



LÆSØ KOMMUNE

ÅRSREGNSKAB 2023





Indhold	Side
Kommuneoplysninger	2
Borgmesterens forord	3
Påtegninger	
Ledelsens påtegning	6
Revisionspåtegning	7
Kommunens årsberetning	
Ledelsens årsberetning – generelle bemærkninger	8
Hoved- og nøgletal	12
Kommunens årsregnskab 2023	
Anvendt regnskabspraksis	13
Regnskabsopgørelse	18
Balance	19
Noter til regnskabsopgørelse og balance:	
Note 1 - Indtægter	21
Note 2 - Økonomiudvalget og renter	22
Note 3 - Social, Børne og Kulturudvalget	26
Note 4 - Ældre- og Sundhedsudvalget	29
Note 5 - Teknik- og Havneudvalget	31
Note 5 - Teknik og Havneudvalget, Havnene	34
Note 6 - Personaleoversigt	36
Note 7 - Overførsel af uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger	36
Note 8 - Årets anlægsaktivitet	37
Note 9 - Anlægsoversigt	39
Note 10 - Aktier, andelsbeviser og ejerandele	39
Note 11 - Langfristede tilgodehavender	40
Note 12 - Finansieringsoversigt	40
Note 13 - Egenkapital	41
Note 14 - Hensatte forpligtelser	41
Note 15 - Langfristet gæld	42
Note 16 - Kortfristet gæld	42
Note 17 - Kautions- og garantiforpligtelser	42
Note 18 - Leasingforpligtelser	43
Note 19 - Opgaver udført for andre myndigheder	43
Note 20 - Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	44



Kommuneoplysninger

Kommune

Læsø Kommune

Doktorvejen 2
9940 Læsø

Telefon

9621 3000

Hjemmeside

www.laesoe.dk

E-mail

kommunen@laesoe.dk

Hjemsted

Læsø

Regnskabsår

1. januar – 31. december

Kommunal- bestyrelsen

Tobias Birch Johansen, borgmester
Karsten Skov Petersen. 1. viceborg-
mester
Jess Jessen-Klixbüll, 2. viceborgmester
Folmer Hjort Kristensen
Jens Morten Hansen
Brian Winther
Niels Odgaard
Michael M. Hansen
Michael Kristensen

Chefgruppe

Kurt Gadegaard Bennetsen, kommunaldirektør
Lotte Keller Christensen, vicekommunaldirektør og forvaltningschef,
Social, Børn og Kultur
Helle Carlsson Kunckel Christensen, forvaltningschef, Ældre og Sundhed
Anni Greisik Rulle, forvaltningschef, Teknik og Havne
Svend Ole Larsen, økonomichef

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
9000 Aalborg



Borgmesterens forord

Fortsat fokus skaber eksekvering

Læsø Kommunes regnskab for 2023 foreligger nu. I regnskabet kan du danne dig et indtryk af kommunens økonomiske situation og resultatet for 2023. Selvom resultatet på ingen måde er på niveau med 2021 og 2022, er der også i 2023, under de givne omstændigheder, realiseret et tilfredsstillende økonomisk resultat med et overskud på den løbende drift, også selvom der tages højde for overførsler af uforbrugte driftsbevillinger fra 2023 til 2024. Kassebeholdningen er fortsat på et tilfredsstillende niveau, bl.a. som følge af at alle anlægsprojekter ikke er gennemført som planlagt samtidig med at, gælden fortsætter med at blive nedbragt. Alt i alt er der tale om en positiv udvikling, som også er nødvendig, da der fremadrettet er investeringsbehov og udfordringer, som kræver en sund økonomi.

I fremlagte regnskab fremgår der en kassebeholdning ultimo 2023 på 28,1 mio. kr. Det er vigtigt at se beløbet i sammenhæng med kommende anlægsprojekter, der helt eller delvis skal egenfinansieres via kassetræk, herunder bl.a. på skoleområdet og investeringer på ældre/sundhedsområdet.

Læsø har i 2023 oplevet et faldende antal besøgende og dermed et faldende passagerantal på Læsøfærgen. En kombination af lave valutakurser i vores nordiske nabolande og en generel utryghed omkring befolkningens privatøkonomi som følge af stigende inflation og renteniveau, har helt sikkert holdt mange besøgende væk fra Læsø. Dette kombineret med en meget våd sommer har ikke været understøttende for kommunens målsætning om at have et aktivt helårssamfund.

Øens ejendomsmæglere har fortsat oplevet en stor efterspørgsel efter både helårshuse, men ikke mindst sommerhuse og udbuddet af boliger på Læsø holder sig på det laveste niveau i rigtig mange år. Også øens håndværkere og entreprenører m.fl. har oplevet et aktivitetsniveau, der ikke er set i mange år, og som har medført udfordringer i forhold til rekruttering og mulighed for at levere rettidigt.

Rekruttering og bosætning er bl.a. nogle af de emner, som kommunalbestyrelsen har haft som fokuspunkter, da det er vitale områder for Læsø som et levende helårssamfund og Læsøs videre udvikling. På grund af den demografiske udfordring vi står overfor, er det af stor vigtighed, at vi får tiltrukket nye borgere til Læsø. Som det fremgår af regnskabets oversigt over hoved- og nøgletal, var der ultimo 2022 1.789 indbyggere på Læsø, mens der ultimo 2023 var 1.759 indbyggere. I forhold til ultimo 2022 er der således sket en nettoafgang af 30 indbyggere. Der er sammen med diverse øvrige interessenter, herunder bl.a. Læsø Turist- og Erhvervsforening, igangsat en række indsatser for at vende den negative udvikling i 2023.

Det igangsatte arbejde med at understøtte en realisering af Læsø Efterskole, har ligeledes været en indsats, som får stor betydning for at kunne understøtte befolkningsudviklingen positivt. Og indsatsen har båret frugt, og i 2024 bliver året, hvor efterskolen kan påbegyndes.



Læsø Kommune anser fiskeriet som et altafgørende erhverv og element for Læsø Kommune og Læsø som et levende helårssamfund. Fiskeriet og fiskerne, bl.a. på Læsø, har i de sidste par år gennemlevet en svær periode med udfordringer som høje brændstofspriser og stigende renteudgifter og politiske tiltag, ikke mindst kameraovervågning og misinformation om fiskerimetoder. Selvom der selvfølgelig er grænser for i hvilket omfang og i hvilke sammenhænge Læsø Kommune kan være behjælpelige, er det meddelt fiskeriets interessenter på Læsø, at vi fortsat meget gerne hjælper hvor vi kan.

Infrastrukturen er et politisk fokuspunkt, herunder ikke mindst færgetransporten. Det er nedsat et § 17, stk. 4 udvalg til varetagelse af "projekt ny Læsøfærge". Udvalget har i 2023 har arbejdet målrettet for at få fastlagt og projekteret Læsøs fremtidige færgeløsning. En moderne velfungerende færgeforbindelse til Læsø er en forudsætning for vores ø-samfunds udvikling og vores erhverv. Arbejdet i udvalget skrider planmæssigt frem, og der er således designet en ny Læsø færge, samtidig med, at der er igangsat en lang række bruger- og borgermøder for at fremtidssikre løsningen til at imødekomme udviklingen på Læsø.

Læsø kommune lykkedes i samarbejde med de øvrige Ø-kommuner, at få indført tilskud til nedsættelse af færgetaksterne hele året rundt. I 2024 vil priserne således blive halveret for turister i højsæsonen, og det bliver gratis for 0-18 årige at rejse med Læsøfærgen tillige med, at det bliver billigere at have cykel med på besøget på Læsø.

Et andet § 17, stk. 4-udvalg er "Verdensarv nomineringsudvalget". På det område er der ligeledes arbejdet videre ved at sikre en optagelse af "Læsø Salt og Tang" på den internationale UNESCO verdensarvsliste. Vi er "på vej mod verdensarv", og selvom vejen derhen kan synes lang, så har udvalget arbejdet intensivt med, at få skabt en organisering og en bæredygtig turismestrategi, mens vi venter på verdensarv. Selskabet Læsø Verdensarv ApS er i 2023 etableret med henblik at realisere optagelsen på den internationale verdensarvsliste.

Der er i 2023 oplevet en stabilitet i den personalemæssige sammensætning på Kommunekontoret, og der har været arbejdet for at rekruttere den nødvendige arbejdskraft til de mange driftsenheder, som er i Læsø kommune. Det kræver vedblivende, at alle aktører på Læsø arbejder langsigtet med at tiltrække den nødvendige arbejdskraft så både øens beboere og turister får den service, som kan forventes. Et godt arbejdsmiljø med god, nærværende og dialogbaseret ledelse har i 2023 været med til at skabe en positiv udvikling i mulighederne for at rekruttere de nødvendige kompetencer både fagligt og personligt. Læsø kommune kommet bedre på plads, med flere og de rigtige folk rundt omkring i afdelingerne, ligesom der har været tid til at afholde sin ferie og fridage. Uddannelse har der også været tid til. Vi har haft det man kan kalde et normalt år for første gang i mands minde.

Indsatsen med at opkvalificere og uddanne medarbejdere lokalt i 2023 vil blive fortsat i 2024, og forventes, at kunne sikre at den positive udvikling fortsætter.

Det er andet år for den nytiltrådte kommunalbestyrelse, som allerede har vist vilje, kant og vej til arbejde sammen for Læsøs bedste. Jeg er slet ikke i tvivl om, at vi har det helt rigtige hold til at udvikle



Læsø, udnytte alle de muligheder der ligger foran os, samt klare de opgaver og udfordringer, vi som ø og lille kommune står overfor.

Afslutningsvis vil jeg gerne benytte lejligheden til at takke alle politiske kollegaer og ikke mindst alle medarbejdere i hele Læsø Kommune for jeres gode og store arbejdsindsats og fleksibilitet i et spændende og begivenhedsrigt år.

Læsø Kommune den 22. april 2024

Tobias Birch Johansen
Borgmester





Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 22. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 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 pr. 31. december 2023 samt årets økonomiske resultat.

Endvidere anser vi de transaktioner, der er afspejlet i årsregnskabet som værende i overensstemmelse med de love og regler, som kommunen er underlagt, ligesom de underliggende dispositioner er gennemført under skyldig økonomisk hensyntagen.

I henhold til styrelseslovens § 45 overgiver kommunalbestyrelsen hermed regnskabet til revisionen.

Læsø Kommune, den 22. april 2024

Tobias Birch Johansen
Borgmester

Kurt Gadegaard Bennetsen
Kommunaldirektør



Den uafhængige revisors påtegning



Kommunens årsberetning

Generelle bemærkninger

De økonomiske rammer

Overordnet set er Læsø kommune en kommune med vigende skattegrundlag og stigende udgifter til ældre og socialområdet, hvilket skyldes Læsøs demografiske udvikling med stadig flere ældre og stadig færre i den arbejdsdygtige alder.

Læsø Kommune har den højeste gennemsnitsalder i Danmark og en af de laveste gennemsnitsindkomster, hvorfor ca. godt halvdelen af alle indtægter kommer fra staten og via udligningen fra andre kommuner. De samlede indtægter i 2023 var på 203,2 mio. kr., hvoraf de 103,5 mio. kr. (50,9%) stammer fra tilskud og udligning, mens skatteindtægterne andrager 99,7 mio. kr. (49,1%).

Det var tydeligt ret tidligt på året, at der var behov for en fortsættelse af den stramme økonomistyring, som også kendetegende 2021 og 2022. Den stramme økonomistyring og udskydelsen af visse drifts- og anlægsopgaver har afspejlet sig i regnskabet i form af færre udgifter end budgetteret, hvilket samlet set gør at Læsø Kommune kommer ud af 2023 med et overskud på den ordinære drift, dvs. før anlægsudgifter, forsyningsvirksomhed og afdrag, på ca. 10,3 mio. kr. (23,4 mio. kr. i 2022). Indregnes anlægsudgifter er der i 2023 realiseret et resultat af det skattefinansierede område på 5,4 mio. kr. (15,1 mio. kr. i 2022).

Regnskabet i 2023 er i ikke uvæsentlig grad påvirket af ekstraordinære store udgifter til dokning og vedligeholdelse af de 2 færger, samt en væsentlig nedgang i læsøfærgens indtægter og indtægter fra lystbåde i de to havne. Indtægtstabet hos Læsøfærgen kan relateres til det meget dårlige vejr i sommersæsonen, samt en generel afmatning som følge af eftervirkninger efter den meget høje inflation, der fulgte i kølvandet på krigen i Ukraine. Indtægtstabet i de 2 havne kan ligeledes relateres til det meget dårlige vejr i sommersæsonen – langt hovedparten af lystbådene anløber Læsø fra medio juni til medio august.

Læsø Kommune har sammenlignet med andre kommuner en høj gældsætning, dette gælder også når man ser bort fra den gæld der stammer fra færgeaktiviteterne.

Kommunen er nødt til løbende at have et betydeligt overskud på den ordinære drift for, at kunne betale afdragene på de markante lån, der er blevet optaget over tid.

Konklusionen er dog, at regnskabet for 2023, under de givne omstændigheder, må betegnes som tilfredsstillende. I relation til de kommende år, så fortsætter udviklingen i demografien med at udfordre både skatteindtægterne og udgifterne til ældreområdet og socialområdet. Hertil kommer, at øens færger er ved at være temmelig gamle, hvorfor vedligeholdelsesudgifterne stiger. Samtidig hermed bliver kapaciteten mere og mere udfordret. Med baggrund heri blev der i 2021 igangsat et projekt med henblik på anskaffelse af ny færgekapacitet til Læsø, som er videreført i 2023. Det er nedsat et § 17, stk. 4 udvalg til varetagelse af "projekt ny Læsøfærge". Udvalget har også i 2023 arbejdet målrettet for at få fastlagt og projekteret Læsøs fremtidige færgeløsning.

Kommunens økonomiske situation og dermed regnskabet, skal ses i sammenhæng med at Kommunen er blevet tildelt en særskilt finanslovsbevilling på 20 mio. kr. og en lidt gunstigere udligning i øvrigt, hvilket er med til at øge chancerne for at kommunen også i de nærmeste budgetoverslagsår vil kunne

have et budget i balance. Dette kræver dog en fortsat stram økonomistyring, og tilbageholdenhed med at tildele tillægsbevillinger hen over året.

Det skal bemærkes, at Læsø Kommunes advokat pr. statusdagen håndterer en udenretlig tvist på vegne af Læsø Kommune. Sagen drejer sig om et beløb på 500 t.kr. Som sagen p.t. er oplyst, vurderes sagens udfald til 50/50 og, at tabsrisikoen beløber sig til mellem 200-250 t.kr.

Det økonomiske resultat

Regnskabet for 2023 viser et overskud før afdrag på 5,6 mio. kr. fordelt med et overskud på 0,2 mio. kr. på det brugerfinansierede område og et overskud på 5,4 mio. kr. på det skattefinansierede område, jf. nedenstående tabel.

Regnskabsopgørelse kr. 1.000	Vedtaget Budget (1)	Korrigeret Budget (2)	Regnskab (3)	Forskel (2 - 3)
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-15.497	-3.954	-10.347	-6.393
Resultat af skattefinansieret område	-11.772	9.040	-5.385	-14.425
Resultat af brugerfinansieret område	0	0	-168	-168
Resultat i alt (+ lig underskud)	-11.772	9.040	-5.553	-14.593
Afdrag	10.153	10.153	10.361	208
Resultat efter afdrag	-1.619	19.193	4.808	-14.385

Regnskabsresultatet før afdrag indeholder, i forhold til det korrigerede budget, en mindreudgift på 14,6 mio. kr. fordelt med 14,4 mio. kr. på det skattefinansierede område og 0,2 mio. kr. på det brugerfinansierede område.

Helt overordnet må det konstateres, at en væsentlig forklaring på mindreforbruget på driften på 6,4 mio. kr. skyldes, at der på en række områder helt eller delvis, som det også var tilfældet i 2022, ikke i 2023 har været muligt at gennemføre de påtænkte opgaver, der var budgetteret. Herudover er der også helt bevidst, primært som følge af meget væsentlige prisstigninger, udskudt opgaver til 2024, Endelig har der selvfølgelig også været områder, hvor mindreforbruget skyldes besparelser/effektiviseringer eller overbudgettering.

Som det fremgår af nedenstående, er der bevilget overførsler på driften fra 2023 til 2024 på 2,9 mio. kr.

Også på anlægssiden er der overført et ikke uvæsentligt beløb fra budget 2023 til budget 2024. Helt nøjagtigt er der overført anlægsprojekter til budget 2024 for 8,5 mio. kr.



Overførsler på driften fra 2023 til 2024

Læsø Kommunes samlede nettodriftsudgifter i 2023 udgjorde 191,6 mio. kr., hvilket er 6,5 mio. kr. mindre end det korrigerede budget. Jævnfør overførselsordningen overføres der samlet set mindre-forbrug (overskud) på 2,9 mio. kr. til budget 2024. De overførte beløb på driften er mindre end sidste år, hvor der blev overført et mindreforbrug på driften på 6,7 mio. kr.

Anlægsarbejder

I 2023 udgjorde nettoanlægsudgifterne 5,0 mio. kr. De samlede nettoanlægsudgifter blev 8 mio. kr. mindre end det korrigerede budget, der var på 13,0 mio. kr. Mindreforbruget relaterer sig primært til projektet vedrørende renovering af Læsø Skole, projektet vedrørende omsorgssystem på Læsø Plejehjem samt PLC og alarmsystem hos Læsøfærgen. For alle tre projekters vedkommende er der tale om projekter, der ikke eller kun delvist blev igangsat i 2023.

Der overføres netto 8,5 mio. kr. i uforbrugte anlægsbevillinger til 2024.

Blandt de største anlægsaktiviteter i 2023 var:

- Skoleprojektet
- Køb af ejendommen Holmelundsvej 3
- Nye redskabshuse på Østerby Havn

Lånoptagelse og langfristet gæld

Kommunernes muligheder for at optage lån er generelt set begrænset. Den mulige låneadgang i 2023 har omfattet helt eller delvist finansiering af anlægsudgifter til blandt andet energibesparende foranstaltninger, renovering af færger og landfaciliteter, byfornyelse, ældreboliger og øvrige almene boliger. I forbindelse med budgetlægningen af 2023 var det endvidere muligt at søge forskellige lånepuljer. Læsø Kommune ansøgte i august 2022 lånepuljen på det ordinære anlægsområde og fik bevilget 7 mio. kr.

Totalt set udgør den samlede låneramme i 2023 12,2 mio. kr., der er blevet anvendt i forbindelse med garantistillelse på 12 mio. kr. overfor Læsø efterskole. Der er således ikke optaget lån med baggrund i lånerammen for 2023.

Der er i alt optaget lån i 2023 på 1,4 mio. kr., der dog vedrører lånerammen for 2022

Velfærdsteknologisk projekt	1,4 mio. kr.
TOTAL	1,4 mio.kr.

Læsø Kommunes langfristede gæld var ved udgangen af året 111,6 mio. kr. mod 118,6 mio. kr. ved årets begyndelse. Fra 2019 er indefrosne feriemidler registreret som langfristet gæld. Ved udgangen af 2023 er denne langfristede gæld registreret med 8,5 mio. kr., hvilket er et fald på 0,1 mio. kr. i forhold til udgangen af 2022.

Vedrørende den langfristede gæld ultimo året, kan de 13,4 mio. kr. i øvrigt henføres til ældreboliger samt øvrige almene boliger, hvor renter og afdrag betales af beboerne over huslejen.

Kassebeholdning

Læsø Kommunes kassebeholdning udgjorde 28,1 mio. kr. ved udgangen af 2023. Dette er et fald på 6,7 mio. kr. i forhold til udgangen af 2022. Ændringen i likviditeten skyldes i det væsentligste tillægsbevillingen i 2023 til dækning af ekstraordinære store udgifter til dokning og vedligeholdelse af de 2 færger

Kassebeholdningen er kommunens umiddelbart tilgængelige midler og har til formål at tjene som driftskapital og at finansiere uforudsete udgifter i løbet af året. Betragtes den samlede saldo på 28,1 mio. pr. 31/12 2023 skal det tilføjes, at der bør tages højde for følgende:

- Optagelse af likviditetslån i 2020 på 10 mio. kr., hvor der pr. 31. december 2023 refterer en restgæld på 7 mio. kr.
- Kassebeholdningen indeholder pr. 31/12 alle årets mindreforbrug - herunder de beløb, der indgår i overførselsordningen på såvel drift som anlæg. I alt overføres der et mindreforbrug på 11,4 mio. kr. fra 2023 til 2024, hhv. 2,9 mio. kr. vedrørende driften og 8,5 mio. kr. vedrørende anlæg. De 11,4 mio. kr. vil således, såfremt de udmøntes i forbrug, belaste likviditeten i 2024. Det skal dog bemærkes, at Læsø Kommune i august 2023 ansøgte lånepuljen på det ordinære anlægsområde og fik bevilget 8 mio. kr., der bl.a. vil kunne finansiere den væsentligste del af de overførte anlægsprojekter på i alt 8,5 mio. kr., såfremt der besluttet en lånefinansiering heraf.
- I perioden indtil udgangen af februar 2024 henføres udgifter og indtægter vedrørende 2023 til regnskabsår 2023, mens selve betalingen sker af kassebeholdningen i regnskab 2024.
- Modsat er der af kassebeholdningen i 2023 allerede betalt visse udgifter vedrørende 2024.

Derfor udtrykker de 28,1 mio. ikke likviditeten, men en regnskabsmæssig beholdning opgjort den 31. december 2023.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen, som er kommunens gennemsnitlige likviditet set over det seneste år ekskl. deponering, var den 31. december 2023 på 34,9 mio. kr. Dette er et fald på 4,6 mio. kr. i forhold til 31. december 2022, hvor likviditeten jævnfør kassekreditreglen var på 39,5 mio. kr.

Udvikling i gennemsnitlig kassebeholdning (mio. kr.):

Ultimo år				
2023	2022	2021	2020	2019
34,9	39,5	34,7	15,0	1,9

Lidt om 2024

Kommunalbestyrelsen valgte at fastholde udskrivningsprocenten på 26,30. Grundskyldspromillen blev ligeledes fastholdt på 34,00 (12,00 efter den nye ordning).

Budget 2024 balancerer med en ikke uvæsentlig forøgelse af kassebeholdningen på 7 mio. kr. Hertil skal der dog bemærkes, at der i 2024 af kassebeholdningen alt andet lige skal finansieres de førnævnte overførsler fra 2023 til 2024 på drift og anlæg på 11,4 mio. kr. Ydermere er det ingen tvivl om, at 2024 budgettet på Ældre- Sundhedsområdet er kraftigt udfordret som følge af demografien og tunge dyre enkeltsager.

Herudover skal det bemærkes, at de aktuelle overenskomster, der er ved at blive endeligt vedtaget, også helt sikkert vil udfordre Læsø Kommunes 2024 budget.

Omvendt er der i perioden 2024-2027 indført fuld trafikal ligestilling. Læsø Kommune har i den forbindelse fået bevilget 5,5 mio. kr. årligt til nedsættelse af billetpriserne på Læsøfærgen i de 7 sommeruger. Det bliver spændende at se hvilken effekt dette måtte have på trafiktallene i den kommede sommerperiode.



Hoved- og nøgletal 2020-2023

Væsentlige økonomiske nøgletal

kr.1.000	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)				
Det skattefinansierede område:				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-10.347	-23.354	-19.833	-22.025
Anlægsudgifter	4.962	8.286	2.792	8.992
Resultat af skattefinansieret område	-5.385	-15.068	-17.041	-13.033
Resultat efter afdrag	4.808	-5.715	-6.944	-5.713
Balance - aktiver				
Materielle anlægsaktiver i alt	117.301	125.820	132.344	145.853
Finansielle aktiver i alt	71.934	69.589	65.444	64.367
Omsætningsaktiver i alt	14.153	15.267	13.025	12.407
Likvide beholdninger	28.137	34.737	27.901	17.977
Balance - passiver				
Egenkapital	-83.227	-88.458	-52.836	-39.727
Hensatte forpligtelser	-14.713	-15.222	-43.462	-49.165
Langfristede gældsforpligtelser	-111.571	-118.590	-121.423	-131.138
heraf ældreboliger	-13.389	-13.759	-14.443	-15.311
Nettogæld fonds, legater, deposita	-669	-633	-670	-769
Kortfristede gældsforpligtelser	-21.345	-22.510	-20.323	-19.808
Kautions- og garantiforpligtelser	-43.614	-33.405	-33.725	-32.083
Gennemsnitlig likviditet (kassekredit-reglen)	34.848	39.492	34.659	14.965
Likvide aktiver pr. indbygger	19,81	22,07	19,59	8,48
Langfristet gæld pr. indbygger	63,43	66,29	68,64	74,34
Skatteudskrivning				
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger	175,84	167,93	159,28	161,06
Udskrivningsprocent	26,30	26,30	26,30	26,50
Grundskyldspromille	34,00	34,00	34,00	34,00
Indbyggertal ultimo året	1.759	1.789	1.769	1.764



Kommunens årsregnskab 2023

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Læsø Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Boligministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår ligeledes udgifter, indtægter, aktiver og passiver vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

Driftsudgifter indregnes i det regnskabsår de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter med udgangen af februar i det nye regnskabsår.

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

Udgiftsregnskabet er vist på udvalgsniveau og de tilhørende noter er vist på aktivitetsniveau under hvert udvalg.

Alle afvigelser i totaler skyldes afrundinger.

Bemærkninger til regnskabet

Som en del af regnskabsarbejdet er det undersøgt om der er væsentlige afvigelser i forhold til budgettet. Resultatet af disse undersøgelser fremgår af regnskabet i form af bemærkninger. Både disse bemærkninger og uddybninger til andre poster fremgår i noter.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Der er af Indenrigs- og Boligministeriet fastsat krav til hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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 og lignende som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Bygninger og grunde

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2004 fratrullet afskrivninger frem til 1. januar 2007.

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

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris fratrullet afskrivninger.

Levetider for de væsentligste aktivtyper er fastlagt til følgende antal år

Aktivtype	Levetider
Bygninger	15 – 50 år
Biler	5 – 8 år
Tekniske anlæg, maskiner m.v.	3 – 10 år
Inventar og IT-udstyr	3 – 10 år

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

En række biler, specialkøretøjer og maskiner er optaget med en levetid som ligger under ministeriets anbefaling. Den kortere levetid er anvendt de steder, hvor aktivets tekniske – eller brugsmæssige – levetid ikke forventes at være længere.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Når anlægget er ibrugtaget påbegyndes afskrivningen over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) og 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 (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

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, som Læsø Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende regnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For børsnoterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og for ikke børsnoterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o.l.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget på balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter her til. Der er ikke foretaget nedskrivning for forventet tab på tilgodehavender i 2023.

Omsætningsaktiver – varebeholdninger

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

Der foretages registrering af vareholdning hos Læsøfærgens cafeteria. Varebeholdninger målt til kostpris efter FIFO-princippet.

Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg

Fysiske aktiver til salg optages på balancen til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

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

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

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

I egenkapitalen er ud over 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 opskrivinger vedr. ikke finansielle aktivers værdi.

Hensatte forpligtigelser

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

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuariemæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionsselskabet Sampension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed mv. Minimum hvert 5. år foretages en aktuariemæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. Der reguleres ikke i de mellemliggende år.

Hensatte forpligtelser vedr. eksempelvis miljøforurening, erstatningskrav, åremålsansættelser, andre lignende forpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser indregnes på balancen til nominel værdi.

Langfristede gældsforpligtigelser

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

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver er indregnet i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsen indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid.

Indfrosne feriepenge er opgjort gæld og indekseret efter Lønmodtagernes Feriemidlers udmeldinger.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder og anden gæld er indregnet til nominel værdi.

Der foretages årligt indeksregulering af vedrørende lån til ældreboliger

Nettogæld til fonde, legater, deposita m.v.

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



Kortfristede gældsforpligtigelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirker og øvrige betalingsmodtagere optages med restgælden på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse

Noter til driftsregnskab og balance

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

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse 1.000 kr. (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
A. Det skattefinansierede område					
1	Indtægter				
	Skatter	-99.846	-99.786	-99.729	56
	Tilskud og udligning	-101.027	-103.451	-103.461	-10
	Indtægter i alt	-200.873	-203.237	-203.190	46
Driftsudgifter					
2	Økonomiudvalget	48.491	59.489	57.509	-1.980
3	Social-, Børn- og Kulturudvalget	73.037	74.888	70.221	-4.667
4	Ældre- og Sundhedsudvalget	48.534	48.711	50.603	1.892
5	Teknik- og Havneudvalget	14.141	15.022	13.234	-1.788
	Driftsudgifter i alt	184.203	198.110	191.567	-6.543
	Driftsresultat før finansiering	-16.670	-5.127	-11.623	-6.496
2	Renter mv.	1.173	1.173	1.276	102
	Resultat ordinær driftsvirksomhed	-15.497	-3.954	-10.347	-6.393
8	Anlægsudgifter				
	Økonomiudvalget	2.000	3.929	1.920	-2.009
	Social-, Børn- og Kulturudvalget	850	6.672	1.829	-4.843
	Ældre- og Sundhedsudvalget	100	1.100	100	-1.000
	Teknik- og Havneudvalget	775	1.293	1.113	-180
	Anlægsudgifter i alt	3.725	12.994	4.962	-8.031
	Resultat skattefinansieret område	-11.772	9.040	-5.385	-14.425
B. Forsyningsvirksomheder					
	Drift (indtægter - udgifter)	0	0	-168	-168
	Resultat af forsyningsvirksomheder	0	0	-168	-168
	C. Resultat i alt (A + B)	-11.772	9.040	-5.553	-14.593



Balance

Balance		Ultimo 2023	Ultimo 2022
Noter	1.000 kr.		
Aktiver			
9	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	66.391	70.295
	Tekniske anlæg m.v.	45.850	51.807
	Inventar	2.663	3.150
	Anlæg under udførelse	2.397	568
	I alt	117.301	125.820
	Finansielle anlægsaktiver		
10	Aktier og andelsbeviser m.v.	68.475	67.553
11	Langfristede tilgodehavender	9.014	7.424
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-5.556	-5.388
	I alt	71.933	69.589
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	192	256
	Fysiske anlæg til salg	84	84
	Tilgodehavender	13.717	14.239
	Værdipapirer	160	689
	I alt	14.153	15.267
12	Likvide beholdninger	28.138	34.737
	Aktiver i alt	231.525	245.413

Balance			
Noter	1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Passiver			
13	Egenkapital	-83.228	-88.458
14	Hensatte forpligtelser	-14.712	-15.222
15	Langfristet gæld	-111.571	-118.590
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-669	-633
16	Kortfristet gæld	-21.345	-22.510
	Gældsforpligtelser i alt	-148.297	-156.955
	Passiver i alt	-231.525	-245.413
6	Personaleoversigt		
7	Overførsel af uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger		
17	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 43.614 tkr.		
18	Leasingforpligtelser		
19	Opgaver udført for andre myndigheder		
	Swapaftaler - der er ikke indgået nogen swapaftaler		
20	Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Læsø Kommune		



Note 1

Skatter, tilskud og udligning

1.000 kr.

	Budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023
Kommunal indkomstskat	-82.732	-82.672	-82.658
Selskabsskat	-344	-344	-344
Grundskyld	-16.770	-16.770	-16.727
Anden skat på fast ejendom	0	0	0
Samlede skatter i alt	-99.846	-99.786	-99.729
Udligning og generelle tilskud	-39.972	-42.312	-42.312
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	744	744	744
Kommunale bidrag til regionerne	209	209	204
Særlige tilskud	-62.008	-62.092	-62.078
Refusion af købsmoms	0	0	-19
Tilskud og udligning i alt	-101.027	-103.451	-103.461
Samlede skatter, tilskud og udligning i alt	-200.873	-203.237	-203.190



Note 2

Økonomiudvalget og renter

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbevilling 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Restbudget 2023
Økonomiudvalget	48.491	10.981	59.489	57.509	1.980
Politisk organisation	3.040		3.040	2.790	250
Fælles formål	7		7	4	3
Kommunalbestyrelsen	2.933		2.933	2.750	183
Kommission, råd, nævn, valg	100		100	36	64
Direktion	45.452	10.981	56.449	54.719	1.730
Administrationen	31.669	2.550	34.430	32.105	2.324
Sekretariat og forvaltning	19.718	1.150	21.054	20.187	867
Turisme	1.882	400	2.282	1.749	533
Løn og barselspuljer	519		519	740	-221
Tjenestemandspension	1.673		1.673	1.831	-158
Administrationsbidrag udb. DK	523		523	454	68
Beredskab	2.326		2.326	2.327	-1
Beskæftigelse	5.029	1.000	6.054	4.817	1.237
Revealidering+ løntilskud	3.166		3.166	2.919	247
Arbejdsmarkedsforanst.	532	1.000	1.556	679	877
Administration af jobcenter	1.331		1.331	1.219	112
Teknik og Havne – adm. Løn	1.739		1.739	1.579	159
Social-, Børn & Kultur – adm. løn	2.989		2.803	2.566	237
Ældre og Sundhed – adm. løn	481		473	640	-167
LæsøFærgen	8.574	8.431	17.005	17.829	-824
Indtægter	-56.997		-56.997	-51.931	-5.066
Indtægter - told mom				-39	39
Indtægter	-56.997		-56.997	-51.892	-5.105
Billetsalg	-43.592		-43.592	-37.732	-5.860
Diverse billetsalg u/moms	-1.432		-1.432	-2.064	633
Tilskud u/moms	-11.973		-11.973	-12.096	123
Udgifter	65.572	8.431	74.003	69.760	4.243
Lønninger Ledelse	2.110		2.110	1.913	197
Lønninger Broen - Navigatorer	7.971		7.971	8.280	-309
Lønninger Maskinen	4.982		4.982	4.784	199
Lønninger Dækket - skibsass.	8.156		8.156	8.280	-124
Lønninger Booking / IT	2.987		2.987	2.457	530
Lønninger Rengøring	1.506		1.506	1.412	94
Administration	1.513		1.513	1.314	199
IT og inventar	1.535		1.535	1.127	408
Marketing	716		716	590	126
Lønsumsafgit	873		873	898	-25
Ejendomsudgifter Vesterø	670		670	628	42
Ejendomsudgifter Frh.	1.103		1.103	840	263
Driftsudgifter Margrete Læsø	18.153	6.831	24.984	22.989	1.995
Driftsudgifter Ane Læsø	5.833	1.600	7.433	6.236	1.197
Øvrige færgeudgifter	5.704		5.704	5.021	683
Drift af bistro incl. Løn	1.757		1.757	2.991	-1.234



Der var i 2023 et oprindeligt budget på 48.491 t.kr. I løbet af året blev der givet tillægsbevillinger på i alt 10.981 t.kr., hvoraf de 4.850 t.kr. vedrører overførsler fra 2022, mens de 6.131 t.kr. vedrører øvrige tillægsbevillinger bevilget i løbet af 2023. Det korrigerede budget for 2023 var således på 59.489 t.kr. Totalt set er der for 2023 realiseret et mindreforbrug på 1.980 t.kr., svarende til en forbrugsprocent på 88,72% (96,67% i 2022).

Der er bevilget driftsoverførsler fra 2023 til 2024 på i alt 1.450 t.kr.

Politisk organisation

Samlet set er der et mindreforbrug på 250 t.kr. i forhold til budgettet, som i det væsentligste skyldes følgende:

Mindreforbrug på møder, rejser og repræsentation på 210 tkr. Der har ikke været den rejseaktivitet, som var forventet, ligesom der er konteret enkelte rejseudgifter på administrationens konto for rejseudgifter og møder

Mindreforbrug på 52 t.kr. på kontoen for "Valg". Der er fast årligt ca. 50-55 t.kr. på budgettet til valg-handlinger, og da der ikke var noget valg af nogen art i 2023, forekommer der derfor en positiv afvigelse.

Administrationen

Der er en samlet besparelse på 2.324 t.kr. i forhold til budgettet, som i det væsentligste skyldes følgende:

Merforbrug på kontingenter på 196 t.kr., som skyldes en kombination af tegning af nye kontingenter/abonnementer samt underbudgettering. Budgettet i 2024 er tilpasset i henhold hertil.

Merforbrug på konsulenter, revisor og advokat på 828 t.kr., hvilket skyldes en kombination af ekstraordinære udgifter til firmaet Byg og Land i forbindelse med assistance til teknisk forvaltning, samt ekstraordinære udgifter til advokater i forbindelse med håndtering af en meget stor mængde af aktindsigtssager, udbud af brændelsolie til Læsøfærgen samt andre udbud. Herudover er der afholdt ekstraordinære udgifter til rådgivere i forbindelse med udarbejdelse af kommuneplaner ligesom der er afholdt udgifter til ejendomsmægler i forbindelse med salg af ubebyggede grunde.

Mindreforbrug på IT på 1,7 mio. kr. som i det væsentligste skyldes et mindreforbrug på arkivering/oprydning på 1 mio. kr. Der er bevilget overførsel af 500 t.kr. til 2024 vedr. arkivering/oprydning da det er en opgave, der skal udføres. Herudover bevilgede økonomiudvalget i 2023 450 t.kr. til en platform til adgangskontrol, sikkerhed og styring af både kablede og trådløse netværk. Opgaven er blev udskudt til 2024, hvorfor de 450 t.kr. er bevilget overført til 2024

Mindreforbrug på leasingaftaler på 736 t.kr., idet tegning af leasingaftaler på nyt IT er udskudt, da det eksisterende IT udstyr stadigvæk vurderes at være tidssvarende. Der er i budget 2024 taget hensyn hertil.

Mindreforbrug på turisme på 533 t.kr. som i væsentligste grad skyldes at projekt "Bæredygtig Læsø" ikke som forventet blev igangsat i 2023. Der var budgetteret med en udgift på 400 t.kr., som er bevilget overført til 2024.



Merforbrug på løn- og barselpuljer og tjenestemandspension på henholdsvis 221 t.kr. og 158 t.kr. Udgifterne til barsel kan være svære at budgettere. I forhold til merforbruget på tjenestemandspensioner skal det bemærkes, at det skyldes fratrædelse af en tjenstemandsansat medarbejder primo 2023.

Mindreforbrug på beskæftigelse på 1,2 mio. kr. Dette skyldes bl.a. overførsel af 1 mio. kr. fra Social-, Børne og Kulturudvalget i 2022 til brug for aktiv beskæftigelse, som blev overført til budget 2023. Der er et restbudget ultimo 2023 på 670 t.kr., som ikke overføres til budget 2024. Mindreforbruget på de 1,2 mio. kr. skyldes desuden et mindreforbrug vedrørende revalidering og løntilskud på 209 t.kr. samt et mindreforbrug på 229 t.kr. vedrørende udgifter til seniorjob

Læsøfærgeren

Der er et samlet merforbrug på 824 t.kr. i forhold til budgettet. Det skal bemærkes, at der i 2023 blev tilført Læsøfærgens budget en tillægsbevilling på 6,1 mio. kr. til dækning af ekstraordinære udgifter til dokning og vedligeholdelse af de 2 færger.

Merforbruget på de 824 t.kr. skyldes i det væsentligste følgende:

Nedgang i de samlede indtægter på 5,1 mio. kr. som relaterer sig til en nedgang i billetindtægterne på 5,9 mio. kr., en stigning i indtægterne til udchartring på 0,6 mio. kr. og en stigning i tilskuddene på 0,2 mio. Den væsentlige nedgang i billetindtægterne skyldes en væsentlig mindre trafikmængde end budgetteret. Der er således tale om en nedgang i forhold til budgettet på alle billetkategorier og trafiktallene har også været væsentligt under trafiktallene for 2022. Det er ingen tvivl om, at eftervirkningerne af den generelt meget høje inflation sammen med det dårlige vejr i højsæsonen er en del af forklaringen. Herudover har mange også i tiden efter corona valgt at holde ferie i udlandet, hvilket afspejles i charterselskabernes meget høje belægningsprocenter.

Mindreforbrug i de samlede udgifter på 4,2 mio. kr. som primært relaterer sig til:

Mindreforbrug på de samlede lønninger excl. bistoløn på 587 t.kr., hvoraf de 530 t.kr. relaterer sig til lønningerne til booking/administration, hvilket bl.a. skyldes effekterne af de omlægninger og ændringer, som har været en følge af kommunaliseringen af færgedriften.

Mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på Administration, IT og Inventar, Marketing samt Ejendomsudgifter. De væsentligste årsager hertil er mindreforbrug på billet/bookingsystem på ca. 350 t.kr., mindreforbrug på markedsføring på 126 t.kr. samt mindreforbrug på ejendommen (primært vedligeholdelse) i Frederikshavn på 263 t.kr.

Mindreforbrug på driftsudgifterne til Margrete Læsø på 2 mio. kr. Der har været en besparelse på brændstof på 3,8 mio. kr. hvilket skyldes en prissikring, der var betydeligt mere gunstig end den pris, der var budgetteret med, da budgettet blev vedtaget i oktober måned 2022. En mindre del af besparelsen på oliebudgettet skyldes også lidt færre realiserede afgangende end budgetteret. Omvendt har de samlede udgifter til dokning, vedligeholdelse og mindreanskaffelser m.m. til Margrete Læsø været ca. 2,3 mio. kr. større end budgetteret. Det skal i denne forbindelse nævnes, at der der sket en omfattende udskiftning af gulvbelægningen på Margrete Læsø, en udskiftning, der beløb sig til 2,2 mio. kr. Udskiftningen af gulvbelægningen var oprindeligt budgetteret til at skulle ske i 2024, men i forbindelse med dokningen i 2023 blev det konstateret, at udskiftningen var mere presserende end først antaget.



Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. i udgifterne til dokning, vedligeholdelse og mindreanskaffelser m.m til Ane Læsø. I forbindelse med dokningen af Ane Læsø konstateredes et mindre behov for vedligeholdelse end antaget i forbindelse med budgetlægningen i efteråret 2022

Mindreforbrug på øvrige færgeudgifter på 0,7 mio. kr., som primært relaterer sig til en besparelse på udgiften til el til de 2 færger på 542 t.kr. Ved budgetlægningen i efteråret 2022 var prisen pr. kwh høj, hvilket blev afspejlet i den budgetterede udgift. Herudover er udgiften i 2023 positivt påvirket af fjernelse af elafgiften i 1. halvår 2023.

Merforbrug på Bistro på 1,2 mio. kr. som består af et dækningsbidrag, der er 948 tkr. mindre end budgetteret samt et merforbrug af lønninger på 216 tkr. Det er klart, at det væsentligt fald i antallet af gæster til Læsø også afspejler sig i resultatet af bistroen. Ydermere skal det bemærkes, at der i en tid hvor der for mange familier skulle spares, har været nærliggende at medbringe egen mad og drikke på færgeturen til og fra Læsø.

Renter 1.000 kr.	Korrigeret		Regnskab 2023
	Budget 2023	budget 2023	
Renter	1.173	1.173	1.276
Renter i alt			

De samlede renteudgifter i 2023 er 103 t.kr. større end budgetteret, hvilket i det væsentligste skyldes det stigende renteniveau. Renteudgifterne relaterer sig primært til langfristede lån i kommunekredit.

Note 3

Social, Børne og -Kulturudvalget

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbevilling 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Restbudget 2023
Social-, Børne & Kulturudvalget	73.037	1.875	74.888	70.221	4.667
Arbejdsmarkedsforanstaltning	24		0	0	0
Specialpædagogisk bistand	4.809		4.623	2.650	1.973
Ø-støtte	1.251		1.251	922	329
Sociale opgaver	37.716	1.465	39.367	37.775	1.592
Central refusionsordning	-785		-785	-1.352	567
Tilbud -børn & unge	178	250	428	137	291
Tilbud til udlændinge	163		163	-153	315
Førtids- og seniorpension	11.056		11.056	13.002	-1.946
Kontante ydelser	11.897		11.897	10.757	1.140
Støtte frivillig socialt arbejde	69		69	44	25
Sikrede døgninstitutioner børn	61		121	111	10
Tilbud ældre og hadicappede	7.308		7.434	6.756	678
Plejefamilie- ophold	1.310		2.310	1.983	326
Forebyggende foranstaltning	1.157		1.157	1.170	-12
Døgninstitutioner	1.148		148		148
Tilbud til voksne med særligt behov	4.154	1.215	5.369	5.320	49
Støttecenter Hyggebogen	3.734		3.734	4.103	-370
Skolen og SFO	16.930	410	17.340	16.631	709
Skolen	16.213	410	16.623	16.173	450
Befordring elev grundskole	29		29	23	6
SFO	688		688	435	253
Børnehuset	4.694		4.694	4.290	404
Ungdomsskolen	537		537	483	54
Kultur og Bibliotek	3.341		3.341	3.366	-24
Kulturel virksomhed	1.928		1.928	2.083	-155
Folkeoplysning & fritidsakt.	371		371	351	20
Bibliotek	1.042		1.042	931	111

Der var i 2023 et oprindeligt budget på 73.037 t.kr. I løbet af året blev der givet tillægsbevillinger på i alt 1.875 t.kr., hvoraf de 660 t.kr. vedrører overførsler fra 2022, mens de 1.215 t.kr. vedrører øvrige tillægsbevillinger bevilget i løbet af 2023. Det korrigerede budget for 2023 var således på 74.888 t.kr. Totalt set er der for 2023 realiseret et mindreforbrug på 4.667 t.kr., svarende til en forbrugsprocent på 93,77% (92,10% i 2022).



Der er bevilget driftsoverførsler fra 2023 til 2024 på i alt 652 tkr.

Specialpædagogisk bistand og ungdomsuddannelse

Udviser et samlet mindreforbrug på 1.973 t.kr., som skyldes følgende: Der var afsat et budget på 495 t.kr. til specialundervisning i andre kommuner og regioner, som næsten er ubrugt da der mod forventning ikke har været børn i denne målgruppe. Det er uafklaret om der er børn i målgruppen i 2024 hvorfor budget fastholdes i 2024. Budgettet på 143 t.kr. kr til UU-vejledning er ubrugt, da faktura endnu ikke er modtaget fra Aalborg Kommune. Af budgettet på 1.683 t.kr. til specialpædagogisk indsats er der anvendt 616 t.kr. Beløbet er tilpasset i budget 2024. Ungdomsuddannelse udviser et mindreforbrug på 265 t.kr., som opstår da der er en elev mindre end forventet i et FGU forløb og da et STU-forløb stoppede før tid.

Ø-støtte

Udviser et mindreforbrug på 329 t.kr. som bemærkning til 2022 står der at årsværket var beregnet med 4 t.kr for lidt pr. årsværk, hvilket så blev opjusteret til 2023 - Dette kan være forklaringen på mindreforbruget, men det genberegnes i 2024 for en sikkerheds skyld.

Sociale opgaver

Området udviser et samlet mindreforbrug på 1.592 t.kr

Central refusionsordning

Udviser en merindtægt på 568 t.kr. hvilket skyldes ændring i en særligt dyr enkeltsag, samt opstart af en særligt dyr enkeltsag.

Tilbud til børn og unge

Udviser et mindreforbrug på 291 t.kr. hvilket primært skyldes at ingen gjorde brug af hjemmepasningsordningen før i december 2023. Sekundært var der et fald i søskendetilskud fra august måned.

Tilbud til udlændinge

Udviser et mindreforbrug på 315 t.kr som skyldes store usikkerheder i antal Ukrainere. Der er i 2023 hentet grundtilskud og refusioner hjem for 626 t.kr

Førtidspension og seniorpension

Førtidspension tilkendt før og efter 1.7.2014 viser et merforbrug på 1.050 t.kr. Dette forklares delvis ved et mindreforbrug på 697 t.kr. på sygedagpenge, ledighedsydelse og ressourceforløb.

Seniorpension viser et merforbrug på 896 t.kr. Tilgangen til seniorpension fortsatte i 2023, dog ses tilgangen at stilne af fra juli måned 2023. Det afventes om søgningen til ordningen igen stiger, nu usikkerheden om seniorpensionsreglerne er mindsket.

Kontante ydelser

Kontante ydelser samlet set udviser et mindreforbrug på 1.140 t.kr. Dagpenge forsikrede, som viser et mindreforbrug på 152 t.kr, er et meget svært område at budgetlægge, og det ses som positivt at der er en mindredgift. Sygedagpenge viser et mindreforbrug på 263 t.kr., og det er som dagpengene et meget svært område at budgetlægge, dog kan mindreforbruget her delvis relateres til et merforbrug på pensionsområdet. Sociale formål viser et mindreforbrug på 223 t.kr., som dels skyldes, at der er brugt 78 t.kr mindre end forventet til uddannelsesaftaler til ledige og der er samtidig hjemtaget 114 t.kr. mere i refusion end budgetteret. Ressourceforløb og ledighedsydelse viser et mindreforbrug på henholdsvis 212 t.kr. og 222 t.kr., som kan relateres til et merforbrug på pensionsområdet.



Tilbud til ældre og handicappede

Udviser et samlet set et mindreforbrug på 678 t.kr. Hjælpemidler, forbrugsgoder og boligindretning viser et mindreforbrug på 475 t.kr., der opstår ved at en forventet boligindretning til ca. 195 t.kr. ikke blev aktuel. Desuden er bevilget el-kørestol til omkring 100-150 tkr. ikke afregnet, ligesom der er et mindreforbrug på 70 t.kr. vedrørende stomihjælpemidler. Tilbud til ældre og handicap viser et mindreforbrug på 131 t.kr, hvilket skyldes lavere takst end forventet i opstarten af et nyt forløb.

Plejefamilier og opholdssteder

Udviser et mindreforbrug på 326 t.k.,r som skyldes færre og billigere foranstaltninger end forventet

Skolen og SFO

Skolen viser et mindreforbrug på 446 t.kr som er opstået ved øgede indtægter og færre udgifter til andre folkeskoler på 134 t.kr., merforbrug på it og inventar på 174 t.kr., mindreforbrug på øvrig drift på 110 tkr. samt mindreforbrug på ejendom på 368 t.kr.

SFO viser et mindreforbrug på 253 t.kr. , der er fordelt ud på de fleste af institutionens konti.

Børnehuset

Udviser et mindreforbrug på 404 t.kr., som primært er opstået ved vakance i stillingsbesættelserne.

Note 4

Ældre- og Sundhedsudvalget

1000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbevilling 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Restbudget 2023
Ældre- og Sundhedsudvalget	48.534	170	48.711	50.603	-1.892
Sundhedsområdet	10.194		9.662	8.828	835
Medfinansiering	7.940		7.940	6.981	959
Kommunal genoptræning	1.796		1.264	1.306	-42
Vederlagsfri, fysioterapeut	272		272	314	-42
Andre sundhedsudgifter	165		165	154	10
Sundhedsområdet ejer3	22		22	50	-28
Befordring	0		0	22	-22
Ældre og Sundhed	40.096	170	40.806	43.171	-2.366
Dag- & Aktivitetscenter	50		50	72	-23
Ældre og Sundhed ledelse	3.264		2.240	2.335	-95
Tandplejen	705		620	678	-58
Sundhed	1.779		3.436	2.866	571
Døgnplejen	21.879	100	21.425	22.337	-912
Hjemmepleje	12.419	70	13.035	14.883	-1.848
Pleje og Omsorg - Ældre/handicappede	-454		-454	-22	-432
Ældreboliger	-1.303		-1.303	-1.374	71

Der var i 2023 et oprindeligt budget på 48.534 t.kr. I løbet af året blev der givet tillægsbevillinger på i alt 170 t.kr., hvoraf hele beløbet vedrører tillægsbevillinger bevilget i løbet af 2023, dvs. der var ingen bevilgede beløb overført fra 2022 til 2023. Det korrigerede budget for 2023 var således på 48.711 t.kr. Totalt set er der for 2023 realiseret et merforbrug på 1.892 t.kr., svarende til en forbrugsprocent på 103,88% (101,38% i 2022).

Der er ikke bevilget driftsoverførsler fra 2023 til 2024.

Sundhedsområdet

Området udviser et mindreforbrug på 835 t.kr., hvilket i det væsentligste skyldes et mindreforbrug på medfinansiering på 959 t.kr. Kommunerne medfinansierer en del af regionernes udgifter inden for sundhedsområdet. På sundhedsområdet betaler Læsø Kommune et aktivitetsafhængigt bidrag for behandling af kommunens borgere på sygehuse, på praksisområdet, færdigbehandlede patienter (der ikke tages hjem) samt ambulant genoptræning. Der er i 2023 modtaget 1.206 t.kr. i efterregulering af KMF for 2021 og 2022 som kompensation til kommuner, som taber uforholdsmæssigt ved fastfrysning af KMF i hhv. 2021 og 2022. Såfremt denne efterregulering ikke havde været modtaget, ville der have været realiseret et merforbrug på sundhedsområdet på 368 t.kr.

Ældre og Sundhed



Området udviser samlet set merforbrug forbrug på 2.366 t.kr., hvilket i det væsentligste skyldes et stort merforbrug på personale (hjemmepleje og døgnpleje, især forbrug på vikarkontoen. Tunge personsager såvel "inde som ude", ekstraordinært mange borgere på aflastningsophold er årsagen. Sygefraværet blandt personalet har dog været lavere end forventet, især for hvad angår Team Vejgaard. Der har dog, primært for plejepersonalet, været nogle lange fraværssager som er begrundet i somatisk sygdom.

Sundhed

Området udviser samlet set et mindreforbrug på 571 t.kr. hvilket i det væsentligste skyldes mindreforbrug på IT på 257 t.kr., mindreforbrug på bildrift på 162 tkr. samt mindreforbrug på sundhedsfremme og forebyggelse på 207 t.kr.

Døgnplejen

Området udviser samlet set et merforbrug på 912 t.kr., hvilket i det væsentligste, skyldes følgende:

Læsø Plejehjem har haft et merforbrug på lønninger på 937 t.kr., dette til trods for lukkede boliger samt ledige boliger over hele året. Som nævnt har plejetyngden ændret sig markant over årene, ligesom brug af aflastningsophold er steget proportionalt, således at belægningen i 2023 har været på 97 %, hvilket er 35 % mere end tidligere år.

I plejehjemmets køkkenafdeling skyldes det høje merforbrug på 408 t.kr. langvarigt sygefravær, hvor det har været nødvendigt at ansætte erstatningspersonale.

Ejendomsudgifterne afviger negativt med hele 411 t.kr., hvilket primært skyldes ekstraordinære store vedligeholdelsesudgifter. Derudover er udgifterne til forsikringer og forbrugsafgifter blevet større end forventet.

På rengøring og service er der brugt 156 t.kr. mere end budgetteret. Dette skyldes øget behov for rengøring på flere lokationer.

Hjemmepleje

Området udviser samlet set et merforbrug på 1.848 t.kr., hvilket i det væsentligste skyldes følgende:

I hjemmeplejen under et (Udegruppe, BPA og sygepleje) er der et merforbrug 2.136 t.kr. Det skyldes især tunge enkelt sager, som har medført øget krav om autorisationspersonale.

Mindre udgiften på sygeplejedespotet på 267 tkr. er begrundet i, at udgiften til kalibrering og nyindkøb i det væsentligste er udskudt til 2024.

Note 5

Teknik- og Havneudvalget

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbevilling 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Restbudget 2023
Teknik- og Havneudvalget	14.141	881	15.022	13.067	1.955
Havnene	-726	75	-651	-516	-135
Østerby Havn	-395	75	-320	-258	-62
Vesterø Havn	-331		-331	-258	-73
Byudvikling, bolig & miljøforanstaltning	6.041		6.041	4.286	1.754
Boligformål	11		11	0	11
Tanghusprojekt	212		212	40	172
Fælles formål	946		946	5	942
Parker ,lejepladser, off. Toiletter	1.242		1.242	757	485
Stadion, idrætsanlæg	119		119	146	-27
Miljøbeskyttelse	257		257	230	27
Skadedyrsbekæmpelse	1		1	0	1
Skorstensfejerarbejde	10		10	0	10
Anden fast ejendom	470		470	814	-344
Anden fast ejendom	8		8	313	-305
Vesterø Havnegade 28 og Vesterø Havnegade 35	463		463	501	-39
Læsø Hallen	318		318	209	109
Vandløb	1.328		1.328	945	383
Naturbeskyttelse	1.126		1.126	1.142	-16
Affaldshåndtering				-168	168
Transport	8.826	806	9.632	9.464	168
Materialegården	1.017		1.017	900	117
Kollektiv trafik	4.078	-177	3.901	3.445	455
Fælles funktioner	748		748	770	-22
Kommunale veje	2.983	983	3.966	4.349	-383

Der var i 2023 et oprindeligt driftsbudget på 14.141 t.kr. I løbet af året blev der givet tillægsbevillinger på i alt 881 t.kr., hvoraf de 983 t.kr.. vedrører overførsler fra 2022 (udskudt asfaltarbejde), mens de -102 tkr. vedrører tillægsbevillinger i 2023. Tillægsbevillingerne i 2023 dækker over 75 t.kr. til vinteropbevaringsplads på Østerby Havn samt en indtægtstillægsbevilling på 177 t.kr. vedr. tilskud til grøn omstilling af busdrift. Det korrigerede driftsbudget for 2023 er således på 15.022 t.kr.

Der er bevilget driftsoverførsler fra 2023 til 2024 på i alt 750 tkr.



Havnene

Se særskilt regnskabsoversigt samt bemærkninger hertil på side 33-34.

Byudvikling, bolig og miljøforanstaltning

Området udviser samlet set et mindreforbrug på 1.754 t.kr. Der skal bl.a. bemærkes følgende:

Tanghusprojekt / Byfornyelse

For 2023 er der et restbudget på 172 t.kr., som via beslutninger på THU møde den 13. november 2023 og dagsordenpunkt på møde den 12. december 2023 er disponeret. Da udbetalingen af byforbyelses-tilskuddene først vil ske i 2024, er restbudgettet bevilget overført til budget 2024.

Indvendig og udvendig vedligeholdelse af ejendomme, fælles formål

Der var i 2023 budgetteret med indvendig vedligeholdelse af ejendomme på 228 t.kr. og udvendig vedligeholdelse på 356 t.kr. Udgifter til bygningsvedligehold har været afholdt under de enkelte ejendomme og ikke på disse 2 centrale konti. Der er nu placeret et overordnet ansvar for bygningsvedligeholdelse, hvorfor der tages højde for mindreforbruget i forbindelse med budgetlægningen for 2025 og årets mindreforbrug tillægges kassebeholdningen.

Parker, legepladser og offentlige toiletter

Samlet set er der for 2023 et restbudget på 485 t.kr. Der vurderes ikke at der udestår opgaver der ikke er løst i 2023, og der må derfor være tale om en overbudgettering

Anden fast ejendom

Samlet set er der for Vesterø Havnegade 28 (Kurbygningen) og Vesterø Havnegade 35 (det tidligere spilloppen) et restbudget for 2023 på 39 tkr. Der har været en overskridelse af budgettet vedrørende Vesterø havnegade 35 (Spilloppen) på 206 t.kr., ikke mindst p.g.a. afholdelse af væsentlige udgifter i forbindelse med flytning af varmekilde. I forhold til Vesterø Havnegade 28 (Kurbygningen), er der et restbudget for 2023 på 167 t.kr., som relaterer sig til et mindreforbrug på vedligeholdelse. Der er i løbet af året udbedret en del skader i Læsø Kur, herunder i dampbad og reparation af vægge, eftersyn af pumper mv. Energioptimeringstiltag er sat i gang, og der er nu modtaget afrapportering på muligheder og effekt, som omfatter varmepumpe- og ventilationsudskiftning med henblik på, at varmen kan genanvendes samt fugtproblematikker løses.

Herudover skal det bemærkes, at der er et merforbrug på Flyvepladsen på 158 t.kr., der i det væsentligste relaterer sig til et netto merforbrug på vedligeholdelse og øvrige udgifter på 198 tkr. i forbindelse med vedligeholdelse af landingsbanen.

Vandløb

Samlet set er der for 2023 et restbudget på 383 t.kr. Der er de foregående år pågået en rydning af for meget opvækst langs vandløbene, dette er hovedsageligt foregået med håndkraft, og har derfor været omkostningstungt, denne rydning var man nærmest i mål med i starten af 2023 og derfor kan der nu i langt højere grad renses grøfter med rendegraver, hvilket naturligvis giver en besparelse. Udvalget har i 2023 drøftet behovet for et tættere samarbejde med private lodsejere, og der forventes i 2024 at der bliver en intensiveret dialog omkring vandløbsdirektivernes håndhævelse. Derfor er restbudgettet bevilget overført til 2024.



Affaldshåndtering

Der var ikke budgetteret med en indtægt fra gebyr og administrationsgebyr vedrørende renovationsordningen, da budgettering med indtægt herfra kræver deponering. Der er realiseret en indtægt i 2023 på 168 tkr. Det er Læsø Kommunes regnskab og ikke forsyningsselskabet, der skal udvise det præcise mellemværende på området, hvilket er årsagen til den årlige driftspostering vedrørende affaldshåndtering.

Transport

Området udviser samlet set et mindreforbrug på 168 t.kr. .

Kollektiv Trafik

Samlet set er der en positiv afvigelse på kollektiv trafik på 455 t.kr hvilket i det væsentligste skyldes 2 forhold. Der er i 2023 indtægtsført en efterregulering på 158 t.kr. vedrørende 2021. Herudover er konteringen af udgifter til handicapkørsel ændret fra og med primo 2023 fra Teknik- og Havneudvalgets budget til Ældre- og Sundhedsudvalges budget. Dedr er tale om en udgift på ca. 200 t.kr. Den ændrede kontering skyldes momsmæssige forhold.

Kommunale veje

Samlet set er der en overskridelse på budgettet for kommunale veje på 383 tkr., hvoraf de 138 tkr. vedrører vejvedligeholdelse (asfaltering m.m.), de 175 tkr. vedrører vintertjenesten mens restoverskridelsen på de 70 t.kr. vedrører vejafvandingsbidrag. Udgiften til de kommunale veje kan være en svær størrelse af budgetter, ikke mindst vintertjenesten, som nogle år overbudgetteres og andre år underbudgetteres.

Teknik- og Havneudvalget, Havnene

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbevilling 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Restbudget 2023
Havnene	-726	75	-651	-516	-135
Østerby Havn	-395	75	-320	-258	-62
Indtægter	-4.536		-4.536	-4.293	-243
Udgifter	4.141	75	4.216	4.035	181
Produktionsanlæg og arealer	1.560	75	1.635	1.545	91
Administrationsbidrag	185		185	183	2
Lån	165		165	159	6
Brændstof - Tankanlæg	246		246	197	49
Udgifter til Kaffemaskine	2		2	12	-10
Øvrige personaleomkostninger	21		21	0	20
Administration	105		105	100	5
Møder, rejser og repræsentation	7		7	3	4
IT og inventar	50		50	28	22
Øvrig drift	59		59	144	-85
Ejendom	1.027		1.027	948	79
Anskaffelser	21		21	46	-24
Leasingaftaler	42		42	38	4
Lønninger	649		649	630	19
Vesterø Havn	-331		-331	-258	-73
Indtægter	-3.422		-3.422	-3.096	-327
Udgifter	3.092	0	3.092	2.838	253
Produktionsanlæg og arealer	595		595	352	243
Lån	188		188	131	57
Brændstof - Tankanlæg	230		230	162	68
Indtægter	-3.422		-3.422	-3.096	-327
El-biler	0		0	-6	6
Administrationsbidrag	185		185	183	2
Øvrige personaleomkostninger	17		17	21	-4
Administration	172		172	94	78
Møder, rejser og repræsentation	11		11	0	11
IT og inventar	16		16	16	0
Øvrig drift	131		131	250	-118
Ejendom	564		564	609	-45
Anskaffelser	80		80	181	-101
Lønninger	901		901	845	56

Samlet har havnene realiseret et overskud på 516 t.kr. mod et budgetteret overskud på 651t.kr.

For Østerby Havn er der i 2023 realiseret et overskud på 258 t.kr. mod et forventet overskud på 320 t.kr., mens Vesterø havn har realiseret et overskud på 258 t.kr., mod et forventet overskud på 331t.kr.

I begge havne var besøgstallene, og dermed indtægterne fra lystbåde pr. 30. juni 2023 meget positive, idet man begge steder var foran i forhold til 2022. Dette "forspring" blev desværre sat over styr i højsæsonen juli-august. I Østerby Havn mangler der godt 2.000 overnatninger i forhold til 2022 svarende til et fald på ca. 22%. I Vesterø Havn mangler der godt 1.400 overnatninger i forhold til 2023, svarende til et fald på ca. 21,0%. Der har således kun været 7.117 overnatninger i Østerby Havn og 5.305 i Vesterø. Nedgangen i antallet af gæstesejlere i de 2 havne skyldes en kombination af det meget dårlige vejr i juli måned og en ugunstig udvikling i kursen på SEK og NOK. Det er især de svenske og norske og svenske sejlere, der i 2023 har manglet i de 2 havne.

Østerby Havn har i 2023 manglet indtægter på 243 t.kr. Det forholdsvis store fald i indtægterne fra lystbåde på 407 t.kr. er delvis blevet opvejet af en merindtægt fra landingsafgifter fra fiskerne på 200 t.kr. Fiskeriet efter jomfruhummere var i 2023 på et tilfredstillende niveau, det være sig både mængder og priser. Beddingen har også bidraget med indtægter på 267 t.kr.

De samlede udgifter til driften af Østerby Havn har været 181 t.kr. mindre end budgetteret. Udgifter til vedligeholdelse og nyanskaffelser har været større end budgetteret, hvilket er blevet opvejet af et mindreforbrug på bl.a. el, vand og varme.

Vesterø Havn har i 2023 manglet indtægter på 327 t.kr. Der har været et fald i indtægterne fra lystbåde på 154 kr. samt et fald i havneafgifter fra Læsøfærgen på 69 t.kr., sidstnævnte som følge af færre afgange end budgetteret. Endelig har der været en nedgang i følgeindtægterne i forbindelse med lystbåde (salg af brændstof og el).

De samlede udgifter til driften af Vesterø Havn har været 253 t.kr. mindre end budgetteret, hvilket i det væsentligste relaterer sig til et mindreforbrug på havneværker, pladser og veje

Note 6

Personaleoversigt omregnet til heltidsansatte	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	0,61	0,84
Forsyningsområder m.v.	0,00	0,00
Transport og infrastruktur	70,09	67,66
Undervisning og kultur	28,93	34,71
Sundhedsområdet	3,37	3,60
Sociale opgaver og beskæftigelse	101,32	105,90
Fællesudgifter og administration	25,04	24,37
I alt	229,36	237,08

Note 7

Overførsel af uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger

1.000 kr.	Til 2023	Til 2024
Økonomiudvalget	4.850	1.450
Social-, Børne og Kulturudvalget	660	652
Ældre- og Sundhedsudvalget	170	0
Teknik- og Havneudvalget	983	750
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	6.663	2.852
Økonomiudvalget	1.928	1.883
Social-, Børne og Kulturudvalget	5.822	5.048
Ældre- og Sundhedsudvalget	1.000	1.000
Teknik- og Havneudvalget	518	568
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	9.268	8.499
I alt overførte bevillinger	15.931	11.351

Note 8

Årets anlægsaktivitet (1.000 kr.)

Læsø Kommunes oprindelige nettoanlægsbudget for 2023, som blev vedtaget af kommunalbestyrelsen i oktober 2022, var på 3,725 mio. kr. Hertil blev i løbet af 2023 givet tillægsbevillinger for 9,269 mio. kr., hvoraf de 9,269 mio. kr. vedr. overførsler fra 2022, mens der er bevilget tillægsbevillinger i 2023 på 0 mio. kr. Dermed blev det samlede nettoanlægsbudget i 2022 på 12,994 mio. kr.

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Tillægsbevilling 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Restbudget 2023
Anlæg	3.725	9.269	12.994	4.962	8.031
Social-, Børne og Kulturudvalget	850	5.822	6.672	1.829	4.842
Skoleprojekt		5.822	5.822	1.762	4.059
Børnehuses fysiske rammer til pasning	850		850	67	783
Ældre- og Sundhedsudvalget	100	1.000	1.100	100	1.000
Omsorgssystem Ældreplejen		1.000	1.000		1.000
Bil - madudbringning	100		100	100	0
Økonomiudvalget	2.000	1.929	3.929	1.920	2.009
Køb af Læsø Hallen		271	271	65	205
Køb af Holmelundsvej 3		1.658	1.658	1.738	-80
PLC Margrete Læsø	2.000		2.000	116	1.884
Teknik- og Havneudvalget	775	518	1.293	1.113	180
Byfornyelse				162	-162
Stoffers grund til udstillingsområde	200		200		200
Redskabshuse Østerby Havn	75	350	425	573	-148
Nye stilladser bedding Østerby Havn	200		200		200
Belysning Østerby Havn	300		300	378	-78
Slæbested Vesterø Havn		98	98		98
Udvidelse badebro Vesterø Havn		70	70		70

Anlægsregnskabet for 2023 udviser et samlet restbudget på 8,031 mio. kr.

Saldoen består af afsluttede anlægsprojekter med et samlet restbudget på 0,468 mio. kr. Afsluttede anlægsprojekter er belysning lystbådehavn i Østerby, bil madudbringning, Køb af ejendommen Holmelundsvej 3, byfornyelse, samt nye redskabshuse på Østerby Havn.

Ikke afsluttede anlægsprojekter udviser et samlet restbudget på 8,499 mio. kr. Ikke afsluttede anlægsprojekter er tilpasning af Børnehuses fysiske rammer, nye stilladser til beddingen i Østerby, Skoleprojektet, Omsorgssystem Ældreplejen, PLC Styring Margrete Læsø, Slæbested Vesterø Havn, Stoffers grund til udstillingsområde samt udvidelse af badebroen i Vesterø Havn

**Afsluttede anlægsarbejder - anlæg over 2 mio. kr.**

1.000 kr.

Projekt navn	Bevilling	Forbrug	Afvigelse
--------------	-----------	---------	-----------

Afsluttede anlægsarbejder - anlæg under 2 mio. kr.

1.000 kr.

Projekt navn	Bevilling	Forbrug	Afvigelse
Køb af ejendommen Holmelundsvej 3	1.658	1.738	-80
Nye redskabshuse Østerby Havn	425	573	-148
Ny belysning lystbådehavn Østerby	300	378	-78
Ny bil madudbringning	100	100	0
Byfornyelse	0	162	-162

Igangværende anlægsarbejder

1.000 kr.

Projekt navn	Bevilling	Forbrug	Afvigelse
Skoleprojekt	7.000	2.941	4.059
PLC projekt Læsøfærgen	2.000	116	1.884
Omsorgssystem Ældreplejen	1.000	0	1.000
Omforandring Børnehuset fysiske rammer	850	67	783
Køb af Læsø Hallen	530	325	205
Nye stilladser bedding i Østerby	200	0	200
Udstillingsområde Stoffers grund	200	0	200
Slæbested Vesterø Havn	320	222	98
Udvidelse af badebro Vesterø Havn	150	80	70

Note 9

Anlægsoversigt

Anlægsoversigt 1.000 kr.	Grunde	Byg- nin- ger	Tekni- ske an- læg m.v.	Inven- tar m.v.	Materi- elle an- lægs-akti- ver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 31.12.2022	17.408	145.707	81.695	5.369	568	0	250.748
Tilgang	217	2.090	788	80	1.829		5.003
Afgang			-1.261				-1.260
Overført							
Kostpris 31.12.2023	17.625	147.797	81.222	5.449	2.397	0	254.490
Ned- og afskrivninger 31.12.2022	0	-92.820	-29.888	-2.219			-124.927
Årets afskrivninger		-6.211	-6.745	-567			-13.523
Årets nedskrivninger			1.261				1.261
Ned- og afskrivninger 31.12.2023	0	-99.031	-35.372	-2.786			-137.189
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	17.625	48.766	45.850	2.663	2.397	0	117.301
Samlet ejendomsværdi 31.12.2023							
Finansielt leasede aktiver udgør							3.107
Værdi af aktiver tilhørende selv- ejende institutioner							0
Afskrivning (over antal år)		30 år	15år	10 år	0 år	5 år	

Note 10

Aktier, andelsbeviser og ejerandele 1.000 kr.	Oplyst i regnskab	Ejerandel	Indre værdi	Kommunens andel
Læsø Forsyning A/S	2022	100,00%	68.290	68.290
Læsø Pakkerejser ApS	2022	23,33%	793	185
Aktier, andelsbeviser og ejerandele i alt				68.475

Note 11

Langfristede tilgodehavender

1.000 kr.

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Indefrysningsskudning ejendomsskat	5.975	4.688
Udlån til ejendomsskat	964	1.002
Udlån til beboerindskud	69	96
Andre langfristede tilgodehavender	2.006	1.638
Langfristede tilgodehavender	9.014	7.424

Baseret på tidligere års erfaringer og behov for afskrivning, er der ikke foretaget nedskrivning til imødegåelse af forventet tab på funktionerne 9.22 – 9.25.

Kommunens indskud i landsbyggefonden på t.kr. 6.230 er nulstillet i regnskabet jfr. reglerne i budget- og regnskabssystemet.

Note 12

Finansieringsoversigt

1.000 kr.

	Budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023
Likvide beholdninger primo			34.737
Tilgang af likvide aktiver			
Årets resultat	11.772	-9.040	5.553
Lånoptagelse	0	0	1.223
Øvrige finansforskydninger	0	0	-3.014
Anvendelse af likvide aktiver			
Afdrag på lån	-10.153	-10.361	-10.361
Likvide beholdninger ultimo			28.138

Note 13

Egenkapital

1.000 kr.

Egenkapital 31.12.2022	-88.458
Korrektion tilbageførsel finansielt anlægsaktiv	1.000
Korrigeret egenkapital 01.01.2023	-87.458
Årets resultat	-5.553
<u>Øvrige reguleringer til balancen:</u>	
Regulering af skattefinansierede aktiver	8.519
Hensættelse	-300
Regulering pensionsforpligtigelser/Bonus	-242
Regulering indefrosne feriepenge	278
Regulering af leasing	1.218
Regulering diverse indskud	-1.922
Lån til motorkøretøj	-368
Henlæggelse/resultatkonto ældreboliger	225
Tilbageført pantebrev LEV	529
Grundkapital indskud Vesterø Havnegade 35	1.326
Øvrige værdireguleringer	520
Egenkapital 31.12.2023	-83.228

Årets afskrivninger af restancer/tilgodehavender udgør 22 tkr., hvoraf de 3 tkr. er afskrevet via driften.

Note 14

Hensatte forpligtelser

1.000 kr.

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Pensioner	-14.181	-14.181
Bonus tjenestemandspension	0	-242
Hensat eftervederlag	-531	-499
Øvrige hensættelse	0	-300
Hensatte forpligtelser i alt	-14.712	-15.222

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner er hensat i regnskabet med 14.181 t.kr. Hensættelsen skal genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode, hvilket er i overensstemmelse med reglerne. Hensættelsen er aktuarmæssigt sidst genberegnet i forbindelse med aflæggelse af regnskabet for 2022 og der vil blive foretaget en ny aktuarmæssig beregning i forbindelse med aflæggelse af regnskabet for 2027.

Note 15

Langfristet gæld

1.000 kr.

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Kommunekredit – Læsø Kommune	-31.512	-32.996
Kommunekredit – Læsøfærgen	-26.125	-29.989
Kommunekredit – Ældreboliger/Almene boliger	-13.389	-13.759
Kommunekredit - Østerby Havn	-9.718	-10.525
Kommunekredit – Vesterø Havn	-10.276	-11.006
Kommunekredit – Terminalbygning/Opmarchplads	-6.109	-6.947
Lønmodtagernes Feriemidler	-8.521	-8.567
Grøn omstilling busdrift	-1.418	-1.596
Nordjyllands beredskab	-98	-98
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver – se note 18	-4.405	-3.107
Langfristet gæld i alt	-111.571	-118.590

Note 16

Kortfristet gæld

1.000 kr.

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Kortfristet gæld til staten	-46	-64
Kirkelige skatter og afgifter	-2	-2
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-9.226	-10.132
Mellemregningskonto	-12.071	-12.312
Kortfristet gæld i alt	-21.345	-22.510

Note 17

Kautions- og garantiforpligtelser

1.000 kr.

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:		
Boligselskabet Nordjylland		
Østerby Havnegade 4 A – D	613	639
Byrum Hovedgade 43	419	458
Byrum Hovedgade 53	419	458
Garantier til selskaber		
Læsø Forsyning A/S	13.145	15.477
Læsø El A/S	1.188	1.656
Læsø Varme A/S	601	727
Læsø Vand A/S	15.821	1.352
Læsø Renovation A/S	8.249	9.264
LAEMUS APS	3.159	3.374
I alt	43.614	33.405



Fælleskommunale selskaber

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

For Læsø Kommune gælder det for følgende selskaber:

Nordjyllands Trafikselskab
Udbetaling Danmark

Note 18

Leasingforpligtelser

1.000 kr.

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Læsø Bibliotek – kopimaskine	17	0
Læsø Skole – IT udstyr	83	413
Teknisk Afdeling – VW transporter	121	151
Teknisk Afdeling - Rendegraver	882	1.070
Østerby Havn – El-bil	140	172
Ældre Sundhed - kopimaskine	44	0
Oparbejdningsaftale – Projekt ny færge	3.118	1.301
Langfristet gæld i alt	4.405	3.107

Note 19

Udførsel af opgaver for andre myndigheder

Læsø Kommune har ikke i 2023 udført opgaver for andre myndigheder.

Note 20

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

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

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
13.81.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
13.81.17	Støtte til beboerindskud	0
13.82.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-96.913
14.71.04.	Resultattilskud	0
14.71.05.	Grundtilskud	-354.980
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	0
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	0
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-128.793
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-1.352.229
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	0
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-208.203
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	0
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-166.328
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-20.721
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-124.969
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-15.632
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-32.338
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-1.997
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-6.683
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-3.088
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-63.498
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	0
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	0
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodta- gere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-47.000
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revaliderende og modtagere af sygedagpenge og ledigheds- ydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	0
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	0
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-120.912
17.46.74.	Jobrotation	0
17.54.06.	Skånejob	0
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	0
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	0
17.54.22.	Afløb på servicejob	0



17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-32.026
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-1.953.076
17.56.02.	Ledighedsydelse	-47.362
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-14.667
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	27.705
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	0
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-4.423
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	0
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-263.397
Refusion i alt		-5.031.530
Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-51.043
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-9.613
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-383.406
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-167.640
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	0
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	- 29.313
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	- 1.647.700
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-6.975
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-5.770
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	0
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	- 716.347
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-658.888
Refusion i alt		-3.676.695
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og ydelsesrefusion		
Refusion og tilskud i alt		-8.708.225
Medfinansiering via Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	4.410.088
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	9.561
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	459
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.179.426
17.64.13.	Seniorpension	2.729.554
Medfinansiering i alt		12.329.088