



Regnskab 2016

INDHOLD

Kommuneoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Kommunens årsberetning	3
Økonomiudvalget	
Regnskabsoversigter	6
Regnskabsbemærkninger	8
Teknik- og Havneudvalget	
Regnskabsoversigter	11
Regnskabsbemærkninger	13
Social- og Kulturudvalget	
Regnskabsoversigter	18
Regnskabsbemærkninger	19
Anvendt regnskabspraksis	24
Regnskabsopgørelse	30
Balance	31
Noter	
1 Anlægsoversigt	32
2 Aktier, andelsbeviser og ejerandele	33
3 Udvikling i egenkapital	34
4 Gældsforpligtigelser	35
5 Kautions- og garantiforpligtelser	36
6 Leasingforpligtigelser	37
Afsluttede anlægsprojekter	38
Anlægsregnskab Teknik- og Havneudvalg	39
Anlægsregnskab Økonomiudvalg	40
Personaleoversigt	41
Oversigt over lån pr. 31.12.16	42
Ældrebolig regnskab for 2015 - 2016	43
Mellemværende med havnene	45

Kommuneoplysninger

Kommune

Læsø Kommune
Doktorvejen 2
9940 Læsø



Telefon: 9621 3000

Hjemmeside: www.laesoe.dk

E-mail: kommunen@laesoe.dk

Regnskabsår

01.01.2016 – 31.12.2016

Kommunalbestyrelse

Tobias Birch Johansen, borgmester
Folmer Hjorth Kristensen, viceborgmester
Bente Faldt Faurholt
Olav Juul Gaarn Larsen
Lone Broe Christiansen
Ole Larsen
Per Kjærsgaard Bragt
Henrik Friis Autzen
Lars Vilsen

Kommunaldirektør

Jørgen Vestby Christiansen

Revision

BDO
Visionsvej 51
9000 Aalborg

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har aflagt årsregnskab for 2016 for Læsø Kommune til Kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Økonomi og Indenrigsministeriets 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.

I henhold til styrelseslovens § 45 overgiver Kommunalbestyrelsen hermed regnskabet til revision.

Læsø Kommune, den 24. april 2017.

Tobias Birch Johansen
Borgmester

Jørgen Vestby Christiansen
Kommunaldirektør

Kommunens årsberetning 2016

Kommunens årsberetning

I dette afsnit beskrives og analyseres de væsentligste udviklingstendenser i regnskabets hovedtal.

Drift og Anlæg:

i 1000 kr.	Budget 2016	Korr. budget 2016	Forbrug 2016	Budget-afvigelse 2016	Overførsel til 2017
Drift					
Indtægter					
Tilskud og skatter	-153.848	-158.135	-157.810	-325	
Udgifter					
Teknik- og Havneudvalget	9.955	9.905	8.732	1.173	770
Social & Kultur	99.233	98.827	99.413	-586	33
Økonomiudvalget	45.132	49.499	50.103	-604	555
Drift resultat før finansiering	472	96	438	-342	
Renteudgifter m.v.	280	280	56	224	
Resultat af ordinær drift	752	376	494	-118	1.358
Anlæg					
Teknik- og Havneudvalget		391	267	124	
Social- og Kulturudvalget					
Økonomiudvalget		-2.261	-1.738	-522	
Anlæg i alt		-1.870	-1.471	-399	
Resultat af skattefinansierede område	752	-1.494	-977	-517	
Forsyning (Teknik- og H.)			433	-433	
Resultat i alt	752	-1.494	-544	-950	

Læsø Kommune har i 2016 et underskud på det ordinære skattefinansierede driftsområde for i alt 0,5 mio. Underskuddet er ca. 0,1 mio. kr. højere end forventet i korrigeret budget. Som udgangspunkt er det vigtigt, at kommunen har et så stort overskud på den ordinære driftsvirksomhed (økonomisk råderum), at det giver plads til at dække afdrag på lån og anlæg, som ikke kan lånefinansieres.

Kommunens årsberetning 2016

For 2016 ser det således ud for Læsø Kommune:

Rådighedsberegning (1.000 kr.)	
Resultat af den ordinære driftsvirksomhed (underskud)	-494
Anlæg tillagt optagne lån	3.606
Afdrag på lån	-2.024
Netto	1.088

Rådighedsbeløbet for 2016 er atypisk fordi der har været en nettoindtægt på anlæg, som skyldes en engangsindtægt fra salg af ejendom. Såfremt denne indtægt ikke havde været i 2016 ville der i stedet for havde været et forbrug på 650.000 kr., som skulle finansieres af likviditeten.

Fremadrettet bør resultatet fra den ordinære driftsvirksomhed være så stort, at det kan dække nettoanlægsudgiften (anlæg fratrukket optagne lån) samt årets afdrag på lån.

Det skal forudsættes, at fremtidige regnskaber indeholder anlægsudgifter for ca. kr. 2.000.000. Det niveau vil være kr. 3.400.000 højere end i år 2016 og bevirke et underskud på det skattefinansierede område incl. afdrag på kr. 4.500.000 (1.047.000+3.400.000). Idet beskatningsprocenten for år 2017 blev hævet med 0,7% svarende til en merindtægt på kr. 2.000.000 vil et beregnet underskud på det skattefinansierede område incl. afdrag i år 2017 udgøre ca. 2.500.000.

Fokus skal således fremadrettet være på resultatet af det skattefinansierede område incl. afdrag idet dette resultat indikerer sammenhængen imellem aktivitet og finansiering og samtidig tager hensyn til konsekvensen af langfristet gæld.

Finansieringsoversigt i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2016	Budget 2016	Korrigeret budget 2016
Likvide beholdninger primo	1.247		
Tilgang af likvide aktiver:			
+/- Lånoptagelse	2.135		
Anvendelse af likvide aktiver:			
+/- Årets resultat	544	-752	1.493
+/- Øvrige finansforskydninger	1.578		
- Afdrag på lån	-2.024	-2.058	-2.058
+/- kursregulering likvide aktiver			
Likvide beholdninger ultimo	3.480	-2.810	-565
<i>Negative tal angives med (-)</i>			

Kommunens årsberetning 2016

Læsø Kommune har i 2016 optaget lån for i alt kroner 2.135.000.

Specifikation af låneoptagelse:

Terminalbygning/opmarchområde	kr.	400.000
Landsbyfornyelse	kr.	400.000
Energioptimering Læsø Kur	kr.	435.000
Billetautomat Havne	kr.	400.000
VVM redegørelse	kr.	300.000
Byrum Hovedgade	kr.	200.000

Kommunalbestyrelsen har på møde den 25. april 2016 godkendt optagelse af nævnte lån.

De bogførte likvide aktiver er alene et øjebliksbillede, som er opgjort den 31. december i året.

Eksempelvis er tallet påvirket af udsving i supplementsperioden fra år til år, som er indeholdt i posten "øvrige finansforskydninger".

Derfor giver den gennemsnitlige likviditet opgjort dagligt over de seneste 12 måneder et mere præcist billede af udviklingen i kommunens likviditet.

Læsø Kommunes likvide aktiver opgjort efter reglen om kassekredit (gennemsnitlig likviditet de seneste 12 måneder) er i 2016 opgjort til kr. 5.424.176.

Den gennemsnitlige likviditet med udgangen af 2014 var kr. 10.950.732 og med udgangen af 2015 var den kr. 6.148.803.

Bemærkninger til den samlede beretning.

Der blev i år 2016 arbejdet tæt med budgetforudsætningerne. Således er oprindeligt budget som det blev vedtaget i oktober måned 2015 ændret med ca. kr. 4.000.000 på henholdsvis tilskuds- og udligningsindtægter og driftsudgifter.

Regnskab 2016 udviser herefter en bedre sammenhæng med det korrigerede budget og kan således danne grundlag for fremtidige budgetter.

På refusionsområdet er der hjemtaget for kr. 2.700.000 mere i indtægt end budgetlagt, hvilket hovedsageligt dækker over merudgifter på områderne "tilbud til udlændinge" og "revalidering og løntilskud". Der skal på disse områder være fokus på budgetlægningen i de fremtidige budgetter.

Samlet set afviger det primære driftsresultat regnskab og budget imellem med kr. 118.000 hvilket er udtryk for en meget fin sammenhæng mellem regnskab og budget.

Regnskabsoversigt

Økonomiudvalget

	Oprindeligt budget 1 kr.	Tillægs bevillinger 1 kr.	Omplan- cinger 1 kr.	Korr. budget 1 kr.	Forbrug JAN - 016 1 kr.	Rest korr. budget 1 kr.
Økonomiudvalget	45.132.201	4.366.645	0	49.498.846	50.102.928	-604.082
06 Fællesudgifter og administration m.v	45.132.201	4.366.645	0	49.498.846	50.102.928	-604.082
Læsø Kommune	45.132.201	4.366.645	0	49.498.846	50.102.928	-604.082
Politisk organisation	4.090.047	-1.920.000		2.170.047	2.383.144	-213.097
Politisk organisation	4.090.047	-1.920.000		2.170.047	2.383.144	-213.097
Fælles formål	2.005.947	-2.000.000		5.947	5.150	797
Kommunalbestyrelsesmedle mmer	2.009.100	80.000		2.089.100	2.330.017	-240.917
Kommissioner, råd og nævn	75.000			75.000	47.977	27.023
Direktion	41.042.154	6.286.645	0	47.328.799	47.719.784	-390.985
Administrationen	36.423.308	5.646.645	0	42.069.953	41.891.496	178.457
Sekretariat og forvaltning	11.585.608	3.114.645	-111.820	14.588.433	14.563.734	24.699
Turisme	350.000			350.000	226.801	123.199
Løn og barselspuljer	283.700	300.000		583.700	741.192	-157.492
Tjenestemandspension	1.778.500		0	1.778.500	1.611.641	166.859
Administrationsbi. Udb. Danmark	265.000			265.000	272.600	-7.600
Beredskab	1.811.200	101.000	111.820	2.024.020	1.995.228	28.792
Færgetilskud	20.349.300	2.131.000		22.480.300	22.480.300	0
Teknik & Havne	879.846	100.000		979.846	1.241.123	-261.277
Administration - løn	879.846	100.000		979.846	1.241.123	-261.277
Social & Kultur	3.739.000	540.000		4.279.000	4.587.165	-308.165
Sociale opgaver	2.239.000	540.000		2.779.000	3.026.355	-247.355
Administration - løn	2.239.000	540.000		2.779.000	3.026.355	-247.355
Plejefamilie- opholdsteder					0	0
Beskæftigelse	1.500.000			1.500.000	1.560.810	-60.810

Regnskabsoversigt

Finansiering

	Oprindeligt budget / 2016 1 kr.	Tillægsbevilling 2016 1 kr.	Omplacerin ger kr.	Korr. budget 2016 1 kr.	Forbrug JAN -016 2016 1 kr.	Rest. korr. budget 2016 1 kr.
Finansiering	-153.568.000	-4.286.595	0	-157.854.595	-157.754.153	100.442
Rente	280.000			280.000	56.251	-223.749
Tilskud og udligning	-67.596.000	-4.085.000		-71.681.000	-71.359.393	321.607
Skatter	-86.252.000	-201.595		-86.453.595	-86.451.011	2.584

Regnskabsbemærkninger 2016

Økonomiudvalget

Politisk organisation

- **Fælles formål**
Budgetforudsætningen er korrekt.
- **Kommunalbestyrelsesmedlemmer**
Aktiviteter under møder, rejser og repræsentation skal budgetmæssigt tilpasses det faktiske behov. Budget 2017 er forøget med kr. 75.000, men skal forøges med yderligere kr. 175.000.
- **Kommissioner, råd og nævn**
Budgetforudsætningen er korrekt.
- **Valg**
Ingen aktivitet.

Direktion

❖ Administration

❖ Sekretariat og Forvaltning

- **Administrationsbygninger**
Budgetforudsætningen er korrekt.
- **Øvrig administration**
Samlet er der et merforbrug på kr. 340.000. indeholdt i dette merforbrug er der et regnskabsmæssigt merforbrug på ca. 1 mio. kr. vedrørende IT-udgifter. Budgetmæssigt er IT området i budget 2017 blevet konkretiseret på relevante delområder således, at ekstern og intern driftsafvikling er adskilt ligesom monopolbrud, kontrakter og konsulenttydelser er opgjort for sig. IT området er budgetmæssigt tilpasset de faktiske udgifter i budget 2017 og forventes således ikke at indeholde et merforbrug. Leasingaftaler er opsagt pr ultimo 2016, hvorfor fremtidige IT indkøb skal konkret budgetlægges.
- **Myndighedsudøvelse**
Der er afholdt en mindre driftsudgift uden et samtidig afsat budget.
- **Økonomi løn administration**
Budgetforudsætningen er korrekt.

Regnskabsbemærkninger 2016

Økonomiudvalget

❖ Turisme

- Området vedrører Vækstcenter Vejgaard, Flagalle, Turisme, Markedsføringsudvalg, Messer og markedsføring og Erhvervsfremme. Der er registreret et mindreforbrug på kr. 120.000.

❖ Løn og Barselspuljer

- Der er registreret et merforbrug på kr. 160.000.

❖ Tjenestemandspension

- Der er registreret et mindreforbrug på kr. 170.000. Området bør fremtidigt budgettilpasses til de faktiske udgifter.

❖ Administrationsbidrag Udbetaling Danmark

- Budgetforudsætningen er korrekt.

❖ Beredskab

- Budgetforudsætningen er korrekt.

❖ Færgetilskud

- Budgetforudsætningen er korrekt.

❖ Teknik og Havne

❖ Administration - løn

Der er registreret et merforbrug på kr. 260.000 fordelt som merforbrug på myndighedsudøvelse på kr. 485.000 og som mindre forbrug på øvrig administration på kr. 225.000.

❖ Social og kultur

❖ Sociale opgaver

Der er registreret et merforbrug på kr. 247.000 fordelt som merforbrug på myndighedsudøvelse på kr. 360.000 og som merforbrug på øvrig administration på kr. 113.000.

❖ Beskæftigelse

Budgetforudsætningen er korrekt.

Regnskabsbemærkninger 2016

Finansiering

Tilskud, udligning og skat

Den samlede opgørelse vedrørende tilskud og udligning kan opgøres til en mindreindtægt på kr. 293.000. Mindreindtægten vedrører for kr. 290.000 en midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet.

Den samlede opgørelse af skatter kan opgøres til en mindreindtægt på kr. 2.584. Indeholdt i dette mindreforbrug er en merindtægt på kr. 16.384 vedrørende kommunens andel af skat af dødsboer samt en mindreindtægt i forskellen mellem opkrævet grundskyld og kompensation for fastfrysning af grundskyld på kr. 18.716.

Renter

Den samlede opgørelse af renter kan opgøres til en mindreudgift på kr. 223.266. Hovedårsagen til dette mindreforbrug skyldes en rentebetaling til Kommunekreditforeningen på kr. 292.153 mindre end budgetlagt.

Regnskabsoversigt

Teknik- og Havnvedvalget

	Oprindeligt budget / 2016 1 kr.	Tillægsbevilling 2016 1 kr.	Omplacering 2016 1 kr.	Korr. budget 2016 1 kr.	Forbrug JAN -016 2016 1 kr.	Rest. korr. budget 2016 1 kr.
Teknik- og havneudvalget	9.955.154	-49.800	0	9.905.354	9.164.834	740.520
Direktion	9.955.154	-49.800	0	9.905.354	9.164.834	740.520
Teknik & Havne	9.955.154	-49.800	0	9.905.354	9.164.834	740.520
Havnene	-1.037.800	-100.000		-1.137.800	-1.587.163	449.363
Østerby Havn	-609.700	-50.000		-659.700	-985.468	325.768
Vesterø Havn	-428.100	-50.000		-478.100	-601.696	123.596
Byudvikling, bolig & miljøforanstaltning	2.393.054	683.200		3.076.254	3.004.814	71.440
Boligformål	10.000			10.000	10.067	-67
Tanghusprojekt/byfornyelse		100.000		100.000	100.202	-202
Fælles formål	318.500	300.000		618.500	421.569	196.931
Parker og legepladser, off.toiletter	197.100			197.100	435.641	-238.541
Stadion og idrætsanlæg	105.500	115.000		220.500	220.524	-24
Rustvogn	-2.900			-2.900	-10.000	7.100
Miljøbeskyttelse	97.900			97.900	93.692	4.208
Skadedyrsbekæmpelse	-181.500			-181.500	-343.706	162.206
Skorstensfejerarbejde					-0	0
Anden fast ejendom	-18.000	168.200		150.200	366.940	-216.740
Anden fast ejendom	-185.000	168.200		-16.800	108.417	-125.217
Anden fast ejendom told moms					982	-982
Vesterø Havnegade 28	167.000	0		167.000	257.541	-90.541
Vandløb	817.000			817.000	750.500	66.500
Naturbeskyttelse	1.049.454			1.049.454	959.383	90.071
Affaldshåndtering					433.184	-433.184
Transport	8.599.900	-633.000	0	7.966.900	7.313.999	652.901
Materialegården	1.513.600	420.000	-1.584	1.932.016	1.911.284	20.732
Kollektiv trafik	2.753.000	-300.000		2.453.000	1.991.454	461.546
Fælles funktioner	907.900	-350.000		557.900	624.012	-66.112
Kommunale veje	3.425.400	-403.000	1.584	3.023.984	2.787.250	236.734
Kommunale veje	3.072.700	-403.000	1.584	2.671.284	2.342.254	329.030
Vesterø Havn - tidligere amtsvej	352.700			352.700	443.441	-90.741
Øvrige - told moms					1.555	-1.555

Regnskabsoversigt

Anlæg

	Oprindeligt budget 1 kr.	Tillægsbevilling 2016 1 kr.	Omlaceringer 1 kr.	Korr. budget 2016 1 kr.	Forbrug JAN -016 2016 1 kr.	Rest. korr. budget 2016 1 kr.
Læsø Kommune		-1.870.000	0	-1.870.000	-1.470.956	-399.044
Teknik- og havneudvalg						
Østerby Havnegade 21					-225.880	225.880
Byrum Hovedgade 119					202.932	-202.932
Byrum Hovedgade 27		-20.000		-20000	-21.128	1.128
Læsø Kur - energioptimering		410.500		410500	311.612	98.888
Økonomiudvalg						
Salg af bygninger		-1.850.000		-1850000	-1.738.491	-111.509
Udviklingspulje til effektivisering		-410.500		-410500		-410.500

Regnskabsbemærkninger 2016

Teknik- og Havneudvalg

00 Byudvikling

❖ **Boligformål**

Ingen bemærkninger

❖ **Fælles formål**

Der er på budget 2016 afsat 618.500 kr. til vedligeholdelse af kommunale ejendomme. Da en del arbejder først er igangsat sidst på året er der kun forbrugt 421.569 kr. Det resterende budgetbeløb søges overført til færdiggørelse af planlagte arbejder.

❖ **Parker og legepladser, off.toiletter**

Der er et merforbrug på ca. 207.700 kr. til anlæg, legeplads og grønne områder samt 30.000 kr. til drift af offentlige toiletter. Overskridelsen skyldes, at timeforbruget tidligere ikke har været registreret konkret på opgaven men under løn, fælles formål.

❖ **Stadion og idrætsanlæg**

Ingen bemærkninger

❖ **Rustvogn**

Ingen bemærkninger.

❖ **Anden fast ejendom**

Der er et merforbrug på 216.000 kr. relateret til Vesterø Havnegade 35. Refusion af energifgifter i samme størrelsesorden for 2015-16 sker først i 2017.

❖ **Naturbeskyttelse**

Der er et mindreforbrug på kr. 90.000 kr., der skyldes, at lavere lønudgifter til naturpleje, idet medarbejderne nu indgår i en tværgående ressourcestyring af opgaverne på det tekniske område.

❖ **Vedligeholdelse af vandløb**

Ingen bemærkninger

❖ **Miljøtilsyn – virksomheder**

Ingen bemærkninger.

❖ **Skadedyrsbekæmpelse**

Der er et overskud på skadedyrsbekæmpelse på 162.000 kr. Budget 2017 er derfor reguleret med lavere takster.

Regnskabsbemærkninger 2016

Teknik- og Havneudvalg

❖ **Skorstensfejerarbejde**

Ingen bemærkninger

❖ **Redningsberedskab**

Ingen bemærkninger

02 Transport

Der er samlet på Transport et mindre forbrug på 653.000 kr. Der er internt afvigelse, som primært er begrundet i ændret konteringspraksis, hvor timeforbruget for 2016 er mere præcist henført til konkret opgaveområde, idet der er indført en tværgående ressourcestyring af medarbejdere, der tidligere oftest havde et enkelt arbejdsområde.

❖ **Materialegården**

Der har været et mindre forbrug på 472.000 kr. som primært henføres til lønninger. Til driftsbygninger og pladser har der været et merforbrug på 132.000 kr. til vedligeholdelse af driftsbygninger og pladser samt et mindre forbrug på 297.000 kr. til bus- og læskure, idet udgifter hertil er bogført under kollektiv trafik.

❖ **Fælles funktioner**

Ingen bemærkninger

❖ **Kommunale veje**

➤ **Kommunale veje**

Der er et samlet mindre forbrug på kr. 236.700 kr. der primært skyldes reduktioner vedr. vedligeholdelse af mindre veje. Den planlagte renovering af fortov i Byrum er af praktiske grunde udskudt til 2017.

Budgettet for vintervedligehold er overskredet med 162.000 kr., grundet et stort behov for saltning i vinteren 2016-17.

Der er for vejafvandingsbidrag en udgift på 48.000 kr. uden egen budgetramme. Der er et anført et budget på 97.000 kr. som imidlertid stammer fra en beslutning om at overføre 100.000 kr. til spildevandsplanlægning fra 2015 til 2016. Dette beløb ønskes videreført til 2017, da opgaven vedr. spildevandsplan er udskudt.

Regnskabsbemærkninger 2016

Teknik- og Havneudvalg

➤ **Øvrige – told moms**

Ingen bemærkninger

➤ **Kollektiv trafik**

Der er et mindre forbrug på kr. 528.000,- der skyldes mindre forbrug på den kollektive trafik, både som tilskud til trafikselskabet og for samordnet kørsel. Dette niveau videreføres i 2016, hvorefter udgiften ventet stiger til det budgetterede i 2017, når Læsø kommunes bidrag for gratis buskørsel øges.

❖ **Vesterø Havn – tidligere amtsvej**

➤ **Vesterø Havn – tidligere amtsvej**

Der er et merforbrug på 90.700 kr,

Regnskabsbemærkninger 2016

Havnene - Drift

Drift

- ❖ Der er på havnene et samlet overskud på overskud på 1.586.000 kr. hvilket er 449.000 kr. mere end det budgetterede.



Til trods for en sløj sommer med tilsvarende lavere indsejling på lystsejlere på 640.000 kr. er dette blevet modsvaret af øgede indtægter på landing af fisk på ca. 340.000 kr. samt reduktion af driftsudgifterne til vedligeholdelse.

Renteudgiften har som følge af den lave rente været 325.000 kr. lavere end budgetteret.

- ❖ **Østerby Havn**

- **Østerby Havn**

Der har i Østerby havn været et samlet overskud på kr. 985.468 mod budgetteret overskud på kr. 659.000, et overskud på kr. 325.768.

Årsagen hertil er primært øgede indtægter – vareafgifter fisk, som følge af årets gode fiskeri efter hummer, samt en lang række større og mindre optimeringer.

Der har været merudgifter på driftsbudgettet samlet for "Produktionsanlæg og arealer", i alt kr. 124.497. Herunder har der været merudgifter til anskaffelse af billetteringsanlæg. Kr. 252.745. som påvirker driftsresultatet. Investeringen vil fra 2017 medføre en besparelse i lønudgiften

Der har været mindre indtægter på lystbåde på kr. 248.764.

Øvrige afvigelser er relateret til at kontoplanens opbygning er ny pr. 1.1.2016, og der er behov for en yderligere justering af udgiftsfordelingen.

- ❖ **Vesterø Havn**

- **Vesterø Havn**

Vesterø havn har for 2016 et samlet overskud på kr. 601.696 mod et budgetteret overskud på kr. 478.100 et overskud på kr. 123.596.

Der har været en mindre indtægt på lystbåde og erhverv på kr. 390.158 primært på vigende indtægter på lystbåde på grund af sommervejret.

Elbilerne har udvist et overskud på kr. 156.371 mod budgetteret overskud kr.

74.000. Dette skyldes, at havnen har udlejet et større antal elbiler end i tidligere år, da hjemmeplejen ikke længere benytter de elbiler der var udlejet hertil.

Regnskabsbemærkninger 2016

Havnene - Drift

Der er i 2015 ekstraordinært investeret i billetautomater på Vesterø havn for kr. 235.000. Investeringen vil fra 2017 medføre en besparelse i lønudgiften.

❖ Samlede bemærkninger for begge havne

Der er mellem havnene og Læsø Kommune en teoretisk opgørelse af et mellemværende kaldet "udlæg", for at følge om havnene udviser et resultat over tid, som svarer til forrentning og afdrag på de lån Læsø kommune har optaget til anlægsarbejder på havnene.

	<u>Østerby havn</u>		<u>Vesterø havn</u>	
	Regnskab 2016	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2015
Indtægter	-4.217.263	-3.816.351	-2.834.457	-3.695.274
heraf lystbåde	-1.864.434	-1.741.573	-1.196.556	-1.222.164
kuttere	-79.215	-51.718	-28.954	-738.573
vareafgift fisk	-1.075.905	-738.573	-73.352	-98.755
udleje bygninger	-217.539	-233.223	-306.078	-257.132
udleje arealer	-424.848	-379.638	-75.800	-63.434
færge			-658.006	-638.971
brændstof, el, brus mv	-555.322	-671.626	-339.340	-512.768
udleje, elbiler			-156.371	-163.477
Driftsudgifter excl. Renter	3.055.569	3.521.198	2.118.687	3.675.411
Driftsresultat excl. renter	-1.161.694	-295.153	-715.770	-19.863
Renter til Læsø kommune	176.226	175.443	114.074	178.959
Driftsresultat inkl. renter	-985.468	-119.710	-601.696	159.096
Lån primo	13.670.000	14.216.894	9.862.000	10.255.016
Lån Ultimo	13.322.000	13.670.000	9.657.000	9.862.000
årets afdrag	348.000	546.894	205.000	393.016
Udlæg fra Læsø kommune til havnen				
Udlæg primo	17.622.597	17.742.307	11.408.381	11.248.285
Udlæg ultimo	16.637.129	17.622.597	10.806.685	11.408.381

Idet havnene er kommunalt ejede, består der ikke et formelt låneforhold mellem havne og kommunen. Men der beregnes en fiktiv rente på 1% af ultimo saldo på udlæg - til dækning af Læsø kommunes renteudgifter på de lån kommunen har optaget vedr. de kommunale havne.

Regnskabsoversigt

Social- og Kulturudvalget

	Oprindeligt budget / 2016 1 kr.	Tillægsbevilling 2016 1 kr.	Omplacering 2016 1 kr.	Korr. budget 2016 1 kr.	Forbrug JAN -016 2016 1 kr.	Rest. korr. budget 2016 1 kr.
Social- og kulturudvalget	99.233.000	-406.000	0	98.827.000	99.413.311	-586.311
Direktion	99.233.000	-406.000	0	98.827.000	99.413.311	-586.311
Social & Kultur	99.233.000	-406.000	0	98.827.000	99.413.311	-586.311
Sundhed og forebyggelse	14.532.132			14.532.132	16.226.974	-1.694.842
Fælles område	1.435.240			1.435.240	1.907.511	-472.271
Sundhedsfremmende og forebyggelse	1.160.757			1.160.757	1.097.864	62.893
Sygepleje	5.508.032			5.508.032	5.398.073	109.959
Tandplejen	602.120			602.120	790.311	-188.191
Sundhedsområdet	5.825.983			5.825.983	7.033.215	-1.207.232
Sociale opgaver	36.745.826	-270.000	-1.110.000	35.365.826	35.645.599	-279.773
Støttecentret Hyggeklubben	2.163.700	-50.000		2.113.700	2.113.571	129
Central refusionsordning	-200.000			-200.000	-475.877	275.877
Tilbud til børn og unge	100.000			100.000	107.285	-7.285
Tilbud til ældre og handicappede	6.611.000	320.000	-1.110.000	5.821.000	4.530.147	1.290.853
Rådgivning og -institutioner	62.500			62.500		62.500
Tilbud til udlændinge					484.662	-484.662
Førtidspension	8.960.000			8.960.000	8.843.472	116.528
Kontante ydelser	10.511.626			10.511.626	11.639.449	-1.127.823
Støtte-friv. soc.arb & øvr. Soc.formål	69.000			69.000	59.670	9.330
Sikrede døgnns. børn og unge	56.000			56.000	-1.793	57.793
Administration - løn	540.000	-540.000		0		0
Plejefamilie- opholdsteder	3.656.000			3.656.000	3.529.388	126.612
Forebyg. forantalt. børn og unge	353.000			353.000	470.393	-117.393
Døgninstitutioner for børn og unge	1.400.000			1.400.000	2.230.201	-830.201
Tilbud til voksne med særligt behov	2.463.000			2.463.000	2.115.032	347.968
Ældre og omsorg	20.331.749		1.110.000	21.441.749	21.834.742	-392.993
Dag- & Aktivitetscenter	50.000			50.000	38.877	11.123
Ældre og omsorg ledelse			600.000	600.000	435.307	164.693
Døgnplejen	20.281.749		510.000	20.791.749	21.360.558	-568.809
Børnehuset	3.108.946		0	3.108.946	3.605.135	-496.189
Skole, SFO m.m. og Bibliotek	16.877.431	-256.000	0	16.621.431	15.754.556	866.875
Skolen	14.936.425	-256.000	0	14.680.425	14.152.012	528.413
SFO og Ungdomsskole	1.301.291			1.301.291	1.022.246	279.045
Bibliotek	639.715			639.715	580.298	59.417
Undervisning og kultur	3.811.719	270.000	0	4.081.719	3.946.971	134.748
Folkeskole og ungdomsuddannelse	1.521.000			1.521.000	1.489.232	31.768
Kulturel virksomhed	830.719	600.000		1.430.719	1.525.076	-94.357
Folkeoplysning og fritidaktiv.	371.000			371.000	255.982	115.018
Ø-støtte elever	1.089.000	-330.000	0	759.000	676.681	82.319
Beskæftigelse	3.825.197	-150.000		3.675.197	2.399.334	1.275.863

Regnskabsbemærkninger 2016

Social- og Kulturudvalget

For at sikre en tilfredsstillende behandling af eventuelle driftsafvigelser på regnskabet i forhold til det enkelte område, skal disse afvigelser fremgå særskilt ud fra følgende kriterier.

- Hovedreglen: afvigelser på 5 % og derover, dog minimum 300.000 kr.,
- Undtagelsen: Afvigelser under 300.000 kr. skal medtages, såfremt afvigelsen skønnes at være af betydning i forhold til Kommunalbestyrelsens intentioner om bevillingen.

❖ Sundhed og Forebyggelse

Der er et forbrug på 111,66 %, svarende til et merforbrug på 1.694.842 kr.

➤ Fælles område

Merforbrug på 472.000 kr.(132,91 %) heraf er der ved budgetlægningen lavet en fejl så der mangler 400.000 kr. til løn. Den resterende overskridelse på 72.000 kr. skyldes primært indkøb af ny kopimaskine og at der ved flytningen til Vejgård har været diverse ekstraudgifter til maling, wifi osv.
Lønbudgettet er korrigeret i budget 2017.

➤ Sundhedsfremmende og forebyggelse

Der er intet at bemærke.

➤ Sygepleje

Der er intet at bemærke.

➤ Tandplejen

Merforbrug på 188.000 kr. (131,25 %) Merforbruget 2016 fremkommer efter at der en lang årrække (vel alle tandplejens 39 år) er set balance eller et lille mindre forbrug i de respektive årsregnskaber.

I vinteren 2015/16 blev det besluttet at udskifte tandplejens sterilisation/køkken. Inventaret var stærkt nedslidt efter 38 år virke. Nedbrydningen af de gamle køkken-elementer samt maling af lokalet blev foretaget af kommunens egen håndværker sammen med klinikchefen. Alligevel blev regnskabet for den nye sterilisation noget højere end forventet, da flere af de faste installationer var utidssvarende og måtte udskiftes. Endeligt regnskab for ny sterilisation: 95.288 kr.

Samarbejdsaftale med Frederikshavn kommune om tandreguleringstimer samt visse andre ydelser er ophørt, og i den forbindelse har Frederikshavn kommune konstateret, at de ikke tidligere har fået årsreguleret afregningsbeløbet. Det udløste en efterregning (som gik tilbage til 2011) på ca. 87.000 kr.

I forbindelse med nye krav til røntgenanlæg på tandklinikker, indkøb af et nyt anlæg samt flytning af eksisterende røntgenanlæg til klinik i 2012/13 har det firma (Nordenta), som foretog monteringen/flytningen af røntgenanlæg ikke været opmærksom på, at der i den forbindelse skulle betales et gebyr til Statens Institut for Strålehygiejne under Sundhedsstyrelsen. Gebyret lød på 11.612,- kr.

Budget 2017 ses at være retvisende.

Regnskabsbemærkninger 2016

Social- og Kulturudvalget

➤ **Sundhed (medfinansiering af sygehusene, genoptræning mv.)**

Der er et merforbrug på 1.207.000 kr. (120, 72 %)

Der er et merforbrug på medfinansiering af sygehusene på 1.085.000 kr.

Da medfinansieringen fra centralt hold er besluttet ændret med delvis virkning i 2017 og fuld virkning i 2018 holdes der særligt øje med området og det er lavet til et handleplanspunkt i Social- og Kulturudvalgets handleplan.

Budget 2017 er ikke justeret ind med merforbruget, det forventes at 2016 var et særligt dyrt år.

Herudover er der merforbrug på den kommunale genoptræning primært kørselsudgifter – dette er justeret i budget 2017.

❖ **Sociale opgaver**

Der er et forbrug på 100,79 %, svarende til et merforbrug på 280.000 kr.

➤ **Støttecentret Hyggebogen**

Der er intet at bemærke.

➤ **Central refusionsordning**

Der er en merindtægt på 275.000 kr. ((237,94 %) der skyldes øgede udgifter til døgninstitutioner for børn og unge.

Den øgede indtægt er korrigeret i budget 2017.

➤ **Tilbud til børn og unge**

Der er intet at bemærke.

➤ **Tilbud til ældre og handicappede**

Der er et mindre forbrug på 1.290.000 kr. (77,82 %)

Der er en merindtægt på godt 500.000 kr. (215,70 %) ved levering af §83 ydelser til andre kommuner. Tallene er meget sårbare da en borger fra eller til på vores plejehjem betalt af anden kommune kan gøre den store forskel. Budget 2017 er justeret til den højere indtægt.

Ældreboligregnskabet har været påvirket af salg af 3 ældreboliger i Østerby, der er en samlet mindre forbrug på ældreboligerne på 1.053.000 kr.(-29,37 %) som fremkommer ved godt 400.000 kr. til landsbyggefonden, formindsket lejetab på 160.000, og mindre låneudgift på 320.000 kr. hertil kommer et mindre forbrug på 173.000 kr. Fra 2018 skal ældreboligregnskabet bogføres anderledes end hidtil og budgettet gennemgås i denne sammenhæng ekstra omhyggeligt.

➤ **Rådgivning og – institutioner**

I budget 2017 afholdes opgaven under Hyggebogen.

Regnskabsbemærkninger 2016

Social- og Kulturudvalget

➤ **Tilbud til udlændinge**

Det var ikke muligt, at budgetlægge området til 2016, der er i alt forbrugt 484.000 kr.

Der er ud fra forbrug i 2016 afsat budget i 2017. Ved budgetopfølgning vil det fremgå om budgettet er retvisende i forhold til antal borgere og indsats.

➤ **Førtidspension**

Der er intet at bemærke.

➤ **Kontante ydelser**

Der er et merforbrug på 1.127.000 kr. (110,73 %)

De store udgifter til kontante ydelser er primært på funktionerne: sygedagpenge, kontant - og uddannelseshjælp, boligydelse og boligsikring, dagpenge til forsikrede ledige, ressourceforløb og jobafklaringsforløb og ledighedsydelse.

Sygedagpenge, kontanthjælp- og uddannelseshjælp og dagpenge til forsikrede ledige har samlet et merforbrug på 1.730.000 kr. dette opvejes til dels af et mindre forbrug på ressource- og jobafklaringsforløb og ledighedsydelse på 685.000 kr. Budgettet er tilrettet i 2017.

➤ **Støtte-frivilligt socialt arbejde & øvrige sociale formål**

Der er Intet at bemærke.

➤ **Sikrede døgninstitutioner børn og unge**

Der er Intet at bemærke.

➤ **Plejefamilie- opholdssteder**

Der er intet at bemærke.

➤ **Forebyggende foranstaltninger børn og unger**

Der er intet at bemærke.

➤ **Døgninstitutioner for børn og unge**

Der er et merforbrug på 830.000 kr. (159,30 %), Dette skyldes at der er iværksat flere og dyrere indsatser end forventet.

De øgede indsatser er indregnet i Budget 2017.

➤ **Tilbud til voksne med særlige behov**

Der er et mindre forbrug på 348.000 kr. (85,87 %)

Borger er ophørt i tilbud og tilflyttet ny kommune – budget 2017 er tilrettet dette.

Regnskabsbemærkninger 2016

Social- og Kulturudvalget

❖ **Ældre og Omsorg**

Der er et forbrug på 101,83 %, svarende til et merforbrug på 392.000 kr.

➤ **Dag- & Aktivitetscenter**

Intet at bemærke

➤ **Døgnglejen incl. ledelse af Ældre og Omsorg**

Der er et merforbrug på 404.000 kr. (101,89 %)

Merforbruget er primært i gruppen blandet fag. Den opsplitning der i 2015/2016 er foretaget mellem "Sundhed og Forebyggelse" og "Ældre og Omsorg" har medført en upræcist budgetlægning i 2016 i gruppen blandet fag. Budgettet er således opjusteret i 2017, det skal vurderes om det nu er retvisende.

❖ **Børnehuset**

Der er et forbrug på 115,94 % svarende til et merforbrug på 495.000 kr.

Merforbruget skyldes primært at lønudgifter til madordningen, dette er tilrettet i budget 2017.

❖ **Skole, SFO m.m. og Bibliotek**

Der er et forbrug på 94,78 % svarende til et mindre forbrug på 866.000 kr.

➤ **Skolen**

Der er et mindre forbrug på 528.000 kr. (96,4 %) der primært skyldes, øget fokus på vikardækning og udgiftsniveau ved samme, mindre forbrug på varme og el, og et fald i børn der anvender undervisningstilbud hos andre kommuner.

➤ **SFO**

Der er et mindre forbrug på 216.000 kr. (73,98 %) der primært skyldes, at der ikke har været ansat op til normeringen, pga. af faldende børnetal og derudover et øget fokus på vikardækning.

➤ **Ungdomsskole**

Der er et mindre forbrug på 63.000 kr. (86,62%)

Fra regnskab 2016 sker der ikke længere automatisk overførsel af klubkassens penge hvorfor der nu søges om at få dem overført. Beløbet er på 33.000 kr.

➤ **Bibliotek**

Intet at bemærke

Regnskabsbemærkninger 2016

Social- og Kulturudvalget

❖ Undervisning og Kultur

Der er et forbrug på 96,70 % svarende til et mindre forbrug på – 134.000 kr.

➤ Folkeskole og ungdomsuddannelse

Der er intet at bemærke.

➤ Kulturel virksomhed

Intet at bemærke

➤ Folkeoplysning og Fritidsaktiviteter

Der er intet at bemærke.

➤ Ø-støtte elever

Intet at bemærke

❖ Beskæftigelse

Der er et forbrug på 65,28 % svarende til et mindre forbrug på – 1.275.000 kr.

➤ Revalidering og løntilskud

Der ses et mindre forbrug på fleksjobordningerne på i alt – 656.000 kr. (72,86 %)
Forbruget i 2016 er på 1.767.000 kr. og det svarer til det afsatte budget i 2017.

➤ Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Der ses et mindre forbrug på 576.000 kr. (30,6 %)

Det forventes at flere ledige har brug for markant indsats, da der ses flere langvarige modtagere af kontanthjælp, hvorfor der kun er reduceret knap 100.000 kr. fra budget 2016 til budget 2017.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Læsø kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer der er fastlagt af Økonomi - og indenrigsministeriet (ØIM) 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.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet.

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 bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i budget- og regnskabssystemet 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.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Ingen ændringer.

Anvendt regnskabspraksis

Driftsregnskab

❖ Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår de vedrører jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter ultimo februar i det nye regnskabsår.

Affaldshåndteringens indtægter og udgifter er foretaget på baggrund af de indvejede mængder

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvor anlægsudgifterne afholdes.

❖ Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets 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.

❖ Bemærkninger til regnskabet

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

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.

❖ Præsentation i omkostningsregnskabet

Læsø Kommune aflægger ikke et omkostningsbaseret regnskab. Regnskabet indeholder alene en omkostningsbaseret balance, som bl.a. er understøttet af anlægsoversigten.

❖ Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis primo 2016 og ultimo 2016, idet det ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ØIM fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Anvendt regnskabspraksis

❖ Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

❖ Grunde og bygninger

Bygninger og grunde anskaffet før 1. januar 1999 er pr. 1. januar 2007 værdiansat til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger.

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

❖ Øvrige materielle anlægsaktiver

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

Levetid er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Bygninger	15 – 50 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	5-15 år
Inventar, it-udstyr mv.	3 – 10 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ØIM er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

❖ **Finansielt leasede anlægsaktiver**

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Læsø Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Læsø Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Læsø kommunes alternative lånerente.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

❖ **Materielle anlægsaktiver under udførelse**

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

❖ **Immaterielle anlægsaktiver**

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler o.lign. anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode. Læsø Kommune har i øjeblikket ingen immaterielle anlægsaktiver.

❖ **Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser**

Andele af interessentskaber mv., som Læsø Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest 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 o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

❖ **Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender**

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

Der er ikke foretaget nedskrivning for forventet tab på tilgodehavender i 2016.

Anvendt regnskabspraksis

❖ Omsætningsaktiver – varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Der foretages registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige. Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet. Læsø Kommune har ikke væsentlige varelagre, som skal registreres i balancen.

❖ Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris. Arealer, som endnu ikke er salgsbare (ikke byggemodnet), optages til kostprisen.

Bygninger til videresalg overføres til omsætningsaktiver med kostprisen eller den politiske vedtagne udbudspris, hvis den foreligger.

❖ Omsætningsaktiver – tilgodehavender

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

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

❖ Omsætningsaktiver – værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuelt resttilgodehavende.

❖ Likvide beholdninger

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

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, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Anvendt regnskabspraksis

❖ Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Endvidere indeholder egenkapitalen en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver samt en modpost for kommunens opskrivninger vedr. ikke finansielle aktivers værdi.

❖ Hensatte forpligtigelser

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

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra ØIM. Minimum hvert 5 år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. ØIM har fastlagt en pensionsalder på 62 år og opgørelsesrente på 2 %.

Læsø Kommune har i 2016 foretaget en aktuarmæssig beregning.

Læsø Kommune har ikke i regnskab 2016 hensat beløb til andre typer forpligtigelser i balancen.

❖ Langfristede gældsforpligtigelser

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

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi. Der foretages årligt indeksregulering vedr. lån til ældreboliger.

Mellemværende med affaldshåndteringen forskellige ordninger er sket på baggrund af de aktuelle indvejede mængder.

❖ Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restgælden på balancetidspunktet.

Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2015	Budget 2016	Korr. Budget 2016	Regnskab 2016
A. Det skattefinansierede område				
Indtægter				
Skatter	-82.939	-86.252	-86.454	-86.451
Tilskud og udligning	-66.779	-67.596	-71.681	-71.359
Indtægter i alt	-149.718	-153.848	-158.135	-157.810
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltning	5.610	4.204	5.100	5.003
Transport og infrastruktur	26.835	27.911	29.309	28.207
Undervisning og kultur	22.765	20.689	20.703	19.702
Sundhedsområdet	7.667	7.589	7.589	9.010
Sociale opgaver og beskæftigelse	67.007	70.415	70.535	70.699
Fællesudgifter og administration	26.836	23.512	24.995	25.627
Driftsudgifter i alt	156.720	154.320	158.231	158.248
Driftsresultat før finansiering	7.002	472	96	438
Renter mv.	-334	280	280	56
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	6.668	752	376	494
Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
Byudvikling, miljø og transport	718		-1.459	-1.471
Transport og infrastruktur	1.291			
Undervisning og kultur	301			
Sociale opgaver og beskæftigelse				
Fællesudgifter og administration	0		-411	
Anlægsudgifter i alt	2.310	0	-1.870	-1.471
Jordforsyning (netto køb og salg af jord)	0			0
Ekstraordinære poster	0			
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	8.978	752	-1.494	-977
Forsyningsvirksomheder m. v	-754			433
Resultat	8.224	752	-1.494	-544

Balance

Balance i 1.000 kr.		Primo 2016	Ultimo 2016
Aktiver			
Materielle anlægsaktiver	note 1	96.171	89.527
Immaterielle anlægsaktiver		0	0
Finansielle anlægsaktiver			
Aktier og andelsbeviser m.v.	note 2	71.711	70.752
Langfristede tilgodehavender		3.360	3.147
Ordning for dagrenovation		-4.594	-4.161
Finansielle anlægsaktiver i alt		70.477	69.738
Omsætningsaktiver - varebeholdninger		0	0
Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg		84	84
Omsætningsaktiver - tilgodehavender		867	3.820
Omsætningsaktiver - værdipapirer		298	243
Likvide beholdninger		1.247	3.480
Aktiver i alt		169.144	166.892

Passiver			
Egenkapital			
Modpost for takstfinansierede aktiver		0	0
Modpost for selvejende institutioners aktiver		0	0
Modpost for skattefinansierede aktiver		-96.255	-89.611
Reserve for opskrivninger		0	0
Donationer		-1.732	-1.665
Balancekonto		22.213	28.514
Egenkapital i alt	note 3	-75.774	-62.762
Hensatte forpligtigelser			
Langfristede gældsforpligtigelser	note 4	-79.409	-78.179
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.		-677	-664
Kortfristede gældsforpligtigelser		-5.455	-10.135
Passiver i alt		-169.144	-166.892

Kautions- og garantiforpligtelser	note 5	851.784	976.062
Eventualrettigheder		0	0
Leasingaftaler	note 6	1.912	1.250
Swapaftaler og valutaterminsforretninger		0	0

Note 1 Anlægsoversigt

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde	Byg-ninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2016	13.039	123.437	9.667	5.992	0	0	152.135
Tilgang	154		2.144	62			2.360
Afgang	-350	-1.807	-318				-2.475
Overført							0
Kostpris 31.12.2016	12.843	121.630	11.493	6.054	0	0	152.020
Ned- og afskrivninger 01.01.2015		-45.471	-5.296	-5.198			-55.965
Årets afskrivninger		-6.417	-1.130	-400			-7.947
Årets nedskrivninger		1.323	96				1.419
Ned- og afskrivninger 31.12.2016	0	-50.565	-6.330	-5.598			-62.493
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016	12.843	71.065	5.163	456	0	0	89.527
Samlet ejendomsværdi 31.12.2016	21.685	125.851					
Finansielt leasede aktiver udgør							1.250
Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner							0
Afskrivning (over antal år)		30 år	15år	10 år	0 år	5 år	
<i>Negative tal angives med (-)</i>							

Note 2 Aktier, andelsbeviser og ejerandele

	Ejerandel	Indre værdi kr.	Kommunal andel kr.
Læsø Forsyning A/S	100%	66.734.322	66.734.322
Færgeselskabet Læsø K/S	97%	3.961.836	3.861.836
Modtagestation Vendsyssel		7.773.427	64.152
Nordjyllands beredskab I/S	0,3%	29.611.845	91.797
I alt			70.752.107

Der er anvendt tal fra selskabernes regnskab 2015.

Kommunens indskud i Landsbyggefonden på kr. 4.703.244 er nulstillet i regnskabet jævnfør reglerne i budget og regnskabssystemet.

Note 3 Udvikling i egenkapital

I kr. 1000		
Egenkapital 01.01.2016		-75.774
Årets resultat		-544
Øvrige reguleringer til balancen:		
Ændringer vedr. affaldsordning	-433	
Værdiregulering fysiske aktiver	6.643	
Indeksregulering lån	-770	
Regulering af tjenestemændspensionsforp.	7.323	
Henlægges Landsbyggefonden	435	
Regulering af leasing	-663	
Øvrige værdireguleringer	1.021	
		13.556
Egenkapital 31.12.2016		-62.762

Årets afskrivninger af restancer/tilgodehavender er kr. 203.512,55 hvoraf kr. 60.136,54 er afskrevet via driften.

Note 4 Gældsforpligtigelser

I kr. 1.000	Ultimo 2015	Ultimo 2016
Langfristede gældsforpligtigelser		
Kommunekredit	-77.497	-76.838
Leasingaftale	-1.912	-1.250
Nordjyllands beredskab		-91
I alt	-79.409	-78.179

Note 5 Kautions- og garantiforpligtelser

Lånets formål / sted	Matr. nr.	Lånenr.	Kommunegaranteret beløb pr. 31.12.16 kr.
Boligselskabet Nordjylland			
Østerby Havnegade 4 A - D	112 ø	53649001	357.549
		53649002	16.584
		53649003	327.464
		53649004	7.043
Byrum Hovedgade 43	58 o	95672202	777.877
Byrum Hovedgade 53	4 æ	95672402	777.877
I alt			2.264.394
Garantier til selskaber m.v			
Læsø hallen		201138014	905.556
Læsø Varme A/S		201239028	1.423.777
Læsø EL A/S		201645980	4.390.894
Læsø Vand A/S		201645981	3.585.627
Færgeselskabet Læsø K/S		201138118	20.906.089
Færgeselskabet Læsø K/S		201340305	8.500.000
Færgeselskabet Læsø K/S		201442851	13.634.398
Færgeselskabet Læsø K/S		201646299	20.011.441
Udbetaling Danmark (solidarisk)		201239691	158.810.694
Udbetaling Danmark (solidarisk)		201441497	50.000.000
Udbetaling Danmark (solidarisk)		201443056	32.672.333
Udbetaling Danmark (solidarisk)		201645914	29.857.000
Udbetaling Danmark (solidarisk)		201645917	577.000.000
Udbetaling Danmark (solidarisk)		201646688	16.100.000
Udbetaling Danmark (solidarisk)		201646690	36.000.000
I alt			973.797.809
Samlet garantiforpligtelser			976.062.203

Fælleskommunale selskaber (§ 60 selskaber)

Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personligt og solidarisk som følge af ejerkonstruktionen for selskabets gæld.

For Læsø kommune gælder det for følgende selskaber:

Modtagerstation Vendsyssel
 Nordjyllands Trafikselskab
 Nordjyllands Beredskab

Note 6 Leasingforpligtigelser

Sted	Leaset effekt	Ultimosaldo 2016 kr.	Udløb
Finanisel leasing			
Læsø Skole	IT- udstyr	kr. 400.000	01.12.2017
Læsø Skole	IT- udstyr	kr. 27.500	01.04.2016
Læsø Kommune	Rendegraver	kr.. 822.085	01.02.2021
I alt		kr. 1.249.585	

Afsluttede anlægsprojekter

kr.	Bevilling i alt	Forbrug tidligere år	Forbrug 2016	Forbrug i alt	Start- år	Slut- år
Teknik- og Havneudvalget						
Østerby Havnegade 21		375.558	-225.880	149.678	2015	2016
Byrum Hovedgade 27	330.000	288.970	-21.128	267.842	2015	2016
Byrum Hovedgade 119	200.000	54.050	202.931	256.981	2015	2016
Læsø Kur - energioptimering	410.500	0	311.612	311.612	2016	2016
Økonomiudvalget						
Udviklingspulje til effektivisering	-410.500				2016	2016
Salg af bygninger	-1.850.000		-1.738.491	-1.738.491	2016	2016
I alt	-1.320.000	718.578	-1.470.956	-752.378		

Ingen igangværende anlægsprojekter

Anlægsregnskab, Teknik- og Havneudvalget 2016

Opkøb og nedrivning af nedrivningsmodne ejendomme langs hovedvejen.
Hvoraf der er modregnet refusion af statens puljer til byfornyelse.

Østerby Havnegade 21	
Køb mm.	220.000 kr.
Nedrivningsudgifter	155.558 kr.
Refusion	-225.880 kr.
Udgifter Total	149.678 kr.
Byrum Hovedgade 27	
Køb mm.	286.670 kr.
Nedrivningsudgifter	380.015 kr.
Refusion	-398.843 kr.
Udgifter total	267.842 kr.
Byrum Hovedgade 119	
Nedrivningsudgifter	642.453 kr.
Refusion	-385.472 kr.
Udgifter total	256.981 kr.
Læsø Kur Energoptimering	
Udgifter til Indkøb og installation af varmepumper	311.612 kr.

Anlægsregnskab, Økonomiudvalget 2016

Salg af kommunal ejendom

Doktorvejen 7	
Indtægt ved salg	-341.945 kr.
Vesterø Havnegade 17	
Indtægt ved salg	-575.536 kr.
Østerby Havnegade 13	
Indtægt ved salg	-855.445 kr.
Udgifter i forbindelse med salg	34.435 kr.
Total	-1.738.491 kr.

Personaleoversigt

	Regnskab			
	2013	2014	2015	2016
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	6,72	9,16	3,55	4,00
01 Forsyningsvirksomheder	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Transport og infrastruktur	7,72	7,05	9,89	9,30
03 Undervisning og kultur	30,37	32,15	33,97	30,43
04 Sundhedsområdet	2,97	2,66	2,64	2,17
05 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	100,33	96,65	94,36	94,34
06 Fællesudgifter og administration m.v.	21,74	26,02	22,12	21,32
I alt	169,85	173,69	166,53	161,56

Oversigt over lån pr. 31.12.2016

Kommunekredit

Lånenr.	Sted	Restgæld pr. 31.12.2016	Udløbsdato
200833344	Poppelhaven ældrebolig	7.758.529,57	01.01.2038
9520018	Ældrebolig plejehjem 7 boliger	2.730.901,93	19.12.2039
9620254	Ældrebolig plejehjem 7 boliger	884.857,76	18.06.2040
9721459	Ældrebolig Plejehjem 6 boliger	2.482.995,29	18.12.2040
9821961	Ældrebolig Plejehjem 6 boliger	1.024.942,21	18.06.2041
9822910	Ældrebolig Plejehjem 6 boliger	49.663,77	18.12.2040
9822911	Ældrebolig plejehjem 7 boliger	66.218,53	18.12.2040
201036661	Ældrebolig plejehjem 3 boliger	3.269.955,77	01.01.2041
201137087	Ældrebolig plejehjem 3 boliger	172.153,29	01.01.2041
201036426	Vesterø Havn	747.104,55	10.03.2032
201036421	Vesterø Havn	859.556,96	17.06.2030
201442902	Vesterø Havn	7.855.950,97	03.03.2039
201646246	Vesterø Havn	194.000,00	05.08.2026
201544808	Terminalbyg/opmarch	8.803.000,00	15.10.2030
201036427	Østerby Havn	3.377.028,69	12.06.2034
201036421	Østerby Havn	630.465,59	17.06.2030
201441698	Østerby Havn	9.108.440,97	03.03.2039
201646247	Østerby Havn	206.000,00	05.08.2026
201036421	Læsø Kommune	3.966.923,69	17.06.2030
201036431	Læsø Kommune	5.065.264,40	17.06.2030
201137323	Læsø Kommune	1.258.226,48	16.06.2036
201239463	Læsø Kommune	6.191.264,83	15.10.2037
201341433	Læsø Kommune	6.275.720,90	20.01.2039
201137970	Læsø Kommune	1.046.381,26	11.12.2041
201340624	Læsø Kommune	1.477.630,25	10.06.2038
201646245	Læsø Kommune	935.000,00	05.08.2026
201646248	Læsø Kommune	400.000,00	05.08.2036
I alt udestående lån		76.838.177,66	

Ældrebolig regnskab for 2015 - 2016

36 ældreboliger plejehjemmet	Regnskab 2015	Regnskab 2016
Terminsydelser	654.610	604.399
Generelle udgifter	826.576	860.502
Udligningsbeløb plejeboliger	121.020	121.020
Fraflytning omkostn. 1%	18.124	18.124
I alt omkostn.	1.620.330	1.604.045
Husleje/varme indtægter	-1.995.580	-2.018.100
Overskud/Underskud	-375.250	-414.055
Primo	-349.617	-724.867
Ultimo	-724.867	-1.138.922

Henlæggelse/betaling til Landsbyggefonden :

Regnskab 2015	74.688
Regnskab 2016	298.753
I alt	373.441

Poppelhaven 8 boliger	Regnskab 2015	Regnskab 2016
Terminsydelser	406.498	408.664
Generelle udgifter	188.285	172.987
Fraflytning omkostn. 1%	5.978	5.978
I alt omkostn.	600.761	587.629
Husleje indtægter	-597.792	-597.792
Overskud/Underskud	2.969	-10.163
Primo	58.899	61.868
Ultimo	61.868	51.705

Ældrebolig regnskab for 2015 - 2016

9 ældreboliger - Vesterø - Byrum - Østerby	Regnskab 2015	Regnskab 2016
Terminsydelser	131.724	12.352
Generelle udgifter	278.380	192.734
Fraflytning omkostn. 1%	4.806	3.204
I alt omkostn.	414.910	208.290
Husleje indtægter	-480.600	-373.800
Varme indtægter	-37.261	-120.602
Overskud/Underskud	-102.951	-286.112
Primo	-69.238	-172.189
Ultimo	-172.189	-458.301

Henlæggelse/betaling til Landsbyggefonden :

Regnskab 2015	116.430
Regnskab 2016	114.601
i alt	231.031

Samlet regnskab for ældre-boliger	Regnskab 2015	Regnskab 2016
Kommunaludgifter til terminsydelserne	135.555	51.482
Kommunale udgifter til tab af lejeindtægter	651.093	419.735

Mellemværende med havnene

Opgørelse over havnenenes mellemregning og lån 2016 kr. 1.000		
	Udlæg	Lån
Vesterø Havn	10.806	
Østerby Havn	16.637	
Vesterø Havn		9.657
Østerby Havn		13.322
I alt	27.443	22.979