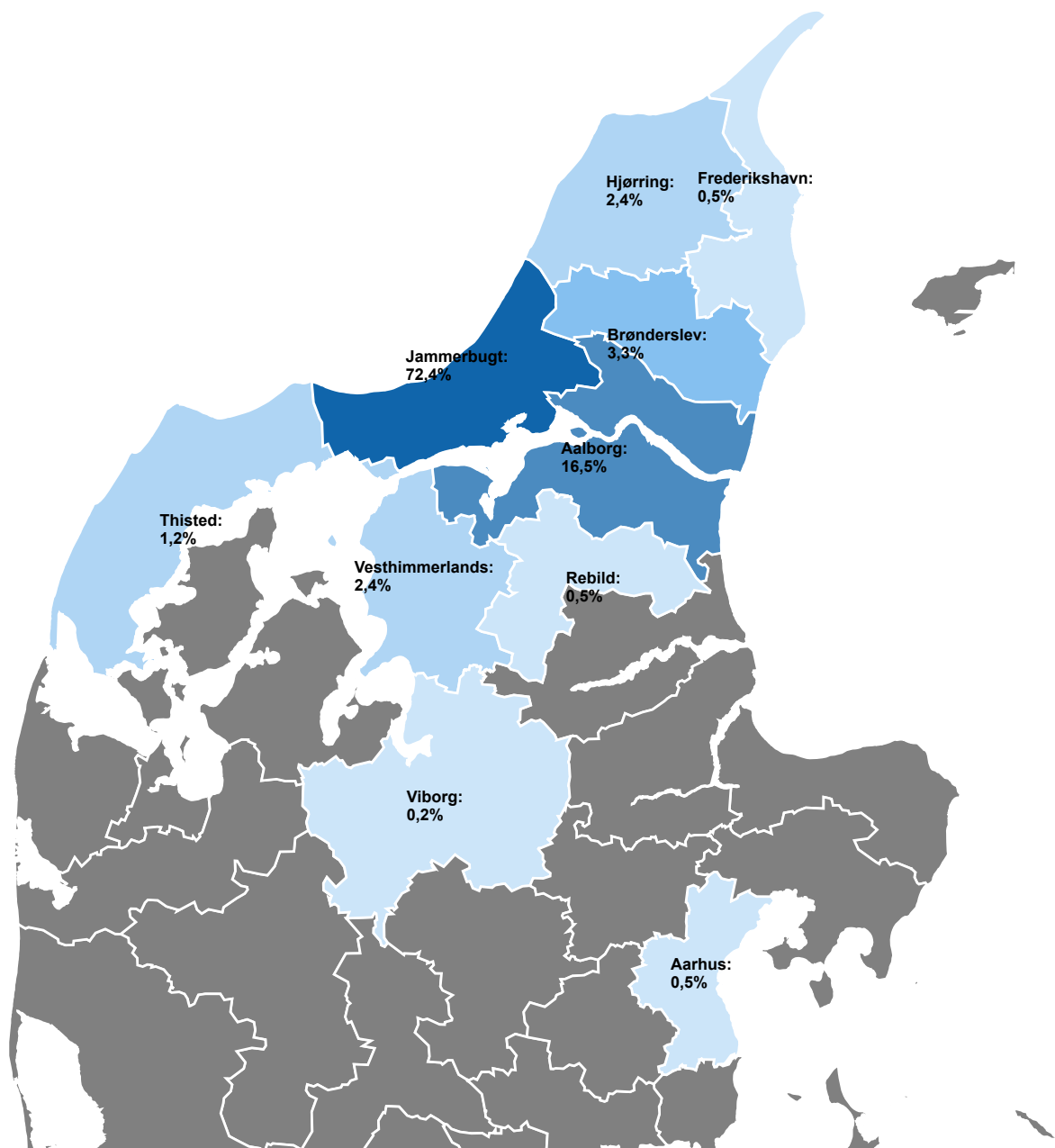
## Personaleoversigt

	2021		2022	
	Antal Fuldtidsansatte	Bogført	Antal Fuldtidsansatte	Bogført
	<b>2.495,1</b>	<b>1.113.758</b>	<b>2.546,0</b>	<b>1.157.879</b>
<b>Børne- og Familieforvaltningen</b>	<b>1.092,0</b>	<b>492.216</b>	<b>1.082,8</b>	<b>494.621</b>
Familie og Forebyggelse	152,2	75.964	144,0	73.848
Sekretariatet, BF	11,9	5.643	11,6	5.757
Skole og Dagtilbud	926,9	409.300	926,2	413.560
<b>Central Stab</b>	<b>80,7</b>	<b>41.660</b>	<b>82,6</b>	<b>43.668</b>
Central Økonomi	15,7	8.711	15,7	9.020
Digitalisering, Borgerservice & Indkøb	29,2	14.394	33,2	16.598
HR	17,4	9.023	17,5	9.529
Sekretariat, Udvikling & Kommunikation	17,4	8.469	16,2	8.305
<b>Social, Sundhed og Beskæftigelsesforvalt</b>	<b>1.116,8</b>	<b>467.239</b>	<b>1.162,8</b>	<b>501.275</b>
Sekretariatet, SSB	22,7	12.107	36,3	19.314
Sundhed og Arbejdsmarked	200,4	97.998	185,8	96.604
Sundhed og handicap	217,3	99.722	238,3	111.684
Sundhed Senior	675,5	256.251	701,5	272.513
<b>Vækst og Udvikling</b>	<b>205,6</b>	<b>112.643</b>	<b>217,8</b>	<b>118.314</b>
Kultur og Fritid	42,4	21.554	43,6	22.153
Plan og Miljø	24,9	26.445	26,0	27.140
Sekretariatet, VU	7,4	3.784	5,7	2.571
Teknik og Forsyning	121,3	55.052	132,5	60.201
Vækst Jammerbugt	7,7	4.638	7,9	4.889

### Hvor stor en del af det fastansatte personalet arbejder fuld- og deltids?

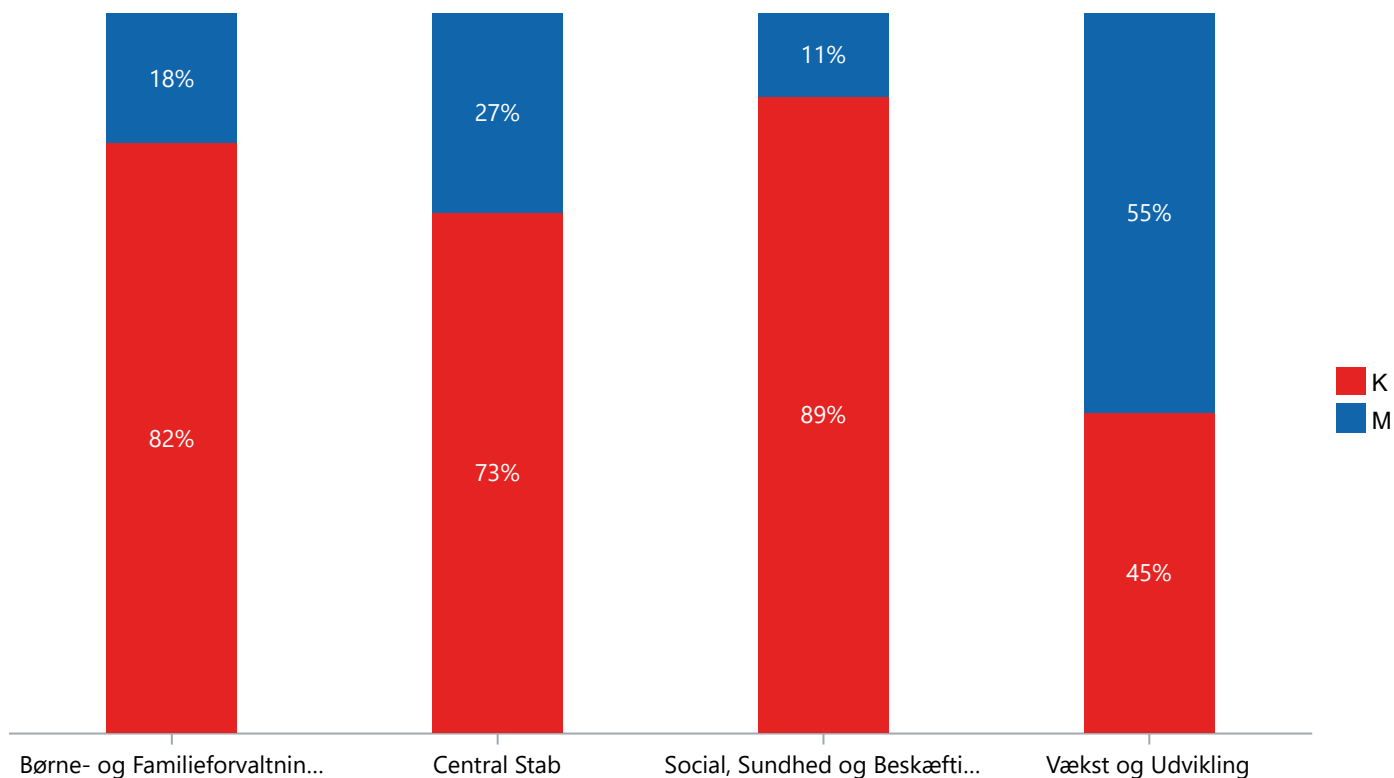


## Hvor bor personalet, der arbejder i Jammerbugt Kommune



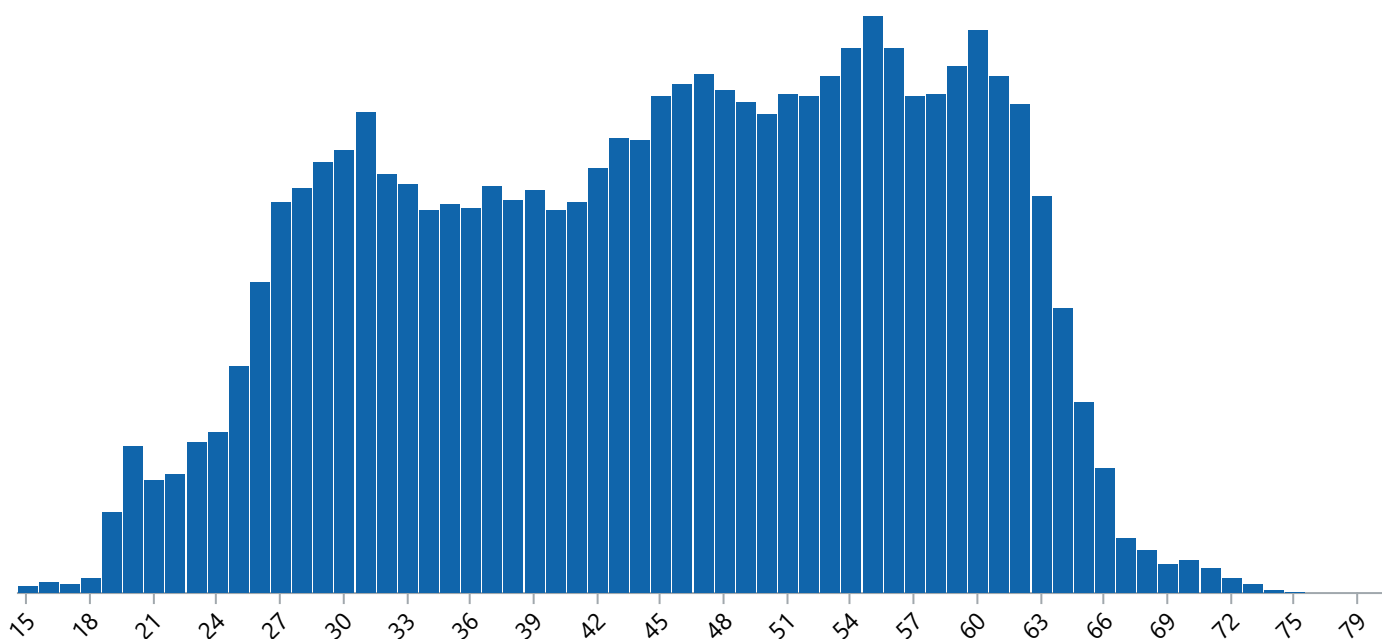
Overenskomstgrupper	2021	2022↓
<b>Total</b>	<b>2.495,1</b>	<b>2.546,0</b>
SOSU-personale og -ledere	585,9	619,8
Pædagogisk personale og ledelse	517,2	543,6
Lærer og skoleledere	443,9	440,2
Kontor- og IT-personale	225,2	220,5
Sygeplejersker og terapeuter	162,9	164,5
Teknisk personale	130,3	139,9
Akademikere	104,3	109,7
Socialrådgivere m.v.	98,8	95,3
Dagplejere	71,4	67,3
Individuelt aflønnede	44,6	41,7
Tandlæger og -plejere	22,3	23,7
Chefer og ledere	18,2	17,0
Rengøring og service	12,7	16,8

## Kønsfordeling i forvaltningerne



Organisation	Kvinder	Mænd
Børne- og Familieforvaltningen	82%	18%
Central Stab	73%	27%
Social, Sundhed og Beskæftigelsesforvalt	89%	11%
Vækst og Udvikling	45%	55%

## Aldersfordeling af personalet



## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Almindelige Kautions- og garantiforpligtelser	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2022	Garantiens (kautionens) størrelse pr. 31.12.2022
<b>KommuneKredit</b>		<b>381.696.060</b>	<b>267.307.270</b>	<b>267.307.270</b>
201543500 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2023	5.355.877	647.217	647.217
201239169 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2024	1.966.146	365.412	365.412
201138045 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2027	14.192.499	4.873.869	4.873.869
201138044 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2035	18.977.758	11.925.595	11.925.595
201340013 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2038	34.500.000	24.403.317	24.403.317
202154653 - Fjerritslev Fjernvarme A.m.b.A	2046	10.000.000	9.600.000	9.600.000
201646295 - Hjortdal Vandværk	2034	1.991.489	1.323.816	1.323.816
201238300 - Skræm Vandværk	2037	2.000.000	1.335.230	1.335.230
201746955 - Kokkedals Marks Vandværk	2037	300.000	222.157	222.157
201849760 - Aalegaard Vandværk	2038	600.000	494.731	494.731
201950038 - Vandforsyningen for Brovst og omegn	2049	4.400.000	3.951.840	3.951.840
201748113 - Tranum Varmeværk	2042	2.971.000	2.376.800	2.376.800
201849278 - Tranum Varmeværk	2043	4.592.050	3.887.835	3.887.835
201950813 - Tranum Varmeværk	2044	4.530.000	3.936.587	3.936.587
202153857 - Tranum Varmeværk	2046	7.175.000	6.773.675	6.773.675
200934691 - Skovsgaard Varmeværk	2024	2.250.000	300.000	300.000
200933924 - Skovsgaard Varmeværk	2034	2.000.000	1.123.261	1.123.261
201544614 - Skovsgaard Varmeværk	2035	3.000.000	2.077.573	2.077.573
201138114 - Skovsgaard Varmeværk	2036	4.000.000	2.601.912	2.601.912
201849179 - Skovsgaard Varmeværk	2038	10.000.000	7.990.476	7.990.476
201646350 - Halvrimmen-Arentsminde Kraftvarmeværk	2036	4.900.000	3.482.706	3.482.706
202051986 - Halvrimmen-Arentsminde Kraftvarmeværk	2050	4.200.000	3.832.579	3.832.579
202154182 - Halvrimmen Vandværk A.m.b.a.	2023	3.000.000	1.937.207	1.937.207
201543674 - Aabybro Fjernvarmeværk	2031	34.000.000	19.821.485	19.821.485
201441692 - Aabybro Fjernvarmeværk	2034	8.000.000	4.500.000	4.500.000
201543670 - Aabybro Fjernvarmeværk	2036	8.000.000	5.519.704	5.519.704
201848803 - Aabybro Fjernvarmeværk	2038	10.000.000	7.954.180	7.954.180
201543673 - Aabybro Fjernvarmeværk	2041	29.000.000	22.244.810	22.244.810
201340004 - Gjøel Private Kraftvarmeværk	2025	15.506.149	4.156.800	4.156.800
201543516 - Ryaa Vandforsyning I/S	2037	1.069.583	750.408	750.408
201239559 - Jetsmark Energiværk A.m.b.A	2032	3.000.000	1.695.585	1.695.585
201544022 - Jetsmark Energiværk A.m.b.A	2035	22.725.000	14.203.125	14.203.125
201340785 - Saltum Fjernvarmeværk A.m.b.A	2023	750.000	40.852	40.852
202154161 - Saltum Fjernvarmeværk A.m.b.A	2044	17.200.000	16.332.676	16.332.676
202255818 - Saltum Fjernvarmeværk A.m.b.A	2023	1.500.000	682.826	682.826
202153503 - Saltum Vandværk A.m.b.a.	2046	800.000	745.868	745.868
201441923 - Ingstrup Fjernvarme A.m.b.A	2039	10.000.000	7.371.427	7.371.427
201544127 - Ingstrup Fjernvarme A.m.b.A	2040	1.000.000	734.211	734.211
201848603 - Ingstrup Fjernvarme A.m.b.A	2043	3.500.000	2.977.626	2.977.626
201239443 - Vester Hjermitsev Varmeværk	2032	1.200.000	664.492	664.492
201848657 - Vester Hjermitsev Varmeværk	2038	5.500.000	4.337.837	4.337.837
201543147 - Jammerbugt Forsyning A/S	2040	10.000.000	7.296.962	7.296.962
202051804 - Jammerbugt Forsyning A/S	2045	15.000.000	13.452.604	13.452.604
202154731 - Jammerbugt Forsyning A/S	2046	25.000.000	24.072.572	24.072.572
201544466 - Idrætscenter Jammerbugt	2040	1.000.000	760.731	760.731
200630734 - Trekroner Landsbycenter	2031	2.225.995	800.462	800.462
201544511 - Sport og Kulturcenter Brovst	2040	2.239.189	1.692.839	1.692.839
201544571 - Skovsgård Multihus	2040	2.250.000	1.715.389	1.715.389
201544559 - Jetsmark Idrætscenter	2040	4.328.325	3.318.005	3.318.005
<b>Jyske Bank</b>		<b>28.000.000</b>	<b>-10.775.177</b>	<b>6.500.000</b>
Jetsmark Energiværk	-	28.000.000	-10.775.177	6.500.000
<b>Naturstyrelsen</b>		<b>12.000.000</b>	<b>8.400.000</b>	<b>8.400.000</b>
Aabybro Vand	2029	12.000.000	8.400.000	8.400.000
<b>Sparekassen Danmark</b>		<b>19.300.000</b>	<b>19.300.000</b>	<b>19.300.000</b>
1632829023 - Jetsmark Idrætscenter	2023	19.300.000	19.300.000	19.300.000
<b>Almindelige Kautions- og garantiforpligtelser i alt</b>		<b>440.996.060</b>	<b>284.232.093</b>	<b>301.507.270</b>

## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2022	Garantiens (kautions) størrelse pr. 31.12.2022
<b>Realkredit Danmark</b>		<b>45.899.500</b>	<b>31.240.354</b>	<b>8.432.165</b>
Fjerritslev Boligforening, afd. 13, Vestergade 15 D-K	2049	5.369.000	3.703.892	1.058.202
Fjerritslev Boligforening, afd. 13, Vestergade 15 D-K	2049	107.300	91.203	26.057
Domea Aabybro, afd. 5851 Teglværksvej 14	2048	413.900	269.456	269.456
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvænget 1-13	2045	2.277.400	1.513.855	432.508
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvænget 1-13	2046	7.744.300	5.132.806	1.466.443
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvænget 1-13	2047	77.400	49.861	14.245
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvænget 30	2048	2.749.200	1.740.327	497.211
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvænget 30	2049	13.305.100	8.351.253	2.385.953
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvænget 30	2049	187.400	117.626	33.606
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvænget 30	2050	656.100	553.094	158.019
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvænget 30	2049	120.900	75.886	21.681
A/B Kaas, Orkidevej 2-16	2043	4.467.200	2.932.753	551.358
Lejerbo Jammerbugt, afd. 644-0, Gl. Industrivej 12	2049	4.144.500	3.299.506	746.348
Lejerbo Jammerbugt, afd. 644-0, Gl. Industrivej 12	2049	4.147.900	3.302.213	746.961
Lejerbo Jammerbugt, afd. 644-0, Gl. Industrivej 12	2051	68.900	55.697	12.599
Lejerbo Jammerbugt, afd. 644-0, Gl. Industrivej 12	2051	63.000	50.928	11.520
<b>Realkredit Danmark - regaranti</b>		<b>283.703.700</b>	<b>202.564.460</b>	<b>114.678.353</b>
Fjerritslev Boligforening, afd. 17, Gl Landevej 25 H	2037	6.723.000	3.514.459	1.004.081
Fjerritslev Boligforening, afd. 17, Gl Landevej 25 H	2037	2.241.000	1.127.993	322.268
Fjerritslev Boligforening, afd. 17, Gl Landevej 25 H	2039	87.000	47.898	13.684
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Rørsangervej 1-11	2043	5.538.400	3.352.985	1.034.396
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Rørsangervej 1-11	2044	24.500	13.004	4.012
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Teglvænget 2-22	2044	6.276.300	3.372.461	1.040.404
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Nørregade 29-31	2030	19.025.000	5.491.648	1.242.211
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Nørregade 29-31	2030	841.000	234.620	53.071
Lejerbo Jammerbugt, afd. 446-0, Toftevej	2032	5.773.000	2.149.586	614.137
A/B Bomgaardslund, Frejasvej 1-10	2044	3.329.000	3.329.000	1.361.561
Domea Aabybro, afd. 5830, Skovbrynet 43	2050	29.531.000	24.837.559	20.163.130
Domea Aabybro, afd. 5831, Nordvangsvej 3A	2052	12.199.000	10.876.293	7.786.338
Boligselskabet Nordjylland, afd. 63 Toftevej 16	2043	16.140.000	13.041.622	9.641.671
Domea Aabybro, afd. 5851, Torvestræde 2-8	2043	476.100	314.500	101.552
Domea Aabybro, afd. 5851, Torvestræde 2-8	2043	10.646.400	7.033.807	2.169.929
Domea Aabybro, afd. 5851, Torvestræde 2-8	2046	22.600	14.959	4.830
Domea Aabybro, afd. 5851, Torvestræde 2-8	2046	504.400	333.909	103.011
B/S Domea Aabybro, afd. 5828, Birkumvænget 9A	2048	14.723.000	12.245.778	7.886.281
Nørresundby B/S afd. 61, Grønnegade 1	2048	45.872.000	38.057.074	21.049.368
Nørresundby B/S, afd. 61, Skovparken 23-75	2048	47.516.000	40.080.635	26.284.881
Nørresundby B/S, afd. 61, Borgergade 6	2041	14.925.000	9.153.210	6.291.001
A/B Lars Brorsvej, Lars Brorsvej	2039	3.673.000	3.644.806	1.125.881
A/B Højvangen, Højvangen 6-20	2044	4.640.000	4.257.620	798.304
Nørresundby Boligselskab, Afd. 53, Torvegade 1	2040	16.907.000	9.821.120	2.805.894
Lejerbo Aalborg, afd. 302-0, Fælledvej 2	2033	7.820.000	2.917.193	833.442
Lejerbo Aalborg, afd. 302-0, Fælledvej 2	2035	55.000	24.237	6.925
Lejerbo Aalborg, afd. 302-0, Møllevej 10-24	2033	8.195.000	3.276.484	936.091

## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2022	Garantiens (kautions) størrelse pr. 31.12.2022
<b>Nykredit</b>		<b>397.871.009</b>	<b>294.112.700</b>	<b>184.024.360</b>
Fjerritslev Boligforening, afd. 9, Parkvej 42-90	2047	1.022.000	233.221	913.298
Fjerritslev Boligforening, afd. 11, Rugmarken 12 A-G	2045	7.322.000	1.745.153	1.954.536
Fjerritslev Boligforening, afd. 11, Rugmarken 12 A-G	2046	110.000	24.883	27.868
Fjerritslev Boligforening, afd. 14, Søndergade 19A	2031	9.530.000	2.854.547	645.698
Fjerritslev Boligforening, afd. 18, Toftevej 10 A-F	2040	14.528.000	8.501.435	2.428.860
Domea Aabybro, afd. 5832, Skovgårdene 57-129	2052	29.784.000	33.580.142	26.813.743
A/B Hassinggård, Agertoften 16-30	2050	6.376.800	1.878.014	1.417.435
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2049	3.635.000	788.564	943.755
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2049	1.335.000	289.610	346.606
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2049	2.125.000	545.210	626.003
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2049	785.000	201.407	231.253
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2051	13.000	3.685	4.231
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Hjortsvej 9-19	2051	104.950	29.751	34.160
Domea Aabybro, afd. 5825, Birkevængen 2	2030	9.299.000	5.020.812	1.135.708
Garanti i.f.m. byfornyelse, Østergade 13, Aabybro	2043	41.100	7.782	14.841
Domea Aabybro, afd. 5825, Anlægsvej 2	2034	4.466.000	3.165.322	904.333
Domea Aabybro, afd. 5851, Anlægsvej 3A-F, 5A-7B	2039	2.475.000	1.352.094	676.047
Domea Aabybro, afd. 5851, Anlægsvej 11	2031	3.999.660	1.279.680	289.464
Domea Aabybro, afd. 5851, Anlægsvej 11	2031	3.999.660	1.282.105	290.012
Domea Aabybro, afd. 5851, Anlægsvej 11	2032	246.960	87.238	19.733
B/S BSB Aabybro, afd. 5827, Enebærvej 13	2042	18.611.000	12.332.554	9.123.623
B/S BSB Aabybro, afd. 25, Vestergade 30	2036	30.802.000	14.496.149	4.141.550
B/S BSB Aabybro, afd. 25, Vestergade 30	2037	658.000	343.617	98.171
Nørresundby B/S, afd. 115, Postvænget 2	2051	24.011.000	21.424.032	13.929.906
Nørresundby B/S, afd. 114, Aabybrocentret 3	2052	52.276.000	57.664.449	38.721.678
Nørresundby B/S, afd. 114, Aabybrocentret 3	2052	12.573.000	13.868.986	9.313.024
Gjøl Brugsforening, Limfjordsgade 53	2029	525.600	202.481	10.852
Gjøl Brugsforening, Limfjordsgade 53	2029	131.400	56.808	3.045
Domea Aabybro, afd. 5851, Stationsvej 53A	2031	4.474.680	1.426.540	322.683
Domea Aabybro, afd. 5825, Teglværksvej 17	2029	10.102.209	2.922.023	660.962
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Vadumvej 35 A-D og F-I	2046	4.463.500	1.032.437	1.156.309
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Vadumvej 35 A-D og F-I	2046	692.500	160.180	179.398
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Vadumvej 35 A-D og F-I	2047	30.990	6.997	8.374
Nørresundby B/S afd. 61, Gustav Zimmersvej 64A	2046	16.130.000	12.850.114	10.211.985
B/S Nordjylland, afd. 60, Allegade 1 m. fl.	2034	9.283.000	3.647.264	1.042.023
Nørresundby B/S, afd. 53, Blokhusvej 26	2036	6.957.000	3.609.089	1.031.117
Nørresundby B/S, afd. 53, Blokhusvej 26	2037	11.967.000	6.227.827	1.779.290
Nørresundby B/S afd. 53, Aalborgvej 7	2047	27.886.000	22.528.846	17.536.454
B/S Nordjylland, afd. 61, Ingstrupvej 7	2030	12.424.000	3.427.604	775.324
B/S Nordjylland, afd. 61, Ingstrupvej 7	2033	166.000	61.590	13.932
B/S Nordjylland, afd. 62, Ingstrupvej 7	2033	2.056.000	1.173.787	243.930
B/S Nordjylland, afd. 65, Klitheden Nord 9A	2052	16.910.000	15.739.709	9.763.342
Lejerbo Aalborg, Afd. 1265-0, Vesterhavsparken 7	2052	33.542.000	36.038.961	24.239.805



## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2022	Garantiens (kautionens) størrelse pr. 31.12.2022
<b>Nykredit - regaranti</b>		<b>66.922.900</b>	<b>14.104.095</b>	<b>8.824.553</b>
Fjerritslev Boligforening, afd. 10, Tennisvej 7		5.645.900	1.143.101	702.015
Fjerritslev Boligforening, afd. 10, Tennisvej 7	2042	105.000	21.351	13.113
B/S Nordjylland, afd. 60, Parkvej	2043	3.390.600	794.320	467.366
B/S Nordjylland, afd. 60, Gyvelvej 21-23 og 26-38	2042	9.376.600	1.956.861	1.149.520
B/S BSB Aabybro, afd. 8, Enebærvej 25-67	2041	24.466.800	4.954.376	2.910.354
B/S BSB Aabybro, afd. 8, Enebærvej 25-67	2041	2.248.300	455.204	279.555
B/S BSB Aabybro, afd. 8, Enebærvej 25-67	2043	61.200	11.769	6.914
B/S BSB Aabybro, afd. 8, Enebærvej 25-67	2043	4.100	788	484
B/S BSB Aabybro, afd. 11, Østergade 51	2043	4.602.100	1.040.745	639.155
B/S BSB Aabybro, afd. 11, Østergade 51	2044	95.700	19.398	12.230
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Bindeleddet 32A	2046	130.500	29.671	18.759
B/S BSB Aabybro, afd. 2, Bindeleddet 32A	2044	2.920.000	658.943	416.610
Gjøl Brugsforening, Limfjordsgade 53	2049	826.000	213.006	427.571
Gjøl Brugsforening, Limfjordsgade 53	2049	205.900	58.677	117.784
Lejerbo Aalborg afd. 302-0, Simonivej 15-43	2042	12.666.500	2.706.743	1.590.024
Lejerbo Aalborg afd. 302-0, Simonivej 15-43	2042	5.300	1.178	692
A/B Præstegårdsvej, Præstegårdsvej 34	2042	172.400	37.964	72.406
<b>Jyske Realkredit - garanti</b>		<b>39.298.400</b>	<b>25.231.464</b>	<b>6.824.795</b>
Fjerritslev Boligforening, Skovgårdene	2040	12.108.400	7.884.824	2.255.060
Fjerritslev Boligforening, Skovgårdene	2041	115.600	72.894	20.848
Fjerritslev Boligforening, Dalhøjen	2035	240.000	145.838	145.838
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2037	15.470.000	9.640.038	2.265.409
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2039	111.400	76.268	17.923
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2040	9.186.500	6.050.536	1.730.453
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2040	1.883.000	1.240.207	354.699
Domea Aabybro, afd. 51, Torvestræde	2040	183.500	120.859	34.566
<b>Jyske Realkredit - regaranti</b>		<b>183.273.000</b>	<b>122.650.953</b>	<b>73.827.273</b>
Fjerritslev Boligforening, Dalhøjen	2033	32.606.000	13.052.852	3.733.116
Fjerritslev Boligforening, Dalhøjen	2035	2.247.000	1.097.323	313.834
Fjerritslev Boligforening, Skovgårdene	2035	2.730.000	1.352.780	386.895
Domea Aabybro, afd. 51, Perikumvej	2031	12.483.000	4.332.957	979.248
Domea Aabybro, afd. 51, Perikumvej	2032	81.000	31.048	7.017
Nørresundby Boligselskab, Passagen	2042	77.973.000	63.688.092	42.237.943
Domea Aabybro, afd. 51, Vadumvej 37A	2030	2.630.000	839.630	189.756
Domea Aabybro, afd. 51, Vadumvej 37A	2032	58.000	21.892	4.948
Nørresundby Boligselskab, Stormgade 6	2040	14.202.000	9.160.574	6.297.895
Nørresundby Boligselskab, Stormgade 34	2041	11.428.000	7.638.046	5.251.157
Nørresundby Boligselskab, Stormgade 50	2042	12.028.000	9.607.949	6.413.306
Lejerbo Jammerbugt, Kirkevej 1A	2042	14.807.000	11.827.810	8.012.159
<b>DLR Kredit - garanti</b>		<b>28.401.000</b>	<b>12.044.492</b>	<b>3.265.654</b>
Nørresundby Boligselskab, afd. 47, Saltum Plejecenter	2033	27.152.580	11.487.017	3.114.582
Nørresundby Boligselskab, afd. 47, Saltum Plejecenter	2034	1.248.420	557.475	151.072
<b>Nordea Kredit - garanti</b>		<b>1.727.000</b>	<b>1.172.697</b>	<b>1.172.697</b>
A/B Møllen, Møllevej 4, Brovst	2035	1.727.000	1.172.697	1.172.697
<b>Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger i alt</b>		<b>1.047.096.509</b>	<b>703.121.215</b>	<b>401.049.850</b>



## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Garantier med solidarisk hæftelse / Interessentgarantier	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2022	Garantiens (kautionens) størrelse pr. 31.12.2022
<b>Nordjyllands Beredskab I/S</b>		<b>99.096.865</b>	<b>42.757.223</b>	<b>42.757.223</b>
Leasingaftale nr. I-4886 A16881, Redningskøretøj	2023	3.906.090	2.155.000	2.155.000
Leasingaftale nr. I-4886 A17772, Sprøjtevogn,	2023	1.168.489	755.000	755.000
Leasingaftale nr. I-4886 A19789, Tanksprøjte	2023	1.641.480	954.954	954.954
Leasingaftale nr. I-4886 A19790, A-Sprøjte	2023	2.212.955	1.287.175	1.287.175
Leasingaftale nr. I-4886 A33223, Dacia Dokker	2023	103.648	13.915	13.915
Leasingaftale nr. I-4886 A36506, Dacia Sandero 0,9	2023	111.973	20.000	20.000
Leasingaftale nr. I-4886 A36507, Dacia Sandero 0,9	2023	112.090	20.000	20.000
Leasingaftale nr. I-4886 A36814, Dacia Logan 90tce MCV	2023	134.527	20.000	20.000
Leasingaftale nr. I-4886 A40277, Ford Transit Costum	2023	181.105	40.000	40.000
Leasingaftale nr. I-4886 A40278, Dacia Sandero	2023	119.056	25.000	25.000
Leasingaftale nr. I-4886 A41165, Dacia Sandero	2023	119.056	25.000	25.000
Leasingaftale nr. I-4886 A41913, Dacia Sandero TRCe	2023	119.056	38.170	38.170
Leasingaftale nr. I-4886 A39325, ISL Køretøj I	2024	685.081	204.011	204.011
Leasingaftale nr. I-4886 A39326, ISL Køretøj II	2024	685.581	204.116	204.116
Leasingaftale nr. I-4886 A22366, Redningsvogn	2024	2.497.828	1.647.369	1.647.369
Leasingaftale nr. I-4886 A39659, Skoda Citigo 1,0 MPI	2024	108.110	39.841	39.841
Leasingaftale nr. I-4886 A39660, Skoda Citigo 1,0 MPI	2024	108.110	39.841	39.841
Leasingaftale nr. I-4886 A39661, Skoda Citigo 1,0 MPI	2024	108.110	39.841	39.841
Leasingaftale nr. I-4886 A39662, Skoda Citigo 1,0 MPI	2024	108.110	39.841	39.841
Leasingaftale nr. I-4886 A39663, Skoda Citigo 1,0 MPI	2024	103.885	38.904	38.904
Leasingaftale nr. I-4886 A39664, Skoda Citigo 1,0 MPI	2024	103.885	38.904	38.904
Leasingaftale nr. I-4886 A39665, Skoda Citigo 1,0 MPI	2024	103.885	38.904	38.904
Leasingaftale nr. I-4886 A39666, Skoda Citigo 1,0 MPI	2024	105.247	39.210	39.210
Leasingaftale nr. I-4886 A39667, Skoda Citigo 1,0 MPI	2024	105.247	39.210	39.210
Leasingaftale nr. I-4886 A39668, Dacia Dokker Van	2024	108.625	38.708	38.708
Leasingaftale nr. I-4886 A40914, Røgdykker udstyr	2024	371.920	113.023	113.023
Leasingaftale nr. I-4886 A40915, Vaskerimaskiner	2024	73.351	25.959	25.959
Leasingaftale nr. I-4886 A42677, Dacia Logan 90	2024	127.750	57.557	57.557
Leasingaftale nr. I-4886 A42678, Skoda Citigo 1,0 Style	2024	120.492	51.841	51.841
Leasingaftale nr. I-4886 A44253, VW Transporter	2024	750.867	420.079	420.079
Leasingaftale nr. I-4886 A44266, VW Transporter	2024	750.867	420.079	420.079
Leasingaftale nr. I-4886 A12800, Redningsmateriel	2025	5.457.060	880.738	880.738
Leasingaftale nr. I-4886 A42055, Materiel/udstyr til ASP	2025	367.691	166.258	166.258
Leasingaftale nr. I-4886 A05029, Stigevoan og lift	2025	2.865.085	365.396	365.396
Leasingaftale nr. I-4886 A41852, MAN TGI 3.140 L4H3	2025	363.999	187.229	187.229
Leasingaftale nr. I-4886 A41853, MAN TGI 6.180 L4	2025	455.000	236.944	236.944
Leasingaftale nr. I-4886 A41855, MAN TGI 3.140 L3H3	2025	401.921	204.695	204.695
Leasingaftale nr. I-4886 A45202, Ford Transit Custom	2025	198.516	125.481	125.481
Leasingaftale nr. I-4886 A46258, Dacia Dokker 1,5	2025	96.243	64.343	64.343
Leasingaftale nr. I-4886 A16734, Liffender	2025	782.100	60.081	60.081
Leasingaftale nr. I-4886 A45007, Man 12.250 lastbil	2026	435.800	295.988	295.988
Leasingaftale nr. I-4886 A13467, Tanksprøjte	2026	1.809.448	559.492	559.492
Leasingaftale nr. I-4886 A13468, Tanksprøjte	2026	1.809.448	559.492	559.492
Leasingaftale nr. I-4886 A50594, Dacia Sandero Tce 90	2026	147.793	135.145	135.145
Leasingaftale nr. I-4886 A50596, Dacia Sandero Tce 90	2026	147.793	135.145	135.145
Leasingaftale nr. I-4886 A50597, Dacia Sandero Tce 90	2026	147.793	135.145	135.145
Leasingaftale nr. I-4886 A50598, Dacia Sandero Tce 90	2026	147.793	135.145	135.145
Leasingaftale nr. I-4886 A31623, Specialkøretøj	2027	1.587.200	677.848	677.848
Leasingaftale nr. I-4886 A46542, Servicebil, Mann	2027	390.000	315.342	315.342
Leasingaftale nr. I-4886 A16669, MAN TGM multikøretøj	2027	2.053.000	1.080.703	1.080.703
Leasingaftale nr. I-4886 A49019, Ford Fiesta u. e.	2027	160.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A49020, VW E-UP u. e.	2027	150.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A46543, Servicebil, Mann	2028	489.000	451.439	451.439
Leasingaftale nr. I-4886 A49018, VW Golf kontorbil	2028	329.900	319.740	319.740
Leasingaftale nr. I-4886 A42054, Efterløbspumpe	2029	127.500	86.882	86.882
Leasingaftale nr. I-4886 A42453, Frigørelsesværktøj	2029	103.551	72.796	72.796

## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Garantier med solidarisk hæftelse / Interessentgarantier	Udløbsår	Hovedstol	Restgæld pr. 31.12.2022	Garantiens (kautionens) størrelse pr. 31.12.2022
<b>Nordjyllands Beredskab I/S</b>				
Leasingaftale nr. I-4886 A16741, Volvo FM 330 A-sprøjte	2030	1.578.306	902.399	902.399
Leasingaftale nr. I-4886 A49021, Mann/Mercedes u. e.	2030	350.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A49022, Mann/Mercedes u. e.	2030	350.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A49023, Mann/Mercedes u. e.	2030	350.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A16728, Tanksprøjte	2031	1.356.498	711.832	711.832
Leasingaftale nr. I-4886 A29491, Redningsvogn	2031	1.691.207	1.035.852	1.035.852
Leasingaftale nr. I-4886 A16730, Kabinetankvogn	2031	1.040.600	547.199	547.199
Leasingaftale nr. I-4886 A16732, Tanksprøjte	2031	1.312.300	689.565	689.565
Leasingaftale nr. I-4886 A16733, Kabinetankvogn	2031	1.040.600	547.199	547.199
Leasingaftale nr. I-4886 A49013, Scania Tankvogn u. e.	2033	1.900.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A23447, Redningskøretøj	2034	4.194.145	2.024.183	2.024.183
Leasingaftale nr. I-4886 A31211, Drejestige	2036	4.524.185	3.136.891	3.136.891
Leasingaftale nr. I-4886 A49015, Mercedes Sprinter u. e.	2038	900.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A49016, Nissan bådtrækker u. e.	2038	350.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A49017, Trailer - dykkerbåd u. e.	2038	850.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A46534, A-sprøjte Volvo	2042	3.140.315	3.109.669	3.109.669
Leasingaftale nr. I-4886 A46535, A-sprøjte Volvo	2042	2.847.215	2.819.485	2.819.485
Leasingaftale nr. I-4886 A46536, A-sprøjte Volvo	2042	3.133.808	3.103.227	3.103.227
Leasingaftale nr. I-4886 A46538, Stigebil Scania	2042	4.428.000	4.284.017	4.284.017
Leasingaftale nr. I-4886 A46540, Tankbil 6x6 Scania u. e.	2042	2.138.450	2.117.549	2.117.549
Leasingaftale nr. I-4886 A46541, Kroghejs-kranbil u. e.	2042	1.641.126	1.585.240	1.585.240
Leasingaftale nr. I-4886 A46532, Citysprøjte u. e.	2043	3.300.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A46533, Citysprøjte u. e.	2043	3.500.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A46537, A-sprøjte Volvo u. e.	2043	3.300.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A49011, Volvo Tanksprøjte u. e.	2043	2.500.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A49012, Volvo Tanksprøjte u. e.	2043	2.500.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A49014, Scania Tankvogn u. e.	2043	1.900.000	0	0
Leasingaftale nr. I-4886 A46539, Stigebil Scania u. e.	2043	4.900.000	0	0
<b>Center for Hjælpemidler og Velfærdsteknologi I/S</b>		<b>1.485.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Leasingaftale nr. I-4836 A51537, 2 Vaskemaskiner u.e.	2029	1.485.000	0	0
<b>Nordværk I/S</b>		<b>48.000.000</b>	<b>29.094.661</b>	<b>29.094.661</b>
Lånenr. 202154652	2023	48.000.000	29.094.661	29.094.661
<b>Nordjyllands Trafikselskab</b>		<b>81.528.787</b>	<b>36.466.886</b>	<b>36.466.886</b>
Lånenr. 201239812	2028	74.600.000	35.066.886	35.066.886
Leasingaftale nr. I-4028 A23176, Køreplanssystem	2023	6.928.787	1.400.000	1.400.000
<b>Udbetaling Danmark</b>		<b>1.704.800.000</b>	<b>1.144.800.000</b>	<b>1.144.800.000</b>
Lånenr. 201645919	2024	294.000.000	118.000.000	118.000.000
Lånenr. 201849970	2024	47.000.000	24.000.000	24.000.000
Lånenr. 201645917	2025	577.000.000	398.000.000	398.000.000
Lånenr. 201849280	2025	424.000.000	254.000.000	254.000.000
Lånenr. 202052011	2027	330.000.000	330.000.000	330.000.000
Lånenr. 202153770	2024	32.800.000	20.800.000	20.800.000
<b>Garantier med solidarisk hæftelse i alt</b>		<b>1.934.910.652</b>	<b>1.253.118.770</b>	<b>1.253.118.770</b>

## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Leasing- og Lejeforpligtelse	Udløbsår	Hovedstol	Årlig ydelse	Forpligtelse pr. 31.12.2022
<b>KommuneKredit</b>		<b>7.376.665</b>	<b>2.305.758</b>	<b>3.715.103</b>
<i>Fjerritslev Skole</i>				
IT-udstyr K849 A44860	2023	232.907	74.146	67.176
IT-udstyr K849 A44861	2024	92.299	29.369	33.935
IT-udstyr K849 A47554	2025	753.031	245.829	511.391
<i>Ørebro Skole</i>				
IT-udstyr K849 A45217	2024	140.669	54.016	87.549
<i>Trekronerskolen</i>				
IT-udstyr K849 A44473	2023	173.643	55.276	50.081
<i>Brovst Skole</i>				
IT-udstyr K849 A44601	2024	477.971	152.188	175.798
IT-udstyr K849 A47293	2024	808.880	263.087	483.109
IT-udstyr K849 A47295	2025	111.744	27.733	85.128
IT-udstyr K849 A47299	2025	214.734	53.282	163.579
<i>Skovsgård-Tranum Skole</i>				
IT-udstyr K849 A45130	2024	64.731	20.606	23.806
IT-udstyr K849 A45133	2025	150.286	35.940	114.774
<i>Aabybro Skole</i>				
IT-udstyr K849 A44262	2023	906.148	288.620	261.438
IT-udstyr K849 A47161	2024	602.788	196.125	360.071
IT-udstyr K849 A47163	2025	248.836	61.756	189.566
<i>Biersted Skole</i>				
IT-udstyr K849 A44593	2024	237.049	62.253	73.984
IT-udstyr K849 A47265	2024	39.044	12.704	23.322
IT-udstyr K849 A47266	2025	142.782	46.788	97.037
IT-udstyr K849 A47267	2025	152.795	38.103	116.537
<i>Jetsmark Skolecenter</i>				
IT-udstyr K849 A44016	2023	922.968	293.977	266.290
IT-udstyr K849 A44017	2024	40.623	12.932	14.939
IT-udstyr K849 A47125	2024	862.739	281.030	515.593
<b>Leasingforpligtelser i alt</b>		<b>7.376.665</b>	<b>2.305.758</b>	<b>3.715.103</b>
<b>Lejekontrakt BSB Aabybro</b>		<b>4.525.000</b>	<b>150.833</b>	<b>1.206.667</b>
Biersted Aktivitetscenter (påbegyndt leje 1. januar 2000)	2030	4.525.000	150.833	1.206.667
<b>Lejekontrakt Toyota Material Handling</b>		<b>1.676.052</b>	<b>239.436</b>	<b>372.987</b>
Aftale 7864 - Case 695 Rendegraver	2024	793.800	113.400	174.636
Aftale 6862-0 - Toyota Traigo48 1,5 t. 3 hjulet gaffeltruck	2024	293.580	41.940	52.425
Aftale 6862-1 - Toyota Traigo48 1,5 t. 3 hjulet gaffeltruck	2024	293.580	41.940	52.425
Aftale 10068 - Toyota Traigo48 1,5 t. 3 hjulet gaffeltruck	2025	295.092	42.156	93.501
<b>Lejeforpligtelser i alt</b>		<b>6.201.052</b>	<b>390.269</b>	<b>1.579.654</b>

Oversigten viser de kommende års ydelser på de leje-/leasingkontrakter kommunen har indgået.

I denne oversigt indgår ikke leasingkontrakter, der er optaget som gæld.

## Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

<b>Eventualrettigheder/-forpligtelser</b>	*
<b>Eventualforpligtelser</b>	Der er på balancedagen ingen verserende retssager eller mulige retssager, erstatninger eller andre krav, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af Jammerbugt Kommunes økonomi.

## Anlægsarbejder - Afsluttede

Børne- og Familieudvalg Dagtilbud Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>200 514112</u>	Børnehaven Grøftekanten, Fjerritslev	U	0	10	0	10	0	10	10
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt i forbindelse med opnormering af vuggestuepladser. Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>400 514142</u>	Aaby Øst Børnehaver	U	0	139	0	139	0	139	139
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt i forbindelse med opnormering af vuggestuepladser. Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>440 514160 01</u>	Nørhalne Børnehave	U	7.479	623	623	7.479	6.499	89	6.588
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen 16.02.23.								
<u>440 514160 29</u>	Nørhalne Børnehave, legeplads	U	0	0	0	0	0	141	141
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen 16.02.23.								
<u>440 514160 30</u>	Nørhalne Børnehave, pavillon 2	U	0	-401	-401	0	758	0	758
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen 16.02.23.								

## Anlægsarbejder - Afsluttede

Børne- og Familieudvalg Undervisning og fritid Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf gen- bevilling 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 301002</u>	Fællesudgifter folkeskolen	U	0	98	0	98	0	98	98
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt til renoveringsplan for skole og dagtilbud. Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>400 301150 33</u>	Aabybro Skole - handicптоilet	U	0	198	0	198	0	198	198
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt til etablering af handicптоilet på Aabybro Skole. Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>435 301156-02</u>	Biersted Skole - ASF-klasse	U	975	761	711	1.025	264	761	1.025
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	På møde i Kommunalbestyrelsen 27.05.21 blev der frigivet 1.100 til anlægsprojekt på Biersted Skole. Anlægsprojektet er afsluttet i 2022 med et mindreforbrug på 75, som er tilbageført til kommunens kasse.								
<u>440 301158 27</u>	Nørhalne Skole - belysning	U	0	47	0	47	0	47	47
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt til omforandringer på Nørhalne Skole. Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>520 301162 25</u>	Jetsmark Skole - belysning	U	0	77	0	77	0	77	77
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt til omforandringer på Jetsmark Skole. Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>520 301162 26</u>	Jetsmark Skole - inventar faglokale	U	0	93	0	93	0	93	93
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt til nødvendigt inventar i faglokale på Jetsmark Skole. Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>325 305122</u>	Tranum SI - inventar	U	0	17	0	17	0	17	17
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt i forbindelse med opnormering af vuggestuepladser i Tranum SI. Projektet er afsluttet i 2022.								

## Anlægsarbejder - Afsluttede

Kultur-, Fritids- og Landdistriksudvalg Kultur, fritid og landdistrikter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 015122</u>	2011/12 bevilling (70/30)	U I	0 0	0 0	0 0	0 0	2 0	0 0	2 0
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet.								
<u>100 015125</u>	Skrotordning 2015	U I	0 0	0 0	0 0	0 0	104 -63	0 0	104 -63
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet.								
<u>100 015126</u>	Skrotordning 2016/2017/2018/2019	U I	3.351 0	0 0	0 0	3.351 0	7.426 -4.453	0 0	7.426 -4.453
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet.								
<u>100 031003 65</u>	DGI-huset Aabybro, renov. halgulv	U	0	177	0	177	0	173	173
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet. Den uforbrugtet del af bevillingen på 4 søges retur til rammen i 2023								
<u>100 031003 67</u>	Sport og Kulturc. Brovst, køling multiss.	U	164	164	164	164	0	164	164
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet.								
<u>100 031003 68</u>	Birsted Idrætsf. udsk. døre	U	99	99	99	99	0	99	99
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet.								
<u>100 031003 73</u>	DGI Huset Aabybro, udbed. vandskad.	U	0	0	0	0	0	462	462
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet. Merforbruget på 462 skal finansieres af overførte midler i halpuljen, der allerede i forbindelse med budgetopfølgning 3 blev overført til 2023. Jf. ØKU beslutning 6. oktober 2021.								
<u>200 031032</u>	Renov. Kunstgræsbane Fjerritslev	U	0	1.300	0	1.300	0	1.300	1.300
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet.								
<u>100 035100 01</u>	Vesterstrand Ridecenter	U	0	200	0	200	0	166	166
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet. Den uforbrugte del af bevillingen på 34 søges overført til rammen i 2023 (Landdistriktsanlægspuljen)								
<u>100 035100 02</u>	Padelbane V. Hjermitslev	U	0	140	0	140	0	116	116
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)	Projektet er afsluttet. Mindreforbruget på 24 søges overført til rammen i 2023 (Landdistriktsanlægspuljen)								



## Anlægsarbejder - Afsluttede

Kultur-, Fritids- og Landdistriksudvalg Kultur, fritid og landdistrikter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 035100 03</u>	Padelbane Ingstrup	U	0	123	0	123	0	102	102
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet. Mindreforbruget på 21 søges overført til rammen i 2023 (Landdistriktsanlægspuljen)								
<u>100 035100 04</u>	Padel anlæg i Brovst	U	0	140	0	140	0	116	116
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet. Mindreforbruget på 24 søges overført til rammen i 2023 (Landdistriktsanlægspuljen)								
<u>100 364100 01</u>	Skovsgaard Hotel	U	0	450	0	450	0	373	373
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet. Den uforbrugte del af bevillingen på 77 søges overført til rammen i 2023 (Landdistriktsanlægspuljen)								
<u>100 364100 02</u>	Ny foyer i Fjerritslev Kino	U	0	220	0	220	0	183	183
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet. Den uforbrugte del af bevillingen på 37 søges overført til rammen (Landdistriktsanlægspuljen)								
<u>100 668309</u>	Maskinhal Øster Han Herred	U I	1.659 -1.659	-275 254	-275 254	1.659 -1.659	1.935 -1.913	-264 242	1.671 -1.671
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet. Den uforbrugte del af bevillingen 1 søges overført til rammen. (Landdistriktsanlægspuljen).								

## Anlægsarbejder - Afsluttede

Teknik- og Miljøudvalg Infrastruktur Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 212302 02</u>	Asfaltvedligeholdelse 2022	U	0	6.000	0	6.000	0	5.989	5.989
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet er afsluttet i 2022, restbeløb søges overført til 2023. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen 23.03.23.								
<u>100 212304 02</u>	Fortove 2022	U	0	1.515	0	1.515	0	1.989	1.989
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet afsluttedes i 2022. Restbeløb søges overført til 2023.								
<u>100 212305 01</u>	Trafiksikkerhed 2022	U	0	400	0	400	0	496	496
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet afsluttedes i 2022. Restbeløb søges overført til 2023.								
<u>100 212308 01</u>	Broer og Bygværker 2022	U	0	400	0	400	0	436	436
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet afsluttedes i 2022. Restbeløb søges overført til 2023.								
<u>100 222005 11</u>	P-pladser - Søren Petersvej	U I	603 -757	-603 757	0 0	0 0	603 -757	0 0	603 -757
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsregnskabet afsluttedes i 2022.								

## Anlægsarbejder - Afsluttede

Økonomiudvalg Administrativ organisation Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>200 650120</u>	Administrationsbygning Fjerritslev	U	769	707	629	847	140	707	847
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projekt afsluttet i 2022.								

Økonomiudvalg Kommunale ejendomme Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 010103</u>	Offentlige toiletter - budgetforlig 17	U	1.500	68	68	1.500	1.432	68	1.500
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er færdig i 2022.								
<u>100 013122</u>	Bygningsvedligehold 2022	U	0	11.136	0	11.136	0	10.787	10.787
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022. Restbudget på 349 søges overført til 2023. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen 23.03.23.								

Økonomiudvalg Tværgående aktiviteter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 002010</u>	Grundsalg på lukkede anlæg	U I	0 0	0 -246	0 0	0 -246	0 0	16 -259	16 -259
<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 grund salg overstiger 2 mio. kr.								
<u>100 003010</u>	Grundsalg på lukkede anlæg	U	0	0	0	0	0	16	16
<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 grund salg overstiger 2 mio. kr.								
<u>400 003057</u>	Salg areal Teknologiparken	U I	504 -4.283	-69 -1.480	-4 0	439 -5.763	507 -5.446	71 -1.480	578 -6.926
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen 23.03.23.								
<u>350 011350</u>	Nordvangsvej - Skovsgård	U I	1.000 -1.013	148 0	148 0	1.000 -1.013	852 -1.013	55 0	907 -1.013
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>300 012155</u>	Køb af Stationsvej 20, Brovst	U I	6.100 -3.700	50 0	0 0	6.150 -3.700	6.100 -3.700	24 0	6.124 -3.700
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen 23.03.23.								

## Anlægsarbejder - Afsluttede

Økonomiudvalg Tværgående aktiviteter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf gen- bevilling 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>400 012152-01</u>	Gl. Faktabutik - Genhusning	U	660	0	20	640	640	0	640
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>400 012152-01</u>	Salg areal Aabybrocenteret	U I	0 0	22 -5.172	0 0	22 -5.172	0 0	22 -5.172	22 -5.172
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen 23.03.23.								
<u>400 012152 02</u>	Tidligere Røde Kors Butik	U	800	0	44	756	809	0	809
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>400 012152 03</u>	Salg areal Faktabutik	I	0	-320	0	-320	0	-320	-320
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>400 012152 08</u>	Kunst/grønne områder Aabybrocentret	U	0	0	0	0	4	0	4
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>400 012152 09</u>	Diverse omkostninger Aabybrocentret	U	18	0	-7	25	21	0	21
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022.								
<u>300 013398</u>	Køb af Jammerbugt Sundhedshus	U	10.550	6	6	10.550	10.544	3	10.547
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er afsluttet i 2022. Der er aflagt anlægsregnskab i Kommunalbestyrelsen 23.03.23.								

## Anlægsarbejder - Igangværende

Børne- og Familieudvalg Dagtilbud Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 514102 12</u>	Frigivet beløb ramme dagtilbud	U	998	263	998	263	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Med budgetopfølgning 3-2021 blev der overført 1.921 til 2022, og ved behandling af regnskab 2021 blev der bevilget overførsel af 998. Senere blev der i forbindelse med prioritering af anlæg besluttet at udskyde 2.000 til 2023. I 2022 er 656 anvendt til finansiering af diverse mindre anlægsprojekter. Restbeløb på 263 søges overført til 2023.								
<u>200 514110</u>	Børnehaven Grøftekant, Fjerritslev	U	0	100	0	100	0	72	72
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Af den oprindelige bevilling på 4.500, frigivet på møde i Kommunalbestyrelsen 27.05.21, blev 3.900 udskudt til 2023. I forbindelse med behandling af budgetopfølgning 3-2022 besluttede Kommunalbestyrelsen på sit møde den 15.12.22 at overføre yderligere 500 til 2023. Af det resterende budget på 100 er der anvendt 72 til igangsætning af processen. Uforbrugt beløb på 28 søges overført til budget 2023.								
<u>200 514116</u>	Børnehaven Gl. Dalhøj, Fjerritslev	U	551	6.968	319	7.200	232	6.640	6.872
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	På møde i Kommunalbestyrelsen den 27. januar 2021 blev der frigivet 6.500 til tilbygning og renovering af børnehaven Gl. Dalhøj. Med budgetopfølgning 3-2021 blev der overført 5.949 til 2022. Ved behandling af regnskab 2022 blev der bevilget overførsel af 319 I budget 2022 er 500 i forbindelse med prioritering af anlæg udskudt til 2023, og der er med budgetopfølgning 3-2022 givet tillægsbevilling på 1.200. Ultimo saldo udgør herefter 7.200. Der er i 2021 forbrugt 232 og i 2022 forbrugt 6.640. Samlet forbrug udgør 6.872. Uforbrugt budget på 328 søges overført til budget 2023.								
<u>300 514122</u>	Brovst Børnehave	U	0	196	0	196	0	196	196
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt til etablering af nyt barnevognsskur i Brovst Børnehave. Anlægsprojektet finansieres af rammen til dagtilbud og afsluttes i 2023.								
<u>500 514154</u>	Børnehuset Bugten	U	0	11	0	11	0	11	11
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsmidlerne er anvendt til branddøre i Børnehuset Bugten. Anlægsprojektet finansieres af rammen til dagtilbud og afsluttes i 2023.								

Børne- og Familieudvalg Undervisning og fritid Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 301001</u>	Rådighedsbeløb ramme folkeskoler	U	546	116	546	116	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Med budgetopfølgning 3-2021 blev der overført 600 til 2022, og ved behandling af regnskab 2021 blev der bevilget overførsel af 546. I 2022 er 500 overført til politikområde 1, Dagtilbud, til finansiering af anlægsprojekt vedr. Børnehaven Gl. Dalhøj, og 530 er anvendt til finansiering af diverse mindre anlægsprojekter. Restbeløb på 116 søges overført til 2023.								
<u>520 301187 20</u>	Ny skole i Jetsmark	U I	60.200 0	88.178 0	10.256 0	138.122 0	49.944 0	89.639 -15	139.583 -15
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Samlet bevilling i perioden 2018 til og med 2022 udgør 138.122. Samlet forbrug for samme periode udgør 139.483. Merforbrug på 1.461 søges sammen med indtægt på 15 overført til budget 2023, hvor projektet forventes afsluttet.								

## Anlægsarbejder - Igangværende

Kultur-, Fritids- og Landdistriksudvalg Kultur, fritid og landdistrikter Anlægsprojekt (1.000 kr.)	U/I	Budget				Regnskab			
		Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf gen- bevilling 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022	
<u>100 015127</u>	Skrotordning 2020	U I	0 0	0 0	0 0	0 0	3.341 -2.031	340 -180	3.681 -2.211
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Det samlede merforbrug på 160 på kondemnerende ejendomme søges overført til rammen i 2023.								
<u>100 015128</u>	Skrotordning 2021	U I	2.000 0	0 0	0 0	2.000 0	4.332 -2.280	1.313 -1.367	5.645 -3.647
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Det samlede mindreforbrug på 54 på kondemnerende ejendomme søges overført til rammen i 2023.								
<u>100 015129</u>	Skrotordning 2022	U I	0 0	2.147 0	231 0	1.916 0	0 0	2.165 -780	2.165 -780
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Det samlede mindreforbrug 762 på kondemnerende ejendomme søges overført til rammen i 2023.								
<u>100 031002</u>	Ramme Halpulje	U	585	0	585	0	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	I forbindelse med budgetopfølgning 3 godkendte kommunalbestyrelsen, at Hal-puljens midler blev overført til budget 2023, hvor projektet videreføres.								
<u>100 031003 50</u>	Nøglefri Haller	U	728	0	0	728	727	0	727
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	I forbindelse med budgetopfølgning 3-2022 blev der overført 110 til 2023. Hvor projektet forventes udført								
<u>100 031003 66</u>	Sport og Kulturc. Brovst, udsk. gulv	U	494	-4	185	305	309	0	309
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	I forbindelse med budgetopfølgning 3-2022 blev der overført 185 til 2023. Merforbruget på 4 søges retur til rammen i 2023								
<u>100 031003 69</u>	DGI-huset Aabybro, renov. Omklæd.	U	0	400	-7	407	7	0	7
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Mindreforbruget på 400 søges overført til projektet i 2023.								
<u>100 031003 70</u>	DGI-huset Aabybro, udsk. klinker bas.	U	0	300	0	300	0	331	331
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet er endnu ikke afsluttet, merforbruget overføres til 2023.								
<u>100 031007</u>	Tranum GF Lysanlæg	U	0	300	0	300	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Mindreforbruget på 300 søges overført til projektet i 2023								
<u>100 031100</u>	Skaterbane i Brovst	U I	0 -1.000	3.280 -1.025	-20 206	3.300 -2.231	20 -1.206	3.050 -1.025	3.070 -2.231
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Det samlet mindreforbrug på 230 søges overført til 2023, hvor projektet forventes færdig.								

## Anlægsarbejder - Igangværende

Kultur-, Fritids- og Landdistriksudvalg Kultur, fritid og landdistrikter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>200 031031</u>	Renov. Idrætscenter Fjerritslev	U	923	1.000	0	1.923	923	1.000	1.923
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projektet fortsætter i 2023								
<u>400 031150</u>	Aabybro IF - nyt klubhus	U	75	0	0	75	75	0	75
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Projekt udsat til 2024								
<u>500 031003</u>	Projekter I Jetsmark	U I	1.022 -555	0 0	0 0	1.022 -555	1.022 -555	0 0	1.022 -555
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	I forbindelse med budgetopfølgning 3 godkendte kommunalbestyrelsen, at projektes midler blev overført til budget 2023, hvor projektet videreføres.								
<u>500 031393</u>	Renovering af Jetsmark Idrætscenter	U I	0 0	1.300 0	0 0	1.300 0	0 0	385 0	385 0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Mindreforbruget på 915 søges overført til projektet i 2023								
<u>100 668400 11</u>	Padelbane Tranum	U	0	106	0	106	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Den uforbrugte del af bevillingen på 106 søges overført til projektet i 2023, hvor det forventes færdiggjort.								
<u>100 668400 15</u>	Birkelse fælled	U	0	180	0	180	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Den uforbrugte del af bevillingen på 180 søges overført til projektet i 2023, hvor det forventes igangsat.								
<u>100 668400 16</u>	Stationen i Arentsminde - etape 2	U	0	172	0	172	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Den uforbrugte del af bevillingen på 172 søges overført til projektet i 2023, hvor det forventes igangsat								



## Anlægsarbejder - Igangværende

Social- og Sundhedsudvalg Sundhed og Senior Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf gen- bevilling 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 526102</u>	Sundhedsklinikker	U	180	442	126	496	54	150	204
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Den uforbrugte del af bevillingen på 292 søges genbevilliget til projektet i 2023								

## Anlægsarbejder - Igangværende

Teknik- og Miljøudvalg Natur og miljø Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 038102 50</u>	Skovrejsningsprojekt	U	1.861	300	100	2.061	1.761	300	2.061
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 071310 06</u>	Vandløbsrestaurering, Ryå - helhedsprojekt	U	3.000	344	644	2.700	2.356	86	2.442
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 071310 07</u>	Masterplan Ryå	U	0	500	0	500	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								

Teknik- og Miljøudvalg Infrastruktur Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 010102 11</u>	Masterplan Fjerritslev	U I	4.052 0	970 0	970 0	4.052 0	7.991 -1.000	469 0	8.460 -1.000
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Skal ses i sammenhæng med 100 010102 12 Masterplan Brovst. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 010102 12</u>	Masterplan Brovst	U	6.948	718	-282	7.948	3.321	848	4.169
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Skal ses i sammenhæng med 100 010102 11 Masterplan Fjerritslev. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 010102 13</u>	Aabybro Midtbyplan	U	0	625	190	435	-190	625	435
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 010102 14</u>	Masterplan Jetsmark/Midtby Pandrup	U	300	500	300	500	0	447	447
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 010102 15</u>	Byfornyelse Kaas	U	200	200	200	200	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 212310-01</u>	Pulje til mindre projekter 2022	U	0	991	0	991	0	140	140
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 212310-03</u>	Cykelsti Ryå	U	800	596	596	800	204	949	1.153
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								

## Anlægsarbejder - Igangværende

Teknik- og Miljøudvalg Infrastruktur Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf gen- bevilling 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 212310-04</u>	Cykelsti Biersted Idrætsvej-Borgergad	U	750	679	679	750	71	690	761
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 212310-05</u>	Cykelsti Biersted Nymarksvej	U I	500 0	2.000 -1.000	500 0	2.000 -1.000	0 0	1.354 0	1.354 0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 212310-06</u>	Projekt Havørred Limfjorden	U	264	176	176	264	88	88	176
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 212310-07</u>	Stier i Sandmosen	U	72	72	72	72	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 212310-08</u>	Formidling af Limfjordsområdet	U	125	125	125	125	0	100	100
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 212310-09</u>	Stier og Naturformidling	U	68	68	68	68	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222008 01</u>	Infrastruktur Aabybro - Generelt	U	0	-484	0	-484	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222008 05</u>	Ombyg. Ø. Hovensvej / Knøsgårdsvej	U	4.000	732	32	4.700	3.968	8	3.976
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222008 06</u>	Ombyg. Postvænget / Banesti	U	500	302	302	500	198	0	198
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222008 07</u>	Østergade og Postvænget	U	-9	-50	-359	300	350	0	350
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222009 01</u>	Cykelsti/Infrastruktur/Trafiksikkerhed	U	183	-667	123	-607	60	20	80
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								

## Anlægsarbejder - Igangværende

Teknik- og Miljøudvalg Infrastruktur Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf gen- bevilling 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 222009 03</u>	Cykelsti Kollerup Strandvej	U I	7.400 -188	3.389 -2.713	3.389 -1	7.400 -2.900	4.011 -187	10 -1.260	4.021 -1.447
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222009 04</u>	Cykelsti Brovst/Tranum	U I	8.500 -46	-1.771 -3.355	-1.771 -1	8.500 -3.400	10.271 -45	67 -3.380	10.338 -3.425
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222009 05</u>	Cykelsti Strandvejen	U I	3.000 -15	68 -1.186	68 -1	3.000 -1.200	2.933 -14	121 -1.057	3.054 -1.071
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222009 06</u>	Cykelsti Thorupstrandvej	U I	6.340 -23	1.190 -2.177	1.190 0	6.340 -2.200	5.150 -23	35 -1.762	5.185 -1.785
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222012</u>	Sikring Sømærket Blokhus	U	35	40	0	75	35	40	75
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222013</u>	Elmevej Brovst	U	0	1.000	0	1.000	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222014 01</u>	Infrastruktur Hune - Generelt	U	0	1.800	0	1.800	0	0	0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222014 02</u>	Infrastruktur Hune - Buslomme	U	0	-500	0	-500	0	504	504
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222014 03</u>	Infrastruktur Hune - Udbyg. signalanlæg	U	0	0	0	0	0	480	480
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>100 222014 04</u>	Infrastruktur Hune - Venstresvingbane	U	0	0	0	0	0	39	39
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								

## Anlægsarbejder - Igangværende

Teknik- og Miljøudvalg Infrastruktur Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf gen- bevilling 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>265 241002</u>	Renoveringsprojekt	U	1.977	0	0	1.977	349	0	349
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								
<u>265 241004</u>	Oprensning af sejlrende mv.	U	0	1.196	-4	1.200	0	263	263
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Havnene ses over et. Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023, da de er disponeret.								
<u>340 243130</u>	Oprensning af sejlrende mv.	U	0	0	0	0	395	616	1.011
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Havnene ses over et. Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023, da de er disponeret.								
<u>340 243131</u>	Renovering havneanlæg, ålegræs	U	0	0	0	0	22	22	44
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Havnene ses over et. Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023, da de er disponeret.								
<u>420 243140</u>	Oprensning af sejlrende mv.	U	160	0	0	160	1.376	347	1.723
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Havnene ses over et. Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023, da de er disponeret.								
<u>420 243141</u>	Projekt flytning af flydebro	U	0	0	0	0	0	126	126
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Anlægsprojektet fortsætter i 2023. Uforbrugte midler søges overført til 2023.								

## Anlægsarbejder - Igangværende

Økonomiudvalg Erhverv og turisme Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 662102</u>	Kystsporet	U I	800 0	350 0	365 699	785 -699	435 -699	442 0	877 -699
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)		Igangværende projekt. Restbudget søges overført til 2023							
<u>100 662112</u>	Sti 100	U I	200 0	100 0	200 0	100 0	0 0	27 -38	27 -38
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)		Igangværende projekt. Restbudget søges overført til 2023							

Økonomiudvalg Kommunale ejendomme Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 010116</u>	Proces for el-ladestandere	U I	0 0	2.299 -1.300	0 0	2.299 -1.300	0 0	2.231 -1.274	2.231 -1.274
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)		Igangværende projekt. Rest på udgiftsbudget på 68 samt på indtægtsbudget på -26 søges overført til 2023							
<u>100 013108</u>	Renovering Stationsvej 20, Brovst	U	1.045	1.045	1.045	1.045	0	377	377
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)		Igangværende projekt. Restbudget på 668 søges overført til 2023							

Økonomiudvalg Tværgående aktiviteter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf genbevilning 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>100 002101 12</u>	Visualisering af byggemodninger m.v.	U	280	150	207	223	218	130	348
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)		Løbende projekt som anvendes i undersøgelsesfaser af de enkelte projekter. Søges overført til 2023							
<u>200 002014</u>	Rugmarken, Etape II, Fjerritslev	U I	3.192 -2.168	175 -708	66 -392	3.301 -2.484	3.126 -1.776	48 -708	3.174 -2.484
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)		Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023							
<u>300 002331</u>	Vesterbjergvej Brovst	U I	11.637 -2.572	2.202 0	2.502 0	11.337 -2.572	9.135 -2.572	2.310 0	11.445 -2.572
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)		Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023							
<u>400 002057</u>	Byggemodning Horsbækken, Aabybro Etape I	U I	11.700 -12.732	20 0	114 0	11.606 -12.732	11.587 -12.733	23 0	11.610 -12.733
<i>Bemærkninger:</i> (beløb i 1.000 kr.)		Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023							

## Anlægsarbejder - Igangværende

Økonomiudvalg Tværgående aktiviteter Anlægsprojekt (1.000 kr.)		U/I	Budget				Regnskab		
			Primo 2022	Bevilling 2022	Heraf gen- bevilling 2022	Ultimo 2022	Primo 2022	Forbrug 2022	Ultimo 2022
<u>400 002076</u>	Byggemodning Horsbækken, Aabybro Etape II	U I	12.438 -7.627	98 0	346 17	12.190 -7.644	12.092 -10.331	0 0	12.092 -10.331
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023								
<u>400 002077</u>	Byggemodning Horsbækken, Aabybro Etape III	U I	8.350 -4.020	122 -3.810	2.272 -31	6.200 -7.799	6.078 -3.989	107 -3.810	6.185 -7.799
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023								
<u>435 002010</u>	Haldagervej (10 parcelshusgrunde)	U I	4.012 -2.063	100 -640	76 0	4.036 -2.703	3.935 -2.063	53 -640	3.988 -2.703
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023								
<u>500 002077</u>	Jacobsvej, Pandrup (9 grunde)	U I	2.329 -3.461	5 0	34 0	2.300 -3.461	2.295 -3.461	1 0	2.296 -3.461
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023								
<u>500 002080</u>	Klosterlunden, Pandrup	U I	6.983 -1.321	85 -350	-25 0	7.093 -1.671	7.008 -2.695	82 -350	7.090 -3.045
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023								
<u>540 002540</u>	Projekt XL Hune	U	0	46	0	46	0	85	85
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende projekt - søges overført til 2023								
<u>565 002086</u>	Byggemodning, mindre lokalsamfund	U	40	0	9	31	31	0	31
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende projekt - søges overført til 2023								
<u>570 002090/ 570 002091</u>	Højbogårdsvej, Saltum	U I	5.141 -830	240 0	-30 0	5.411 -830	4.321 -830	33 0	4.354 -830
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023								
<u>400 003032</u>	Høgårdsvej Aabybro 10 erhvervsgrunde	U I	7.675 0	50 0	571 0	7.154 0	7.104 0	43 0	7.147 0
<i>Bemærkninger: (beløb i 1.000 kr.)</i>	Igangværende udstykning/salg - restbudget søges overført til 2023								



### **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 fornødent 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 serviceydelse	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-ladestander	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 balance-tidspunktet.

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 ejerandelen, 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 bygge-modnet 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. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen. Der er indhentet aktuarmæssig beregning i 2022.

Hensatte forpligtelser vedrører eksempelvis 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 skal som minimum genberegnes hvert 5. år, og i de år, hvor der ikke foretages aktuarmæssig genberegning, foretages der årlig opgørelse. Der er indhentet aktuarmæssig beregning i 2022.

### **Langfristede gældsforpligtelser**

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balance-tidspunktet.

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* 2022.

### **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.