



DRAGØR
KOMMUNE

Regnskab 2024

Dragør Kommune

Juni 2025

Indhold

Kommuneoplysninger	4
2024 – endnu et år i balance	5
Ledelsespåtegning	6
Revisionspåtegning	8
Kommunens årsberetning - Generelle bemærkninger	13
Budgetaftalen for 2024-2027	13
De økonomiske mål	13
Status på kommunens økonomiske mål	14
Det økonomiske resultat - resultatopgørelsen	15
Hoved-/nøgletal	16
Driftsregnskab: Resultatopgørelse	17
Balance	18
Noter til driftsregnskab og balance samt sektorbeskrivelser	20
Note 1 – Sektor 1, Renovation	21
Note 2 – Sektor 2, Plan, Teknik og Erhverv	22
Note 3 – Sektor 3, Skoleområdet	24
Note 4 – Sektor 4, Kultur og Fritid	26
Note 5 – Sektor 5, Dagtilbud	28
Note 6 – Sektor 6a, Borger og Social	30
Note 7 – Sektor 7, Sundhed Pleje og Rehabilitering	32
Note 8 – Sektor 6b, Det specialiserede børneområde	35
Note 9 – Sektor 9, Forvaltning mv.	37
Note 10 – Sektor 10, Renter m.m.	40
Note 11 – Sektor 11, Finansiering	42
Note 12 – Sektor 12, Anlæg	44
Note 13 – Tillægsbevillinger og uforbrugte bevillinger	49
Note 14 – aktier, andelsbeviser og ejerandele	52
Note 15 – Langfristede tilgodehavender	55
Note 16 – Finansieringsoversigt	56
Note 17 – udvikling i egenkapitalen	58
Note 18 – Langfristet gældsforpligtelser	59
Note 19 – SWAP's og REPO-forretninger	60
Note 20 – Kautions- og garantiforpligtelser	61
Note 21 – Oversigt over refusionsindtægter, tilskud og medfinansiering for 2024	63
Note 22 – Personaleoversigt	66
Opgaver udført for andre myndigheder	69
Anvendt regnskabspraksis	70

Generelt.....	70
God bogføringsskik.....	70
Robotter (RPA, Digitale assistenter)	70
Driftsregnskab	71
Noter til driftsregnskab og balance.....	76

Kommuneoplysninger

Kommune	Dragør Kommune Kirkevej 7 2791 Dragør Telefon: 32 89 01 00 Telefax: 32 53 00 39 Hjemmeside: www.dragoer.dk E-mail: dragoer@dragoer.dk Hjemsted: Dragør Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2024
Kommunal- bestyrelse	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 (M)
Direktion	Mads Leth-Petersen, kommunaldirektør Pia Holm Nielsen Lasse Falck Steenland
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

2024 – endnu et år i balance

Regnskabet 2024 viser, at der er godt styr på økonomien i Dragør Kommune. Det kommer efter nogle år med ny økonomisk politik, som flertallet i kommunalbestyrelsen besluttede i 2022 – i begyndelsen af byrådsperioden.

Det er da også vigtigt, at der er ro om økonomien. Vores medarbejdere skal nemlig kunne koncentrere sig om at levere god og imødekommende service til borgerne, foreninger og erhvervslivet i Dragør. Omvendt vil økonomisk uro, uventet opbremsning eller store sparerunder skabe usikkerhed – for både medarbejdere og borgere. Det skal vi så vidt muligt undgå.

Efter flere år med store merforbrug, ser vi nu – i lighed med 2022 og 2023 – med tilfredshed et regnskab for 2024, hvor der er balance mellem indtægter og udgifter, og hvor regnskabet rammer tæt på vores budget. Det vil sige, at den økonomiske politik – med gode incitamenter og tæt opfølgning – virker i praksis.

I 2024 har vi udnyttet – så godt som – hele den ramme, som staten giver os, til at løse de borgernære serviceopgaver. Hvis kommunen bruger mere end servicerammen, risikerer vi ellers at skulle betale et strafbeløb, så derfor er årets resultat rigtig positivt.

Årets resultat bidrager også til, at vi kan styrke vores kassebeholdning, hvilket er helt afgørende i en kommune af vores størrelse. Vi er nødt til at kunne håndtere mindre økonomiske stød. Det er også med tilfredshed, at vi i 2024 brugte mere af anlægsbevillingen end tidligere. Altså penge til f.eks. at vedligeholde kommunens bygninger, veje mv.

I 2024 brugte vi i alt 762,4 mio. kr. på service og 43,3 mio. kr. på anlæg (mod tilsvarende tal i 2023 på 728,8 mio. kr. på service og 31,4 mio. kr. på anlæg). Desuden ligger vi fornuftigt i forhold til den gennemsnitlige kassebeholdning. I hele 2024 har likviditeten været over 84,4 mio. kr., og ved udgangen af 2024 havde vi 147,1 mio. kr. på kistebunden.

Endelig har vi opnået et større overskud på driften, end vi havde budgetteret med, idet vi har opnået et driftsoverskud uden renter på 127,6 mio. kr. Det er væsentligt over kommunalbestyrelsen mål om et årligt overskud på driften på 60 mio. kr. (ved udgangen af 2025). Det er penge, vi skal bruge til udgifter til kystsikring, fjernvarme og renovering og udvikling af Dragør Havn – foruden til at afdrage på lån, betale renter og styrke pengekassen.

Alt i alt har vi 2024 haft fokus på en bæredygtig økonomi, hvor budgettet er overholdt, og der har været balance mellem politikker/mål og hensynet til kommunens økonomi.

Kenneth Gøtterup
Borgmester

Ledelsespåtegning

Vi er bekendt med vores ansvar for udarbejdelsen af årsregnskabet for Dragør Kommune for 2024, samt ansvaret for, at kommunens regnskabs- og interne kontrolsystemer er tilrettelagt med henblik på at forebygge og opdage fejl, herunder bevidste fejl (besvigelser).

Vi har som grundlag for revisionen givet dem de oplysninger, der er af betydning for bedømmelsen af Dragør Kommunes forhold, herunder forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

Til bekræftelse af, at vi har givet revisionen alle relevante oplysninger til brug for gennemførelse af revisionen, erklærer vi hermed efter bedste overbevisning følgende:

- Årsregnskabet er rigtigt og indeholder os bekendt samtlige de oplysninger, der er væsentlige ved bedømmelsen af kommunens finansielle resultat og stilling.
- Årsregnskabet indeholder ikke væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
- Vi har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation samt alle referater af kommunalbestyrelses- og udvalgsmøder til rådighed.
- Der er ingen aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen, ud over hvad revisor er gjort bekendt med, der har konsekvenser, der bør overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.
- Alle væsentlige aktiver, gældsposter og forpligtelser er medtaget og fremgår på rigtig måde af regnskabet og i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for kommuner" samt kommunens regnskabspraksis.
- Alle beholdninger og tilgodehavender, der tilhører kommunen på statusdagen, er optaget i balancen. Der er ikke pantsatte aktiver eller aktiver behæftet med ejendomsforbehold ud over det i regnskabet anførte.
- Vi har ikke mistanke om og har ikke konstateret, at der i regnskabsåret er forekommet besvigelser eller andre uregelmæssigheder. Risikoen for besvigelser vurderes på baggrund af de implementerede interne kontroller i regnskabssystemet som værende lav.
- Der er i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet ikke konstateret besvigelser udover, hvad revisor er gjort bekendt med.
- Dragør Kommune har ikke kautions-, garanti-, leasing- eller dermed beslægtede forpligtelser, der ikke er omtalt i årsregnskabet.
- Der er ingen verserende retssager eller mulige retssager, erstatninger eller andre krav som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af Dragør Kommunes økonomi, og som ikke er medtaget som eventualforpligtelse.

- Ledelsesberetningen indeholder alle relevante oplysninger.
- Der er efter vores opfattelse ikke usædvanlige risici vedrørende uopfyldte kontrakter.
- Der er efter vores opfattelse ikke indgået kontraktlige forpligtelser for anskaffelse af anlægsaktiver og lignende, der ikke fremgår af årsregnskabet.
- Der har ikke været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.
- Dragør Kommune har tegnet de i henhold til lovgivningen krævede forsikringer, og kommunens aktiver og aktiviteter anses for forsikringsdækket i fornødent omfang.
- Dragør Kommune har foretaget de nødvendige handlinger til sikring af, at kommunen inden for en rimelig frist kan opfylde sine forpligtelser, såfremt kommunen udsættes for tyveri af eller skade på it-udstyr, programmel eller egne data.
- Der er imellem regnskabsafslutningen og underskriftdatoen ikke fremkommet forhold eller transaktioner med væsentlig indflydelse på Dragør Kommunes økonomiske stilling, hvortil der ikke allerede er taget hensyn i regnskabet.

I forbindelse med eventuel offentliggørelse af årsregnskabet på Dragør Kommunes hjemmeside bekræfter vi:

- at den elektroniske præsentation af kommunens årsregnskab er vores ansvar,
- at det reviderede årsregnskab med tilhørende revisionspåtegning er den samme som det årsregnskab med tilhørende revisionspåtegning, der præsenteres på kommunens hjemmeside,
- at vi klart har adskilt revideret regnskabsinformation fra ikke-revideret information.

Vi er i øvrigt ikke bekendt med forhold af betydning for årsregnskabet, som ikke allerede er kommet til kendskab.

Dragør, den

Kenneth Stig Gøtterup
Borgmester

Mads Leth-Petersen
Kommunaldirektør

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 2024, jf. siderne 13-72 i regnskab 2024. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -136.522 t.kr. (overskud)
- Resultat af det skattefinansierede område på -93.242 t.kr. (overskud)
- Aktiver i alt på 1.019.595 t.kr.
- Egenkapital i alt på -549.022 t.kr. (positiv egenkapital)

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. 432 af 26. april 2024 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets 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 revisors 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 2024. 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 -36,7 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 48,5 mio. 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 refusionsbekendtgørelsen.
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2024.

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 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. 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.

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 regnskabsåret 1992 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 33 år frem til og med regnskabsåret 2023. Vi fik senest revisionsaftalen forlænget 12. maj 2023 for perioden 1. januar 2023 – 31. december 2025.

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 driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, 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 i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en

forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

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 11. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen Statsautoriseret revisor

Kommunens årsberetning - Generelle bemærkninger

Budgetaftalen for 2024-2027

Da Kommunalbestyrelsen i september 2023 vedtog budgetaftalen for 2024-2027, var det med ambitionen om at komme tættere på opnåelse af de økonomiske mål, der er besluttet i kommunens økonomiske politik for at konsolidere kommunens økonomi, samt skabe et øget fokus på økonomiske gevinster ved generel øget og styrket faglighed på velfærdsområdet.

Som det fremgår af regnskabet, er den likviditetsmæssige status fortsat stabil og den gennemsnitlige kassebeholdning højere end den fastsatte målsætning. Derudover har Dragør Kommune i regnskab 2024 også realiseret et driftsoverskud uden renter på 127,6 mio. kr., som er væsentligt bedre end budgetteret. Det store driftsoverskud er et resultat af kommunens fortsatte stramme økonomistyring og skærpede økonomiske fokus gennem de senere år.

De økonomiske mål

Dragør Kommunes økonomiske politik for 2022-2025 havde 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 opsættes en række konkrete delmål for budgetperioden:

- Opbygge en kultur, der fremmer robust økonomistyring i organisationen
- Driftsoverskud på 60 mio.kr.
- Gennemsnitlig kassebeholdning, jf. Indenrigsministeriet, på ca. 40 mio.kr. i løbet af valgperioden og på mindst 50 mio. kr. ved udgangen af valgperioden
- Anlægsinvesteringer reducerer de efterfølgende driftsudgifter i de efterfølgende år
- Overførselsmulighed på +/- 2% indtil ovenstående er realiseret, hvorefter der tages stilling til nyt måltal
- At der som udgangspunkt ikke i budgetperioderne gives tillægsbevillinger, uden der findes finansiering inden for kommunens samlede ramme,
- At der sikres et overskud på den strukturelle balance der kan medvirke til, at kommunen får et øget anlægsbudget, så kommunale bygninger og veje kan vedligeholdes.

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

Status på økonomiske mål i 2024 er angivet i tabellen nedenfor.

Tabel 1: Kommunalbestyrelsens økonomiske mål i 2024

Målsætning (mio. kr.)	Mål	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Status
Servicerammen skal overholdes ¹	Max 790,6	783,7	785,3	762,4	Overholdt
Anlægsrammen skal overholdes	Max 39,2	39,2	53,1	43,3	Ikke overholdt
Driftsoverskud på 60 mio. kr. ²	Mindst 60,0	69,6	67,5	127,6	Overholdt
Den gennemsnitlige kassebeholdning ikke under 40 mio.kr. (50 mio.kr. ved udgangen af KB-perioden (2025) ³	Mindst 40,0			147,1 mio.kr (31.12.2024)	Overholdt

¹ Det oprindelige budget svarer til Dragør Kommunes andel af kommunernes samlede serviceramme

² Overskuddet på driftsbalancen skal dække udgifter til anlæg, afdrag på lån, renter og eventuelle kasseforbedringer.

³ Målsætninger skal ses som et gennemsnit over de seneste 365 dage.

Status på kommunens økonomiske mål

- **Overholdelse af serviceramme:** Dragør Kommune overholder kommunens serviceramme, da det realiserede forbrug til service er 28,2 mio. kr. under det korrigerede udmeldte sigtepunkt for serviceudgifter på 790,6 mio. kr. Kommunerne forventes samlet set at overholde den udmeldte serviceramme for 2024. I 2024 har kommunerne dog samlet set budgetteret ca. 10 mio. kr. over servicerammen, hvilket har resulteret i, at Dragør Kommune har fået en bod på 24.000 kr.
- **Overholdelse af anlægsramme:** I 2024 er der afholdt 43,3 mio.kr. til anlægsudgifter, hvorfor Dragør Kommune således ikke overholder den vejledende anlægsramme for kommunen. Det er dog kun, hvis kommunerne samlet set budgetterer over anlægsrammen, at kommunerne sanktioneres. Dette er dog ikke sket i 2024, og der forventes derfor ingen sanktion som følge af overskridelsen.
- **Driftsoverskud på 60 mio.kr.:** Der er i 2024 realiseret et driftsoverskud uden renter på 127,6 mio. kr. Det var forventeligt at kommunen ville få et driftsoverskud, da der oprindeligt var budgetteret med et driftsoverskud på 69,6 mio. kr. Det realiserede driftsoverskud uden renter på 127,6 mio. kr., er dog væsentligt højere end det korrigerede budgetterede driftsoverskud på 67,5 mio. kr. og er over den politiske målsætning.

- **Den gennemsnitlige likviditet, ikke under 40 mio.kr. (og 50 mio. kr. ved udgangen af 2025):** Ved starten af 2024 var den gennemsnitlige likviditet 85,3 mio. kr., og den har i løbet af 2024 ikke været under 40 mio. kr., hvorfor målet er opfyldt.

Det økonomiske resultat - resultatopgørelsen

Årets samlede resultat er sammensat af kommunens samlede indtægter, driftsudgifter, finansielle poster og 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 93,2 mio. kr., idet der var et overskud på 136,5 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed, og et forbrug på 43,3 mio. kr. på anlæg. Hertil kommer, at der på det brugerfinansierede område, renovation, er en samlet nettoudgift på 3,6 mio. kr.

Kommunens samlede overskud på 89,6 mio.kr. er 64,0 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret og 79,8 mio. kr. højere end det korrigerede budget.

Det samlede overskud skyldes generelt mindreforbrug på driften i 2024, herunder særligt på beskæftigelsesområdet, og merindtægter i forbindelse med ejendomsskatte vurderingerne for perioden 2021-2023 samt ikke budgetterede renteindtægter.

Hoved-/nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)¹					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-35,5	-40,8	-38,3	-63,3	-136,5
Resultat af det skattefinansierede område	-28,3	-17,3	-11,9	-31,9	-93,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	0,6	-0,5	-0,3	-2,2	3,6
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0	0	0	0	0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	911,5	911,7	895,6	889,9	882,0
Omsætningsaktiver i alt	123,2	134,3	91,8	87,2	137,6
- heraf likvide beholdninger	110,0	92,0	59,0	43,5	95,2
Balance, passiver					
Egenkapital	-310,3	-331,6	-461,4	-480,0	-549,0
Hensatte forpligtigelser	-273,5	-265,8	-131,9	-135,6	-138,8
Langfristet gæld	-312,5	-303,9	-280,3	-272,2	-238,7
- heraf ældreboliger	-104,1	-98,8	-93,5	-88,8	-83,6
Nettogæld vedr. fonde m.v.	-3,5	-3,4	-3,5	-3,5	-3,4
Kortfristet gæld	-134,9	-141,3	-110,3	-85,8	-89,7
Gennemsnitlig likviditet – (kassekreditreglen)	46	91,3	82,9	85,3	147,1
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	3.178	6.268	5.663	5.839	10.179
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	-21.558	-21.453	-19.147	-18.632	-16.513
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	67.237	67.472	70.021	73.913	80.665
Udskrivningsprocent kommuneskat	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8
Grundskyldspromille	24,47	24,47	24,47	24,47	8,1
Indbyggertal	14.565	14.640	14.609	14.566	14.451

¹+ = underskud / - = overskud i resultatopgørelsen

Driftsregnskab: Resultatopgørelse

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Regnskab 2024	Budget 2024	Korrigeret budget 2024
A. Det skattefinansierede område				
11	Indtægter			
	Skatter	-1.178.306	-1.165.694	-1.165.694
	Tilskud og udligning	107.989	111.290	111.290
	Indtægter i alt	-1.070.317	-1.054.404	-1.054.404
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
2	Sektor 2 Plan Teknik og Erhverv	38.168	37.369	38.536
3	Sektor 3 - Skoler	186.480	185.027	186.705
8	Sektor 6b - Børn & Unge med Specielle behov	32.231	29.555	32.512
4	Sektor 4 - Kultur og Fritid	40.228	41.077	43.241
5	Sektor 5 - Dagtilbud	78.745	81.677	82.980
6	Sektor 6a - Borger og Social	195.754	217.323	217.504
7	Sektor 7 - Sundhed Pleje og Rehabilitering	253.456	254.742	261.462
9	Sektor 9 – Forvaltning	117.611	138.126	124.055
	Driftsudgifter i alt	942.674	984.897	986.994
	Driftsresultat før finansiering	-127.644	-69.508	-67.410
10	Renter mv.	-8.878	3.643	3.643
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-136.522	-65.865	-63.767
12	Anlægsudgifter			
	Byudvikling, miljø og transport	33.772	29.482	43.036
	Undervisning og kultur	7.864	7.350	8.240
	Sundhedsområdet	124	91	124
	Sociale opgaver og beskæftigelse	799	1.625	824
	Fællesudgifter og administration	721	643	859
	Anlægsudgifter i alt	43.280	39.191	53.082
	Salg af jord m.v.	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-93.242	-26.674	-10.685
	B. Forsyningsvirksomheder			
	Sektor 1 - Renovation	3.639	1.032	893
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	3.639	1.032	893
	C. RESULTAT I ALT (A + B)	-89.603	-25.642	-9.792

+ = udgift / - = indtægt

Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	AKTIVER		
	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	112.934	112.934
	Bygninger	253.699	264.245
12	Tekniske anlæg mv.	26.004	23.998
	Inventar	13.078	10.897
	Anlæg under udførelse	19.026	1.242
	I alt	424.741	413.314
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	410	319
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
14	Aktier og andelsbeviser m.v.	251.397	247.317
15	Langfristede tilgodehavender	222.464	226.460
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-9.094	-5.455
	I alt	464.767	468.641
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER	0	0
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	0 285	285
	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	43.397	42.167
16	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER LIKVIDE BEHOLDNINGER	15.153 28.381	14.767 80.420
	I alt	43.535	137.640
	AKTIVER I ALT	977.135	1.019.595

Negative tal angives med (-)

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

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	PASSIVER		
	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-1.807	-1.747
	Modpost for selvejende institutioners aktiver		
17	Modpost for skattefinansierede aktiver	-423.628	-412.171
	Reserve for opskrivninger		
	Modpost for donationer		
	Balancekonto	-54.551	-135.105
	I alt	-479.986	-549.022
	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-135.643	-138.800
18	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-272.192	-238.636
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-3.511	-3.411
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-85.803	-89.725
	PASSIVER I ALT	-977.135	-1.019.595

Negative tal angives med (-)

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

Noter til driftsregnskab og balance samt sektorbeskrivelser

I noterne gennemgås regnskabet for de enkelte sektorer med fokus på regnskabsresultatet i forhold til det korrigerede budget. Det er primært større mer- eller mindreforbrug, der er forklaret under hver note, mens mindre afvigelser som udgangspunkt ikke uddybes yderligere.

Noterne tjener det formål at redegøre for, hvordan det er lykkedes at leve op til kommunens interne styringsmål og forudsætninger for regnskabsåret 2024.

Note 1 – Sektor 1, Renovation

Note 1 uddyber regnskabsresultatet for *sektor 1*, der vedrører renovationsområdet.

Renovationsområdet er økonomisk set et "hvile i sig selv"- område således, at udgifter og indtægter balancerer.

Eventuelle mer- eller mindreforbrug udlignes over årene med justering i renovationstaksterne.

Tabel 2: Sektor 1, Renovation 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Renovation	3.639	1.032	893	-2.746
Udgifter	21.677	22.392	22.372	695
Indtægter	-18.038	-21.360	-21.479	-3.441

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for *sektor 1* viser et samlet merforbrug på 2,7 mio. kr., i forhold til det korrigerede budget på 0,9 mio. kr. Det oprindelige budget for sektoren udgjorde 1,0 mio. kr., og der er i løbet af året givet en negativ tillægsbevilling på 0,1 mio. kr., som vedrører en korrektion af den ved budgetlægningen forventede P/L-fremskrivning.

Mindreindtægterne på 3,4 mio. kr., der er angivet i Tabel 2, kan primært henføres til, at Dragør Kommune i 2024 har afregnet salgsmoms af alle indtægterne på renovationsområdet til Skattestyrelsen. Efter nyt styresignal og afgørelse fra Skattestyrelsen er renovationsopgaven ikke en momspligtig ydelse, og kommunerne skal derfor ikke afregne salgsmoms af deres indtægter fra privatpersoner, som det er sket for 2024 og tidligere år. Momstilsvaret for 2024 er endnu ikke efterangivet og modtaget fra Skattestyrelsen. Den præcise beregning af det forventede beløb af tilbagebetaling fra Skattestyrelsen er fortsat i proces, og det præcise tilbagebetalingstidspunkt kendes ikke.

Mindreforbruget på 0,7 mio. kr. består dels af et merforbrug på 0,3 mio. kr. i forbindelse med rådgivning og opgørelse af momstilsvaret overfor Skattestyrelsen og et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., der fordeler sig på indsamling og bortskaffelse af affald generelt.

Ved regnskabsårets start var status på renovationsområdet en opsparing på 9,1 mio. kr. Årets resultat er et samlet underskud på 3,6 mio. kr., og derved udgør opsparingen primo 2025 5,5 mio. kr.

Note 2 – Sektor 2, Plan, Teknik og Erhverv

Note 2 uddyber regnskabsresultatet for sektor 2, der omfatter Vej- og gartner, Udlejning, Redningsberedskab, Dragør havn, kollektiv trafik, bygningsvedligehold og miljøindsats.

Tabel 3: Sektor 2, Plan, Teknik og Erhverv 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Plan, Teknik og Erhverv	38.168	37.369	38.536	368
Faste ejendomme	3.226	3.337	3.267	41
Grønne områder	108	107	106	-2
Miljø	2.634	2.695	2.698	64
Redningsberedskab	4.684	4.729	4.725	41
Vej og Gartner	19.907	18.550	19.930	23
Kollektiv trafik og vejvedligeholdelse	9.955	10.765	10.475	520
Havnen	-2.594	-2.991	-2.895	-301
Naturpulje	248	177	230	-18

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 2 viser et samlet mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 38,5 mio. kr. Det oprindelige budget for sektoren udgjorde 37,4 mio. kr., og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for ca. 1,2 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter tilførsel af budget til asfaltmedarbejdere på 1,0 mio. kr. Endvidere blev der overført et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. fra 2023.

Afviselser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Miljø

For Miljø er der en mindre afvigelse fra budgettet på samlet 0,1 mio. kr., som primært skyldes flere indtægter end forventet på skadedyrsbekæmpelse.

Kollektiv trafik og Vejvedligeholdelse

Vejvedligeholdelse og vejbelysning har et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr., hvilket dels skyldes et mindreforbrug på strøm til vejbelysning på 0,2 mio. kr. som følge af skift til LED-belysning, og mindreudgifter til vedligehold af lysarmaturer som følge af skift til nyt apparatur. Derudover har der været færre udgifter end ventet til vedligeholdelse af kloaknettet på 0,1 mio.kr.

Dragør Havn

Havnen har et samlet merforbrug på 0,3 mio. kr., som skyldes øgede udgifter til løn i forbindelse med medarbejderophør på 0,1 mio. kr. og merudgifter til vedligeholdelse af moler og broer på 0,2 mio. kr.

Note 3 – Sektor 3, Skoleområdet

Note 3 uddyber regnskabsresultatet for sektor 3, der omfatter Dragør Kommunes tre folkeskoler, kommunale bidrag til statslige og private skoler, efterskoler, PPR, specialundervisning, ungdommens uddannelsesvejledning samt befordring af elever.

Tabel 4: Sektor 3, Skoleområdet 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Skoleområdet i alt	186.480	185.027	186.705	225
Inden for Dragør Modellen i alt	181.595	179.641	182.530	935
Nordstrandskolen inkl. SFO	57.745	55.175	57.675	-70
Dragør Skole inkl. SFO	41.245	38.843	41.215	-30
St. Magleby Skole inkl. SFO	57.418	54.537	57.812	394
Enghøj Specialklasserække inkl. SFO	4.408	0	5.400	992
Fællesudgifter	20.779	31.086	20.428	-351
Uden for Dragør Modellen i alt	4.885	5.386	4.175	-710

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 3 viser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 186,7 mio. kr. Det oprindelige budget udgjorde 185 mio. kr., og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 1,7 mio. kr.

Der er blevet givet følgende tillægsbevillinger, der påvirker sektorens budget positivt:

- 1,0 mio. kr. overførsel fra 2023
- 1,0 mio. kr. fra barselspuljen
- 0,4 mio. kr. omplaceret fra støttekorpsets timer til understøttelse af elever i SFO samt kompensation for fælles koordinator
- 1,0 mio. kr. LCP treparts midler, styrket indsats i dansk og matematik samt midler til lettilgængelige behandlingstilbud
- 0,5 mio. kr. P/L fremskrivning
- 0,2 mio. kr. ESCO besparelser på energi og mellemkommunale SFO-afregninger

Der er blevet givet følgende tillægsbevillinger, der påvirker sektorens budget negativt:

- 0,4 mio. kr. vedrørende lønmidler, blandt andet til Udeskolen
- 1,1 mio. kr. overført til sektor 6b til det specialiserede børneområde
- 0,9 mio. kr. overført til anvendelse af midler i Dragør Modellen i år 2025-2027

Afvigelser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Inden for Dragør Modellen

Inden for Dragør Modellen er der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som primært skyldes mindreudgifter på Enghøj Specialklasserække. Dette skyldes, at der blev budgetteret med fuld belægning for et helt år, men den fulde belægning blev først opnået senere på året.

Uden for Dragør Modellen

Uden for Dragør Modellen er der et merforbrug på 0,7 mio. kr., som hovedsageligt skyldes en stigning i antallet af elever med behov for befordring i skoleåret 2023/2024.

Note 4 – Sektor 4, Kultur og Fritid

Note 4 uddyber regnskabsresultatet for sektor 4, der omfatter driften af kommunens kultur- og fritidstilbud, herunder Hollænderhallen, Svømmehallen og øvrige idrætsanlæg, Klub Dragør, Musik- og Kulturskolen, Ungdomsskolen, Biblioteket og folkeoplysningsområdet.

Tabel 5: Sektor 4, Kultur og Fritid 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Kultur og Fritid	40.228	41.077	43.241	3.013
Musik- og Kulturskolen	2.335	2.203	2.255	-80
Idrætshaller	8.976	9.758	9.829	853
Biblioteket	6.956	7.858	7.792	836
Kulturelle virksomheder	5.225	5.322	5.967	742
Folkeoplysning	2.872	3.290	3.309	437
UngDragør	12.981	11.786	13.204	223
SSP	883	860	885	2

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 4 viser et samlet mindreforbrug på 3 mio. kr., i forhold til det korrigerede budget på 43,2 mio. kr. Det oprindelige budget for sektor 4 udgjorde 41,1 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 2,2 mio. kr., der primært skyldes overførsler fra 2023 på 1 mio. kr., samt midler til løft af folkeskolen på 0,5 mio. kr. og regulering af mellemkommunale betalinger på 0,5 mio. kr. Hertil kommer 0,1 mio. kr. vedrørende overførsel af midler fra barselspuljen og fremskrivning af P/L på 0,1 mio. kr.

Afvielser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Idrætshaller

Idrætshallerne har samlet set et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som skyldes uventede indtægter for leje af telemaster for årene 2023-2024.

Biblioteket

Biblioteket har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., som bl.a. skyldes udskydelse af bilkøb.

Kulturelle virksomheder

Kulturelle virksomheder har et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr. der primært skyldes overførte midler fra 2023.

Folkeoplysning

Folkeoplysningsområdet har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som skyldes færre udbetalte tilskud til folkeoplysende fritidsklubber og foreninger i kommunen.

Note 5 – Sektor 5, Dagtilbud

Note 5 uddyber regnskabsresultatet for sektor 5, der omfatter pædagogiske dagtilbud for kommunens 0-6-årige, herunder dagplejen, vuggestuen, børnehaven samt fire integrerede institutioner. Derudover dækker sektoren støttekorpsset, samt betalinger til private leverandører af dagtilbud både inden og uden for kommunegrænsen.

Tabel 6: Sektor 5, Dagtilbud 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Dagtilbud	78.745	81.677	82.980	4.235
Fælles formål	5.333	8.192	7.582	2.249
Støttekorpsset	4.144	5.838	3.905	-239
Dagplejen	3.804	5.484	5.629	1.825
Vuggestue	3.915	4.816	3.569	-346
Børnehave	4.448	3.814	4.413	-35
Integrerede institutioner	39.133	36.218	39.583	450
Tilskud til privat institutioner	17.968	17.315	18.299	331

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 5 viser et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 82,9 mio. kr. Det oprindelige budget for sektoren udgjorde 81,7 mio. kr., og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 1,3 mio. kr., der vedrører udmøntning af barselspuljen på 0,9 mio. kr. og de tilførte trepartsmidler på 0,4 mio. kr.

Afvielser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Fælles formål

Fælles formål har et mindreforbrug på i alt 2,3 mio. kr., hvilket skyldes, at der har været færre børn i institutionerne end budgetteret. Dette har især ført til mindreforbrug på mellemkommunale betalinger samt tilskud til pasning af eget barn

Støttekorpsset

Der er et samlet merforbrug på støttekorpsset på 0,2 mio. kr. som følge af en betydelig forøgelse af støttemidler til daginstitutioner og SFO'er.

Dagplejen

Der er et mindreforbrug på dagplejen på i alt 1,8 mio. kr. Dette skyldes, at budgetforudsætningerne var baseret på flere børn end de 16, der er plads til efter tilpasningen.

Vuggestuer, børnehaver og integrerede institutioner

Der er tæt på en samlet balance for daginstitutionerne. Balancen dækker over de enkelte institutioners resultatet samt summen af indtægter, økonomisk friplads og søskendemodifikation.

Tilskud til privat institutioner

Der er et mindreforbrug på 0,3 mio.kr. for tilskud til private institutioner primært som følge af en aktivitetsnedgang i de private institutioners børnetal.

Note 6 – Sektor 6a, Borger og Social

Note 6 uddyber regnskabsresultatet for sektor 6a, der omfatter et støttekontaktpersonsteam, beskæftigelsesområdet, herunder ydelser (overførsler) til ledige, aktivering mv., integrationsområdet, herunder ydelser og indsats til flygtninge og indvandrere, samt udgifter til flygtningeboliger. Derudover omfatter sektoren det specialiserede voksenområde og pension, servicelovsydelser til voksne med særlige behov samt udgifter til seniorpensioner og førtidspensioner.

Tabel 7: Sektor 6a, Borger og Social 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Sektor 6a i alt	195.754	217.323	217.504	21.750
Spec. Voksenområde & Pension	125.898	129.491	129.729	3.831
§ 99 Støtte og kontaktpersoner	1.036	1.075	1.078	42
Beskæftigelsesområdet	66.984	80.969	80.904	13.921
Integration	1.836	5.789	5.792	3.956

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 6 viser et mindreforbrug på 21,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 217,5 mio. kr. Det oprindelige budget udgjorde 217,3 mio. kr., og der er i løbet af året givet en enkelt tillægsbevilling på 0,2 mio. kr. Endvidere er der tilført 0,1 mio. kr. som følge af Lov- og Cirkulære programmet. Der har været en tilpasning grundet ændrede fremskrivningsforudsætninger på 0,2 mio. kr., og slutteligt er der overført et underskud fra 2023 på 0,1 mio. kr.

Afvielser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Spec. Voksenområde & Pension

Der er et samlet mindreforbrug for i alt 3,8 mio. kr., som skyldes primært fire forhold.

- Der var budgetteret med 91 helårspersoner på seniorpension, mens der i gennemsnit var 67 helårspersoner, hvorved det var et mindreforbrug på 4,3 mio. kr.
- Der var en højere refusion på særlig dyre enkeltsager end budgetlagt, hvilket svarer til et samlet mindreforbrug på 3,4 mio. kr.
- Der er et samlet merforbrug på voksenhandikap på 0,5 mio. kr., der kan henføres til en højere aktivitet på området. I det samlede merforbrug indgår også modtagne statsrefusioner for tidligere år på 1,1 mio. kr.

- Der er merforbrug vedr. de to førtidspensionsordninger på 3,3 mio.kr. Merforbruget kan henføres til højere gennemsnitpriser end budgetlagt

Beskæftigelsesområdet

Der er et samlet mindreforbrug på i alt 13,9 mio. kr., som primært kan henføres til, at der har været færre helårspersoner end budgetlagt på følgende ydelser: Kontanthjælp, dagpenge til forsikrede ledige og fleksjobtilskud. Mindreforbruget på disse områder er 10,6 mio. kr. Omvendt var der flere på sygedagpenge end budgetlagt, hvorfor der var merforbrug på 1,2 mio. kr.

Herudover var budgettet til den aktive beskæftigelsesindsats for højt, da budgettet var baseret på aktivitetsniveauet efter Covid-19, hvor der var en markant højere aktivitet. Dette har medført et mindreforbrug på 4,9 mio.kr. inden for den aktive beskæftigelsesindsats.

Integration

Der er et mindreforbrug på i alt 4,0 mio. kr., hvilket primært skyldes høje refusioner vedr. grund- og resultattilskud. Herudover har der også være et mindreforbrug til danskundervisning.

- Grundtilskud omhandler udgifter til sociale og generelle udgifter for udlændinge
- Resultattilskuddet dækker over, at det er lykket at få udlændige i ordinær beskæftigelse inden for tre år.

Note 7 – Sektor 7, Sundhed Pleje og Rehabilitering

Note 7 uddyber regnskabsresultatet for sektor 7, der omfatter udgifter til 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-hjælperelever, 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.

Tabel 8: Sektor 7, Sundhed, Pleje og Rehabilitering 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Sundhed Pleje og Rehabilitering	253.456	254.742	261.462	8.006
Tandplejen	8.039	6.021	9.538	1.499
Salg af plejehjemspladser	-13.294	-13.009	-13.082	212
Køb af plejehjemspladser - ejerforhold 3	7.776	7.602	7.644	-132
Kommunal sundhedsplejersker	3.138	3.071	3.113	-25
Administration. Sundhed og Omsorg	3.978	4.723	5.334	1.356
Sundhedsudgifter	70.503	71.587	71.732	1.229
- Heraf aktivitetsbestemt medfinansiering	69.733	70.109	70.190	457
Forebyggende indsats ældre/handicappet	36	46	46	9
Plejevederlag mm.	409	767	766	357
Genoptræning	10.664	12.743	12.752	2.089
Hjælpemidler	11.622	15.048	14.677	3.055
Uddannelse	6.975	6.209	6.245	-731
Hjemmeplejen	71.635	71.203	73.520	1.885
- Heraf privat leverandør hjemmehjælp	11.044	14.065	14.058	3.014
- Heraf den private indkøbsordning	438	332	332	-106
- Heraf kommunal leverandør af hjemmehjælp	60.153	56.806	59.129	-1.023
Personlig hjælper	383	360	361	-21
Enggården	72.064	69.411	69.845	-2.219
Ejendomsadministration	- 4.765	-5.370	-5.409	-644
Aktivitetshuset	4.293	4.330	4.380	87

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for *sektor 7* viser et samlet mindreforbrug på 8,0 mio. kr., i forhold til det korrigerede budget på 261,5 mio. kr. Det oprindelige budget for *sektor 7* udgjorde 254,7 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 6,7 mio. kr., som udgøres af følgende:

- en toårig tillægsbevilling til den kommunale tandpleje, 3,4 mio. kr.
- Lov- og Cirkulæreprogram, 1,1 mio. kr.
- barselspuljen, 0,7 mio. kr.
- finansiering af interim ledelse på Enggård, 0,3 mio. kr.
- den kommunale hjemmepleje, 1,1 mio. kr.

Afvigelser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Den kommunale tandpleje

Den kommunale tandpleje har et samlet mindreforbrug på 1,5 mio. kr., som skyldes, at der i 2024 blev givet en toårig tillægsbevilling på 3,4 mio. kr., hvor af de 1,9 mio. kr. er brugt i 2024.

Administration, Sundhed og Omsorg

Der er på *Administration, Sundhed og Omsorg* et mindreforbrug på i alt 1,4 mio. kr., som primært skyldes uforbrugte midler til IT, telefoni og biler.

Sundhedsudgifter

Der er mindreforbrug på 1,2 mio. kr. for *Sundhedsudgifter*, som skyldes mindreforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering på 0,5 mio. kr., Lov og Cirkulære på 0,5 mio. kr. samt 0,3 mio. kr. på særlige pladser på psykiatrisk afdeling.

Genoptræning

Genoptræning har et mindreforbrug på 2,1 mio. kr., som skyldes færre borgere i specialiseret rehabiliteringsforløb.

Hjælpemidler

Der er mindreforbrug på *Hjælpemidler* på 3,1 mio. kr., som blandt andet skyldes færre bevillinger til bilsager, friholdte stillinger og revurdering af sager.

Uddannelse

Der er merforbrug på 0,7 mio. kr. på *Uddannelse*, som skyldes periodeforskydninger af refusioner, som forventes modtaget i 2025.

Hjemmeplejen

Hjemmeplejen har et nettomindreforbrug på 1,9 mio. kr., som er en kombination af et mindreforbrug hos den private leverandør af hjemmehjælp på 3,0 mio. kr. og et merforbrug hos

den kommunale hjemmepleje på 1,0 mio. kr. Derudover er der et merforbrug på den private indkøbsordning på 0,1 mio. kr.

Enggård

Plejehjemmet *Enggård* har merforbrug på 2,2 mio. kr., som skyldes vikarudgifter grundet personaleforhold, herunder langtidssygdom og afskedigelser.

Note 8 – Sektor 6b, Det specialiserede børneområde

Note 8 uddyber regnskabsresultatet for sektor 6b, der omfatter det specialiserede børneområde, herunder plejefamilier, opholdssteder, forebyggende foranstaltninger samt servicelovens §41 og §42 og den centrale refusionsordning.

Tabel 9: Sektor 6b, Det specialiserede børneområde 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Børneområdet i alt	32.231	29.555	32.512	281
Indtægter særligt dyre enkeltsager	-729	-1.613	-611	118
Opholdssteder	5.889	5.082	5.628	-261
Forebyggende foranstaltninger	20.005	18.586	20.028	23
Plejefamilier	142	884	886	744
Døgninstitutioner	1.204	1.702	1.596	392
Afgørelser bekæmpelse af kriminalitet	44		61	17
Sikrede døgninstitutioner	242	366	366	124
Rådgivning SEL §10 stk. 4	0	13	13	13
Sociale formål §41 & §42	3.347	2.402	2.400	-947
Delaftale 4 Specialdagtilbud	2.087	2.133	2.145	58

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 6b viser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 32,5 mio. kr. Det oprindelige budget for sektor 6b udgjorde 29,5 mio. kr., og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 3,0 mio. kr., som udgøres af følgende:

- 0,5 mio. kr. jf. handleplan besluttet i Kommunalbestyrelsen den 26. september 2024
- 2,9 mio. kr. jf. handleplan besluttet i Kommunalbestyrelsen den 19. december 2024
- Reduktion på 0,4 mio. kr. jf. LCP 24 nr. 18 – bekæmpelse af ungdomskriminalitet

Inden for Det specialiserede Børneområde er der fokus på forebyggende og tidlige indsatser, hvilket har resulteret i markant større antal sager i år 2024 end tidligere år.

Handleplanerne for sektor 6b har justeret budgettet for 2024, så det fremstår uden væsentlige afvigelser. Dog er der stadig større afvigelser sammenlignet med det oprindelige budget.

Afvigelser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Børneområdet

Der er et mindreforbrug på *Børneområdet* på i alt 0,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget og et merforbrug på i alt 3,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Dette skyldes en stigning i antallet af unge med stort behov for særlig støtte, hvilket har medført en stigning i både de forebyggende indsatser og antallet af anbringelser uden for hjemmet.

Der har i løbet af året været et samlet mindreforbrug på 1,5 mio. kr. på områder for plejefamilier og døgninstitutioner, samt merindtægter på området for særligt dyre enkeltsager. Modsatrettet har der været et samlet merforbrug på 1,2 mio. kr. på områder for opholdssteder og sociale formål primært som følge af, at flere borgere fik tilkendt tabt arbejdsfortjeneste.

Note 9 – Sektor 9, Forvaltning mv.

Note 9 uddyber regnskabsresultatet for sektor 9, der omfatter Dragør Kommunes politiske og administrative organisation samt andre tværgående udgifter. Sektoren omfatter således 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 10: Sektor 9, Forvaltning mv. 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Forvaltning i alt	117.611	138.126	124.055	6.444
Kommunalbestyrelsesmedlemmer	4.154	4.559	4.472	318
Kommissioner, råd og nævn	52	108	103	51
Valg mv.	428	329	329	-98
Stabe og forvaltninger mv.	112.977	133.130	119.151	6.173

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 9 viser et samlet mindreforbrug på 6,4 mio. kr., i forhold til det korrigerede budget på 124,0 mio. kr. Det oprindelige budget for sektor 9 udgjorde 138,1 mio. kr., og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 14,1 mio. kr., som dels skyldes overførsler fra 2023, samt politiske beslutninger truffet i 2024.

Der er blevet givet følgende tillægsbevillinger, der påvirker sektorens budget negativt:

- 2,8 mio. kr. fra barselspuljen til fagområderne.
- 0,1 mio. kr. vedr. ESCO energiforbedringer, f.eks. vinduesudskiftning, som er udmøntet i de berørte afdelinger.
- 0,3 mio. kr. til Nordstrandens vuggestuens lønbudget
- 0,3 mio. kr. til sektor 7, Sundhed Pleje og rehabilitering til interim ledelse på Enggården jf. beslutning i Kommunalbestyrelsen den 28. november 2024 pkt. 12
- 4,6 mio. kr. til neutralisering af merforbrug af Hallerne og Daginstitutionerne jf. beslutning i Kommunalbestyrelsen den 25. april 2025 pkt. 6.
- 7,2 mio. kr. til neutralisering af merforbrug på Ældreområdet jf. beslutning i Kommunalbestyrelsen den 25. april 2025 pkt. 7.

- 0,3 mio. kr. jf. Handleplan for sektor 6b, Det specialiserede børneområde jf. beslutning i Kommunalbestyrelsen den 19. december 2024 pkt. 11.
- 1,3 mio. kr. til Skoleområdet jf. beslutning i Kommunalbestyrelsen den 20. juni 2024 pkt. 25.

Der er blevet givet følgende tillægsbevillinger, der påvirker sektorens budget positivt:

- 0,1 mio. kr. fra sektor 7, Sundhed, Pleje og Rehabilitering i forbindelser med udvidelse af økonomisystemet KMD Puls jf. beslutning i Kommunalbestyrelsen den 28. november 2024 pkt. 12
- 0,1 mio. kr. fra Turisme (Sektor 4) til Borgmestersekretariatet jf. beslutning i Kommunalbestyrelsen den 26. september 2024 pkt. 17.
- 0,3 mio. kr. vedrørende PL fremskrivning jf. beslutning i Kommunalbestyrelsen den 30. maj 2025 pkt. 12.

Afvigelser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Kommunalbestyrelsesmedlemmer

For udgifter og vederlag for *kommunalbestyrelsesmedlemmer* er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som skyldes færre arrangementer i årets løb.

Valg mv.

Der er merudgifter til *Valg mv.* for i alt 0,1 mio. kr. som følge af stigende udgifter til valgkort og andre udgifter i forbindelse med afholdelse af Europa-Parlamentsvalg den 9. juni 2024.

Stabe og forvaltninger mv.

Samlet har *stabe og forvaltninger* et mindreforbrug på 6,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Heraf er der et mindreforbrug på lønninger på 3,6 mio. kr., som primært skyldes vakante stillinger.

Derudover er der et merforbrug på 0,3 mio. kr. vedrørende kantinens drift, hvilket skyldes merudgifter til kantinemoms, lønninger samt andre personalerelaterede udgifter.

Der har endvidere været et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedrørende tinglysning og revision, hvilket primært skyldes lavere udgifter til tinglysning, da indefrysningsordningen for grundskyld er overgået til staten.

Der har været et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende leder- og medarbejderuddannelser, da færre medarbejdere har været på uddannelse end budgettet.

Der har været et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på administrationens puljer, som skyldes besparelser på Afdelingsleder for Borgercenteret og Centerchef for Borger og Social.

Barselspuljen har uddelt 3,2 mio. kr. til lønkomensation for medarbejdere på barsel, hvilket efterlader et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Der er endvidere en række generelle mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på øvrige områder.

Note 10 – Sektor 10, Renter m.m.

Note 10 viser sektor 10, der omfatter Dragør Kommunes renter, herunder renteudgifter og renteindtægter, tilgodehavender, indestående på bankkonti og obligationsbeholdning.

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

Tabel 11. Renter, budget og regnskab 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Renter i alt	-8.878	3.643	3.643	-12.521
Renter af likvide aktiver	-4.571	-375	-375	-4.196
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-286	-150	-150	-136
Renter af langfristede tilgodehavender	-6.020	-600	-600	-5.420
Renter af kortfristede gæld til pengeinstitutter	0	0	0	0
Renter af kortfristede gæld til staten	17	0	0	17
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	1	0	0	1
Renter af langfristet gæld	3.778	5.058	5.058	-1.280
Kurstab og kursgevinster	-1.789	-290	-290	-1.499
Øvrige renter	-7	0	0	-7

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 10 viser et samlet mindreforbrug på 12,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 3,6 mio. kr. Det oprindelige budget udgjorde 3,6 mio. kr., og der er i løbet af året ikke givet nogle tillægsbevillinger.

Afviselser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Renter af likvide aktiver

Der er en samlet merindtægt for *Renter af likvide aktiver* på 4,2 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til et højere renteniveau end det budgetterede.

Renter af langfristede tilgodehavender

Der er en samlet merindtægt for *Renter af langfristede tilgodehavender* på 5,4 mio. kr. Afvigelse kan henføres til flere renteindtægter til ikke indfrie lån til betaling af ejendomsskat som følge af højere rentesatser end det budgetterede.

Renter af langfristet gæld

Der er et mindreforbrug for *Renter af langfristede gæld* på 1,3 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at udgiften til renter på lån i Kommunekredit har været lavere end det budgetterede.

Kurstab og kursgevinster

Der er en merindtægt for *Kurstab og kursgevinster* på 1,5 mio. kr., der kan henføres til justering af markedsværdien, af kommunens obligationsbeholdning som følge af regnskabsårets rentejusteringer samt garantiprovisioner.

Note 11 – Sektor 11, Finansiering

Note 11 uddyber regnskabsresultatet for sektor 11, der omfatter Dragør Kommunes indtægter, hvor den største finansieringskilde er skatteindtægter. Derudover omfatter sektoren statens tilskuds- og udligningsordning for kommuner.

Tabel 12: Sektor 11, Finansiering 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Skatter, tilskud og udligning i alt	-1.070.317	-1.054.404	-1.054.404	15.912
<i>Kommunal indkomstskat</i>	-965.542	-965.542	-965.542	0
<i>Grundskyld</i>	-182.259	-170.267	-170.267	11.992
<i>Selskabsskat</i>	-15.100	-15.100	-15.100	0
<i>Øvrige skatter og afgifter</i>	-15.404	-14.785	-14.785	619
Samlede skatter i alt	-1.178.306	-1.165.694	-1.165.694	12.611
<i>Udligning og generelle tilskud</i>	115.620	119.064	119.064	3.445
<i>Udligning og tilskud vedr. udlændinge</i>	3.756	3.756	3.756	0
<i>Kommunale bidrag til regionerne</i>	1.788	1.789	1.789	1
<i>Særlige tilskud</i>	-13.320	-13.320	-13.320	0
Tilskud og udligning i alt	107.844	111.290	111.290	3.446
Tilbagebetaling refusion af købsmoms	145	0	0	-145

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 11 viser en samlet merindtægt på 16,1 mio. kr., i forhold til det korrigerede budget på 1.054,4 mio. kr. Det oprindelige budget for sektoren udgjorde ligeledes 1.054,4 mio. kr. og der er i løbet af året ikke givet nogle tillægsbevillinger.

Afviselser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Skatter

Kommunen har i 2024 haft merindtægter for i alt 12,6 mio. kr., hvoraf 12,0 mio. kr. skyldes merindtægter vedrørende nye ejendomsvurderinger for 2021-2023. Derudover er der modtaget 0,4 mio. kr. mere i forskerskat og 0,2 mio. kr. mere i dækningsafgift af offentlige ejendomme end budgetteret.

Tilskud og udligning

For *tilskud og udligning* er der samlet nettomerindtægter for i alt 3,5 mio. kr., som primært skyldes midtvejsregulering på 4,4 mio. kr. Derudover er der mindreindtægter på 1,0 mio. kr., som skyldes

kollektiv modregning af skattestigninger vedrørende 2023 samt modregning vedrørende frasalg af HMN NaturGas.

Note 12 – Sektor 12, Anlæg

Note 12 uddyber regnskabsresultatet for sektor 12, der omfatter kommunens anlæg.

I anlægsbudgettet for 2024 har der været afsat midler til nye anlæg, genopretningspuljer til bygninger, havnen, veje, skoler mv. samt en pulje til digitaliseringsprojekter.

Tabel 13: Anlæg fordelt på profitcentre 2024

Regnskab 2024 i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Anlæg i alt	43.280	39.191	53.082	9.802
Faste ejendomme	12.507	16.342	18.853	6.346
Fritidsfaciliteter	289	445	1.267	978
Andre fritidsfaciliteter	207	0	200	-7
Naturbeskyttelse	6.715	1.500	6.046	-669
Vejanlæg	5.526	7.195	7.869	2.343
Havne	8.527	4.000	8.801	273
Folkeskoler	3.118	2.650	3.540	422
Skolefritidsordninger	4.747	4.700	4.700	-47
Dagtilbud til børn og unge	799	1.625	824	25
Stabene	721	643	859	138
Kommunal tandpleje	124	91	124	0

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for sektor 12 viser et samlet mindreforbrug på 9,8 mio. kr., i forhold til det korrigerede budget på 53,1 mio. kr. Det oprindelige budget udgjorde 39,2 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 13,9 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler af ikke forbrugte anlægsmidler fra 2023 på 14,8 mio. kr. (godkendt i KB den 25. april 2024). Samt en negativ tillægsbevilling på 0,9 mio. kr. hvor midler fra anlæg blev overført til drift som led i finansieringen af asfaltmedarbejdere, der varetager reparation af asfalt på kommunens veje.

Af mindreforbruget på 9,8 mio. kr. forventes 9,6 mio. kr. overført til 2025, mens 0,2 mio. kr. vedrørende afsluttede anlæg tilføres kommunekassen.

Afvielser i forhold til det korrigerede budget kan primært henføres til:

Faste ejendomme

- ESCO III – Energiforbedringer i kommunens bygninger, mindreforbrug 1,3 mio. kr. De 1,3 mio. kr. er afsat til udskiftning af taget på biblioteket. Projektet har været forsinket, da det har afventet godkendelse fra Slot- og Kulturstyrelsen. Projektet pågår og forventes færdigt medio 2025.
- Konvertering til fjernvarme i kommunale bygninger, mindreforbrug 4,3 mio. kr. Projektet afventer endelige vedtagelse af fjernvarme. Beslutningen om, hvorvidt der skal være fjernvarme i Dragør tages ultimo juni 2025.
- Handicaptiltag på biblioteket, mindreforbrug 0,4 mio. kr. Projektet har afventet godkendelse fra Slot- og Kulturstyrelsen. Godkendelsen fra Slot- og Kulturstyrelsen er modtaget og projektet forventes færdigt medio 2025.

Fritidsfaciliteter

- Cafe i Hollænderhallen, mindreforbrug 1,0 mio. kr. Projektet afventer, at der findes en forpagter til caféen.

Vejanlæg

- Ny vejbelysning ESCO finansieret, 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. Løsning er fundet og projektet forventes færdigt i 2025.
- Oprensning af hovedgrøften, mindreforbrug 1,0 mio. kr. Projektet afventer de nødvendige tilladelser fra andre myndigheder.

En specifikation af anlægsudgifterne for kommunens anlægsprojekter kan ses i tabellen nedenfor.

Tabel 14: Specifikation af anlægsudgifter 2024

Regnskab 2024	Bevilling	Rådighedsbeløb 2024	Regnskab	Bemærkning
Anlæg - Faste ejendomme				
Genopretning af bygninger 2023		1.473.751	1.479.022	Afsluttes
Genopretning af bygninger 2024	4.326.000	4.326.000	4.324.753	Afsluttes
Genopretning af Kommandørboligen 2023		180.870	211.144	Afsluttes
Genopretning af Kommandørboligen 2024	372.000	372.000	180.860	Fortsætter i 2025
Varmeforsyningsplan		411.908	223.516	Fortsætter i 2025
ESCO III - Energiforbed. I komm. Bygninger	6.000.000	6.838.358	5.562.349	Fortsætter i 2025
Konvertering til fjernvarme i komm. Byg.	5.000.000	4.500.000	200.000	Fortsætter i 2025
Handicaptiltag på biblioteket	450.000	450.000	25.400	Fortsætter i 2025
Opdatering af mødefaciliteter	300.000	300.000	300.000	Afsluttes
Fritidsfaciliteter				
Genopretning Hollænderhallen 2024	-61.000	73	20.900	Afsluttes
Farve på vægge i Kongelundshallen	250.000	250.000	242.935	Afsluttes
Cafe i Hollænderhallen	1.000.000	1.000.000	18.000	Fortsætter i 2025
Nøglekort Hollænderhallen		16.790	7.227	Afsluttes
Andre fritidsfaciliteter				
Motionsredskaber på Dragør havn	200.000	200.000	206.588	Afsluttes
Naturbeskyttelse				
Klimatilpasning/kystbeskyttelse	3.500.000	5.420.898	4.689.449	Fortsætter i 2025
Diget på Nord	625.000	625.000	2.025.855	Fortsætter i 2025
Vejanlæg				
Cykelpulje	500.000	500.000	500.147	Fortsætter i 2025
Genopretning af veje 2024	2.039.000	2.491.950	2.553.104	Fortsætter i 2025
Ny vejbelysning ESCO finansieret		889.517	0	Fortsætter i 2025
Ndr. Dragørvej signalregulering	700.000	700.000	695.835	Fortsætter i 2025
Handicapvenlige tiltag 2023		16.500	16.500	Afsluttes
Handicapvenlige tiltag 2024	115.000	115.000	92.475	Afsluttes
Trafikdæmpende foranstaltninger 2023		287.000	0	Afsluttes

Trafikdæpende foranstaltninger 2024	191.000	191.000	185.000	Afsluttes
Vejafvanding - Strømpeforing af stikledning	700.000	707.196	1.184.197	Fortsætter i 2025
Renovering af signalanlæg		596.070	248.899	Fortsætter i 2025
Oprensning af Hovedgrøften	950.000	1.375.000	338.586	Fortsætter i 2025
Parkering Søndre Tangvej		0	-288.368	Fortsætter i 2025
Havne				
Dragør havn - Byggemodning		-320.000	0	Fortsætter i 2025
Nye bådpladser		72.898	0	Fortsætter i 2025
Genopretning af Dragør havn 2022		1.759.800	1.779.359	Afsluttes
Genopretning af Dragør havn 2023		1.387.950	1.357.503	Afsluttes
Genopretning af Dragør havn 2024	4.000.000	4.500.000	4.148.612	Fortsætter i 2025
Ny koldhal - Dragør Havn	900.000	1.400.000	1.241.705	Fortsætter i 2025
Folkeskoler				
Genopretning af skoler 2023		35.441	28.450	Afsluttes
Genopretning af skoler 2024	1.500.000	1.500.000	1.530.574	Afsluttes
Modernisering af skoletoiletter - alle 3 skoler	400.000	400.000	384.168	Afsluttes
Maritime haver til undervisningsbrug	150.000	150.000	0	Fortsætter i 2025
Renovering af Dragør skole		422.347	431.992	Afsluttes
Læringstrappe		297.850	0	Afsluttes
Uderum på skolerne	300.000	319.592	317.553	Fortsætter i 2025
Udearealer, Klub Elisenborg (Engvej 2)	300.000	414.490	425.019	Fortsætter i 2025
Skolefritidsordninger				
Blushøj SFO renovering	2.700.000	2.700.000	2.739.236	Afsluttes
Engvej 22 renovering	2.000.000	2.000.000	2.007.309	Afsluttes
Dagtilbud til børn og unge				
Genopretning af daginstitutioner 2023		48.911	35.725	Afsluttes
Genopretning af daginstitutioner 2024	625.000	625.000	673.736	Afsluttes
Hensæt. pladskapacitet på børneområdet	1.000.000	150.000	89.400	Fortsætter i 2025
Stabene				

Digitalisering 2023		43.615	43.562	Afsluttes
Digitalisering 2024	513.000	685.140	535.569	Fortsætter i 2025
Nyt intranet	130.000	130.000	139.511	Fortsætter i 2025
Salg af bådværftet		0	2.000	Afsluttes
Kommunal tandpleje				
Udstyr til tandpleje	91.000	124.414	124.405	Fortsætter i 2025
I alt	41.766.000	53.082.329	43.279.761	

Note 13 – Tillægsbevillinger og uforbrugte bevillinger

Note 13 viser en opgørelse over tillægsbevillinger givet i 2024, samt opgørelser over uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger, der er overført til 2025.

Tabel 15: Oversigt over tillægsbevillinger 2024

Tillægsbevillinger 2024		Beløb
Sektor	Beskrivelse	
Tillægsbevillinger:		
Drift inden for servicrammen		
2	Driftsoverførsler for fra 2023 til 2024	153.671
2	Justeringer af budget 2024- BEPU	1.013.187
3	Driftsoverførsler for fra 2023 til 2024	971.915
3	Justeringer af budget 2024 – BFKU	705.363
4	Driftsoverførsler fra 2023 til 2024	-25.324
4	Justeringer af budget 2024 – BFKU	2.189.540
5	Driftsoverførsler fra 2023 til 2024	-3.311.152
5	Justeringer af budget 2024 – BFKU	4.613.825
6B	Driftsoverførsler fra 2023 til 2024	0
6B	Justeringer af budget 2024 – BFKU	2.956.780
6	Driftsoverførsler fra 2023 til 2024	-125.505
6	Justeringer af budget 2024 SSAU	306.445
7	Driftsoverførsler fra 2023 til 2024	-2.532.195
7	Justeringer af budget 2024 – SSAU	9.252.350
9	Driftsoverførsler fra 2023 til 2024	2.275.727
9	Justeringer af budget 2023 – ØU	-16.346.893
Tillægsbevillinger inden for servicrammen i alt		2.097.734
Drift uden for servicrammen		
1	Driftsoverførsler for fra 2023 til 2024	-138.151
Tillægsbevillinger uden for servicrammen i alt		-138.151
Anlæg		
12	Faste ejendomme	2.904.887

12	Fritidsfaciliteter	77.863
12	Andre fritidsfaciliteter	200.000
12	Naturbeskyttelse	3.020.898
12	Vejanlæg	2.199.233
12	Havne	4.300.648
12	Folkeskoler	889.720
12	Dagtilbud til børn og unge	48.911
12	Ældre og handicappede	0
12	Stabene	215.755
12	Kommunal tandpleje	33.414
Tillægsbevillinger anlæg i alt		13.891.329
Finansiering		
Tillægsbevillinger finansiering i alt		
Tillægsbevillinger i alt		15.850.912

Tabel 16: Oversigt over overførsel af uforbrugte drifts- og anlægsmidler 2021 - 2025

Uforbrugte driftsbevillinger der er overført til næste år (1.000 kr.)	Til 2021	Til 2022	Til 2023	Til 2024	Til 2025
Klima-, By- og Erhvervsudvalget	233	-242	15	154	-418
Børne-, Fritids- og Kulturudvalget	1.225	289	3.046	-2.364	604
Skoleudvalget (fra 2022 sammenlagt med BFKU)	2.871				
Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsudvalget	1.794	-749	135	-6.085	-530
Økonomiudvalget	0	0	880	5.676	367
I alt overførsler	6.123	-702	4.076	-2.592	24

Uforbrugte anlægsbevillinger der er overført til næste år (1.000 kr.)	Til 2021	Til 2022	Til 2023	Til 2024	Til 2025
By-, Erhverv- og Planudvalg	11.124	18.079	26.867	14.841	9.575
Børne-, Fritids- og Kulturudvalget	0	0	0	0	0
Øvrige anlæg – Anlægsudgifter					
Øvrige anlæg – Anlægsindtægter	0	0	0	0	0
I alt overførsler	11.124	18.079	26.867	14.841	9.575

Note 14 – aktier, andelsbeviser og ejerandele

Note 14 uddyber kommunens aktier, andelsbeviser og ejerandele for diverse selskaber.

Tabel 17: Oversigt over aktier, andelsbeviser og ejerandele

Aktier, andelsbeviser og ejerandele* (kr.)	2024		
	Ejerandel	Egenkapital	Kommunens andel
Interessentskaber			
HMN	0,61%	177.143.980	1.089.258
Amager Ressourcecenter	2,18%	483.546.000	10.541.303
Hovedstadens Beredskab	1,10%	55.300.000	608.300
Det Fælles Hjælpe-middeldepot I/S	6,50%	2.813.719	182.892
Aktieselskaber			
HOFOR Vand Holding A/S	1,92%	1.820.388.000	34.951.450
HOFOR Spildevand Holding A/S	2,49%	7.847.299.000	195.397.745
Sampension Livsforsikring A/S	0,13%	3.477.000.000	4.346.250
I alt			247.117.198

*Indre værdi er periodiseret og baseret på interessentskabernes regnskab for 2023

HMN I/S

HMN I/S var et fælleskommunalt energiselskab, ejet af 57 kommuner, der distribuerede naturgas til flere dele af landet.

Det fremgår af HMN's seneste offentliggjorte regnskab, at den samlede egenkapital udgør 177,1 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 0,61 % svarende til 1,1 mio. kr.

Amager Ressourcecenter

Amager Ressourcecenter, også kaldet ARC, er et fælleskommunalejet selskab, der står for at drive det nye affaldsenergianlæg, Amager Bakke, samt en række genbrugspladser i hovedstadsområdet. Herudover står Amager Ressourcecenter for affaldsindsamlingen i Tårnby og Dragør kommune.

Det fremgår af Amager Ressourcecenters seneste offentliggjorte regnskab, at den samlede egenkapital udgør 483,5 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 2,18% svarende til 10,6 mio. kr.

Hovedstadens Beredskab

Hovedstadens Beredskab er et kommunalt ejet selskab, der står for beredskabsopgaven i forbindelse med brand eller anden akut hjælp.

Det fremgår af Hovedstadens Beredskabs seneste offentliggjorte regnskab, at den samlede egenkapital udgør 55,3 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 1,1% svarende til 0,6 mio. kr.

Det Fælles hjælpemiddeldepot I/S

Det Fælles Hjælpemiddeldepot I/S er et fælles kommunalejet selskab, der har til formål at stå for at opbevare og sikre forsyning af hjælpemidler til borgere i de otte ejerkommuner.

Det fremgår af Det Fælles Hjælpemiddeldepots seneste offentliggjorte regnskab, at den samlede egenkapital udgør 2,8 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 6,5% svarende til 0,2 mio. kr.

HOFOR Vand Holding A/S

HOFOR Vand Holding A/S er det selskab der ejer netselskabet HOFOR Vand Dragør A/S, der ejer ledningerne og anlæggene, som gør det muligt at forsyne borgerne i Dragør med vand.

Det fremgår af HOFOR Vand Holding A/S seneste offentliggjorte regnskab, at den samlede egenkapital udgør 1.820,4 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 1,92% svarende til 35,0 mio. kr.

HOFOR Spildevand Holding A/S

HOFOR Spildevand Holding A/S er det selskab der ejer netselskabet HOFOR Spildevand Dragør A/S, der ejer ledningerne og anlæggene, som gør det muligt at bortlede spildevandet i Dragør Kommune.

Det fremgår af HOFOR Spildevand Holding A/S seneste offentliggjorte regnskab, at den samlede egenkapital udgør 7.847,3 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 2,49% svarende til 195,4 mio. kr.

Sampension Livsforsikring A/S

Sampension er et kundeejet pensionsselskab, der tilbyder arbejdsmarkedspensioner og firmapensioner.

Det fremgår af Sampension Livsforsikring A/S seneste offentliggjorte regnskab, at den samlede egenkapital udgør 3.477 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 0,1% svarende til 4,3 mio. kr.

Dragør Fjernvarme A/S

Dragør Fjernvarme A/S er et kommunalejet selskab der varetager kollektiv varmeforsyning og el-produktion i Dragør Kommune. I forbindelse med oprettelsen af selskabet foretog Dragør Kommune et kontant indskud 0,2 mio. kr. svarende til 40% af det samlede indskud på 0,5 mio. kr.

Tabel 18: Oversigt over kontante indskud 2024

Kontante indskud	2024		
	Ejerandel	Indskud	Kommunens andel
Dragør Fjernvarme A/S	40%	500.000	200.000
I alt			200.000

Note 15 – Langfristede tilgodehavender

Note 15 viser en oversigt over kommunens langfristede tilgodehavender.

Tabel 19: Oversigt over langfristede tilgodehavender 2024

Langfristede tilgodehavender (1.000 kr.)	2024		
	Nominel værdi	Beregnet forventet tab	Regnskabsværdi
Beboerindskud	1.022	0	1.022
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	223.360	-209	223.569
Deponerede beløb	1.869	0	1.869
I alt	226.251	-209	226.460

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet med 0,2 mio. kr., som er et beregnet forventet tab for delposterne vedrørende tilbagebetalingspligtige ydelser.

Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler ikke værdiansættes i balancen. Indskuddet udgør 19,1 mio. kr. ultimo 2024 og vedrører grundkapital til kommunale ældreboliger, Boligselskabet Strandparken og De Vanføres Boligselskab.

Deponering

Deponeringsbeløb udgør 1,9 mio. kr. ultimo 2024 og vedrører deponering til Fælles Hjælpemiddeldepot I/S. Der er i 2024 dels blevet justeret på det deponerede beløb grundet indtræden af ny ejerkommune, samt kapacitetsforøgelse af depotet.

Note 16 – Finansieringsoversigt

Note 16 viser finansieringsoversigten for Dragør Kommune. Finansieringsoversigten viser hvilken betydning årets regnskabsresultat har for de likvide aktiver.

Tabel 20: Finansieringsoversigt 2024

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Regnskab 2024	Budget 2024	Korrigeret budget 2024
Likvide beholdninger primo 1)	43.534		
Tilgang af likvide aktiver:			
+/- Årets resultat	89.603	25.642	9.792
+/- Lånoptagelse	15.184	11.600	11.600
+/- Øvrige finansforskydninger 2)	-3.255	-4.100	-4.100
Anvendelse af likvide aktiver:			
Afdrag på lån	-49.879	-47.589	-48.689
Likvide beholdninger ultimo 1)	95.187		

Stigningen i den likvide beholdning skyldes dels et mindreforbrug på driftsområdet samt flere indtægter end budgetteret, et højere låneoptag end budgetteret, samt øvrige finansforskydninger. Status på øvrige finans-forskydninger er angivet herunder.

1) Indenrigs- og Boligministeriet autoriserede opgørelsesmetode

Opgørelsen er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets 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.

Tabel 21: Oversigt over øvrige finansforskydninger 2024

2) Øvrige finansforskydninger i 1.000 kr.	Regnskab 2024
Tilgodehavende moms og refusion	-2.489
Kortfristede tilgodehavender - tilg. Debitorer og periodisering af udgifter	-184
Langfristede tilgodehavender (netto)	-2.076
Aktiver og Passiver - tilhørende andre - legater og deposita	-74
Kortfristet gæld til pengeinstitut - kassekreditter	-5.115
Kortfristet gæld i øvrigt - gæld til kreditorer og periodisering af udgifter	6.826

Afskrivning vedr. 90556005 Nordea Løbende	-3
Regulering af deponering vedr. Fælles Hjælpemiddeldepot	-143
Afskrivning vedr. 90556044 Nordea Borgerservice	3
Sum af overstående	-3.255

Note 17 – Udvikling i egenkapitalen

Note 17 viser udviklingen i kommunens egenkapital 2024. Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og forpligtigelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens samlede formue.

Tabel 22: Udvikling i egenkapitalen 2024

Udvikling i egenkapital (1.000 kr.)	
Egenkapital 1.1.2024	-479.986
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	61
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	11.457
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- udvikling i modpost for donationer	0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. Primo korrektioner	-80.554
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-89.603
+/- øvrige reguleringer	9.048
Egenkapital 31.12.2024	-549.022

Primosaldokorrektion

Egenkapitalens primosaldo pr. 01.01.2024 er opskrevet med 20,1 mio. kr. sammenholdt med ultimosaldo pr. 31.12.2023. Korrektionen af primosaldoen kan primært henføres til regulering af saldo for landsbyggefonden og regulering af deponeringsforpligtelsen for Fælles Hjælpemiddeldepot I/S.

Udviklingen i egenkapital er sammen sat af ændringer i de fysiske aktiver, årets resultat jfr. regnskabsopgørelsen og øvrige reguleringer i regnskabsåret

Fysiske aktiver

Der har været en nettoændring i de fysiske aktiver på ca. 11,5 mio. kr., som primært kan henføres til afsluttede anlægsprojekter i 2024 samt diverse årlige afskrivninger på aktiver.

Øvrige reguleringer

Derudover er der foretaget øvrige reguleringer på balancen for 9,0 mio. kr., som primært kan henføres til regulering af ejerandele, leasing, hensatte forpligtelser og renovation.

Note 18 – Langfristet gældsforpligtelser

Note 18 viser en oversigt over Dragør Kommunes langfristede gæld. Den samlede gæld for ældreboliger, Kommunekreditforeningen og øvrig gæld er faldet fra 272,2 mio. kr. i 2023 til 238,6 mio. kr. i 2024.

Tabel 23: Oversigt langfristet gæld 2024

Langfristet gæld i 1.000 kr.	2023	2024
Ældreboliger	-88.799	-83.566
Finansielt leasede aktiver	-7.347	-6.063
Kommunekreditforeningen	-146.322	-148.792
Lønmodtagernes feriemidler	-29.723	-215
I alt	-272.191	-238.636

Låneoptagelse i 2024

I 2024 er der optaget lån for 15,2 mio. kr. på baggrund af den opgjorte låneramme for regnskabsår 2023. Grundet efterposteringer efter behandling af lånesagen i kommunalbestyrelsen, ændrede den opgjorte låneramme sig til 15,1 mio. kr., hvortil der er foretaget et ekstraordinært afdrag på 0,1 mio. kr. i 2024.

Lønmodtagernes feriemidler

Der er i 2024 foretaget afdrag på 29,5 mio.kr, på kommunens feriepengeforpligtelser til lønmodtagernes feriemidler. I forbindelse med budgetaftale for 2024 blev det vedtaget at der i 2024 skulle afdrages minimum 20 mio. kr. og maksimalt 30 mio. kr. i løbet af 2024.

Lånerammeopgørelse 2024

Dragør Kommune må ifølge *Lånebekendtgørelsen for kommuner* optage langfristet gæld i 2025 på baggrund af flg. låneberettigede udgifter, som er afholdt i 2024:

Tabel 24: Oversigt over lånerammen 2024

Lånerammeopgørelse 2024	Kr.
Varmeforsyningsplan	223.516
Energiforbedringer i kommunale bygninger (ESCO III)	5.562.349
Fjernvarme i kommunale bygninger	200.000
Renovering af signalanlæg	248.899
Ejendomsskatter	0
I alt	6.234.764

Note 19 – SWAP's og REPO-forretninger

Note 19 viser en opgørelse over kommunens SWAP's, optioner og Repoforretninger.

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 SWAP's, og har været gældende fra 2013.

Nedenstående viser udviklingen ultimo 2024.

Tabel 25: Oversigt over SWAP's og optioner

SWAP's og optioner							
Aftale	Modpart	Oprindelig Hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2024	Markedsværdi 31. december 2024 i kr.	Udløbstids-punkt	Renteforhold	Valutaforhold
1174774	Nordea	13.049.530	7.448.962	-1.002.439	27.12.2034	2,61%	DKK
1174802	Nordea	21.809.933	12.782.495	-1.834.368	15.05.2035	2,67%	DKK
1135619	Nordea	15.627.080	10.105.680	-1.694.686	09.06.2036	2,85%	DKK
I alt		50.486.544	30.337.137	-4.531.493			

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.

Kommunen har i 2024 ikke foretaget REPO-forretninger, idet der ikke har været likviditetsmæssigt behov herfor.

Note 20 – Kautions- og garantiforpligtelser

Note 20 viser en opgørelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser, samt eventualforpligtelser.

Ved kautions- og garantiforpligtelser forstås, at kommunen hæfter økonomisk såfremt låntager ikke overholder sin låneforpligtelse.

Ved eventualforpligtelser forstås forpligtelser, som ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed eller sandsynlighed for et træk på kommunens økonomiske ressourcer.

Tabel 26: oversigt over garanti- og kautionsforpligtelser

Garanti- og kautionsforpligtelser	Långiver	Beløb
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser		
Boligselskabet Strandparken	Jyske Realkredit	3.822.565
Boligselskabet Strandparken, afd. 4	Realkredit Danmark	4.209.015
Boligselskabet Strandparken, afd. 5	Realkredit Danmark	2.867.445
De Vanføres Boligselskab for Københavns Kommune, afd. 4 vedr. Køjevænget	Nykredit	9.330.226
Dragør – St. Magleby Rideklub, Ny ridehal	Realkredit Danmark	57.713
HOFOR Spildevand Dragør A/S	Kommunekredit	57.171.630
HOFOR Vand Dragør A/S	Kommunekredit	83.624.841
I alt		161.083.435
Fælles kommunale selskaber (§60 selskaber)*		
Tårnbyforsyning Dragør Fjernvarme A/S	Nordea	2.000.000
Trafikselskabet Movia	Kommunekredit	98.290.087
Amager Ressourcecenter (ARC) – 2023	Kommunekredit	129.203.368
Amager Ressourcecenter (ARC)	Kommunekredit	24.580.871
I alt		254.074.326
Andre garantier		
Udbetaling Danmark jf. §32, stk. 5 i lov nr. 324**	Kommunekredit	638.000.000
Kautions- og garantiforpligtelser i alt		1.053.157.761

* Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personligt og solidarisk som følge af ejerkonstruktionen for selskabets gæld.

** Kommunerne hæfter solidarisk for lånet og hæftelsesbeløbet er ikke reguleret i forhold til kommuneandelen.

Eventualforpligtigelser

I forbindelse med Landsrettens dom af 21. oktober 2022 har Dragør Kommune udstedt et påbud til ejeren af et enfamilieshus om fysisk lovliggørelse af ejendommen.

Ejer har gennem hele forløbet gjort gældende, at Dragør Kommune skal holde ejer økonomisk skadesløs i forbindelse med efterlevelse af påbuddet. Sagen forventes afsluttet i 2025.

Note 21 – Oversigt over refusionsindtægter, tilskud og medfinansiering for 2024

Note 21 viser en oversigt over Dragør Kommunes refusionsindtægter, tilskud og medfinansiering fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for det relevante ministerie afholdes.

Tabel 27: Oversigt over refusion efter regnskabsbekendtgørelse 2024

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	-516.044
Resultattilskud	-1.448.694
Grundtilskud	-2.138.261
Hjælp i særlige tilfælde	-90.674
Repatriering af udlændinge	-120.172
Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-538.416
Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-29.025
Danskbonus i program	0
Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
Den centrale refusionsordning	-13.322.930
Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
Flygtninges fraflytning	0
Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-4.426.512
Udgifter til advokatbistand	-15.990
Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-3.617.888
Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-62.825
Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-2.501.940
Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-109.990
Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-884.482
ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-37.673
ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-263.380
TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-47.557
ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-35.063
ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-58.902
ATP-bidrag for personer i fleksjob	-234.521
Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-56.667

Tilbagebetalinger	4.443
Dagpenge ved sygdom	-14.085
Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-107.895
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	-4.611
Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-458.763
Jobrotation	0
Skånejob	-24.668
Personlig assistance til personer med handicap	-171.257
Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	0
Afløb på servicejob	0
Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-82.845
Fleksjob med fast refusion	-4.272.623
Ledighedsydelse	-60.626
Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-14.911
Støtte til betaling af beboerindskud	-253.193
Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0
Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	189.596
Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	6.039
Sygebehandling, medicin mv.	-102.540
Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-65.281
Personlige tillæg til pensionister	-727.527
Refusion i alt	-36.718.353

Tabel 28: Oversigt over refusion fra Ydelsesrefusion 2024

Refusion fra Ydelsesrefusion	Beløb
Hovedkonto på finansloven	Hele kr.
Forsørgelsesydelse ifm. program	-603.687
Forsørgelsesydelse for øvrige	-203.051
Kontant- og uddannelseshjælp	-1.607.284
Ressourceforløbsydelse	-1.424.491
Revalideringsydelse mv.	-195.581
Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
Ledighedsydelse	-831.886
Dagpenge ved sygdom	-11.688.670
Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-39.768

Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-63.532
Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-360
Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-231.562
Fleksjob med variabel refusion	-3.194.948
Fleksbidrag til kommunen	-2.931.012
Refusion i alt	-23.015.830
Medfinansiering via Ydelsesrefusion	Beløb
Hovedkonto på finansloven	Hele kr.
Dagpenge ved arbejdsløshed	14.619.845
Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	255.111
Befordringsgodtgørelse	3.669
Førtidspension med variabel medfinansiering	22.094.443
Seniorpension	11.492.389
Medfinansiering i alt	48.465.457

+ = udgift / - = indtægt

Note 22 – Personaleoversigt

Note 22 viser en personaleoversigt over kommunens ansatte personale i årsværk, herunder udviklingen fra 2020-2024

Tabel 29: Personaleoversigt 2020 - 2024

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til årsværk					
Område	2020	2021	2022	2023	2024
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	17,51	18,14	18,48	14,05	22,65
Transport og infrastruktur	30,95	32,19	31,76	31,68	21,76
Undervisning og kultur	257,64	263,48	270,19	270,80	268,63
Sundhedsområdet	11,85	11,83	13,97	13,66	12,69
Sociale opgaver og beskæftigelse	423,95	422,45	425,52	442,98	428,56
Fællesudgifter og administration m.v.	131,90	135,66	137,92	129,89	132,67
I alt	873,79	883,75	897,84	903,06	886,97

Antallet af årsværk i Dragør Kommune er samlet set steget med 13,18 i perioden fra 2020 til 2024.

Udviklingen for de respektive hovedområder kan primært henføres til:

Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger

Området *Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger* omfatter blandt andet Vej og Gartner, Hollænderhallen og svømmehallen. Antallet af heltidsansatte er i 2024 opgjort til 22,65 årsværk, hvilket er højere end de foregående år. Stigningen i antallet af årsværk i 2024 skyldes at ansatte hos Vej og Gartner teknisk er blevet flyttet fra området *Transport og Infrastruktur* til *Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger*.

Transport og Infrastruktur

Området *Trafik og Infrastruktur* omfatter blandt andet Fælles og tværgående vejformål og havnen. Antallet af heltidsansatte er i 2024 opgjort til 21,76 årsværk, hvilket er lavere end de foregående år. Faldet skyldes at ansatte hos Vej og Gartner teknisk er blevet flyttet fra området *Transport og Infrastruktur* til *Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger*.

Undervisning og kultur

Området for *Undervisning og kultur* omfatter blandt andet skoler, SFO'er, biblioteket og ungdomsskolen. Antallet af heltidsansatte er i 2024 opgjort til 268,63 årsværk, hvilket er nogenlunde sammenligneligt med tidligere år.

Sundhedsområdet

Området for *Sundhedsområdet* omfatter den kommunale sundhedspleje og tandplejen. Antallet af heltidsansatte er i 2024 opgjort til 12,69 årsværk, hvilket er nogenlunde på niveau med tidligere år.

Sociale opgaver og beskæftigelse

Området for *Sociale opgaver og beskæftigelse* omfatter blandt andet daginstitutioner, klubber, plejehjemmet, hjemmeplejen, beskæftigelsesområdet, samt det specialiserede børne- og voksenområde. Antallet af heltidsansatte er i 2024 opgjort til 428,56 årsværk, hvilket er lavere end 2023, men på niveau med tidligere år. Faldet fra 2023 skyldes primært at kommunen har oplevet et faldende børnetal og det på daginstitutionsområdet har været nødvendigt foretage tilpasninger herfor ved ikke at genbesætte vakante stillinger.

Fællesudgifter og administration m.v.

Området for *Fællesudgifter og administration m.v.* omfatter primært personalet på rådhuset, rengøringen og det politiske niveau. Antallet af heltidsansatte er i 2024 opgjort til 132,67 årsværk, hvilket er en smule højere end 2023. Stigningen i antallet af årsværk skyldes primært at kommune i 2023 hjemtog opgaver fra Tårnby Kommune og der i den forbindelse var medarbejdere der blev virksomhedsoverdraget, hvilket man først nu kan se effekten af. Derudover er der blevet oprettet en stilling til kontraktforhandler på socialområdet og en turistkonsulent som man i 2024 ser effekten af.

Note 23 – Hensatte forpligtelser

Note 23 uddyber kommunens hensatte forpligtelser. Hensatte forpligtelser er endnu ikke realiserede udgifter, som forventes at skulle betales, og som kan have en indvirkning på kommunens økonomi på sigt.

De hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til tjenestemandspensioner, eftervederlag til politikere og borgmesterpension mv.

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke-forsikringsafdækkede tjenestemandspension, skattemedarbejdere og den lukkede læregruppe udgør samlet 134.850.988 kr. Heraf er der på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2024 hensat 129.860.793 kr. til tjenestemandspension, samt 4.990.194 kr. til skattemedarbejdere og den lukkede læregruppe.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år, og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering vedrørende SAMPENSION igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2029. Forpligtelsen kan have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke vil være indregnet i balancen.

Eftervederlag og pension

Forpligtelser relateret til pension og eftervederlag for politikere beregnes som den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser. Der foretages årlige hensættelser til borgmesterpension og udvalgsformændene.

Der er i 2024 hensat 3.949.518 kr. til eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd samt borgmesterpension og eftervederlag til borgmesteren.

Arbejdsskadeforpligtelse

Dragør Kommune foretager ikke hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse, da denne ydelse købes af ekstern leverandør/forsikringsselskab.

Opgaver udført for andre myndigheder

Kommuner, der udfører opgaver for andre offentlige 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 2024 udført opgaver for andre myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Dragør Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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. Det er Center for Økonomi og Indkøb, der ajourfører kommunens regnskabspraksis.

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 2024 anvendt automatisk bogføring/RPA-løsninger på fem udgiftsområder:

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

Dragør Kommune har planlagt, at automatisk bogføring med anvendelse af RPA-løsning fra Kaunt udvides yderligere i 2025.

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. februar i det nye regnskabsår.

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

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, herunder det oprindelig og korrigerede budget, 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
- Der skelnes mellem budgetmæssige ændringer som følge af tillægsbevillinger og ændringer som følge af omplaceringer med afsæt i det korrigerede budget
- Der gives afvigelsesforklaringer til alle væsentlige afvigelser

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 Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes, hvortil kommunens balance er opbygget herefter.

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) optages ikke i kommunens anlægskartotek og indregnes derved ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Immaterielle anlægsaktier

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

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

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Dragør Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode. Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien. Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris. Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer/aktiver, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuel resttilgodehavende.

Likvider

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

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

Egenkapital

I egenkapitalen er 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 tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser.

Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionsselskabet 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 tjenestemænd. Der er senest foretaget en aktuarmæssigberegning i forbindelse med regnskab

2024. Hensatte forpligtigelser vedrørende eftervederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.

Der hensættes til verserende retssager, såfremt det vurderes at der er væsentlig risiko for at kommunen kommer til at skulle afholde udgifter til en retssags hovedstol. Denne vurdering foretages i forbindelse med årsafslutningen.

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 balancen i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller Indenrigs- og Sundhedsministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Dragør Kommune

Kirkevej 7

2791 Dragør

32 89 01 00

www.dragoer.dk