

Forventet regnskab  
oktober 2021



Økonomiafdelingen

## Til direktionen

Hermed vedlægges månedsopfølgningen efter oktober 2021.

Notatet giver en overordnet samlet status på forventningerne til regnskabet for 2021, som det ser ud efter oktober 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. I fbm. 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 (inkl. kompensation for Corona mv) får Dragør kommune tilført ekstra netto ca. 4,5 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 tilbage 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. Med tillægsbevillingerne er driftsbudgettet hævet tilsvarende, og dette medfører at i resultatoversigten er beløbet for forventet mer-/mindreforbrug for indtægterne reduceret til 3,8 mio. kr.

## Samlet oversigt og status

### Resultatopgørelse 2021, pr. oktober 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 medfører efterreguleringer vedrørende overførselsudgifter en stigning i indtægterne på 3,8 mio. kr. i forhold til det budgetterede. På driften er der pr. oktober et forventet mindreforbrug på 4,2 mio. kr.

Derudover er der på finansforskydninger et merforbrug på 12,8 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 14,5 mio. kr.

Det medfører et samlet kasseforbrug på 17,2 mio. kr., som er 5,0 mio. kr. mindre end den korrigerede budgetterede kasseforbrug på 22,2 mio. kr.

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	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>				
<i>Indenfor servicerammen</i>	692.573	685.199	692.748	-175
Sektor 2 Teknik og miljø	34.505	33.658	34.621	-116
Sektor 3 Folkeskolen og det spec. børneområde	193.743	188.720	192.901	842
Sektor 4 Kultur og fritid	45.349	44.006	45.848	-499
Sektor 5 Dagtilbud	72.116	69.284	69.816	2.300
Sektor 6 Borger og social	73.012	79.537	79.045	-6.033
Sektor 7 Sundhed og omsorg	165.106	159.915	161.856	3.250
Sektor 9 Forvaltning	108.742	110.078	108.661	81
<i>Udenfor servicerammen</i>	190.701	185.016	194.716	-4.015
Sektor 1 Renovation	14	14	14	
Sektor 2 Teknik og miljø	110	110	110	
Sektor 3 Folkeskolen	-1.017	-1.814	-1.814	797
Sektor 6 Borger og social	132.336	125.973	135.973	-3.637
Sektor 7 Sundhed og omsorg	59.098	59.098	59.098	
Sektor 9 Forvaltning	160	1.635	1.335	-1.175
<b>Nettodriftsudgifter i alt</b>	<b>883.274</b>	<b>870.214</b>	<b>887.464</b>	<b>-4.190</b>
<b>Resultat af ordinær drift (Driftsbalancen)</b>	<b>-45.339</b>	<b>-53.862</b>	<b>-37.309</b>	<b>-8.030</b>
<b>Anlægsudgifter</b>	27.581	30.936	42.060	-14.479
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>17.164</b>	<b>-5.432</b>	<b>22.245</b>	<b>-5.081</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 883,3 mio. kr. Det giver et samlet forventet mindreforbrug på 4,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget (i de vedlagte tabeller er et mindreforbrug angivet med et minus foran, i dette tilfælde -4,2 mio. kr.).

Den forventede afvigelse på 4,2 mio.kr er sammensat af et forventet mindreforbrug i forhold til korrigeret budget for serviceudgifter på 0,2 mio.kr., og et forventet mindreforbrug for udgifter der ikke er serviceudgifter på 4,0 mio. kr.

Samlet forventes således et regnskabsresultat tæt på budget, men det dækker over enkelte større forventede afvigelser. På sektor 3 forventes merforbrug vedr. specialundervisning på 2,1 mio. kr., merforbrug på ungdomsuddannelser på 1,1 mio.kr. og mindreforbrug på fællesudgifter på 1,1 mio. kr., og endelig et mindreforbrug på skolerne på 1,9 mio. kr. På dagtilbud (sektor 5) forventes merudgifter på 2,3 mio. kr. hvilket primært skyldes stigende børnetal. For beskæftigelsesområdet forventes et mindreforbrug på 6,9 mio.kr. hvilket primært skyldes et mindreforbrug på A-dagpenge, mens det i modsat retning trækker at der forventes et merforbrug til den kommunale beskæftigelsesindsats. På det specialiserede voksenområde forventes et mindreforbrug på godt 4 mio. kr., mens der forventes et merforbrug på

pensioner på knapt 3 mio. kr. For Sundhed og omsorg skyldes merforbruget på 3,3 mio.kr. primært merforbrug og mindreindtægter på særlige pladser på i alt 4,5 mio. kr., men også mindreudgifter på hjælpemidler og genoptræning på hver 1,5 mio.kr. mindreindtægter på salg af pladser (primært Enggården) på 3,2 mio. kr., merudgift til særlige pladser på 1,3 mio. kr. og mindreforbrug vedrørende hjælpemidler og genoptræning på i alt 2,7 mio. kr.

Den forventede afvigelse for oktober er sammensat således:

Forventet regnskab 2021 - forbrug og forventet regnskab pr. sektor

Forbrug & budget	Forbrug ATD (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.)
Dragør Kommune i alt	714,9	887,5	172,5	81	81	883,3	99,5	-4,2
Udgifter	828,4	1.038,1	209,7	80	80	1.033,9	99,6	-4,2
Indtægter	-113,4	-150,6	-37,2	75	75	-150,6	100,0	0,0
Renovation (sektor 1)	-3,5	0,0	3,5	-24.812	4.888	0,0	100,0	0,0
Teknik og Miljø (sektor 2)	29,0	34,7	5,7	84	78	34,6	99,7	-0,1
Skoler (sektor 3)	138,1	169,6	31,5	81	79	170,5	100,5	0,8
Børn & Unge med Specielle behov (sektor 6b)	17,0	21,5	4,4	79	81	22,2	103,7	0,8
Kultur & Fritid (sektor 4)	35,6	45,8	10,3	78	79	45,3	98,9	-0,5
Institutionsområdet (sektor 5)	58,0	69,8	11,8	83	80	72,1	103,3	2,3
Borger & Social (sektor 6) i alt	169,7	215,0	45,3	79	86	205,3	95,5	-9,7
Udgifter	203,9	255,6	51,7	80	85	245,9	96,2	-9,7
Indtægter	-34,2	-40,6	-6,4	84	82	-40,6	100,0	0,0
Beskæftigelsesområde (sektor 6)	75,7	97,2	21,6	78	91	90,3	92,9	-6,9
Integration (sektor 6)	4,3	5,9	1,6	74	66	4,6	78,0	-1,3
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6)	89,0	110,9	22,0	80	83	109,7	98,9	-1,3
Sundhed og Omsorg (sektor 7)	185,6	221,0	35,3	84	83	224,2	101,5	3,3
Tand- og sundhedspleje + \$99	5,9	7,7	1,8	77		7,7	100,0	0,0
Forvaltning (sektor 9)	85,4	110,0	24,6	78	78	108,9	99,0	-1,1

+ = merudgift/mindreindtægt

- = mindreudgift/merindtægt

## Status for sektorenes månedsopfølgning – Drift

Sektor 1: Der forventes balance.

Sektor 2: Der forventes mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Redningsberedskabet har modtaget ekstraregning for Corona, som medfører et forventet merforbrug på 0,1 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 et merforbrug på 0,8 mio. kr. på sektor 3. Dette kan henføres til mindreudgift på fællesudgifter skolevæsen på 1,1 mio. kr. størstedelen grundet frit skolevalg og herunder også et merforbrug på 0,4 mio. kr. grundet poder, merudgift på 0,2 mio. kr. på fælles SFO grundet manglende indtægter, merforbrug på 2,1 mio. kr. på specialskoler grundet 4 ekstra helårselever, merforbrug på 1,1 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 et planlagt mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på Nordstrandskolen, 0,6 mio. kr. på Store Magleby Skole samt 0,8 mio. kr. på Dragør Skole.

### Sektor 6b:

På det specialiserede børneområde forventes samlet et merforbrug på 0,8 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 1,6 mio. kr. for hele skole- og børneområdet.

Sektor 4: Der forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Der forventes et mindre forbrug på andre kulturelle opgaver på samlet 0,7 mio. kr. hvilket kan henføres til tilskud til ny spejderhytte på 0,4 mio. kr. samt midler afsat til besøg fra Kongehuset. I modsat retning trækker bl.a. manglende indtægter på Hollænderhallen samt svømmehallen på 0,4 mio. kr.

Sektor 5: Der forventes et samlet merforbrug på 2,3 mio. kr. Merforbruget kan henføres til et merforbrug på Fælles formål Daginstitutioner på 2,4 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 2,4 mio. kr. vil blive tilført daginstitutioner ultimo 2021, jf. tildelingsmodellen på dagtilbudsområdet; Men det medfører ekstra træk på kommunekassen. Det stigende børnetal i institutionernes giver merindtægter fra forældrebetalingen på 0,4 mio. kr. Der forventes også merforbrug på mellemkommunal afregning på 0,7 mio. kr. For Støttekorpset 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 205,3 mio. kr., hvilket svarer til seneste månedsopfølgning. Det er 9,7 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 0,8 mio. kr., hvilket er 200 t. kr. mindre end budget. Mindreforbruget skyldes vakant stilling i årets sidste fire måneder.

På Integrationsområdet forventes et forbrug på 4,6 mio. kr. som er 1,3 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 109,7 mio. kr., hvilket er 1,2 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 2,7 mio. kr. til pensionerne samlet.

På det samlede beskæftigelsesområde forventer Center for Politik, Service og Social et samlet forbrug på 90,3 mio. kr. Det er et forventet mindreforbrug på 6,9 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 Det samlede merforbrug på sektor 7 på 3,3 mio. kr. er sammensat af merforbrug på særlige pladser på 1,3 mio. kr., plejevederlag på 0,3 mio. kr., den private indkøbsordning på 0,4 mio. kr., Enggården på 0,5 mio. kr. og den kommunale hjemmepleje 0,2 mio. kr. Derudover er der forventet mindreforbrug på tandplejen 0,2 mio. kr., hjælpemidler på 1,5 mio. kr., genoptræning på 1,5 mio. kr. Aktivitetshuset 0,3 mio. kr. Derudover forventes mindreindtægter på salg af pladser (primært på Enggården) til andre kommuner på 3,2 mio. kr. samt forventede merudgifter på køb af plejeboligpladser i andre kommuner på 0,9 mio. kr.

#### Sektor 9:

På sektor 9 forventes mindreforbrug samlet på 1,1 mio. kr. På centrale puljer for hele kommunen vurderes det grundet lavt forbrug år til dato ikke længere realistisk af hele budgettet forbruges i indeværende år. Derfor er forventede mindreforbrug opjusteret. Bl.a. er følgende forventede forbrug nedjusteret i forhold til

seneste måned; medarbejderuddannelse (-0,2), elevs rådighedsløn (-0,2), administrationsbidrag Udbetaling Danmark (-0,5). Derudover er merforbruget vedrørende podning, flyttet fra sektor 9 til sektor 3.

#### Udgifter relateret til Corona-pandemien

Der forventes foreløbig samlede netto merudgifter i fbm. 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 (kr.)</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 oktober måned er et mindreforbrug på 4,2 mio.kr. Det samlede forbrug efter ti måneder er på 714,9 mio.kr. svarende til en forbrugsprocent på 81 pct., hvilket er den samme forbrugsprocent som på tilsvarende tidspunkt i 2020. Oversigt med udvikling i forventet regnskab (2021) er vist i tabellen nedenfor.

Fra september (BOF 3) til oktober måneds opfølgning er det forventede forbrug faldet med 1,9 mio. kr. (fra 885,2 mio. kr. til 883,3 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 juli 2021 (BOF 2)	FVR efter september 2021 (BOF 3)	FVR efter oktober 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	34,6	34,7	34,7	-0,1
Sektor 3 og 6b, Skoler og det specialiserede børneområde	188,7	191,6	191,5	192,3	192,7	191,1	1,6
Sektor 4, Kultur og Fritid	44,1	46,1	45,1	46,4	45,3	45,8	-0,5
Sektor 5, Dagtilbudsområdet	69,3	69,4	71,6	71,4	72,1	69,8	2,3
Sektor 6, Borger og Social	203,8	213,3	211,2	205,3	205,3	215,0	-9,7
Sektor 7, Sundhed og Omsorg	221,0	223,6	224,3	224,9	224,2	221,0	3,3
Sektor 9, Forvaltning	110,9	110,0	108,9	110,4	108,9	110,0	-1,1
<b>I alt</b>	<b>870,5</b>	<b>888,7</b>	<b>887,3</b>	<b>885,2</b>	<b>883,3</b>	<b>887,5</b>	<b>-4,2</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 692,6 mio.kr. hvilket er et forventet merforbrug i fht. serviceammen på i alt 7,4 mio.kr.

Der er regnskabssanktion ved overskridelse af serviceammen, men alene hvis kommunerne samlet set overskrider serviceammen. Seneste prognose fra KL, samt indberetninger fra samtlige kommuner, indikerer at serviceammen samlet set overholdes i 2021 regnskabet. Dragør Kommunes forventede merforbrug i forhold til serviceammen medfører derfor forventeligt ikke nogen økonomisk sanktion.

#### Likviditet

Pr. 31. oktober 2021 udgjorde likviditeten 90,0 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. oktober 2021 60,3 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet pr. indbygger lå således på 6.175 kr. pr. 31.10.2021

Likviditeten ved udgangen af 2021 forventes at udgøre 90,4 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen. Pr. 30. september 2021 udgjorde prognosen for likviditet opgjort efter kassekreditreglen pr. 31. december 2021 89,0 mio. kr. stigningen i skøn for likviditet opgjort efter kassekreditreglen pr. 31. december 2021 skyldes, lavere realiseret forbrug på anlæg end prognosticeret.

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 reduktion i det forventede forbrug på sektor 4 sektor 9 på samlet 2,0 mio.kr. Samt en reducering af det forventet merforbrug på sektor 7 på 0,7 mio. kr. Derudover er der en øget forventet forskydning af anlægsudgifter på 6,4 mio. kr. på sektor 12, efter oktober. Samlet set er der en brutto forbedring af kassetrækket på 8,3 mio. kr. efter oktober.

