



**DRAGØR**  
KOMMUNE

# Årsregnskab 2022



## Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger .....	3
Borgmesterens forord.....	4
Påtegninger .....	6
Ledelsens påtegning.....	6
Revisionspåtegning .....	7
Kommunens årsberetning.....	13
Generelle bemærkninger .....	13
Hoved- og nøgletal 2022 .....	17
Kommunens årsregnskab 2022 .....	18
Driftsregnskab: Resultatopgørelse 2022.....	18
Balance 2022 .....	19
Noter til driftsregnskab og balance samt sektorbeskrivelser .....	22
Note 1 - Indtægter.....	22
Note 2 - Sektor 2, Plan og Teknik.....	24
Note 3 - Sektor 3, Skoleområdet .....	26
Note 4 - Sektor 6b, Det specialiserede Børneområde .....	28
Note 5 - Sektor 4, Kultur og Fritid .....	29
Note 6 - Sektor 5, Dagtilbud.....	31
Note 7 - Sektor 6a, Borger og Social.....	33
Note 8 - Sektor 7, Sundhed og Omsorg .....	35
Note 9 - Sektor 9, Forvaltning mv. ....	39
Note 10 - Sektor 10, Renter mm. ....	41
Note 11 - Sektor 12, Anlæg.....	43
Note 12 - Tillægsbevillinger .....	47
Note 13 - Aktier, andelsbeviser og ejerandele .....	49
Note 14 - Langfristede tilgodehavender .....	50
Note 15 - Finansieringsoversigt.....	51
Note 16 - Udvikling i Egenkapital .....	52
Note 17 - Langfristet gældsforpligtelser .....	53
Note 18 - Kautions- og garantiforpligtigelser .....	54
Note 19 - Swaps og REPO-forretninger.....	56
Note 20 - Oversigt over refusioner .....	58
Note 21 - Personaleoversigt .....	61
Opgaver udført for andre myndigheder .....	63
Anvendt regnskabspraksis .....	64
Driftsregnskab .....	65
Balancen .....	66
Noter til driftsregnskab og balance .....	71

## Kommuneoplysninger

<b>Kommune</b>	Dragør Kommune Kirkevej 7 2791 Dragør
	Telefon: 32 89 01 00
	Telefax: 32 53 00 39
	Hjemmeside: <a href="http://www.dragoer.dk">www.dragoer.dk</a>
	E-mail: <a href="mailto:dragoer@dragoer.dk">dragoer@dragoer.dk</a>
	Hjemsted: Dragør
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2022
<b>Kommunal- bestyrelse</b>	Kenneth Gøtterup (C), Borgmester Martin Wood Pedersen (C) Mia Tang (C) Jan Madsen (C) Theis Guldbech (C) Trine Søe (C) Nicolaj Bertel Riber (A), 1. viceborgmester Ole H Hansen (A) Helle Barth (V), 2. viceborgmester Henrik L. Kjærsvold-Niclasen (V) Peter Læssøe (T) Ann Harnek (T) Annette Nyvang (T) Flemming Blønd (L) Lisbeth Dam Larsen (Løsgænger)
<b>Direktion</b>	Mads Leth-Petersen, kommunaldirektør Asger Villemoes Nielsen Pia Holm Nielsen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktiesel- skab

### Borgmesterens forord

#### Resultat i den rigtige retning

Samfundet var i 2022 stærkt præget af energikrise, skyhøj inflation og krig i Ukraine. Det kunne vi også mærke i Dragør Kommune. Derfor er jeg rigtig godt tilfreds med, at Dragør Kommune er lykkedes med at skabe et fornuftigt økonomisk resultat for 2022.

Regnskabet for 2022 viser, at vi er godt på vej i den rigtige retning. Med den førte økonomiske politik sammen med en stram styring af økonomien overholder vi for det første Dragør Kommunes andel af kommunernes samlede service- og anlægsramme. Vi brugte i 2022 i alt 703,0 mio. kr. på service og 26,3 mio. kr. på anlæg.

For det andet ligger vi fornuftigt i forhold til den gennemsnitlige kassebeholdning. I hele 2022 har vi ligget over 40 mio. kr., og ved udgangen af 2022 havde vi 82,9 mio. kr. på kistebunden.

For det tredje har vi opnået et væsentlig større overskud på driften, end vi havde budgetteret med. Det vil sige, at vi har opnået et overskud på 43 mio. kr. Der er dog et stykke vej endnu til målet, hvor vi 2025 går efter et årligt overskud på driften på 60 mio. kr. Det er penge, vi skal bruge til udgifter til nye anlæg i kommunen, til at afdrage på lån, betale renter og styrke pengekassen.

Alt i alt har vi med regnskabet 2022 taget et vigtigt skridt i retningen mod en bæredygtig økonomi, hvor budgettet skal overholdes, og der skal være balance mellem politikker/mål og hensynet til kommunens økonomi.

#### Stram styring

En del af forklaringerne er, at vi har haft fokus på at følge økonomien tæt. Og det fokus vil vi styrke de kommende år. Hvis der sker uforudsete ting, eller udgifter stiger uforholdsvis, udarbejder vi konkrete handleplaner, justerer til og søger dermed at løse udfordringerne hurtigst muligt. Et eksempel var sidste års voldsomt stigende inflation og gasprisernes himmelflugt, som betød, at vi bl.a. skruede ned for varmen og slukkede kommunens saunaer. Et andet eksempel var skolerne, som holdt igen for at bidrage til at dække udgifter til flere børn med behov for specialskoletilbud.

Kommunalbestyrelsen valgte i januar 2023 at skærpe reglerne for økonomistyringen endnu mere. Der kommer nemlig ikke flere penge til kommunerne. Staten kræver – over en kam – at de enkelte kommuner strammer yderligere op. Det må vi forvente, kommer til at kunne mærkes af borgerne, og derfor er stram økonomistyring i Dragør Kommune også i højsædet i fremtiden.

### **Vi kan glæde os over**

Vi kan dog glæde os over, at udgangspunktet med regnskabet for 2022 er fornuftigt. Vi løfter vores kerneopgaver, og kommunen er velfungerende. Det får jeg da også mange tilkendegivelser om fra borgerne. Desuden kan vi glæde os over, at vi i 2022 fuldførte flere anlægsinvesteringer, som for eksempel brandsikring af Enggården til 3,3 mio. kr., nye toiletter og renovering af skolerne til 7,8 mio. kr.

Kenneth Gøtterup  
Borgmester

## **Påtegninger**

### **Ledelsens påtegning**



# Revisionspåtegning

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kommunalbestyrelsen i Dragør Kommune

### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dragør Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 2-70 i årsregnskab 2022. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -38.282 t.kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -11.942 t.kr.
- Aktiver i alt på 987.391 t.kr.
- Egenkapital i alt på -461.410 t.kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

#### 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### 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 2022. 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- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 27.478 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør -18 t.kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen 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- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).



- 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. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2022.

### **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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. 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, medmindre 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, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, 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 regnskabsbrugerne 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, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og

dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

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 HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

#### **Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for kommunen for regnskabsåret 1992 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 30 år frem til og med regnskabsåret 2021.

#### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, 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 28. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor

## Kommunens årsberetning

### Generelle bemærkninger

#### *Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget*

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

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 2022 – 2025**

Da Kommunalbestyrelsen i oktober 2021 vedtog en budgetaftale for 2022-2025 - var det med en klar prioritering af de økonomiske hjørneflag, der er besluttet i kommunens økonomiske politik for at konsolidere kommunens økonomi.

De økonomiske mål og status på samme er vist herunder; men som det vil fremgå af regnskabet, er den likviditetsmæssige status fortsat stabil og den gennemsnitlige kassebeholdning højere end den fastsatte målsætning. Derudover har Dragør Kommune i regnskab 2022 også realiseret et driftsoverskud på 41 mio.kr. som er væsentligt bedre end budgetteret.

Selvom målet om driftsoverskud på 60 mio.kr. endnu ikke er realiseret med regnskab 2022, er den stabile kassebeholdning og udgiftsudvikling i 2022 – og den fortsatte stramme økonomistyring – væsentlige trin på vejen til, at også dette mål kan realiseres i budgetperioden.

#### **De økonomiske mål**

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

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

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

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

På mødet i Kommunalbestyrelsen d. 28.4.2022 blev perioden for den økonomiske politik revideret til 2022-2025 og tilføjet følgende delmål:

- Den gennemsnitlige kassebeholdning skal med udgangen af valgperioden (dvs. ved udgangen af 2025) være på 50 mio.kr.
- Som udgangspunkt i budgetperioderne gives ikke tillægsbevillinger, uden der findes finansiering inden for kommunens samlede ramme
- Der skal tilsikres et overskud på den strukturelle balance, der kan medvirke til, at vi få et øget anlægsbudget (set i forhold til anlægsbudgettet for 2022), så kommunale bygninger og veje kan vedligeholdes

Status på økonomiske mål i 2022 er angivet i tabel på den efterfølgende side

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

---

<sup>1</sup> I overførelsen fra regnskab 2022 til 2023 (ligesom de to foregående regnskabsår), er det forudsat, at det fulde merforbrug overføres (hvor det vurderes muligt at hente) for at fastholde økonomisk ansvarlighed.



**Tablet over Kommunalbestyrelsens økonomiske mål i 2022**

Målsætning	Mål (mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Status
Serviceammen skal overholdes *1	Max 715,3	707,0	708,4	703,0	Overholdt
Anlægsrammen skal overholdes *2	Max 40,7	34,0	54,9	26,3	Overholdt
Driftsoverskud på 60 mio.kr. *3	Mindst -60	-32,3	-30,9	-43,0	Ikke overholdt
Den gennemsnitlige kassebeholdning ikke under 40 mio.kr. (50 mio.kr. ved udgangen af KB-perioden (2025) *4	Mindst 40,0			82,9 mio.kr (31.12.2022)	Overholdt

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

\*2 I 2022 er der ingen sanktion på overholdelse af anlægsrammen (budget og regnskab).

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

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

### Status, økonomiske mål:

- **Overholdelse af serviceammen:** Med et mindreforbrug på 5,4 mio. kr. inden for serviceammen overholder Dragør Kommune det korrigerede udmeldte sigtepunkt for serviceudgifter på 715,3 mio.kr. Der forventes ikke sanktioner for regnskab 2022 på baggrund af kommunerne samlede overholdelse af den samlede serviceammen i 2022.
- **Overholdelse af anlægsramme:** I 2022 er der afholdt 26,3 mio.kr. til anlægsudgifter, hvorfor Dragør Kommune ligger under den vejledende anlægsramme for Dragør Kommune, som dermed overholdes.
- **Driftsoverskud på 60 mio.kr.** I 2022 realiseres ikke et driftsoverskud på 60 mio. kr. Dette var forventeligt, da der i udgangspunkt kun har været budgetteret med et overskud på 32,3 mio. kr. Det realiserede budgetoverskud på 43,0 mio. kr., er 12,1 mio. kr. bedre end det korrigerede budget på 30,9 mio.kr.
- **Den gennemsnitlige likviditet, ikke under 40 mio.kr. (og 50 mio.kr. ved udgangen af 2025).** Ved udgangen af 2022 var den gennemsnitlige 82,9 mio.kr., og har i løbet af 2022 ikke været under 40 mio.kr., hvorfor målet er opfyldt.

### Det økonomiske resultat - resultatopgørelsen

Årets samlede resultat er sammensat af summen af:

- Kommunens indtægter
- Driftsudgifter
- Finansielle poster
- Anlægsudgifter

Det samlede regnskabsresultat, jf. resultatopgørelsen, af den ordinære drift er sammensat af resultatet af det skattefinansierede område og resultatet på det brugerfinansierede område. På det skattefinansierede område var resultatet et samlet overskud på 11,9 mio. kr., idet der var et overskud på 38,3 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed, og et forbrug på 26,3 mio. kr. på anlægssiden. Hertil kommer, at der på det brugerfinansierede område (renovation) er en nettoindtægt på 0,3 mio. kr. Kommunens årsresultat og overskud på 12,3 mio.kr. er 14,4 mio.kr. højere end oprindeligt budgetteret; og 36,7 mio.kr. højere end det korrigerede budget. Overskuddet skyldes primært færre afholdte udgifter til anlæg samt et driftsresultat med færre afholdte udgifter end budgetteret.

## Hoved- og nøgletal 2022

<b>Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.</b>	<b>Regnskab 2022</b>	<b>Regnskab 2021</b>	<b>Regnskab 2020</b>	<b>Regnskab 2019</b>	<b>Regnskab 2018</b>
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-38,3	-40,8	-35,5	-5,6	-18,5
Resultat af det skattefinansierede område	-11,9	-17,3	-28,3	59,4	28,6
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-0,3	-0,5	0,6	-0,2	0,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Balance, aktiver</b>					
Anlægsaktiver i alt	895,1	911,7	911,6	914,8	877,7
Omsætningsaktiver i alt	91,8	134,3	123,1	98,2	206,6
heraf likvide beholdninger	59,0	92,0	110,0	63,3	169,2
<b>Balance, passiver</b>					
Egenkapital	-461,4	-331,6	-310,4	-312,7	-460,8
Hensatte forpligtigelser	-131,9	-265,8	-273,5	-266,3	-167,2
Langfristet gæld	280,3	-303,9	-312,5	-254,3	-245,4
- heraf ældreboliger	-93,5	-98,8	-104,1	-109,2	-114,4
Kortfristet gæld	-110,3	-141,3	-135,0	-174,3	-212,7
<b>Gennemsnitlig likviditet – (kasse-kreditreglen)</b>	82,9	91,3	46,0	29,2	102,7
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)</b>	5.663	6.268	3.178	2.046	7.196
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>	-19.147	-21.453	-21.558	-17.821	-17.195
<b>Skatteudskrivning</b>					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	70.021	67.472	67.237	67.057	66.620
Udskrivningsprocent kommuneskat	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8
Grundskyldspromille	24,47	24,47	24,47	24,47	24,47
<b>Indbyggertal – befolkningsprognose</b>	14.640	14.565	14.494	14.270	14.272

## Kommunens årsregnskab 2022

## Driftsregnskab: Resultatopgørelse 2022

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget 2022	Korrigeret budget	Regnskab 2022
<b>A. Det skattefinansierede område</b>				
<b>1</b>	<b>Indtægter</b>			
	Skatter	-1.025.114	-1.025.114	-1.025.747
	Tilskud og udligning	99.491	99.491	100.057
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-925.623</b>	<b>-925.623</b>	<b>-925.690</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
<b>2</b>	Sektor 2 Plan Teknik og Erhverv	33.719	34.694	34.591
<b>3</b>	Sektor 3 - Skoler	170.821	172.467	170.576
<b>5</b>	Sektor 4 - Kultur og Fritid	44.636	46.273	45.042
<b>6</b>	Sektor 5 – Dagtilbud	73.268	71.330	71.983
<b>4</b>	Sektor 6b - Børn og unge med specielle behov	25.231	25.431	24.433
<b>7</b>	Sektor 6a – Borger og Social	203.068	202.918	193.231
<b>8</b>	Sektor 7 - Sundhed Pleje og Rehabilitering	229.740	228.970	233.779
<b>9</b>	Sektor 9 – Forvaltning	112.829	112.659	109.102
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>893.311</b>	<b>894.741</b>	<b>882.736</b>
	<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-32.312</b>	<b>-30.882</b>	<b>-42.955</b>
<b>10</b>	<b>Renter mv.</b>	404	404	4.672
	<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-31.908</b>	<b>-30.478</b>	<b>-38.282</b>
<b>11</b>	<b>Anlægsudgifter</b>			
	Byudvikling, miljø og transport	26.887	39.799	13.615
	Undervisning og kultur	4.932	9.926	7.775
	Sundhedsområdet	91	152	151
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.625	4.643	4.446
	Fællesudgifter og administration	512	356	353
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>34.047</b>	<b>54.876</b>	<b>26.340</b>
	Salg af jord m.v.	0	0	0
	<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>2.139</b>	<b>24.398</b>	<b>-11.942</b>
<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>				
	Sektor 1 - Renovation	0	0	-328
	<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>			
<b>15</b>	<b>C. RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>2.139</b>	<b>24.398</b>	<b>-12.270</b>

+ = udgift / - = indtægt

## Balance 2022

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
<b>AKTIVER</b>			
<b>MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>			
	Grunde	113.219	113.219
	Bygninger	279.288	266.494
<b>11</b>	Tekniske anlæg mv.	29.528	27.131
	Inventar	15.437	14.289
	Anlæg under udførelse	12.197	16.834
	<b>I alt</b>	<b>449.669</b>	<b>437.967</b>
<b>IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>		592	501
<b>FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>13</b>	Aktier og andelsbeviser m.v.	248.626	245.330
<b>14</b>	Langfristede tilgodehavender	219.399	218.639
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-6.543	-6.871
	<b>I alt</b>	<b>461.483</b>	<b>457.097</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER</b>		0	0
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG</b>		0	0
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER</b>		42.250	32.819
OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER		70.933	48.075
<b>15</b>	LIKVIDE BEHOLDNINGER	21.133	10.932
	<b>I alt</b>	<b>92.065</b>	<b>59.007</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>1.046.058</b>	<b>987.391</b>

Negative tal angives med (-)

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

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>EGENKAPITAL</b>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-1.811	-1.809
	Modpost for selvejende institutioners aktiver		
16	Modpost for skattefinansierede aktiver	-448.449	-436.658
	Reserve for opskrivninger		
	Modpost for donationer		
	Balancekonto	118.694	-22.942
	<b>I alt</b>	<b>-331.567</b>	<b>-461.410</b>
	<b>HENSATTE FORPLIGTIGELSER</b>	<b>-265.834</b>	<b>-131.888</b>
17	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>-303.943</b>	<b>-280.310</b>
	<b>NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>	<b>-3.393</b>	<b>-3.486</b>
	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>-141.322</b>	<b>-110.297</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-1.046.058</b>	<b>-987.391</b>

Negative tal angives med (-)

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

18	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1,4 mia. kr.
19	Swaps, optioner, repoforretninger og valuta-terminskontrakter har en samlet restgæld på 85 mio. kr.





## Noter til driftsregnskab og balance samt sektorbeskrivelser

### Note 1 - Indtægter

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

Tabel 1 Finansiering, budget og regnskab 2022

<i>Regnskab 2022 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>	<b>-925.623</b>	<b>-925.623</b>	<b>-925.667</b>	<b>- 44</b>
Kommunal indkomstskat	-873.017	-873.017	-873.017	0
Grundskyld	-138.456	-138.456	-139.220	- 765
Selskabsskat	-5.943	-5.943	-5.943	0
Øvrige skatter og afgifter	-7.698	-7.698	-7.567	131
<b>Samlede skatter i alt</b>	<b>-1.025.114</b>	<b>-1.025.114</b>	<b>-1.025.747</b>	<b>-633</b>
Udligning og generelle tilskud	110.112	110.112	101.370	-8.742
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	3.144	3.144	2.858	-286
Kommunale bidrag til regionerne	1.679	1.679	1.680	0
Særlige tilskud	-15.444	-15.444	-5.828	9.616
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>99.491</b>	<b>99.491</b>	<b>100.080</b>	<b>589</b>
<b>Refusion af købsmoms</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 1 udgør det oprindelige budget og det korrigerede budget 925,6 mio. kr. i 2022. Årets samlede indtægter udgør ligeledes samlet 925,6 mio. kr.

#### Skatter:

- Der er merindtægter på i alt 0,6 mio. kr., som skyldes at der er kommet merindtægter på 0,7 mio. kr. på grundskyld. Derudover er der mindreindtægter på 0,1 mio. kr. vedrørende dækningsafgift.

### Tilskud og udligning:

- Der er merindtægter på 0,6 mio. kr. på udligning, som primært skyldes efterreguleringer vedrørende fordrevne fra Ukraine.

## 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 2022

<i>Regnskab 2022 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
<b>Plan og Teknik</b>	33.719	34.694	34.591	-103
Faste ejendomme	3.175	2.597	2.661	64
Grønne områder	173	23	22	-2
Miljø	2.072	2.072	2.135	63
Redningsberedskab	4.263	4.263	4.293	30
Vej og Gartner	17.425	18.213	18.190	-22
Kollektiv trafik og vejvedligeholdelse	9.691	9.881	9.609	-272
Havnen	-3.249	-2.527	-2.497	30
Naturpulje	168	171	178	7

Som vist i tabel 2 udgør det oprindelige budget 33,7 mio. kr. i 2022. Der er givet tillægsbevillinger for samlet 1,0 mio. kr., således at det korrigerede budget er 34,7 mio. kr. Årets samlede forbrug er 34,6 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter, driftsoverførsler fra 2021 til 2022 på samlet -242 t.kr. samt øvrige justeringer på 1,2 mio.kr., hvor en merbevilling til Vej & Gartner, genopretning af veje udgør den væsentligste del heraf.

Området udviser samlet set et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. for 2021. Der redegøres for de underliggende mer- og mindreforbrug i nedenstående afsnit.

### Plan og teknik

- For faste ejendomme er der et merforbrug på 0,1 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til merudgifter til opvarmning af Rådhuset.

- Miljø udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr. Miljø dækker primært området miljøbeskyttelse, men også skadedyrsbekæmpelse. Merforbruget skyldes undersøgelser vedrørende PFAS-forurening, og skadedyrbekæmpelse som følge af ekstra mange rotter i kommunen.
- Kollektiv trafik og vejvedligeholdelse udviser samlet et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som primært skyldes mindreforbrug på vejvedligeholdelse.

### Note 3 - Sektor 3, Skoleområdet

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

Tabel 1 Skoleområdet, budget og regnskab 2022

Regnskab 2022 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
<b>Skoleområdet</b>	<b>170.821</b>	<b>172.467</b>	<b>170.577</b>	<b>-1.890</b>
Fællesudgifter skolevæsen	31.534	20.931	22.179	1.248
Nordstrandskolen inkl. SFO	52.005	55.634	54.535	-1.099
Dragør skole inkl. SFO	36.688	40.006	38.654	-1.352
St. Magleby skole inkl. SFO	50.594	55.896	55.209	-687

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 1 udgør det oprindelige budget 170,8 mio. kr. i 2022. Der er givet tillægsbevillinger, på i alt 1,6 mio. kr., således at det korrigerede budget er 172,5 mio. kr. Årets samlede forbrug er 170,6 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler fra 2021 på 2,3 mio. kr., tildeling af budget fra kommunens barselspulje, skolereformpuljen, støttekorps mv. på 1,0 mio. kr., 9. spor på Store Magleby Skole vedr. skoleåret 2022/2023 på 0,8 mio. kr. samt hjemtagelse af PPR -2,5 mio. kr.

Området viser et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. De væsentligste årsager er:



### **Fællesudgifter skolevæsen, merforbrug 1,2 mio.kr.**

- Bidrag til specialskoler, merforbrug på 3,6 mio. kr. Merforbruget skyldes øget visitation af elever i specialskoler i forhold til, hvad der var forudsat i budget 2022.
- Kørsel til specialskoler, merforbrug 1,2 mio. kr. grundet flere elever end budgetteret.
- Ungdomsuddannelser, samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. hvilket primært skyldes FGU, mindreforbrug på grund af færre elever på FGU end budgetteret.
- Fællesudgifter skolevæsen, mindreforbrug på 3,4 mio. kr., hvilket hovedsageligt kan tilskrives mindreudgifter til Akutpuljen, Skolereformpuljen, Efteruddannelsespuljen og andre mindre puljer udskudt til år 2022 samt forældreindbetaling til SFO har haft merindtægter, grundet flere elever i vores SFO'er end budgetteret.

### **Folkeskolerne, mindreforbrug 3,2 mio.kr.**

- Nordstrandskolen, Dragør skole og St. Magleby skole har samlet mindreforbrug for 3,2 mio. kr. grundet tilbageholdenhed jf. handleplan for området med henblik på dækning af merforbrug til specialundervisning.

## Note 4 - Sektor 6b, Det specialiserede Børneområde

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

Tabel 1 Borger og social, budget og regnskab 2022

<i>Regnskab 2022 i 1.000 kroner</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
<b>Børneområdet i alt</b>	<b>25.231</b>	<b>25.431</b>	<b>24.435</b>	<b>-996</b>
Anbringelser	4.684	4.684	4.770	86
Forebyggende foranstaltninger	13.148	13.336	15.017	1.681
Plejefamilier	1.492	1.492	1.346	-146
Døgninstitutioner	2.530	2.530	1.417	-1.113
Betalinger §159 og §160 til kommuner og regioner	344	344	272	-72
Sociale formål §41 & §42	2.279	2.279	1.951	-328
Rådgivning SEL §10 stk. 4		12		-12
Delaftale 4 Specialdagtilbud	1.917	1.917	1.915	-2
Refusioner	-1.163	-1.163	-2.253	-1.090

+ = udgift / - = indtægt

Det oprindelige budget for området er på 25,2 mio. kr. og det korrigerede budget er på 25,4 mio. kr. Korrektion af budget på samlet 0,2 mio. kr. skyldes et flyt af budget fra sektor 7, Sundhed, pleje og rehabilitering vedr. Serviceloven § 10 og § 11 på 0,7 mio. kr. samt et flyt af budget til sektor 4, Kultur og Fritid vedr. kontaktpersoner på 0,5 mio. kr.

Det specialiserede Børneområdet har samlet set et mindreforbrug på 1 mio. kr.

### Det specialiserede Børneområde

- Har et samlet mindreforbrug på 1 mio. kr. På et område med store enkeltsagsudgifter er der derfor en god overensstemmelse mellem budget og regnskab. Der er afvigelser i forhold til visse ydelsestyper. Flere områder bidrager med mindreforbrug, herunder plejefamilier på 0,1 mio. kr., Døgninstitutioner på 1,1 mio. kr., betalinger §159 og §160 på 0,1 mio. kr., Sociale formål §41 og §42 på 0,3 mio. kr. samt statsrefusion i dyre enkeltsager på 1,1 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til forebyggende foranstaltninger på 1,7 mio.

## Note 5 - Sektor 4, Kultur og Fritid

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

Tabel 1 Kultur og fritid, budget og regnskab 2022

<i>Regnskab 2022 i 1.000 kroner.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
<b>Kultur og Fritid</b>	44.636	46.273	45.042	-1.231
Idræt	10.336	10.490	11.870	1.380
Folkebiblioteker	9.162	9.310	8.955	-355
Kulturelle aktiviteter	4.999	5.649	5.071	-578
Musikskolen	2.041	2.041	1.974	-67
Folkeoplysning	3.076	3.111	3.050	-61
Ungdomsskolen	2.890	3.473	3.468	-5
Klubberne	11.328	11.389	9.843	-1.546
Kriminalpræventiv arbejde SSP	805	810	809	-1

Som vist i tabel 1 udgør det oprindelige budget 44,6 mio. kr. og det korrigeret budget 46,3 mio. kr. i 2022. Der er samlet givet tillægsbevillinger på i alt 1,6 mio. kr. Årets samlede forbrug er på 45,0 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter en overførsel af mindreforbrug fra 2021 på 0,9 mio. kr., derudover er der flyttet 0,5 mio. kr. til Klub Dragør fra sektor 6b fra jf. budgetanalyserne, samt tildelelse af budget til Ungdomsskolen vedr. "løft til folkeskolerne" og "udeskolekoordinator" 0,5 mio. kr. Dertil er der tildelt af budget fra kommunes barselspulje på 0,3 mio. kr.

Der er flyttet 0,4 mio. kr. til sektor 3, som følge af handleplanen vedr. merforbrug på kommunale specialskoler mv. Slutteligt er der flyttet driftsudgifterne for 0,1 mio. kr. vedr. stationsvej 5 til sektor 2 da driftsudgifterne afholdes der.

Området viser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. De væsentligste årsagsforklaringer er:

### **Idræt**

- Der er et samlet merforbrug på 1,3 mio. kr. hvilket primært kan henføres til lønudgifter, og sekundært til stigende energiudgifter

### **Bibliotekerne**

- Bibliotekerne har samlet et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. hvilket skyldes, at bibliotekerne ikke har genbesat ledige stillinger.

### **Kulturelle aktiviteter**

- Kulturelle aktiviteter har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes dels at tilskud til Spejderhytten på 0,4 mio. kr. endnu ikke er blevet udbetalt Derudover er der et mindreforbrug på lovpligtig arkivering på 0,1 og et mindreforbrug på Museet på 0,1 mio. kr.

### **Folkeoplysningen**

- Folkeoplysningen har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes et mindreforbrug på tilskud til foreningerne.

### **Klubberne**

- Klubberne har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. afvigelsen skyldes færre indskrevne børn og besparelser på lønudgifter.

## Note 6 - Sektor 5, Dagtilbud

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

Tabel 1 Dagtilbud, budget og regnskab 2022

<i>Regnskab 2022 i 1000 kroner.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
<b>Dagtilbud</b>	<b>73.268</b>	<b>71.330</b>	<b>71.983</b>	<b>653</b>
Fælles formål	4.203	-979	3.106	4.085
Støttekorpsset	5.440	3.887	3.689	-198
Dagplejen	5.611	5.466	4.926	-540
Vuggestue	5.244	5.773	4.642	-1.131
Børnehave	4.298	4.364	4.099	-265
Integrerede institutioner	31.229	35.968	35.470	-498
Tilskud til privat institutioner	17.247	16.852	16.051	-801

Som vist i tabel 1 udgør det oprindelige budget 73,3 mio. kr. i 2022. Der er givet tillægsbevillinger, i form af overførsler og omplaceringer på i alt -1,9 mio. kr. således at det korrigerede budget på 71,3 mio. kr. Årets samlede forbrug er på 72,0 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsel af merforbrug fra 2021 på 3,2 mio. kr., tildeling af budget fra kommunes barselspulje på 0,2 mio. kr. Hjemtagelse af PPR på 1,0 mio. kr. Der er desuden givet en tillægsbevilling på 0,2 mio. kr. ifm. handleplanerne fra sektor 3. Herudover er der givet tillægsbevillinger på 0,1 mio. kr. fra Støttekorpsset, og 0,1 mio. kr. er flyttet til skolerne til fælleskoordinator funktionen

### Fælles Formål

- Samlet er der et merforbrug på 4,1 mio. kr. Det skyldes overvejende, at der er et merforbrug på 3,2 mio. kr., som kan henføres til flere børn i daginstitutionerne. Merforbruget dækkes afledt af flere børn dækkes – via ressourcetildelingsmodellen på dagtilbudsområdet - af kommunekassen ved regnskabets afslutning. Herudover var der et

merforbrug på 3,3 mio. kr. fra 2021, som skulle nedbringes af området. 2 mio. kr. blev nedbragt i 2022 og ifølge handleplanen skal de resterende 1,3 mio. kr. afvikles i 2023. Der er desuden et mindreforbrug på puljemidler og PPR materialer på 0,2 mio. kr. På bespisningsordningerne er der en merindtægt på 0,2 mio. kr.

### **Støttekorpset**

- Der er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. hvilket skyldes at inklusionspuljen ikke er opbrugt.

### **Dagplejen**

- Samlet er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til et mindreforbrug på løn.

### **Vuggestue**

- Samlet er der et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. 0,9 mio. kr. af disse kan henføres til merindtægt på forældrebetaling og mellemkommunale betalinger. Den resterende del skyldes mindreforbrug på løn i en vuggestue.

### **Børnehave**

- Samlet er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært flere mellemkommunale indtægter.

### **Integrerede institutioner**

- Mindreforbruget på 0,5 mio. kr. hænger i høj grad sammen med merforbruget på ressourcemodellen under fælles formål, hvor det øgede børneantal betyder en øget indtægt fra forældrebetaling på 0,7 mio. kr. Der er desuden et mindreforbrug på 0,1 mio. på økonomisk friplads ift forældrebetalingen. Samlet er der et merforbrug på de integrerede daginstitutioner på 0,2 mio. kr. som i overvejende grad skyldes, at en institution har et merforbrug både på løn og ejendomsdrift.

### **Tilskud til privat institutioner**

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



## Note 7 - Sektor 6a, Borger og Social

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

Tabel 1 Borger og social, budget og regnskab 2022

<i>Regnskab 2022 i 1.000 kroner</i>	<b>Oprindeligt budget</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Afvigelse iff. Korrigeret budget</b>
<b>Borger og Social I Alt</b>	<b>203.068</b>	<b>202.918</b>	<b>193.231</b>	<b>-9.687</b>
§99 Støtte og kontaktpersoner (sektor 6A)	1.006	1.006	580	-426
Beskæftigelsesområde (sektor 6A)	78.425	78.425	77.906	-519
Integration (sektor 6A)	5.628	5.628	4.759	-869
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6A)	118.009	117.859	109.986	-7.873

Det oprindelige budget for området er på 203,1 mio. kr. og det korrigerede budget er på 203,0 mio. kr. Forskellen på 0,1 mio. kr. skyldes overførte midler fra 2021.

Regnskabet endte på 193,2 mio. kr. hvilket er 9,7 mio. kr. mindre end det korrigerede budget.

### §§ 99 Støtte og kontaktpersoner

Udviser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Dette skyldes en vakance.

### Beskæftigelse

På beskæftigelse er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Der er et merforbrug som skyldes primært merudgifter til den aktive beskæftigelsesindsats, samt flere personer i fleksjob, jobafklaring og ressourceforløb. Herudover var der høje udgifter til sygedagpenge i starten af året pga. Covid-19, hvor en midlertidig lov betød, at de som bar ret til sygedagpengerefusion fra 1. sygedag - hvis dette var Covid-19 relateret. Modsat var 2022 præget af en høj beskæftigelse og der var færre personer på A-dagpenge, kontanthjælp og uddannelseshjælp end forventet, hvilket kan forklare det samlede mindreforbrug.

### **Integrationsområdet**

Mindreforbruget på 0,9 mio. kr. skyldes færre på selvforsørgelse og hjemrejseydelse end forudsat, på trods af flygtningesituationen fra Ukraine. Der har derimod være flere udgifter til boligindkvartering end forudsat som følge af indkvartering af flygtninge fra Ukraine.

### **Specialiserede voksenområde og pension**

Har et mindreforbrug på 7,9 mio. kr. Det skyldes primært to forhold, dels har der været højere refusioner på særligt dyre enkeltsager, hvorunder også en refusion fra 2021, og dels mindreudgifter til voksne med særlige behov. Modsat har der været flere udgifter til førtidspensioner og personlige tillæg, hvor seniorpension har været underbudgetteret. Der har desuden været merudgifter til det forpligtende samarbejde.

## Note 8 - Sektor 7, Sundhed og Omsorg

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

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

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

Som vist i tabel 7 udgør det oprindelige budget 229,7 mio. kr. i 2022. Særligt som følge af overførselssagen fra 2021, er der givet tillægsbevillinger på samlet -0,8 mio. kr., således at det korrigerede budget er 229,0 mio. kr. Årets samlede forbrug er 233,8 mio. kr.

Tabel 7 Sundhed Pleje og Rehabilitering, budget og regnskab 2022

<i>Regnskab 2022 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift.
<b>Sundhed, Pleje og Rehabilitering</b>	229.740	228.970	233.779	4.809
Tandplejen	4.931	5.025	4.997	- 29
Kommunal sundhedsplejersker	2.786	2.831	2.773	- 58
Salg af plejehjemspladser	-12.555	-12.555	-13.383	- 828
Køb af plejehjemspladser - ejerforhold 3	4.277	4.277	6.846	2.569
Administration. Sundhed og Omsorg	5.613	3.954	3.761	- 193
Sundhedsudgifter	67.989	68.088	66.688	- 1.401
- Aktivitetsbestemt medfinansiering	66.054	66.054	65.963	- 91
Forebyggende indsats ældre/handicappet	35	44	26	- 18
Plejevederlag mm.	482	482	645	164
Genoptræning	10.209	9.684	12.699	3.015
Hjælpemidler	14.922	14.471	14.647	176
Uddannelse	5.304	5.427	5.262	- 165
Hjemmeplejen	61.649	62.143	62.143	- 1
- Privat leverandør hjemmehjælp	10.801	10.661	10.657	- 4
- Den private indkøbsordning	409	409	405	- 5
- Kommunal leverandør hjemmehjælp	50.439	51.073	51.082	8
Personlig hjælper	337	337	338	1
Enggården	63.667	64.041	64.132	92
Boligkontoret Danmark	-5.128	-5.128	- 3.619	1.475
Aktivitetshuset	5.222	5.848	5.857	9

+ = udgift / - = indtægt

Tillægsbevillinger – der er tildelt tillægsbevillinger på samlet -0,8 mio. kr., hvoraf der er en samlet negativ overførsel på 1,0 mio. kr. vedrørende 2021, som består af et overført merforbrug på den kommunale hjemmepleje på 1,0 mio. kr., og Enggården på 0,5 mio. kr., mens der er et samlet overført mindreforbrug på hhv. tandplejen, sundhedsplejen, administration, uddannelse og aktivitetshuset på i alt 0,5 mio. kr.

Derudover er der et budgetflyt til sektor 6b på 0,7 mio. kr. vedr. Servicelovens §10 og §11. Derudover er der givet tillægsbevilling på 0,2 mio. kr. fra udviklingspuljen, mens tildelte midler fra barselspuljen udgør 0,6 mio. kr. i 2022.

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

### **Salg af pladser:**

Der er en merindtægt på salg af pladser til udenbys borgere på 0,8 mio. kr. Merindtægten skyldes, at der tidligere ikke har været indtægtsbudget for hjemmeplejeydelser til udenbys borgere.

### **Køb af pladser:**

Der er et merforbrug på 2,6 mio. kr. på køb af plejehjemspladser i andre kommuner, hvilket primært skyldes, at borgere der bor udenbys er blevet mere plejekrævende end forventet.

### **Sundhedsudgifter:**

Der er et samlet mindreforbrug under Sundhedsudgifter på 1,4 mio. kr., som er sammensat af et mindreforbrug på Særlige pladser på psykiatrisk afdeling på 0,9 mio. kr., samt et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på Aktivitetsbestemt Medfinansiering og andre sundhedsudgifter.

### **Plejevederlag:**

Der er et merforbrug på plejevederlag på 0,2 mio. kr.

### **Genoptræning:**

Der er et samlet merforbrug på genoptræningsområdet på 3,0 mio. kr. Merforbruget skyldes en stigning i almindelige genoptræningsforløb som dækker over vederlagsfri fysioterapi og §140 forløb. Der har også været flere specialiserede rehabiliteringsforløb end forventet.

### **Uddannelse:**

Der er et mindreforbrug på uddannelse på 0,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes at Dragør Kommune har haft udfordringer med at opfylde sin kvote for optag af elever.

### **Enggården:**

Der er et merforbrug på kommunens plejehjem, Enggården på i alt 0,1 mio. kr. Merforbruget skyldes primært for høje personaleudgifter og vikarudgifter, særligt på grund af covid-19.

### **Boligkontoret:**

Der er mindreindtægter på ældre-plejeboliger på 1,5 mio. kr., som skyldes højere udgifter til el og renovation.

## Note 9 – Sektor 9, Forvaltning mv.

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

Tabel 8 Forvaltning mv., budget og regnskab 2022

<i>Regnskab 2022 i 1.000 kr.</i>	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
<b>Forvaltning i alt</b>	<b>112.829</b>	<b>112.659</b>	<b>109.102</b>	<b>-3.557</b>
Kommunalbestyrelsesmedlemmer	4.202	4.202	4.421	219
Kommissioner, råd og nævn	102	102	73	-29
Valg m. v.	101	601	747	146
Stabe og forvaltninger m. v.	108.424	107.754	103.861	-3.893

+ = udgift / - = indtægt

Som vist i tabel 8, udgør det oprindelige budget 112,8 mio.kr. i 2022. Der er foretaget tillægsbevillinger, i form af tillægsbevillinger til andre områder på i alt -0,1 mio.kr., således at det korrigerede budget er reduceret til 112,7 mio.kr. Årets samlede forbrug er 109,1 mio.kr.

Tillægsbevillingerne skyldes et flyt af budget til andre områder, heraf 1,9 mio. kr. fra barselspuljen til fagområderne samt flyt af 0,8 mio. kr. vedr. genopretning af veje. Derudover har Forvaltningen modtaget tillægsbevillinger på 0,5 mio. kr. fra overførselssagen vedr. byggesagsbehandling. 0,6 mio. kr. til fejring af 500 års jubilæum for den hollandske indvandring til Store Magleby samt 0,8 mio. kr. til genopretning af veje. En hjemtagelse af PPR fra det forpligtende samarbejde har tilført budget med 1,5 mio. kr.

Området viser en samlet mindreudgift på 3,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og de væsentligste årsager er:

### Kommunalbestyrelsesmedlemmer:

- Merforbrug på 0,3 mio.kr. som skyldes merforbrug på lønudgifter.

### Valg:

- Samlet merforbrug på 0,1 mio. kr. Der var budgetteret med folketingsvalg i 2022. Der blev afholdt folketingsvalg samt folkeafstemning om afskaffelse om forsvarsforbeholdet.

### Stabe og forvaltninger mv.:

- Samlet mindreudgift på 3,9 mio. kr. der dækker over en række afvigelser. Nogle af de større er;
  - Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på IT afdelingen, hvilket primært skyldes mindreforbrug på Kombit og telefonløsning.
  - Mindreforbrug på 1,5 mio. kr. på løn til seniorjobbere
  - Mindreforbrug på uddannelsespuljer på 0,6 mio. kr.
  - Mindreforbrug på 0,3 mio. kr. vedrørende fejring af 500 året for den hollandske indvandring
  - Mindreforbrug på barselspuljen på 0,7 mio. kr.
  - Mindreforbrug på betaling til Udbetaling Danmark på 0,5 mio. kr.
  - Merforbrug på lønudgifter på 0,1 mio. kr.
  - Merforbrug på forsikrede ledige på 0,2 mio. kr.



## Note 10 – Sektor 10, Renter mm.

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

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

Tabel 10 Renter, budget og regnskab 2022

Regnskab 2022 i 1.000 kroner	Oprindeligt budget	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
<b>Renter i alt</b>	404	404	4.672	4.268
Renter af likvide aktiver	-375	-375	-319	56
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-100	-100	-130	-30
Renter af langfristede tilgodehavender	-1.300	-1.300	-540	760
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	5	5	12	7
Renter af langfristet gæld	2.329	2.329	1.922	-407
Kurstab og kursgevinster	-155	-155	3.728	3.883

*+ = udgift / - = indtægt*

Som vist i tabel 10, udgør det oprindelige budget renteudgifter for 0,4 mio. kr. i 2022 og der er ingen budgetmæssige korrektioner.

Regnskab 2022 viser en samlet renteudgift på 4,7 mio. kr., hvilket er en merudgift på 4,3 mio. kr. i forhold til det budgetterede. De væsentligste årsager hertil er:

### Renter af langfristede tilgodehavender

Der er en samlet mindreindtægt på 0,8 mio.kr. Afvigelse kan henføres til færre renteindtægter til ikke indfrieede lån til betaling af ejendomsskat.

### Renter af langfristet gæld

Der er et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes at udgiften til renter på lån i Kommunekredit har været laveret end det budgetterede.

### **Kurstab og kursgevinster**

Der er en merudgift på 3,9 mio. kr., der kan henføres til en justering af markedsværdien, af kommunens obligationsbeholdning. Kursjusteringen sker som følge af regnskabsårets rentestigninger, der har været meget kraftige. Det er en generel tendens, at når renten stiger til et niveau over obligationsrenten, falder kursen. Dette er således også gældende for konverterbare realkreditobligationer, som kommunens obligationsbeholdning består af.

## Note 11 - Sektor 12, Anlæg

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

Tabel 12 Anlæg, budget og regnskab 2022 fordelt på profitcentre

Regnskab 2022 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
<b>Anlæg</b>	<b>34.047</b>	<b>54.876</b>	<b>26.339</b>	<b>-28.536</b>
Faste ejendomme	11.892	17.860	7.575	-10.285
Fritidsfaciliteter	195	714	0	-714
Andre fritidsfaciliteter	100	200	0	-200
Naturbeskyttelse	1.500	2.714	648	-2.066
Vejanlæg	3.200	5.037	2.671	-2.366
Havne	10.000	13.274	2.721	-10.552
Folkeskoler	4.932	9.737	7.775	-1.962
Skolefritidsordninger	0	189	0	-189
Dagtilbud til børn og unge	625	737	871	134
Ældre og handicappede	1.000	3.905	3.574	-331
Stabene	512	356	353	-4
Kommunal tandpleje	91	152	151	-1

Som vist i tabel 12 udgør det oprindelige budget 34,0 mio. kr. i 2022. Der er givet tillægsbevillinger på 20,8 mio. kr., således at det korrigerede budget i 2022 er 54,9 mio. kr. Årets samlede forbrug er 26,3 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler af ikke forbrugte anlægsmidler fra 2021 på 17,5 mio. kr. (godkendt i KB den 31. marts 2022). Samt en tillægsbevilling på 3,3 mio. kr. til brandsikring af Enggården godkendt i KB den 30. juni 2022.

Anlægsområdet viser et samlet mindreforbrug 28,5 mio. kr. Heraf forventes 27,1 mio. kr. overført til 2023, mens 1,4 mio. kr. vedrørende afsluttede anlæg tilføres kassen.

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

### Faste ejendomme

- Genopretning af bygninger, mindreforbrug 0,9 mio. kr. Projektet pågår med renovering af toiletter og forventes afsluttet til marts.
- Genopretning af Kommandørboligen, mindreforbrug 2,9 mio. kr. Projektet pågår og forventes afsluttet ultimo april. Projektet er udsat efter ønske fra lejerne.
- Varmeforsyningsplan, mindreforbrug 0,5 mio. kr. Projektet er i gang og omhandler udarbejdelse af varmeplan, hjælp til selskabsdannelse mv.
- ESCO III – Energiforbedringer i kommunens bygninger, mindreforbrug 5,7 mio. kr. Projektering og udbud er gennemført og anlæg ser i 2023. Projektet er forsinket pga. ressourcer. ESCO 2023 er i gang med planlægning af projektet jf. KB udvalgssag marts.

### Fritidsfaciliteter

- Nøglekort Hollænderhallen, mindreforbrug 0,5 mio. kr. Projektet pågår og forventes udført inden juni.

### Naturbeskyttelse

- Kystbeskyttelse, mindreforbrug 2,1 mio. kr. Projektet er i gang. Der er tale om en bevilling som følger projektets planlægning og den er tentativ.

### Vejanlæg

- Ny vejbelysning, mindreforbrug 0,9 mio. kr. projektet omhandler sidste område, Dragør Gl. by, hvor vejbelysningen skal udskiftes til LED. Der har været udfordringer mht at finde en egnet LED-løsning. Prøveophængning pågår og der forventes en beslutning om løsning i løbet sommeren og udskiftning til efteråret.
- Genopretning af veje, mindreforbrug 1,2 mio. kr.

### Havne

- Genopretning af havnen, mindreforbrug 5,0 mio. kr. Projekt for renovering af toiletter og baderum er projekteret og udbudt og der er indgået kontrakt. Projektet har været udfordret mht priser og mulighed for udførelse. Anlæg opstartes efter sejlersæson 2023 som slutter til oktober. Anlægssum 2.3 mio. kr. Renovering af Lodsbroen til 2.1 mio. kr. og forventes afsluttet til april. Renovering af kloakker og el-tavle pågår. Renovering af kloakker i Cafe Espersen er flyttet til udførelse i januar hvor cafeen holder lukket.
- Oprensning og udvikling af havn, mindreforbrug 6,0 mio. kr. projektet er lukket ned i forbindelse med budget 2023. Bevillingen er besluttet overført til 2023 til medfinansiering af el og gasudgifter.

### Folkeskoler

- Renovering af Dragørs skoler, mindreforbrug 2,0 mio. kr. Anlægsprojektet er under udførelse. Der mangler ca. 5%. Restbevilling er afsat til udvidelse af basislokaler på Dragør Skole. Løsning undersøges og forslag forventes besluttet til foråret.

Udvalget vil fremover få en oversigt over anlægsprojekter og fremdrift, fra Plan og Teknik.

En specifikation af anlægsprojekterne kan ses nedenfor i tabellen anlægsudgifter.

Regnskab 2022	Bevilling	Rådighedsbeløb 2022	Regnskab	Bemærkning
<b>Anlæg - Faste ejendomme</b>				
Genopretning af bygninger 2021	5.100.000	3.149.544	3.139.465	Afsluttes
Genopretning af bygninger 2022	4.220.000	4.220.000	3.349.028	Fortsætter i 2023
Genopretning af Kommandør-boligen	2.116.000	3.116.000	230.980	Fortsætter i 2023
Engvejsarealet	450.000	324.198	0	Afsluttes
Varmeforsyningsplan	1.050.000	1.050.000	561.303	Fortsætter i 2023
ESCO III - Energiforbed. I komm. Bygninger	6.000.000	6.000.000	293.835	Fortsætter i 2023
<b>Fritidsfaciliteter</b>				
Genopretning Hollænderhallen	195.000	214.400	0	Fortsætter i 2023
Nøglekort Hollænderhallen	0	500.000	0	Fortsætter i 2023
<b>Andre fritidsfaciliteter</b>				
Friluftstræning langs sydstranden	0	200.000	0	Fortsætter i 2023
<b>Naturbeskyttelse</b>				
Klimatilpasning	4.500.000	2.714.184	648.381	Fortsætter i 2023
<b>Vejanlæg</b>				
Genopretning af veje	3.000.000	3.806.984	2.604.841	Fortsætter i 2023
Ny vejbelysning ESCO finansieret	16.000.000	889.517	0	Fortsætter i 2023
Etablering af toiletbygning	0	66.194	66.165	Afsluttes
Handicapvenlige tiltag	104.000	178.491	0	Fortsætter i 2023
Trafikdæmpende foranstaltninger	95.000	96.000	0	Fortsætter i 2023
<b>Havne</b>				
Dragør havn - Byggemodning	670.000	-450.000	0	Fortsætter i 2023
Genopretning af Dragør havn	4.450.000	5.952.367	950.181	Fortsætter i 2023

## Regnskab 2022

Regnskab 2022	Bevilling	Rådighedsbeløb 2022	Regnskab	Bemærkning
Oprensning og udvikling af havn	0	7.771.301	1.771.301	Afsluttes
<b>Folkeskoler</b>				
Genopretning af skoler	3.000.000	3.035.213	3.078.847	Fortsætter i 2023
Modernisering af skoletoiletter - alle 3 skoler	2.654.689	1.448.264	1.448.264	Fortsætter i 2023
Renovering af Dragør skole	4.207.000	4.599.890	2.985.395	Fortsætter i 2023
Dragør skole - Udskiftning af vinduer	2.400.000	151.583	137.695	Afsluttes
Sikring af folkeskolerne	257.000	257.000	199.913	Fortsætter i 2023
Udearealer, Klub Elisenborg (Engvej 2)	250.000	244.782	-75.000	Fortsætter i 2023
<b>Skolefritidsordninger</b>				
Ombygningsudgifter, Ny SFO-struktur	2.100.000	189.277	0	Afsluttes
<b>Dagtilbud til børn og unge</b>				
Genopretning af daginstitutioner	625.000	886.030	871.354	Fortsætter i 2023
Salg af Høgevænget	0	-148.654	0	Fortsætter i 2023
<b>Ældre og handicappede</b>				
Genopretning af Enggården	4.800.000	605.193	358.939	Fortsætter i 2023
Brandsikring af Enggården	3.300.000	3.300.00	3.215.406	Afsluttes
<b>Stabene</b>				
Digitalisering	512.000	356.117	352.539	Fortsætter i 2023
<b>Kommunal tandpleje</b>				
Udstyr til tandpleje	91.000	151.815	151.122	Fortsætter i 2023
<b>Sum</b>	<b>72.146.689</b>	<b>55.875.690</b>	<b>26.339.954</b>	

## Note 12 - Tillægsbevillinger

<b>Oversigt over tillægsbevillinger 2022</b>		
<b>Sektor</b>	<b>Beskrivelse</b>	<b>Beløb</b>
Tillægsbevillinger:		
<b>Drift indenfor servicrammen</b>		
2	Driftsoverførsler for fra 2021 til 2022	- 242.000
2	Justeringer af budget 2022- BEPU	1.216.867
3	Driftsoverførsler for fra 2021 til 2022	2.341.421
3	Justeringer af budget 2022 – BFKU	-695.360
4	Driftsoverførsler fra 2021 til 2022	879.300
4	Justeringer af budget 2022 – BFKU	757.243
5	Driftsoverførsler fra 2021 til 2022	-3.055.670
5	Justeringer af budget 2022 – BFKU	1.116.861
6B	Driftsoverførsler fra 2021 til 2022	0
6B	Justeringer af budget 2022 – BFKU	200.759
6	Driftsoverførsler fra 2021 til 2022	-149.860
6	Justeringer af budget 2022 SSAU	0
7	Driftsoverførsler fra 2021 til 2022	-1.003.269
7	Justeringer af budget 2022 – SSAU	233.342
9	Driftsoverførsler fra 2021 til 2022	710.000
9	Justeringer af budget 2022 – ØU	-879.866
<b>Tillægsbevillinger inden for servicrammen i alt</b>		<b>1.429.768</b>
<b>Drift udenfor servicrammen</b>		<b>0</b>
<b>Tillægsbevillinger udenfor servicrammen i alt</b>		<b>0</b>
<b>Anlæg</b>		
12	Faste ejendomme	4.523.897
12	Fritidsfaciliteter	519.400
12	Andre fritidsfaciliteter	100.000
12	Naturbeskyttelse	1.214.184
12	Vejanlæg	1.837.186

<b>Oversigt over tillægsbevillinger 2022</b>		
12	Havne	4.023.668
12	Folkeskoler	4.687.854
12	Dagtilbud til børn og unge	112.376
12	Ældre og handicappede	3.905.193
12	Stabene	-155.883
12	Kommunal tandpleje	60.815
<b>Tillægsbevillinger anlæg i alt</b>		<b>20.828.690</b>
<b>Finansiering</b>		
<b>Tillægsbevillinger finansiering i alt</b>		<b>0</b>
<b>Tillægsbevillinger i alt</b>		<b>22.258.458</b>

<b>Uforbrugte driftsbevillinger der er overført til næste år (1.000 kr.)</b>	<b>Til 2019</b>	<b>Til 2020</b>	<b>Til 2021</b>	<b>Til 2022</b>	<b>Til 2023</b>
Klima-, By- og Erhvervsudvalget	-490	0	233	-242	15
Børne-, Fritids- og Kulturudvalget	698	-607	1.225	289	3.046
Skoleudvalget (fra 2022 sammenlagt med BFKU)	-721	-252	2.871		
Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsudvalget	885	-1.559	1.794	-749	135
Økonomiudvalget	18	2.418	0	0	880
<b>I alt overførsler</b>	<b>390</b>	<b>0</b>	<b>6.123</b>	<b>-702</b>	<b>4.076</b>

<b>Uforbrugte anlægsbevillinger, der er overført til næste år (1.000 kr.)</b>	<b>Til 2019</b>	<b>Til 2020</b>	<b>Til 2021</b>	<b>Til 2022</b>	<b>Til 2023</b>
By-, Erhverv- og Planudvalg	46.117	13.070	11.124	18.079	27.067
Børne-, Fritids- og Kulturudvalget	0	0	0	0	0
Øvrige anlæg - Anlægsudgifter	0	0	0	0	0
Øvrige anlæg - Anlægsindtægter	0	0	0	0	0
<b>I alt overførsler</b>	<b>46.117</b>	<b>13.070</b>	<b>11.124</b>	<b>18.079</b>	<b>27.067</b>



## Note 13 – Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Note 13 viser en oversigt over aktier, andelsbeviser og ejerandele for Dragør Kommune.

Aktier, andelsbeviser og ejerandele*	2022		
	Ejerandel	Indre værdi	Kommunens andel
<b>Interessentskaber</b>			
HMN	0,6149%	4.191.367	1.104.569
Amager Ressourcecenter	2,24%	53.083.000	1.189.059
Hovedstadens Beredskab	1,10%	47.200.000	519.200
<b>Aktieselskaber</b>			
HOFOR Vand Holding A/S	1,92%	2.037.125.000	39.112.800
HOFOR Spildevand Holding A/S	2,49%	7.980.879.000	198.723.887
Sampension Livsforsikring A/S	0,125%	3.744.000.000	4.680.000
<b>I alt</b>			<b>245.329.515</b>

\*indre værdi er periodiseret og baseret på interessentskabernes regnskaber for 2021.

## Note 14 – Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender i 1.000 kr.	2022		
	Nominal værdi	Beregnet forventet tab	Regnskabsværdi
Beboerindskud	1.046	0	1.046
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	217.761	168	217.593
Deponerede beløb	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>218.807</b>	<b>168</b>	<b>218.639</b>

### Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet med 168 t.kr. som er et beregnet forventet tab for delposterne vedrørende tilbagebetalingspligtige ydelser.

### Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler ikke værdisættes i balancen. Indskuddet udgør 19,1 mio. kr. ultimo 2022 og vedrører grundkapital til kommunale ældreboliger, Boligselskabet Strandparken og De Vanføres Boligselskab.

### Deponering

Der blev ikke deponeret beløb i regnskab 2022

## Note 15 - Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022
<b>Likvide beholdninger primo 1)</b>			92.065
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>			
+/- Årets resultat	-2.139	-24.398	12.270
+/- Lånoptagelse	15.400	15.400	3.599
+/- Øvrige finansforskydninger 2)	-4.900	-4.900	-20.662
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>			
Afdrag på lån	-16.849	-16.849	-28.265
<b>Likvide beholdninger ultimo 1)</b>			<b>59.007</b>

Note 15 viser finansieringsoversigten for Dragør Kommune. Den viser hvilken betydning årets regnskabsresultat har for de likvide aktiver.

Faldet i den likvide beholdning skyldes dels et lavere låneoptag end budgetteret, dels højere afdrag end forventet (som følge af ekstra-ordinært afdrag på indefrosen feriepengegæld) samt øvrige finansforskydninger. Status på øvrige finans-forskydninger er angivet herunder

2) Øvrige finansforskydninger i 1.000 kr.	Regnskab 2022
Tilgodehavende moms og refusion	5.502
Kortfristede tilgodehavender - tilg. Debitorer og periodisering af udgifter	3.677
Langfristede tilgodehavender (netto)	1.154
Aktiver og Passiver - tilhørende andre - legater og deposita	58
Kortfristet gæld til pengeinstitut - kassekreditter	-14.322
Kortfristet gæld i øvrigt - gæld til kreditorer og periodisering af udgifter	-16.732
<b>Sum af overstående</b>	<b>-20.662</b>

### 1) Indenrigs- og Boligministeriet autoriserede opgørelsesmetode

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

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

## Note 16 – Udvikling i Egenkapital

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
<b>Egenkapital 1.1.2022</b>	<b>-351.277</b>
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	11.944
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- udvikling i modpost for donationer	0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. Primo korrektioner	-122.079
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-12.270
+/- øvrige reguleringer	-109.808
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>-461.410</b>

### Primo saldo korrektion

Egenkapitalens primo saldo pr. 01.01.2022 er opskrevet med 19,7 mio. kr. sammenholdt med ultimo saldo pr. 31.12.2021 (-331.567). Korrektionen af primo saldoen kan hovedsagligt henføres til en nedskrivning af depositum/grundkapitalindskud til Landsbyggefonden på ca. 19,1 mio. kr.

**Udviklingen i Egenkapital** er sammen sat af ændringer i de fysiske aktiver, årets resultat jfr. regnskabsopgørelsen og øvrige regulering i regnskabsåret

### Fysiske aktiver (mio. kr.)

Der har været en netto ændring i de fysiske aktiver på -11,9 mio. kr.

Afskrivninger i 2022	-17,4
Tilgange i 2022	5,5
<b>I alt netto ændring</b>	<b>-11,9</b>

### Øvrige reguleringer (mio. kr.):

Derudover er der en nettoforøgelse af balancen på -122,1 mio.kr., som dels er sammen sat årets regnskabsresultat på 12,3 mio.kr. samt øvrige reguleringer på -109,8 mio.kr. De øvrige reguleringer er specificeret herunder:

Landsbyggefonden, regulering	19,1
Hensættelse til pension til tjenestemænd, nedskrivning	-133,6
Indre værdi af interessent- og aktieselskaber, nedskrivning	3,3
Øvrige afskrivninger / nedskrivninger (f.eks. leasing, renovation, istandsættelser og pensionskonti)	1,4
<b>Øvrige reguleringer i alt</b>	<b>-109,8</b>

## Note 17 – Langfristet gældsforpligtelser

Langfristet gæld i 1.000 kr.	2021	2022
Ældreboliger	-98.828	-93.458
Finansielt leasede aktiver	-9.331	-9.022
Kommunekreditforeningen	-154.840	-146.651
Lønmodtagernes feriemidler	-40.943	-31.158
<b>I alt</b>	<b>-303.943</b>	<b>-280.310</b>

Note 17 viser en oversigt med Dragør Kommunes langfristet gæld. Den samlede gæld for ældreboliger, Kommunekreditforeningen og øvrig gæld er faldet fra 2021 til 2022 fra 303,9 til 280,3 mio. kr.

### Låneoptagelse i 2022

I 2022 er der optaget 3,6 mio. kr. i lån på baggrund af lånerammen for regnskabsår 2021.

### Lønmodtagernes feriemidler

I forbindelse med ny ferielov, er der indefrosset 42,0 mio. kr. (feriepenge for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020) af lønmodtagernes feriemidler, som langfristet gældsforpligtelse. I 2022 er der foretaget budgetlagt samlet afdrag på 1,5 mio.kr., samt indeholdt indeksering på samlet 1,3 mio.kr. Derudover er der besluttet (KB 24/11-23) at anvende depot-midler fra HMN-udlodning til ekstra-ordinært afdrag på 9,9 mio.kr. Derfor er der ved udgangen af 2022 en gældsforpligtelse på 31,2 mio. kr.

### Låneoptagelse i 2023

Dragør Kommune må ifølge Lånebekendtgørelsen for kommuner optage langfristet gæld i 2023 på baggrund af flg. låneberettigede udgifter, som er afholdt i 2022:

Brandsikring, Enggården	3.046.477 kr.
Lån vedr. ejendomsskatter	8.799.859 kr.
<b>I alt</b>	<b>11.846.336 kr.</b>

## Note 18 - Kautions- og garantiforpligtigelser

	Långiver	Beløb
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser</b>		
Boligselskabet Strandparken	Jyske Realkredit	4.448.270
Boligselskabet Strandparken, afd. 4	Realkredit Danmark	4.432.395
Boligselskabet Strandparken, afd. 5	Realkredit Danmark	3.740.113
De Vanføres Boligselskab for Københavns Kommune, afd. 4 vedr. Køjvænget	Nykredit	10.757.153
Dragør – St. Magleby Rideklub, Ny ridehal	Realkredit Danmark	107.032
HOFOR Spildevand Dragør A/S	Kommunekredit	44.486.964
HOFOR Vand Dragør A/S	Kommunekredit	38.120.624
<b>I alt</b>		<b>106.092.551</b>
<b>Fælles kommunale selskaber (§60 selskaber)</b>		
Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personlig og solidarisk som følge af ejer konstruktionen for selskabets gæld.		
For Dragør Kommune gælder det for følgende selskaber:		
Trafikselskabet Movia	Kommunekredit	422.340
Amager Ressourcecenter (ARC) - 2022	Kommunekredit	102.844.885
Amager Ressourcecenter (ARC)	Kommunekredit	27.049.386
<b>I alt</b>		<b>130.316.611</b>
<b>Andre garantier</b>		
Garanti vedrørende Udbetaling Danmark		
Kommunerne hæfter solidarisk for lånet i henhold til §32, stk. 5 i lov nr. 324	Kommunekredit	1.144.800.000
<b>Kautions- og garantiforpligtigelser i alt</b>		<b>1.381.209.162</b>

### Eventualforpligtigelser

I en sag om opført byggeri i Dragør Kommune, har Planklagenævnet afgjort, at bygningen ikke er lovlig som den fremstår på nuværende tidspunkt og kommunalbestyrelsen er forpligtet til at sikre fysisk eller retlig lovliggørelse. Naboer til ejendommen har indklaget sagen og anlagt sag mod kommunen. Dragør Kommune er i 2021 blevet pålagt at udstede påbud til ejeren af Øresunds Allé 67 om fysisk lovliggørelse af enfamiliehuset, således at det bliver ændret fra to etager til "én etage, evt. med udnyttet tagetage".

Dommen blev anket til landsretten, hvor Landsretten den 21. oktober 2022 har afsagt dom således, at Dragør Kommune tilpligtes at udstede påbud til ejeren af Øresunds Allé 67 om fysisk lovliggørelse af enfamiliehuset, således at det bliver ændret fra to etager til "én etage, evt. med udnyttet tagetage" i overensstemmelse med de retningslinjer, der er nævnt i Planklagenævnets afgørelse af 2. maj 2017 og Planklagenævnets afgørelse af 29. april 2019.

Udfaldet af denne lovliggørelsessag må forventes at have økonomiske konsekvenser for Dragør Kommune.

## Note 19 – Swaps og REPO-forretninger

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

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

Nedenstående viser udviklingen ultimo 2022.

Swaps og optioner							
Aftale	Modpart	Oprindelig Hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2022	Markedsværdi 31. december 2022 i kr.	Udløbstids-punkt	Renteforhold	Valutaforhold
1174774	Nordea	13.049.530,02	9.002.214,47	-1.330.048	27.12.2034	2,61%	DKK
1174802	Nordea	21.809.933,27	15.367.313,04	-2.402.070	15.05.2035	2,67%	DKK
1135619	Nordea	15.627.080,71	12.216.954,32	-2.147.809	09.06.2036	2,85%	DKK
<b>Sum</b>		<b>50.486.544,00</b>	<b>36.586.481,83</b>	<b>-5.879.927</b>			

Repoforretninger/ Valutatermins-kontrakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld
14124277 / 374071023	-14.119,68	03.01.2023	DKK	4.759.770,55
14124275 / 374071022	-116.882,49	03.01.2023	DKK	33.109.227,28
14147490 / 375112345	-3.223,00	04.01.2023	DKK	1.037.519,16
14147493 / 375112362	-18.768,50	04.01.2023	DKK	4.663.021,99
14147500 / 375112363	-6.350,79	04.01.2023	DKK	4.825.420,39
<b>Total</b>	<b>-159.344,46</b>		<b>DKK</b>	<b>48.394.959,37</b>

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 20 – Oversigt over refusioner

### Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9	Beløb
Hovedkonto på finansloven	Hele kr.
Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
Støtte til beboerindskud	0
Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbet	0
Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	947.808
Resultattilskud	251.396
Grundtilskud	1.576.186
Hjælp i særlige tilfælde	35.544
Repatriering af udlændinge	103.589
Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-21.800
Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
Danskbonus i program	13.144
Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
Den centrale refusionsordning	6.461.342
Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	4.050.813
Udgifter til advokatbistand	0
Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	2.862.009
Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	68.308
Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	2.460.309
Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	65.510
Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	697.740
ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	51.719
ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	263.208
TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	69.457
ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	44.892
ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	60.362
ATP-bidrag for personer i fleksjob	231.307
Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	81.262
Tilbagebetalinger	-14.709
Dagpenge ved sygdom	-36.190

## Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	737.329
Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	0
Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	44.479
Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	347.661
Jobrotation	0
Skånejob	25.281
Personlig assistance til personer med handicap	102.232
Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	0
Afløb på servicejob	0
Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	98.812
Fleksjob med fast refusion	4.929.540
Ledighedsydelse	5.708
Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
Støtte til betaling af beboerindskud	0
Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	128.638
Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	0
Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	0
Sygebehandling, medicin mv.	114.115
Flytning og hjælp i enkelttilfælde	71.409
Personlige tillæg til pensionister	585.915
<b>Refusion i alt</b>	<b>27.514.325</b>
<b>Refusion fra Ydelsesrefusion</b>	<b>Beløb</b>
<b>Hovedkonto på finansloven</b>	<b>0</b>
Forsørgelsesydelse ifm. program	0
Forsørgelsesydelse for øvrige	0
Kontant- og uddannelseshjælp	0
Ressourceforløbsydelse	0
Revalideringsydelse mv.	0
Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
Ledighedsydelse	0
Dagpenge ved sygdom	-36.190

### Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	0
Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmødtagere m.fl.	0
Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	0
Fleksjob med variabel refusion	0
Fleksbidrag til kommunen	0
<b>Refusion i alt</b>	<b>-36.190</b>
<b>Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion</b>	
<b>Refusion og tilskud i alt</b>	<b>27.478.135</b>
<b>Medfinansiering via Ydelsesrefusion</b>	<b>Beløb</b>
Hovedkonto på finansloven	
Dagpenge ved arbejdsløshed	0
Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-18.000
Befordringsgodtgørelse	0
Førtidspension med variabel medfinansiering	0
Seniorpension	0
<b>Medfinansiering i alt</b>	<b>-18.000</b>

## Note 21 - Personaleoversigt

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte					
Område	2018	2019	2020	2021	2022
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	9,49	12,72	17,51	18,14	18,48
Transport og infrastruktur	35,75	35,17	30,95	32,19	31,76
Undervisning og kultur	285,86	270,57	257,64	263,48	270,19
Sundhedsområdet	12,51	11,87	11,85	11,83	13,97
Sociale opgaver og beskæftigelse	416,25	411,66	423,95	422,46	425,52
Fællesudgifter og administration m.v.	135,54	141,39	131,90	135,66	137,92
<b>I alt</b>	<b>895,39</b>	<b>883,37</b>	<b>873,79</b>	<b>883,75</b>	<b>897,84</b>

Antallet af årsværk i Dragør Kommune er overordnet set steget med 2 fra 2018 til 2022. Udviklingen for de respektive hovedområder er kommenteret herunder:

### Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger

- Antallet af heltidsansatte er i 2022 – som i 2020 og 2021 2022 – opgjort til godt 18 årsværk. Stigningen fra 2019 til 2020 kan henføres til personale til Hollænderhallen/den nye svømmehal, som registreres herunder.

### Transport og infrastruktur

- Omfatter ansatte hos Vej & Gartner og hos Havnen. Antallet af heltidsansatte i 2022 er opgjort til godt 32 og uændret siden 2021.

### Undervisning og kultur

- Antallet af heltidsansatte er i 2021 forøget med knap 7 heltidsansatte, hvilket kan henføres til flere 5 flere heltidsansatte i folkeskolen samt PPR, hvor der nu er knap 2 heltidsansatte.

### Sundhedsområdet

- Omfatter ansatte i den kommunale tandpleje, sundhedsfremme og forebyggelse og kommunale sundhedstjeneste. Antallet af heltidsansatte er vokset med 2, hvilket overvejende kan henføres til ansatte med job vedr. sundhedsfremme og forebyggelse.

### **Sociale opgaver og beskæftigelse**

- Antallet af heltidsansatte for Sociale opgaver og beskæftigelse er samlet steget med 3 heltidsansatte i 2022. På ældreområdet er antallet af ansatte faldet med knap 10 siden 2021 ; mens antallet af heltidsansatte i daginstitutioner er steget med knap 10. Derudover er der en stigning på 2 ½ ansat med job vedr. hjælpemidler og 2 ansatte vedr. botilbud til personer med fysisk handicap

### **Fællesudgifter og administration m.v.**

- Antallet af heltidsansatte er øget med godt 2 personer i 2022, hvilket kan henføres til øvrig administration

### **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 2022 udført opgaver for andre myndigheder.

### Anvendt regnskabspraksis

#### *Generelt*

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

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år

#### *God bogføringsskik*

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

#### *Robotter (RPA, Digitale assistenter)*

Dragør Kommune har i regnskab 2022 anvendt automatisk bogføring/RPA-løsninger på fem udgiftsområder:

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

Dragør Kommune har planlagt, at automatisk bogføring med anvendelse af RPA-løsning fra Enversion/Kaunt udbredes til flere udgiftsområder i 2023.



### 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 28.02.2022.

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

Udgifter og indtægter, der afholdes inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår klassificeres som kortfristet gæld. Udgifter og indtægter som vedrører indværende 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, som vises i forskellige obligatoriske oversigter og noter, samt ved status på kommunens sektorer.

#### *Bemærkninger til regnskabet*

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

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

- Forskellen mellem oprindeligt budget og korrigeret budget forklares og der skelnes mellem budgetmæssige ændringer som følge af tillægsbevillinger og ændringer som følge af omplaceringer

- Med afsæt i det korrigerede budget er der afvigelsesforklaringer til alle væsentlige afvigelser.

## Balancen

### *Præsentation af balancen*

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af Indenrigs- og Boligministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

### *Materielle anlægsaktiver*

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

### **Grunde og bygninger**

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

### **Øvrige materielle anlægsaktiver**

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

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

Afskrivninger foretages lineært over følgende forventede levetider:

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

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

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

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

### ***Finansielt leasede anlægsaktiver***

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver for over 100.000 kr., hvor Dragør Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

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

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

### ***Materielle anlægsaktiver under udførelse***

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte udgifter på balancetidspunktet.

### ***Immaterielle anlægsaktiver***

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

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

### ***Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser***

Andele af interessentskaber, som Dragør Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode. Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

### ***Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender***

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til 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 placeringsfor-

eninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

### ***Egenkapital***

I egenkapitalen er ud over 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 tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenstemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionselskabet Sampension samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed m.v. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenstemænd. Der er i forbindelse med regnskab 2022 foretaget en ny aktuar-beregning

Hensatte forpligtigelser vedrørende eftervederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.

### ***Langfristede gældsforpligtigelser***

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

### ***Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.***

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

### ***Kortfristet gæld***

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, leverandører, andre kommuner og regioner m.v. optages med restgælden på balancetidspunktet.

## **Noter til driftsregnskab og balance**

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller Indenrigs- og Boligministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.