

**Forventet regnskab  
Maj 2021**



**Økonomiafdelingen**

## Til ØU

Hermed vedlægges månedsopfølgningen efter maj 2021.

Notatet giver indledningsvis en overordnet samlet status på forventningerne til regnskabet for 2021, som det ser ud efter maj måned. Resultatopgørelsen vises indledningsvist, med opdeling på sektorer, inden for og uden for servicerammen, samt det forventede regnskabs påvirkning af kassebeholdningen. I status indgår desuden oversigtstabel med forventet regnskab pr. sektor i alt.

Corona pandemien vil formodentlig påvirke kommunens økonomi i begge retninger i 2021. Der er foretaget skøn over, hvad Corona-pandemien vil betyde for driftsudgifterne i Dragør i 2021.

Der er indregnet foreløbig kompensation til kommunerne/Dragør for merudgifter som følge af Corona, som er aftalt med økonomiaftalen. Samlet set får kommunerne 0,9 mia. kr., hvor Dragør kommunes andel udgør ca. 2,25 mio. kr. Ibm. Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL om næste års budget, er det (som i 2020) aftalt at evt. yderligere corona-kompensation drøftes i løbet af efteråret.

Med økonomiaftalen er der også aftalt midtvejsregulering af overførsler i 2021, regulering af pris og lønskøn for 2021 mv. Derudover har det længe ligget klart at beskæftigelsestilskuddet efterreguleres. Samlet (incl. Kompensation for Corona mv) skal Dragør tilbagebetale netto ca. 5 mio. kr. i tilskud, som er indregnet i resultatoversigten.

## Samlet oversigt og status

### Resultatopgørelse 2021, pr. maj 2021

Af nedenstående resultatopgørelse fremgår de budgetterede indtægter og udgifter i 2021, fordelt på de enkelte sektorer, samt det forventede resultat til året. Resultatopgørelsen viser det samlede forventede kasetræk i løbet af 2021, som er afgørende for udviklingen i kommunens likviditet. På følgende områder afviger det forventede regnskab fra det korrigerede budget.

På indtægtssiden er økonomiaftalen indregnet skønsmæssigt. Netto skal Dragør betale ca. 5 mio. kr. tilbage i tilskud i 2021.

Derudover er der på finansforskydninger budgetteret med et merforbrug på 16,6 mio. kr. som følge af opkrævning af de indfrosne feriemidler på medarbejdere, der er stoppet i Dragør Kommune, samt restafregning vedrørende statsrefusioner i 2020. Midler som i 2019 og 2020 har forbedret kommunens regnskab. Derudover er der en regulering af overførsel fra 2020 til 2021 på anlæg, som følge af 2020 genbesøg. På anlæg er der et forventet mindreforbrug på 5,6 mio. kr.

Det medfører et samlet kasseforbrug på 44,6 mio. kr., som er 22,4 mio. kr. mere end den korrigerede budgetterede kasseforbrug på 22,2 mio. kr. Dag til dag likviditeten udgjorde pr. 31. maj 2021 41,8 mio. kr., mens likviditeten ved udgangen af 2021 forventes at udgøre 80,6 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen.

1.000 kr. løbende priser	Forventet regnskab 2021	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Forventet mer (+) /mindreforbrug (-)
<b>Indtægter</b>				
Skatter	-982.742	-982.742	-982.742	
Tilskud og udligning	64.466	58.666	58.666	5.800
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-918.276</b>	<b>-924.076</b>	<b>-924.076</b>	<b>5.800</b>
<b>Driftsudgifter</b>				
<i>Indenfor servicerammen</i>	<b>690.814</b>	<b>685.199</b>	<b>692.052</b>	<b>-1.238</b>
Sektor 2 Teknik og miljø	34.621	33.658	34.621	
Sektor 3 Folkeskolen	192.634	188.720	192.469	165
Sektor 4 Kultur og fritid	45.013	44.006	45.163	-150
Sektor 5 Dagtilbud	71.543	69.284	69.743	1.800
Sektor 6 Borger og social	72.984	79.537	79.045	-6.061
Sektor 7 Sundhed og omsorg	164.146	159.915	161.806	2.340
Sektor 9 Forvaltning	109.874	110.078	109.206	668
<i>Udenfor servicerammen</i>	<b>196.868</b>	<b>185.016</b>	<b>194.716</b>	<b>2.152</b>
Sektor 1 Renovation	14	14	14	
Sektor 2 Teknik og miljø	110	110	110	
Sektor 3 Folkeskolen	127	127	127	
Sektor 6 Borger og social	137.219	124.032	134.032	3.187
Sektor 7 Sundhed og omsorg	59.098	59.098	59.098	
Sektor 9 Forvaltning	300	1.635	1.335	-1.035
<b>Nettodriftsudgifter i alt</b>	<b>887.681</b>	<b>870.214</b>	<b>886.767</b>	<b>914</b>
<b>Resultat af ordinær drift (Driftsbalancen)</b>	<b>-30.595</b>	<b>-53.862</b>	<b>-37.309</b>	<b>6.714</b>
Anlægsudgifter	36.507	30.936	42.060	-5.553
Renter, netto	661	661	661	
Lån*	-2.272	-6.900	-6.900	4.628
Afdrag på lån	16.833	16.833	16.833	
Finansforskydninger	23.500	6.900	6.900	16.600
<b>Samlet resultat (Kassebevægelse)</b>	<b>44.634</b>	<b>-5.432</b>	<b>22.245</b>	<b>22.389</b>

\* Lån optaget i 2021 vedrørende udgifter i 2020, jf. ØU 170321. Lån vedrørende 2021 optages i 2022.

\*\* Budgettet er korrigeret med en tillægsbevilling på 10.180 t.kr., jf. ØU 20/05-21

\*\*\* I resultatopgørelsen indeholder sektor 3 desuden sektor 6b.

## Driftsbudgettet

Det samlede driftsbudget for Dragør Kommune (korrigeret budget) er på netto 886,8 mio.kr. fordelt med 1.037,3 mio.kr. i udgifter og 150,6 mio.kr. i indtægter.

Der forventes en samlet afvigelse på 0,9 mio.kr. i forhold til det korrigerede budget for kommunen som helhed. Den forventede afvigelse er sammensat af et forventet mindreforbrug i forhold til korrigeret budget for serviceudgifter på 1,2 mio.kr., og et forventet merforbrug for udgifter der ikke er serviceudgifter på 2,2 mio.kr. En central årsag til det forventede merforbrug er et stigende antal børn i kommunens dagtilbud, som således er en væsentlig årsag til det forventede merforbrug på 0,9 mio. kr. Desuden ventes der for sundhed og omsorgsområdet merforbrug på 2,3 mio.kr., hvilket for en stor del kan henføres til mindreindtægter for de mellemkommunale betalinger på 2,5 mio. kr. Der ventes merforbrug på specialskoler på 1,4 mio. kr., hvilket skyldes 3 ekstra helårselever.

Den forventede afvigelse er sammensat således:

#### Forventet regnskab 2021 - forbrug og forventet regnskab pr. sektor

	Forbrug ÅTD (mio. kr.)	Korr. Budget (mio. kr.)	Rest Korr. Budget (mio. kr.)	Forbrugs % 2021	Forbrugs % 2020 samme tid	Forventet regnskab 2021 (mio. kr.)	Forventet forbrugs % 2021	Forventet afvigelse (mio. kr.)
<b>Forbrug &amp; budget</b>								
Dragør Kommune i alt	355,3	886,8	531,5	40	39	887,7	100,1	0,9
<b>Udgifter</b>	<b>410,4</b>	<b>1.037,3</b>	<b>626,9</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>1.038,2</b>	<b>100,1</b>	<b>0,9</b>
<b>Indtægter</b>	<b>-55,1</b>	<b>-150,6</b>	<b>-95,4</b>	<b>37</b>	<b>42</b>	<b>-150,6</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
Renovation (sektor 1)	-1,0	0,0	1,0	-7.155	3.539	0,0	100,0	0,0
Teknik og Miljø (sektor 2)	15,7	34,7	19,0	45	41	34,7	100,0	0,0
Skoler (sektor 3)	60,2	169,2	109,0	36	33	170,0	100,5	0,8
Børn & Unge med Specielle behov (sektor 6b)	9,5	21,4	11,9	44	43	20,8	97,2	-0,6
Kultur & Fritid (sektor 4)	17,3	45,2	27,9	38	37	45,0	99,7	-0,1
Institutions området (sektor 5)	27,3	69,7	42,5	39	40	71,5	102,6	1,8
Borger & Social (sektor 6) i alt	82,0	214,0	132,0	38	39	211,2	98,7	-2,9
<b>Udgifter</b>	<b>99,2</b>	<b>254,6</b>	<b>155,4</b>	<b>39</b>	<b>41</b>	<b>251,7</b>	<b>98,9</b>	<b>-2,9</b>
<b>Indtægter</b>	<b>-17,2</b>	<b>-40,6</b>	<b>-23,4</b>	<b>42</b>	<b>46</b>	<b>-40,6</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
Beskæftigelsesområde (sektor 6)	35,8	97,2	61,4	37	40	97,1	99,9	-0,1
Integration (sektor 6)	2,6	5,9	3,3	44	22	5,4	91,1	-0,5
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6)	43,5	110,9	67,4	39	39	108,7	98,0	-2,2
<b>Sundhed og Omsorg (sektor 7)</b>	<b>91,3</b>	<b>221,9</b>	<b>130,6</b>	<b>41</b>	<b>40</b>	<b>224,2</b>	<b>101,1</b>	<b>2,3</b>
Tand- og sundhedspleje + §99	3,4	8,6	5,2	40		8,6	100,0	0,0
<b>Forvaltning (sektor 9)</b>	<b>53,0</b>	<b>110,5</b>	<b>57,5</b>	<b>48</b>	<b>47</b>	<b>110,2</b>	<b>99,7</b>	<b>-0,4</b>

+ = merudgift/mindreindtægt  
- = mindreudgift/merindtægt

#### Status for sektorenes månedsopfølgning – Drift

**Sektor 1:** Der forventes balance.

**Sektor 2:** Der forventes balance. For Havnen Indtægter ventes der mindreindtægter, som følge af at der ikke kan foretages udlejning til Autocampere. Der vil, hvis det viser sig nødvendigt, i løbet af 3.kvartal blive fundet supplerende besparelser/ øgede indtægter til at dække den manglende indtægt.

**Sektor 3:** Sektor 3 viser et merforbrug på 0,8 mio. kr. Dette kan henføres til merudgift på 0,4 mio. kr. på fælles SFO grundet manglende indtægter, merforbrug på 1,4 mio. kr. på specialskoler grundet 3 ekstra helårselever, merforbrug på 0,8 mio. kr. på ungdomsuddannelser – primært pga. flere elever til STU end forudsat i budgettet, merforbrug på 0,3 mio. kr. på privatskoler samt efterskoler hvilket skyldes større søgning samt et merforbrug på 0,3 mio. kr. til befordring af elever. Derudover forventes mindreforbrug på fællesudgifter på 0,9 mio.kr. samt et planlagt mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på Nordstrandskolen, 0,6 mio. kr. på Store Magleby Skole samt 0,4 mio. kr. på Dragør Skole. På det specialiserede børneområde forventes samlet et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Dette kan henføres til at afsatte budget på anbringelser og andre akutopståede behov ikke blev anvendt i første halvår. (benævnes sektor 6b)

**Sektor 4:** Der forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på samlet 0,2 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til manglende indtægter på Hollænderhallen samt svømmehallen på 0,8 mio. kr. Derudover manglende indtægter på Klub Dragør på 0,1 mio. kr. Derudover forventes et mindre forbrug på lokalarkivet

på 0,1 mio. kr. samt et mindreforbrug på andre kulturelle opgaver på samlet 1 mio. kr. hvilket kan henføres til tilskud til ny spejderhytte på 0,4 mio. kr. samt midler afsat til besøg fra kongehuset på 0,2 mio. kr., derudover et mindre forbrug på kultur, turist og aktivitetspulje på 0,4 mio. kr.

**Sektor 5:** Der forventes et samlet merforbrug på 1,8 mio. kr. Merforbruget kan henføres til et merforbrug på Fælles formål Daginstitutioner på 2,1 mio.kr., hvilket skyldes at der er flere børn på ventelisten til de kommunale institutioner. De flere børn på ventelisten skyldes primært flere fødte børn, hvilket medfører et større behov for vuggestuepladser. Sekundært at sygdom i dagplejen har medført mangel på vuggestuepladser der. De 2,1 mio. kr. vil blive tilført daginstitutioner ultimo 2021, jf. tildelingsmodellen på dagtilbudsområdet. Men det medfører ekstra træk på kommunekassen. For støtte korpset er der et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr., hvilket kan henføres til et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på inklusionspuljen, samt et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på støttekorpset.

**Sektor 6:** Samlet forventes et regnskab på 212,1 mio. kr. Det er 2,9 mio. kr. mindre end korrigeret budget. Der er tilført budgetterne på overførselsområderne 10 mio. kr. i budget, vedtaget på KB den 27. maj.

Vedrørende egne Støtte og kontaktpersoner forventes et regnskab på 1,0 mio. kr., hvilket svarer til budget.

På Integrationsområdet forventes et forbrug på 5,4 mio. kr. som er 0,5 mio. kr. mindre end budgetteret. Udgifterne til boliger til flygtninge samt udgifterne til integrationsydelse forventes at ende lidt lavere end budgetteret.

For specialiserede voksenområde og pensioner forventes regnskabet at ende på 108,7 mio. kr., hvilket er 2,2 mio. kr. mindre end korrigeret budget. Budgettet er jf. beslutning på KB den 27. maj øget med 7 mio. kr. til at dække store merforbrug til seniorpension og førtidspension. Til trods for tilførslen af 7 mio. kr., forventes merforbrug på 2,1 mio. kr. til pensionerne samlet. Det er en udfordring som også har væsentlig betydning for budget 2022-2025, hvor budgetterne til pension årligt forventes opjusteret med mellem 10 og 20 mio. kr. Niveaulet vil stige i forhold til 2021. For det første fordi seniorpension er en ny ordning fra 2020, som endnu ikke er nået op på det forventelige fremtidige niveau. For det andet vil netto udgifterne til førtidspension også stige. Det skyldes overgang fra "gamle ordninger" til "nye ordninger" betyder højere kommunal medfinansieringsandel, udsat folkepensionsalder som følge af refusionsreformen og endelig en generelt stigende tendens (landstendens) i antal, som formentlig hænger sammen med tilgang af borgere fra de første år med ressourceforløb (blev indført i 2013 og borgere vil typisk skulle være i ressourceforløb 5-6 år, inden der indstilles til førtidspension).

Ved seneste månedsopfølgning forventedes et forbrug på 109,9 mio. kr. Faldet i forbrug i forhold til seneste måned, skyldes primært at en borgere i et længerevarende botilbud er gået bort.

På det samlede beskæftigelsesområde forventer Center for Politik, Service og Social et samlet forbrug på 97,1 mio. kr. Det svarer nogenlunde til budget, efter der er tilført 3 mio. kr. (3 mio. kr. af samlet 10 mio. kr. til sektor 6 godkendt på KB 27. maj). Forventningen er uforandret i forhold til seneste månedsopfølgning. I juni måned bliver der klarhed over hvor mange af de afskedigede i lufthavnen som melder sig i ledighedskøen, efter at langt de fleste opsigelsesvarsler (periode med løn) er udløbet. Der kan derfor komme betydelige justeringer på skønnet på den anden side af sommerferien.

**Sektor 7:** Der forventes et samlet merforbrug på sektor 7 på 2,3 mio. kr. Det samlede merforbrug er sammensat af merforbrug på de kommunale sundhedsplejersker på 40 t. kr., særlige pladser på psykiatriske afdelinger 1,0 mio. kr. (150 pladser på landsplan oprettet med økonomiaftalen mellem kommuner og regering for 2018), plejevederlag på 0,1 mio. kr., den private indkøbsordning på 0,4 mio. kr. Derudover er der forventet mindreforbrug på hjælpemidler på 0,2 mio. kr., den kommunale hjemmepleje på 1,0 mio. kr.,

Aktivitetshuset på 0,2 mio. kr. samt Enggården på 0,4 mio. kr. Derudover forventes mindreindtægter på de plejeboligpladser på Enggården, som sælges til andre kommuner, på 2,5 mio. kr.

#### **Sektor 9:**

For forvaltning forventes merindtægt for byggesagsbehandling på 0,1 mio.kr., samt mindreudgifter til rengøring på i alt 0,1 mio. kr. Derudover forventes mindreforbrug til mødeforplejning og på uddannelsespuljer. I alt et mindreforbrug på 0,4 mio.kr. for sektor 9. I det samlede mindreforbrug er indeholdt merforbrug på knap en mio. kr. vedrørende eftervederlag til borgmesteren og merforbrug til tjenestemandspensioner på knapt en mio. kr.

#### **Udgifter relateret til Corona pandemien**

Der forventes foreløbig samlede netto merudgifter ifbm. Corona Pandemien på i alt 7,9 mio. kr. Fordelingen på sektorer er angivet nedenfor. De forventede merudgifter til Corona er indregnet i det samlede forventede merforbrug.

<b>Forventede Corona relaterede udgifter for 2021</b>	
Sektor 2 Teknik og Miljø	298.000
Sektor 3 Skoleområdet	1.171.000
Sektor 4 Kultur og Fritid	1.280.000
Sektor 5 Børn og Pædagogik	1.120.000
Sektor 6 Borger og Social	500.000
Sektor 7 Sundhed og Omsorg	1.178.735
Sektor 9 Forvaltningen	2.190.000
Sektor 12 Anlæg	200.000
<b>Total</b>	<b>7.937.735</b>

### Udvikling i forventet regnskab

Den samlede afvigelse for 2021 efter maj måned er et merforbrug på 0,9 mio.kr. Det samlede forbrug efter fem måneder er på 355,3 mio.kr. svarende til 40 pct. Oversigt med udvikling i forventet regnskab (2021) er vist i tabellen nedenfor.

Fra april til maj opfølgning er det forventede forbrug steget med 1,6 mio. kr. (fra 890,3 mio. kr. til 887,7 mio. kr.)

### Udvikling i sektoropdelt forventet regnskab 2021 (driftsområderne mio. kr.)

	Forventet regnskab (FVR) 2021, efter januar	FVR efter februar 2021	FVR efter marts 2021	FVR efter april 2021	FVR efter maj 2021	Korr. Budget 2021	Månedens afvigelser
Sektor 1, Renovation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sektor 2, Plan og Teknik	33,7	33,7	34,7	34,7	34,7	34,7	0,0
Sektor 3 og 6b, Skoler og det specialiserede børneområde	188,7	187,6	191,6	191,8	190,8	190,4	0,2
Sektor 4, Kultur og Fritid	44,1	44,1	46,1	45,0	45,0	45,2	-0,1
Sektor 5, Dagtilbudsområdet	69,3	69,3	69,4	71,5	71,5	69,7	1,8
Sektor 6, Borger og Social	203,8	211,5	213,3	212,3	211,2	204,0	-2,9
Sektor 7, Sundhed og Omsorg	221,0	220,0	223,6	224,4	224,2	221,6	2,3
Sektor 9, Forvaltning	110,9	110,9	110,0	110,4	110,2	110,9	-0,4
<b>I alt</b>	<b>870,5</b>	<b>880,7</b>	<b>888,7</b>	<b>890,3</b>	<b>887,7</b>	<b>886,8</b>	<b>0,9</b>

### Serviceammen

Dragør Kommunes serviceammen udgør 685,2 mio.kr., som er budgettet på serviceudgifter, efter budgetaftalen. Det forventede forbrug for 2021 inden for serviceammen er på 690,8 mio.kr. hvilket er et forventet merforbrug ifht. serviceammen på i alt 5,6 mio.kr.

### Likviditet

Pr. 31. maj 2021 udgjorde likviditeten 77,5 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen. Den indberettes til Social- og Indenrigsministeriet efter hvert kvartal. KB's målsætning er, at likviditeten skal udgøre mindst 40 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen.

Dag til dag likviditeten udgjorde pr. 31. maj 2021 41,8 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet pr. indbygger lå således på godt 5.322 kr. pr. 31.05.2021

Likviditeten forventes ved udgangen af 2021 udgøre 80,6 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen. Pr. 31. april 2021 udgjorde prognosen for likviditet opgjort efter kassekreditreglen pr. 31. december 2021 80,9 mio. kr.

Reduceringen i skøn for likviditet opgjort efter kassekreditreglen pr. 31. december 2021 skyldes, at likviditetstrækket forventes at ligge på et senere tidspunkt i 2021, end forventet sidste måned. Likviditetskurven for 2021 laves med afsæt i forventet regnskab for 2021, som det fremgår af resultatoversigten. I likviditetsmodellen forsøges det at tage højde for dage med særligt store likviditetsbevægelser (fx lønudbetaling ultimo måned, og indtægter fra 12. dele primo måned).

Reduceringen i det forventet regnskab 2021 (resultatoversigten).

- De forventede driftsudgifter er nedjusteret med ca. 2,6 mio. kr. i 2021 i forhold til seneste månedsopfølgning. Dette skyldes primært, at det forventede merforbrug på sektor 3 er nedjusteret med 1,3 mio. kr., en opjustering af det forventet mindreforbrug for sektor 6 med ca. 1,2 mio. kr., en nedjustering af merforbruget for sektor 7 med ca. 0,2 mio. kr. og en nedjustering af det forventet mindreforbrug for sektor 9 med 0,1 mio. kr.
- De forventede udgifter i året til anlæg er nedjusteret med 1,2 mio. kr. i forhold til seneste månedsopfølgning.

Samlet betyder det at det forventede kassetræk i 2021 er 3,8 mio. kr. mindre end ved seneste månedsopfølgning. Reduceringen i den gennemsnitlige likviditet ved årets udgang forventes på knap 0,3 mio. kr. og skyldes en anden fordeling af det forventede forbrug (lavere kassetræk først på året, højere kassetræk sidst på året).

