

Dragør Kommune Årsregnskab 2019



Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger	3
Borgmesterens forord	4
Påtegninger	6
Ledelsens påtegning.....	6
Revisionspåtegning	7
Kommunens årsberetning	14
Generelle bemærkninger.....	14
Hoved- og nøgletal	18
Kommunens årsregnskab 2019.....	19
Driftsregnskab: Resultatopgørelse.....	19
Balance	20
Noter til driftsregnskab og balance samt sektorbeskrivelser	22
Note 1 - Indtægter.....	23
Note 2 - Sektor 2, Plan og Teknik	25
Note 3 - Sektor 3, Skoleområdet	27
Note 4 - Sektor 4, Kultur og Fritid	29
Note 5 - Sektor 5, Dagtilbud	31
Note 6 - Sektor 6, Borger og Social.....	34
Note 7 - Sektor 7, Sundhed og Omsorg	37
Note 8 – Sektor 9, Forvaltning mv.....	40
Note 9 – Sektor 10, Renter mm.....	42
Note 10 - Sektor 12, Anlæg.....	44
Note 11 - Tillægsbevillinger	48
Note 12 – Aktier og andelsbeviser mv.....	49
Note 13 – Langfristede tilgodehavender	50
Note 14 - Finansieringsoversigt.....	51
Note 15 - Egenkapital	52
Note 16 – Langfristet gældsforpligtelser	54
Note 17 – Kautions- og garantiforpligtelser.....	56
Note 18 – Swaps og REPO-forretninger	57
Note 19 - Personaleoversigt	59
Opgaver udført for andre myndigheder	61
Anvendt regnskabspraksis.....	62

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 2019
Kommunal- bestyrelse	Eik Dahl Bidstrup, borgmester Helle Barth Kim Dupont Ole H. Hansen, suppleant Lisbeth Dam Larsen Nicolaj Bertel Riber Morten Dreyer Anne Funk Kenneth Gøtterup Katrine Tholstrup Martin Wood Pedersen Peter Læssøe Annette Nyvang Ebbe Kyrø Ann Harnek
Direktion	Henrik Harder, kommunaldirektør Asger Villemoes Nielsen Mads Leth-Petersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Borgmesterens forord

God service – men tallene skal i balance

Som borgmester er jeg glad for, at rigtig mange borgere er glade for og tilfredse med, de ydelser, som de får og med det samarbejde, de har med kommunen.

Men når man kigger på et regnskab, skal tallene selvfølgelig også passe – indtægter og udgifter. Og det kan siges kort: Regnskab 2019 er ikke tilfredsstillende. Dragør Kommune står med et samlet merforbrug sidste år på cirka 24 mio. kr. Det er desværre andet år i træk, hvor vi kan konstatere et merforbrug.

Vi kan glæde os over de mange positive effekter, som de brugte penge har haft for borgere i alle aldre i Dragør Kommune.

Men som sagt: tallene skal passe sammen. Det er noget, som vi tager meget alvorligt. Det siger sig selv, at vi ikke kan leve over evne og bruge flere penge, end vi har. Vi er nødt til at skabe den rette balance i økonomien igen.

Derfor er det også vigtigt, at vi både i Dragør Kommunalbestyrelse og i den kommunale organisation handler på situationen for, at økonomien igen kommer på rette kurs. Vi har flere muligheder for at handle, men det kræver nogle svære nødvendige beslutninger.

Områder i fokus

Ligesom flere andre kommuner var vi i 2019 økonomisk udfordret på særligt to områder: ældreområdet og det specialiserede socialområde for voksne.

På ældreområdet resulterede særligt rekrutteringsudfordringer, vikarudgifter og et relativt højt serviceniveau – set i forhold til andre kommuner – til et stigende antal ældre

borgere i et merforbrug. Det er et område vi i 2020 vil fokusere markant på for at nedbringe de voksende udgifter på området.

På det specialiserede socialområde skal sårbare børn, unge og voksne selvfølgelig have den støtte, som de har behov for og krav på. Det er dog ikke altid, at vi kan forudse, hvad det kommer til at koste – år for år. Fremadrettet er det vigtigt, at de budgettede udgifter afspejler de behov bedre, end de har gjort før. Det er desuden vigtigt, at vi bliver endnu bedre til at arbejde forebyggende.

På institutionsområdet var der i 2019 også merforbrug, som trak i den gale retning. Og vi må medgive, at vores løbende økonomiopfølgning ikke har været lige præcis hele vejen rundt. Også det skal vi gøre bedre i 2020, hvor hovedoverskriften bliver: Budgetoverholdelse.

Dragør Kommune, den 30. april 2020



Eik Dahl Bidstrup

Borgmester

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har d. 23. april 2020 aflagt årsregnskab for 2019 for Dragør Kommune til kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til Styrelseslovens § 45 overgiver kommunalbestyrelsen hermed regnskabet til revision.

Dragør Kommune, den 30. april 2020



Eik Dahl Bidstrup

Borgmester



Henrik Harder

Kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Til Kommunalbestyrelsen i Dragør Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dragør Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 3-67 i årsregnskabet 2019, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -5.570 t.kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 59.392 t.kr.
- Aktiver i alt på 1.012.973 t.kr.
- Egenkapital i alt på -312.686 t.kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere be-

skrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Dragør Kommune regnskabsåret 1992 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 27 år frem til og med regnskabsåret 2018. Vi har senest indgået ny revisionsaftale den 10. april 2019.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2019. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med refusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Dragør Kommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2019

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen

godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder

eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsberetningen, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENDHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafregningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for

at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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

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

Roskilde, den 15. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

Kommunens årsberetning

Generelle bemærkninger

Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Regnskabet er aflagt i henhold til de bestemmelser, der er fastsat af Social- og Indenrigsministeriet.

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 2019 – 2022

Den 4. oktober 2018 vedtog Kommunalbestyrelsen kommunens budget for 2019 – 2022 med udgangspunkt i den økonomiske politik.

Budget 2019 afspejlede, at aftaleparternes fokus var på ”at fastholde en robust økonomi for Dragør Kommune trods vanskelige rammebetingelser fra regeringen”. Samtidig fortsætter det ambitiøse anlægsprogram med fokus på færdiggørelse af bl.a. ny svømmehal, reovering af Hollænderhallen og skolernes udearealer. Hertil blev der afsat midler til ny SFO struktur.

De svære rammebetingelser medførte, at aftaleparterne måtte gennemføre besparelser for samlet set 10,8 mio. kr. for at overholde regeringens serviceramme og skabe balance i budgettet.

De økonomiske mål

Dragør Kommunes økonomiske politik skal sikre kommunens kortsigtede og langsigtede planlægning af den ønskede udvikling i kommunen. Heri indgår Kommunalbestyrelsens mål om et overskud på driftsbalancen, der kan dækkes udgifter til anlæg, renter og afdrag, set over en 4 års periode. Hertil kommer målet om en gennemsnitlig kassebeholdning på 80 mio. kr. Dette mål er i den økonomiske politik for 2020-23, der blev vedtaget i februar 2020 reduceret til 40 mio. kr.

Servicerammen 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 2019

<i>mio. kr.</i>	Målsætning	Udmeldt niveau	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Servicerammen *1	Overholdelse	652,5	652,6	654,7	675,3
Anlægsrammen *2	Overholdelse	43,9	43,9	79,6	65,0
Driftsbalance overskud *3	Skal dække anlæg, afdrag på lån og renter	-	-24,2	-23,3	-5,6
Kassebeholdning*4	80. mio. kr.	80,0	-	-	29,2

*1 Vejledende ramme udmeldt af KL

*2 I 2019 er der ingen sanktion på overholdelse af anlægsrammen (budget og regnskab). Kommunerne har aftalt at overholde en samlet ramme på 17,9 mia. kr. (bruttoudgifter).

*3 Overskuddet på driftsbalancen skal dækkes udgifter til anlæg, afdrag på lån, renter og eventuelle kasseforbedringer. Målsætningen skal ses over en flerårig periode.

*4 Målsætninger skal ses som et gennemsnit over de seneste 12 måneder. Er i den økonomiske politik for 2020-23 (vedtaget februar 2020) reduceret til 40 mio. kr.

Resultat i forhold til servicerrammen

Regnskabet viser, at serviceudgifterne i 2019 er 20,6 mio. kr. højere end det udmeldte ramme fra KL (korrigeret budget), jf. tabellen ovenfor.

I forhold til de samlede driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) viser resultatet et merforbrug på 24,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Overskuddet på driftsbalancen er i regnskabet på 5,6 mio. kr., dvs. 18,7 mio. kr. lavere end oprindeligt budget. Overskuddet kan derfor ikke dække årets udgifter til anlæg, afdrag og renteudgifter, som er målsætningen i Kommunalbestyrelsens økonomiske politik.

Dragør Kommunes anlægsudgifter var i 2019 på 65,0 mio. kr. Det er 21,1 mio. kr. over det oprindelige budget og tilsvarende over anlægsrammen. Det korrigerede budget er påvirket af den store overførsel fra 2018, der vedrører projekter der ikke var afsluttet. Anlægsniveauet skal ses i sammenhæng med, at Dragør Kommune i 2017-2019 bygger en ny svømmehal.

Den gennemsnitlige kassebeholdning opgjort ved kassekreditreglen, var ved udgangen af 2019 på 29,2 mio. kr. hvilket er et fald på 73,5 mio. kr. i forhold til året før. Dette skal ses i sammenhæng med kommunens anlægsniveau og årets resultat af den ordinære drift.

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 udgifterne 59,4 mio. kr. større end indtægterne, idet der var et overskud på 5,6 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed, og et forbrug på 65 mio. kr. på anlægssiden. Hertil kommer, at der på det brugerfinansierede område (renovation) er en nettoindtægt på 0,2 mio. kr. Kommunens underskud er 38,8 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Underskuddet skyldes primært overførte anlægsudgifter samt merforbrug på driften, jf. ovenfor.

Udvikling i langfristet gæld

Dragør Kommunes langfristede gæld (ekskl. ældreboliger) udgjorde ved årets udgang 145,1 mio. kr., svarende til 17.821 kr. pr. indbygger. Der har været en stigning i gælden på 8,9 mio.kr.

Regnskabets hovedtal fremgår af de efterfølgende sider.

Forventninger til fremtiden

Regnskabsresultatet for 2019 er præget af markante merforbrug på ældreområdet og det specialiserede skoleområde. Hertil kommer, at mange anlægsprojekter fra tidligere

år er blevet færdiggjort i løbet af 2019. Dette har medført, at Dragør Kommunes likviditet er kommet under pres.

Med henblik på at genoprette økonomisk balance og styrke likviditeten er der derfor igangsat en proces der har til formål at reducere drifts- og anlægsudgifterne, både på kort og længere sigt. Denne proces omfatter dels at budgettet for 2020 genbesøges, dels at der er i gangsat et strukturudviklingsprojekt, der skal udmønte sig i strukturelle forbedringsforslag, der kan bidrage til at genetablere den økonomiske balance på længere sigt.

Dragør Kommune er, som en af de få kommuner i landet, nettobidragyder til udligningsordningerne. Primo 2020 har regeringen i gangsat forhandlinger om et nyt udligningssystem. De foreløbige udmeldinger fra forhandlingerne giver indikationer af, at Dragør Kommune i årene fremover kommer til at bidrage yderligere til udligningsordningerne.

Hertil kommer, at Dragør Kommune, i lighed med mange andre kommuner, har et stærkt stigende antal ældre over 80 år i de kommende år. Dette vil isoleret set sætte pres på udgifterne på området. Det stigende antal ældre kan i Dragør ikke imødegås af et faldende antal børn i 0-16 år alderen, idet det er forventningen, at antallet af børn i denne aldersgruppe vil være svagt stigende de kommende 10 år.

Der vil således fortsat være brug for at kommunens ser på sin serviceproduktion, struktur og effektiviseringsmuligheder i de kommende år.

Bemærkninger til tabeller

I tabellerne kan der forekomme afvigelser i sammentællinger pga. afrundinger.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017	Regnskab 2016	Regnskab 2015
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-5,6	-18,5	-38,1	-32,2	-28,4
Resultat af det skattefinansierede område	59,4	28,6	8,6	-3,7	-94,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-0,2	0,2	-0,4	0,2	0,7
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	914,8	877,7	836,6	776,6	928,4
Omsætningsaktiver i alt	98,2	206,6	292,1	171,6	236,3
heraf likvide beholdninger	63,3	169,2	240,8	128,2	215,3
Balance, passiver					
Egenkapital	-312,7	-460,8	-442,2	-359,5	-534,2
Hensatte forpligtigelser	-266,3	-167,2	-172,2	-205,4	-177,4
Langfristet gæld	-254,3	-245,4	-255,5	-303,9	-320,1
- heraf ældreboliger	-109,2	-114,4	-117,4	-121,8	-125,8
Kortfristet gæld	-174,3	-212,7	-244,3	-65,0	-116,3
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	29,2	102,7	168,4	191,6	136,1
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.046	7.196	11.785	13.548	9.702
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	-17.821	-17.195	-17.881	-21.489	-22.819
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	67.057	66.620	63.881	62.558	61.213
Udskrivningsprocent kommuneskat	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8
Grundskyldspromille	24,47	24,47	25,02	25,02	25,02
Indbyggertal	14.270	14.272	14.289	14.142	14.028

Kommunens årsregnskab 2019

Driftsregnskab: Resultatopgørelse

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget 2019	Korrigeret budget	Regnskab 2019
A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter			
	Skatter	-957.073	-957.073	-956.916
	Tilskud og udligning	119.155	119.155	112.677
	Indtægter i alt	-837.918	-837.918	-844.239
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
2	Sektor 2 - Plan og Teknik	31.896	32.943	32.978
3	Sektor 3 - Skoleområdet	156.640	158.983	163.812
4	Sektor 4 - Kultur og Fritid	42.546	42.455	40.899
5	Sektor 5 - Dagtilbud	66.233	65.804	69.234
6	Sektor 6 - Borger og Social	177.397	185.320	190.525
7	Sektor 7 - Sundhed og Omsorg	204.989	199.999	216.142
8	Sektor 9 - Forvaltning mv.	134.004	129.101	125.120
	Driftsudgifter i alt	813.705	814.605	838.712
	Driftsresultat før finansiering	-24.213	-23.313	-5.527
9	Renter mv.	656	656	-43
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-23.557	-22.657	-5.570
10	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
	Byudvikling, miljø og transport	35.102	58.824	48.210
	Undervisning og kultur	5.485	13.436	12.482
	Sundhedsområdet	700	3.886	2.879
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.625	1.053	777
	Fællesudgifter og administration	1.013	2.447	615
	Anlægsudgifter i alt	43.924	79.646	64.962
	Salg af jord m.v.	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	20.368	56.989	59.392
	B. Forsyningsvirksomheder			
	Sektor 1 - Renovation	46	46	-203
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	46	46	-203
11	C. RESULTAT I ALT (A + B)	20.414	57.036	59.189

+ = udgift / - = indtægt

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2019
AKTIVER			
MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER			
	Grunde	115.246	115.247
	Bygninger	235.036	293.350
11	Tekniske anlæg mv.	21.733	31.732
	Inventar	15.366	17.192
	Anlæg under udførelse	54.566	14.789
	I alt	441.947	472.309
IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER			
		758	581
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER			
12	Aktier og andelsbeviser m.v.	240.731	231.309
13	Langfristede tilgodehavender	207.146	217.253
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-6.454	-6.657
	I alt	441.423	441.905
OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER			
		0	0
OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG			
		0	0
OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER			
		37.352	34.836
OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER			
14	LIKVIDE BEHOLDNINGER	19.828	-45.820
	I alt	169.180	63.343
AKTIVER I ALT		1.090.660	1.012.973

Negative tal angives med (-)

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2019
	PASSIVER		
	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-1.817	-1.815
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0
15	Modpost for skattefinansierede aktiver	-440.890	-471.075
	Reserve for opskrivninger	0	0
	Modpost for donationer	0	0
	Balancekonto	-18.075	160.204
	I alt	-460.782	-312.686
	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-167.226	-266.252
16	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-245.401	-254.338
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-4.556	-5.348
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-212.695	-174.349
	PASSIVER I ALT	-1.090.660	-1.012.973

Negative tal angives med (-)

17	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1,8 mia. kr.
18	Swaps, optioner, repoforretninger og valutaterminskontrakter har en samlet restgæld på 151,4 mio. kr.

Noter til driftsregnskab og balance samt sektorbeskrivelser

Note 1 - Indtægter

I note 1 uddybes Dragør Kommunes indtægter. Den største finansieringskilde er skatteindtægter. Derudover omfatter sektoren statens tilskuds- og udligningsordning for kommunerne, afdrag på gæld (herunder ældreboliglån) og to indefrysingsordninger for grundskyld, som er udlån fra kommunen til grundejerne.

Tabel 1 Finansiering, budget og regnskab 2019

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Skatter, tilskud og udligning i alt	- 837.918	- 837.918	-844.239	- 5.510
Kommunal indkomstskat	- 814.112	- 814.112	- 814.112	-
Grundskyld	- 134.408	- 134.408	- 133.809	599
Anden skat på fast ejendom	- 3.174	- 3.174	- 2.804	370
Selskabsskat	- 4.041	- 4.041	- 4.040	-
Øvrige skatter og afgifter	- 1.338	- 1.338	- 2.149	- 811
Samlede skatter i alt	- 957.073	- 957.073	- 956.914	159
Udligning og generelle tilskud	141.542	141.542	141.902	360
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	6.889	6.889	6.888	-
Kommunale bidrag til regionerne	1.935	1.935	1.560	375
Særlige tilskud	- 31.211	- 31.211	- 36.864	- 5.653
Tilskud og udligning i alt	119.155	119.155	113.486	- 5.669
Refusion af købsmoms	-	-	- 809	- 809

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 1 udgør det oprindelige og korrigerede budget 837,9 mio. kr. i 2019, der er ingen budgetmæssige korrektioner. Årets samlede indtægter udgør 844,2 mio. kr.

Området viser en nettomerindtægt på 5,5 mio. kr. i forhold til budgettet og den væsentligste årsag er:

Særlige tilskud:

- Der er merindtægter på 5,7 mio. kr. i 2019, som primært skyldes to midlertidige tilskud, heraf *Overgangsvægte vedrørende aldersvægte* på 5,5 mio. kr. og *Pulje til bekæmpelse af ensomhed* på 0,3 mio. kr.

Begge tilskud er toårige, hhv. 2019 og 2020, og blev tildelt ultimo 2019 i forbindelse med vedtagelsen af Finansloven for 2019, hvorfor de ikke indgår i det oprindelige budget for 2019.

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 2019

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Plan og Teknik	31.896	32.943	32.978	35
Faste ejendomme	2.671	2.726	4.159	1.433
Grønne områder	156	66	59	7
Miljø	331	403	162	-242
Redningsberedskab	3965	3965	3990	24
Vej og Gartner	17951	19.471	19.325	-146
Kollektiv trafik og vejvedligeholdelse	8.667	8.195	7.432	-763
Havnen	-2.059	-2.098	-2.254	-157
Naturpulje	214	214	106	-108

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 2 udgør det oprindelige budget 31,9 mio. kr. i 2019. Der er givet tillægsbevillinger og foretaget budgetomplaceringer for 1,0 mio. kr., således at det korrigerede budget er 32,9 mio. kr. Årets samlede forbrug er 33,0 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler fra 2018 (0,5 mio. kr.), genopretning af veje (0,8 mio. kr.), tilpasning af budget til Movia til faktiske udgifter (-0,4 mio. kr.) samt tildelelse af budget fra kommunens lokallønspulje (0,1 mio. kr.).

Området udviser samlet set balance mellem korrigeret budget og forbrug for 2019, dog med underliggende mer- og mindreforbrug som der redegøres for i nedenstående.

Plan og teknik

- For faste ejendomme er der et merforbrug på 1,4 mio. kr. Merforbruget kan overvejende henføres til udbedring af flere akutte skader på kommunale bygninger samt manglende udlejning af lokalarkiv (0,2 mio. kr.).
- Miljø dækker primært området miljøbeskyttelse, men også skadedyrsbekæmpelse. Miljø udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. som kan henføres til at der ikke har været konstateret forureningsager samt færre udgifter til øvrige miljøager i 2019.
- Vej og Gartner, mindreforbrug på løn på 0,1 mio. kr.
- Kollektiv trafik består af udgifter til både vejvedligeholdelse og kollektiv trafik. Begge udviser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., hvor det for vejvedligeholdelse kan tilskrives færre udgifter til vejbelysning og samt udlejning af flere studepladser end ventet, er det for kollektiv trafik et mindreforbrug som følge af mindre regning end ventet fra Movia.
- Havnen, der har været større efterspørgsel på udlejning af pladser, og reservation af disse, hvilket har medført merindtægter på i alt 0,4 mio. kr. I modsat retning trækker dog manglende udlejning til autocampere på 0,2 mio. kr. I alt merindtægter på 0,2 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 3 Skoleområdet, budget og regnskab 2019

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Skoleområdet	156.640	158.983	163.812	4.830
Fællesudgifter skolevæsen	26.004	25.680	32.309	6.629
Nordstrandskolen inkl. SFO	48.534	49.095	48.882	-213
Dragør skole inkl. SFO	31.902	31.949	32.201	252
St. Magleby skole inkl. SFO	50.200	52.259	50.420	-1.839

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 3 udgør det oprindelige budget 156,6 mio. kr. i 2019. Der er givet tillægsbevillinger, på i alt 2,3 mio. kr., således at det korrigerede budget er 159,0 mio. kr. Årets samlede forbrug er 163,8 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler fra 2018 på 1,1 mio. kr., tildeling af budget fra kommunens barselspulje, skolereformpuljen, støttekorps mv. på 0,6 mio. kr. samt tildeling af budget fra kommunens lokallønspulje på 0,6 mio. kr.

Området viser et merforbrug på 4,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. De væsentligste årsager er:

Fællesudgifter skolevæsen, merforbrug 6,6 mio. kr.

- Frit skolevalg (1,7 mio. kr.). Afvigelsen skyldes dels et øget antal elever fra Dragør, som går i skole i andre kommuner (0,5 mio. kr.) samt en mindreindtægt som følge af færre elever fra andre kommuner i Dragør kommunes folkeskoler (1,2 mio. kr.)

- Puljer, mindreforbrug (-0,4 mio. kr.) kan primært henføres til akutupuljen (-0,3 mio. kr.) og skolereformpuljen (-0,1 mio. kr.)
- Bidrag til privatskoler og efterskoler, merforbrug (1,7 mio. kr.) Afvigelsen skyldes øget tilgang af elever i privat- og efterskoler i forhold til, hvad der var forudsat i budget 2019.
- Kommunale specialskoler inkl. kørsel, merforbrug på 3,9 mio. kr., som skyldes flere elever og dyrere tilbud i forhold til hvad der var forudsat i budget 2019.
- Ungdomsuddannelser, mindreforbrug (-1,1 mio. kr.) på grund af færre elever end budgetteret både på EGU og STU.
- Fælles SFO, merforbrug til søskendetilskud 0,9 mio. kr.

Folkeskolerne, mindreforbrug -1,8 mio. kr.

- Nordstrandskolen, mindreforbrug (-0,2 mio. kr.) skyldes effekt af økonomisk genopretningsplan i forhold til overført merforbrug fra 2018. Genopretningsplanen har omfattet manglende besættelse af lederstillinger samt, at personalets undervisningstid er sat op.
- Dragør skole, merforbrug 0,3 mio. kr. skyldes flere langtidssygemeldte og medfølgende udgifter til vikardækning samt større udgift til feriepenge og fratrædelsesgodtgørelser i forbindelse med fratrædelser.
- St. Magleby skole, mindreforbrug (-1,8 mio. kr.) skyldes manglende genbesættelse af to lederstillinger samt overført mindreforbrug på ca. 1 mio. kr. fra 2018.

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 4 Kultur og fritid, budget og regnskab 2019

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Kultur og Fritid	42.546	42.455	40.899	-1.556
Idræt	8.203	8.142	7.535	-607
Folkebiblioteker	10.204	10.784	10.456	-327
Kulturelle aktiviteter	3.787	3.635	3.599	-36
Musikskolen	1.666	1.979	2.230	251
Folkeoplysning	2.982	2.982	2.889	-93
Ungdomsskolen	2.818	2.818	2.803	-15
Klubberne	11.996	11.326	10.598	-728
Kriminalpræventiv arbejde SSP	889	789	789	-1

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 4 udgør det oprindelige budget 42,5 mio. kr. i 2019. Der er givet tillægsbevillinger, i form af overførsler og omplaceringer på i alt -0,1 mio. kr. således at det korrigerede budget er 42,4 mio. kr. Årets samlede forbrug er 40,9 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter et mindreforbrug på overførsler fra 2018 på 0,8 mio. kr., tildeling af budget fra kommunes barselspulje, samt midler fra støttekorpsset og skolerens bidrag til musikskolen mv. på 0,2 mio. kr. samt tildeling af budget fra kommunens lokallønspulje på 0,2 mio. kr. Budgettet til klubberne blev på kommunalbestyrelsesmøde i juni 2019 reduceret med -1,2 mio. kr. som følge af færre børn i klubberne.

Området viser et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. De væsentligste årsagsforklaringer er:

Idræt

- Der er et samlet mindreforbrug på 0,6 mio. kr. hvilket kan henføres til et mindreforbrug for svømmehallen på 0,9 mio. kr. og merindtægter på Søbadeanstalten for 0,1 mio.kr. samt et merforbrug på Hollænderhallen på 0,4 mio. kr.

Bibliotekerne

- Bibliotekerne og lokalarkivet har et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Afvigelsen skyldes tilbagehold af udgifter grundet usikkerhed omkring placering af lokalarkivet.

Folkeoplysningen

- Folkeoplysningen har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes dels, at udbetaling til voksenundervisning har været mindre i 2019 end forventet og dels at der har været afholdt færre aftenkurser på skolerne.

Klubberne

- Klubberne har et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at overførslerne fra 2018 ikke har kunnet realiseres til renovering af udearealerne ved Elisenborg ved boldbanen. Derudover har klubberne en merindtægt på 0,2 mio. kr., hvilket skyldes at de har haft flere børn i 2019 end forventet.

Musikskolen

- Musikskolen har et merforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes at kontingenter vedrørende 2019 er bogført i 2018.

Note 5 - Sektor 5, Dagtilbud

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

Tabel 5 Dagtilbud, budget og regnskab 2019

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Dagtilbud	66.233	65.804	69.234	3.431
Fælles formål	5.144	5.654	4.116	-1.538
Støttekorpsset	4.970	3.898	3.873	-26
Dagplejen	5.408	5.510	5.639	129
Vuggestue	4.802	4.584	4.311	-273
Børnehave	4.527	4.449	3.011	-1.438
Integrerede institutioner	31.244	31.570	35.430	3.860
Tilskud til privat institutioner	10.104	10.104	12.831	2.727
Særlige dagtilbud	35	35	23	-12

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 5 udgør det oprindelige budget 66,2 mio. kr. i 2019. Der er givet tillægsbevillinger, i form af overførsler og omplaceringer på i alt 0,4 mio. kr. således at det korrigerede budget er 65,8 mio. kr. Årets samlede forbrug er 69,2 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførslen på et merforbrug fra 2018 på -1,0 mio. kr., tildeling af budget fra kommunes barselspulje, samt midler fra støttekorpsset på 0,5 mio. kr. og tildeling af budget fra kommunes lokallønspulje på 0,1 mio. kr.

Området viser et merforbrug på 3,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. De væsentligste årsagsforklaringer er:

Fælles Formål

- Samlet er der et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes et mindreforbrug på søskenderabat på 0,4 mio. kr. samt et mindreforbrug på løn til pædagogiske elever på 0,4 mio. kr. Derudover er der et mindreforbrug på mellemkommunal afregning på 0,5 mio. kr., hvilket skyldes at ventelisterne er lukket i Tårnby- og Københavns kommune, og Dragør Kommune derfor bruger færre penge på at få passet børn i andre kommuner. Derudover er der mindreforbrug på "pengene følger barnet" på 0,6 mio. kr. samt merforbrug på 0,1 mio. kr. til implementering af "hjernen og hjertet", samt et merforbrug på 0,2 mio. kr. på tilskud til pasning af eget barn.

Dagplejen

- Dagplejen har et merforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket skyldes mindreindtægt på forældrebetaling.

Vuggestue

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

Børnehave

- Samlet er der et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes overordnet, at Dragør Menighedsbørnehave er overgået fra selvejende institution til privat institution.

Integrerede institutioner

- Samlet er der et merforbrug på 3,9 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til Høgevænget, som har et merforbrug på 1,8 mio. kr., da institutionen ikke har tilpasset personalet til antallet af børn i forbindelse med institutionens lukning i 2019, og det var nødvendigt at beholde en bemanning på Høgevænget til de sidste børn var flyttet. Derudover er der en mindreindtægt på forældrebetaling på 1,9 mio. kr. som skyldes at budgettet ikke er tilpasset det faktisk børnetal.

Tilskud til privat institutioner

- Tilskud til private institutioner har et merforbrug på 2,7 mio. kr. Merforbruget skyldes at Dragør Menighed er overgået fra selvejende institution til privat institution. Dette medfører de 1,5 mio. kr. af merforbruget og modsvares af et tilsvarende mindreforbrug for Dragør Menighedsbørnehave som selvejende institution. De resterende 1,2 mio. kr. skyldes at budgettet til private institutioner ikke har været tilpasset det faktiske (højere) antal børn.

Note 6 - Sektor 6, Borger og Social

Denne sektor omfatter, ud over Borgerservice og socialområdet også den kommunale tandpleje og sundhedspleje. Socialområdet er opdelt i følgende syv underområder:

- §§ 99 støttekontaktpersoner
- Beskæftigelsesområdet
- Specialiseret voksenområde og Pension
- Børneområdet.
- Integration
- Tandplejen
- Sundhedsplejen

Tabel 6 Borger og social, budget og regnskab 2019

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Borger og Social	177.397	185.320	190.525	5.206
§99 Støtte og kontaktpersoner	0	1.015	933	-82
Tandplejen	0	3.967	4.266	299
Sundhedsplejen	0	2.816	2.688	-127
Beskæftigelsesområde	68.212	68.212	70.620	2.408
Integration	8.820	8.820	6.649	-2.171
Spec. Voksenområde & Pension	81.759	81.885	86.923	5.038
Børneområdet	18.605	18.605	18.447	-158

+ = udgift / - = indtægt

Det oprindelige budget for området er på 177,4 mio. kr. og det korrigerede budget er på 185,3 mio. kr.

Forskellen skyldes primært, at sektoren i løbet af året har fået overført nye ansvarsområder og dermed også deres budgetter som tillægsbevillinger: Det drejer sig om §99, Tandplejen og Sundhedsplejen, som er flyttet fra sektor 7 Sundhed og Omsorg.

Derudover er der til det specialiserede voksenområde og pension lavet en omplacering på 0,1 mio. kr. som vedrører det forpligtende samarbejde.

Den samlede afvigelse for Borger og Social sektor 6 er et merforbrug på 5,2 mio. kr.

Tandplejen

- Har et merforbrug på 0,3 mio. kr. Året er præget af sammenlægningen af 3 klinikker til en. Det har i overgangsperioden medført følgeomkostninger.

§§ 99 Støtte og kontaktpersoner

- Udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Forklaringen er at en medarbejder er midlertidigt sat ned i tid.

Sundhedsplejen

- Udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på grund af medarbejderskift og derved kortere vakante perioder inden ansættelsen af nye medarbejdere.

Børneområdet

- Har et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Dette dækker over betydelige udsving idet der er merforbrug ift. budget på forebyggende foranstaltninger og opholdssteder på hhv. 2,7 mio. kr. og 0,7 mio. kr. Dette opvejes af mindreforbrug på især plejefamilier på 3,6 mio. kr. Årsagen er at der anvendes flere forebyggende foranstaltninger end egentlige anbringelser og dermed især færre plejefamilier.

Specialiserede voksenområde og pension

- Har et merforbrug på 5,0 mio. kr. Det skyldes især en betydelig større udgift til førtidspensioner bevilliget før 2014 på 2,9 mio. kr. På grund af refusionstrappen er der mange som over tid ender på laveste refusionstrin og dermed en større udgift for kommunen. Desuden et merforbrug på botilbud til længerevarende ophold på 1,2 mio. kr. og merforbrug på boligplacering af borgere med psykiske problemer på 1,5 mio. kr. Begge skyldes både større aktivitet og stigende priser.

Integrationsområdet

- Har et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. Dette skyldes, at der er langt færre flygtninge som kommer til kommunen og få familiesammenføringer. Desuden bliver flere flygtninge selvforsørgende. Derfor er der mindreforbrug på 1,0 mio. kr. til kontanthjælp i integrationsperioden og 0,5 mio. kr. i mindre

udgifter til boligplacering. På grund af det lave antal flygtninge er der også en mindreudgift på 0,5 mio. kr. til hjemrejseprogram.

Beskæftigelse

- Har et merforbrug på 2,4 mio. kr. Det skyldes primært et merforbrug på driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats på 3,1 mio. kr. og en merudgift til dagpenge på 1,8 mio. kr. Dette modsvares af færre borgere på kontant- og uddannelseshjælp og et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. Desuden færre udgifter til sociale formål på 0,9 mio. kr. (særligt færre udgifter til tabt arbejdsfortjeneste og færre udgifter til forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne) samt berigtigelser af refusion, hvor der er hentet yderligere 0,4 mio. kr.

Note 7 - Sektor 7, Sundhed og Omsorg

Denne sektor omfatter udgifter til visitation, sygepleje, ældreboliger, plejeboliger, dag- og døgnophold, personlig og praktisk hjælp, forebyggende hjemmebesøg, indsatser rettet mod borgere med kroniske sygdom, hjælpemidler, den kommunale genoptræning, medfinansiering af sundhedsudgifter samt Aktivitetshuset.

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

Genoptræning og hjælpemiddelområdet er omfattet af det forpligtende samarbejde med Tårnby Kommune.

Tabel 7 Sundhed og Omsorg, budget og regnskab 2019

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Sundhed og Omsorg	204.989	199.998	216.142	16.142
Kommunal sundhedsplejersker	2.724	-	-	-
Paragraf 99	1.015	-	-	-
Tandplejen	4.026	-	16	16
Administration	6.504	7.346	5.247	- 2.099
Sundhedsudgifter	63.695	63.695	65.548	1.853
- <i>aktivitetsbestemt medfinansiering</i>	62.879	62.879	63.223	344
Mellemkommunale betalinger	-9.819	-9.819	-10.643	- 824
Genoptræning	7.537	7.537	11.536	3.999
Hjælpemidler	11.097	11.097	16.416	5.319
Uddannelse	3.684	3.789	3.678	- 111
Hjemmeplejen	51.034	52.870	58.901	6.031
- <i>den private leverandør</i>	6.852	6.852	7.264	412
- <i>den kommunale leverandør</i>	44.182	46.019	51.637	5.618
Plejevederlag, personlig hjælper mm.	739	739	709	-0.3
Enggården	61.730	61.557	64.863	-3.306
KAB, ældreboliger	-4.019	- 4.019	-4.860	- 841
Aktivitetshuset	5.041	5.206	4.731	- 475

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 7 udgør det oprindelige budget 205,0 mio. kr. i 2019. Der er givet tillægsbevillinger, i form af overførsler og omplaceringer på i alt 5,0 mio. kr., således at det korrigerede budget er 200,0 mio. kr. Årets samlede forbrug er 216,1 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler fra 2018 på netto 0,8 mio. kr., heraf merforbrug på 2,2 mio. kr. i hhv. Hjemmeplejen og Enggården og mindreforbrug på 3,6 mio. kr. vedrørende puljer.

Der er desuden givet tillægsbevilling på 3,0 mio. kr. til den kommunale hjemmepleje, samt tildeling af budget fra kommunens barselpulje på 0,6 mio. kr. Der er foretaget budgetomplaceringer af hhv. kommunal sundhedsplejersker, paragraf 99 samt tandplejen fra sektor 7 til sektor 6.

Enggårdens budget er permanent løftet med 0,4 mio. kr., mens Hjemmeplejens budget er løftet med 1,0 mio. kr. med midler fra den interne pulje *Styrkede faglige kompetencer på ældreområdet*.

Området viser et merforbrug på 16,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og de væsentligste årsager er:

Hjemmeplejen:

- Der er et samlet merforbrug i Hjemmeplejen på 6,0 mio. kr., hvoraf 0,4 mio. kr. kan henføres til privat leverandør og 5,6 mio. kr. til den kommunale hjemmepleje. Merforbruget skyldes stigende efterspørgsel på sundhedslovsydelser, stigning i borgere med komplekse behov, herunder borgere med psykiske lidelser og høje vikarudgifter bl.a. som følge af rekrutteringsudfordringer.

Enggården:

- Der er et merforbrug på kommunens plejehjem, Enggården på i alt 3,3 mio. kr. Merforbruget skyldes at rekrutteringsudfordringer og en del vakante stillinger medfører et øget pres på vikarudgifterne. Derudover har der været en del personaleafgange, som har betydet ekstraudgifter i form af udbetaling af feriepenge mm.

Genoptræning:

- Der er et samlet merforbrug på genoptræningsområdet på 4,0 mio. kr., hvoraf 3,7 mio. kr. er på den kommunale genoptræning og 0,3 mio. kr. på genoptræning hos den private leverandør. Merforbruget skyldes særlige udfordringer på området for specialiseret rehabilitering, som primært er henvendt til borgere med erhvervet hjerneskade.

Hjælpemidler:

- Der er et merforbrug på 5,3 mio. kr. på hjælpemidler. Merforbruget kan bl.a. henføres til ekstraudgifter i forbindelse med opkøb af lager af hjælpemidler. Opkøbet er foretaget, fordi leverandør har ændret forretningsmodel, således at det ikke længere er muligt at lease hjælpemidlerne.

Mellemkommunale betalinger:

- Der er samlet set nettomerindtægter på i alt 0,8 mio.kr. vedrørende de mellemkommunale betalinger.

Administrationen:

- Der er et samlet mindreforbrug på 2,1 mio. kr. i administrationen, som er sammensat af en række faktorer.

Der er et mindreforbrug på den interne pulje *Styrket kvalitet i ældreplejen* på 1,4 mio. kr. samt et mindreforbrug på den eksterne pulje *Værdighedsmilliarden* på 1,0 mio. kr. Værdighedsmilliarden er en pulje afsat af staten, og mindreforbruget i 2019 overføres til 2020.

Derudover er der et merforbrug på 0,2 mio. kr. på revisionsudgifterne til kommunalt tilsyn af hhv. Hjemmeplejen og Enggården.

Note 8 – Sektor 9, Forvaltning mv.

Forvaltning mv. (sektor 9) omfatter udgifter til Dragørs 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 komme udgifter til det forpligtende samarbejde med Tårnby Kommune.

Tabel 8 Forvaltning mv., budget og regnskab 2019

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Forvaltning mv,	134.004	129.101	125.120	-3.981
Politisk organisation	4.360	4.329	4.504	175
Administrativ organisation, IT og myndighedsudøvelse	100.344	99.634	96.494	-3.141
Tjenestemandspensioner, puljer og samarbejde	29.300	25.138	24.122	-1.016

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 8, udgør det oprindelige budget 134,0 mio. kr. i 2019. Der er foretaget tillægsbevillinger, i form af overførsler og omplaceringer på i alt -4,9 mio. kr., således at det korrigerede budget er reduceret til 129,1 mio. kr. Årets samlede forbrug er 125,1 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter først og fremmest samlede overførsler på -4,8 mio. kr. fra kommunens puljer til barsel og lokalløn til kommunens enheder. Derudover er der tildelt 1,2 mio. kr. til dækning af lønudgift til løsning af lovpligtige GDPR-opgaver samt vedtagne besparelser fra juni 2019 til dækning af merudgift på ældreområdet.

Området viser en samlet mindredrift på -4,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og de væsentligste årsager er:

Politisk organisation:

- Merudgift på 0,2 mio. kr. som følge af politisk beslutning om stigning i vederlag samt regulering i vederlag pr. april 2019.

Administrativ organisation, IT og myndighedsudøvelse:

- Samlet mindreudgift på 3,1 mio. kr. som hovedsageligt kan henføres til færre udgifter på IT og telefoni, herunder især udgift til administrative PC'ere og betalingsaftaler med KMD.

Tjenestemandspensioner, puljer og samarbejde:

- Samlet mindreudgift på 1,0 mio. kr. kan navnlig forklares med færre udgifter end budgetteret til tjenestemandspensioner samt overførsler fra kommunes barselspulje, da der har været færre udgifter til medarbejdere på barsel end budgetteret.

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 finansiel karakter i form af garantiprovision og ekstraordinære indtægter, der ikke kan henføres til daglig drift.

Tabel 9 Renter, budget og regnskab 2019

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Renter i alt	656	656	-43	-699
Renter af likvide aktiver	-300	-300	-523	-223
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-100	-100	-37	63
Renter af langfristede tilgodehavender	-1.556	-1.556	-1.288	268
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	5	5	0	-5
Renter af langfristet gæld	2.657	2.657	2.206	-452
Kurstab og kursgevinster	-50	-50	-400	-350

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 9, udgør det oprindelige budget renteudgifter for 0,6 mio. kr. i 2019 og der er ingen budgetmæssige korrektioner.

Regnskab 2019 viser en samlet netto-renteindtægt på 43 t.kr., hvilket er en merindtægt på 0,7 mio. kr. i forhold til det budgetterede. De væsentligste årsager hertil er:

Renter af likvide aktiver

- Der er en merindtægt på 0,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes en mindreudgift til renter i pengeinstitutter på 0,1 mio. kr. og en merindtægt af renter på realkreditobligationerne 0,1 mio. kr.

Renter af langfristede tilgodehavender

- Der er en mindreindtægt 0,3 mio. kr. Afvigelsen skyldes en mindreindtægt af renter på lån til betaling af ejendomsskat.

Renter af langfristet gæld

- Der er et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes at udgiften til renter på lån i Kommunekredit har været laveret end det budgetterede.

Kurstab og kursgevinster

- Der er en merindtægt på 0,3 mio. kr. fravigelsen skyldes en merindtægt på garantiprovisionen på 0,1 mio. kr. Samtidig har der været en kursgevinst i forbindelse med salget af HMN GasNet på 0,2 mio. kr.

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 10 Anlæg, budget og regnskab 2019 fordelt på profitcentre

<i>Regnskab 2019 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Anlæg	43.924	79.646	64.962	-14.684
Faste ejendomme	2.125	6.037	3.705	-2.331
Fritidsfaciliteter	20.245	33.523	32.447	-1.076
Naturbeskyttelse	2.500	3.278	478	-2.800
Redningsberedskab	340	340	261	-79
Kommunale veje	4.092	11.815	9.271	-2.544
Havne	5.800	3.824	2.047	-1.777
Folkeskolen m.m.	5.485	13.436	12.482	-953
Sundhedsudgifter m.v.	700	3.886	2.879	-1.008
Dagtilbud til børn og unge	625	803	611	-192
Tilbud til ældre	1.000	250	145	-105
Stabene	1.013	2.447	615	-1.832

Som vist i tabel 10 udgør det oprindelige budget 43,9 mio. kr. i 2019. Der er givet tillægsbevillinger på 35,9 mio. kr., således at det korrigerede budget er 79,6 mio. kr. Årets samlede forbrug er 65,0 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter hovedsageligt overførsler fra 2018 på 46,1 mio. kr. samt en reduktion på 10,2 mio. kr. i forbindelse med den reviderede anlægsplan, som blev godkendt i KB den 20. juni 2019.

Anlægsområdet viser et samlet mindreforbrug 14,7 mio. kr. og heraf forventes 14,1 mio. kr. overført til 2020, mens 0,6 mio. kr. vedrører afsluttede anlæg og tilføres kassen.

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

- Projekt kystbeskyttelse, mindreforbrug 2,8 mio. kr.
- Digitalisering, mindreforbrug 1,8 mio. kr.
- LED-belysning i kommunens bygninger, mindreforbrug 1,6 mio. kr.
- Genopretning af veje, mindreforbrug 1,2 mio. kr.
- Ny vejbelysning ESCO finansieret, mindreforbrug 1,2 mio. kr.
- Kommunal tandklinik, mindreforbrug 1,0 mio. kr.
- Genopretning af Havnen, mindreforbrug 1,0 mio. kr.
- Genopretning af Hollænderhallen, mindreforbrug 0,4 mio. kr.
- Kommunal svømmehal, mindreforbrug 0,4 mio. kr.

En specifikation af anlægsprojekterne kan ses i tabellen anlægsudgifter nedenfor.

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådigheds- beløb 2019	Regnskab	Bemærkning
Faste ejendomme				
Maritimt hus ved Dragør Havn	500.000	125.670		
LED belysning i kommunens bygninger	3.000.000	2.206.101	628.138	Fortsætter i 2020
Museum Amager Dragør Havn, restaurering udgifter	2.431.000	2.205.182	2.205.182	Projektet er afsluttet
Museum Amager Dragør Havn, restaurering indtægter	-1.300.000	-377.406	-377.406	Projektet er afsluttet
Genopretning af bygninger		1.876.957	1.249.495	
Fritidsfaciliteter				
Renovering af Dragør Søbad	5.390.200		73.522	Projektet er afsluttet
Modernisering af Hollænderhallen	13.300.000	2.996.620	3.086.917	Projektet er afsluttet
Kommunal svømmehal	68.500.000	27.733.374	27.327.426	Projektet afsluttes i 2020
Genopretning Hollænderhallen	390.000	492.980	50.000	Fortsætter i 2020
Redningsberedskab				
Flydespæringer til beredskabet		340.000	261.450	Fortsætter i 2020
Andre fritidsfaciliteter				
Madsens Krog - arealer og faciliteter	2.300.000	2.300.000	1.909.000	Projektet er afsluttet
Naturbeskyttelse				
Klimatilpasning	3.800.000	3.285.928	478.350	Fortsætter i 2020
Vejanlæg				
Genopretning af veje	3.236.439	3.236.439	2.320.049	Fortsætter i 2020
Ny vejbelysning ESCO finansieret	16.000.000	7.564.620	6.385.913	Fortsætter i 2020
Forbedrede forhold for kollektiv trafik	100.000	100.000	100.092	Afsluttes
Jordlægning af luftledninger	3.730.800	-131.276	0	Afsluttes
Jan Timanns Plads	400.000	24.972	0	Fortsætter i 2020
Trafiksikkerhedsprojekter	270.800	111.025	20.311	Fortsætter i 2020
Krydset Møllevej-Krudttårnsvej	1.750.000	132.578	0	Afsluttes
Fællessti langs Bachersmindevej	1.800.000	75.549	75.130	Afsluttes
Kys og kør Dragør skole Nord	350.000	261.234	261.234	Afsluttes
Gangsti langs Krudttårnsvej udvidelse	200.000	200.000	11.728	Fortsætter i 2020
Vejvedligehold, handicapvenlige tiltag	312.300	239.673	96.384	Fortsætter i 2020
Havne				

Havnens udvikling diverse	0	622.297	0	Pulje overføres til 2020
Dragør Havn - Byggemodning	-450.000	-450.000	0	Overføres til 2020
Dragør Havn - nye bådpladser	1.850.000	365.350	91.378	Fortsætter i 2020
Dragør Havn Etablering af vaskoplads	300.000	300.000		Overføres til 2020
Badebro ved Dragør Fort	1.500.000	201.561	84.100	Projektet er afsluttet
Dragør Havn - Byggemodning ny skurby	600.000	0	71.798	Projektet er afsluttet
Genopretning af Dragør Havn	2.784.586	2.784.586	1.799.428	Fortsætter i 2020
Folkeskoler				
Genopretning af skoler	1.100.000	2.758.826	2.676.271	Fortsætter i 2020
Udearealer på skoler, helhedsplan	8.295.084	7.476.754	6.893.255	Fortsætter i 2020
Skoletoiletter modernisering	500.000	500.000	35.521	Fortsætter i 2020
Skolefritidsordninger				
SFO Ny struktur	2.100.000	2.100.000	2.289.277	Fortsætter i 2020
SFO Tulipanen toiletter	600.000	600.000	587.928	Fortsætter i 2020
Dagtilbud til børn og unge				
Genopretning, daginstitutioner	636.159	636.159	611.079	Fortsætter i 2020
Legepladser renovering	166.889	166.889		Overføres til 2020
Salg af Høgevænget			20.850	
Ældre og handicappede				
Velfærdsteknologisk sygeplejeklinik	250.000	250.000	142.512	Fortsætter i 2020
Genopretning Enggården		0	2.075	Fortsætter i 2020
Stabene				
Digitalisering	2.750.000	2.447.070	614.799	Fortsætter i 2020
Kommunal tandpleje				
Kommunal tandklinik i Dragør	4.400.000	3.886.378	2.878.636	Fortsætter i 2020
SUM			64.961.821	

Der forelægges særskilt regnskab med påtegning af revisor for anlægsprojekter > 2 mio. kr.

Note 11 - Tillægsbevillinger

Oversigt over tillægsbevillinger 2019		
Sektor	Beskrivelse	Beløb
Tillægsbevillinger:		
Drift indenfor servicrammen		
7	Pulje til bedre bemanning indtægter	- 1.536.000
7	Pulje til bedre bemanning udgifter	1.536.000
7	Tilskud fra puljen til værdig ældrepleje	- 3.192.000
7	Pulje til værdig ældrepleje	3.192.000
2	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	490.135
3	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	1.091.729
4	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	752.776
5	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	- 1.002.623
7	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	- 885.015
9	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	- 447.002
9	GDPR Persondataforordningen	1.200.000
2	Justeringer af budget 2019 - BEPU	- 350.000
4	Justeringer af budget 2019 - SU	- 1.300.000
7	Justeringer af budget 2019 - SSAU	3.000.000
9	Justeringer af budget 2019 - ØU	- 1.775.000
9	Byggesagsbehandling og servicemål	125.000
5	Puljemidler på dagtilbudsområdet	315.284
5	Statslige midler kompetenceløft på dagtilbudsområdet	- 315.284
Tillægsbevillinger inden for servicrammen i alt		900.000
Drift udenfor servicrammen		
Tillægsbevillinger udenfor servicrammen i alt		0
Anlæg		
12	Etablering af toiletter i Tulipanens SFO	600.000
12	Anlægsoverførsler fra 2018	46.116.690
12	Revideret anlægsplan	- 11.595.000
12	Velfærdsteknologisk sygeplejeklinik	250.000
12	Dragør Sejlklub - tilbygningsprojekt	350.000
12	Udvidelse af gangsti langs Krudttårnsvej	200.000
12	Udvidelse af gangsti langs Krudttårnsvej - finansieret af puljer	- 200.000
12	Kystbeskyttelsesprojekt	1.500.000
12	Kystbeskyttelsesprojekt - indtægter fra Real Dania	- 1.500.000
Tillægsbevillinger anlæg i alt		35.721.690
Finansiering		
Tillægsbevillinger finansiering i alt		0
Tillægsbevillinger i alt		36.621.690

Note 12 – Aktier og andelsbeviser mv.

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

Aktier, andelsbeviser og ejerandele*	2019		
	Ejerandel	Komm. andel	Indre værdi
Interessentskaber			
Amager Ressourcecenter	2,23%	-69.504.000	0
Hovedstadens Beredskab	1,10%	64.600.000	710.600
Aktieselskaber			
HMN GasNet A/S	0,6149%	4.849.101	-8.379.857
HOFOR Vand Holding A/S	1,92%	2.084.451.000	40.021.459
HOFOR Spildevand Holding A/S	2,49%	7.810.931.000	194.492.182
Sampension Livsforsikring A/S	0,125%	3.571.375.311	4.464.219
I alt			231.308.603

*indre værdi er periodiseret og baseret på interessentskabernes regnskaber for 2018.

HMN GasNet A/S

HMN GasNet A/S er solgt til Energinet.

På HMN's bestyrelsesmøde den 8. april 2019 blev der besluttet, at indstille til repræsentantskabet, at udlodde provenu fra handlen til interessentkommunerne.

Dragør Kommune har modtaget provenu for salg af aktier på 6,8 mio. kr., hvoraf 20% af provenuet skal betales i statsafgift og de resterende 80% er deponeret i 10 år med løbende frigivelse.

I regnskabet er det registreret som reduktion af deponi.

Note 13 – Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender i 1.000 kr.	2019		
	Nominal værdi	Beregnet forventet tab	Regnskabs- værdi
Beboerindskud	1.427	0	1.427
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	204.765	247	204.518
Deponerede beløb	11.308	0	11.308
I alt	217.500	247	217.253

I note 13 angives de langfristede tilgodehavender for Dragør Kommune. Tabellen viser de langfristede tilgodehavender i forhold til udlån til borgere til betaling af beboerindskud, andre langfristede udlån og tilgodehavender samt deponerede beløb.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

I henhold til Social- og Indenrigsministeriets konteringsregler skal der foretages en nedskrivning med et forventet tab på tilgodehavender vedrørende ovenstående. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets udgang foretages som en procentandel af de forskellige typer af tilgodehavender.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet med 247 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 2019.

Indskuddet vedrører grundkapitalindskud til kommunale ældreboliger, Boligselskabet Strandparken og De Vanføres Boligselskab.

Deponering

Det deponerede beløb i kontanter vedrører:

- HMN Naturgas I/S (udbytte udlodning) – 4,4 mio. kr.
- HMN GasNet A/S (udbytte udlodning) – 6,8 mio. kr.

Note 14 - Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Budget 2019	Korrigeret budget	Regnskab 2019
Likvide beholdninger primo *1			169.177
Tilgang af likvide aktiver:			
+/- Årets resultat	-20.414	-57.036	-59.189
+/- Lånoptagelse	9.400	9.400	
+/- Øvrige finansforskydninger *2	-9.400	-9.400	-38.042
Anvendelse af likvide aktiver:			
Afdrag på lån	-13.857	-13.857	-8.604
Likvide beholdninger ultimo *1			63.343

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

***1**

Social- og Indenrigsministeriet 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.

***2**

Øvrige finans-/balanceforskydninger dækker over nedenstående poster (i 1.000 kr.):

Tilgodehavende moms og refusion	5.469 kr.
Kortfristede tilgodeh. – tilg. debitorer og periodisering af udgifter til 2019	-3.077 kr.
Langfristede tilgodehavender (netto)	-1.333 kr.
Aktiver og Passiver – tilhørende andre – legater og deposita	2 kr.
Kortfristet gæld til pengeinstitut – kassekreditter	41.445 kr.
Kortf. gæld i øvrigt – gæld til kreditorer og periodisering af udgifter til 2018	2.342 kr.
	38.042 kr.

Note 15 - Egenkapital

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 1.1.2019	-480.240
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	-30.184
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- udvikling i modpost for donationer	0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primo korrektioner	197.737
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	59.189
+/- øvrige reguleringer	138.548
Egenkapital 31.12.2019	-312.686

Egenkapitalen er pr. 31.12.2019 faldet med 167,6 mio. kr. i forhold til den bogførte egenkapital pr. 01.01.2019. Udviklingen i egenkapitalen skyldes til dels, at Dragør Kommune har optaget yderligere udgiftsposter på balancen.

Øvrige reguleringer

De væsentligste poster vedrørende øvrige reguleringer omhandler hensættelse til tjenestemænd og indefrysning af feriepenge.

I 2019 er der udarbejdet en ny lovpligtig aktuarberegning på tjenestemænd. Den lovpligtige aktuarberegning skal fornyes senest hvert femte år. Aktuarberegningen er beregnet efter de nyest vedtagne principper og medførte en yderligere hensættelse på 99 mio. kr. Denne er pr. 31.12.2019 optaget i kommunens balance.

Dragør Kommune har pr. 31.12.2019 indefrosset og optaget 13,4 mio. kr. i balancen i forbindelse med den nye ferielov.

Hertil kommer registrering af kommunens indre værdi, regnskabet fra KAB vedr. kommunens ældreboliger, resultatet af kommunens forsyningsvirksomhed og afskrivninger.

Der er i 2019 ned- og afskrevet restancer for 0,8 mio. kr., som primært skyldes opskrivninger af saldi for tilbagebetalingspligtige ydelser og afskrivninger af poster vedrørende A-indkomst på tidligere medarbejdere fra før 2018 og differencer. Herudover er der afskrevet restancer i debitorsystemet i forbindelse med dødsfald, konkurser og afskrivninger til SKAT.

Note 16 – Langfristet gældsforpligtelser

Langfristet gæld i 1.000 kr.	2018	2019
Ældreboliger	-114.367	-109.236
Finansielt leasede aktiver	-4.019	-8.143
Kommunekreditforeningen	-126.179	-123.126
Øvrig gæld	-835	-480
Lønmodtagernes feriemidler		-13.353
Langfristet gæld i alt	-245.401	-254.338

Note 16 viser en oversigt med Dragør Kommunes langfristet gæld. Gælden for ældreboliger, Kommunekreditforeningen og øvrig gæld er faldet fra 2018 til 2019.

Finansielt leasede aktiver

Den finansielle leasing er forhøjet med 4,1 mio. kr. i 2019.

Udviklingen i de finansielt leasede aktiver dækker over nedenstående poster:

- Afdrag på leasingydelser	-1,1 mio. kr.
- Leasingaftale vedr. Havnen	1,5 mio. kr.
- Leasingaftale vedr. IT udstyr	3,6 mio. kr.
- Leasingaftale Sundhed og Omsorg vedr. bil	0,1 mio. kr.
I alt	4,1 mio. kr.

Lønmodtagernes feriemidler

I forbindelse med ny ferielov, er der indefrosset 13,4 mio. kr. af lønmodtagernes feriemidler. Beløbet viser optjening af feriepenge for perioden 1. september 2019 til 31. december 2019 i overgangsåret.

Opgørelse af lånerammen på baggrund af regnskab 2019

Dragør Kommune må ifølge Lånebekendtgørelsen for kommuner optage langfristet gæld i 2020 på baggrund af flg. Låneberettigede udgifter, som er afholdt i 2019:

ESCO finansieret vejbelysning	6,4 mio. kr.
Lån vedrørende ejendomsskatter	3,4 mio. kr.
Anlægsudgifter i havnen	1,7 mio. kr.
I alt	11,5 mio. kr.

Konvertering af lån i 2019

I 2019 er der konverteret et lån pga. at rentebindingsperioden udløb. Lånet er konverteret til et KKCibor lån, dvs. fra et fastrente lån til et lån med variabel rente. Restløbetiden på lånet er uændret til den 27. december 2034.

Låneoptagelse i 2019

I 2019 er der optaget 5,6 mio. kr. lån på baggrund af lånerammen for regnskabsår 2018.

Note 17 – Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser	Långiver	Kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser		
Boligselskabet Strandparken	Jyske Realkredit	5.067.168
Boligselskabet Strandparken, afd. 4	Realkredit Danmark	5.202.969
Boligselskabet Strandparken, afd. 5	Realkredit Danmark	5.016.981
De Vanføres Boligselskab for Københavns Kommune, afd. 14 vedr. Køjvænget	LR Realkredit	13.703.105
Dragør - St.Magleby Rideklub, ny ridehal	Realkredit Danmark	183.905
HOFOR Spildevand Dragør A/S	Kommunekredit	25.114.980
HOFOR Vand Dragør A/S	Kommunekredit	17.552.326
I alt		71.841.434
Fælleskommunale selskaber (§60 selskaber)		
Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personligt og solidarisk som følge af ejerkonstruktionen for selskabets gæld. For Dragør Kommune gælder det for følgende selskaber:		
Trafikselskabet Movia	Kommunekredit	876.000
Amager Ressourcecenter	Kommunekredit	81.469.789
I alt		82.345.789
Andre garantier		
Garanti vedr. Udbetaling Danmark kommunerne hæfter solidarisk for lånet iht. §32 stk. 5 i lov nr. 324	Kommunekredit	1.688.838.091
Kautions- og garantiforpligtelser i alt		1.843.025.314

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. Retssagen er berammet til hovedforhandling 18. juni 2020.

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, som var gældende fra 2013.

Swaps og optioner							
Aftale	Modpart	Oprindelig Hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2019	Markedsværdi 31. december 2019 i kr.	Udløbstids-punkt	Renteforhold	Valutaforhold
1174774	Nor-dea	13.049.530,02	10.448.573,00	-2.008.201,00	27.12.2034	2,61%	DKK
1174802	Nor-dea	21.809.933,27	17.797.216,00	-3.594.940,00	15.05.2035	2,67%	DKK
1135619	Nor-dea	15.627.080,71	13.522.543,00	-3.118.359,00	09.06.2036	2,85%	DKK
Sum		50.486.544,00	41.768.332,00	-8.721.500,00			

REPO-forretninger/ Valutatermins-kontrakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld
11343445/192359684	-47.350,98	03.01.2020	DKK	12.966.826,71
11343441/192359715	0,00	03.01.2020	DKK	17.675.238,58
11343463/192359677	30.159,78	03.01.2020	DKK	29.131.571,44
11351852/192675923	16.361,11	03.01.2020	DKK	49.815.581,71
Sum				109.589.218,44

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	2015	2016	2017	2018	2019
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	13,03	9,74	8,93	9,49	12,72
Transport og infrastruktur	33,94	33,65	35,72	35,75	35,17
Undervisning og kultur	278,46	279,15	278,13	285,86	270,57
Sundhedsområdet	10,99	13,09	12,41	12,51	11,87
Sociale opgaver og beskæftigelse	450,54	452,37	432,01	416,25	411,66
Fællesudgifter og administration m.v.	134,08	137,91	139,76	135,54	140,58
I alt	921,04	925,91	906,96	895,4	883,39

Antallet af årsværk i Dragør Kommune er overordnet set faldet med 38 fra 2015 til 2019. Udviklingen for de respektive hovedområder er kommenteret herunder:

Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger

- Antallet af heltidsansatte er i 2019 vokset til knap 13, hvilket kan henføres til personale til den nye svømmehal, som registreres herunder. Reduktionen fra 2015 til 2016 kan skyldes flyt af medarbejdere med dannelse af Hovedstadens Beredskab

Transport og infrastruktur

- Omfatter ansatte hos Vej & Gartner og hos Havnen. Antallet af heltidsansatte er i perioden vokset med en medarbejder hos Havnen.

Undervisning og kultur

- Antallet af heltidsansatte er faldet med knap 8 personer fra 2015 til 2019, og kan hovedsageligt forklares med en reduktion i antallet af ansatte i skole/SFO. Reduktionen henføres til tilpasningen af kommunens SFO-struktur.

Sundhedsområdet

- Omfatter ansatte i den kommunale tandpleje, sundhedsfremme og forebyggelse og kommunale sundhedstjeneste. Antallet af heltidsansatte er i perioden vokset med knap 1 til sundhedsfremme og forebyggelse

Sociale opgaver og beskæftigelse

- Antallet af heltidsansatte for Sociale opgaver og beskæftigelse er samlet faldet med knap 39 i perioden. Reduktionen er størst for kommunalt ansatte på ældreområdet, som er reduceret med knap 23 i perioden. Det skal her bemærkes, at området siden 2018 har været karakteriseret ved vakante stillinger, og stigende udgifter til vikar-dækning. Derudover er der sket en reduktion i antal af heltidsansatte på dagtilbudsområdet, som er reduceret med 6 siden 2015 – reduktionen her henføres til tilpasningen af kommunens struktur på dagtilbudsområdet samt et stigende antal børn i private dagtilbud. Endelig er antallet af personer i løntilskud eller seniorjob samlet reduceret med knap 6 personer i perioden.

Fællesudgifter og administration m.v.

- Antallet af heltidsansatte er steget med knap 7 personer i perioden. En del af stigningen kan henføres til ansættelse af digitaliseringskonsulenter som følge af lovpligtige opgaver indenfor GDPR. samt flere ansatte til myndighedsopgaver på det sociale område samt meransættelse til plejeopgaver vedr. voksen, ældre- og handicapområdet.

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 2019 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 Social- og Indenrigsministeriet 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, bortset fra følgende ændring:

Ændring i anvendt regnskabspraksis, feriepengeforpligtigelsen

Folketinget har vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som lønmodtageren som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orienteringskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.
- I det omfang kommunerne påtænker at afregne med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien af de opsparede feriemidler optages på balancen som en kortfristet gæld. Hvis der ikke påtænkes afregnet med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien optages på balancen som en langfristet gæld.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Dragør Kommune har således ultimo 2019 optaget en kortfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 13,4 mio. kr.

Da kommunen hidtil har valgt at optage skyldige feriepenge som kortfristet gæld i balancen, er denne tilsvarende formindsket.

I henhold til feriepengeforpligtigelsen i den nye ferielov følger Dragør Kommune derudover anbefalingerne fra KL, dvs.

- Afregningen af indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler håndteres fra centralt hold i kommunen, dvs. i forbindelse med administration af lønudbetalingen fra Borgmestersekretariatet.
- Feriepengeforpligtigelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage.
- Den årlige forventede udgiften til afregning af indefrosne feriemidler fastlægges og budgetteres centralt.

- Kommunen etablerer en fast årlig procedure for håndteringen af de løbende opkrævninger af indefrosne feriemidler, der forfalder til betaling, samt sikrer tilbagemelding til Lønmodtagernes Feriemidler omkring muligheden for at beholde de indefrosne feriemidler i kommunen (procedure for dette forelægges direktionen i Dragør Kommune i 1. halvår 2020)

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 2019 igangsat to pilotprojekter med automatisk bogføring på to udgiftsområder:

- Udgifter for kommunens daginstitutioner i samarbejde med Enversion
- Sowaio-projektet – som har til formål at automatisere arbejdsprocesser mv. indenfor følgende områder
 - Lægeregninger
 - Særligt dyre enkeltsager
 - Mellemkommunal og statslig refusion
 - CPR og udlændinge

Begge projekter er endnu ikke afsluttet, og bogføringen på disse områder er foregået efter vanlig vis i 2019.

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 afslutningsposter frem til 29.02.2020.

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. Årsregnskabet 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 budgetniveauet 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 Social- og Indenrigsministeriet 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 anlægsaktier

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 nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

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

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender.

Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer/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 tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuar-mæssigt 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 pensions-selskabet Sampension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v. Minimum hvert 5. år foretages en aktuar-mæssig beregning af pensionsforpligtigelsen 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 Social- og Indenrigsministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.