

**Forventet regnskab  
august 2021**



**Økonomiafdelingen**

## Til direktionen

Hermed vedlægges månedsopfølgningen efter august 2021.

Notatet giver en overordnet samlet status på forventningerne til regnskabet for 2021, som det ser ud efter august 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 2,2 mio. kr. Ifbm. 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) får Dragør kommune tilført ekstra netto ca. 3,8 mio. kr. i tilskud, som er indregnet i resultatoversigten. Heraf 7,6 mio. kr. i tilskud til kommuner som har haft ekstraordinær dårlig udvikling i ledigheden.

Midtvejsreguleringen er stadig på 4,5 mio. kr., dvs det samme som beskrevet i juli måned. Siden juli har KB godkendt tillægsbevillingerne til projekterne "Styrket faglighed og øget trivsel" (0,4 mio. kr.), "Øget Frihedsgrad" (0,2 mio. kr.) og "Trivselsfremmende aktiviteter" (0,1 mio. kr.), i alt 0,7 mio. kr. Budgetterne er således hævet, og dette medfører at i resultatoversigten er beløbet for forventet mer-/mindreforbrug for indtægterne ændret til 3,8 mio. kr.

## Samlet oversigt og status

### Resultatopgørelse 2021, pr. august 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 kassetræk 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 medfører efterreguleringer vedrørende overførselsudgifter en nettostigning i indtægterne på 3,8 mio. kr. i forhold til det budgetterede. På driften er der pr. august et forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

Derudover er der på finansforskydninger budgetteret med et merforbrug på 12,8 mio. kr. som følge af opkrævning af de indefrosne 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 6,8 mio. kr.

Det medfører et samlet kasseforbrug på 28,1 mio. kr., som er 5,9 mio. kr. mere end den korrigerede budgetterede kasseforbrug på 22,2 mio. kr.

1.000 kr. løbende priser	Forventet regnskab 2021	Øprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Forventet mer (+) /mindreforbrug (-)
<b>Indtægter</b>				
Skatter	-982.742	-982.742	-982.742	
Tilskud og udligning	54.130	58.666	57.970	-3.840
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-928.612</b>	<b>-924.076</b>	<b>-924.772</b>	<b>-3.840</b>
<b>Driftsudgifter</b>				
<b>Indenfor servicrammen</b>	<b>691.171</b>	<b>685.199</b>	<b>692.748</b>	<b>-1.577</b>
Sektor 2 Teknik og miljø	34.456	33.658	34.621	-165
Sektor 3 Folkeskolen og det spec. børneområde	192.867	188.720	192.901	-34
Sektor 4 Kultur og fritid	45.355	44.006	45.600	-245
Sektor 5 Dagtilbud	71.516	69.284	69.816	1.700
Sektor 6 Borger og social	73.527	79.537	79.045	-5.518
Sektor 7 Sundhed og omsorg	164.196	159.915	161.856	2.340
Sektor 9 Forvaltning	109.255	110.078	108.910	345
<b>Udenfor servicrammen</b>	<b>195.418</b>	<b>185.016</b>	<b>194.716</b>	<b>702</b>
Sektor 1 Renovation	14	14	14	
Sektor 2 Teknik og miljø	110	110	110	
Sektor 3 Folkeskolen	-914	-1.814	-1.814	900
Sektor 6 Borger og social	136.106	125.973	135.973	133
Sektor 7 Sundhed og omsorg	59.098	59.098	59.098	
Sektor 9 Forvaltning	1.004	1.635	1.335	-331
<b>Nettodriftsudgifter i alt</b>	<b>886.589</b>	<b>870.214</b>	<b>887.464</b>	<b>-875</b>
<b>Resultat af ordinær drift (Driftsbalancen)</b>	<b>-42.024</b>	<b>-53.862</b>	<b>-37.309</b>	<b>-4.715</b>
Anlægsudgifter	35.241	30.936	42.060	-6.819
Renter, netto	661	661	661	
Lån*	-2.272	-6.900	-6.900	4.628
Afdrag på lån	16.833	16.833	16.833	
Finansforskydninger	19.700	6.900	6.900	12.800
<b>Samlet resultat (Kassebevægelse)</b>	<b>28.139</b>	<b>-5.432</b>	<b>22.245</b>	<b>5.894</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 200521 Sagsid. 21/1347.

## Driftsbudgettet

Det samlede driftsbudget for Dragør Kommune (korrigeret budget) er på netto 887,5 mio. kr. og det forventede regnskab er på 886,6 mio. kr. Det giver et samlet forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget (i de vedlagte tabeller er et mindreforbrug angivet med et minus foran, i dette tilfælde -0,9 mio. kr.).

Den forventede afvigelse er sammensat af et forventet mindreforbrug i forhold til korrigeret budget for serviceudgifter på 0,7 mio.kr., og et forventet mindreforbrug for udgifter der ikke er serviceudgifter på 0,2 mio. kr. Samlet forventes således et regnskabsresultat meget tæt på budget, men det dækker over enkelte større forventede afvigelser. På sektor 3 forventes merforbrug vedr. specialundervisning på 1,9 mio. kr., på sektor 5 medfører stigende børnetal merudgifter på 2,1 mio. kr. til dagtilbud som vil blive tilført dagtilbuddenes budgetter men medfører et kassetræk, på sektor 6 er der forventede merudgifter til førtidspension og seniorpension på 3,1 mio. kr., mindreudgifter til servicelovsydelser på det specialiserede voksenområde på 3,6 mio. kr. samt mindreforbrug på beskæftigelsesrelaterede overførselsudgifter på 4,4 mio. kr. Endelig forventes merforbrug (mindreindtægter) på 2,5 mio. kr. på salg af plejeboligpladser på sektor 7.

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	563,3	887,5	324,2	63	65	886,6	99,9	-0,9
Udgifter	656,2	1.038,1	381,8	63	64	1.037,2	99,9	-0,9
Indtægter	-92,9	-150,6	-57,7	62	62	-150,6	100,0	0,0
Renovation (sektor 1)	-5,8	0,0	5,8	-41.024	10.189	0,0	100,0	0,0
Teknik og Miljø (sektor 2)	23,9	34,7	10,8	69	68	34,6	99,5	-0,2
Skoler (sektor 3)	101,0	169,6	68,7	60	63	169,6	100,0	-0,0
Børn & Unge med Specielle behov (sektor 6b)	13,1	21,5	8,3	61	68	22,4	104,2	0,9
Kultur & Fritid (sektor 4)	27,6	45,6	18,0	61	64	45,4	99,5	-0,2
Institutions området (sektor 5)	43,0	69,8	26,8	62	65	71,5	102,4	1,7
Borger & Social (sektor 6) i alt	132,2	215,0	82,8	62	65	209,6	97,5	-5,4
Udgifter	160,9	255,6	94,7	63	66	250,2	97,9	-5,4
Indtægter	-28,6	-40,6	-11,9	71	68	-40,6	100,0	0,0
Beskæftigelsesområde (sektor 6)	58,8	97,2	38,4	60	71	92,8	95,5	-4,4
Integration (sektor 6)	3,1	5,9	2,8	53	43	5,5	92,4	-0,4
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6)	69,7	110,9	41,2	63	62	110,4	99,5	-0,6
Sundhed og Omsorg (sektor 7)	149,7	221,0	71,2	68	66	223,3	101,1	2,3
Tand- og sundhedspleje + §99	4,8	7,6	2,8	63		7,6	100,0	0,0
Forvaltning (sektor 9)	78,5	110,2	31,8	71	66	110,3	100,0	0,0

+ = merudgift/mindreindtægt  
- = mindreudgift/merindtægt

#### Status for sektorenes månedsopfølgning – Drift

**Sektor 1:** Der forventes balance.

**Sektor 2:** Der forventes mindreforbrug på 0,2 mio. kr. For Havnen Indtægter ventes der mindreindtægter på 0,2 mio. kr., som følge af at der ikke kan foretages udlejning til Autocampere. På udlejning forventes der merindtægter på 0,4 mio. kr., i form af slutafregning 2020 for kommandørgården der er indgået i 2021.

**Sektor 3:** Der forventes budgetoverholdelse på sektor 3. Dette kan henføres til mindreudgift på fællesudgifter skolevæsen på 1,4 mio. kr. størstedelen grundet frit skolevalg, merudgift på 0,3 mio. kr. på fælles SFO grundet manglende indtægter, merforbrug på 1,9 mio. kr. på specialskoler grundet 4 ekstra helårselever, merforbrug på 0,8 mio. kr. på ungdomsuddannelser – primært pga. flere elever til STU end forudsat i budgettet, merforbrug på 0,1 mio. kr. på privatskoler samt efterskoler hvilket skyldes større søgning samt et merforbrug på 0,3 mio. kr. til befordring af elever (specialskoler). Derudover forventes merforbrug på ungdomsuddannelser på 0,5 mio. kr. samt et planlagt mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på Nordstrandskolen, 0,6 mio. kr. på Store Magleby Skole samt 0,6 mio. kr. på Dragør Skole.

#### Sektor 6b:

På det specialiserede børneområde forventes samlet et merforbrug på 0,9 mio. kr. Dette kan henføres til at afsatte budget på refusioner ikke kan opnås. (benævnes sektor 6b). Samlet for sektor 3 og 6b forventes derfor et merforbrug på 0,9 mio. kr. for hele skole- og børneområdet.

**Sektor 4:** Der forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Der forventes et mindre forbrug 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. I modsat retning trækker manglende indtægter på

Hollænderhallen samt svømmehallen på 0,6 mio. kr. Derudover manglende indtægter på Klub Dragør på 0,1 mio. kr., samt musikskolen på 0,1 mio. kr.

**Sektor 5:** Der forventes et samlet merforbrug på 1,7 mio. kr. Merforbruget kan henføres til et merforbrug på Fælles formål Daginstitutioner på 2,1 mio. kr., hvilket primært skyldes flere fødte og indskrevne børn, som 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 Støttekorpsen 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. skyldes uforbrugte lønmidler i fbm nyansættelser. Derudover forventer Sansehuset et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. hvilket skyldes tilbageholdelse af udgifter.

**Sektor 6:** Samlet forventes et regnskab på 209,6 mio. kr. Det er 5,4 mio. kr. mindre end korrigeret budget og et forventet regnskab som er 2,5 mio. kr. lavere end seneste måned. Faldet i det forventede forbrug skyldes fremgang i beskæftigelsen, som går hurtigere end forventet ved sidste månedsopfølgning. 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 5,5 mio. kr. som er 0,4 mio. kr. mindre end budgettet. Udgifterne til boliger til flygtninge samt udgifterne til integrationsydelse forventes at ende lidt lavere end budgettet.

For specialiserede voksenområde og pensioner forventes regnskabet at ende på 110,9 mio. kr., hvilket er 0,6 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 3,1 mio. kr. til pensionerne samlet. Der er et samlet forventet forbrug på 31,9 mio. kr. til pensioner. Omvendt forventes mindreforbrug på 3,6 mio. kr. vedrørende servicelovsydelser på det specialiserede voksenområde (fx botilbud til voksne, alkoholbehandling og stofmisbrugsbehandling)

På det samlede beskæftigelsesområde forventer Center for Politik, Service og Social et samlet forbrug på 92,8 mio. kr. Det er et forventet mindreforbrug på 4,4 mio. kr., efter der er tilført 3 mio. kr. (3 mio. kr. af samlet 10 mio. kr. til sektor 6 godkendt på KB 27. maj).

**Sektor 7:** Der forventes et samlet merforbrug på sektor 7 på 2,3 mio. kr. Det samlede merforbrug er sammensat af merforbrug til særlige pladser på psykiatriske afdelinger 1,3 mio. kr. (150 pladser på landsplan oprettet med økonomiaftalen mellem kommuner og regering for 2018), plejevederlag på 0,2 mio. kr., den private indkøbsordning på 0,4 mio. kr. Endelig forventes mindreindtægter på de plejeboligpladser på Enggården, som sælges til andre kommuner, på 2,5 mio. kr. Der er på sektoren forventede mindreforbrug på; hjælpemidler på 0,5 mio. kr., den kommunale hjemmepleje på 1,0 mio. kr., Aktivitetshuset på 0,3 mio. kr. samt Enggården på 0,4 mio. kr.

#### **Sektor 9:**

For forvaltning forventes merindtægt for byggesagsbehandling på 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.

Forventede Corona relaterede udgifter for 2021 (kr.)	
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 august måned er et mindreforbrug på 0,9 mio.kr. Det samlede forbrug efter otte måneder er på 563,3 mio.kr. svarende til en forbrugsprocent på 63 pct. Oversigt med udvikling i forventet regnskab (2021) er vist i tabellen nedenfor.

Fra juli til august måneds opfølgning er det forventede forbrug faldet med 0,7 mio. kr. (fra 887,3 mio. kr. til 886,6 mio. kr.)

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

	Forventet regnskab (FVR) 2021, efter januar	FVR efter marts 2021 (BOF 1)	FVR efter maj 2021	FVR efter juli 2021 (BOF 2)	FVR efter august 2021	Korr. Budget 2021	Månedens afvigelse
Sektor 1, Renovation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sektor 2, Plan og Teknik	33,7	34,7	34,7	34,7	34,6	34,7	-0,2
Sektor 3 og 6b, Skoler og det specialiserede børneområde	188,7	191,6	190,8	191,5	192,0	191,0	0,9
Sektor 4, Kultur og Fritid	44,1	46,1	45,0	45,1	45,4	45,1	-0,2
Sektor 5, Dagtilbudsområdet	69,3	69,4	71,5	71,6	71,5	69,8	1,7
Sektor 6, Borger og Social	203,8	213,3	211,2	211,2	209,6	214,0	-5,4
Sektor 7, Sundhed og Omsorg	221,0	223,6	224,2	224,3	223,3	221,9	2,3

Sektor 9, Forvaltning	110,9	110,0	110,2	108,9	110,3	110,1	0,0
<b>I alt</b>	<b>870,5</b>	<b>888,7</b>	<b>887,7</b>	<b>887,3</b>	<b>886,6</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 692,1 mio.kr. hvilket er et forventet merforbrug ifht. serviceammen på i alt 6,9 mio.kr.

### Likviditet

Pr. 31. august 2021 udgjorde likviditeten 88,1 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen. Den indberettes til Indenrigs- og Boligministeriet 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. juli 2021 51,0 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet pr. indbygger lå således på godt 6.051 kr. pr. 31.08.2021

Likviditeten ved udgangen af 2021 forventes at udgøre 82,7 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen. Pr. 31. juli 2021 udgjorde prognosen for likviditet opgjort efter kassekreditreglen pr. 31. december 2021 86,1 mio. kr. Der skønnes således et lavere niveau for likviditet opgjort efter kassekreditreglen pr. 31. december 2021, til trods for at det samlede forventede likviditetstræk i 2021 er 6,2 mio. kr. lavere end ved seneste månedsopfølgning. Det skyldes at den opgjorte dag til dag likviditet i august har været noget lavere end prognosticeret ved seneste månedsopfølgning. Det trækker gennemsnittet for likviditet i hele 2021, som den gennemsnitlige likviditet 31. december er udtryk for, ned. Selvom dag til dag likviditeten 31. december forventes 6,2 mio. kr. højere. Over tid vil faldet i kassetræk på 6,2 mio. kr. også betyde at den gennemsnitlige likviditet forbedres med 6,2 mio. kr.

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). Det lavere skøn for kassetræk i 2021, skyldes hovedsagligt et øget mindreforbrug på sektor 12 anlæg på 1,6 mio. kr., som følge af ikke frigivne anlægsmidler. Derudover skal Dragør Kommune kun betale 1,1 mio. kr. til indefrosne feriemidler, hvor der hidtil har været forventning om betaling af 4,9 mio. kr. Hvilket således i forhold til seneste månedsopfølgning reducerer kassetrækket med 3,8 mio. kr.

