

Årsregnskab 2024



SAMSØ KOMMUNE
- vi gør det sammen

FORORD

I 2024 har der været en stigende interesse for offentlig økonomi i Danmark – initieret af Regeringens udmøntning af deres regeringsgrundlaget. Da kommunerne står for mere end halvdelen af alt offentligt forbrug, er det nærliggende at kommunerne kom i fokus. Dette resulterede i en sand reformstorm, hvor regeringen med følgeskab af KL vil skabe bedre rammer for en "klog" anvendelse af skattekrone. Reformerne bliver meget tydelige for sundheds- og beskæftigelsesområdet, hvor nogle opgaver ikke længere skal løses af kommunen. Men også på ældre- og skoleområdet skal en række indsatser omlægges.

For en lille ø-kommune som Samsø giver reformerne en række udfordringer, især i analyse- og implementeringsfasen. Omvendt åbner reformerne også for chancer, der kan være med til at sikre at Samsø også fremover kan levere en tilfredsstillende velfærd på højde med de andre kommuner i landet.

Det kommunale fællesskab bliver sat under stigende pres på grund af uhensigtsmæssige fordelingsmekanismer i tilskud- og udligningssystemet. Samsø Kommune har mærket udfordringen i 2024, hvor finansieringen ikke opleves at kunne følge med forventninger i økonomiaftalen mellem stat og kommuner, hvilket i sidste ende resulterer i stramme driftsbudgetter.

Ikke desto mindre blev 2024 et væsentligt bedre regnskabsår end året forinden. I løbet af året er der kommet bedre styr på driften. Væksten på det specialiserede socialområde er aftaget, og der var stabil drift på de kommunale færgeruter med pæn omsætning også takket være de nye statslige tilskud ("landevejsmidler") til højsæsonen og dermed billigere billetpriser.

Der er altså igen et overskud samlet set i 2024. Mange afdelinger har bidraget til overskuddet. Der er dog også afdelinger, som fortsat er udfordret. Heldigvis har det i 2024 ved behandling af overførslerne fra 2024 til regnskab 2025 været muligt at kompensere en række afdelinger for en del af deres underskud, så at den fremadrettede økonomiske byrde er mere overskuelig.

Børnepasningsområdet har haft et udfordrende år i 2024. Først og fremmest betød det faldende børnetal, at der måtte ske tilpasninger på kapaciteten for at reducere antallet af tomme pladser. Der skete således en nednormering og tilhørende personalereduktion i den kommunale børnehave Rumlepotten i 2024, og i dagplejen viser der sig også et behov for at reducere med 10

pladser. Herudover har den private børnehave Børnehuset anmeldt konkurs sidst i 2024. For at imødekomme pasningsbehovet blev der etableret en ny institution i samme bygningsmæssige rammer, dog nu som ren kommunal børnehave.

Året 2024 vil også blive husket for udfordringerne ved den kommunale tandpleje, idet tandklinikken stod uden en tandlæge i lang tid. Der blev indgået en samarbejdsaftale med Aarhus Kommune og i fællesskab lykkedes det at rekruttere en ny kommunal tandlæge.

I 2024 blev vejen banet for at Frivilligcentret Samsø bliver permanentgjort, efter at Samsø Kommune har bevilget midlerne til en varig grundfinansiering af tilbuddet, hvorved Socialstyrelsen på samme vis bidrager varigt.

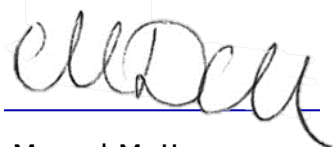
Der blev påbegyndt en proces for at samle de fleste kommunale genoptræningstilbud i Kildemosens Hus 7, således at borgerne fra 2025 har én primær indgang til genoptræning.

I efteråret 2024 blev kommunens it-fagsystem på social- og omsorgsområdet skiftet. Der var tale om en omfattende implementeringsopgave af det nye system, som involverede næsten 150 medarbejdere i Social-, Sundheds- og Beskæftigelsesforvaltningen. I modsætning til personalet har de fleste borgere dog ikke lagt mærke til det.

På det tekniske område har der været fremdrift på mange større og mindre projekter. Der blev etableret mange 22 kW elladestandere rundt på øen. Dermed er Samsø generelt godt dækket nu.

På busområdet har der været en række tilpasninger i driften i løbet af året grundet skiftende operatør og ændrede forhold. Der arbejdes pt. på at skabe de rigtige rammer for den fremtidige busdrift på Samsø, som forhåbentlig bliver med elektriske busser. For at nå klimamålene er det dog endnu vigtigere, at kommunens EU-ansøgning om tilskud til en ny batteridreven færge til Hou bliver imødekommet i andet forsøg.

Årsrapport 2024 med tilhørende bilagsmateriale er tilgængelig på kommunens hjemmeside www.samsoe.dk.



Marcel Meijer
Borgmester

2024



INDHOLDSFORTEGNELSE

FORORD.....	II
--------------------	-----------

INDHOLDSFORTEGNELSE.....	II
---------------------------------	-----------

1. KOMMUNEOPLYSNINGER.....	1
-----------------------------------	----------

2. BERETNINGER	2
-----------------------------	----------

LEDELSENS PÅTEGNING	2
----------------------------------	----------

REVISIONSPÅTEGNING	3
---------------------------------	----------

LEDELSENS BERETNING.....	4
---------------------------------	----------

AKTIVITETER	4
--------------------------	----------

HOVED- OG NØGLETAL	18
---------------------------------	-----------

3. REGNSKAB.....	22
-------------------------	-----------

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	22
---------------------------------------	-----------

GENERELT	22
-----------------------	-----------

DRIFTSREGNSKAB	22
-----------------------------	-----------

BALANCEN	23
-----------------------	-----------

NOTER TIL DRIFTSREGNSKAB OG BALANCE	27
--	-----------

REGNSKABSOPGØRELSE.....	28
--------------------------------	-----------

BALANCE PR. 31.12.2024.....	32
------------------------------------	-----------

FINANSIERINGSOVERSIGT	34
------------------------------------	-----------

GARANTIFORPLIGTELSER.....	34
----------------------------------	-----------

PERSONALEOVERSIGT	37
--------------------------------	-----------

AKTIVITETSNØGLETAL	40
---------------------------------	-----------

4. NOTER	43
-----------------------	-----------



1. KOMMUNEOPLYSNINGER

Kommune	Samsø Kommune Søtofte 10 8305 Samsø CVR-nr.: 23795515 Telefon: 87 92 22 00 Telefax: 87 92 11 28 Hjemmeside: www.samsoe.dk
Borgmester	Marcel Meijer (Socialdemokratiet)
Kommunalbestyrelse	Carsten Bruun (Venstre) Helle Hansen (Socialdemokratiet) Ulla Holm (SF) Anita E. H. Olesen (Venstre) Michael Kristensen (Socialdemokraterne) Lone Krag (SF) Peter Askjær (Konservative) Marcel Meijer (Socialdemokratiet) Per Urban Olsen (Konservative) Søren Wiese (Venstre) Karina Knobelauch (Socialdemokraterne)
Chefgruppe	Kommunaldirektør Mogens Wehrs Forvaltningschef for Børn, Unge og Kultur Helle Griebel Anesen Forvaltningschef for Social-, Sundhed og Beskæftigelse Dorthe Lykke Jensen Forvaltningschef for Teknik og Miljø Lars Skovgaard Sekretariatschef Kirsten Brusgård Økonomichef Alexander Janz
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C

2. BERETNINGER

Ledelsens Påtegning

Økonomiudvalget har den 29.04 2025 aflagt årsregnskabet for 2024 for Samsø Kommune til Kommunalbestyrelsen.

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

Samsø den 29.04 2025

Marcel Meijer
Borgmester

Mogens Wehrs
Kommunaldirektør

Helle Griebel Anesen
Forvaltningschef
Børn, Unge og Kultur

Dorthe Lykke Jensen
Forvaltningschef
Social, Sundhed og
Beskæftigelse

Lars Skovgaard
Forvaltningschef
Teknik og Miljø

Kirsten Brusgård
Sekretariatschef

Alexander Janz
Økonomichef



Revisionspåtegning

Revisionspåtegning fremgår nederst i regnskabet fra side 57.

Ledelsens Beretning

Aktiviteter

Efter et, i økonomisk henseende, turbulent år 2023 så har udviklingen i 2024 været med til at sikre mere ro om økonomien. Der blev arbejdet hen imod stabil drift på de fleste velfærdsområder samt ved rederiet, hvor der har været få aflysninger og ingen nye ekstraordinære hændelser.

Der er dog fortsat økonomiske udfordringer i enkelte afdelinger og økonomien på det specialiserede socialområdet skal ligeledes følges tæt. På de store linjer er der hen over året kommet mere og mere styr på driftsøkonomien og det endelige resultat for 2024 udviser igen et overskud i forhold til både det oprindelige, men også i forhold til det korrigerede budget.

Det har været et begivenhedsrigt år og afdelingerne har arbejdet ihærdigt med at videreudvikle deres driftsområder. Der henvises til de mere detaljerede beskrivelser for de enkelte forvaltninger længere ned i beretningen samt til Note 15 vedr. overførsler sidst i årsrapporten og i bilaget.

I 2024 har der dog ikke været altoverskyggende enestående aktiviteter, såsom indvielse af nyt anlæg. I et flerårigt perspektiv så er indførelsen af landevejsmidler også i højsæsonen en milepæl, der er værd at bemærke. Samsø Kommune har sammen med de andre ø-kommuner i lang tid presset på for at skabe trafikale ligestilling hele året. Og i 2024 lykkedes det endelig at komme i mål med dette.

Befolkning

Samsø Kommune oplevede fortsat en nedgang i befolkningstallet i 2024, dog aftaget sammenlignet med 2023. Det formodes, at der har været en række forskydninger i begge retninger forbundet med Corona epidemien og nu, hvor Corona langt hen ad vejen er et afsluttet kapitel, har situationen igen fundet et "naturlig leje".

Øget tilflytning er fortsat et vigtigt indsatsområde for kommunen og der arbejdes på flere initiativer til at fremme bosætning, herunder etablering af flere lejeboliger.

Turisme



Turismen har en støt stigende betydning på Samsø og er en vigtig faktor for øens økonomi og aktivitet. Antal rejsende til og fra Samsø er i vækst. Hurtigfærgeforbindelsen til Aarhus oplevede fremgang i antal passagerer. 2024 var på en række aktørområder et tilfredsstillende år. På andre områder menes der stadig at være et forbedringspotentiale.

I 2024 er der påbegyndt et projekt for udvikling af bæredygtig turisme i regi af Visit Samsø. Projektet vurderes særligt relevant for videreudvikling af erhvervsrelateret turisme på Samsø.

Stabene

I regnskabet bidrager stabene med et positivt resultat. På stabenes egen drift er der et overskud på knap 3 mio. kr. Når de tværgående funktioner, som stabene administrerer, tælles med så er der et overskud på mere end 8 mio. kr. i 2024.

Stabene understøtter driftsenheder med at fuldføre deres aktiviteter og indsatser og er med til at sikre at processer overholder alle gældende regler og beslutningsgange. I løbet af 2024 havde stabene også egne indsatser.

Økonomistyring har været et stort fokusområde for Stabene i 2024. Der blev lagt vægt på korrekt lønsumsstyring og de økonomiske konsekvenser af de nye overenskomster. Resultatet af trepartsforhandlingen blev analyseret og ændringerne udmøntet. Samtidigt blev der arbejdet på en effektivisering af arbejdsgangene ved en række processer, fx håndteringen af fakturaer og udrulning af vagtplanløsningen.

Der blev ligeledes prioriteret rammerne for rekruttering eftersom det er vigtigt for kommunens opgaveløsning at kunne tiltrække medarbejdere med de rette kompetencer. Der blev også arbejdet på at implementere EU's ny arbejdstidsforordning i hele den kommunale organisation.

Udskiftning af netværk

I budgettet for 2024 blev der afsat et engangsbeløb på 500.000 kr. til nyt netværk. Forvaltningen har efter mange forberedelser skiftet netværksinfrastruktur i stor set alle kommunale bygninger i foråret 2024. Udskiftning blev gennemført af eget personale, som blev opkvalificeret til håndtering af

det nye udstyr. Processen forløb overordnet set efter planen. Det har vist sig, at udskiftning på rådhuset havde en positiv effekt på den generelle netværksdækning.

IT-kontrakter

I 2024 blev der indgået en række nye kontrakter via SKI (Staten og Kommunernes Indkøbsservice) for flere systemløsninger i kommunen. Kontrakterne er med til at give stabile rammer for it-understøttelse af den kommunale opgaveløsning og tilslutningen til den fællesoffentlige digitalisering.

Der er påbegyndt en indsats for at kunne afvikle driftsmiljøet i Citrix på den mellemlange bane.

Teknisk Forvaltning

Klima og energi

Arbejdet med retningslinjer for VE-Anlæg har fyldt en del i 2024 og sluttede med en beslutning om retningslinjer med en negativ udpegning. Der har i Klimaudvalget været arbejdet med lokal energiforsyning og samkørsel på øen.

Der blev i 2024 opnået tilsagn om følgende EU-projekter: EU Interreg Solbruk, EU Life Act, EU Horizon NBS 4 Draught, Innovationsfonden Protect og EU Interreg Europe Wateradapt. Dertil arbejdes der fortsat med EU Life CEBW og EU Interreg Renutriwater.

Alle projekter relaterer til gennemførsel af elementer fra klimahandlingsplanen.

Teknik & Miljø

Arbejdet med plansager fylder fortsat i afdelingen. Arbejdet med byggesager er i en god gænge. Der har i en række sager været behov for advokatbistand, som opbakning til forvaltningens arbejde. Udgifterne hertil har dog medført et større underskud i en ellers stabil økonomi. Der er god fremdrift i de eksisterende Landsbyfornyelsesprojekter, ligesom der også arbejdes på planer for fremtidige Landsbyfornyelsesprojekter.

Renovation

Der har i 2024 været arbejdet med udbudsmateriale og gennemførsel af et EU-Udbud for drift af affaldsanlæg på Samsø. Der har pågået et større arbejde med opsamling og indberetning af lovpligtig dokumentation. I 2024 er arbejdet med oplæg til placering af ny genbrugsplads påbegyndt. Der sker mange ting på renovationsområdet, og der følges løbende op på indsamling, håndtering og afsætning af affald.

Ejendomme & Veje

Ejendomsservice har haft et travlt år med løbende vedligeholdelse af kommunens bygninger og grønne arealer. Med forbedringer og mindre til- og ombygninger for forskellige afdelinger.

Vejvæsenet arbejdede i starten af året med følgevirkninger af den våde vinter 2023-2024. Dertil kom en sommerperiode med god vækst, som medførte travlhed med græsslåning og arealpleje.

Havne

Den tidligere havnefoged stoppede efter 14 år og der blev lagt en indsats i at den ny havnefoged fik overdraget opgaverne. Der var ikke så mange overnatninger som i "normale år" – formentlig primært da vejret var for koldt, vådt og blæsende i perioder. Restaurantbygningen i Langør blev klar til sæsonen og gav en del gæster i og på havnen. Ombygning af Ballen Færgehavn gik i gang den 1. november 2024 og færgedriften blev lagt om til Kolby Kås Havn. Det har resulteret i færre indtægter for Ballen Havn, da operatøren udelukkende har betalt for den faste månedsafgift.

Naturafdeling

Naturafdelingen har ligeledes haft et godt år med en masse aktiviteter, hvor der dog mærkes en lille nedgang i skoleklasser. Til gengæld arbejder Naturskolen for at udbrede formidling til andre grupper og interessenter på øen.

Der blev ansat ny leder af afdelingen/Naturskolen fra midten af året. Dette medfører nye øjne og dermed nye muligheder for afdelingen. På trods af vejrmæssige udsving var arrangementerne godt besøgte året igennem.



Social- Sundhed - og Beskæftigelsesforvaltningen, 2024

Økonomisk resultat. Social- og Beskæftigelsesforvaltningen er - efter samske forhold - en stor organisation og arbejdsplads med ca. 200 ansatte og et budget på ca. 190 mio. kr. Samlet set er der leveret støtte og ydelser for lidt over 0,5 mio. kr. mere, end der var planlagt. En overskridelse på 0,3 %. af budgettet.

Resultatet dækker over variationer mellem afdelingerne - nogle brugte lidt mere end forventet, andre lidt mindre. Glædeligt er det, at den gode arbejdsmarkeds- og beskæftigelsessituation på Samsø betyder, at der er udbetalt 1,5 mio. kr. (netto) mindre, end der var forventet til overførselsindkomster (forsørgelse).

Der er 8 afdelinger i forvaltningen, som løser en stor variation af opgaver indenfor ældre-, sundhed-, beskæftigelse-, social-, handicap-, og psykiatriområdet for voksne, den kommunale tandpleje, genoptræning, hjemmehjælp og sygepleje og en meget betydelig madproduktion i Samsø Køkken til både hjemmeboende borgere indenfor målgruppen og til vores plejehjem, skole og børnehaver.

Personale og organisation. I hele Danmark - og således også på social-, sundheds- og beskæftigelsesområdet på Samsø - er der store udfordringer med at rekruttere tilstrækkelig velkvalificeret arbejdskraft. Imidlertid har forvaltningen i 2024 oplevet, at det har været lidt mindre svært end tidligere, og det lykkedes ofte med at rekruttere dygtige ufaglærte og faglærte medarbejdere og ledere på de områder, hvor der var behov. Med relativt små arbejdspladser i en lille kommune er det selvsagt en udfordring på de fleste områder at skulle levere ydelser 24/7, 365 dage om året.

Ledelsen har bestræbt sig på - i en travl og økonomisk presset tid - at skabe gode og sunde arbejdspladser, hvor medarbejderne har mulighed for at yde fagligt gode tilbud og løsninger og god service til borgerne.

De løbende arbejdspladsvurderinger (APV) rundt på forvaltningens mange arbejdspladser viser, at arbejdsmiljøet og trivslen blandt medarbejderne generelt er god, omend der er plads til at gøre det endnu bedre. Sygefraværet generelt er ligesom et af de allerlaveste i Danmark.

Der forsøges hele tiden at opgradere vores ufaglærte medarbejdere, og har i samarbejde med SOSU-skolen i Aarhus har skabt skræddersyede lokale uddannelsesmuligheder, der passer til at vi bor på en ø. Samtidig forsøger vi også at efteruddanne vores fagudlærte personale, så vi hele tiden kan levere faglig kvalitet på vores kerneopgaver.



Udvikling af tilbuddene til borgerne. De såkaldte "Kvalitetsstandarder" – som alle findes på kommunes hjemmeside - beskriver de ydelser og det serviceniveau, som politikerne beslutter. Ligesom politikerne i budgetterne beslutter hvor mange penge, der skal bruges på de forskellige områder, beslutter de også indhold og omfang af de ydelser, kommunen leverer til borgerne - til hvad og hvordan pengene skal bruges.

I 2024 er der blandt andet blevet lavet nye kvalitetsstandarder vedrørende:

- Støtte til pasning af nærtstående med handicap eller alvorlig sygdom
- Pasning af døende
- Pasning af nærtstående
- Støtte til køb af bil
- Forebyggende hjemmebesøg
- Ledsagelse
- Årlig revidering af kvalitetsstandarder for genoptræning, rehabilitering, madservice, rengøring m.m. samt personlig pleje og bistand

Politikerne og lederne arbejder tæt og løbende sammen om, hvordan tilbuddene på alle områder i forvaltningen kan tilpasses, i takt med de nye muligheder samfundsudviklingen byder, borgernes ændrede behov, demografi og kommunens økonomiske muligheder.

Arbejdet med at udvikle og tilpasse de mange forskellige typer af tilbud til borgerne er en højt prioriteret opgave og er vigtig for udviklingen af Samsø Kommune og tilbuddene til borgerne. Dette arbejde fortsætter med uformindsket styrke og tempo i 2025 og årene fremover, hvor der - som i alle landets kommuner - skal fokuseres på at implementere omfattende reformer på de store velfærdsområder indenfor sundheds-, ældre-, beskæftigelses- og socialområderne, som er besluttet i Folketinget.

Altid Udvikling. Der er fokus på løbende at skabe forbedring og effektivisering af ydelser og opgaveløsning. Der arbejdes blandt andet efter bedste evne med løbende at udvikle og introducere brugen af de digitale muligheder og løsninger, som der heldigvis bliver flere og flere af. I 2024 er der for eksempel:

- Etableret en prøvehandling på **digitale trænings- eller rehabiliteringsforløb**.
Formålet med de digitale trænings- og rehabiliteringsforløb er at forbedre borgernes muskelstyrke, så de bliver mere selvhjulpne, og behovet for hjemmehjælp mindskes eller udskydes. 20 borgere og 4 medarbejdere er involveret i udviklingsprojektet
- Overgået til et **nyt omsorgssystem**, kaldet CURA, som er et IT-værktøj, der understøtter samarbejdet omkring borgeren i sundheds-,



omsorgs- og socialektoren. Det giver lettere adgang til dokumentation og bidrager til at effektivisere arbejdsgange, hvilket igen hjælper medarbejdere med at planlægge og dokumentere opgaver bedre. CURA anvendes i hjemmepleje, plejecentre og rehabilitering, og det giver borgere og deres pårørende mulighed for at tage større ansvar for deres egne pleje- og patientforløb. Vi har store forhåbninger til, at systemet kan bidrage til både at skabe bedre kvalitet i ydelserne til borgerne og til effektivisering af vores arbejde. CURA er et latinsk ord, der betyder omsorg, og som dækker over tre aspekter: *”at holde **af**, bekymre sig **om** og drage praktisk omsorg **for** andre”*. På den måde flugter systemet de værdier, der kendetegner forvaltningens indsats hver dag 24-7-365.

- Arbejdet videre med at implementere dosispakket medicin

Der er også indgået en samarbejdsaftale med Aarhus Kommune om den Kommunale Tandpleje.

Der er generelt i Samsø Kommune fokus på samarbejdet med frivillige i civilsamfundet, også på det sociale område, hvor det giver mening.

Endelig er samarbejdet i Aarhusklyngen sammen med Regionen en væsentlig udviklingsopgave, som fortsætter i årene fremover i regi af Den Nye Sundhedsreform.

Børn, Unge og Kultur

Daginstitutionsområdet mærkede for alvor en nedgang i børnetallet i 2024 og først på året måtte børnehaven Rumlepotten tilpasse sin medarbejderstab. Både børnehaverne og Dagplejen oplevede at børnetallet faldt hurtigere end forventet og derfor blev budgetterne nedjusteret og tilpasset børnetallet.

Ved budgetlægningen for 2025 blev det tydeligt, at Dagplejen også skulle indstille sig på at passe færre børn. En nedgang på 11 helårsbørn blev indarbejdet i budgettet for 2025.

Sidst på året blev Samsø Kommune orienteret om en konkursbegæring fra den private daginstitution, Børnehuset. Da omtrent halvdelen af Samsøs



børnehavebørn bliver passet i Børnehuset, måtte arbejdet med at opstarte en kommunal børnehave straks sættes i gang.

På Samsø Skole har eleverne taget godt imod skolemaden. Der arbejdes stadig på at tilpasse ordningen, så den passer bedst muligt ind i skoledagen. En endelig løsning for skolens mindste elever er ikke på plads endnu. Samsø Skole har efter sommerferien fået en ny afdeling, Oasen. Oasen er, ligesom skolens kompetencecenter, et undervisningstilbud til børn med særlige behov. Derudover vil Oasen også fungere som fritidstilbud for både de børn, der benytter Oasen i skoletiden, men også for nogle af eleverne i Kompetencecenteret. Den nye afdeling betyder også, at der er sat en ombygning af skolens gamle administrationsbygning i gang. Der er blevet udarbejdet en ny tildelingsmodel således, at pengene følger de børn, der har de største udfordringer.

I Ungdomsskolen er der stadig mange unge mennesker, der melder sig til tilbuddene. Særligt turene til de europæiske storbyer er populære, men også skiturene vinder ind. Blandt de mere traditionelle tilbud, hitter tilbuddet om at tage et knallertkørekort. Særligt Ungdomsskolens nye el-knallerter trækker flere piger til.

FGU-afdelingen på Samsø bliver oplevet som en succes, da mange af de unge ender med at komme i beskæftigelse. Da driftsøkonomien af FGU-Samsø ikke hænger sammen, undersøges mulighederne for at blive godkendt som decideret FGU-skole (på nuværende tidspunkt har FGU-Samsø status som en afdeling under FGU Sydøstjylland). En godkendelse som FGU-skole vil sikre et øget driftstilskud, som er afgørende for afdelingens eksistens.

I de senere år har der været fokus på øgede udfordringer på familieområdet. Der er tale om en tendens, som også ses på landsplan. Samsø er derfor ingen undtagelse og selvom der, sammenlignet med mange andre kommuner, kun er få "rigtig tunge" sager, har det en massiv økonomisk betydning for kommunen. En indsats omkring tidlig opsporing og arbejdet med forebyggende indsatser, kan på længere sigt nedbringe behovet for anbringelser. Sundhedsplejersken er desuden, som et nyere tiltag, blevet flyttet til familieområdet, således funktionen understøtter indsatsen.



På kultur- og fritidsområdet er der som altid mange og gode tilbud for øens borgere og de mange gæster, bl.a. skiftende udstillinger i Anton Rosen Huset. Udbuddet vedrørende udsmykning af busboblen i Ørby har tiltrukket opmærksomhed – resultatet må vente til næste års beretning. Derudover er uddelingen af prisen for 'Årets Kulturoplevelse' blevet afviklet for første gang.

Forvaltningen og Økonomiafdelingen har, som i tidligere år, et tæt samarbejde i den løbende opfølgning af afdelingernes økonomi. Der opleves generelt en grundig økonomistyring, men faldet i børnetal og den personalemæssige tilpasning afspejles i regnskabsresultaterne hos flere afdelinger. Selvom forvaltningens samlede regnskabsresultat næsten ender i balance – der er et samlet underskud på 255.000 kr. - så er en række afdelinger, primært på 0-6 årsområdet, økonomisk udfordret. Denne nye virkelighed med reduktion antal pladser i stedet for ekspansion bliver et tema, som der fremadrettet skal arbejdes mere med.

Trafik

Samsø Rederi

2024 blev et forholdsvis stabilt driftsår. Således gennemførte Lilleøre ca. 97 procent og Prinsesse Isabella over 98 procent af alle planlagte afgange.

Endvidere blev året kendetegnet ved, at Samsø Rederi i løbet af 2024 blev tilført 9,6 mio. kr. fra staten i ekstra landevejsmidler, hvoraf 7,7 mio. kr. blev udmøntet på ruten til Hou, mens de resterende 1,9 mio. kr. blev udmøntet på ruten til Aarhus.

De ekstra landevejsmidler blev på Prinsesse Isabella fra maj måned anvendt til en generel nedsættelse af billetpriserne for Ø-kort biler og fra juni måned blev billetpriserne for turister/gæster (standardbiler- og -gående) også reduceret i højsæsonsperioden.

På Lilleøre blev billetpriserne fra maj måned generelt sat ned for både Ø-kort-holdere og for turister/gæster og der blev indført et ensartet prisniveau for hele året uden sæsonforskelle.

Det ordinære driftsresultat - opgjort eksklusiv blandt andet udgifter til dokning og ekstraordinære hændelser - blev samlet set for Samsø Rederi et underskud på 3,7 mio. kr. Se nedenstående tabel.

Det ordinære driftsresultat var primært et resultat af merudgifter på knap 5,0 mio. kr. og merindtægter på ca. 1,3 mio. kr. En væsentlig del af merudgifterne skyldes generelt merforbrug på løn, herunder fratrædelsesomkostninger i forbindelse med direktørfratrædelse.

De ekstraordinære poster resulterede i nettoindtægter på ca. 2,3 mio. kr., hvor der i budgettet var forudsat nettoindtægter på ca. 4,7 mio. kr., svarende til et underskud på de ekstraordinære poster på ca. 2,4 mio. Kr.

Det lykkedes i 2024 at få afsluttet to af de ekstraordinære sager. Sagen vedrørende garantikrav mod det kinesiske værft blev afsluttet med forlig i efteråret 2024, således at Samsø Rederi modtog en garantisum på ca. 2,5 mio. Kr. Endvidere blev forsikringssagen vedrørende motorbranden i turbolader på Isabella i 2022 afsluttet med udbetaling af en forsikringssum på ca. 2,3 mio. kr.

Tilbage som hængeparti står forsikringssagen på ca. 2,5 mio. kr. vedr. motorhavarier på Lilleøre i 2023, som forventes afsluttet i løbet af 2025.

Det samlede regnskab for Samsø Rederi (incl. ekstraordinære poster og bufferpuljer på 3,0 mio. kr.) blev et nettounderskud i forhold til budgettet på ca. 3,0 mio. kr., idet nettodriftsudgifterne udgjorde ca. 5,1 mio. kr. sammenholdt med det korrigeret budget (kommunens budgetlagte tilskud til ruterne) på ca. 2,1 mio. kr.

Post (beløb i mio. Kr.)	Regnskab 2024	Budget 2024	Forskel (Resultat)
Ordinære poster			
Indtægter i alt	96,4	95,1	- 1,3
Udgifter i alt	103,9	98,9	+ 5,0
Resultat ordinær drift	7,5	3,8	+ 3,7
Ekstraordinære poster	-2,3	-4,7	+2,4
Resultat før centrale puljer	5,1	-0,9	+ 6,0
Bufferpulje	0,0	3,0	- 3,0
Resultat incl. centrale puljer	5,1	2,1	3,0

Sælvig-Hou (Prinsesse Isabella)

Udviklingen i trafiktallene viser, at antallet af passagerer på ruten Sælvig-Hou, som betjenes af bilfærgen Prinsesse Isabella, faldt med ca. 2 procent fra ca. 463.100 passagerer i 2023 til ca. 453.000 passagerer i 2024. Omvendt steg antallet af biler med knap 3 procent, mens antallet af lastbiler faldt med ca. 3 procent. Endeligt steg antallet af busser med ca. 10 procent.

Billetindtægterne (incl. statstilskud) for Prinsesse Isabella blev på ca. 77,5 mio. kr., svarende til et overskud på ca. 1,5 mio. kr. i forhold til indtægtsbudgettet på ca. 76,0 mio.

Sælvig-Aarhus (Lilleøre)



På ruten Sælvig-Aarhus, hvor rederiet i 2021 indsatte hurtigfærgen Lilleøre, steg antallet af passagerer med ca. 37 procent fra ca. 61.200 passagerer i 2023 til ca. 83.700 passagerer i 2024. Den markante stigning skal ses i lyset af de mange aflysninger i 2023 grundet motorhavarierne. I 2022 lå antallet af passagerer på ca. 73.100.

Også antallet af cykler steg fra 2023 til 2024, idet antallet af cykler steg med ca. 56 procent fra ca. 16.600 cykler i 2023 til ca. 25.800 cykler i 2024. I 2022 lå antallet af cykler på ca. 20.100.

Billetindtægterne (incl. statstilskud) for Lilleøre på ca. 10,6 mio. kr. lå dermed ca. 0,1 mio. kr. over budgettet på ca. 10,5 mio. kr.

Catering-området

På cateringområdet lykkedes det i 2024 at forbedre økonomien, således at området i 2024 gav et underskud på ca. 2,2 mio. kr. mod et underskud på ca. 3,3 mio. kr. i 2023.

Det forbedrede resultat skyldtes primært, at det er lykkedes at reducere udgifterne til løn- og vareindkøb, samt at salgsindtægterne primært vedrørende Lilleøre er steget. Salgsindtægterne på Prinsesse Isabella steg også i mindre grad trods nedgangen i passagerer.

Busområdet

Der var i 2024 et underskud på busområdet på ca. 1,2 mio. kr., som omfatter både bus, teletaxi, taxi og læge/handikap kørsel. Merforbruget i forhold til budgettet er fordelt på stort set alle områder, men er primært koncentreret om telebus/skolebus og supplerende kørsel med teletaxi.

Siden opsigelse af kontrakterne med Bents Busser i september 2023, som medførte at der måtte indgås kontrakter med nye leverandører til væsentligt højere timesatser, er der af flere omgang arbejdet på at finde løsninger som afbalancer service- og aktivitetsniveau til det eksisterende budgetniveau, som er fortsat uændret trods de ændrede vilkår med markant højere timesatser.

Således blev det i august måned 2024 blandt andet vedtaget at afskaffe suppleringskørsel via taxa i de perioder, hvor der er telebus, dog med undtagelse af handicapkørsel i perioden 7.00 - 9.00 på hverdage, hvor telebusserne er optaget af skolebuskørsel, og at der fremover ikke længere er betjening af færgeafgangen kl. 23.00 fra Sælvig.

Forventet økonomisk udvikling

Det er vigtigt for den fremadrettede udvikling af Samsø Kommunes økonomi at konsolideringen af økonomien fortsætter. Kassebeholdningens størrelse har ligget på et rimelig konstant niveau i 2024. Når opsparing på anlæg gradvis udmøntes i konkrete anlægsudgifter, så vil kassebeholdningen dog blive reduceret helt naturligt. Også af den grund er fortsat stram økonomistyring afgørende.

Kommunalbestyrelsen har behandlet overførelser fra regnskab 2024 til 2025 i marts. Det har været muligt at give tekniske tillægsbevillinger til overførslerne for en hel række afdelinger og på den måde givet en form for kompensation af 75 % af det underskud, der oversteg 5 % af det decentrale budget. Ikke desto mindre fik mange afdelinger overført et underskud. I 2025 vil der derfor være fokus på afdrag af decentralt underskud, så vidt dette er muligt under hensyntagen til serviceniveauet.

I løbet af 2025 vil der være et stort fokus på arbejdet med alle de iværksatte reformer i samspil med de relevante aktører. Forvaltningen er allerede i fuld gang med skole- og ældrereform. Sundheds- og beskæftigelsesreform er opgavemæssigt og økonomisk mere vidtgående og her afventes der nærmere, hvad parterne helt præcis aftaler. På socialområdet følges der løbende op på de mange mindre initiativer, der bliver lovgivningsmæssigt implementeret og som peu à peu giver bedre rammebetingelser til at styre det specialiserede socialområdet. Den grønne trepart forventes at følge op på det i forvejen opstartede projekt om den grønne helhedsplan for Samsø, hvor der igennem flere borgermøder allerede er igangsat drøftelser om den fremtidige arealanvendelse.

Herudover kommer projektarbejdet i Teknisk Forvaltning til at fylde igen lidt mere i takt med at der er modtaget nye tilsagn fra en række EU-fonde. Projekterne beskæftiger sig alle med diverse aspekter fra den grønne omstilling og skal være med til at realisere kommunens klimahandlingsplan.

På busområdet analyseres der forskellige scenarier, hvordan den kollektive transport på øen skal være organiseret, når nuværende kontrakter udløber efter august 2026. Det er en erklæret målsætning af de nye busser skal være eldrevne og at den behovsstyret transport via telebusordning fortsætter. Samspillet med telebus og sommerbus er et af de kriterier der indgår i scenarierne. For at have bedre dataunderstøttelse til de kommende beslutninger laves der en trafikoptælling i 2025 for sommerbussen. Det forventes at der udbuddet kan afvikles sidst i 2025.

Fra 1. januar 2025 begyndte den ny statslige besejlingskontrakt mellem Ballen og Kalundborg (Samsø Øst). Her har Molslinjen budt ind med en ny



stor el-færge. Desværre er indsættelsen af færgen forsinket og der sejles pt. med en mindre reservefærge syd om Samsø til Kolby Kås. Det har store betydning for erhvervslivet, at der er tilstrækkeligt kapacitet på Samsø Øst hen over sommeren og at frekvens, kapacitet og sejliden skal svare til den plan, som Transportministeriet har godkendt.

Det er med stor glæde at Regentparret har valgt at besøge Samsø d. 28. august som en del af deres sommertogt i 2025. Det bliver forhåbentlig en flot og uforglemmelig dag, hvor øen kan præsentere sig på fornem vis.

Anlæg

På anlægssiden mangler der forsat afklaring af omfanget af en række anlægsprojekter inden igangsætning. De konkrete bud for til- og ombygning af børnehaven Rumlepotten har vist sig at være for dyre. Det var derfor ikke muligt at påbegynde projektet i den besluttede udformning i 2024. Der udstår en opgave i at revurdere anlægsomfanget og udbyde en mindre del af det oprindelige projekt. Ved den anden børnehave Børnehuset er der også behov for visse forbedringer.

Etableringen af cykelsti mellem Tranebjerg og Kolby Kås er kommet et skridt videre og det forventes, at anlægsarbejdet kan påbegyndes i 2025, når udbudsresultatet kendes.

Der er stadig forberedende projektaktivitet for renovering og modernisering af Langør Havn. Endelig forventes det at påbegynde vejvedligeholdelse med de opsparede midler fra asfaltkontoen. Men på grund af den uafklarede juridiske situation og vedholdende forsinkelser i processen er dette usikkert.

Budgetlægning for 2026

Budgetlægning for 2025 har vist sig at være udfordrende – ikke blot for Samsø Kommune. Selvom økonomiaftalen indeholdt et markant løft til kommunerne, så betød en række tekniske detaljer, at løftet blev skævt fordelt. Regeringen har som ekstra håndsrekning udmøntet yderligere finansiering til at rette op på dette. Herudover har Samsø Kommune til Budget 2025 modtaget særtilskud på 10 mio. kr.

Begge forhold har væsentlig betydning for kommende budgetlægning for 2026. Forenklet sagt så er der behov for en videreførelse af disse ekstra tilskud, såfremt kommunen ikke skal være tvunget til at reducere på udgiftsbudgetterne.



Ved budgetlægning for 2026 er det endvidere hensigtsmæssigt at vurdere rederiets kommende investeringer i infrastruktur, herunder for eksempel fremtidigt omfang af dokninger, men også udskiftning af teknisk udstyr på land.

I kommende budget skal der sandsynligvis også tages stilling til de økonomiske konsekvenserne fra sundheds- og beskæftigelsesreform.

For at kunne vedtage et budget i balance er det igen nødvendigt at forberede forslag til besparelser, som kan komme på spil afhængig af den samlede økonomiske situation.

Udvikling fremover

Som ø-kommune er Samsø afhængig af stabile økonomiske rammer, der tager højde for de særlige betingelser på en ø. Af den grund følges forstående reform af udligningssystemet tæt.

I længere tid har kommunen arbejdet på to store projekter, som indtil nu ikke har givet et konkret resultat. På den ene side handler det om at omstille færgedriften mellem Sælvig og Hou til el-drift. Her er det planen at bygge en ny batteridreven færge. Der arbejdes fortsat på at finde eksternt medfinansiering for at skabe bedre økonomiske rammer for omstillingen.

På den anden side ønsker kommunen fortsat, at der etableres flere lejeboliger, som kan være med til at fremme bosætningen på øen. På grund af bureaukratiske opgørelsesregler for maksimalt mulige byggeomkostninger for almene boliger har det i de seneste år ikke været muligt at igangsætte den slags byggerier. Det er dog yderst positivt, at der er private initiativer, der sørger for flere lejeboliger.

I de senere år har trusselsbilledet i Danmark været under forandring. Der opleves en stigende risiko for hændelser, der kan udfordre leverancen af offentlige velfærdsydelser. Kommunerne intensiverer deres arbejde med beredskabet, hvilket omfatter både cyber- og it-sikkerhed, men også indsatser for klimarelaterede hændelser. Helt grundlæggende handler forsyningspligt også om at sikre livsnødvendige funktioner set i en kommunal kontekst.

Hoved- og nøgletal

Tabellen giver et overordnet indblik i de vigtigste hovedtal. Den er inddelt i regnskabsopgørelse og balancen. Tabellens nederste del giver et indblik i de vigtigste nøgletal. I det følgende afsnit forklares de forskellige poster, og deres udvikling over årene.

Tabel 2.1 – Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i t.kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	-27.451	10.816	25.122	-8.554	-1.015
Resultat af ordinær drift	-34.177	-622	-10.430	-30.919	-22.586
Resultat af det skattefinansierede område	-28.202	5.326	10.369	-13.700	-2.296
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	364	5.005	3.691	1.137	1.281
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	388	485	11.062	4.010	-
Balance, aktiver	746.688	740.248	760.643	763.310	731.673
Anlægsaktiver i alt	689.441	704.867	705.308	676.682	657.264
Omsætningsaktiver i alt	57.247	35.380	55.335	86.627	74.410
- heraf Likvide beholdninger	29.985	9.337	29.394	51.549	49.605
Balance, passiver	746.688	740.248	760.643	763.310	731.673
Egenkapital	255.669	236.703	242.730	217.424	185.938
Hensatte forpligtelser	24.624	24.624	26.293	43.013	43.972
Langfristet gæld	418.586	438.026	448.494	451.397	447.639
- heraf ældreboliger	31.665	33.858	36.061	38.275	40.500
Kortfristet gæld	46.227	39.437	41.565	50.081	52.742
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	31.235	33.103	52.296	59.131	49.228
Likvide aktiver pr. indbygger ultimo (kr.)	8.543	8.961	13.853	13.872	13.472
Langfristet gæld pr. indbygger ultimo (kr.)	114.493	118.578	118,806	121.474	121.575
Serviceudgifter					
Serviceudgifter pr. indbygger (kr.)	70,412	72,600	63,863	57.408	57.508
Serviceudgifter i alt (t.kr.)	257.427	268.184	241.082	213.327	211.746
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	198.081	181.636	171.062	162.843	164.489
Kirkeskatteprocent	1,22	1,22	1,22	1,22	1,22
Udskrivningsprocent	25,90	25,90	25,90	25,90	26,00
Grundskyldspromille	10,500	30,750	30,750	30,750	30,750
Indbyggertal	3.656	3.694	3.775	3.716	3.682



Regnskabsopgørelsen viser at Samsø kommune i 2024 bryder med tendensen fra 2022 og 2023 med et overskud. Dette års resultat lander således på ca. +27,5 mio. kr.

Fremkomsten af årets resultat kan ses i tabel 3.1.

Balancen

Balancen er et udtryk for, hvilke værdier kommunen på balancedagen har og hvordan disse værdier er finansieret. Forenklet sagt er aktiverne alt det, som kommunen ejer, og passiver angiver, om kommunen enten har lånt sig til aktiver eller selv finansieret dem af egne midler. For uddybning af balancen se tabel 3.3 for aktiver og tabel 3.4 for passiver.

I 2020 og 2021 har værdien af kommunens aktiver været stigende, mens den har været faldende i 2022 og 2023. I 2024 er aktiverne forøget med ca. 6 mio.kr. Dette afspejles i passiverne langfristet gæld, som tilsvarende er faldet.

Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)

Kassekreditreglen betyder, at kommunens gennemsnitlige likviditet over de seneste 12 måneder skal være positiv, dvs. at kommunens kassebeholdning, bankindestående og lignende likvide midler skal overstige kommunens kortfristede lån i form af kassekreditter m.m. Det ses i tabellen, at Samsø kommunes likvider over de seneste 12 måneder har været på 31,2 mio. kr. I perioden 2020 - 2021 har Samsø kommune oparbejdet en stadig større gennemsnitlig likviditet, mens der i 2022, 2023 og 2024 ses et fald. En høj likviditet giver Samsø Kommune mulighed for at investere i projekter som f.eks. skoleprojektet, som ellers ikke umiddelbart kan godkendes til finansiering via lånebekendtgørelsen.

Langfristet gæld pr. indbygger

Samsø kommunes langfristede gæld pr. indbygger er aftagende i 2024, men trods dette, er kommunen her enestående i sammenligning med resten af Danmark. Kommunen har en langfristet gæld pr. indbygger på 114.493 kr. Kommunens høje langfristede gælds niveau pr. indbygger, skal ses i relation til de store anlægsinvesteringer i Ballen havn og Sælvig havn, i særlig grad vedr. færgerne Prinsesse Isabella og hurtigfærgerne Lilleøre, men også vedr. plejecenter Kildemosen, skoleprojektet og løbende investeringer i lystbådehavne og energirenovering.

Serviceudgifter

Samsø kommune har forholdsvis høje serviceudgifter pr. indbygger, når man sammenligner niveauet med andre kommuner. Dette er ikke nødvendigvis et udtryk for at selve serviceniveauet er højt, men skal ses i sammenhæng med at Samsø er en mindre ø-kommune med forholdsvis få borgere. Udviklingen i serviceudgifter pr. indbygger afhænger imidlertid af to forhold: udviklingen i folketallet og udviklingen i absolutte udgifter.

I periode 2020-2023 oplevede vi stigende serviceudgifter. Årsagen for denne stigning ligger i særlig grad ved rederiet og det specialiserede socialområde. I 2024 er serviceudgifter faldet til ca. 257,4 mio. kr. Årsagen til faldet er at udgifterne til rederi og det specialiserede socialområde har normaliseret sig.

Skatteudskrivning og indbyggertal

Udskrivningsgrundlaget ligger på 25,90 procent. Det placerer Samsø solidt i midterfeltet i forhold til de øvrige kommuner i Danmark.

Kirkeskatteprocenten er stabiliseret på 1,22%. Kommunen kan glæde sig over at skatteudskrivningsgrundlaget er øget de senere år.

Indbyggertallet ultimo 2024 er 3.656 i Samsø Kommune - et fald fra 2023 på 38.

Tabel 2.1.a – Befolkningssammensætning

Befolkning pr. 31.12	2024	2023	2022
0-2 årige	77	81	90
3-6 årige	109	123	130
7-16 årige	316	311	327
17-25 årige	159	173	163
26-50 årige	763	770	810
51-66 årige	999	1035	1072
67-80 årige	925	908	904
81-120 årige	308	293	279
Antal indbyggere	3656	3694	3775



Tabel 2.1.b – Befolkningsforandring

Befolkningsforandring	2024	2023	2022
Fødsler	19	23	32
Dødsfald	62	69	73
Sum	-43	-46	-41
Tilflyttede	203	198	249
Fraflyttede	192	245	226
Sum	11	-47	23
Indvandring	42	49	100
Udvandring	47	34	21
Sum	-5	15	79
Befolkningstilvækst	-38	-81	59

Tabel 2.2 – Serviceudgifter og overskud på løbende drift

	Regnskab 2024 t.kr.	Korrigeret budget t.kr.	Oprindeligt Budget t.kr.
Serviceudgifter i alt	257.427	256.807	265.722
Økonomiudvalg	29.373	31.933	40.940
Social- og Beskæftigelsesudvalget	106.146	104.455	107.021
Udvalg for Teknik og Miljø	32.413	34.747	34.224
Børne- og Kulturudvalget	89.495	85.672	83.537
Øvrige drift	81.890	88.082	87.807
Økonomiudvalg	1.858	2.091	2.091
Social- og Beskæftigelsesudvalget	84.900	85.991	85.716
Udvalg for Teknik og Miljø	0	0	0
Børne- og Kulturudvalget	-4.867	0	0
Renter i alt	976	1.954	2.299
Økonomiudvalg	976	1.954	2.299
Finansiering i alt	-374.470	-374.139	-372.925
Økonomiudvalg	-374.470	-374.139	-372.925
Overskud på løbende drift	-34.177	-27.296	-17.097

Serviceudgifter i alt lander i regnskabet på 257,4 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på ca. 8,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Der har i årets løb været behov for at korrigere samlede budget for serviceudgifter med ca. -8,9 mio. kr.



3. REGNSKAB

Anvendt Regnskabspraksis

Generelt

Samsø Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår. Større bevægelser kan dog, efter aftale med økonomiafdelingen, indregnes til og med 31. januar.

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

Regnskabsopgørelsen viser årets resultat opdelt på drift og anlæg, som er fordelt ud på udvalgene og underliggende bevillingsstruktur. Yderligere vises resultatet fordelt på henholdsvis det skattefinansierede område og det takstfinansierede område. Samtidig udarbejdes der en regnskabsopgørelse, som viser netttotal for hovedkonti.

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 væsentlige 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.

Bemærkninger til årsregnskabet er indeholdt i ledelsesberetning, noter og ved overførslerne, der er vedhæftet i bilagsdelen til regnskabet.

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 forpligtigelser.

Der er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsat formkrav 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 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 it-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 klart 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 og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.



Grunde og bygninger

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

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

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Samsø Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som restgælden jf. leasingydere opgørelse.

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 udgifter på balancetidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af selskaber, som Samsø Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

Fysiske aktiver til salg måles 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 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.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger og indskud i pengeinstitutter.

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

Egenkapital

I egenkapitalen er der udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver.

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 tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt 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 Sampension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. I årene mellem aktuarberegningerne foretages ingen regulering af forpligtelserne.

Hensatte forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, åremålsansættelser, efterløn og eftervederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.

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.

Her indregnes også feriepenge indefrosset i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie.



Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

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

Kortfristet gæld

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

Feriepengeforpligtigelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage i det efterfølgende regnskabsår.

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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Regnskabsopgørelse

Formålet med Regnskabsopgørelsen er, at det i en kortfattet form skal vise kommunens udgifter og indtægter opgjort efter udgiftsbaserede principper. Formålet med opgørelsen er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenholdt med det budgetterede.

Tabel 3.1 – Regnskabsopgørelse pr. udvalg

Udgiftsbaserede budget- og regnskabshovedtal	Regnskab 2024 t.kr.	Korrigeret budget t.kr.	Oprindeligt Budget t.kr.
Skatteindtægter	-221.230	-220.744	-220.744
Tilskud og udligning	-153.241	-153.395	-152.181
Indtægter i alt	-374.470	-374.139	-372.925
Økonomiudvalg	31.231	34.024	43.031
Social- og Beskæftigelsesudvalg	191.046	190.446	192.737
Udvalg for Teknik og Miljø	32.413	34.747	34.224
Børne- og Kulturudvalg	84.628	85.672	83.537
Driftsudgifter i alt	339.317	344.889	353.529
Finansielle poster	976	1.954	2.299
Resultat af ordinær Driftsvirksomhed	-34.177	-27.296	-17.097
Økonomiudvalg	909	10.522	6.238
Social- og Beskæftigelsesudvalg	418	575	-
Udvalg for Teknik og Miljø	3.943	34.746	1.402
Børne- og Kulturudvalg	704	776	-
Anlægsudgifter i alt	5.975	46.619	7.640
Resultat af det skattefinansierede område	-28.202	19.323	-9.457
Drift forsyningsvirksomheder	364	-2.415	-2.415
Anlæg forsyningsvirksomhed	388	10.350	4.850
Forsyningsvirksomheder	752	7.935	2.435
Årets resultat	-27.451	27.258	-7.022

Regnskabsopgørelsen viser sammenlagt et driftsoverskud på ca. 34,2 mio. kr. Holdt op imod det oprindeligt budgetterede driftsresultat på 17,1 mio. kr., er det således 17,1 mio. kr. højere end budgetteret.

Driftsudgifter for Social- og Beskæftigelsesudvalget var oprindeligt budgetlagt til ca. 192,7 mio. kr., men endte i regnskabet med udgifter for ca. 191 mio. kr., altså et mindreforbrug på 1,7 mio. kr.

Udvalget for Teknik og Miljø havde et mindreforbrug på omkring 1,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, som primært skal ses i lyset af den verserende konflikt omkring asfaltbelægninger.

Områderne under Økonomiudvalget havde et mindreforbrug på ca. 2,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I forhold til det oprindelige budget, er der et mindreforbrug på 11,8 mio. kr.

Den følgende tabel 3.2 viser det samme regnskab, blot opstillet efter hovedkontonumrene. Hvor tabel 3.1 viste posterne fordelt efter, hvilket politisk udvalg var ansvarligt, viser tabel 3.2 hvad midlerne er anvendt til, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan.

Tabel 3.2 – Regnskabsopgørelse efter den autoriserede kontoplan

Note		Regnskab 2024 t.kr.	Korrigeret budget t.kr.	Oprindeligt Budget t.kr.
	Skatter	-221.230	-220.744	-220.744
	Tilskud og udligning	-153.241	-153.395	-152.181
1	INDTÆGTER	-374.470	-374.139	-372.925
	00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	6.388	6.959	5.665
	02 Transport og infrastruktur	9.790	9.453	19.888
	03 Undervisning og kultur	49.582	49.941	50.252
	04 Sundhedsområdet	26.110	26.932	26.894
	05 Sociale opgaver og beskæftigelse	211.502	205.445	207.550
	06 Fællesudgifter og administration m.v.	58.239	63.635	60.756
2	DRIFTSUDGIFTER I ALT	361.611	362.365	371.005
	DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-12.859	-11.774	-1.920
	00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-226	-	-
	03 Undervisning og kultur	-	-	-
	05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-22.068	-17.476	-17.476
3	STATSREFUSION I ALT	-22.294	-17.476	-17.476
	TOTAL DRIFTSVIRKSOMHED OG REFUSION	-35.153	-29.250	-19.396
4	Renter og kursregulering	976	1.954	2.299
	PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-34.177	-27.296	-17.097
	00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	2.309	15.786	5.838
	02 Transport og infrastruktur	2.477	29.399	1.802
	03 Undervisning og kultur	261	714	-
	04 Sundhedsområdet	418	575	-
	05 Sociale opgaver og beskæftigelse	509	145	-
	06 Fællesudgifter og administration m.v.	-	-	-
6	ANLÆGSVIRKSOMHED	5.975	46.619	7.640
	RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-28.202	19.323	-9.457
	Drift forsyningsvirksomheder	364	-2.415	-2.415
	Anlæg forsyningsvirksomheder	388	10.350	4.850
5	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	752	7.935	2.435
	RESULTAT I ALT	-27.451	27.258	-7.022



Skat og tilskud/udligning

Skatter beløber sig til 221,2 mio. kr., hovedsageligt fordelt på kommunal indkomstskat, svarende til 189,5 mio. kr., og grundskyld, svarende til 28,8 mio. kr. Resten af beløbet kan tilskrives indtægter fra selskabsskat og anden skat på fast ejendom.

Et kig på udligning og tilskud viser, at det særligt er kommunal udligning og statstilskud, der med 76,7 mio. kr. og særlige tilskud til ø-kommuner på ca. 56,7 mio. kr., der står for hovedparten af denne del af finansieringen.

Også almindeligt statstilskud til kommuner, tilskud til styrket likviditet, udligning vedrørende udlændinge og tilskud til udsatte ø- og yderkommuner bidrager hver især til finansieringen.

Driftsudgifter

I alt endte de samlede driftsudgifter i 2024 med et mindreforbrug på ca. 9,4 mio. kr. Det oprindeligt budgetlagte driftsunderskud er på ca. 1,9 mio. kr.

Som sædvanligt er den største post kontoen for sociale opgaver og beskæftigelse. Samlet beløb udgifterne sig til 211,5 mio. kr. Se note 2 for detaljer.

Fællesudgifter og administration mv. endte med et mindreforbrug på ca. 5,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Udgifterne udgjorde 58,2 mio. kr.

Undervisning og kultur følger efter med udgifter for 49,6 mio. kr. Her tegner folkeskolen mm. sig for hovedparten af udgiften. Det resterende beløb henføres overordnet til folkebiblioteker, kulturel virksomhed og folkeoplysning.

Balance pr. 31.12.2024

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før.

Tabel 3.3 – Balance, aktiver

Note	Balance pr. 31.12 AKTIVER	31.12.2023 t.kr.	31.12.2024 t.kr.
	Grunde	27.613	28.222
	Bygninger	121.506	112.776
	Tekniske anlæg og maskiner	319.614	307.495
	Inventar m.v.	2.921	2.487
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	17.909	21.058
7	Materielle anlægsaktiver i alt	489.564	472.037
	Langfristede tilgodehavender hos forsyningsvirksomheder	26.155	26.107
8	Langfristede tilgodehavender	189.148	191.297
	Finansielle anlægsaktiver i alt	215.303	217.404
	Anlægsaktiver i alt	704.867	689.441
	Fysiske anlæg til salg	6.935	6.935
	Refusionstilgodehavender	7.658	4.630
	Tilgodehavender i betalingskontrol	8.795	10.177
	Andre tilgodehavender	1.160	4.460
	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	846	411
	Tilgodehavender i alt	18.459	19.677
	Andre værdipapirer og kapitalandele	650	650
	Likvide beholdninger (fodnote - se finansieringsoversigt)	9.337	29.985
	Omsætningsaktiver i alt	35.381	57.247
	AKTIVER I ALT	740.248	746.688

Overordnet er omfanget af anlægsaktiver for regnskabsåret 2024 faldet, primært pga. Afskrivninger.

Tabel 3.4 – Balance, passiver

Note	Balance pr. 31.12. PASSIVER	31.12.2023 t.kr.	31.12.2024 t.kr.
	Finansiel egenkapital - balancekonto	256.389	219.897
	Modpost skattefinansierede anlægsaktiver	-488.038	-470.354
	Modpost takstfinansierede anlægsaktiver	-5.054	-5.212
10	Egenkapital i alt	-236.703	-255.669
9	Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner	-24.624	-24.624
	Hensatte forpligtelser i alt	-24.624	-24.624
11	Lån til ældreboliger (plejecenter)	-33.858	-31.665
	Prioritetsgæld	-188.561	-178.739
	Leasingforpligtelser	-198.784	-191.530
	Lønmodtagernes Feriemidler	-16.824	-16.652
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	-438.027	-418.586
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-1.456	-1.583
12	Kortfristet gæld til staten	-608	-569
	Anden gæld	-38.830	-45.658
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-39.438	-46.227
	Gældsforpligtelser i alt	-503.545	-491.019
	PASSIVER I ALT	-740.248	-746.688



Finansieringsoversigt

Formålet med finansieringsoversigten er at vise, hvilken betydning årets regnskabsresultat og finansielle dispositioner har for de likvide aktiver, samt om de likvide aktiver udvikler sig som budgetteret.

Tabel 3.5 – Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt	Regnskab 2024 t.kr.	Korrigeret Budget 2024 t.kr.
Likvid beholdning primo 2024	9.337	9.337
Bevægelse HK 9 (hfkt. 9.22)	-	-
Årets resultat	27.451	-27.258
Låneoptagelse (hfkt. 8.55 art 8)	4.201	6.417
Øvrige finansforskydninger (hfkt 8.25-8.52)	5.841	-
Tilgang af likvide aktiver	37.493	-20.841
Afdrag på lån (langfristet gæld) (hfkt. 8.55 art 6)	-16.845	-16.915
Afgang af likvide aktiver	-16.845	-16.915
Likvid beholdning ultimo 2024	29.985	-28.419

Garantiforpligtelser

Tabel 3.6.1 Garantier til boligbyggeri

Låntager	År	Garantien oprindelig	Restgæld 31.12.2024
Garantier til boligbyggeri			
Realkredit Danmark			
Midtjysk Boligselskab (11AV 10)	2014	6.136.800	5.159.816
Midtjysk Boligselskab (11AV 5)	1995	1.378.902	926.349
Midtjysk Boligselskab (11AV 6)	2015	19.405	12.267
Midtjysk Boligselskab (11AV 7)	1995	498.300	332.458
Midtjysk Boligselskab (11AV 8)	2015	4.000	2.529
Samsø Boligselskab (1LV 2)	2003	2.681.866	932.677
Nykredit *			
Samsø Boligselskab (garantinr. 25)	1997	2.129.814	1.485.594
Garantier til boligbyggeri i alt			8.851.690

*tidligere LR Realkredit

Samsø kommune har garantier til boligbyggeri for i alt 8,85 mio. kr. Garantierne er stillet for enten Samsø Boligselskab eller Midtjysk Boligselskab. Samsø Boligselskab administreres af Midtjysk Boligselskab, som igen er administreret af Boligselskabet Danmark.

Denne tabels garantier falder i kategorien garantier for almennyttige formål.

Tabel 3.6.2 Andre garantiforpligtelser

Låntager	År	Garantien oprindelig	Restgæld 31.12.2024
Andre garantiforpligtelser			
Region Midtjylland			
Samsø Energiakademi*	2007	6.000.000	0
Samsø Efterskole lån 1	2001	1.800.000	531.821
Samsø Efterskole lån 2	2007	200.000	63.650
Kommunekredit			
Ballen-Brundby Fjernvarme	2006	15.000.000	1.562.880
Ballen-Brundby Fjernvarme	2022	3.000.000	3.000.000
Grøn Varme Samsø	2020	3.000.000	2.439.194
Samsø Efterskole	2019	3.500.000	2.333.333
Samsø Spildevand	2013	6.668.325	4.103.105
Samsø Spildevand	2014	3.783.108	2.511.919
Samsø Spildevand	2017	11.500.000	9.928.197
Andre garantiforpligtelser i alt.			26.474.099

Kommuner kan stille garantier for en række områder, herunder forsyning eller kulturelle formål. Generelt for garantiforpligtelserne kan det siges at, uden disse kommunale garantier, havde selskaberne svært ved at opnå tilsagn om lån.

3.6.3 Solidariske garantier

Låntager	År	Garantien oprindelig	Restgæld 31.12.2024
Solidariske garantier			
Udbetaling Danmark	2016	577.000.000	164.000.000
Udbetaling Danmark	2016	294.000.000	0
Udbetaling Danmark	2018	424.000.000	84.000.000
Udbetaling Danmark	2018	47.000.000	0
Udbetaling Danmark	2020	330.000.000	330.000.000
Udbetaling Danmark	2021	32.800.000	0
Udbetaling Danmark	2023	60.000.000	60.000.000
Solidariske garantier i alt			638.000.000

Tabellen viser en række lån Udbetaling Danmark har optaget, for hvilke det gælder at alle landets kommuner samlet skal stille garanti. Samsø kommunes andel svarer til 0,064% af samlede beløb, i det Samsøs indbyggertal svarer til 0,064% af Danmarks befolkning.



Personaleoversigt

Der skal udarbejdes en personaleoversigt til regnskabet, som skal danne grundlag for en vurdering af kommunens personaleforbrug. Tallene viser antallet af medarbejdere omregnet til fuldtidsansatte, hvilket svarer til 1.924 timer om året pr. ansat.

Tabel 3.7 – Udvikling i personaleforbrug 2020-2024

År	2020	2021	2022	2023	2024
Samlede antal medarbejdere omregnet til fuldtidsansatte	364	373	383	389	381

På næste side fremgår afdelingernes personaleforbrug opgjort i årsværk. Til denne oversigt (tabel 3.8) bemærkes det, at dagplejens personaleforbrug er omregnet, da en fuldtidsansat dagplejers timetal per uge er 48 timer, frem for de for kommunalt ansattes normale 37 timer.

Der er endvidere gennemført en mindre organisationstilpasning. Ændringer fra denne er indarbejdet i nedenunder stående oversigt med tilbagevirkende kraft.

Tabel 3.8 – Personaleoversigt

	2023	2024
	STK	STK
Samsø Kommune	392,44	385,14
Direktion og Stabsfunktioner	32,40	30,52
Direktion	1,00	1,00
Økonomi, Løn og IT	15,26	15,12
Økonomi og Løn	11,21	10,96
IT	4,05	4,15
Sekretariat	15,08	13,34
Sekretariat - kontor	6,66	6,24
Sekretariat - opgaveområder	1,58	1,10
Borgerservice	2,66	2,62
Visit Samsø	4,18	3,38
Tværgående Konti	1,06	1,06
Teknisk Forvaltning	47,27	48,99
Teknisk Stab	5,66	3,72
Teknisk Stabsfunktioner	4,17	2,00
Teknisk Forvaltning Projekter	1,49	1,72
Teknik og miljø	7,74	8,62
Ejendomme og Veje	23,97	25,00
Ejendomsservice	20,82	21,81
Vejvæsenet	3,16	3,20
Havne	6,15	7,20
Naturafdeling	2,46	2,18
Renovation og Forsyning	1,28	2,28
Børne- og Ungeforvaltning	92,39	94,20
Stab - Børne- og ungeforvaltning	1,78	1,72
Kultur og Bibliotek	3,22	3,20
Bibliotek	2,50	2,70
Kultur	0,71	0,50
Undervisning	49,92	53,16
Samsø Skole	48,46	51,25
Ungdomsskole og FGU	1,46	1,91
Dagtilbud	31,56	30,44
Dagplejen	16,44	18,71
Rumlepotten	15,12	11,73
Børn og Familie	5,91	5,68
Familie, SSP og Sundhedpleje	5,90	5,67
Social- og beskæftigelsesforvaltning	156,81	150,27
Stab - Social Forvaltning	4,97	4,72



Job og Ydelse	10,46	8,89
Jobcenter	6,24	4,72
Sociale ydelser	2,39	2,35
UU-Vejledning	0,80	0,80
Uddannelses- og sprogcenter	1,02	1,02
Myndighed	7,77	6,46
Myndighed	5,87	5,46
Voksenhandicap og psykiatri	0,31	
Ældre og omsorg	1,60	1,00
Kildemosen	50,70	48,26
SSO Projekter	2,34	2,36
Kildemosen Plejecenter	48,37	45,90
Hjemmeplejen	36,89	38,15
Dag	27,79	29,88
Aften/Nat	9,10	8,27
Sygeplejen	15,12	14,25
Sundhed, Træning og Tandpleje	8,31	6,16
Sundhed & Genoptræning	6,81	5,89
Tandpleje	1,49	0,28
Socialområdet - BF - AC - Støtte	16,82	16,76
Bostøtte og Bofællesskab	10,67	11,18
Støtte	6,15	5,58
Samsø Køkken	5,77	6,60
Rederi	63,66	61,17
Rederi	62,66	60,17
Hurtigfærge	9,62	10,12
Prinsesse Isabella	53,03	50,05
Trafikelskab	1,00	1,00



Aktivitetsnøgletal

Tabel 3.9 – Aktivitetsnøgletal – Direktion og stabsfunktioner

Samsø Kommune		2023	2024
Direktion og Stabsfunktioner	Aktivitetsstal	2023	2024
Sekretariat	Antal dagsordenspunkter i Kommunalbestyrelsen og stående udvalg	898	929
	KB	199	225
	ØU	207	242
	TU	180	190
	SU	156	144
	BU	156	128
Økonomi, personale og IT			
Økonomi og personale	Antal ansættelser (personaleflow i kommunen opgjort efter stillingsopslag)	81	88
	Difference korr. Budget og Regnskab for driftsudgifter i %	-2,02%	0,21%
IT	Interne IT-brugere	471	491
	Eksterne IT-brugere	188	134
	IT-brugere i alt:	659	625
	Mircosoft licensanvendere:	610	533
	Andel komplekse Mircosoftlicens anvendere:	34%	39%
Visit Samsø	Medlemsantal markedsføringspulje (betalende virksomheder)	144	148
	Antal turister (besøgende)	313.022	337.792

Tabel 3.10 – Aktivitetsnøgletal – Teknisk Forvaltning

Teknisk Forvaltning	Aktivitetsstal	2023	2024
Teknik og Miljø	Bygge- og anlægsarbejder i kr.	5.947.421	6.362.809
	Antal byggetilladelser	90	88
	Antal øvrige afsluttede myndighedssager (fx veje, vandløb, miljø, kulturhistorie)	143	123
	Planer (Lokalplaner, sektorplaner, kommuneplan)	5	4
	Gravetilladelser	80	104
Ejendomsservice	Samlede areal bygninger (i m ²)	19.132	17.929
	Samlede rengøringsareal (i m ²)	14.880	14.461
Vejvæsenet	Antal samlede vejareal (i m ²)	969.000	969.000
	Antal udskiftning asfalt (i m ²)	300	450
Havne	Antal gæstesejlere	16.950	16.139
	Antal fastliggere	140	140
	Antal pax Ballen og Sælvig Havn	730.805	739.808
Naturafdeling	Antal naturskolearrangementer	171	143
	Antal samlede antal besøgende	5.026	5.002



Tabel 3.11 – Aktivitetsnøgletal – Børne- og Ungeforvaltning

Børne-, Unge- og Kulturforvaltning	Aktivitetstal	2023	2024
Bibliotek	Antal fysiske udlån	28.656	30.168
	Antal digitale udlån	6.143	6.041
Undervisning			
Samsø Skole	Elevtal pr. 31.12. (uden komp.cent.)	198	196
SFO og klubber	Antal børn <i>SFO</i> pr. 31.12.	80	86
	Antal børn <i>Juniorklub</i> pr. 31.12.	41	44
	Antal børn <i>Tweenklub</i> pr. 31.12.	39	44
	Antal børn <i>Grotten</i> pr. 31.12.	24	20
Kompetencecenter	Elevtal pr. 31.12.	41	46
Ungdomsskole	Elevtal pr. 31.12.	80	74
Bidrag til Staten	Antal elever i private skole (frie skoler) pr. 31.12.	56	71
	Antal "Samsø" elever i efterskoler pr. 31.12.	25	24
Dagtilbud			
Dagplejen	Antal børn (i helårspersoner)	53,86	54,26
Rumlepotten	Antal børn (i helårspersoner)	54,53	44,03
Børn og Familie	Antal anbragte børn (0-17 årige) pr. 31.12.	18	17
	Forebyggelsesandel (opgjort som andel af de forebyggende foranstaltning fra alle udgifter for det spec. børneområde)	33%	30%



Tabel 3.12 – Aktivitetsnøgletal – Social- og Beskæftigelsesforvaltning

Social- og beskæftigelsesforvaltning	Aktivitetstal	2023	2024
Job og Borgerservice	Helårspersoner på overførselsområdet	534	526
	- herunder <i>Førtidspension</i>	163	193
	- herunder <i>Fleksjob</i>	117	131
	- herunder <i>Forsikrede ledige</i>	42	35
	- herunder <i>Kontanthjælp</i>	15	27
	- herunder <i>Sygedagpenge</i>	59	61
	- herunder <i>Integration</i>	8	6
	- herunder <i>Seniorpension</i>	32	39
Kildemosen			
Kildemosen Plejecenter	Antal beboere (Helårspersoner)	36	34
Samsø Køkken	Antal visiterede borgere pr. 31.12.	112	128
Hjemmeplejen	Antal visiterede borgere pr. 31.12.	208	190
	Vægtet årsgns. visiteret tid pr. borger	2,03*	2,50
Hjemmesygepleje	Antal visiterede borgere pr. 31.12.	291	233
	Vægtet årsgns. visiteret tid pr. borger	280,00	234
Sundhedsafdelingen	Antal afsluttede genoptræningsplaner efter Sundhedsloven	242	222
	Antal afsluttede vedligeholdelses- træningsplaner efter Servicelovensloven	60	54
Tandpleje	Antal børn (0-21 år) i behandling pr. 31.12.	630	590
	Antal brugere Specialtandpleje pr. 31.12.	15	12
	Antal brugere Omsorgstandpleje pr. 31.12.	45	35
Bofællesskabet	Antal beboere (Helårspersoner)	7	7
Voksen Handicap	Antal borgere på udenøs bosteder pr. 31.12	12	12
Støtteteamet	Antal borgere <i>Bostøtte (§85)</i> pr. 31.12.	36	31
	Antal borgere Aktivitetstilbud (§104) pr. 31.12.	24	21
	Antal borgere <i>Mentorstøtte (Jobcenter)</i> pr. 31.12.	18	21



Tabel 3.13 – Aktivitetsnøgletal – Trafik og Rederi

Trafik og Rederi	Aktivitetstal	2023	2024
Prinsesse Isabella	Antal passagerer	463.140	452.976
	Antal biler	184.093	188.914
	Antal lastbiler	9.940	9.650
	Antal busser	262	290
	Antal afgang	4.712	4.828
Lilleøre	Antal passagerer	61.157	83.654
	Antal cykler	16.535	25.848
	Antal afgang	1.742	2.154
Trafik	Antal passagerer - telebus	#	20.827
	Antal passagerer - Handicapkørsel	#	665
	Antal passagerer - Lægekørsel	#	442
	Antal passagerer - Genoptræning	#	395

*nøgletallet er foreløbigt og vises med forbehold for ændringer.

4. NOTER

Note 1:

	Regnskab 2024 t.kr.	Korrigeret budget t.kr.	Budget t.kr.
Tilskud og udligning	-153.241	-153.395	-152.181
076280 Udligning og generelle tilskud	-76.743	-76.783	-75.569
076281 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	804	804	804
076282 Kommunale bidrag til regionerne	468	464	464
076286 Særlige tilskud	-77.820	-77.880	-77.880
076587 Refusion af købsmoms	50	-	-
Skatter	-221.230	-220.744	-220.744
076890 Kommunal indkomstskat	-189.513	-189.513	-189.513
076892 Selskabsskat	-2.361	-2.364	-2.364
076893 Anden skat på lignet visse indkomster	-539	-	-
076894 Grundskyld	-28.817	-28.797	-28.797
076895 Anden skat på fast ejendom	-	-70	-70
Skatter, tilskud og udligning i alt	-374.470	-374.139	-372.925



Note 2:

	Regnskab 2024 t.kr.	Korrigeret budget t.kr.	Budget t.kr.
Drift i alt	361.611	362.365	371.005
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	6.388	6.959	5.665
0022 Jordforsyning	20	68	68
0025 Faste ejendomme	224	341	238
0028 Fritidsområder	5	31	31
0032 Fritidsfaciliteter	-150	-170	-170
0038 Naturbeskyttelse	69	119	119
0048 Vandløbsvæsen	920	401	453
0052 Miljøbeskyttelse m.v.	943	1.513	370
0055 Diverse udgifter og indtægter	173	200	199
0058 Redningsberedskab	4.184	4.456	4.357
Transport og infrastruktur	9.790	9.453	19.888
0222 Fælles funktioner	3.176	3.090	2.935
0228 Kommunale veje	1.828	6.091	7.713
0232 Kollektiv trafik	13.834	10.497	19.715
0235 Havne	-	-	-
	9.048	10.225	10.475
Undervisning og kultur	49.582	49.941	50.252
0322 Folkeskolen m.m.	43.707	43.734	44.165
0330 Ungdomsuddannelser	926	690	714
0332 Folkebiblioteker	2.061	2.095	2.018
0335 Kulturel virksomhed	1.493	1.898	1.849
0338 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	1.167	1.525	1.507
0345 Fælles funktioner	228	-1	-1
Sundhedsområdet	26.110	26.932	26.894
0462 Sundhedsudgifter m.v.	26.110	26.932	26.894
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	211.502	205.445	207.550
0525 Dagtilbud til børn og unge	15.779	16.063	14.809
0528 Tilbud til børn og unge med særlige behov	19.755	15.165	17.594
0530 Tilbud til ældre	63.869	61.463	63.507
0538 Tilbud til voksne med særlige behov	27.202	25.832	24.882
0546 Tilbud til udlændinge	-212	1.875	1.875
0548 Førtidspensioner og personlige tillæg	33.956	31.886	31.886



0557	Kontante ydelser	23.732	22.524	22.524
0558	Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	25.658	27.355	27.355
0568	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	1.325	2.822	2.822
0572	Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige so	439	460	296
Fællesudgifter og administration m.v		58.239	63.635	60.756
0642	Politisk organisation	3.950	4.032	3.893
0645	Administrativ organisation	49.864	51.089	50.447
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	1.449	3.689	1.894
0652	Lønpuljer m.v.	2.976	4.825	4.522

Note 3:

	Regnskab 2024 t.kr.	Korrigeret budget t.kr.	Budget t.kr.
Statsrefusion i alt	-22.294	-17.476	-17.476
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-226	-	-
0025 Faste ejendomme	-226	-	-
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	-22.068	-17.476	-17.476
0522 Central refusionsordning	-5.497	-522	-522
0528 Tilbud til børn og unge med særlige behov	-23	-	-
0538 Tilbud til voksne med særlige behov	-610	-	-
0546 Tilbud til udlændinge	-451	-942	-942
0548 Førtidspensioner og personlige tillæg	-494	-580	-580
0557 Kontante ydelser	-5.739	-3.916	-3.916
0558 Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	-9.016	-9.989	-9.989
0568 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	-238	-1.527	-1.527

Note 4:

		Regnskab 2024 t.kr.	Korrigeret budget t.kr.	Budget t.kr.
Renter i alt		976	1.954	2.299
0722	Renter af likvide aktiver	-684	-545	-430
0728	Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-761	-41	-41
0732	Renter af langfristede tilgodehavender	-133	-64	-64
0735	Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	-952	-1.050	-1.050
0752	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0
0755	Renter af langfristet gæld	3.783	3.964	4.194
0758	Kurstab og kursgevinster	-278	-310	-310

Note 5:

		Regnskab 2024 t.kr.	Korrigeret budget t.kr.	Budget t.kr.
Forsyningsvirksomheder m.v.		752	7.935	2.435
0138	Affaldshåndtering	759	7.935	2.435
	Drift	371	-2.415	-2.415
	Anlæg	388	10.350	4.850
0122	Forsyningsvirksomheder	-7	-	-

Området varetager generel administration, forskellige ordninger, herunder for dagrenovation – restaffald, storskrald – haveaffald, glas, papir & pap og farligt affald.



Note 6:

Bevillingsprogram	Bevillings Dato	Forbrug 2024 t.kr.	Budget 2024 t.kr.	Akk. Forbrug t.kr.	Anlægs- bevilling i alt t.kr.
Køb og salg af grunde	#	10	-	138	-
Anlægspulje	#	-	6.985	- 115	-
Ejendomsvurderinger, sikkerhedspulje	#	-	2.938	-	-
Køb af areal bag Rumlepotten	30-04-2024	608	612	608	582
Trolleborgvej 13	#	-	- 965	965	500
Udviklingsplan Ballen	23-03-2021	109	- 775	2.181	3.350
Landsbyfornyelse 2021	05-10-2021	393	- 1.012	2.505	5.310
Landsbyfornyelse 2022	20-06-2023	675	1.929	986	2.210
Landsbyfornyelse 2023	20-06-2023	-	3.894	9	7.158
Energiforbedring Mårup Havn	28-02-2023	24	20	37	32
Bro-reparationer i Ballen	28-02-2023	54	28	249	223
Reparationer på Mårup Havn	28-02-2023	32	431	61	460
Renovering af Langøre Havn	23-04-2019	384	9.452	1.666	1.810
Restaurantbygning på Langøre Havn	12-12-2023	458	545	458	545
Udbedring af stormskaber på havne	05-03-2024	455	452	455	452
Nedrivning af gamle skolebygninger	05-03-2024	630	855	630	855
Cykelsti Mårup-Nordby	12-10-2017	-	434	3.666	1.500
Vejvæsenet Belægninger	#	-	18.213	-	-
Samsø Dartklub, toiletfaciliteter	#	66	83	66	83
Øvelseshusets fremtid	31-01-2024	45	550	45	550
Anstødsfender, Hou Havn	#	909	600	909	600
Udvidelse af Rumlepotten	21-06-2022	509	145	709	795
Samsø Ny Skole	#	195	631	35.559	34.200
Nye lokaler til Sundhedsafdeling	09-04-2024	418	575	418	575
Samlet resultat		5.975	46.620	52.207	61.790
Renovationsområdet					
Container til håndtering af farligt affald	12-12-2023	388	605	388	605
Genbrugsplads	#	-	5.500	-	-
Rådighedsbeløb jf. budget 2024	#	-	4.245	-	-
Samlet resultat		388	10.350	388	605

Noten viser Samsø Kommunes udgifter, budget og bevillinger for 2024. Der er en nærmere redegørelse af anlægsprojekter i tilhørende afsnit i overførslerne.

For projekter med en økonomisk ramme under 500.000 kr. fremlægges der ikke et særskilt anlægsregnskab. Der tages stilling til økonomien ved håndtering af overførslerne. Oversigten over disse projekter findes i bilagshæftet.



Note 7:

	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg	Inventar	Materielle anlæg u. udførelse	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2024	27.613	218.752	422.217	13.944	17.909	700.436
Regnskabsmæssig værdi pr. 1. januar 2024	27.613	121.506	319.614	2.921	17.909	489.563
Tilgang	608	1.071	1.733	-	3.149	6.561
Afgang	-	-	-	-	-	-
Overført	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31. december 2024	28.221	219.823	423.950	13.944	21.058	706.997
Opskrivninger 1. januar 2024	-	-	-	-	-	-
Årets opskrivninger	-	-	-	-	-	-
Opskrivninger 31. december 2024	-	-	-	-	-	-
Tidligere års afskrivninger	-	-97.246	-102.603	-11.023	-	-210.872
Årets nedskrivninger	-	-9.802	-13.852	-434	-	-24.088
Af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Ned- og afskrivninger 31. december 2024	-	-107.048	-116.455	-11.457	-	-234.960
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	28.221	112.775	307.495	2.487	21.058	472.036
Finansielt leasede aktiver udgør	-	-	191.530	-	-	191.530

Note 8:

Langfristede tilgodehavender	Ultimo 2023 t.kr.	Ultimo 2024 t.kr.
093221 Aktiver og andelsbeviser m.v.	177.302	179.794
093223 Udlån til beboerindskud	830	743
093225 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	11.016	10.760
0932 Langfristede tilgodehavendet i alt	189.148	191.297

Kommunens aktiebeholdninger (093221) udgøres af selskabsværdien for Samsø Spildevand A/S, Samsø Vedvarende Energi APS og Østjysk Brandvæsen I/S. Selskabsværdien opgøres efter den indre værdis metode og reguleringen i værdien afspejler derfor det seneste fremlagte regnskab dvs. for 2023.

Note 9: Hensatte Forpligtelser

Kommunen har opgjort pensionsforpligtelsen i henhold til fastlagte regnskabspraksis i forbindelse med regnskabet for 2022. Aktuarberegningen er korrigeret vedr. forkert byrdefordeling af forpligtelsen mellem staten og kommunen for to personer. I 2023 og 2024 er den aktuarmæssige forpligtelse ikke ændret.

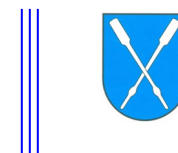
Note 10:

Egenkapital 31.12.2023		-236.703
- Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	- 158	
- Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	17.684	
I alt vedrørende anlægsaktiver		17.527
Resultat iflg. Regnskabsopgørelsen		-27.451
Bevægelser direkte på balancekontoen:		-9.042
- Regulering af ejerandele i virksomheder	- 2.492	
- Modpost vedr. leasing	- 7.254	
- Henlæggelse almene boliger	5	
- Forsyningsvirksomhed, resultat og rettelse	49	
- Regulering hensættelse tjenestemandspensioner	-	
- Regulering mellemværende Rederi	-	
- Regulering feriepengeforpligtelse	- 79	
- Modpost for øvrige afskrivninger	272	
- Indeksering indefrosne feriepenge	457	
- Øvrige bevægelser	-	
Egenkapital 31.12.2024		-255.669



Note 11:

Navn	Rente- type	Tilhørende sag	Optagelse	Stiftet	Udløbsår	Hovedstol t.kr.	Restgæld ultimo 2023	Nyt lån	Afdrag 2024	Restgæld ultimo 2024
Ballen Færehavn	fast	KB 131 af 29. april 2014	26.05.2015	2015	2040	63.500	41.910		2.540	39.370
Sælvig Færehavn	fast	KB 630 af 30. august 2016	20.09.2016	2016	2041	45.800	33.847		1.760	32.087
Ballen Lystbådehavn	fast	KB 444 af 6. oktober 2015	15.10.2015	2015	2040	6.000	4.400		219	4.181
Energirenovering 2011	fast	KB 389 af 15. november 2011	29.06.2012	2012	2036	1.447	885		59	826
Låneramme 2012	variabel	KB 642 af 19. marts 2013	27.03.2013	2013	2038	4.504	2.838		174	2.664
Låneramme 2014	variabel	KB 335 af 24. marts 2015	01.04.2015	2015	2040	2.628	1.877		97	1.780
Låneramme 2015	variabel	KB 526 af 1. marts 2016	11.03.2016	2016	2041	2.738	1.961		105	1.856
Låneramme 2016	variabel	KB 748 af 28. marts 2017	10.04.2017	2017	2042	1.334	1.019		51	968
Låneramme 2017	variabel	KB 88 af 20. marts 2018	09.04.2018	2018	2028	13.800	6.333		1.390	4.943
Låneramme 2018	variabel	KB 284 af 26. marts 2019	09.04.2019	2019	2044	3.215	2.694		119	2.575
Omlægning 2010 - fast rente	fast	KB 110 af 17. august 2010	30.12.2010	2010	2032	39.432	18.966		772	18.194



Omlægning 2010 - var. Rente	variabel	KB 110 af 17. august 2010	30.12.2010	2010	2032	39.432	20.190		3.190	17.000
Låneomlægning 2011	fast	KB 389 af 15. november 2011	24.04.2012	2012	2026	12.697	2.392		1.046	1.346
Låneramme 2019	variabel	KB 489 af 24. marts 2020	16.04.2020	2020	2045	2.221	1.910		89	1.821
Låneramme 2019 - 2	variabel	KB 489 af 24. marts 2020	21.04.2020	2020	2045	2.679	2.394		-	2.394
Låneramme 2020	fast	KB 683 af 23 marts 2021	15.04.2021	2021	2046	14.025	12.573		533	12.040
Låneramme 2020 -2	cibor	KB 683 af 23 marts 2021	15.04.2021	2021	2046	4.675	4.161		187	3.974
Låneramme 2021	fast	KB 94 af 29. marts 2022	13.04.2022	2022	2047	18.477	17.563		622	16.941
Låneramme 2022	cibor	KB 303 af 21. marts 2023	14.04.2023	2023	2048	6.560	6.429	-	263	6.166
Låneramme 2022	variabel	KB 303 af 21. marts 2023	15.04.2023	2023	2031	4.500	4.219	-	563	3.656
Låneramme 2023 - motorer Lilleøre	variabel		21.02.2024	2024	2034	2.933		2.933	220	2.713
Låneramme 2023	variabel		03.04.2024	2024	2049	1.268		1.268	25	1.243
Gæld i alt						293.865	188.561	4.201	13.216	178.738



Note 12:

Anden gæld	Ultimo 2023 t.kr.	Ultimo 2024 t.kr.
Kirkelige skatter og afgifter	-474	-1.037
Skyldige feriepenge	-12.363	-12.284
Anden kortfristet gæld med indenlandsk modtager	-24.909	-31.636
Mellemregningskonto	-1.084	-695
Ydelse dige -og pumpelag	-	-
EDB fejlkonto	-	-
Anden gæld til pengeinstitutter	-	-
Andre kommuner og regioner	-	-7
0952 Anden gæld i alt	-38.830	-45.658

Note 13:

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 regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2024		
Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0,00
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-325.861,00
14.71.04.	Resultattilskud	-438.577,00
14.71.05.	Grundtilskud	-1.170.925,00
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	0,00
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	0,00
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0,00
14.71.15.	Danskbonus i program	0,00
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0,00
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0,00
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-5.496.688,00
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-121.800,00
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	25.283,00

15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-48.241,00
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	-
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-595.178,00
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-78.829,00
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-610.774,00
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-32.231,00
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-547.713,00
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-4.356,00
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-114.802,00
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-19.187,00
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-31.273,00
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-16.388,00
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-256.909,00
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0,00
17.35.02.	Tilbagebetalinger	0,00
17.35.20.1)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0,00
17.38.11.2)	Dagpenge ved sygdom	0,00
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-11.647,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-27.664,00
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0,00
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-16.650,00
17.46.74.	Jobrotation	0,00
17.54.06.	Skånejob	-17.136,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-198.824,00
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-
17.54.22.	Afløb på servicejob	-
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	0,00
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-3.970.708,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	-23.435,00
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-40.818,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-104.400,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	97.721,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	960,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-56.861,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-72.140,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-494.108,00
Refusion i alt		-14.820.159,00
Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024		
Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-106.980,28
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-4.580,19
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-679.389,35
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-763.005,14



17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-31.413,89
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0,00
17.35.25.	Ledighedsydelse	-225.682,19
17.38.11.1)	Dagpenge ved sygdom	-3.778.330,29
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0,00
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-26.669,23
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-3.590.032,23
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-3.276.047,00
Refusion i alt		-12.482.129,79
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion		Kr.
Refusion og tilskud i alt		-27.302.288,79
Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024		
Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.150.101,40
17.35.20.1)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	15.397,77
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	6.714,10
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	13.398.741,72
17.64.13.	Seniorpension	6.140.815,65
Medfinansiering i alt		24.711.770,64

Anm.: Minus (-) angiver indtægt. Der er medfinansiering vedrørende 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion. Der er refusion vedrørende 17.38.11 Dagpenge ved sygdom efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion.

Note 14: Opgaver for andre myndigheder

Efter ministeriets retningslinjer om regnskabsaflæggelse er det obligatorisk at udarbejde en oversigt over opgaver, der er udført for andre myndigheder. Samsø Kommune har i 2024 ikke udført opgaver for andre myndigheder.



Note 15: Overførsler fra 2024 til 2025

Nr.	Forvaltning	Decentral 1.000 kr.	Central 1.000 kr.	Over/ underskud 1.000 kr.
A	Stabe og tværgående funktioner	7.309	1.030	8.339
B	Teknisk Forvaltning	2.210	178	2.387
C	Børn, Unge og Kultur	-1.910	1.655	-255
D	Social, Sundhed og Beskæftigelse	-2.552	1.953	-599
E	Trafik / Rederi	-7.293	3.002	-4.291
F	I alt	-2.237	7.818	5.581

G	Renter	978
H	Overskud på ordinær drift	6.559
I	Anlæg	41.610
J	Tilskud og udligning og skat	382
K	Ændring kassebeholdning	

L	Forsyning (Renovation) - drift	-372
M	Forsyning (Renovation) - anlæg	388



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kommunalbestyrelsen i Samsø Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Samsø Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 22-39 i Årsregnskab 2024 samt siderne 11-15 og siderne 21ff i Bilag til Årsregnskab 2024. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 34.177 t. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 28.202 t. kr.
- Aktiver i alt på 746.688 t. kr.
- Egenkapital i alt på 255.669 t. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 432 af 26. april 2024 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig-, og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2024. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 27,3 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 24,7 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, pensioner, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

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





på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til refusionsbekendtgørelsen.
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2024.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Herudover:

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





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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

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

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Kommunen den for regnskabsåret 2018 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 7 år frem til og med regnskabsåret 2024. Vi har senest indgået ny revisionsaftale for perioden 2022-2024 og fik senest revisionsaftalen forlænget med 24 måneder til 2026.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de





aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

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

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

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

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

Aarhus, den 16. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor

