




# Regnskab 2018

## INDHOLD

<b>Kommuneoplysninger</b>	1.
<b>Ledespåtegning</b>	2.
<b>Kommunens årsberetning</b>	3.
<b>Økonomiudvalget</b>	
Regnskabsoversigter	7.
Regnskabsbemærkninger	8.
<b>Teknik- og havneudvalget</b>	
Regnskabsoversigter	13.
Regnskabsbemærkninger	15.
<b>Social- og Kulturudvalget</b>	
Regnskabsoversigter	21.
Regnskabsbemærkninger	22.
<b>Anvendt regnskabspraksis</b>	28.
<b>Regnskabsopgørelse</b>	34.
<b>Balance</b>	35.
<b>Noter</b>	
1. Anlægsoversigt	36.
2. Aktier, andelsbeviser og ejerandele	37.
3. Udvikling i egenkapital	38.
4. Gældsforpligtigelser	39.
5. Kautions- og garantiforpligtelser	40.
6. Leasingforpligtigelser	41.
<b>Afsluttede Anlægsprojekter</b>	42.
<b>Igangværende anlægsprojekter</b>	43.
<b>Personaleoversig</b>	44.
<b>Oversigt over lån pr. 31.12.18</b>	45.
<b>Ældrebolig regnskab for 2018</b>	46.
<b>Mellemværende med havnene</b>	52.

# Kommuneoplysninger

<b>Kommune</b>	<b>Læsø Kommune</b> Doktorvejen 2 9940 Læsø	
	Telefon: 9621 3000	
	Hjemmeside: <a href="http://www.laesoe.dk">www.laesoe.dk</a>	
	E-mail: <a href="mailto:kommunen@laesoe.dk">kommunen@laesoe.dk</a>	
<b>Regnskabsår</b>	01.01.2018 – 31.12.2018	
<b>Kommunalbestyrelse</b>	Karsten Nielsen, borgmester Tobias Birch Johansen, viceborgmester Folmer Hjorth Kristensen, Bente Faldt Faurholt Lone Broe Christiansen Per Kjærsgaard Bragt Lars Vilsen Jette Strøm Jens Morten Hansen	
<b>Kommunaldirektør</b>	Peter Pietras	
<b>Revision</b>	BDO Visionsvej 51 9000 Aalborg	

# Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har aflagt årsregnskab for 2018 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 29. april 2019.

Karsten Nielsen  
Borgmester

Peter Pietras  
Kommunaldirektør

# Kommunens årsberetning 2018

## Kommunens årsberetning

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

### Drift og Anlæg:

i 1000 kr.	Budget 2018	Korr. budget 2018	Forbrug 2018	Budget-afvigelse 2018	Overførsel til 2019
<b>Drift</b>					
<b>Indtægter</b>					
Tilskud og skatter	-175.669	-173.953	-173.782	-172	0
<b>Udgifter</b>					
Økonomiudvalget	60.532	60.932	59.470	1.462	0
Teknik- havne og kulturudv.	13.607	13.888	14.589	-700	0
Social og sundhedsudv.	96.750	95.931	101.709	-5.778	0
Udgifter I alt	170.889	170.751	175.768	-5.016	0
Drift resultat før renter	-4.780	-3.202	1.986	-5.188	0
Renteudgifter m.v.	332	606	192	414	0
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-4.448</b>	<b>-2.596</b>	<b>2.178</b>	<b>-4.774</b>	<b>0</b>
<b>Anlæg</b>					
Teknik- og Havneudvalget	725	6.272	5.239	1.033	0
Social- og Kulturudvalget	700	700	205	495	0
Økonomiudvalget	400	0	0	0	0
<b>Anlæg i alt</b>	<b>1.825</b>	<b>6.972</b>	<b>5.444</b>	<b>1.528</b>	<b>0</b>
<b>Resultat af skattefinansierede område</b>	<b>-2.623</b>	<b>4.376</b>	<b>7.622</b>	<b>-3.246</b>	<b>0</b>
Forsyning (Teknik- og H.)			16	-16	0
<b>Resultat i alt</b>	<b>-2.623</b>	<b>4.376</b>	<b>7.638</b>	<b>-3.262</b>	<b>0</b>

Læsø Kommune har i 2018 et underskud på det ordinære skattefinansierede driftsområde på i alt kr. 2.2 mio. Underskuddet er ca. 4.8 mio. kr. højere end forventet i korrigeret budget.

# Kommunens årsberetning 2018

Resultatet i alt på minus 7,6 mio. kr. er ikke tilfredsstillende. Som det ses ovenfor, så er der i årets løb givet tillægsbevillinger, der ikke har været finansiering til, ej heller er der foretaget modsvarende besparelser, hvilket har givet et budget der ikke er i balance.

Det er et ikke tilfredsstillende resultat, der og kan konkretiseres således:

- Merforbrug på budgetområder som døgnpleje, sygepleje og sociale foranstaltninger. Hertil kommer et merforbrug på beskæftigelsesydelse samt på Ældre og Omsorg.
- Mindreforbrug på det administrative område vedrørende endnu ikke afholdte udgifter til KOMBIT og Monopolbrud, ikke afholdte udgifter til Leasing af IT.

Som udgangspunkt er det tydeligt, at kommunen har stort underskud på den ordinære driftsvirksomhed (økonomisk råderum), således at der ikke er plads til at dække afdrag på lån og anlæg, som ikke kan lånefinansieres.

For 2018 ser det således ud for Læsø Kommune:

Rådighedsberegning (1.000 kr.)	
Resultat af den ordinære driftsvirksomhed (underskud)	2.178
Anlæg tillagt optagne lån	5.444
Afdrag på lån	3.418
Resultat ialt	11.040

Rådighedsbeløbet for 2018 er negativt, hvilket udfordrer kommunen også i 2019, da der ikke er foretaget nogen handlinger, der kan forvente at begrænse merforbruget.

I 2018 er der også vedtaget en ganske betydelig anlægspost, på hvilken, der på ingen måde har været udsigt til at kunne imødegå de ikke lånbare udgifter.

Resultatet af den ordinære drift indeholder dog også områder med mindreudgifter, der ikke kan påregnes fastholdt i fremtidige regnskaber.

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 bemærkes, at der i år 2018 er afholdt låneberettigede udgifter – optagelse af lån vil i muligt omfang ske i år 2019.

Det er forudsat, at fremtidige regnskaber indeholder anlægsudgifter for ca. kr. 3.000.000. Fokus skal fremadrettet være på resultatet af det skattefinansierede område incl. afdrag idet der på nuværende tidspunkt ikke er sammenhæng imellem en aktivitet og en finansiering der samtidig tager hensyn til konsekvensen af den betydelige langfristede gæld, der belaster kommunen afdragsmæssigt.

## Kommunens årsberetning 2018

Finansieringsoversigt i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2018	Budget 2018	Korrigeret budget 2018
<b>Likvide beholdninger primo</b>	<b>1.595</b>		
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>			
+/- Lånoptagelse	3.151	0	2.437
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>			
+/- Årets resultat	-7.638	2.623	-4.376
+/- Øvrige finansforskydninger	6.070		
- Afdrag på lån	-3.418	-2.538	-3.447
+/- kursregulering likvide aktiver			
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>-240</b>	<b>85</b>	<b>-5.386</b>
<i>Negative tal angives med (-)</i>			

Læsø Kommune har i 2018 optaget lån kr. 3.2 mio. - optagelse af låneberettigede udgifter for år 2017.

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 2018 opgjort til kr. 8.660.006

Den gennemsnitlige likviditet var for

- år 2014 kr. 10.950.732
- år 2015 kr. 6.148.803
- år 2016 kr. 5.424.176
- år 2017 kr. 9.033.993
- år 2018 kr. 8.660.006

# Kommunens årsberetning 2018

## **Bemærkninger til den samlede beretning.**

Regnskab 2018 udviser herefter ikke en fornuftig sammenhæng med det korrigerede budget og kan således ikke umiddelbart danne grundlag for det fremadrettede budget.

Budget 2019 blev udarbejdet med udgangspunkt i regnskab 2017 og i det korrigerede budget 2018. Det er derfor forventningen, at også regnskab 2019 vil være stærkt udfordret i forhold til at skabe sammenhæng i det vedtagne budget.

Regnskab 2018 udviser underskud på både den ordinære drift og det skattefinansierede område.

Likviditeten opgjort efter reglen om kassekredit (gennemsnit over de seneste 12 måneder) er forringet.

Der er konstateret mindreforbrug på 1 udvalgsområder – dette mindreforbrug forudsættes ikke at kunne fastholdes i regnskab 2019.

Der er konstateret merforbrug på to udvalgsområde – dette merforbrug truer stærkt med at fortsætte for år 2019 i relation til døgnpleje, beskæftigelsesydelse og plejefamilier og opholdssteder.

Det er tydeligt at kommunen i de kommende år er stærkt udfordret da udgifterne til ældre stiger samtidig med at skatteindtægterne er under pres.



# Regnskabsoversigt Økonomiudvalget

Regnskab 2018	Oprindeligt budget / 2018 1 kr.	Tillægsbevilling 2018 1 kr.	Korr. budget 2018 1 kr.	Forbrug JAN -016 2018 1 kr.	Rest. korr. budget 2018 1 kr.
	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
<b>Økonomiudvalget</b>	60.532.507	400.000	60.932.507	59.470.148	1.462.359
<b>Politisk organisatio</b>	2.595.331		2.595.331	3.227.172	-631.841
Politisk organisatio	2.595.331		2.595.331	3.227.172	-631.841
Fælles formål	6.114		6.114	6.329	-215
Kommunalbestyrelsen	2.550.863		2.550.863	3.176.202	-625.339
Kommisson, råd, nævn	38.354		38.354	44.641	-6.287
<b>Direktion</b>	53.376.983	400.000	53.776.983	52.485.072	1.291.911
Administrationen	48.854.655	400.000	49.254.655	47.200.303	2.054.352
Sekretariat og forva	16.589.440		16.589.440	14.154.843	2.434.597
Turisme	368.640	400.000	768.640	806.580	-37.940
Løn og barselspuljer	350.257		350.257	593.252	-242.995
Tjenestemandspension	1.805.533		1.805.533	1.641.164	164.369
Administrationsbi. U	271.360		271.360	533.336	-261.976
Beredskab	2.062.297		2.062.297	2.064.000	-1.703
Færgetilskud	27.407.128		27.407.128	27.407.128	0
Teknik & Havne	1.045.656		1.045.656	1.938.412	-892.756
Administration - løn	1.045.656		1.045.656	1.938.412	-892.756
Social & Sundhed	3.476.672		3.476.672	3.346.357	130.315
Administration - løn	3.476.672		3.476.672	3.346.357	130.315
<b>Beskæftigelse</b>	4.560.193		4.560.193	3.757.904	802.289
Beskæftigelse	1.331.200		1.331.200	1.458.638	-127.438
Revealid+ løntilskud	2.468.663		2.468.663	2.134.239	334.424
Arbejdsmarkedsforans	760.330		760.330	165.027	595.303

## Regnskabsoversigt Finansiering

	Oprindeligt budget / 2018 1 kr.	Tillægsbevilling 2018 1 kr.	Omplacering 2018 1 kr.	Korr. budget 2018 1 kr.	Forbrug JAN -016 2018 1 kr.	Rest. korr. budget 2018 1 kr.
<b>Finansiering</b>	-175.337.148	1.716.000	273.326	-173.347.822	-173.589.784	241.962
Renter	332.294		273.326	605.620	192.156	413.464
Tilskud og udligning	-89.688.000	1.716.000		-87.972.000	-87.984.730	12.730
Skatter	-85.981.442			-85.981.442	-85.797.210	-184.232

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Økonomiudvalget

### Politisk organisation

- **Fælles formål**  
Budgetforudsætningen er korrekt.
- **Kommunalbestyrelsesmedlemmer**  
Mer forbruget er kr. 631.000. Denne overskridelse skyldes flere forskellige forhold. For det første en overskridelse på udgifter møder, rejser og repræsentation, på ca. kr. 122.000, der skyldtes et ekstraordinært kursus kaldet "Kattegat kurset" for nye kommunalbestyrelsesmedlemmer. For det andet skyldes ca. kr. 350.000 eftervederlag i forbindelse med borgmesterskiftet.
- **Kommissioner, råd og nævn**  
Budgetforudsætningen er korrekt.
- **Valg**  
Budgetforudsætningen er korrekt.

### Direktion

- **Administration**
- **Sekretariat og Forvaltning**
- **Øvrig administration**

Samlet er der et mindre forbrug på kr. 1.4 mio.

Mindre forbruget kan konkretiseres således:

Monopolbruddet KMD mindre forbrug ca. kr. 905.000

Monopolbruddet foregår også langsommere end planlagt, således at udgifter til systemskift m.v. er blevet lavere end forudsat. Dette skyldes at KMD ikke som forventet blev færdig med systemer som skulle implementeres i 2018, disse implementeringer med tilhørende udgifter er således flyttet over i 2019.

Leasingaftaler mindre forbrug ca. kr. 973.000

Mindre forbruget angående leasing skyldes at aftalerne kom sent på plads, hvilket forskyder disse merudgifter til 2019.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Økonomiudvalget

### ➤ **Turisme**

Budgetforudsætningen er korrekt.

### ➤ **Løn og Barselspuljer**

Der er registreret et merforbrug på ca. kr. 243.000. Dette er andet år i træk så området budget i 2019 bør måske justeres.

### ➤ **Tjenestemandspension**

Der er registreret et mindre forbrug på kr. 164.369.

### ➤ **Administrationsbidrag Udbetaling Danmark**

Budgetforudsætningen er delvist korrekt. Der er dog et underskud på kr. -261.976, hvilket bør reguleres i 2019, kommunen har ikke umiddelbart nogen mulighed for at påvirke dette beløb økonomistyringsmæssigt.

### ➤ **Beredskab**

Budgetforudsætningen er korrekt.

### ➤ **Færgetilskud**

Budgetforudsætningen er korrekt.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Økonomiudvalget

### ➤ Teknik og Havne

#### Administration - løn

Der er registreret et merforbrug på ca. kr. 953.000 vedrørende administration-løn, Dette skyldes ekstraordinær lønudgift i forbindelse med aftræde af tidligere teknisk chef.

### • Social og sundhed

#### Administration - løn

Budgetforudsætningen er korrekt.

#### Beskæftigelse

På beskæftigelsesområdet udviser regnskabet et mindre forbrug på kr. 802.289. Dette skyldes fortrinsvist en mindre udgift på arbejdsmarkedsforanstaltninger og revalidering samt seniorjob. Foranstaltningerne har opnået flere refusioner end budgetteret. Da der ikke var revalidender i 2018, mindre forbruget udgør ca. kr. 288.000. Den sidste post er udgifter til seniorjob. Der har ikke være udgifter hertil i 2018, hvilket gav en mindre udgift på ca. kr. 202.000.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Finansiering

### Tilskud, udligning og skat

#### ❖ Tilskud, udligning og skat

Samlet set er der på tilskud og skatter en mindre indtægt på kr. 171.502 der skyldes mindre indtægt vedr. grundskyld og dækningsbidrag.

Der er givet en tillægsbevilling til en merudgift på kr. 1.716.000 vedr. midtvejsregulering af tilskud.

### Renter

#### ❖ Renter

Den samlede opgørelse af renter kan opgøres til et mindre forbrug på kr. 413.464 Hovedårsagen til dette mindre forbrug skyldes en rentebetaling til Kommunekreditforeningen på kr. 307.701 mindre end budgetlagt.

Vedr. budgetlægning af lån til Kommunekreditforeningen er der lavet et skøn på de variable lån på 1 %.

På grund af en lav rente i 2018, er der modtaget renteindtægter på disse lån.

Sluttelig har der været et mindre forbrug vedrørende rente til pengeinstitutterne på kr. 44.101 forøgede renteindtægter blandt andet debtorsystem, lån til ejendomsskat og garantiprovision.

# Regnskabsoversigt

## Teknik- og havne og kulturudvalget

	Oprindeligt budget / 2018 1 kr.	Tillægsbevilling 2018 1 kr.	Omplacering 2018 1 kr.	Korr. budget 2018 1 kr.	Forbrug JAN -016 2018 1 kr.	Rest. korr. budget 2018 1 kr.
	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret	Udgiftsbaseret
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
<b>Teknik - Havne og kultur</b>	13.606.860	300.000	-18.000	13.888.860	14.605.203	-716.343
<b>Direktion</b>	13.606.860	300.000	-18.000	13.888.860	14.605.203	-716.343
<b>Teknik - Havne &amp; kultur</b>	13.606.860	300.000	-18.000	13.888.860	14.605.203	-716.343
Havnene	-1.176.729	200.000		-976.729	-360.512	-616.217
Østerby Havn	-795.120	200.000		-595.120	-145.869	-449.251
Vesterø Havn	-381.609			-381.609	-214.643	-166.966
Byudvikling, bolig &	3.538.978	100.000		3.638.978	3.572.339	66.639
Boligformål	10.240			10.240	10.382	-142
Tanghusprojekt	101.200			101.200	25.000	76.200
Fælles formål	1.035.418			1.035.418	1.058.635	-23.217
Park ,lejep,off.toil	436.471			436.471	965.281	-528.810
Stadion,idrætsanlæg	226.252			226.252	140.541	85.711
Rustvogn	-2.898			-2.898	-18.000	15.102
Miljøbeskyttelse	115.232			115.232	147.507	-32.275
Skadedyrsbekæmpelse	680			680	-31.039	31.719
Skorstensfejerarb.	6.460			6.460	-0	6.460
Anden fast ejendom	9.605			9.605	81.933	-72.328
Anden fast ejendom	9.605			9.605	150.368	-140.763
Anden fast ejend.					-9.886	9.886
Vesterø Havnegade 28	0			0	-58.549	58.549
Læsø Hallen selvejed					96.802	-96.802
Vandløb	525.108			525.108	968.179	-443.071
Naturbeskyttelse	1.075.210	100.000		1.175.210	127.119	1.048.091
Affaldshåndtering					16.390	-16.390
Transport	8.760.703		-18.000	8.742.703	8.943.501	-200.798
Materialegården	1.461.074			1.461.074	1.145.634	315.440
Kollektiv trafik	2.786.992			2.786.992	2.743.178	43.814
Fælles funktioner	965.642		-18.000	947.642	922.088	25.554
Kommunale veje	3.546.995			3.546.995	4.132.602	-585.607
<b>Kultur og Bibliotek</b>	2.483.908			2.483.908	2.433.485	50.423
Kulturel virksomhed	1.600.175			1.600.175	1.615.170	-14.995
Folkeopl. & fritidak	381.747			381.747	227.991	153.756
Bibliotek	501.986			501.986	590.325	-88.339

# Regnskabsoversigt

## Anlæg

	Oprindeligt budget / 2018 1 kr.	Tillægsbevilling 2018 1 kr.	Omplacering 2018 1 kr.	Korr. budget 2018 1 kr.	Forbrug JAN -016 2018 1 kr.	Forbrugs % 2018
Profitcenter	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	
Læsø Kommune	1.825.000	4.671.815	474.500	6.971.315	5.442.872	78,08
Teknik-havne og kulturudvalg	625.000	5.071.815	574.500	6.271.315	5.238.394	83,53
Byfornyelse	500.000			500.000	762.971	152,59
Holmelundsvej 3 - pendlerbolig		100.000		100.000	88.871	88,87
Mandskabsbygning		755.514	243.000	998.514	1.656.983	165,94
Ombygning af lægeklinik		1.942.185		1.942.185	42.425	2,18
Renovering af gadelys		1.787.000		1.787.000	1.235.864	69,16
Renovering Læsø Kur		487.116	0	487.116	1.424.219	292,38
Rørføring på flyvepladsen			456.500	456.500	27.060	5,93
Toiletbygning Stokken	125.000		-125.000	0		
Anlæg - Havnene	100.000		-100.000	0		
Vesterø Havn - helhedsplan	100.000		-100.000	0		
Social og sundhedsudvalg	700.000		0	700.000	204.478	29,21
Faglokaler - Læsø skole	300.000		-300.000	0		
Kassevogn - hjælpemidler	250.000		-50.000	200.000	185.770	92,89
Træningsredskaber	150.000		350.000	500.000	18.708	3,74
Økonomiudvalg	400.000	-400.000	0	0		
Pulje til udvikling	400.000	-400.000	0	0		



# Regnskabsbemærkninger 2018

## Teknik- Havne og kulturudvalg

### Byudvikling

#### ❖ **Boligformål**

Ingen bemærkninger

#### ❖ **Tanghusprojekt/Byfornyelse.**

Budget 2018 indeholder en udgift på kr. 101.200. forbruget er opgjort til kr. 25.000

#### ❖ **Fælles formål**

Ingen bemærkninger

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

Der er et merforbrug på 528.810 kr. til anlæg, legeplads, grønne områder samt drift af offentlige toiletter. Overskridelsen skyldes, at budgettet fremadrettet skal tilpasses det forudsatte og nødvendige forbrug, dette vi afspejle sig i budget 2020, da vi har indført et nyt indrapporteringssystem, samt at alt opgøres i budgettet hver måned, så vi kan følge det slavisk, og kan konstatere hvor der er mulighed for overskridelse af budgettet.

#### ❖ **Stadion og idrætsanlæg**

Der er et mindre forbrug kr. 85.711 det skyldes at Budgettet vedr. tilskud Læsø hallen skulle flyttes ned til Læsø hallen budget 118.220

#### ❖ **Rustvogn**

Rustvogn blev solgt i 2018

#### ❖ **Miljøbeskyttelse**

Ingen bemærkninger

#### ❖ **Skadedyrsbekæmpelse**

Ingen bemærkninger

#### ❖ **Skorstensfejerarbejde**

Ingen bemærkninger

#### ❖ **Anden fast ejendom**

Læsø hallen: Budget flyttes fra stadion og idrætsanlæg, budget 118.220 forbrug 96.802

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Teknik- Havne og kulturudvalg

### ❖ Vandløb

Der er ved at blive omlagt grøfter, samt at en del timer er kørt forkert, hvilket gør at der er registreret et merforbrug på kr. 443.071.

Der er som tidligere omtalt oprettet et nyt lønsystem i samarbejde med KMD, hvilket skulle bevirke at vi undgår disse situationer igen fremadrettet.

### ❖ Naturbeskyttelse

Der er et mindre forbrug på kr. 1.048.091 det skyldes, at der er lavere lønudgifter til naturpleje, idet medarbejderne nu indgår i en tværgående ressourcestyring af opgaverne på det tekniske område.

### ❖ Affaldshåndtering

Der er afholdt udgifter for kr. 16.390.

<b>Transport</b>
------------------

### ❖ Materialegården

Der har været et mindre forbrug på kr. 315.440 som primært udviser at lønningerne til mandskabstimer er bogført andetsteds.

### ❖ Kollektiv trafik

Der er et mindre forbrug på kr. 43.814, der vedrører den samordnede kørsel.

### ❖ Fælles funktioner

Ingen bemærkninger

### ❖ Kommunale veje

Der er et samlet merforbrug på kr. 585.607

Budgettet for vintervedligehold er overskredet med kr. 360.607 grundet et stort behov for saltning i vinteren 2018-19.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Teknik- Havne og kulturudvalg

### Kultur og Bibliotek

#### ❖ Kultur virksomhed

Det totale merforbrug på kulturel virksomhed er kr. 15.000.

Det er jo ikke iøjnefaldende, men det dækker over tre forskellige budgetområder, hvor mere- og mindre forbrug ophæver hinanden.

Således er udgiften til musikskoleundervisning kr. 52.000 mere end budgetteret (og det har den været i mange år), mens udgifterne til Biografen er 22.000 mindre og udgiften til andre kulturelle formål (Kulturaftalen, enkeltstående arrangementer, o. lign.) kr. 15.000 mindre en budgetteret i 2018.

Læsø Kommune har musikskolesamarbejde med Frederikshavn, og såfremt man ønsker at bevare det udmeldte serviceniveau (at børn på Læsø skal have samme adgang til musikskoleundervisning, som børn i Frederikshavn) skal budgettet til området øges. Mindre forbruget på Biografen skyldes, at biografforpagteren ikke har ansøgt og modtaget et driftstilskud i 2018 ud over den betaling af forbrug, serviceaftaler, abonnementer osv., som kommunen afholder.

#### ❖ Folkeopl. & fritidakt.

#### ❖ Kulturelle arrangementer

Mindre forbrug på kr. 26.000

#### ❖ Grundtilskud og lederuddannelse

Sparet grundtilskud og tilskud til lederuddannelse: mindre forbrug kr. 22.000

#### ❖ AOF

AOF har indbetalt deltagerbetaling for tidligere år: mindre forbrug på 53.000

#### ❖ Lokaletilskud til foreningerne

Mindre forbrug på kr. 45.000

#### ❖ Samlet mindre forbrug

Samlet mindre forbrug kr. 153.000

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Teknik- Havne og kulturudvalg

### ❖ Bibliotek

Resultatet er temmelig afvigende fra budgettet

### ❖ Anskaffelser

Anskaffelser over 100.000: mindre forbrug på kr. 143.000

### ❖ IT

Mindre forbrug kr. 14.000

### ❖ Løn

Merforbrug på kr. 133.000

### ❖ Administration

Merforbrug på kr. kr. 105.000

### ❖ Samlet merforbrug

Samlet merforbrug kr. 88.000

### ❖ M.h.t. løn

Bibliotekarlønnen bogføres med 78 % på Biblioteket og 22 % på skole.

I 2017 besluttes det, at bibliotekaren fra biblioteket skal overføres til IT i et ugentligt timetal for at løse arkiv-opgaver. Denne lønoverførsel er aldrig blevet effektueret – uanset at bibliotekaren fra 2017 har haft en ugentlig arbejdsdag med arkivopgaver.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Havnene - Drift

Drift
-------

**Der er på havnene et samlet mindre overskud på kr. 616.221.**

❖ Indtægterne på havnene holdte hvad der var budgetteret, men der blev igangsat projekter som forudsagde at begge havne endte med et minus, forklaringerne vil fremgå i nedenstående tekst. Ved hver havn

### ❖ Østerby Havn

Der har i Østerby havn været et samlet overskud på kr. 145.869 mod et budgetteret overskud på kr. 595.125

Overskuddet er reduceret grundet i forbindelse med renovering af slæbestedet ved bedringen, da projektet viser sig at være mere omfangsrig i forhold til det forventede. Østerby Havn overførte kr. 200.000 fra år 2017 til år 2018 til at få monteret tæreanoder på den spuns, som også blev dyrere end forventet. som blev sat i forbindelse med havnerenoveringen i 2012.

### ❖ Vesterø Havn

Der har i Vesterø havn været et samlet overskud på kr. 214.643 mod et budgetteret overskud på kr.381.609- det betyder et netto underskud på kr. 166.966

Der har været afholdt merudgifter til anskaffelser på kr. 327.000 som omhandler udvidelse af fiskebutikken, hvor der mangler at hjemtages lån.

### ❖ Samlede bemærkninger for begge havne

Der er mellem havnene og Læsø Kommune aftalt 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.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Havnene - Drift

Østerby Havn	Resultat	-145.869	-595.120	-449.251	24,51	121,15
	825/Ikke allokeret	933.345	1.096.293	162.948	85,14	80,26
	Administration	93.600	182.632	89.032	51,25	172,87
	Administrationsbidrag	165.800	166.912	1.112	99,33	100,00
	Anskaffelser	41.557	20.160	-21.397	206,14	245,99
	Brændstof - Tankanlæg	432.027	236.390	-195.637	182,76	58,70
	Ejendom	1.032.954	777.749	-255.205	132,81	109,80
	Indtægter	-4.045.702	-3.923.902	121.800	103,10	99,84
	IT og inventar	13.850	45.056	31.206	30,74	27,27
	Leasingaftaler	36.360	35.840	-520	101,45	103,89
	Lån	175.270	183.160	7.890	95,69	48,93
	Møder, rejser og repræsentation	2.965	2.048	-917	144,77	62,24
	Produktionsanlæg og arealer	1.445.411	965.832	-479.579	149,65	159,55
	Udgifter til Kaffe-maskine	1.536	5.040	3.504	30,48	62,18
	Østerby Havne indtægter u/moms	-559.776	-431.536	128.240	129,72	119,44
	Øvrig drift	74.341	18.720	-55.621	397,12	179,29
	Øvrige personaleomkostninger	10.592	24.486	13.894	43,26	45,63

Vesterø Havn	Resultat	-214.643	-381.609	-166.966	56,25	81,21
	825/Ikke allokeret	903.665	997.867	94.202	90,56	106,40
	Administration	106.718	142.304	35.586	74,99	258,60
	Administrationsbidrag	165.800	166.912	1.112	99,33	100,00
	Anskaffelser	10.790	30.480	19.690	35,40	791,37
	Brændstof - Tankanlæg	404.837	171.922	-232.915	235,48	63,10
	Ejendom	956.497	507.111	-449.386	188,62	83,95
	El-biler	-87.172	-166.821	-79.649	52,25	31,00
	Indtægter	-3.236.911	-2.867.940	368.971	112,87	85,48
	Indtægter	-2.962		2.962	0,00	X
	IT og inventar	14.850	25.200	10.350	58,93	56,00
	Lån	110.616	123.648	13.032	89,46	39,01
	Møder, rejser og repræsentation		7.168	7.168		117,18
	Produktionsanlæg og arealer	445.958	481.164	35.206	92,68	16,22
	Vesterø Havn indtægter u/moms	-121.690	-71.204	50.486	170,90	156,57
	Øvrig drift	108.970	47.376	-61.594	230,01	163,84
	Øvrige personaleomkostninger	5.390	23.204	17.814	23,23	37,30

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Anlæg

### Igangværende anlægsprojekter

#### ❖ **Byfornyelse/nedrivning**

Byfornyelse / nedrivning af Byrum Hovedgade 70 og 72 – i regnskab 2018 er der udgifter til køb af ejendommene samt konsulentudgifter. Nedrivning samt refusionsansøgning foretaget i 2019.

#### ❖ **Gadelys**

Renovering af gadelys startede i 2017 og færdiggøres i 2019.

#### ❖ **Læsø kur**

Renovering af kur startede i 2017 og færdiggøres i 2019 sammen med RealDania.

#### ❖ **Lægeklinik**

Ombygning af lægeklinik starter i 2019.

#### ❖ **Flyvepladsen**

Rørføring på flyvepladsen færdiggøres i 2019.

#### ❖ **Bevillinger**

Der overføres ikke bevillinger mellem 2018 og 2019 men kommunalbestyrelsen har vedtaget at igangværende anlæg færdiggøres med anlægs summen for budget 2019.

### Afsluttede anlægsprojekter

#### ❖ **Pendlerbolig**

Holmelundsvej – pendlerbolig – ingen bemærkning

#### ❖ **Mandskabsbygnings**

Mandskabsbygnings samlede bevilling kr. 1.883.000 og samlet forbrug kr. 2.101.469 en overskrivelse på kr. 218.469 der bl.a. skyldes ej budgetter rådgivningsudgifter.

#### ❖ **Kassevogn**

❖ Indkøb af kassevogn til hjælpemidler – ingen bemærkninger

# Regnskabsoversigt

## Social- og sundhedsudvalg

	Oprindeligt budget / 2018 1 kr.	Tillægsbevilling 2018 1 kr.	Omplacering 2018 1 kr.	Korr. budget 2018 1 kr.	Forbrug JAN -016 2018 1 kr.	Rest. korr. budget 2018 1 kr.
Social- og Sundhedsudvalg	96.750.076	364.000	-1.182.720	95.931.356	101.709.467	-5.778.111
Social & Sundhed	96.750.076	364.000	-1.182.720	95.931.356	101.709.467	-5.778.111
Specialpæd. bistand	1.895.516			1.895.516	2.693.246	-797.730
Folkesk & ungdomsudd	1.895.516			1.895.516	2.693.246	-797.730
Ø-støtte	641.843			641.843	508.003	133.840
Sundhedsområdet	8.767.455			8.767.455	9.331.568	-564.113
Sundhedsområdet	8.767.455			8.767.455	9.331.568	-564.113
Sociale opgaver	32.112.736	14.000	-1.182.720	30.944.016	34.753.283	-3.809.267
Central refusionsord	-597.906			-597.906	-700.808	102.902
Tilbud -børn & unge	102.800			102.800	175.799	-72.999
Tilbud-ældre, handic	5.248.460		-1.889.827	3.358.633	3.799.690	-441.057
Tilbud til udlænding	325.228			325.228	225.328	99.900
Førtidspension	8.368.785			8.368.785	8.521.811	-153.026
Kontante ydelser	10.415.457			10.415.457	11.890.186	-1.474.729
Støtte-friv. soc.arb	62.609	14.000		76.609	72.035	4.574
Sikrede døgnins. bør	56.790			56.790		56.790
Plejefamilie- ophold	2.495.323			2.495.323	3.201.068	-705.745
Forebyg. forantaltn.	1.187.561			1.187.561	1.293.399	-105.838
Døgninstitutioner fo	2.826.772			2.826.772	2.692.527	134.245
Tilbud til voksne me	1.620.857		707.107	2.327.964	3.582.247	-1.254.283
Støttecenter Hyggekr	2.251.334			2.251.334	2.562.372	-311.038
Ældre og sundhed	31.063.247	0		31.063.247	33.826.839	-2.763.592
Dag- & Aktivitetscen	47.636			47.636	33.863	13.773
Ældre - Sundh. leder	609.120			609.120	744.405	-135.285
Ældre og Sundh. adm.					165.906	-165.906
Sygepleje	5.334.640			5.334.640	6.230.806	-896.166
Tandplejen	615.771			615.771	657.723	-41.952
Sundhed	2.364.329			2.364.329	2.056.779	307.550
Døgnplejen	22.091.751	0		22.091.751	23.937.358	-1.845.607
Dagtilbud og skole	19.530.392	350.000		19.880.392	17.566.226	2.314.166
Skolen	15.138.861	250.000		15.388.861	13.373.875	2.014.986
SFO og Ungdomsskole	753.977			753.977	602.626	151.351
Børnehuset	3.637.554	100.000		3.737.554	3.589.725	147.829
Ungdomsskolen	487.553			487.553	467.931	19.622



# Regnskabsbemærkninger 2018

## Social- og Sundhedsudvalget

Der var i 2018 et oprindeligt budget på 96.750.076 kr. i løbet af året kom der i alt tillægsbevillinger på 364.000 kr. og omplaceringer på i alt -1.182.720 kr. det korrigerede budget endte således på 95.931.356 kr. Resultatet er et merforbrug på 5.778.111 kr. svarende til en forbrugsprocent på 106 %

### ❖ **Specialpæd. Bistand**

Der er et merforbrug på samlet 797.730 kr. fordelt på henholdsvis specialpæd. Bistand og Ungdomsuddannelse

### ❖ **Specialpæd. Bistand børn & voksne**

Merforbruget på knap 0,5 mill. er sammensat af følgende:

- Flere specialundervisningstilbud i andre kommuner, hvilket har givet en mindre udgift i udgifter til folkeskoler i andre kommuner, hvilket også bemærkes under folkeskolen. Er tilrettet i budget 2019.
- Øget udgift til Pædagogisk Psykologisk Rådgivning og forløb udløst deraf.
- Mindre udgift til efterskoler
- manglende budget vedr. specialpædagogisk bistand voksne – er tilrettet i 2019

### ❖ **Ungdomsuddannelse**

Merforbrug på 326.000 kr. skyldes primært at der er iværksat flere Særligt tilrettelagt Uddannelsesforløb end budgetteret, og så skyldes det en opkrævning vedr. produktionsskoleforløb i Frederikshavn kommune omhandlende 2017.

### ❖ **Ø-støtte**

Mindre forbrug på 133.840 kr., budgettet var udregnet på, at alle der på budgetlægningstidspunktet var i målgruppen ville gøre brug af ordningen. Målgruppens antal har således ændret sig med cirka 4 eller nogen har ikke ansøgt om støtten.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Social- og Sundhedsudvalget

### ❖ Sundhedsområdet

Der er et merforbrug på samlet 564.113 kr. fordelt på henholdsvis merforbrug på 756.000 i medfinansiering af sygehusene, mindre forbrug på 273.000 kr. på genoptræning, merforbrug på vederlagsfri fysioterapi på 84.135 kr.

### ❖ Medfinansiering

Merforbruget på 756.000 kr. skyldes primært en efterregulering for medfinansiering af sygehusene fra 2017 på 585.000 kr. herudover er der et merforbrug på praksissektoren på 75.000 kr. og på psykiatri på 40.000 kr.

### ❖ Kommunal genoptræning

Mindre forbrug på 273.000 kr. skyldes primært at der var budgetteret med at ledelsessløn på sundhedsområdet blev ud konteret, det viste sig upraktisk og er således fjernet igen i budget 2019.

### ❖ Vederlagsfri fysioterapi

Merforbrug på 84.135 kr. flere end budgetteret har modtaget ydelsen.

### ❖ Sociale opgaver

Der er et samlet merforbrug på 3.809.267 kr. med de største afvigelser på tilbud – ældre, handicap med et merforbrug på 441.057 kr., kontante ydelser et merforbrug på 1.474.729 kr., plejefamilie-ophold merforbrug på 705.745 kr., Tilbud til voksne med særlige behov et merforbrug på 1.254.283 kr.

### ❖ Central refusionsordning

Her var budgetteret med en indtægt på 597.906 kr., den øgede udgift til særligt dyre enkeltsager har medført højere refusion, således der er en merindtægt på 102.902 kr.

### ❖ Tilbud – børn & unge

Her er et merforbrug på 72.999 kr., det undersøges om der er tale om ændret kontering.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Social- og Sundhedsudvalget

### ❖ Tilbud ældre/handicap

Merudgiften opstår dels ved manglende indtægt på 324.501 kr. som skyldes færre borgere fra andre kommuner i vores hjemmepleje (turister) og beboere på vores plejehjem og dels at vi har øgede udgifter til borger i anden kommune. Hertil et merforbrug på botilbud i andre kommuner på 302.118 kr.

### ❖ Tilbud til udlændinge

Mindre udgift på 99.900 kr., opstået primært ved hjemtagning af bonus for beskæftigelse på 47.500 kr.

### ❖ Før tidspension

Merforbrug på 153.026 kr., primært grundet øget tilflytning i målgruppen.

### ❖ Kontante ydelser

Vi kan konstatere, at der fortsat er der store udsving i antallet og varigheden af sygedagpengesager. I 2016 brugte vi 3,2 mill. i 2017 2 mill. og nu i 2018 3 mill. og dermed et merforbrug i 2018 på 387.000 kr.

Der er merudgifter til sociale formål 295.338 kr., der primært skyldes bevillinger på personsager, budget 2019 er justeret da bevillingerne forventes at være flerårige.

Som på sygedagpenge er der på kontanthjælp- og uddannelseshjælp tale om et væsentlig merforbrug på 0,5 mill., det vurderes at der er flere borgere og de er længere tid på ydelse, hvilket grundet ændret refusionssystem medfører lavere refusion fra staten.

### ❖ Støtte-friv. Soc.arb

Intet at bemærke

### ❖ Sikr. Døgn, Plejefamilie-ophold, forebyggelige foranstalt og døgninst.

Merudgift på 620.548 kr., der har ikke været det forventede fald i tyngde og mængde af indsatser. Området er under skærpet opmærksomhed.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Social- og Sundhedsudvalget

### ❖ Tilbud til voksne med særlige behov

Vi oplevede en stigning i langvarige døgnbehandlingstilbud både hvad angår antal og varighed i 2018 og således et merforbrug på 378.194 kr., og da vi forventer at det fortsætter i 2019 er budget 2019 tilpasset det høje forbrug.

Vi har i 2018 oplevet et voldsomt behov for botilbud jfr. Servicelovens § 110 forsorghjem og § 109 krisecenter. Der er således afholdt udgifter for 707.000 kr. og der er hjemtaget refusion på 353.000 kr. Da der kun var afsat budget på i alt 51.200 er der tale om et merforbrug på i alt 302.665 kr.

Vi forventer at behovet mere end halveres igen i 2019, der er således afsat et budget højere end i 2018 men ikke tilsvarende forbrug 2018.

Også servicelovens § 107 midlertidige botilbud måtte i brug 2 gange i 2018 til en samlet merudgift på 770.391 kr. tilbuddene blev iværksat efter 2019 budget var lagt og der skal derfor tages stilling til manglende budget i 2019.

### ❖ Støttecenter Hygge Krogen

Her er et merforbrug på 311.038 kr. som primært skyldes flere visiterede timer dels til flere borgere men også flere timer til enkelte borgere, herunder bemanning i weekender. Samtidig har der ikke været salg af interne ydelser (mentor) i forventet omfang.

### ❖ Ældre og Sundhed

Her er et merforbrug på i alt 2.763.592 kr., som primært er brugt til aflønninger af personale og køb af vikarer.

Området er skærpet fokus fra social- og Sundhedsudvalget. Sammenfald mellem den demografiske udvikling med flere og flere ældre, hurtigere og hurtigere udskrivning fra sygehus, stigning i de ansattes alder og fald i antal borgere i den arbejdsduelige alder der er i målgruppen for at blive rekrutteret til sygepleje, personlig og praktisk hjælp. Der ses derfor på diverse rekrutteringsløsninger med pendlerboliger, lokalaftaler om arbejdstidsaftaler løbende udvikling af organisation og personalegrupper.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Social- og Sundhedsudvalget

### ❖ **Dag-&aktivitetscenter**

Intet at bemærke

### ❖ **Ældre-Sundhed ledelse og adm.**

Merforbrug på 301.191 kr. som primært skyldes ændret kontering af ledelse og administrative opgave. Men hvor vi ikke har foretaget en omplacering en stor del af beløbet findes som mindre forbrug på Sundhed. Det er ændret i budget 2019.

### ❖ **Sygepleje**

Merforbrug på 896.166 kr. primært udløst af øget behov for sygepleje, samt der har været massivt vikar forbrug. Budgettet er tilpasset i 2019 dog med henblik på en markant reducere i sygeplejevikarforbrug.

### ❖ **Tandplejen**

Ingen bemærkninger

### ❖ **Sundhed**

Mindre forbrug på 307.550 kr. hvor de 250.000 kr. burde have været omplaceret til Ældre-sundhed ledelse og adm. dette er ændret i budget 2019.

### ❖ **Døgnplejen (dækker over inde og ude)**

Merforbrug på i alt 1.845.607 kr., der primært er udløst af øget bemandingsbehov på

Plejhjemmet og i Poppelhaven. Budget 2019 er ikke tilpasset det forsat stigende behov og det er derfor et særligt opmærksomhedspunkt i Social- og Sundhedsudvalget.

# Regnskabsbemærkninger 2018

## Social- og Sundhedsudvalget

### ❖ Dagtilbud og Skole

Der er et mindre forbrug på 2.314.166 kr. primært udløst på skoleområdet.

### ❖ Skolen

Skolens mindre forbrug på 2.014.986 kr. skyldes færre børn der undervises i andre kommuners folkeskoler. Samt en skarpere konteringspraksis, i alt en mindre betaling for undervisning i andre skoler på 491.744 kr.

410.460 kr. i mindre udgifter på ejendom, som primært skyldes at årsafregning på forbrugsafgifter ikke er nået medtaget i regnskab 2018.

Afsat beløb på 462.254 kr. til leasing af undervisningsudstyr (it). Skolen har ikke rettidigt fået vurderet fremtidigt behov for undervisnings it og der er således ikke indkøbt eller leaset udstyr i 2018.

Mindre udgifter til lønninger på 545.275 kr. der blev med vedtagelsen af den ændrede ledelsesstruktur samt beslutning om indførelse af aftale Holbækmodellen søgt tillægsbevilling til lønbudgettet på 250.000 kr. som således ikke havde været nødvendig.

Ledelsesstruktur og lønbudget på skolen gennemgås i primo 2019 og sammenholdes med Social- og Sundhedsudvalget forventninger til undervisningen.

### ❖ SFO

Mindre forbrug på 151.351 kr. ingen bemærkninger

### ❖ Børnehuset

Mindre forbrug på 147.829 kr. ingen bemærkninger

### ❖ Ungdomsskolen

Ingen bemærkninger

# 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.

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 4.marts 2019.

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. 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.

### ❖ **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 2018 og ultimo 2018, 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.

# Anvendt regnskabspraksis

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

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.

## ❖ **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 2018.

## ❖ **Omsætningsaktiver – varebeholdninger**

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

# Anvendt regnskabspraksis

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 salgssbare (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 overensstemmelser med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

## ❖ Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selv-

# Anvendt regnskabspraksis

ejende 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 2018 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.

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

## Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2017	Budget 2018	Korr. Budget 2018	Regnskab 2018
<b>A. Det skattefinansierede område</b>				
<b>Indtægter</b>				
Skatter	-86.114	-85.981	-85.981	-85.797
Tilskud og udligning	-85.288	-89.688	-87.972	-87.985
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-171.402</b>	<b>-175.669</b>	<b>-173.953</b>	<b>-173.782</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltning	5.838	5.808	4.725	4.302
Transport og infrastruktur	35.311	34.991	35.173	35.990
Undervisning og kultur	20.421	21.402	21.651	20.176
Sundhedsområdet	7.596	10.923	10.923	11.142
Sociale opgaver og beskæftigelse	68.712	69.931	70.045	76.459
Fællesudgifter og administration	25.160	27.834	28.234	27.699
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>163.038</b>	<b>170.889</b>	<b>170.751</b>	<b>175.768</b>
<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-8.364</b>	<b>-4.780</b>	<b>-3.202</b>	<b>1.986</b>
Renter mv.	-113	332	606	192
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-8.477</b>	<b>-4.448</b>	<b>-2.596</b>	<b>2.178</b>
<b>Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
Byudvikling, miljø og transport	1.013	625	3.486	2.346
Transport og infrastruktur	2.681	100	2.786	2.893
Undervisning og kultur	0	300	0	0
Sundhedsområdet	0	150	500	19
Sociale opgaver og beskæftigelse	0	250	200	186
Fællesudgifter og administration	172	400	0	0
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>3.866</b>	<b>1.825</b>	<b>6.972</b>	<b>5.444</b>
Jordforsyning (netto køb og salg af jord)	0			
<b>Ekstraordinære poster</b>				
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-4.611</b>	<b>-2.623</b>	<b>4.376</b>	<b>7.622</b>
Forsyningsvirksomheder m. v	530			16
<b>Resultat</b>	<b>-4.081</b>	<b>-2.623</b>	<b>4.376</b>	<b>7.638</b>

## Balance

Balance i 1.000 kr.		Primo 2018	Ultimo 2018
<b>Aktiver</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	note 1	<b>87.897</b>	<b>83.453</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Aktier og andelsbeviser m.v.	note 2	70.329	72.586
Langfristede tilgodehavender		3.077	3.044
Ordning for dagrenovation		-3.634	-3.617
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>69.772</b>	<b>72.013</b>
<b>Omsætningsaktiver - varebeholdninger</b>			
<b>Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg</b>		<b>84</b>	<b>84</b>
<b>Omsætningsaktiver - tilgodehavender</b>		<b>2.892</b>	<b>2.522</b>
<b>Omsætningsaktiver - værdipapirer</b>		<b>388</b>	<b>478</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.595</b>	<b>-240</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>162.628</b>	<b>158.310</b>

<b>Passiver</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Modpost for selvejende institutioners aktiver		-2.363	-2.166
Modpost for skattefinansierede aktiver		-85.618	-81.371
Donationer		-1.598	-1.531
Balancekonto		24.888	31.794
<b>Egenkapital i alt</b>	note 3	<b>-64.691</b>	<b>-53.274</b>
<b>Hensatte forpligtigelser</b>		<b>-15.093</b>	<b>-15.946</b>
<b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>	note 4	<b>-75.982</b>	<b>-75.625</b>
<b>Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.</b>		<b>-666</b>	<b>-748</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>		<b>-6.196</b>	<b>-12.717</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>-162.628</b>	<b>-158.310</b>

Kautions- og garantiforpligtelser	note 5	<b>68.991</b>	<b>57.363</b>
Leasingaftaler	note 6	<b>705</b>	<b>538</b>

## Note 1 Anlægsoversigt

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde	Byg-ninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægs-aktiver under udførelse	Immaterielle anlægs-aktiver	I alt
<b>Kostpris 01.01.2018</b>	<b>12.843</b>	<b>124.189</b>	<b>14.049</b>	<b>4.890</b>	<b>1.457</b>	<b>0</b>	<b>157.428</b>
Tilgang	151		186		3.081		3.418
Afgang			-130				-130
Overført		2.101			-2.101		0
<b>Kostpris 31.12.2018</b>	<b>12.994</b>	<b>126.290</b>	<b>14.105</b>	<b>4.890</b>	<b>2.437</b>	<b>0</b>	<b>160.716</b>
<b>Ned- og afskrivninger 01.01.2018</b>		<b>-57.179</b>	<b>-7.536</b>	<b>-4.816</b>			<b>-69.531</b>
Årets afskrivninger		-6.684	-1.154				-7.838
Årets nedskrivninger			113	-7			106
<b>Ned- og afskrivninger 31.12.2018</b>	<b>0</b>	<b>-63.863</b>	<b>-8.577</b>	<b>-4.823</b>			<b>-77.263</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018</b>	<b>12.994</b>	<b>62.427</b>	<b>5.528</b>	<b>67</b>	<b>2.437</b>	<b>0</b>	<b>83.453</b>
<b>Samlet ejendomsværdi 31.12.2018</b>	<b>21.718</b>	<b>126.746</b>					
<b>Finansielt leasede aktiver udgør</b>							<b>538</b>
<b>Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner</b>							<b>0</b>
<b>Afskrivning (over antal år)</b>		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%	64.351.493	64.351.493
Færgeselskabet Læsø K/S	98%	8.226.300	8.126.300
Modtagestation Vendsyssel		9.212.210	76.026
Nordjyllands beredskab I/S	0,31%	9.935.000	31.797
<b>I alt</b>			<b>72.585.616</b>

Der er anvendt tal fra selskabernes regnskab 2017

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 31.12.2017		-64.691
Årets resultat		7.638
Øvrige reguleringer til balancen:		
Ændringer vedr. affaldsordning	-16	
Værdiregulering fysiske aktiver	4.247	
Regulering selvejende (læsø Hallen )	197	
Indeksregulering lån	70	
Regulering af tjenestemændspensionsforp.	853	
Henlægges Landsbyggefonden	413	
Henlæggelse ældreboliger	-176	
Regulering af leasing	-167	
Regulering af div. Indskud	-2.250	
Øvrige værdireguleringer	609	
i alt	3.780	3.780
Egenkapital 31.12.2018		-53.273

Årets afskrivninger af restancer/tilgodehavender er kr. 175.948,00 hvoraf kr. 22.078,00 er afskrevet via driften.

## Note 4 Gældsforpligtigelser

I kr. 1.000	Ultimo 2017	Ultimo 2018
Langfristede gældsforpligtigelser		
Kommunekredit	-73.828	-73.743
Leasingaftale	-705	-538
Nordjyllands beredskab	-91	-98
Læsø Hallen selvejende	-1.358	-1.246
I alt	-75.982	-75.625

## Note 5 Kautions- og garantiforpligtelser

Lånets formål / sted	Matr. nr.	Lånenr.	Kommunegaranteret beløb pr. 31.12.18 kr.
<b>Boligselskabet Nordjylland</b>			
Østerby Havnegade 4 A - D	112 ø	53649001	353.369
		53649002	16.390
		53649003	323.636
		53649004	6.962
Byrum Hovedgade 43	58 o	95672202	680.478
Byrum Hovedgade 53	4 æ	95672402	680.478
<b>I alt</b>			<b>2.061.313</b>
<b>Garantier til selskaber m.v</b>			
Læsø Hallen		201138014	830.343
Læsø Varme A/S		201239028	1.201.834
Læsø EL A/S		201645980	3.493.654
Læsø Vand A/S		201645981	2.852.936
Læsø Museum		201747342	4.201.810
Færgeselskabet Læsø K/S		201138118	19.389.566
Færgeselskabet Læsø K/S		201340305	7.745.127
Færgeselskabet Læsø K/S		201545114	16.294.811
Færgeselskabet Læsø K/S		201747920	1.353.348
<b>I alt</b>			<b>57.363.428</b>
<b>Samlet garantiforpligtelser</b>			<b>59.424.741</b>

### Fælleskommunale 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  
 Udbetaling Danmark

## Note 6 Leasingforpligtigelser

Sted	Leaset effekt	Ultimosaldo 2018 kr.	Udløb
<b>Finanisel leasing</b>			
Læsø bibliotek	Kopimaskine Bizhub c368	kr. 19.047	01.08.2022
Læsø Kommune	Rendegraver	kr.. 518.719	01.02.2021
<b>I alt</b>		<b>kr. 537.766</b>	

## Afsluttede anlægsprojekter

kr.	Bevilling i alt	Forbrug tidligere år	Forbrug 2018	Forbrug i alt	Start- år	Slut- år
<b>Teknik- og Havneudvalget</b>						
Holmelundsvej 3 - pendlerbolig	100.000	0	88.871	88.871	2018	2018
Mandskabsbygning	1.883.000	444.486	1.656.983	2.101.469	2017	2018
<b>Social- og Sundhedsudvalg</b>						
Kassevogn - hjælpemidler	200.000	0	185.770	185.770	2018	2018
<b>I alt</b>	<b>2.183.000</b>	<b>444.486</b>	<b>1.931.624</b>	<b>2.376.110</b>		

Vedr. mandskabsbygning er der i alt bevilliget kr. 1.883.000 iflg. regnskab er budgettet indberettet med kr. 1.443.000 ekstra bevilling givet i 2017 kr. 440.000 fejlagtigt ej indberettet.

## Igangværende anlægsprojekter

kr.	Bevilling i alt	Forbrug tidligere år	Forbrug 2018	Forbrug i alt	Startår	Slutår
<b>Teknik- og Havneudvalget</b>						
Byfornyelse	500.000	0	762.971	762.971	2018	2019
Renovering gadelys	1.800.000	13.000	1.235.864	1.248.864	2017	2019
Renovering Læsø Kur	1.500.000	1.012.884	1.424.219	2.437.103	2017	2019
Ombygning lægeklinik	1.942.185	0	42.425	42.425	2018	2019
Rørføring på flyvepladsen	456.500	0	27.060	27.060	2018	2019
<b>Social- og sundhedsudvalg</b>						
Træningsredskaber	500.000	0	18.708	18.708	2018	2019
<b>I alt</b>	<b>6.698.685</b>	<b>1.025.884</b>	<b>3.511.247</b>	<b>4.537.131</b>		

## Personaleoversigt

	Regnskab			
	2015	2016	2017	2018
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	3,55	4,00	4,11	2,41
01 Forsyningsvirksomheder	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Transport og infrastruktur	9,89	9,30	11,10	12,21
03 Undervisning og kultur	33,97	30,43	28,63	27,79
04 Sundhedsområdet	2,64	2,17	2,41	3,69
05 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	94,36	94,34	96,38	96,63
06 Fællesudgifter og administration m.v.	22,12	21,32	20,85	20,25
<b>I alt</b>	<b>166,53</b>	<b>161,56</b>	<b>163,48</b>	<b>162,98</b>

## Oversigt over lån pr. 31.12.2018

### Kommunekredit

Lånenr.	Sted	Restgæld pr. 31.12.2018	Udløbsdato
200833344	Poppelhaven ældrebolig	7.047.867,28	01.01.2038
9520018	Ældrebolig plejehjem 7 boliger	2.525.003,02	19.12.2039
9620254	Ældrebolig plejehjem 7 boliger	818.995,88	18.06.2040
9721459	Ældrebolig Plejehjem 6 boliger	2.306.232,62	18.12.2040
9821961	Ældrebolig Plejehjem 6 boliger	952.800,78	18.06.2041
9822910	Ældrebolig Plejehjem 6 boliger	46.074,55	18.12.2040
9822911	Ældrebolig plejehjem 7 boliger	61.432,92	18.12.2040
201036661	Ældrebolig plejehjem 3 boliger	2.995.479,63	01.01.2041
201137087	Ældrebolig plejehjem 3 boliger	157.702,95	01.01.2041
201036426	Vesterø Havn	663.149,00	10.03.2032
201036421	Vesterø Havn	757.323,96	17.06.2030
201442902	Vesterø Havn	7.226.824,39	03.03.2039
201646246	Vesterø Havn	155.200,00	05.08.2026
201848505	Vesterø Havn	626.270,66	09.02.2028
201645941	Terminalbyg/opmarch	8.803.000,00	15.10.2030
201036427	Østerby Havn	3.047.888,03	12.06.2034
201036421	Østerby Havn	555.541,59	17.06.2030
201441698	Østerby Havn	8.379.011,49	03.03.2039
201646247	Østerby Havn	164.800,00	05.08.2026
201848504	Østerby Havn	1.438.103,00	09.02.2028
201036421	Læsø Kommune	3.495.392,68	17.06.2030
201036431	Læsø Kommune	4.397.957,07	17.06.2030
201137323	Læsø Kommune	1.160.053,36	16.06.2036
201239463	Læsø Kommune	5.750.341,56	15.10.2037
201341433	Læsø Kommune	5.866.431,71	20.01.2039
201137970	Læsø Kommune	980.512,76	11.12.2041
201340624	Læsø Kommune	1.396.819,45	10.06.2038
201646245	Læsø Kommune	748.000,00	05.08.2026
201646248	Læsø Kommune	360.000,00	05.08.2036
201848506	Læsø Kommune	859.150,56	09.02.2028
<b>I alt udestående lån</b>		<b>73.743.360,90</b>	



**Ældreboligerne ude på øen**

**Årsregnskab 2018**

6 boliger

Tekst	I alt
<i>Udgifter:</i>	
<b>Nettokapitaludgifter:</b>	
Kapitaludgifter, rente - rentestøtte mv.	60.000
Kapitaludgifter, afdrag	
Lån Ydelsesstøtte L.K	
<i>Udarmortiserede lån:</i>	
Andel dispositionfond Kommunen 1/3	38.200
Andel Landsbyggefonden 2/3	76.401
Udligningsbeløb	
Ejendomsskatter	11.669
Renovation	
Bygningsforsikring	6.309
Varme, herunder fyringskontrol, fællesarealer	
Varme fordelt på boligere	
El, fællesarealer	59.441
El fordeles på boliger	
Vand (herunder vandafledningsafgift), fællesarealer	
Administrationsbidrag	12.000
Renholdelse	
Pedel/vicevært	
Servicemedhjælper	
Havefolk	45.606
Almindelig vedligeholdelse	3.440
Almindelig vedligeholdelse fra PSP	5.450
Diverse udgifter fra PSP	
inventar	
<b>Planlagt og periodisk vedligeholdelse:</b>	
Afholdte udgifter	
Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	0
<b>Istandsættelse ved fraflytning:</b>	
Afholdte udgifter	
Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	0
<b>Henlæggelser:</b>	
Planlagt og periodisk vedligeholdelse	25.650
Istandsættelse ved fraflytning	3.204
	28.854
<b>Resultatkontoen:</b>	
Afvikling af resultatkontoen, Underskud tidligere år (omkostning)	4.493
Afvikling af resultatkontoen, overskud tidligere år (indtægt)	-80.652
<b>Udgifter i alt</b>	<b>271.211</b>
<i>Indtægter:</i>	
Husleje incl. Lejetab	320.400
Varmebidrag	22.900
Renter	0
<b>Indtægter i alt</b>	<b>343.300</b>
<b>Årets resultat (overføres til resultatkonto)</b>	<b>72.090</b>

**Henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse 959 00216 -95900217**

Saldo primo	306.971
Årets forbrug	0
Årets henlæggelse	25.650
<b>Saldo ultimo</b>	<b>332.621</b>

**Henlæggelser til istandsættelse ved fraflytning konto 959 00 230**

Saldo primo	38.527
Årets forbrug	0
Årets henlæggelse	3.204
<b>Saldo ultimo</b>	<b>41.731</b>

**Dispositionsfond/ særlige henlæggelser konto 959 00 300 (udarmortiserede lån)**

Saldo primo	122.525
Årets tilgang, ydelser udarmortiserede lån	114.601
Årets afgang - tilskud til kommunale ældreboliger	
Årets afgang - indbetalinger til Landsbyggefonden	-76.401
Udlån kommunale ældreboliger jf. spec. - årets bevægelser	
<b>Saldo ultimo</b>	<b>160.726</b>

**Resultatkonto konto 959 00 420**

Saldo primo	327.435
Regulering af " lån " for 2016+2017 iflg. aftale revision	-120.000
Årets afvikling	76.158
Årets driftsresultat	72.090
<b>Saldo ultimo</b>	<b>355.684</b>

**Ældreboligerne 8 lev bo**  
**Årsregnskab 2018**

Tekst	I alt
<i>Udgifter:</i>	
<b>Nettokapitaludgifter:</b>	
Kapitaludgifter, rente - rentestøtte mv.	411.887
Kapitaludgifter, afdrag	0
<i>Udarmortiserede lån:</i>	
Andel dispositionfond Kommunen 1/3	0
Andel Landsbyggefonden 2/3	0
Udligningsbeløb	0
Ejendomsskatter	157
Renovation	0
Bygningsforsikring	3.985
Varme, herunder fyringskontrol, fællesarealer	0
EI, fællesarealer	31.918
Vand (herunder vandafledningsafgift), fællesarealer	0
Administrationsbidrag	16.000
Renholdelse	0
Pedel/vicevært	46.779
Servicemedhjælper	16.845
Almindelig vedligeholdelse	23.144
Diverse udgifter	1.978
Diverse udgifter PSP	4.733
Inventar	1.117
<b>Planlagt og periodisk vedligeholdelse:</b>	
Afholdte udgifter	0
Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	0
<b>Istandsættelse ved fraflytning:</b>	
Afholdte udgifter	8.384
Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	8.384
<b>Henlæggelser:</b>	
Planlagt og periodisk vedligeholdelse	29.000
Istandsættelse ved fraflytning	5.978
	34.978
<b>Resultatkontoen:</b>	
Afvikling af resultatkontoen, Underskud tidligere år (omkostning)	23.779
Afvikling af resultatkontoen, overskud tidligere år (indtægt)	0
<b>Udgifter i alt</b>	<b>617.299</b>
<i>Indtægter:</i>	
Husleje	597.792
Renter	0
<b>Indtægter i alt</b>	<b>597.792</b>
<b>Årets resultat (overføres til resultatkonto)</b>	<b>-19.507</b>

<b>Henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse 959 00238</b>	
Saldo primo	300.390
Årets forbrug	0
Årets henlæggelse	29.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>329.390</b>
<b>Henlæggelser til istandsættelse ved fraflytning konto 959 00 239</b>	
Saldo primo	-9.140
Årets forbrug	-8.384
Årets henlæggelse	5.978
<b>Saldo ultimo</b>	<b>-11.547</b>
<b>Dispositionsfond/ særlige henlæggelser konto 959 xx xxx-xx (udarmortiserede lån)</b>	
Saldo primo	
Årets tilgang, ydelser udarmortiserede lån	0
Årets afgang - tilskud til kommunale ældreboliger	
Årets afgang - indbetalinger til Landsbyggefonden	
Udlån kommunale ældreboliger jf. spec. - årets bevægelser	
<b>Saldo ultimo</b>	<b>0</b>
<b>Resultatkonto konto 959 00 410</b>	
Saldo primo	-32.402
Årets afvikling	23.779
Årets driftsresultat	-19.507
<b>Saldo ultimo</b>	<b>-28.130</b>

**Ældreboligerne 36 boliger**  
**Årsregnskab 2018**

Tekst	I alt
<i>Udgifter:</i>	
<b>Nettokapitaludgifter:</b>	
Kapitaludgifter, rente - rentestøtte mv.	654.231
Kapitaludgifter, afdrag	0
<i>Udarmortiserede lån:</i>	
Andel dispositionfond Kommunen 1/3	99.584
Andel Landsbyggefonden 2/3	199.169
Udligningsbeløb	121.020
Ejendomsskatter	707
Renovation	
Bygningsforsikring	17.932
Varme, herunder fyringskontrol, fællesarealer	70.772
Varme fordelt på boligere	135.973
El, fællesarealer	40.881
El fordeles på boliger	51.387
Vand (herunder vandafledningsafgift), fællesarealer	
Administrationsbidrag	72.000
Renholdelse	
Pedel/vicevært	210.505
Servicemedhjælper	75.801
Havefolk	65.255
Almindelig vedligeholdelse	113.050
Almindelig vedligeholdelse fra PSP	183.502
Diverse udgifter fra PSP	
inventar	5.025
Inventar fra PSP	
<b>Planlagt og periodisk vedligeholdelse:</b>	
Afholdte udgifter	121.236
Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	121.236
<b>Istandsættelse ved fraflytning:</b>	
Afholdte udgifter	5.975
Heraf dækkes af tidligere henlæggelser	5.975
<b>Henlæggelser:</b>	
Planlagt og periodisk vedligeholdelse	138.650
Istandsættelse ved fraflytning	17.873
	156.523
<b>Resultatkontoen:</b>	
Afvikling af resultatkontoen, Underskud tidligere år (omkostning)	0
Afvikling af resultatkontoen, overskud tidligere år (indtægt)	-202.541
<b>Udgifter i alt</b>	<b>2.070.776</b>
<i>Indtægter:</i>	
Husleje incl. Lejetab	1.787.280
Varmebidrag	205.620
Renter	0
<b>Indtægter i alt</b>	<b>1.992.900</b>
<b>Årets resultat (overføres til resultatkonto)</b>	<b>-77.876</b>

**Ældreboligerne 36 boliger**  
**Årsregnskab 2018**

**Henlæggelser til planlagt og periodisk vedligeholdelse**

Saldo primo	557.415
Årets forbrug	-121.236
Årets henlæggelse	138.650
<b>Saldo ultimo</b>	<b>574.829</b>

**Henlæggelser til istandsættelse ved fraflytning**

Saldo primo	129.450
Årets forbrug	-5.975
Årets henlæggelse	17.873
<b>Saldo ultimo</b>	<b>141.348</b>

**Dispositionsfond/ særlige henlæggelser (udarmortiserede lån)**

Saldo primo	224.065
Årets tilgang, ydelser udarmortiserede lån	298.753
Årets afgang - indbetalinger til Landsbyggefonden	-199.169
<b>Saldo ultimo</b>	<b>323.649</b>

**Resultatkonto**

Saldo primo	348.927
Årets afvikling	-202.541
Årets driftsresultat	-77.876
<b>Saldo ultimo</b>	<b>68.510</b>

## Mellemværende med havnene

<b>Vesterø Havn</b>				
Gæld/saldo	pr.	31.12.2011	kr.	4.113.754,00
Overskud	pr.	31.12.2012	kr.	-757.967,00
Overskud	pr.	31.12.2013	kr.	-315.257,00
Overskud	pr.	31.12.2014	kr.	-382.433,00
Underskud	pr.	31.12.2015	kr.	159.096,00
Overskud	pr.	31.12.2016	kr.	-601.696,00
Overskud	pr.	31.12.2017	kr.	-417.740,00
Overskud	pr.	31.12.2018	kr.	-214.643,00
Saldo	pr.	31.12.2017	kr.	1.583.114,00
Anlæg 2012/2013			kr.	9.449.827,00
Efterfølgende fået rest tilskud				-859.638,57
El-stander 2017			kr.	673.641,00
<b>Gæld/saldo pr. 31.12.2018</b>			<b>kr.</b>	<b>10.846.943,43</b>

<b>Østerby Havn</b>				
Gæld/saldo	pr.	31.12.2011	kr.	8.875.529,00
Overskud	pr.	31.12.2012	kr.	-396.484,00
Overskud	pr.	31.12.2013	kr.	-582.925,58
Overskud	pr.	31.12.2014	kr.	-329.446,00
Overskud	pr.	31.12.2015	kr.	-119.710,00
Overskud	pr.	31.12.2016	kr.	-985.468,00
Overskud	pr.	31.12.2017	kr.	-859.732,00
overf. Mellem årene			kr.	200.000,00
Overskud	pr.	31.12.2018	kr.	-360.512,00
Saldo	pr.	31.12.2016	kr.	5.441.251,42
Anlæg 2012/2013			kr.	9.977.634,00
El stander 2017			kr.	1.549.640,00
<b>Gæld/saldo pr. 31.12.2018</b>			<b>kr.</b>	<b>16.968.525,42</b>