

Dragør Kommune Årsregnskab 2021



Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger	3
Borgmesterens forord	4
Påtegninger	5
Ledelsens påtegning	5
Revisionspåtegning	6
Kommunens årsberetning	7
Generelle bemærkninger	7
Hoved- og nøgletal	11
Kommunens årsregnskab 2021	12
Driftsregnskab: Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter til driftsregnskab og balance samt sektorbeskrivelser.....	15
Note 1 - Indtægter	15
Note 2 - Sektor 2, Plan og Teknik	17
Note 3 - Sektor 3, Skoleområdet	19
Note 4 - Sektor 4, Kultur og Fritid.....	22
Note 5 - Sektor 5, Dagtilbud.....	24
Note 6 - Sektor 6, Borger og Social	26
Note 7 - Sektor 7, Sundhed og Omsorg.....	28
Note 8 – Sektor 9, Forvaltning mv.....	32
Note 9 – Sektor 10, Renter mm.....	34
Note 10 - Sektor 12, Anlæg	36
Note 11 - Tillægsbevillinger	39
Note 12 – Aktier og andelsbeviser mv.	41
Note 13 – Langfristede tilgodehavender	42
Note 14 - Finansieringsoversigt.....	43
Note 15 - Egenkapital	44
Note 16 – Langfristet gældsforpligtelser.....	45
Note 17 – Kautions- og garantiforpligtelser	46
Note 18 – Swaps og REPO-forretninger	48
Note 19 - Personaleoversigt.....	49
Opgaver udført for andre myndigheder	50
Anvendt regnskabspraksis	51

Kommuneoplysninger

Kommune	Dragør Kommune Kirkevej 7 2791 Dragør
	Telefon: 32 89 01 00
	Telefax: 32 53 00 39
	Hjemmeside: www.dragoer.dk
	E-mail: dragoer@dragoer.dk
	Hjemsted: Dragør
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2021
Kommunal- bestyrelse	Kenneth Gøtterup (C), Borgmester Martin Wood Pedersen (C) Mia Tang (C) Jan Madsen (C) Theis Guldbach (C) Trine Søe (C) Nicolaj Bertel Riber (A), 1. viceborgmester Lisbeth Dam Larsen (A) Ole H Hansen (A) Helle Barth (V), 2. viceborgmester Henrik L. Kjærsvold-Niclasen (V) Peter Læssøe (T) Ann Harnek (T) Annette Nyvang (T) Flemming Blønd (L)
Direktion	Mads Leth-Petersen, kommunaldirektør Asger Villemoes Nielsen Pia Holm Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Borgmesterens forord

Godt resultat i en vanskelig tid

De sidste par år har været præget af coronapandemien og økonomisk vanskelige vilkår for mange borgere, erhvervslivet og kommunen. Jeg tænker ikke mindst på konsekvenserne af corona-nedlukninger og en væsentlig højere ledighed. Set i det lys er jeg godt tilfreds med, at Dragør Kommune er lykkedes med at skabe et fornuftigt økonomisk resultat for 2021.

Regnskabet for 2021 viser, at vi er på vej med at stabilisere den økonomiske drift af Dragør Kommune. Udgifterne er i et mindre omfang bremsede op. Men vi må også erkende, at der i 2021 er områder, hvor der er brugt flere penge, end der var afsat i budgettet – og et større træk på kassen end forventet, så vi har i 2021 stadig højere udgifter end indtægter. Det kommer vi til at samle op på i 2022 og 2023, hvor der kræves en yderligere prioritering.

Overskud på driftsbalancen

Med et overskud på kommunens driftsbalance på over 40 mio. kr. i 2021 er vi på vej, men stadig et stykke fra målet på 60 mio. kr. Der er nu en bedre balance mellem indtægter og udgifter. Samtidig er der flere penge på kistebunden, hvor vi fra midten af 2020 havde under 1.000 kr. pr. Dragør-borger i kommunens pengekasse til, at vi ved udgangen af 2021 har ca. 6.300 kr. pr. borger.

En del af forklaringen er, at den tidligere kommunalbestyrelsen valgte at optage lån - dels til kommuner med lav likviditet som Dragør, dels for at imødekomme et forventet stort antal ledige i forbindelse med coronapandemien.

Lykkeligvis havde vi i 2021 færre ledige borgere i Dragør end forventet med vores placering tæt på lufthavnen. Der er heldigvis kommet gang i samfundet og erhvervslivet igen. Det er godt for de berørte familier og for kommunens økonomi.

Prognosen for likviditeten de kommende år viser et fald i beløbet pr. borger, og det præciseres, at det politiske fremtidige krav er en kassebeholdning på 50 mio. kr., svarende til ca. 3.400 kr. pr. borger.

Flere investeringer i anlæg

I 2021 kom der også mere gang i kommunale anlægsprojekter med et forbrug på ca. 23 mio. kr. Her kan vi blandt andet glæde os over de igangsatte anlægsarbejder med kommunens genopretning af bygninger, veje og vores smukke havn.

Blikket fremad

Som en del af det politiske forlig for budget 2022-2025 arbejder vi de kommende år med at skabe et overskud på driftsbalancen på 60 mio. kr. Det er vores klare mål. Derfor er det også helt afgørende, at vi skærper kursen og den stramme økonomiske styring i de kommende år.

Det kan lade sig gøre, men det bliver ikke nemt. Der er et stort pres på vores ressourcer, lånte penge skal også betales tilbage, og vi står med en kompliceret demografisk udfordring. Vi lever længere og får dermed flere ældre borgere, som får brug for hjælp, og som vi skal tage hånd om. Og så har jeg ikke nævnt den p.t. uforudsigelige situation med et ukendt antal fordrevne fra Ukraine.

Kenneth Gøtterup
Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Revisionspåtegning

Roskilde, den / - 2022
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kommunens årsberetning

Generelle bemærkninger

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Regnskabet er aflagt i henhold til de bestemmelser, der er fastsat af Indenrigs- og Boligministeriet.

Årsrapporten indeholder et regnskab over kommunens indtægter og udgifter og en balance, der viser værdien af kommunens grunde, bygninger, driftsmateriel, inventar med videre.

Budgetaftalen for 2021 – 2024

Da Kommunalbestyrelsen i oktober 2020 vedtog en budgetaftale for 2021-2024 - med tilslutning fra alle partier - var en hjørnesten i aftalen, at fokus fortsat var på forbedring af kommunens likviditet således, at målet i den økonomiske politik om en gennemsnitlig kassebeholdning på 40 mio. kr. kunne realiseres ved udgangen af 2021.

I aftalen var ligeledes formuleret et mål for budgetperioden om at tilsikre et stabilt driftsoverskud – svarende til en realisering af målet i den økonomiske politik om et driftsoverskud på 60 mio. kr. – så der er mulighed for at vedligeholde kommunens aktiver og skaber udvikling i kommunen gennem nye anlæg.

Som det vil fremgå af regnskabet, er målsætningen omkring forbedring af likviditeten i 2021 realiseret, og Dragør Kommune har i regnskab 2021 også realiseret det højeste driftsoverskud siden regnskab 2017. Selvom målet om driftsoverskud på 60 mio.kr. endnu ikke er realiseret med regnskab 2021, er stabilisering af både kassebeholdning og udgiftsudvikling i 2021 – og den fortsatte stramme økonomistyring – væsentlige trin på vejen til, at også dette mål kan realiseres i budgetperioden.

De økonomiske mål

Dragør Kommunes økonomiske politik for 2020-2023 har følgende overordnede økonomiske mål:

1. Sikre en bæredygtig økonomi
2. Sikre budgetoverholdelse
3. Sikre balance mellem mål/politikker og hensynet til økonomien

For at nå disse mål tilføjes en række konkrete delmål for budgetperioden:

- a) Opbygge en kultur, der fremmer robust økonomistyring i organisationen
- b) Driftsoverskud på 60 mio. kr. Driftsoverskuddet skal kunne finansiere renter, afdrag, og anlægsinvesteringer, der ikke lånefinansieres samt en kasse- og likviditetsforøgelse i perioden.
- c) Gennemsnitlig kassebeholdning på ca. 40 mio. kr.
- d) Anlægsinvesteringer reducerer de efterfølgende driftsudgifter i de efterfølgende år
- e) Overførselsmulighed på +/- 2 % indtil ovenstående er realiseret, hvorefter der tages stilling til nyt måltal.¹

Service- og anlægsrammen angiver Dragør Kommunes andel af de samlede service- og anlægsudgifter i den indgåede Økonomiaftale mellem regeringen og KL.

Tabel over Kommunalbestyrelsens økonomiske mål i 2021

Målsætning	mål (mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Service-rammen skal overholdes *1	Max 685,2	685,2	693,7	691,0
Anlægsrammen skal overholdes *2	Max 49,2	30,9	42,1	23,6

¹ I overførelsen fra regnskab 2019 til 2020 og fra regnskab 2020 til 2021, er det forudsat, at det fulde merforbrug overføres (hvor det vurderes muligt at hente) for at fastholde økonomisk ansvarlighed.

Målsætning	mål (mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Driftsoverskud skal overstige *3	Mindst - 60	-53,9	-37,3	-44,6
Den gennemsnitlige kassebeholdning skal holdes sig over 4	Mindst 40,0	-	-	Min 48 mio.kr (1. januar 2021)

*1 Det oprindeligt budgetterede svarer til Dragør Kommunens andel af kommunernes samlede serviceramme

*2 I 2021 er der ingen sanktion på overholdelse af anlægsrammen (budget og regnskab).

*3 Overskuddet på driftsbalancen skal dække udgifter til anlæg, afdrag på lån, renter og eventuelle kasseforbedringer.

*4 Målsætninger skal ses som et gennemsnit over de seneste 365 dage.

Resultat i forhold til servicerammen

Regnskabet viser, at serviceudgifterne i 2021 er 5,8 mio. kr. højere end Dragør Kommunes serviceramme. Da kommunerne samlet set også har overskredet den samlede serviceramme, er det på nuværende tidspunkt uvist om Dragør Kommunes overskridelse af servicerammen vil medføre en sanktion i 2022.

I forhold til de samlede driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) viser resultatet et merforbrug på 14,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget; men et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Overskuddet af ordinær driftsvirksomhed er i regnskabet på 40,8 mio. kr., hvilket er 4,7 mio. kr. bedre end det korrigerede budget og 5,3 mio. kr. bedre end resultatet i regnskab 2020.

Dragør Kommunes anlægsudgifter var i 2021 på 23,6 mio. kr. Det er 7,4 mio. kr. lavere end det oprindelige budget. Det korrigerede budget er påvirket af den store overførsel fra 2020, der vedrører projekter der ikke var afsluttet.

Den gennemsnitlige likviditet har i hele 2021 holdt sig over 40 mio. kr. Den laveste gennemsnitlige kassebeholdning var på ca. 48 mio. kr. Det var ved indgangen til 2021. Den er nu - ved udgangen af 2021 - på 91,3 mio. kr. hvilket er en stigning på ca. 45 mio. kr.

sammenholdt med likviditeten ved udgangen af 2020. Dette skal dels ses i sammenhæng med årets resultat på den ordinære drift, mindreforbrug på anlæg samt den likviditetsmæssige effekt af låneoptag i 2020.

Det økonomiske resultat - resultatopgørelsen

Årets samlede resultat er sammensat af summen af:

- Kommunens indtægter
- Driftsudgifter
- Finansielle poster
- Anlægsudgifter

Det samlede regnskabsresultat, jf. resultatopgørelsen, af den ordinære drift er sammensat af resultatet af det skattefinansierede område og resultatet på det brugerfinansierede område.

På det skattefinansierede område var resultatet et samlet overskud på 17,3 mio. kr., idet der var et overskud på 40,8 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed, og et forbrug på 23,6 mio. kr. på anlægssiden. Hertil kommer, at der på det bruger finansierede område (renovation) er en nettoindtægt på 0,5 mio. kr. Kommunens overskud er 4,5 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret; men 23,2 mio.kr. højere end det korrigerede budget. Overskuddet skyldes primært færre afholdte udgifter til anlæg

Hoved- og nøgletal 2021

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-40,8	-35,5	-5,6	-18,5	-38,1
Resultat af det skattefinansierede område	-17,3	-28,3	59,4	28,6	8,6
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-0,5	0,6	-0,2	0,2	-0,4
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	911,7	911,6	914,8	877,7	836,6
Omsætningsaktiver i alt	134,3	123,1	98,2	206,6	292,1
heraf likvide beholdninger	92,0	110,0	63,3	169,2	240,8
Balance, passiver					
Egenkapital	-331,6	-310,4	-312,7	-460,8	-442,2
Hensatte forpligtigelser	-265,8	-273,5	-266,3	-167,2	-172,2
Langfristet gæld	-303,9	-312,5	-254,3	-245,4	-255,5
- heraf ældreboliger	-98,8	-104,1	-109,2	-114,4	-117,4
Kortfristet gæld	-141,3	-135,0	-174,3	-212,7	-244,3
Gennemsnitlig likviditet (kassereglen)	91,3	46,0	29,2	102,7	168,4
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	6.268	3.178	2.046	7.196	11.785
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	-21.453	-21.558	-17.821	-17.195	-17.881
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	67.472	67.237	67.057	66.620	63.881
Udskrivningsprocent kommuneskat	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8
Grundskyldspromille	24,47	24,47	24,47	24,47	25,02
Indbyggertal	14.565	14.494	14.270	14.272	14.289

Kommunens årsregnskab 2021

Driftsregnskab: Resultatopgørelse 2021

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget 2021	Korrigeret budget	Regnskab 2021
A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter			
	Skatter	-982.742	-982.742	-982.407
	Tilskud og udligning	58.666	57.545	54.462
	Indtægter i alt	-924.076	-925.197	-927.945
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
2	Sektor 2 - Plan og Teknik	33.768	34.730	34.415
3	Sektor 3 - Skoleområdet	186.905	191.188	190.504
4	Sektor 4 - Kultur og Fritid	44.006	45.849	43.876
5	Sektor 5 - Dagtilbud	69.284	70.474	74.330
6	Sektor 6 - Borger og Social	205.510	215.032	206.406
7	Sektor 7 - Sundhed og Omsorg	219.012	221.674	228.820
8	Sektor 9 – Forvaltning mv.	111.713	109.427	105.923
	Driftsudgifter i alt	870.200	888.374	884.275
	Driftsresultat før finansiering	-53.876	-36.823	-43.670
9	Renter mv.	661	661	2.835
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-53.215	-36.162	-40.835
10	Anlægsudgifter			
	Byudvikling, miljø og transport	19.702	23.295	9.789
	Undervisning og kultur	4.542	10.352	5.834
	Sundhedsområdet	128	128	67
	Sociale opgaver og beskæftigelse	6.050	6.291	5207
	Fællesudgifter og administration	514	1.994	2661
	Anlægsudgifter i alt	30.936	42.060	23.558
	Salg af jord m.v.	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-22.279	5.898	-17.278
B. Forsyningsvirksomheder				
	Sektor 1 - Renovation	14	-486	-508
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER			
11	C. RESULTAT I ALT (A + B)	-22.265	5.412	-17.786

+ = udgift / - = indtægt

Balance 2021

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
AKTIVER			
MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER			
	Grunde	113.219	113.219
	Bygninger	288.894	279.288
15	Tekniske anlæg mv.	31.452	29.528
	Inventar	16.831	15.437
	Anlæg under udførelse	10.659	12.197
	I alt	461.056	449.669
IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER			
		814	592
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER			
12	Aktier og andelsbeviser m.v.	240.477	248.626
13	Langfristede tilgodehavender	215.333	219.399
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-6.035	-6.543
	I alt	449.775	461.483
OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER			
		0	0
OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG			
		0	0
OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER			
		13.157	42.250
OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER			
		76.006	70.933
14	LIKVIDE BEHOLDNINGER	34.001	21.133
	I alt	110.008	92.065
AKTIVER I ALT		1.034.810	1.046.058

Negative tal angives med (-)

Note: Der kan forekomme afvigelse i sammentællinger pga. afrunding.

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-1.813	-1.811
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	
15	Modpost for skattefinansierede aktiver	-460.056	-448.449
	Reserve for opskrivninger	0	
	Modpost for donationer	0	
	Balancekonto	151.444	118.694
	I alt	-310.426	-331.567
15	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-273.491	-265.834
16	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-312.462	-303.943
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-3.476	-3.393
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-134.955	-141.322
	PASSIVER I ALT	-1.034.810	-1.046.058

Negative tal angives med (-)

Note: Der kan forekomme afvigelser i sammentællinger pga. afrunding.

17	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1,8 mia. kr.
18	Swaps, optioner, repoforretninger og valutaterminskontrakter har en samlet restgæld på 100,2 mio. kr.

Noter til driftsregnskab og balance samt sektorbeskrivelser

Note 1 - Indtægter

I note 1 uddybes Dragør Kommunes indtægter, hvor den største finansieringskilde er skatteindtægter. Derudover omfatter sektoren statens tilskuds- og udligningsordning for kommunerne.

Tabel 1 Finansiering, budget og regnskab 2021

<i>Regnskab 2021 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Skatter, tilskud og udligning i alt	-924.076	-925.197	-928.373	-3.176
Kommunal indkomstskat	-835.032	-835.032	-834.850	182
Grundskyld	-136.759	-136.759	-136.760	-
Selskabsskat	-4.670	-4.670	-4.670	-
Øvrige skatter og afgifter	-6.281	-6.281	-6.127	154
Samlede skatter i alt	-982.742	-982.742	-982.407	336
Udligning og generelle tilskud	66.552	65.431	63.848	-1.583
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	3.036	3.036	3.430	394
Kommunale bidrag til regionerne	1.642	1.642	1.644	2
Særlige tilskud	-12.564	-12.564	-14.888	-2.324
Tilskud og udligning i alt	58.666	57.545	54.034	-3.511
Refusion af købsmoms			428	428

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 1 udgør det oprindelige budget 924,1 mio. kr. og korrigerede budget 925,2 mio. kr. i 2021. Årets samlede indtægter udgør 928,4 mio. kr. Området viser en nettomerindtægt på 3,2 mio. kr. i forhold til budgettet og den væsentligste årsag er:

Tilskud og udligning:

- Der er merindtægter på i alt 3,2 mio. kr., som dels skyldes efterreguleringer vedrørende overførselsudgifter dels laver udligning på særlige tilskud.

Note 2 - Sektor 2 Plan og Teknik

Sektor 2 omfatter udgifter og indtægter for områderne: Vej- og gartner, redningsberedskab, Dragør havn, kollektiv trafik, bygningsvedligehold og miljøindsats.

Tabel 2 Plan og Teknik, budget og regnskab 2021

<i>Regnskab 2020 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Plan og Teknik	33.768	34.730	34.415	-315
Faste ejendomme	3.423	3.495	3.669	173
Grønne områder	133	133	125	-8
Miljø	2.033	2.033	2.125	91
Redningsberedskab	4.254	4.254	4.326	72
Vej og Gartner	17.259	18.049	18.100	51
Kollektiv trafik og vejvedligeholdelse	9.302	9.302	8.292	-1.010
Havnen	-2.802	-2.702	-2.383	319
Naturpulje	166	166	163	-3

Som vist i tabel 2 udgør det oprindelige budget 33,8 mio. kr. i 2021. Der er givet tillægsbevillinger for samlet 1,0 mio. kr., således at det korrigerede budget er 34,7 mio. kr. Årets samlede forbrug er 34,4 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter, driftsoverførsler fra 2020 til 2021 på samlet 233 t.kr. samt øvrige justeringer på 729 t.kr., hvor en merbevilling på Vej & Gartner, genopretning af veje udgør den væsentligste del heraf

Området udviser samlet set et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. for 2021. Der redegøres for de underliggende mer- og mindreforbrug i nedenstående afsnit.

Plan og teknik

- For faste ejendomme er der et merforbrug på 0,2 mio. kr. Merforbruget kan henføres til merudgifter til vedligeholdelse af Rådhuset.

- Miljø dækker primært området miljøbeskyttelse, men også skadedyrsbekæmpelse. Miljø udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr. som er summen af et mindreforbrug på 0,1 mio.kr. som kan henføres til at der ikke har været konstateret forureningssager i 2021, samt mindreindtægter på 0,2 mio. kr. som er et resultat af et for lavt indkrævet beløb hos borgerne for skadedyrsbekæmpelse.
- Kollektiv trafik og vejvedligeholdelse udviser samlet et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., hvor et mindreforbrug på vejvedligeholdelse på 0,9 mio.kr. kan tilskrives at flere fejl har været dækket af garanti, og at udskiftningen af LED belysning er foregået hurtigere end ventet. Der har været mindreudgift den kollektive trafik på 0,1 mio.kr. som følge af en ekstraindtægt som Dragør Kommune har modtaget som efterregulering fra opgørelsen for 2020.
- Havnen har mindreindtægter for i alt 0,3 mio.kr. 0,2 mio.kr. vedrører udlejning af pladser til autocampere som ikke er lovligt at opkræve og derfor ikke gennemføres. 0,1 mio.kr. vedrører mindreindtægter for havnens udlejning af arealer og pladser. Indtægter fra bådepladser, og reservation af disse, har været bedre end ventet og har sammen med mindreudgifter til bygningsvedligeholdelse og hjemsendt personale (begge som følge af Corona) medført merindtægter/mindreudgifter på i alt 0,6 mio. kr. I alt merindtægter/mindreudgifter på i alt 0,4 mio. kr.

Note 3 - Sektor 3, Skoleområdet

Denne sektor omfatter Dragørs tre folkeskoler, kommunale bidrag til statslige og private skoler, efterskoler, PPR, specialundervisning, ungdommens uddannelsesvejledning samt befordring af elever.

Tabel 1 Skoleområdet, budget og regnskab 2021

<i>Regnskab 2020 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Skoleområdet	165.479	169.735	168.930	-805
Fællesudgifter skolevæsen	36.307	23.712	26.177	2.464
Nordstrandskolen inkl. SFO	48.273	54.706	54.170	-536
Dragør skole inkl. SFO	32.182	36.907	35.163	-1.744
St. Magleby skole inkl. SFO	48.717	54.409	53.420	-989

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 1 udgør det oprindelige budget 165,5 mio. kr. i 2021. Der er givet tillægsbevillinger, på i alt 4,3 mio. kr., således at det korrigerede budget er 169,8 mio. kr. Årets samlede forbrug er 168,9 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler fra 2020 på 2,7 mio. kr., tildeling af budget fra kommunens barselspulje, skolereformpuljen, støttekorps mv. på 1,6 mio. kr.

Området viser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. De væsentligste årsager er:

Fællesudgifter skolevæsen, merforbrug 2,5 mio.kr.

- Bidrag til specialskoler, merforbrug på 1,9 mio. kr. Afvigelsen skyldes øget visitation af elever i specialskoler i forhold til, hvad der var forudsat i budget 2021.
- Kørsel til specialskoler, merforbrug 0,3 mio. kr. grundet flere elever end budgetteret.
- Ungdomsuddannelser, samlet merforbrug på 1,5 mio. kr., herunder STU bidraget med merforbrug på 1,4 mio. kr. grundet flere elever visiteret til STU, end der var budgetteret i 2021. FGU, merforbrug på 0,3 mio. kr. på grund af flere elever på FGU end budgetteret

samt ungdomsuddannelser bidrager med et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. da der ikke er flere elever på gammel EGU/produktionsskoler længere og elever er overgået til FGU.

- Fællesudgifter skolevæsen, mindreforbrug på 1,2 mio. kr., hvilket hovedsageligt kan tilskrives mindreudgifter til Frit skolevalg, tilbageholdelse af midler fra akutpuljen samt mindreforbrug på IT/Leasing da leasing af elevcomputere er udskudt til år 2022.

Folkeskolerne, mindreforbrug -3,3 mio.kr.

- Nordstrandskolen, mindreforbrug -0,5 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til tilbageholdenhed med brug af midler.
- Dragør skole, mindreforbrug -1,7 mio. kr., hvilket skyldes dels tilbageholdenhed med brug af midler, samt ingen mulighed for ekskursioner, årets lejrskoler udskudt og manglende indkøb af møbler og etablering af legeplads på Blushøj SFO grundet Corona. Derudover ikke afholdte udgifter til IT som forventet. Ansættelse af DSA-lærer skete senere end budgetteret.
- St. Magleby skole, mindreforbrug -1,0 mio. kr., hvilket skyldes dels tilbageholdenhed med brug af midler, samt ingen mulighed for ekskursioner og årets lejrskoler udskudt grundet Corona. Derudover har der været forsinkelse af levering af varer og håndværker til etablering af nyt skolekøkken.

Sektor 6b Børneområdet

De specialiserede børneområde omfatter plejefamilier, opholdssteder, forebyggende foranstaltninger samt §41 & §42 og den centrale refusionsordning.

Tabel 1 Borger og social, budget og regnskab 2021

Regnskab 2021 i 1.000 kroner	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Børneområdet i alt	21.426	21.452	21.574	122
Anbringelser	5.607	5.683	4.229	-1.454
Forebyggende foranstaltninger	10.236	10.263	11.930	1.667
Plejefamilier	3.130	3.130	2.384	-746
Døgninstitutioner	2.146	2.146	1.344	-802
Betalinger §159 og §160 til kommuner og regioner	338	338	258	-80
Delaftale 4 Specialdagtilbud	1.833	1.833	1.880	47
Refusioner	-1.865	-1.941	-450	1.491

+ = udgift / - = indtægt

Det oprindelige budget for området er på 21,4 mio. kr. og det korrigerede budget er på 21,4 mio. kr. Den samlede afvigelse for det specialiserede Børneområdet er et merforbrug på 0,1 mio. kr.

Det specialiserede Børneområde

- Har et samlet merforbrug på 0,1 mio. kr. På et område med store enkeltsagsudgifter er der derfor en god overensstemmelse mellem budget og regnskab. Der er afvigelser i forhold til visse ydelsestyper. Flere områder bidrager med mindreforbrug, herunder anbringelser på 1,5 mio. kr., plejefamilier på 0,7 mio. kr., Døgninstitutioner på 0,8 mio. kr. samt betalinger §159 og §160 på 0,1 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til forebyggende foranstaltninger på 1,7 mio. kr. og vedrørende statsrefusion i dyre enkeltsager på 1,5 mio. kr.

Note 4 - Sektor 4 Kultur og Fritid

Denne sektor omfatter driften af kommunens kultur- og fritidstilbud, herunder Hollænderhallen, Svømmehallen og de øvrige idrætsanlæg, (Kongelundshallen, Søbadet, Kongelundsfortet), Klub Dragør, Musik- og Kulturskolen, Ungdomsskolen, Dragør Bibliotekerne og andre kulturelle aktiviteter og folkeoplysningsområdet.

Tabel 1 Kultur og fritid, budget og regnskab 2021

<i>Regnskab 2021 i 1.000 kroner.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Kultur og Fritid	44.006	45.849	43.876	-1.973
Idræt	10.236	10.423	10.266	-157
Folkebiblioteker	8.974	9.139	8.992	-148
Kulturelle aktiviteter	5.237	6.000	5.139	-860
Musikskolen	1.842	1.813	1.855	42
Folkeoplysning	3.011	3.011	2.895	-116
Ungdomsskolen	2.835	3.264	3.311	47
Klubberne	11.082	11.368	10.591	-777
Kriminalpræventiv arbejde SSP	789	831	827	-5

Som vist i tabel 1 udgør det oprindelig budget 44 mio. kr. og det korrigeret budget 45,8 mio. kr. i 2021. Der er samlet givet tillægsbevillinger på i alt 1,8 mio. kr. Årets samlede forbrug er på 43,9 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter et overførsler af mindreforbrug fra 2020 på 1,1 mio. kr., derudover flyt af budget fra sektor 9 til sektor 4 vedrørende fejring af jubilæum på 0,2 mio. kr., samt tildeling af budget til Ungdomsskolen som løft til folkeskolerne 0,3 mio. kr, (jvf. ØU 17/3-21). Dertil er der tildeling af budget fra kommunes barselspulje, samt puljemidler til trivsel mv. på 0,2 mio. kr.

Området viser et mindreforbrug på 2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. De væsentligste årsagsforklaringer er:

Idræt

- Der er et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. hvilket især kan henføres til et mindreforbrug på forbrugsudgifter på Søbadeanstalten, Cafeteriet i Hollænderhallen samt Kongelundshallen.

Bibliotekerne

- Bibliotekerne har samlet et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. hvilket skyldes at bibliotekerne har haft lukket i 4,5 måned på grund af corona, hvorrfor det ikke har været muligt at afholde aktiviteter som planlagt.

Kulturelle aktiviteter

- Kulturelle aktiviteter har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Afvigelsen skyldes dels at tilskud til Spejderhytten på 0,4 mio. kr. endnu ikke er blevet udbetalt Derudover har det ikke været muligt at afholde fejring af 500 års jubilæum på 0,2 mio. kr. samt et mindreforbrug på Kultur- og eventpuljen på 0,3 mio. kr.

Folkeoplysningen

- Folkeoplysningen har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. afvigelsen skyldes et mindreforbrug på mellem kommunal afregning.

Klubberne

- Klubberne har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. afvigelsen skyldes færre indskrevne børn som følge af corona.

Note 5 - Sektor 5 Dagtilbud

Denne sektor omfatter pædagogiske dagtilbud for kommunes 0-6 årige. Området omfatter støttekorpsset, dagplejen, en vuggestue, en børnehave, fire integrerede institutioner. Derudover er der betaling til private leverandører af dagtilbud både indenfor og uden for kommunegrænsen.

Tabel 1 Dagtilbud, budget og regnskab 2021

<i>Regnskab 2021 i 1000 kroner.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Dagtilbud	69.284	70.474	74.330	3.891
Fælles formål	5.108	306	4.249	3.943
Støttekorpsset	4.843	4.071	3.877	-194
Dagplejen	5.376	5.518	5.565	47
Vuggestue	5.003	5.446	4.835	-612
Børnehave	3.886	4.696	4.381	-315
Integrerede institutioner	29.319	34.303	36.127	1.858
Tilskud til privat institutioner	15.749	16.134	15.297	-837

Som vist i tabel 1 udgør det oprindelige budget 69,3 mio. kr. i 2021. Der er givet tillægsbevillinger, i form af overførsler og omplaceringer på i alt 1,2 mio. kr. således at det korrigerede budget på 70,5 mio. kr. Årets samlede forbrug er på 74,3 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsel af mindreforbrug fra 2020 på 0,3 mio. kr., tildeling af budget fra kommunes barselspulje på 0,6 mio. kr. Derudover et budgetflyt fra sektor 6B til sektor 5 vedrørende hjemtagelse af PPR på 0,3 mio. kr.

Fælles Formål

- Samlet er der et merforbrug på 3,9 mio. kr. Afvigelsen skyldes et merforbrug på 1,5 mio. kr. til mellemkommunal afregning, da der har været et højere antal børn end budgetlagt. Derudover har der været et merforbrug på vuggestue- og børnehavebørn på 2,7 mio. kr. hvilket skyldes merindskrivning af børn. og et merforbrug på tilskud til pasning af eget barn på 0,1 mio. kr. samt et merforbrug på It systemet "Hjernen og hjertet" på 0,3 mio. kr. Dertil har der været et mindreforbrug på lønmidler til pau-elever på 0,2 mio. kr. samt et mindreforbrug på søskenderabat på 0,2 mio. kr. og et mindreforbrug på puljemidler til "Kompetenceløft" 0,2 mio. kr. samt et mindreforbrug på Personaleudgifter og ansvar og arbejdsskade forsikring på 0,1 mio. kr.

Støttekorpsset

- Samlet er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. hvilket skyldes et mindreforbrug på inklusionspuljen.

Vuggestue

- Samlet er der et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes en merindtægt på 0,7 mio. kr. på forældrebetaling, samt et merforbrug på 0,1 mio. kr. som følge af ekstra ressourcer i forbindelse med Corona.

Børnehave

- Samlet er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Afvigelsen skyldes en merindtægt på 0,1 mio. kr. på forældrebetaling, samt et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. hvilket skyldes vakant stilling.

Integrerede institutioner

- Samlet er der et merforbrug på 1,8 mio. kr. Afvigelsen kan dels henføres til et merforbrug på Sølyst på 1,8 mio. kr. hvilket skyldes indkøb af remedier som tilpasning til ny børnegruppe, samt opførelse af ny legeplads. Derudover har der samlet været et merforbrug på frokostordning hvilket skyldes til merudgift til løn samt en langtidssygemelding på 0,2 mio. kr. Derudover har der været et merforbrug på 1,5 mio. kr. på Halvejen hvilket skyldes stort vikarforbrug i forbindelse med Corona.

Dertil mindreforbrug på Harevænget hvilket skyldes forsinkelse på levering af inventar på 0,1 mio. kr. samt en merindtægt på 1,2 mio. kr. på forældrebetaling, mindreforbrug på økonomisk friplads på 0,2 mio. kr. og et mindreforbrug på udvendig vedligeholdelse på 0,1 mio. kr.

Tilskud til privat institutioner

- Tilskud til private institutioner har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes færre indskrevne børn end forudsat i budgetgrundlaget.

Note 6 - Sektor 6 Borger og Social

Sektor 6 omfatter et Støttekontaktpersonsteam, Beskæftigelsesområdet som er ydelser (overførsler) til ledige, aktivering mv., Integrationsområdet som er ydelser til flygtninge og indvandrere samt udgifter til flygtningeboliger. Det specialiserede voksenområde og pension er køb af servicelovsydelser til voksne med særlige behov samt udgifter til seniorpensioner og førtidspensioner.

Tabel 1 Borger og social, budget og regnskab 2021

<i>Regnskab 2021 i 1.000 kroner</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Borger og Social I Alt	205.510	215.032	206.406	8.626
§99 Støtte og kontaktpersoner (sektor 6A)	996	988	802	186
Beskæftigelsesområde (sektor 6A)	94.209	97.209	92.177	5.032
Integration (sektor 6A)	5.900	5.900	4.396	1.504
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6A)	104.405	110.935	109.031	1.904

Det oprindelige budget for området er på 205,5 mio. kr. og det korrigerede budget er på 215,0 mio. kr. Forskellen skyldes primært en ekstraordinær tillægsbevilling til området givet af Kommunalbestyrelsen i april 2021 på 10 mio. kr. til stigende udgifter til pensioner, samt stigende udgifter til ydelser til ledige på grund af Corona.

Regnskabet endte på 206,4 mio. kr. hvilket er 8,6 mio. kr. mindre end det korrigerede budget.

§§ 99 Støtte og kontaktpersoner

- Udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Det skyldes en vakant stilling fra september til december.

Beskæftigelse

- Har et midreforbrug på 5,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært, at ledigheden er faldet hurtigere efter Corona-krisen, end forventet. Det giver blandt andet mindreforbrug til A-dagpenge.

Integrationsområdet

- Har et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Dette skyldes, at der er langt færre flygtninge er kommet til kommunen og få familiesammenføringer. Det giver mindreforbrug på boliger til flygtninge (0,8 mio. kr.) såvel som forsørgelse og aktivering af flygtninge (0,7 mio. kr.)

Specialiserede voksenområde og pension

- Har et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. Det skyldes især mindreudgifter til ydelser efter serviceloven. Blandt andet er der mindreforbrug til køb af botilbud og driften af bofællesskabet Wiedergården på samlet 3,7 mio. kr. Der er også mindreforbrug til alkoholbehandling på 0,9 mio. kr. I modsat retning trækker merforbrug til seniorpension på 2,6 mio. kr. og førtidspension på 0,9 mio. kr.

Note 7 - Sektor 7, Sundhed og Omsorg

Denne sektor omfatter udgifter til bl.a. sygepleje, ældre-plejeboliger, dag- og døgnophold, personlig og praktisk hjælp, forebyggende hjemmebesøg, hjælpemidler, genoptræning, medfinansiering af sundhedsudgifter, Dragør Kommunes aktivitetshus, tandplejen og sundhedsplejen.

Derudover har sektor 7 uddannelsesforpligtelse overfor SOSU-assistentelever og SOSU-hjælpelever, sygeplejestuderende og sundhedsplejerskestuderende.

Genoptræningsområdet er omfattet af det forpligtende samarbejde med Tårnby Kommune. Dragør Kommune varetager selv vedligeholdende træning og genoptræning til borgere, som har oplevet et nyligt funktionstab uden forudgående hospitalsindlæggelse.

Som vist i tabel 7 udgør det oprindelige budget 219,0 mio. kr. i 2021. Der er givet tillægsbevillinger, i form af overførsler og omplaceringer på i alt 2,7 mio. kr., således at det korrigerede budget er 221,7 mio. kr. Årets samlede forbrug er 228,8 mio. kr.

Tabel 7 Sundhed og Omsorg, budget og regnskab 2021

<i>Regnskab 2021 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Sundhed, Pleje og Rehabilitering	219.012	221.674	228.820	-7.145
Tandplejen	5.114	4.707	4.458	249
Kommunal sundhedsplejersker	2.536	2.822	2.777	45
Administration. Sundhed og Omsorg	3.879	5.110	3.971	1.138
Sundhedsudgifter	65.900	65.752	66.999	1.246
Aktivitetsbestemt medfinansiering	65.130	65.130	64.890	240
Mellekommunale betalinger	-11.039	-11.039	-5.821	-5.217
Forebyggende indsats ældre/handicappet	34	35	8	26
Plejevederlag mm.	373	373	705	-331
Genoptræning	10.226	9.722	10.208	-504
Hjælpe midler	15.408	15.408	15.177	230
Uddannelse	5.070	5.735	5.258	478
Hjemmeplejen	58.602	59.505	60.501	-996
Privat leverandør hjemmehjælp	9.975	9.975	9.599	376
Den private indkøbsordning	-	-	392	-392
Kommunal leverandør hjemmehjælp	48.626	49.530	50.511	-981
Personlig hjælper	333	333	202	131
Enggården	62.819	62.891	63.621	-730
Boligkontoret Danmark	-4.879	-4.879	-4.236	-642
Aktivitetshuset	4.854	5.198	4.971	226

+ = udgift / - = indtægt

Tillægsbevillinger – der er tildelt tillægsbevillinger på samlet 2,7, hvoraf barselspuljen udgør 0,5 mio. kr., eksterne puljemidler vedrørende *Stimuli til oplevelsesindustrien* udgør 0,4 mio. kr., budgetkorrektio n på sundhedsplejens budget (BOF 1) udgør 0,2 mio. kr. samt overførsler fra 2020 som netto forbedrer budgettet med 1,6 mio. kr.

Området viser et samlet merforbrug på 7,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og de væsentligste årsager hertil er:

Tandplejen:

- Der er et mindreforbrug i Tandplejen på 0,2 mio.kr., hvilket primært skyldes vakant stilling.

Hjemmeplejen:

- Der er et samlet merforbrug i Hjemmeplejen på 1,0 mio. kr. Det samlede merforbrug er sammensat af et mindreforbrug til den private leverandør på 0,4 mio. kr., merforbrug i den private indkøbsordning på 0,4 mio. kr. samt et merforbrug i den kommunale leverandør på 1,0 mio. kr.

Enggården:

- Der er et merforbrug på kommunens plejehjem, Enggården på i alt 0,7 mio. kr. Merforbruget skyldes primært for høje personaleudgifter og vikarudgifter, særligt på grund af covid-19.

Uddannelse:

Der er et mindreforbrug på uddannelse på 0,6 mio. kr. En del af mindreforbruget skyldes udfordringer med rekruttering af elever, samt højere AUB-refusioner og voksenlærlingetilskud til vokselever. **Genoptræning:**

- Der er et samlet merforbrug på genoptræningsområdet på 0,5 mio. kr. Merforbruget skyldes primært flere specialiserede rehabiliteringsforløb.

Mellekommunale betalinger:

Der er samlet set netto mindreindtægter på i alt 5,2 mio.kr. vedrørende de mellemkommunale betalinger. Afvigelsen er en kombination af mindreindtægter på salg af pladser (primært på Enggården) på 3,4 mio. kr. samt merudgifter på køb af plejeboligpladser i andre kommuner på 1,8 mio. kr.

Administrationen:

- Der er et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr. i administrationen, som er sammensat af en række faktorer, bl.a. mindreforbrug på IT og telefoni på 0,4 mio. kr.

Derudover er der uforbrugte puljemidler på 0,3 mio. kr. på puljen *Fastholdelse af SOSU-elever* og et mindreforbrug på puljen *Værdighedsmilliarden* på 0,5 mio. kr.

Sundhedsudgifter:

- Der er et samlet merforbrug under Sundhedsudgifter, som er sammensat af et merforbrug på *Særlige pladser på psykiatrisk afdeling* på 1,5 mio. kr., som skyldes at der ikke var noget budget på området, samt et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på *Aktivitetsbestemt Medfinansiering*.

Plejevederlag:

- Der er et merforbrug på plejevederlag på 0,3 mio. kr.

Note 8 – Sektor 9, Forvaltning mv.

Forvaltning mv. (sektor 9) omfatter udgifter til Dragør Kommunes politiske og administrative organisation samt andre tværgående udgifter. Det vil sige vederlag mv. til Kommunalbestyrelsen, politiske udvalg, bestyrelser, råd og nævn, udgifter til valg samt udgifter til forvaltningen, herunder løn, pension, uddannelse, forsikringer, IT og kontorhold. Hertil kommer udgifter til det forpligtende samarbejde med Tårnby Kommune, samt udgifter til tjenestemandspensioner.

Tabel 8 Forvaltning mv., budget og regnskab 2021

<i>Regnskab 2020 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Forvaltning i alt	111.713	108.588	105.923	-2.665
Kommunalbestyrelsesmedlemmer	4.467	4.469	4.972	503
Kommissioner, råd og nævn	99	98	66	-32
Valg m. v.	861	862	554	-308
Stabe og forvaltninger m. v.	106.285	103.159	100.331	-2.828

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 8, udgør det oprindelige budget 111,7 mio.kr. i 2021. Der er foretaget tillægsbevillinger, i form af tillægsbevillinger til andre områder på i alt -3,1 mio.kr., således at det korrigerede budget er reduceret til 108,6 mio.kr. Årets samlede forbrug er 105,9 mio.kr.

Tillægsbevillingerne omfatter først og fremmest flyt af budget fra barselspuljen til fagområderne.

Området viser en samlet mindreudgift på 2,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og de væsentligste årsager er:

Kommunalbestyrelsesmedlemmer:

- Merforbrug på 0,5 mio.kr. som skyldes udbetaling af eftervederlag i forbindelse med borgmesterskifte i 2021

Valg:

- Samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Der var budgetteret med folketingsvalg i 2021, som ikke blev udskrevet

Stabe og forvaltninger mv.:

- Samlet mindreudgift på 2,8 mio. kr. der dækker over en række afvigelser. Nogle af de større er;
 - Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på rengøringsafdelingen, hvor det faste personales ferieafholdelse i coronaperioden, har reduceret behovet for vikarer
 - Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på løn til seniorjobbere
 - Mindreforbrug på uddannelsespuljer på 0,9 mio. kr.
 - Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende fejring af 500 året for den hollandske indvandring
 - Mindreforbrug på barselspuljen på 0,4 mio. kr.
 - Merforbrug (mindreindtægter fra salg) på kantinen på rådhuset på 0,2 mio. kr. grundet Corona
 - Merforbrug til tjenestemandspensioner på 0,8 mio. kr.
 - Merforbrug på betaling til Udbetaling Danmark på 0,3 mio. kr.

Note 9 – Sektor 10, Renter mm.

Denne sektor omfatter Dragør Kommunes renter. Det er samtlige renteudgifter og renteindtægter i form af forrentning af gæld, tilgodehavender, indestående på bankkonti og obligationsbeholdning.

Sektor 10 omfatter også enkelte indtægter af finansiell karakter i form af garantiprovision og ekstraordinære indtægter, der ikke kan henføres til den daglig drift.

Tabel 10 Renter, budget og regnskab 2021

<i>Regnskab 2021 i 1.000 kroner</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Renter i alt	661.138	661.138	2.834.689	2.173.551
Renter af likvide aktiver	-375.000	-375.000	-1.454.165	-1.079.165
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-100.000	-100.000	-3.996	96.004
Renter af langfristede tilgodehavender	-1.300.000	-1.300.000	160.533	1.460.533
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	5.000	5.000	0	-5.000
Renter af langfristet gæld	2.593.919	2.593.919	1.812.992	-780.927
Kurstab og kursgevinster	-162.781	-162.781	2.319.222	2.482.003

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 10, udgør det oprindelige budget renteudgifter for 0,7 mio. kr. i 2021 og der er ingen budgetmæssige korrektioner.

Regnskab 2021 viser en samlet renteudgift på 2,8 mio. kr., hvilket er en merudgift på 2,2 mio. kr. i forhold til det budgetterede. De væsentligste årsager hertil er:

Renter af likvide aktiver

Der er en merindtægt på -1,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes flere renteindtægter end budgetteret i forbindelse med REPO-forretninger samt øgede renter ifm. samlede bankforretninger i Nordea.

Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt

Der er en mindreindtægt på 0,1 mio. kr. som hovedsageligt skyldes returnering af rentebetalning i forbindelse med forkert opkrævet dækningsafgift.

Renter af langfristede tilgodehavender

Der er en samlet afvigelse på 1,5 mio.kr., som dels kan henføres til udgift på 0,6 mio.kr. som følge af betaling af statsafgift på 20 pct. ved af frigivelse af deponering / udlodning vedrørende HMN, samt færre renteindtægter til ikke indfrieede lån til betaling af ejendomsskat.

Renter af langfristet gæld

Der er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Afvigelsen skyldes at udgiften til renter på lån i Kommunekredit har været laveret end det budgetterede.

Kurstab og kursgevinster

Der er en merudgift på 2,5 mio. kr., der kan henføres til en justering af markedsværdien, af kommunens obligationsbeholdning. Kursjusteringen sker som følge af regnskabsårets rentestigninger, der har været meget kraftige. Det er en generel tendens, at når renten stiger til et niveau over obligationsrenten, falder kursen. Dette er således også gældende for konverterbare realkreditobligationer, som kommunens obligationsbeholdning består af.

Note 10 - Sektor 12 Anlæg

I anlægsbudgettet er der afsat midler til nye anlæg, genopretningspuljer til bygninger, havnen, veje, skoler mv. samt pulje til digitaliseringsprojekter.

Tabel 12 Anlæg, budget og regnskab 2021 fordelt på profitcentre

<i>Regnskab 2021 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Anlæg	30.936	42.060	23.558	-18.502
Faste ejendomme	5.883	7.698	2.929	-4.769
Fritidsfaciliteter	890	890	371	-519
Andre fritidsfaciliteter	100	100	0	-100
Naturbeskyttelse	1.600	2.097	883	-1.214
Vejanlæg	5.679	6.774	3.893	-2.880
Havne	5.550	5.736	1.712	-4.024
Folkeskoler	4.542	10.352	5.834	-4.518
Dagtilbud til børn og unge	1.250	1.243	764	-479
Ældre og handicappede	4.800	5.048	4.443	-605
Stabene	514	1.994	2.661	667
Kommunal tandpleje	128	128	67	61

Som vist i tabel 12 udgør det oprindelige budget 30,9 mio. kr. i 2021. Der er givet tillægsbevillinger på 11,1 mio. kr., således at det korrigerede budget i 2021 er 42,1 mio. kr. Årets samlede forbrug er 23,6 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler fra 2020 fordelt på to sager. Den almindelige overførselssag på 10,0 mio. kr. godkendt i KB den 25. marts 2021, samt en overførsel i forbindelse med budget 2020 genbesøg på 1,1 mio. kr. godkendt i KB den 30. april 2021.

Anlægsområdet viser et samlet mindreforbrug 18,5 mio. kr. Heraf forventes 18,1 mio. kr. overført til 2022, mens 0,4 mio. kr. vedrørende afsluttede anlæg tilføres kassen.

Afvigelsen i forhold til det korrigerede budget, kan primært henføres til følgende projekter:

- Genopretning af bygninger, mindreforbrug 3,5 mio. kr.
- Genopretning af Kommandørboligen, mindreforbrug 0,7 mio. kr.
- Projekt kystbeskyttelse (klimatilpasning), mindreforbrug 1,2 mio. kr.

- Genopretning af veje, mindreforbrug 1,9 mio. kr.
- Ny vejbelysning ESCO finansieret, mindreforbrug 0,9 mio. kr.
- Genopretning af Havnen, mindreforbrug 2,5 mio. kr.
- Oprensning og udvikling af havn, mindreforbrug 2,0 mio. kr.
- Genopretning af skoler, mindreforbrug 1,5 mio. kr.
- Modernisering af skoletoiletter alle 3 skoler, mindreforbrug 1,0 mio. kr.
- Renovering af Dragørs skoler, mindreforbrug 1,9 mio. kr.
- Genopretning og Enggården, mindreforbrug 0,6 mio. kr.
- Digitalisering, merforbrug 0,7 mio. kr.

En specifikation af anlægsprojekterne kan ses nedenfor i tabellen anlægsudgifter.

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådigheds- beløb 2021	Regnskab	Bemærkning
Fast ejendom				
LED belysning i kommunens bygninger	5.500	774	529	Fortsætter i 2022
Genopretning af bygninger	5.100	5.730	2.274	Fortsætter i 2022
Genopretning af Kommandørboligen	744	744	0	Fortsætter i 2022
Engvejsarealet	450	450	126	Fortsætter i 2022
Fritidsfaciliteter				
Genopretning af Hollænderhallen	400	890	371	Fortsætter i 2022
Andre fritidsfaciliteter	0	0	0	
Friluftstræning langs sydstranden	100	100	0	Fortsætter i 2022
Naturbeskyttelse				
Klimatilpasning	1.600	2.097	883	Fortsætter i 2022
Vejanlæg				
Genopretning af veje	4.900	5.105	3.248	Fortsætter i 2022
Ny vejbelysning ESCO finansieret	0	890	0	Fortsætter i 2022
Permanent toiletbygning	580	580	514	Fortsætter i 2022
Vejvedligehold handicapvenlige tiltag	104	104	29	Fortsætter i 2022
Trafikdæmpende foranstaltninger	95	95	102	Afsluttes
Havne				
Dragør Havn - Byggemodning	0	-450	0	Fortsætter i 2022
Genopretning af Dragør havn	2.000	3.886	1.423	Fortsætter i 2022
Oprensning og udvikling af havn	300	2.300	289	Fortsætter i 2022
Folkeskoler				
Udearealer på skoler, helhedsplan	0	-25	0	Afsluttes

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådigheds- beløb 2021	Regnskab	Bemærkning
Genopretning af skoler	1.500	1.477	0	Fortsætter i 2022
Modernisering af skoletoiletter på alle 3 skoler	500	1.755	1.115	Fortsætter i 2022
Renovering af Dragørs skoler	2.007	2.884	959	Fortsætter i 2022
Læringstrappe på Dragør skole	0	-1.374	-1.374	Fortsætter i 2022
Dragør skole – Nyt tag	0	1.180	1.400	Fortsætter i 2022
Dragør skole – Udskiftning af vinduer	0	2.816	2.444	Fortsætter i 2022
Dragør skole – Toiletter	0	1.640	1.290	Fortsætter i 2022
Dagtilbud til børn og unge				
Genopretning af daginstitutioner	1.300	1.225	764	Fortsætter i 2022
Legepladser renovering 2018	0	167	0	Afsluttes
Salg af Høgevænget	0	-149	0	Fortsætter i 2022
Ældre og handicappede				
Genopretning af Enggården	4.800	5.048	4.443	Fortsætter i 2022
Stabene	0	0	0	
Digitalisering 2021	1.014	1.994	2.661	Fortsætter i 2022
Kommunal tandpleje				
Udstyr til tandpleje	128	128	67	Fortsætter i 2022
SUM	33.122	42.060	23.558	

Note 11 - Tillægsbevillinger

Oversigt over tillægsbevillinger 2021		
Sektor	Beskrivelse	Beløb
Tillægsbevillinger:		
Drift indenfor servicrammen		
2	Driftsoverførsler for fra 2020 til 2021	233.000
2	Justeringer af budget 2021- BEPU	729.420
3	Driftsoverførsler for fra 2020 til 2021	2.664.941
3	Justeringer af budget 2021 – BFKU	1.590.787
4	Driftsoverførsler fra 2020 til 2021	1.085.000
4	Justeringer af budget 2021 – BFKU	757.607
5	Driftsoverførsler fra 2020 til 2021	345.896
5	Justeringer af budget 2021 – BFKU	536.383
5	Hjemtagelse af forpligtende samarbejde PPR	307.000
6	Driftsoverførsler fra 2020 til 2021	204.225
6	Justeringer af budget 2021 SSAU	-655.985
7	Driftsoverførsler fra 2020 til 2021	1.589.952
7	Justeringer af budget 2021 - SSAU	1.072.127
9	Justeringer af budget 2021 – ØU	- 2.206.969
9	Hjemtagelse af det forpligtende samarbejde, PPR	221.000
Tillægsbevillinger inden for servicrammen i alt		8.174.384
Drift udenfor servicrammen		
1	Justeringer af budget 2021 BEPU	-500.000
6	Justeringer af budget 2021 SSAU	10.000.000
9	Justeringer af budget-ØU	-300.000
Tillægsbevillinger udenfor servicrammen i alt		9.500.000
Anlæg		
12	Faste ejendomme	1.464.781
12	Naturbeskyttelse	497.486
12	Vejanlæg	1.094.522
12	Havne	185.737
12	Folkeskoler	6.110.125

Note 11 - Tillægsbevillinger

12	Dagtilbud til børn og unge	43.315
12	Ældre og handicappede	247.925
12	Stabene	1.480.204
Tillægsbevillinger anlæg i alt		11.124.095
Finansiering		
Tillægsbevillinger finansiering i alt		0
Tillægsbevillinger i alt		28.798.479

Note 12 – Aktier og andelsbeviser mv.

Note 12 viser en oversigt over aktier, andelsbeviser og ejerandele for Dragør Kommune.

Aktier, andelsbeviser og ejerandele*	2021		
	Ejerandel	Kommunes andel	Indre værdi
Interessentskaber			
HMN	0,6149%	4.191.367	1.104.569
Amager Ressourcecenter	2,24%	188.597.000	4.224.573
Hovedstadens Beredskab	1,10%	66.200.000	728.200
Aktieselskaber			
HOFOR Vand Holding A/S	1,92%	2.076.543.000	39.869.626
HOFOR Spildevand Holding A/S	2,49%	7.955.351.000	198.088.240
Sampension Livsforsikring A/S	0,125%	3.689.000.000	4.611.250
I alt			248.626.458

*indre værdi er periodiseret og baseret på interessentskabernes regnskaber for 2020.

Note 13 - Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender i 1.000 kr.	2021		
	Nominal værdi	Beregnet forventet tab	Regnskabsværdi
Beboerindskud	966	0	966
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	209.334	293	209.042
Deponerede beløb	9.392	0	9.392
I alt	219.692	293	219.399

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet med 293 t.kr. som er et beregnet forventet tab for delposterne vedrørende tilbagebetalingspligtige ydelser.

Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Social- og Indenrigsministeriets regler ikke værdiansættes i balancen. Indskuddet udgør 19,1 mio. kr. ultimo 2021 og vedrører grundkapital til kommunale ældreboliger, Boligselskabet Strandparken og De Vanføres Boligselskab.

Deponering

Det deponerede beløb i kontanter vedrører:

- HMN Naturgas I/S (udbytte udlodning) – 3,4 mio. kr.
- HMN GasNet A/S (udbytte udlodning) – 3,5 mio. kr.
- HMN Naturgas I/S 2020 (udbytte udlodning) – 2,5 mio. kr.

Note 14 - Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Budget 2021	Korrigeret budget	Regnskab 2021
Likvide beholdninger primo 1)			110.008
Tilgang af likvide aktiver:			
+/- Årets resultat	22.265	-5.412	17.786
+/- Lånoptagelse	6.900	6.900	2.272
+/- Øvrige finansforskydninger 2)	-6.900	-6.900	-20.010
Anvendelse af likvide aktiver:			
Afdrag på lån	-16.833	-16.833	-17.991
Likvide beholdninger ultimo 1)			92.065

Note 14 viser finansieringsoversigten for Dragør Kommune. Den viser hvilken betydning årets regnskabsresultat har for de likvide aktiver.

Faldet i den likvide beholdning skyldes dels, at kasseopbygningen som følge af årets resultat er mindre end i det oprindelige budget, dels et lavere låneoptag, dels lidt højere afdrag samt øvrige finansforskydninger. Status på øvrige finans-forskydninger er angivet herunder

Øvrige finans-forskydninger i 1.000 kr.	Regnskab 2021
Tilgodehavende moms og refusion	-25.035
Kortfristede tilgodehavender - tilg. Debitorer og periodisering af udgifter	-4.267
Langfristede tilgodehavender (netto)	-1.623
Aktiver og Passiver - tilhørende andre - legater og deposita	16
Kortfristet gæld til pengeinstitut - kassekreditter	-11.075
Kortfristet gæld i øvrigt - gæld til kreditorer og periodisering af udgifter	21.973
Sum af overstående	-20.010

1): Indenrigs- og Boligministeriet autoriserede opgørelsesmetode

Opgørelsen er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriet budget- og regnskabsregler opgjort som kontanter, indestående i bank og beholdning af obligationer i form af dag til dag likviditet pr. hhv. 1. januar og 31. december.

Der er således ikke modregnet for kortfristet lån i form af REPO-forretninger, som indgår i den likviditet, som kommunerne indberetter til Social- og Indenrigsministeriet ved udgang af hvert kvartal.

Note 15 - Egenkapital

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 1.1.2021	-329.243
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	11.456
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- udvikling i modpost for donationer	0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. Primokorrekationer	-13.780
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-17.786
+/- øvrige reguleringer	4.006
Egenkapital 31.12.2021	-331.567

Egenkapital:

Egenkapitalen pr. 01.01.2021 (primosaldoen) er opskrevet med 18,8 mio. kr. sammenholdt med ultimosaldo pr. 31.12.2020 (310.426 mio.kr.). Korrektionen af primosaldoen kan hovedsagligt henføres til en nedskrivning af depositum/grundkapitalindskud til Landsbyggefonden (-19,1 mio.kr.)

Dette er dels sammensat af en nedskrivning på 11,5 mio.kr. er nettoafskrivningen på fysiske aktiver.

Fysiske aktiver	Mio. kr.
Afskrivninger i 2021	-17,1
Tilgange i 2021	9,7
Afgange i 2021	-1,1
I alt nettoændring	-11,5

Derudover er der en netto-forøgelse af balancen på -13,8 mio.kr., som dels er sammen sat årets regnskabsresultat på 17,8 mio.kr. samt øvrige reguleringer på 4,0 mio.kr. De øvrige reguleringer er specificeret herunder:

Øvrige reguleringer	Mio. kr.
Landsbyggefonden, regulering	19,1
Hensættelse til pension til tjenestemænd	-7,7
Nedskrivning af værdi af leasing-aktiver	2,2
Opskrivning af Indre værdi	-7,0
Værdiregulering HMN	-4,1
Afskrivning, renovation	0,5
Afskrivning på kontanthjælp	0,8
Afskrivning på Enggården	0,2
Øvrige reguleringer i alt	4,0

Note 16 – Langfristet gældsforpligtelser

Langfristet gæld i 1.000 kr.	2020	2021
Ældreboliger	-104.084	-98.828
Finansielt leasede aktiver	-7.120	-9.331
Kommunekreditforeningen	-164.096	-154.840
Øvrig gæld	-100	
Lønmodtagernes feriemidler	-37.063	-40.943
Langfristet gæld i alt	-312.462	-303.943

Note 16 viser en oversigt med Dragør Kommunes langfristet gæld. Den samlede gæld for ældreboliger, Kommunekreditforeningen og øvrig gæld er faldet fra 2020 til 2021 fra 312,4 til 303,9 mio. kr.

Låneoptagelse i 2021

I 2021 er der optaget 2,27 mio. kr. i lån på baggrund af lånerammen for regnskabsår 2020.

Lønmodtagernes feriemidler

I forbindelse med ny ferielov, er der indefrosset 42,0 mio. kr. (feriepenge for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020) af lønmodtagernes feriemidler, som langfristet gældsforpligtelse. I 2021 er 1,1 mio. kr. udbetalt til lønmodtagere som har forladt arbejdsmarkedet. Derfor er der ved udgangen af 2021 en gældsforpligtelse på 40,9 mio. kr. At gælden er vokset fra regnskab 2020 til 2021 skyldes, at kortfristet gæld på 5,0 mio.kr. til tilbageholdt feriepenge på ophørte medarbejdere medgår som langfristet gæld i regnskab 2021

Låneoptagelse i 2022

Dragør Kommune må ifølge Lånebekendtgørelsen for kommuner optage langfristet gæld i 2022 på baggrund af flg. låneberettigede udgifter, som er afholdt i 2021:

Anlægsudgifter til LED-belysning	528.979 kr.
Lån vedr. ejendomsskatter	<u>3.070.089 kr.</u>
I alt	3.599.068 kr.

Note 17

Kautions- og garantforpligtigelser	Långiver	Hele Kr.
Almindelige kautions- og garantforpligtigelser		
Boligselskabet Strandparken	Jyske Realkredit	4.571.838
Boligselskabet Strandparken, afd. 4	Realkredit Danmark	4.606.896
Boligselskabet Strandparken, afd. 5	Realkredit Danmark	4.169.978
De Vanføres Boligselskab for Københavns Kommune, afd. 14 vedr. Køjvænget	Nykredit	11.391.865
Dragør - St.Magleby Rideklub, ny ridehal	Realkredit Danmark	132.545
HOFOR Spildevand Dragør A/S	Kommunekredit	46.417.197
HOFOR Vand Dragør A/S	Kommunekredit	26.127.471
I alt		97.417.790
Fælleskommunale selskaber (§60 selskaber)		
Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personligt og solidarisk som følge af Ejer konstruktionen for selskabets gæld. For Dragør Kommune gælder det for følgende selskaber:		
Trafikselskabet Movia	Kommunekredit	603.749
Amager Ressourcecenter	Kommunekredit	75.109.391
I alt		75.713.140
Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark kommunerne hæfter solidarisk for lånet iht. §32 stk. 5 i lov nr. 324	Kommunekredit	1.589.303.298
Kautions- og garantforpligtigelser i alt		1.762.434.228

Eventualforpligtelser

I en sag om opført byggeri i Dragør Kommune, har Planklagenævnet afgjort, at bygningen ikke er lovlig som den fremstår på nuværende tidspunkt og kommunalbestyrelsen er forpligtet til at sikre fysisk eller retlig lovliggørelse. Naboer til ejendommen har indklaget

sagen og anlagt sag mod kommunen. Dragør Kommune er i 2021 blevet pålagt at udstede påbud til ejeren af Øresunds Allé 67 om fysisk lovliggørelse af enfamiliehuset, således at det bliver ændret fra to etager til "én etage, evt. med udnyttet tagetage". Dommen er anket til landsretten og der forventes afsagt dom i 3. kvartal 2022.

Derudover har Dragør Kommune en verserende retssag om tredjemands bygning på kommunens grund hvor ejer af bygningen er af den opfattelse, at kommunen skal betale for bygningen. Dom forventes afsagt i byretten 3. kvartal 2022.

Note 18 – Swaps og REPO-forretninger

Ved optagelse af et lån i 2009, blev der indgået en swap-aftale fra variabel rente til fast rente.

De swap-aftaler, der blev indgået var såkaldte forward Swaps, og har været gældende fra 2013.

Nedenstående viser udviklingen ultimo 2021.

Swaps og optioner							
Aftale	Modpart	Oprindelig Hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2021	Markedsværdi 31. december 2021 i kr.	Udløbstids-punkt	Renteforhold	Valutaforhold
1174774	Nordea	13.049.530,02	9.299.794,74	-1.449.753	27.12.2034	2,61%	DKK
1174802	Nordea	21.809.933,27	15.865.381,39	-2.624.582	15.05.2035	2,67%	DKK
1135619	Nordea	15.627.080,71	12.216.954,32	-2.332.345	09.06.2036	2,85%	DKK
Sum		50.486.544,00	37.382.130,45	-6.406.680,00			

Repoforretninger/ Valutaterminskon- trakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld
13149293 / 320361902	-28,13	05.01.2022	DKK	4.821.948,81
13149287 / 320361873	-8.230,48	05.01.2022	DKK	6.283.351,71
13149283 / 320361858	-23.394,33	05.01.2022	DKK	6.403.657,06
13149279 / 320361847	-20.055,84	05.01.2022	DKK	7.629.593,45
13149259 / 320361810	-15.063,62	05.01.2022	DKK	33.653.622,89
13149274 / 320361830	-23,61	05.01.2022	DKK	4.047.232,61
Total	-66.796,01	05.01.2022	DKK	62.839.406,53

REPO-forretninger er en del af Dragør Kommunes likviditetsstyring. Kommunen har efter anbefalinger fra sin finansielle rådgiver investeret i korte obligationer, der regnskabsmæssigt klassificeres som likvide beholdninger, hvorved saldi på bankkonti reduceres. Når der er behov for at trække på dag til dag likviditeten, indgår kommunen en REPO-forretning med Nordea, som går ud på at optage til kort lån med sikkerhed i obligationsbeholdningen.

Note 19 - Personaleoversigt

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte					
Område	2017	2018	2019	2020	2021
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	8,93	9,49	12,72	17,51	18,14
Transport og infrastruktur	35,72	35,75	35,17	30,95	32,19
Undervisning og kultur	278,13	285,86	270,57	257,64	263,48
Sundhedsområdet	12,41	12,51	11,87	11,85	11,83
Sociale opgaver og beskæftigelse	432,01	416,25	411,66	423,95	422,46
Fællesudgifter og administration m.v.	139,76	135,54	141,39	131,90	135,66
I alt	906,96	895,39	883,37	873,79	883,75

Antallet af årsværk i Dragør Kommune er overordnet set faldet med 23 fra 2017 til 2021. Udviklingen for de respektive hovedområder er kommenteret herunder:

Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger

- Antallet af heltidsansatte er i 2021 vokset til 18, hvilket kan henføres til personale til Hollænderhallen/den nye svømmehal, som registreres herunder.

Transport og infrastruktur

- Omfatter ansatte hos Vej & Gartner og hos Havnen. Antallet af heltidsansatte er i 2021 forøget med 1, hvilket kan henføres til personale hos Vej & Gartner

Undervisning og kultur

- Antallet af heltidsansatte er i 2021 forøget med knap 6 heltidsansatte, hvilket kan henføres til flere ansatte i folkeskolen.

Sundhedsområdet

- Omfatter ansatte i den kommunale tandpleje, sundhedsfremme og forebyggelse og kommunale sundhedstjeneste. Der er ingen ændring i antallet af heltidsansatte i 2020

Opgaver udført for andre myndigheder

Kommuner, der udfører opgaver for andre offentlig myndigheder, skal for hver enkelt opgave foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger.

I kommunens årsregnskab i det år, hvor en opgave afsluttes, optages en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen.

Dragør Kommune har ikke i regnskab 2021 udført opgaver for andre myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

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

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

Robotter (RPA, Digitale assistenter)

Dragør Kommune har i regnskab 2021 anvendt automatisk bogføring/RPA-løsninger på to udgiftsområder:

- Udgifter for kommunens daginstitutioner, Havnen samt Vej & Gartner i samarbejde med Enversion/Kaunt.
- Udgifter vedr. lægeregninger, samt arbejdsprocesser vedr. særligt dyre enkelt-sager og mellem kommunal – og statslig refusion i samarbejde med Sowaio.

Dragør Kommune har planlagt, at automatisk bogføring med anvendelse af RPA-løsning fra Enversion/Kaunt udbredes til flere udgiftsområder i 2022.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 31. januar i det nye regnskabsår.

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutnings-posteringer frem til 28.02.2022.

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

Udgifter og indtægter, der afholdes inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår klassificeres som kortfristet gæld. Udgifter og indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende år klassificeres som henholdsvis kortfristet gæld og kortfristet tilgodehavender.

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.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat. Det beskrives, på hvilket niveau - og med hvilken detaljeringsgrad - kommunen har valgt at vise driftsudgifterne i regnskabet (udvalgsniveau, sektorer, servicerammer, hovedkonti m.v.).

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og udgifter i forhold ud fra følgende væsentlighedskriterier:

- Forskellen mellem oprindeligt budget og korrigeret budget forklares og der skelnes mellem budgetmæssige ændringer som følge af tillægsbevillinger og ændringer som følge af omplaceringer
- Med afsæt i det korrigerede budget er der afvigelsesforklaringer til alle væsentlige afvigelser.

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 Boligministeriet 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.

Aktiver til over 100.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg, det vil især være aktiver som inventar på skoler, institutioner m.v. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om nybygning eller om en væsentlig modernisering og udvidelse

Afskrivninger foretages lineært over følgende forventede levetider:

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

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver for over 100.000 kr., hvor Dragør Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles

som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

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.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver, der defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende eje eller brug, f.eks. investering i systemudvikling indgår ikke i balancen. Kun et meget lille IT-system kan henføres hertil.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Dragør Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og 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 nettorealisationsværdien.

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 nettorealisationsværdi, 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/aktiver, 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 aktuel resttilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Endvidere indeholder egenkapitalen en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver samt en modpost for kommunens opskrivninger vedr. ikke finansielle aktivers værdi.

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 pensionselskabet Sampension samt

forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigheden vedrørende tjenestemænd. Der er i forbindelse med regnskab 2019 foretaget en ny aktuar-beregning

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optages i overensstemmelse med de indgåede aftaler. I forhold til åremålsansættelserne og øvrige forpligtelser er årets ændring i forpligtelserne omkostningsregistreret på driften på de relevante funktioner.

Hensatte forpligtelser vedrørende 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.

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.

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 Boligministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.