



DRAGØR
KOMMUNE

Regnskab 2023

Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger.....	3
Borgmesterens forord.....	4
2023 – et år i balance.....	4
Påtegninger	5
Ledelsens påtegning	5
Revisionspåtegning	6
Kommunens årsberetning	12
Generelle bemærkninger.....	12
Budgetaftalen for 2023-2026.....	12
De økonomiske mål.....	12
Det økonomiske resultat - resultatopgørelsen	14
Hoved- og nøgletal 2023	15
Driftsregnskab: Resultatopgørelse 2023	16
Balance 2023.....	17
Noter til driftsregnskab og balance samt sektorbeskrivelser.....	19
Note 1 – Skatter, tilskud og udligning.....	20
Note 2 - Sektor 2, Plan og Teknik	21
Note 3 - Sektor 3, Skoleområdet.....	23
Note 4 - Sektor 6b, Det specialiserede Børneområde	25
Note 5 - Sektor 4, Kultur og Fritid.....	27
Note 6 - Sektor 5, Dagtilbud	29
Note 7 - Sektor 6a, Borger og Social	31
Note 8 - Sektor 7, Sundhed og Omsorg.....	33
Note 9 – Sektor 9, Forvaltning mv.....	36
Note 10 – Sektor 10, Renter mm.....	39
Note 11 - Sektor 12, Anlæg	41
Note 12 – Tillægsbevillinger	45
Note 13 – Aktier, andelsbeviser og ejerandele	47
Note 14 – Langfristede tilgodehavender	50
Note 15 - Finansieringsoversigt.....	51
Note 16 – Udvikling i Egenkapital.....	52
Note 17 – Langfristet gældsforpligtelser	54
Note 18 - Kautions- og garantiforpligtigelser	55
Note 19 – Swaps og REPO-forretninger	56
Note 20 – Oversigt over refusioner	57
Note 21 - Personaleoversigt.....	60
Note 22 - Hensatte forpligtigelser.....	62
Opgaver udført for andre myndigheder	63
Anvendt regnskabspraksis	64
Generelt.....	64
Driftsregnskab	65
Balancen.....	66
Noter til driftsregnskab og balance.....	70

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
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2023
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
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Borgmesterens forord

2023 – et år i balance

Regnskabet 2023 viser, at der er ved at være 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 denne byrådsperiode.

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 – med tilfredshed et regnskab for 2023, hvor der er balance mellem indtægter og udgifter, og hvor regnskabet rammer meget tæt på vores budget. Det vil sige, at den økonomiske politik – med gode incitamenter og tæt opfølgning – virker. Ikke bare i teorien, men også i praksis.

I 2023 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 2023 brugte mere af anlægsbevillingen end tidligere. Altså penge til fx at vedligeholde kommunens bygninger, veje mv.

I 2023 brugte vi i alt 728,8 mio. kr. på service og 31,4 mio. kr. på anlæg (mod tilsvarende tal i 2022 på 703,0 mio. kr. på service og 26,3 mio. kr. på anlæg).

Desuden ligger vi fornuftigt i forhold til den gennemsnitlige kassebeholdning. I hele 2023 har likviditeten over 40 mio. kr., og ved udgangen af 2023 havde vi 85,3 mio. kr. på kistebunden.

Endelig har vi opnået et væsentlig større overskud på driften, end vi havde budgetteret med, idet vi har opnået et overskud på 59,6 mio. kr. Det er meget tæt på målet om et årligt overskud på driften på 60 mio. kr. (ved udgangen af 2025). Det er penge, vi skal bruge til udgifter til nye anlæg i kommunen, til at afdrage på lån, betale renter og styrke pengekassen.

Alt i alt har vi 2023 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

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har d. 18. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 for Dragør Kommune til kommunalbestyrelsen.

Denne regnskabserklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2023.

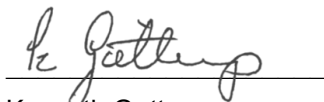
Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

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

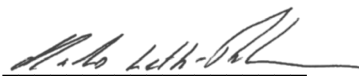
Dragør Kommune har i forbindelse med revisionen af regnskabet givet de oplysninger og den dokumentation til revisionen, som er nødvendig og af betydning for vurdering af kommunens økonomi, herunder årsregnskabet.

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

Dragør Kommune, den



Kenneth 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 2023, jf. siderne 2-70 i regnskabet 2023. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 63.256 t. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 31.848 t. kr.
- Aktiver i alt på 977.135 t. kr.
- Egenkapital i alt på 479.986 t. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bøllig- 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

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

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2023. 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 -32.335 t.kr. og -18.571 t.kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 51.219 t.kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

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

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.

- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 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 (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2023.

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 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. 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 udadelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

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

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

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

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Kommunen for regnskabsåret 1992 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 31 år frem til og med regnskabsåret 2022.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

Roskilde, den 14. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Kommunens årsberetning

Generelle bemærkninger

Budgetaftalen for 2023-2026

Da Kommunalbestyrelsen i september 2022 vedtog budgetaftalen for 2023-2026, 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.

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 2023 også realiseret et driftsoverskud på ca. 59,6 mio. kr., som er væsentligt bedre end budgetteret. Samtidig er det meget tæt på den politiske målsætning om et driftsoverskud på 60 mio. kr., hvilket især er et resultat af kommunens stramme økonomistyring. Hvis driftsoverskuddet inden for renovationsområdet (som dog er et hvile-i-sig-selv-område) medregnes, er målsætningen opnået.

De økonomiske mål

Dragør Kommunes økonomiske politik for 2020-2023 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 mål tilføjes en række konkrete delmål for budgetperioden:

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

Kommunalbestyrelsen besluttede den 28. april 2022 at revidere perioden for den økonomiske politik til 2022-2025. Samtidig blev følgende delmål tilføjet:

¹ I overførslen fra 2023 til 2024 (ligesom de tre foregående år) er det forudsat, at det fulde merforbrug overføres for at fastholde økonomisk ansvarlighed.

- Den gennemsnitlige kassebeholdning skal med udgangen af valgperioden (dvs. 2025) være på mindst 50 mio. kr.
- Som udgangspunkt gives der ikke tillægsbevillinger uden, at der findes finansiering inden for kommunens samlede ramme
- Der skal tilsikres et overskud på den strukturelle balance, der kan medvirke til, at kommunen kan øge anlægsbudgettet (set i forhold til anlægsbudgettet for 2022), 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 2023 er angivet i tabellen nedenfor.

Tabel over Kommunalbestyrelsens økonomiske mål i 2023

Målsætning	Mål (mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Status
Servicerammen skal overholdes ¹	Max 744,8	737,7	741,5	728,8	Overholdt
Anlægsrammen skal overholdes ²	Max 40,7	20,5	47,4	31,4	Overholdt
Driftsoverskud på 60 mio. kr. ³	Mindst 60,0	34,2	30,6	59,6	Ikke overholdt
Den gennemsnitlige kassebeholdning ikke under 40 mio.kr. (50 mio.kr. ved udgangen af KB-perioden (2025) ⁴	Mindst 40,0			85,3 mio.kr (31.12.2023)	Overholdt

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

² Kommunerne har samlet set ikke overholdt anlægsrammen, men der forventes for 2023 ingen sanktioner som følge heraf.

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

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

Status på kommunens økonomiske mål

- **Overholdelse af servicerramme:** Med et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. inden for servicerrammen overholder Dragør Kommune det korrigerede udmeldte sigtepunkt for serviceudgifter på 744,8 mio. kr. Der forventes ikke sanktioner for regnskab 2023 på baggrund af kommunernes samlede overholdelse af den samlede servicerramme i 2023.
- **Overholdelse af anlægsramme:** I 2023 er der afholdt 31,4 mio.kr. til anlægsudgifter, hvorfor Dragør Kommune dermed overholder den vejledende anlægsramme for kommunen.

- **Driftsoverskud på 60 mio.kr.:** Der realiseres i 2023 ikke et driftsoverskud på 60 mio. kr. Dette var forventeligt, da der i udgangspunkt kun har været budgetteret med et driftsoverskud på 34,2 mio. kr. Det realiserede driftsoverskud på 59,6 mio. kr., er dog væsentligt bedre end det korrigerede budgetterede driftsoverskud på 30,6 mio. kr. og meget tæt på den politiske målsætning.
- **Den gennemsnitlige likviditet, ikke under 40 mio.kr. (og 50 mio. kr. ved udgangen af 2025):** Ved udgangen af 2023 var den gennemsnitlige likviditet 85,3 mio. kr., og har i løbet af 2023 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 31,9 mio. kr., idet der var et overskud på 63,3 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed, og et forbrug på 31,4 mio. kr. på anlæg. Hertil kommer, at der på det brugerfinansierede område, renovation, er en nettoindtægt på 2,2 mio. kr.

Kommunens samlede overskud på 34,1 mio.kr. er 20,2 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret og 50,9 mio. kr. højere end det korrigerede budget. Overskuddet skyldes primært en positiv midtvejsregulering, der ikke har været modsvaret af merudgifter på beskæftigelsesområdet, mindredgifter på drift og anlæg, samt ikke budgetterede renteindtægter.

Hoved- og nøgletal 2023

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-63,3	-38,3	-40,8	-35,5	-5,6
Resultat af det skattefinansierede område	-31,9	-11,9	-17,3	-28,3	59,4
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-2,2	-0,3	-0,5	0,6	-0,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	889,5	895,1	911,7	911,6	914,8
Omsætningsaktiver i alt	86,9	91,8	134,3	123,1	98,2
heraf likvide beholdninger og værdipapirer	43,5	59,0	92,0	110,0	63,3
Balance, passiver					
Egenkapital	-480,0	-461,4	-331,6	-310,4	-312,7
Hensatte forpligtigelser	-135,6	-131,9	-265,8	-273,5	-266,3
Langfristet gæld	-272,2	280,3	-303,9	-312,5	-254,3
- heraf ældreboliger	-88,8	-93,5	-98,8	-104,1	-109,2
Kortfristet gæld	-85,8	-110,3	-141,3	-135,0	-174,3
Gennemsnitlig likviditet – (kasse-kreditreglen)	85,3	82,9	91,3	46,0	29,2
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	5.839	5.663	6.268	3.178	2.046
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	-18.632	-19.147	-21.453	-21.558	-17.821
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	73.913	70.021	67.472	67.237	67.057
Udskrivningsprocent kommuneskat	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8
Grundskyldspromille	24,47	24,47	24,47	24,47	24,47
Indbyggertal – befolkningsprognose	14.609	14.640	14.565	14.494	14.270

Driftsregnskab: Resultatopgørelse 2023

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023
A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter			
	Skatter	-1.079.799	-1.079.799	-1.072.869
	Tilskud og udligning	120.034	120.034	98.492
	Indtægter i alt	-959.765	-959.765	-974.377
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
2	Sektor 2 - Plan og Teknik	34.950	36.096	35.377
3	Sektor 3 - Skoler	175.226	181.760	180.716
4	Sektor 6b - Det specialiserede børneområde	28.565	28.565	25.932
5	Sektor 4 - Kultur og Fritid	42.331	42.499	41.729
6	Sektor 5 - Dagtilbud	77.448	77.114	75.855
7	Sektor 6a - Borger og Social	205.222	204.922	199.324
8	Sektor 7 - Sundhed Pleje og Rehabilitering	241.727	242.848	248.522
9	Sektor 9 - Forvaltning	119.903	115.157	107.285
	Driftsudgifter i alt	925.373	928.961	914.740
	Driftsresultat før finansiering	-34.393	-30.804	-59.638
10	Renter mv.	196	196	-3.618
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-34.197	-30.608	-63.256
11	Anlægsudgifter			
	Byudvikling, miljø og transport	15.106	40.156	26.090
	Undervisning og kultur	3.200	5.148	4.248
	Sundhedsområdet	91	92	58
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.625	1.491	711
	Fællesudgifter og administration	513	517	300
	Anlægsudgifter i alt	20.535	47.403	31.408
	Salg af jord m.v.	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-13.662	16.794	-31.848
	B. Forsyningsvirksomheder			
	Sektor 1 - Renovation	-197	0	-2.223
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER			
	C. RESULTAT I ALT (A + B)	-13.859	16.794	-34.071

+ = udgift / - = indtægt

Balance 2023

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	AKTIVER		
	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	113.219	112.934
	Bygninger	266.494	253.699
	Tekniske anlæg mv.	27.131	26.004
	Inventar	14.289	13.078
	Anlæg under udførelse	16.834	19.026
	I alt	437.967	424.741
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	501	410
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
13	Aktier og andelsbeviser m.v.	245.330	251.397
14	Langfristede tilgodehavender	218.639	222.464
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-6.871	-9.094
	I alt	457.097	464.767
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER	0	0
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	0	0
	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	0	285
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER	32.819	43.397
	OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER	48.075	15.153
15	LIKVIDE BEHOLDNINGER	10.932	28.381
	I alt	59.007	43.535
	AKTIVER I ALT	987.391	977.135

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

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	PASSIVER		
	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-1.809	-1.807
	Modpost for selvejende institutioners aktiver		
16	Modpost for skattefinansierede aktiver	-436.658	-423.628
	Reserve for opskrivinger		
	Modpost for donationer		
	Balancekonto	-22.942	-54.551
	I alt	-461.410	-479.986
	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-131.888	-135.643
17	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-280.310	-272.192
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DE- POSITA M.V.	-3.486	-3.511
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-110.297	-85.803
	PASSIVER I ALT	-987.391	-977.135

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

18	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1,2 mia. kr.
19	Swaps, optioner, repoforretninger og valutaterminskontrakter har en samlet restgæld på 37,7 mio. kr.

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 2023.

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

Note 1 uddyber regnskabsresultatet for *Skatter, tilskud og udligning*, der omfatter Dragør Kommunes finansieringsgrundlag, hvor den største finansieringskilde er skatteindtægter. Derudover omfatter sektoren statens tilskuds- og udligningsordning for kommunerne.

Tabel 1: Skatter, tilskud og udligning, budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Skatter, tilskud og udligning i alt	-959.765	-959.765	-972.741	12.976
Kommunal indkomstskat	-918.070	-918.070	-918.070	0
Grundskyld	-146.201	-146.201	-139.259	-6.942
Selskabsskat	-7.936	-7.936	-7.936	0
Øvrige skatter og afgifter	-7.592	-7.592	-7.604	12
Samlede skatter i alt	-1.079.799	-1.079.799	-1.072.869	-6.930
Udligning og generelle tilskud	130.010	130.010	107.702	22.307
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	3.360	3.360	3.394	-34
Kommunale bidrag til regionerne	1.746	1.746	1.740	6
Særlige tilskud	-15.082	-15.082	-12.708	-2.374
Tilskud og udligning i alt	120.034	120.034	100.128	19.906
Refusion af købsmoms	0	0	-1.636	1.636

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for *Skatter, tilskud og udligning* viser en samlet indtægt på 972,7 mio. kr., hvilket er 13,0 mio. kr. mere end det korrigerede budget på 959,7 mio. kr. Hertil kommer en korrektion vedrørende refusion af købsmoms på 1,6 mio. kr. Det oprindelige budget for *Indtægter* udgjorde 959,7 mio. kr. og der er i løbet af året ikke givet nogle tillægsbevillinger.

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

Skatter

Der er mindreindtægter for i alt 6,9 mio. kr., som skyldes manglende forhøjede indtægter fra grundskyld vedrørende 2023.

Tilskud og udligning

Der er merindtægter på ca. 19,9 mio. kr. på tilskud og udligning, som skyldes midtvejsregulering. Midtvejsreguleringen består blandt andet af ca. 12 mio. kr. vedrørende overførselsområdet, mens ca. 6 mio. skyldes Ukraine og Corona relaterede udgifter samt PL-regulering.

Note 2 - Sektor 2, Plan og Teknik

Note 2 uddyber regnskabsresultatet for *Sektor 2*, der omfatter vej- og gartner, redningsberedskab, Dragør havn, kollektiv trafik, bygningsvedligehold og miljøindsats.

Tabel 2: Plan og Teknik, budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Plan og Teknik i alt	34.950	36.096	35.377	719
Faste ejendomme	3.275	2.973	3.184	-211
Grønne områder	201	166	169	-3
Miljø	2.317	2.317	2.155	162
Redningsberedskab	4.574	4.574	4.577	-3
Vej og Gartner	17.675	18.559	18.590	-31
Kollektiv trafik og vejvedligeholdelse	10.052	10.189	9.436	753
Havnen	-3.315	-2.845	-2.773	-73
Naturpulje	171	164	39	125

- = merforbrug / + = mindreforbrug

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 2* viser et forbrug på 35,4 mio. kr., hvilket er 0,7 mio. kr. mindre end det korrigerede budget på 36,1 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 2* udgjorde 35,0 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for samlet 1,1 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter tilpasning til handleplan i forbindelse med merforbrug på i alt 0,3 mio.kr. Desuden tillægsbevilling på 0,9 mio. kr. til vejforbedringer. Driftsoverførsler fra 2022 til 2023 var samlet udgiftsneutrale.

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

Plan og teknik

For *Faste ejendomme* er der et merforbrug på 0,2 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til merudgifter til bygningsvedligehold.

Miljø udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Miljø dækker primært området miljøbeskyttelse, men også skadedyrsbekæmpelse. Genforhandling af samarbejdsaftalen med Tårnby kommune har medført et mindreforbrug.

Kollektiv trafik har et merforbrug på 0,1 mio. kr. som skyldes en ekstraregning fra 2022.

Vejvedligeholdelse udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som skyldes tvist med leverandør. og også et en effekt af nyt udbud.

Havnens merforbrug på ca. 0,1 mio. kr. skyldes udgifter i forbindelse med ophørte medarbejdere.

Naturpuljen har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket skyldes refusion fra 2022.

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 3: Skoleområdet, budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Skoleområdet i alt	175.226	181.760	180.716	1.044
Fællesudgifter skolevæsen	32.063	26.155	27.406	-1.251
Nordstrandsskolen inkl. SFO	54.180	58.112	57.010	1.102
Dragør skole inkl. SFO	36.634	41.163	40.746	417
St. Magleby skole inkl. SFO	52.350	56.331	55.555	776

- = merforbrug / + = mindreforbrug

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 3* viser et forbrug på 180,7 mio. kr., hvilket er 1,0 mio. kr. mindre end det korrigerede budget på 181,8 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 3* udgjorde 175,2 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for samlet 4,4 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler fra 2022 på 4,4 mio. kr., tildeling af budget fra kommunens barselspulje på 1,4 mio. kr., omplacering af støttekorpsets timer til understøttelse af elever i SFO og omplaceringer af lønmidler blandt andet til Udeskolen på 0,7 mio. kr.

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

Fællesudgifter skolevæsen

Bidrag til specialskoler har et merforbrug på 2,2 mio. kr. Merforbruget skyldes øget visitation af elever i specialskoler i forhold til, hvad der var forudsat i budget 2023.

Kørsel til specialskoler har et merforbrug 0,8 mio. kr. grundet flere elever kombineret med stigende priser.

Ungdomsuddannelser har et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. hvilket primært skyldes STU, da der er færre elever på STU end budgetteret.

Tilbageholdenhed ift. udmøntning af puljer for at imødegå udgifterne på specialskoler i alt 1,0 mio. kr.

Derudover har vores Novo Nordisk Projekt Månebasen haft et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som forventes overført til år 2024. Midlerne er modtaget fra Novo Nordisk fonden og er dedikeret til projektet Månebasen på vores SFO'er.

Merforbrug på befordring af elever til folkeskolerne på 0,2 mio. kr. hvilket skyldes flere elever har kørselsbehov end tidligere.

Folkeskoler

Nordstrandsskolen, Dragør skole og St. Magleby skole har samlet et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. grundet tilbageholdenhed for at imødegå udgiftspresset på specialskoleområdet, samt kørsel hertil.

Note 4 - Sektor 6b, Det specialiserede Børneområde

Note 4 uddyber regnskabsresultatet for *Sektor 6b*, der omfatter *Det specialiserede børneområde*, herunder plejefamilier, opholdssteder, forebyggende foranstaltninger samt SEL §41 & §42 og den centrale refusionsordning.

Tabel 4: Det specialiserede børneområde, budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Børneområdet i alt	28.565	28.565	25.932	2.633
Anbringelser	6.858	6.858	4.369	2.488
Forebyggende foranstaltninger	16.496	16.496	15.782	714
Plejefamilier	937	937	104	832
Døgninstitutioner	1.626	1.626	1.447	178
Betalinger §159 og §160 til kommuner og regioner	352	352	324	29
Sociale formål §41 & §42	2.325	2.325	3.062	-737
Rådgivning SEL §10 stk. 4	13	13	0	13
Delaftale 4 Specialdagtilbud	1.965	1.965	2.005	-41
Refusioner	-2.006	-2.006	-1.162	-844

- = merforbrug / + = mindreforbrug

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 6b* viser et forbrug på 25,9 mio. kr., hvilket er 2,6 mio. kr. mindre end det korrigerede budget på 28,6 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 6b* udgjorde 28,6 mio. kr. og der er i løbet af året ikke givet nogle tillægsbevillinger.

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

Det specialiserede Børneområde

Flere områder bidrager med mindreforbrug, herunder *Anbringelser* på 2,5 mio. kr., *Forebyggende foranstaltninger* på 0,7 mio. kr., *Plejefamilier* på 0,8 mio. kr., *Døgninstitutioner* på 0,2 mio. kr. samt *Delaftale 4* på 0,3 mio. kr. Der har i 2023 været færre anbringelser end budgetteret. Derudover har der på flere områder, blandt andet opholdssteder, plejefamilier, forebyggende foranstaltninger været færre børn end budgetteret. Samtidig er der udført forhandlinger med leverandører, hvilket har resulteret i et større mindreforbrug end budgetteret på det specialiserede børneområde.

Der er merforbrug på *Sociale formål §41 og §42* på 0,7 mio. kr. Det skyldes færre borgere får tilkendt tabt arbejdsfortjeneste, samt en mindreindtægt på statsrefusion vedr. særligt dyre enkeltsager (§176), grundet færre sager hvori det er muligt at indhente refusion.

Note 5 - Sektor 4, Kultur og Fritid

Note 5 uddyber regnskabsresultatet for Sektor 4, der omfatter driften af kommunens kultur- og fritidstilbud, herunder Hollænderhallen, Svømmehallen og de øvrige idrætsanlæg, (Kongelundshallen, Søbadet, Kongelundsfortet), Klub Dragør, Musik- og Kulturskolen, Ungdomsskolen, Dragør Bibliotekerne, andre kulturelle aktiviteter og folkeoplysningsområdet.

Tabel 5: Kultur og fritid, budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Kultur og Fritid i alt	42.331	42.499	41.729	770
Idræt	10.007	8.911	9.956	-1.045
Folkebiblioteker	8.091	8.050	7.429	622
Kulturelle aktiviteter	5.240	5.778	5.076	702
Musikskolen	2.110	2.151	2.094	57
Folkeoplysning	3.167	3.059	2.740	318
Ungdomsskolen	2.712	3.274	3.416	-143
Klubberne	10.180	10.451	10.208	243
Kriminalpræventiv arbejde SSP	825	825	810	15

- = merforbrug / + = mindreforbrug

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 4* viser et forbrug på 41,7 mio. kr., hvilket er 0,8 mio. kr. mindre end det korrigerede budget på 42,5 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 4* udgjorde 42,3 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 0,2 mio. kr.

Tillægsbevillingerne på i alt 0,2 mio. kr. består af overført merforbrug vedrørende Hallerne på -1,3 mio. kr., overført mindreforbrug for Kulturelle aktiviteter på 0,5 mio. kr., primært til etablering af spejderhytte, Klub Dragør på 0,3 mio. kr., samt Biblioteket på 0,2 mio. kr. Endelig er givet midler til Ungdomsskolen i regi af Løft til folkeskolen på 0,5 mio. kr.

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

Idræt

Idræt har et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr., som kan henføres til mindreforbrug på løn på 0,2 mio. kr. som kan tilskrives gennemførte personalebudsninger, merforbrug på driften på 0,6 mio. kr., som er i overensstemmelse med handleplanens delmål for 2023 om et underskud på 0,6 mio. kr. Endelig er indtægterne blevet 0,6 mio. kr. lavere end budgetlagt.

Folkebiblioteker

Folkebiblioteker har samlet et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. hvilket kan henføres til, at biblioteket har haft vakante stillinger, mindreforbrug på driften på 0,2 mio. kr. samt merindtægter fra puljer.

Kulturelle aktiviteter

Kulturelle aktiviteter har et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som primært kan tilskrives manglende forbrug af tilskud til spejderhytte på 0,4 mio. kr., samt mindreforbrug på lovpligtig arkivering på 0,2 mio. kr. og Dragør Museum på 0,1 mio. kr.

Folkeoplysningen

Folkeoplysningen udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som kan forklares ved et lavere niveau for mellemkommunale afregninger på 0,1 mio. kr., samt et mindreforbrug til lokaletilskud grundet overgang til nye regler for udbetaling af tilskud på 0,2 mio. kr.

Klubberne

Klubberne har et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som kan henføres til mindreforbrug på Klub Dragør på 1,0 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til omstruktureringer i klubstrukturen medførte vakante stillinger og tilbageholdenhed på driftsudgifter til aktiviteter. Desuden var der på Klubber Fælles et merforbrug på 0,8 mio. kr. som kan tilskrives manglende budget til udgifter til mellemkommunale betalinger og merudgifter til "pengene følger barnet"

Note 6 - Sektor 5, Dagtilbud

Note 6 uddyber regnskabsresultatet for *Sektor 5*, der omfatter pædagogiske dagtilbud for kommunens 0-6 årige. Området omfatter støttekorpsen, dagplejen, en vuggestue, en børnehave, fire integrerede institutioner. Derudover er der betaling til private leverandører af dagtilbud både indenfor og uden for kommunegrænsen.

Tabel 6: Dagtilbud, budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Dagtilbud i alt	77.448	77.114	75.855	1.259
Fælles formål	7.101	8.692	4.718	3.974
Støttekorpsen	5.582	4.382	3.941	441
Dagplejen	5.304	5.278	4.435	843
Vuggestue	4.713	3.738	5.434	-1.696
Børnehave	3.815	3.786	3.859	-74
Integrerede institutioner	33.965	34.566	36.836	-2.269
Tilskud til privat institutioner	16.968	16.672	16.632	40

- = merforbrug / + = mindreforbrug

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 5* viser et forbrug på 75,8 mio. kr., hvilket er 1,3 mio. kr. mindre end det korrigerede budget på 77,1 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 5* udgjorde 77,5 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 0,3 mio. kr.

Af tillægsbevillingerne vedrører 0,8 mio. kr. tildelinger fra Barselsfonden primært til daginstitutionerne samt overført merforbrug fra 2022 på 1,0 mio. kr.

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

Fælles Formål

Fælles formål har et mindreforbrug på 4,0 mio. kr., som kan henføres til mindreforbrug på mellemkommunale betalinger på 2,4 mio. kr., mindreforbrug på 0,6 mio. kr. ved udmeldte effektiviseringer og budgetreduktioner, mindreforbrug på 0,5 mio. kr. til ordningerne om privat pasning samt orlov/pasning af eget barn.

Der er desuden mindreforbrug på 0,3 mio. kr. pga. faldende børnetal, hvor ressourcefordelingsmodellen flytter overskydende budget hos daginstitutionerne til *Fælles formål*. Endelig er der mindreforbrug som følge af vakancer på personale på 0,2 mio. kr.

Støttekorpsset

Støttekorpsset har et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. som kan henføres til manglende forbrug af inklusionspuljen.

Dagplejen

Dagplejen har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til et mindreforbrug på løn grundet faldende børnetal.

Vuggestue

Merforbruget på *Vuggestue* 1,7 mio. kr. kan tilskrives faldende indtægter fra forældrebetaling for 0,6 mio. kr., samt merforbrug på en vuggestue på 1,1 mio. kr. som primært er gået til omfattende vikardækning og konsulentbistand.

Børnehave

Børnehave har et merforbrug på 0,1 mio. kr., som er virkningen af faldende indtægter fra forældrebetalingen på 0,2 mio. kr. samt et mindeforbrug på en børnehave på 0,1 mio. kr.

Integrerede institutioner

Merforbruget for *Integrerede institutioner* på 2,2 mio. kr. kan primært henføres til merforbrug på alle de integrerede daginstitutioner som følge af vanskeligheder med at tilpasse forbruget til negative overførsler og sent udmeldte budgetreduktioner. Desuden har der været merudgifter der kan henføres til langtidssygefravær og aftrædelser.

Note 7 - Sektor 6a, Borger og Social

Note 7 uddyber regnskabsresultatet for *Sektor 6a*, der omfatter Støttekontaktpersonteamet, Beskæftigelsesområdet - som er ydelser (overførsler) til ledige, aktivering mv., Integrationsområdet - som er ydelser til flygtninge og indvandrere samt udgifter til flygtningeboliger. Det specialiserede voksenområde og pension er køb af servicelovsydelser til voksne med særlige behov samt udgifter til seniorpensioner og førtidspensioner.

Tabel 7: Borger og social, budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Borger og Social i alt	205.222	204.922	199.324	5.598
§99 Støtte og kontaktpersoner (sektor 6A)	1.033	1.033	968	65
Beskæftigelsesområde (sektor 6A)	74.942	74.692	72.680	2.013
Integration (sektor 6A)	8.746	8.746	1.666	7.081
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6A)	120.500	120.450	124.010	-3.560

- = merforbrug / + = mindreforbrug

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 6a* viser et forbrug på 199,3 mio. kr., hvilket er 5,6 mio. kr. mindre end det korrigerede budget på 204,9 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 6a* udgjorde 205,2 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 0,3 mio. kr.

Af tillægsbevillingerne vedrører 0,3 mio. kr. resultatet af en budgetoverførsel fra sektor 6a til sektor 7, specifikt til Flextrafik og Movia, for at imødekomme øgede brændstofudgifter. Derudover blev et mindre beløb overført til botilbuddet Wiedergården for at dække merforbruget i 2022.

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

§§ 99 Støtte og kontaktpersoner

På området for § 99 støtte og kontaktpersoner er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket primært skyldes en ubesat stilling i begyndelsen af året.

Beskæftigelse

Inden for *Beskæftigelsesområdet* er der et samlet mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Dette mindreforbrug kan hovedsageligt tilskrives en reduktion i antallet af modtagere af forskellige ydelser, herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, fleksjob, ledighedsydelse, ressourceforløb og jobafkla-

ring, sammenlignet med budgettet. Modsatrettet har der været flere modtagere af sygedagpenge end forventet. Desuden er der en merudgift på dagpengeområdet for forsikrede ledige, som følge af en reguleringsordning relateret til Covid-19, der ikke var kendt ved budgetlægningsen.

Integrationsområdet

På *Integration* er der et mindreforbrug på 7,0 mio. kr., som primært kan tilskrives en større indtægt fra resultattilskud og grundtilskud end forventet, samt færre modtagere af integrationsydelse.

Specialiserede voksenområde og pension

Det specialiserede voksenområde og pensionsområdet har et merforbrug på 3,5 mio. kr. Dette merforbrug kan tilskrives flere faktorer, herunder øgede udgifter til førtidspension, hvor mange modtagere er kommet fra ressourceforløbsydelsen, flere modtagere af seniorpension, samt flere personer i botilbud på baggrund af servicelovens § 108. Derimod er udgifterne til det forpligtende samarbejde med Tårnby Kommune reduceret efter en ny omkostningsfordeling, ligesom der har været færre borgere i både botilbudslignende tilbud samt botilbud til midlertidigt ophold.

Note 8 - Sektor 7, Sundhed og Omsorg

Note 8 uddyber regnskabsresultatet for *Sektor 7*, der omfatter udgifter til bl.a. sygepleje, ældreplejeboliger, dag- og døgnophold, personlig og praktisk hjælp, forebyggende hjemmebesøg, hjælpemidler, genoptræning, medfinansiering af sundhedsudgifter, Dragør Kommunes aktivitetshus, tandplejen og sundhedsplejen. Derudover har *Sektor 7* uddannelsesforpligtelsen 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: Sundhed Pleje og Rehabilitering, budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift.
Sundhed, Pleje og Rehabilitering i alt	241.727	242.848	248.522	-5.674
Tandplejen	5.199	5.227	5.284	-58
Kommunal sundhedsplejersker	3.006	3.053	3.021	32
Salg af plejehjemspladser	-12.620	-12.620	-14.153	1.532
Køb af plejehjemspladser - ejerforhold 3	5.528	5.528	6.845	-1.317
Administration. Sundhed og Omsorg	5.548	4.519	4.345	173
Sundhedsudgifter	68.759	68.708	68.316	392
- Aktivitetsbestemt medfinansiering	67.699	67.699	67.370	329
Forebyggende indsats ældre/handicappet	36	46	42	3
Plejevederlag mm.	742	742	733	9
Genoptræning	10.571	11.071	14.265	-3.194
Hjælpemidler	14.992	15.142	13.218	1.923
Uddannelse	5.302	5.361	6.214	-853
Hjemmeplejen	66.144	69.273	71.804	-2.531
- Privat leverandør hjemmehjælp	11.307	11.307	14.988	-3.681
- Den private indkøbsordning	343	343	413	-70
- Kommunal leverandør hjemmehjælp	54.495	57.624	56.403	1.221
Personlig hjælper	346	346	430	-84
Enggården	66.805	66.759	68.641	-1.882
Boligkontoret Danmark	-4.687	-4.687	-4.718	30
Aktivitetshuset	6.057	4.381	4.232	148

- = merforbrug / + = mindreforbrug

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 7* viser et forbrug på 248,5 mio. kr., hvilket er 5,7 mio. kr. mere end det korrigerede budget på 242,9 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 7* udgjorde 241,7 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 0,9 mio. kr.

Af tillægsbevillinger vedrørte 0,6 mio. kr. barselspuljen, 0,2 mio. kr. overførsler fra 2022, mens de resterende 0,1 mio. kr. vedrørte fondsmidler. Derudover er der foretaget et budgetflyt fra sektor 6a til sektor 7 på 0,3 mio. kr. vedr. Flextrafik, Movia, som følge af merudgifter vedrørende brændstof, samt et budgetflyt på 0,1 mio. kr. fra sektor 7 til sektor 9 til delfinansiering af Erhvervs- og turismekonsulent.

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

Køb og salg af udenbys plejehjems pladser

Der er en nettomerindtægt på 0,2 mio. kr. på køb og salg af plejehjemspladser i andre kommuner.

Sundhedsudgifter

Der er et samlet mindreforbrug under *Sundhedsudgifter* på 0,4 mio. kr., som skyldes et mindreforbrug på *Aktivitetsbestemt Medfinansiering* og særlige pladser på psykiatriske afdelinger.

Genoptræning

Der er et samlet merforbrug på genoptræningsområdet på 3,2 mio. kr. Merforbruget skyldes primært at andelen af genoptræningsplaner, der kategoriseres som avancerede, er steget, hvilket koster mere tid og ressourcer. Der er desuden en stigning i udgifter til specialiseret rehabilitering, hvilket skyldes at disse forløb har været mere omfattende og længerevarende.

Hjælpemidler

Der er et mindreforbrug på *Hjælpemidler* på 1,9 mio. kr., som skyldes iværksatte tiltag på området samt færre bilsager.

Uddannelse

Der er et merforbrug på *Uddannelse* på 0,8 mio. kr. Merforbruget skyldes et stigende elevantal.

Enggården

Der er et merforbrug på kommunens plejehjem, *Enggården*, på i alt 1,8 mio. kr. Merforbruget skyldes høje vikarudgifter.

Den private leverandør af hjemmehjælp

Der er et merforbrug på *den private leverandør af hjemmehjælp* på 3,1 mio. kr., som skyldes et stigende aktivitetsniveau. Der er sket en markant stigning i antallet af visiterede timer, som følge af at borgerne får mere hjælp end tidligere, hvilket også skal ses i lyset af et pres med flere indlagte og faldende liggetider på hospitaler.

Den kommunale hjemmepleje

Der er et mindreforbrug på *den kommunale hjemmepleje* på 1,0 mio. kr., som primært skyldes uforbrugte midler vedrørende rehabilitering og vakant lederstilling.

Aktivitetshuset

Der er et mindreforbrug på *Aktivitetshuset* på 0,1 mio. kr., som skyldes uforbrugte midler til brændsel, samt uforbrugte fondsmidler.

Note 9 – Sektor 9, Forvaltning mv.

Note 9 uddyber *Sektor 9*, der omfatter Dragør Kommunes politiske og administrative organisation samt andre tværgående udgifter, herunder 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 9: Forvaltning mv., budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. Korrigeret budget
Forvaltning i alt	119.903	115.157	107.285	7.872
Kommunalbestyrelsesmedlemmer	4.389	4.395	4.127	268
Kommissioner, råd og nævn	104	99	50	49
Valg mv.	408	408	-89	497
Stabe og forvaltninger mv.	115.001	110.255	103.197	7.058

- = merforbrug / + = mindreforbrug

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 9* viser et forbrug på 107,3 mio. kr., hvilket er 7,9 mio. kr. mindre end det korrigerede budget på 115,2 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 9* udgjorde 119,9 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 4,7 mio. kr.

Tillægsbevillingerne udgør samlet 4,7 mio. kr. og skyldes ændringer fra overførselssagen 2022 samt ændringer besluttet i løbet af 2023.

Tillægsbevillinger som påvirker sektorens budget negativt er:

- 2,9 mio. kr. fra barselspuljen til fagområderne.
- 0,9 mio. kr. til genopretning af veje i eget regi.
- 1,1 mio. kr. vedr. flytning af PPR og Skolekonsulent til skoleområdet, hvilket skyldes 1,5 årsværk til sikring af korrekt konteringspraksis, således at bogføring af udgift på samlet 1,1 mio.kr. samt tilhørende budget til en skolekonsulent og dele af en anden flyttes til henholdsvis skoleområdet og PPR. Begge konteres i dag under administration.
- 0,7 mio. kr. vedr. rekruttering og fastholdelsespuljen er flyttet til kassen. Der er korrigeret, så der ikke afsættes ekstra midler til rekruttering og fastholdelse.
- 0,3 mio. kr. til finansiering af merforbrug Havnens arealer og pladser jf. vedtaget handplan.

Tillægsbevillinger som påvirker sektorens budget positivt er:

- 0,3 mio. kr. vedr. Borgerrådgiver, da Borgerådgiver ikke var ansat hele år 2022, skal der tilbagebetales til afsender af Puljen.
- 0,1 mio. kr. til delfinansiering af Erhvervs-og turismekonsulent, der er flyttet 0,1 mio. kr. fra budget til hjælpemidler under sektor 7 til sektor 9, administration.
- 0,1 mio. kr. afsat til understøttelse af udbud af det gamle bådeværft/ værftsgrunden, herunder udarbejdelse af en samlet bebyggelsesplan for arealet.
- 0,1 mio. kr. vedr. ESCO energiforbedringer ved eks. Udskiftning af vinduer, som er udmøntet i de vedrørte afdelingers budgetter.
- 0,6 mio. kr. vedr. eksterne konsulenter, PWC og Komponent overføres fra år 2022 til år 2023, da der er igangsat analyser.

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

Stabe og forvaltninger mv.

Sektoren har et samlet mindreforbrug på 1,7 mio. kr. vedr. lønninger på de forskellige afdelinger under Forvaltningen. Et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. er opnået i afdelingen for Børn, Skole og Kultur hvilket primært skyldes vakante stillinger samtidig med et mindreforbrug i rengøringsafdelingen på 0,4 mio. kr., især som følge af, at der er grundet ekstraordinær sygdom i afdelingen er ansat eksterne vikarer. Ydermere er der flere mindre afvigelser på lønudgifter på de resterende afdelinger under forvaltning.

Merforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. kantinens drift (Ekskl. Lønninger), hvilket skyldes manglende indtægter grundet sygefravær og betalingsfri kaffe til personalet.

Mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. leder- og medarbejderuddannelser, da der har været færre på uddannelse end der har været budgettet.

Løn til personer i seniorjob afslutter med et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., da der er budgetlagt med tre seniorjob, men der har kun været ansat en medarbejder på ordningen.

Barselspuljen har uddelt 3,4 mio. kr. til andre afdelinger til lønkomensation for medarbejdere på barsel. Da oprindeligt budget var på 3,7 mio. kr. efterlader det et budget og dermed mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Tværkommunale samarbejder udviser et merforbrug på 1,0 mio. kr. hvilket skyldes at det ikke har været muligt at udmønte besparelsen.

Merforbrug på 0,4 mio. kr. vedr. SAS indkøbsløsning, da det ikke er lykket at opnå besparelser herfra.

Varmepuljen har et mindreforbrug på 4,1 mio. kr., hvilket primært skyldes varmpuljen ikke har været udmøntet grundet de forbedrede energipriser i 2023.

KMD betalingsaftaler samt Kombit udgør samlet et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. hvilket dels skyldes en omlægning fra KMD Momentum til Fasit fra Schultz samt Kombit er budgetteret i henhold til budgetvejledning fra KL, og ikke alle aktiviteter er ikke igennem fuldt ud i regnskabsåret 2023.

Den Storkøbenhavnske Digitaliseringsforening har et merforbrug 0,2 mio. kr., grundet ansættelse af yderligere personale i sekretariatet, bl.a. tilsynsmedarbejder.

Herudover er der en række generelle mindreforbrug på 0,8 mio. kr. på øvrige områder.

Valg m.v.

Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på Folketingsvalg, da der ikke har været afholdt valg i år 2023

Note 10 – Sektor 10, Renter mm.

Sektor 10 omfatter Dragør Kommunes renter. Det er samtlige renteudgifter og renteindtægter i form af forrentning af gæld, tilgodehavender, indestående på bankkonti og obligationsbeholdning.

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

Tabel 10: Renter, budget og regnskab 2023

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Renter i alt	196	196	-3.618	-3.814
Renter af likvide aktiver	-375	-375	-2.094	-1.719
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-100	-100	-308	-208
Renter af langfristede tilgodehavender	-1.300	-1.300	-2.438	-1.138
Renter af kortfristede gæld til pengeinstitutter	0	0	0	0
Renter af kortfristede gæld til staten	0	0	92	92
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	5	5	0	-5
Renter af langfristet gæld	2.113	2.113	3.144	1.031
Kurstab og kursgevinster	-147	-147	-2.014	-1.867

+ = udgift / - = indtægt

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 10* viser en samlet renteindtægt på 3,6 mio. kr., hvilket udgør en merindtægt på 3,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 0,2 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 10* udgjorde 0,2 mio. kr. og der er i løbet af året ikke givet nogle tillægsbevillinger eller foretaget budgetmæssige korrektioner.

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 1,7 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 1,1 mio. kr. Afvigelse kan henføres til flere renteindtægter til ikke indfrieede lån til betaling af ejendomsskat.

Renter af langfristet gæld

Der er et merforbrug for *Renter af langfristede gæld* på 1,0 mio. kr. Afvigelsen skyldes at udgiften til renter på lån i Kommunekredit har været højere end det budgetterede.

Kurstab og kursgevinster

Der er en merindtægt for *Kurstab og kursgevinster* på 1,9 mio. kr., der kan henføres til justering af markedsværdien, af kommunens obligationsbeholdning som følge af regnskabsårets rentestøringer.

Note 11 - Sektor 12, Anlæg

Note 11 uddyber regnskabsresultatet for sektor 12, der omfatter kommunens anlæg.

I anlægsbudgettet for 2023 har der været afsat midler til nye anlæg, genopretningspuljer til bygninger, havnen, veje, skoler mv. samt pulje til digitaliseringsprojekter.

Tabel 11: Anlæg fordelt på profitcentre

Regnskab 2023 i 1.000 kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Anlæg i alt	20.535	47.403	31.408	15.995
Faste ejendomme	4.092	20.043	17.007	3.036
Fritidsfaciliteter	195	909	832	78
Andre fritidsfaciliteter	0	200	0	200
Naturbeskyttelse	2.000	3.166	145	3.021
Vejanlæg	4.245	6.711	3.511	3.200
Havne	4.574	9.126	4.596	4.531
Folkeskoler	3.200	5.148	4.248	899
Dagtilbud til børn og unge	625	491	591	-100
Ældre og handicappede	1.000	1.000	120	880
Stabene	513	517	300	217
Kommunal tandpleje	91	92	58	33

- = merforbrug / + = mindreforbrug

Det samlede regnskabsresultat for *Sektor 12* viser et forbrug på 31,4 mio. kr., hvilket er 16,0 mio. kr. mindre end det korrigerede budget på 47,4 mio. kr. Det oprindelige budget for *Sektor 12* udgjorde 20,5 mio. kr. og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 26,9 mio. kr.

Tillægsbevillingerne omfatter overførsler af ikke forbrugte anlægsmidler fra 2022 på 26,9 mio. kr. (godkendt i KB den 27. april 2023). Samt en budgetneutral tillægsbevilling på 0,9 mio. kr. hvor projektet Signalrenovering blev fremrykket fra 2024 til 2023, finansieret af en negativ tillægsbevilling på kystbeskyttelse (godkendt i KB den 25. maj 2023).

Af mindreforbruget på 16,0 mio. kr. forventes 13,9 mio. kr. overført til 2024, mens 2,1 mio. kr. vedrørende afsluttede anlæg tilføres kommunekassen.

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

Faste ejendomme

- Genopretning af bygninger, mindreforbrug 1,5 mio. kr. Projektet pågår med renovering af toiletter og forventes afsluttet i marts 2024.
- Varmeforsyningsplan, mindreforbrug 0,4 mio. kr. Projektet er i gang og omhandler udarbejdelse af varmeplan, hjælp til selskabsdannelse mv.
- ESCO III – Energiforbedringer i kommunens bygninger, mindreforbrug 0,8 mio. kr. ESCO III omfatter primært udskiftning af LED armaturer på de 3 skoler og rådhuset i 2023. LED projektet blev forsinket bl.a. pga. forsinket leverance af ekstra armaturer, da underleverandør gik konkurs. LED projektet forventes færdigt primo april 2024, hvor mindreforbrug vil være faktureret.

Naturbeskyttelse

- Kystbeskyttelse, mindreforbrug 3,0 mio. kr. Projektet er i gang. Der er tale om en bevilgning som følger projektets planlægning der jævnlige tilpasses, da der arbejdes ud fra en forsøgsvis tilgang.

Vejanlæg

- Genopretning af veje, mindreforbrug 0,5 mio. kr.
- Ny vejbelysning, mindreforbrug 0,9 mio. kr. projektet omhandler sidste område, Dragør Gl. by, hvor vejbelysningen skal udskiftes til LED. Der har været udfordringer mht at finde en egnet LED-løsning. Prøveophængning pågår og der forventes en beslutning om løsning i løbet sommeren og udskiftning til efteråret.
- Renovering af signalanlæg, mindreforbrug 0,6 mio. kr.

Havne

- Genopretning af havnen, mindreforbrug 4,5 mio. kr. På genopretning af havnen 2023 er der et mindreforbrug på ca. 2,4 mio. kr. som omhandler ekstraordinær oprensning af havn, asfaltering af dampskibsbroen, samt udvidelse af masteskure (koldhal). Asfaltering af bro er planlagt til ultimo marts og udvidelse af masteskure er planlagt til primo juni.

Folkeskoler

- Renovering af Dragørs skoler, mindreforbrug 0,4 mio. kr. Anlægsprojektet er under udførsel. Der mangler ca. 5%. Restbevilling er afsat til udvidelse af basislokaler på Dragør Skole. Løsning undersøges og forslag forventes besluttet til foråret.

En specifikation af anlægsprojekterne kan ses i tabellen nedenfor.

Regnskab 2023	Bevilling	Rådighedsbe- løb 2023	Regnskab	Bemærkning
Anlæg - Faste ejendomme				
Genopretning af bygninger 2022		870.972	845.564	Afsluttes
Genopretning af bygninger 2023	3.720.000	3.720.000	2.246.249	Fortsætter i 2024
Genopretning af Kommandør-boligen 2022		2.885.020	2.779.775	Afsluttes
Genopretning af Kommandør-boligen 2023	372.000	372.000	191.130	Fortsætter i 2024
Varmeforsyningsplan		488.697	76.790	Fortsætter i 2024
ESCO III - Energiforbed. I komm. Bygninger	6.000.000	11.706.165	10.867.807	Fortsætter i 2024
Fritidsfaciliteter				
Genopretning Hollænderhallen	12.500	230.900	169.827	Fortsætter i 2024
Nøglekort Hollænderhallen	178.500	678.500	661.710	Fortsætter i 2024
Andre fritidsfaciliteter				
Motionsredskaber på Dragør havn		200.000	0	Fortsætter i 2024
Naturbeskyttelse				
Klimatilpasning/kystbeskyttelse	-150.000	3.165.804	144.906	Fortsætter i 2024
Vejanlæg				
Genopretning af veje	2.750.000	3.152.144	1.749.194	Fortsætter i 2024
Ny vejbelysning ESCO finansie- ret		889.517	0	Fortsætter i 2024
Handicapvenlige tiltag	104.000	282.491	265.991	Fortsætter i 2024
Trafikdæmpende foranstaltnin- ger		287.000	0	Fortsætter i 2024
Vejafvanding - Strømpeforing af stikledning	700.000	700.000	692.804	Afsluttes
Tunnel ved Harevænget	500.000	500.000	499.101	Fortsætter i 2024
Renovering af signalanlæg	900.000	900.000	303.930	Fortsætter i 2024
Havne				
Havnens udvikling diverse		297	0	Afsluttes
Dragør havn - Byggemodning		-450.000	-60.000	Fortsætter i 2024
Nye bådpladser		273.973	201.075	Fortsætter i 2024
Vaskepladser		300.000		Afsluttes

Regnskab 2023	Bevilling	Rådighedsbe- løb 2023	Regnskab	Bemærkning
Genopretning af Dragør havn 2022		5.002.187	2.913.991	Fortsætter i 2024
Genopretning af Dragør havn 2023	4.000.000	4.000.000	1.540.448	Fortsætter i 2024
Folkeskoler				
Genopretning af skoler	1.500.000	1.456.366	1.420.925	Fortsætter i 2024
Modernisering af skoletoiletter - alle 3 skoler	400.000	400.000	400.000	Fortsætter i 2024
Renovering af Dragør skole	1.575.000	2.214.495	1.792.148	Fortsætter i 2024
Læringstrappe		0	-297.850	Fortsætter i 2024
Sikring af folkeskolerne		57.087	47.418	Afsluttes
Uderum på skolerne	300.000	300.000	280.408	Fortsætter i 2024
Udearealer, Klub Elisenborg (Engvej 2)	1.000.000	719.782	605.292	Fortsætter i 2024
Dagtilbud til børn og unge				
Genopretning af daginstitutioner	625.000	639.676	590.765	Fortsætter i 2024
Salg af Høgevænget		-148.654	0	Afsluttes
Ældre og handicappede				
Analyse plejeboligkapacitet og MTO	1.000.000	1.000.000	120.450	Afsluttes
Stabene				
Digitalisering	76.000	79.578	27.438	Fortsætter i 2024
ATOM	120.000	120.000	0	Fortsætter i 2024
Teknologiforståelse - PLC	107.000	107.000	63.385	Fortsætter i 2024
Acadre - Reinvestering	210.000	210.000	209.136	Afsluttes
Kommunal tandpleje				
Udstyr til tandpleje	91.000	91.693	58.279	Fortsætter i 2024
I alt	26.091.000	47.402.690	31.408.083	

Note 12 – Tillægsbevillinger

Note 12 viser en opgørelse over tillægsbevillinger givet i 2023, samt opgørelser over uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger, der overføres til næste år.

Oversigt over tillægsbevillinger 2023		
Sektor	Beskrivelse	Beløb
Tillægsbevillinger:		
Drift indenfor servicerammen		
2	Driftsoverførsler for fra 2022 til 2023	15.000
2	Justeringer af budget 2023- KBEU	1.131.165
3	Driftsoverførsler for fra 2022 til 2023	4.452.000
3	Justeringer af budget 2023 – BFKU	2.081.810
4	Driftsoverførsler fra 2022 til 2023	-379.000
4	Justeringer af budget 2023 – BFKU	546.818
5	Driftsoverførsler fra 2022 til 2023	-1.027.000
5	Justeringer af budget 2023 – BFKU	693.159
6B	Driftsoverførsler fra 2022 til 2023	0
6B	Justeringer af budget 2023 – BFKU	0
6	Driftsoverførsler fra 2022 til 2023	-50.000
6	Justeringer af budget 2023 SSAU	0
7	Driftsoverførsler fra 2022 til 2023	185.000
7	Justeringer af budget 2023 – SSAU	685.971
9	Driftsoverførsler fra 2022 til 2023	880.000
9	Justeringer af budget 2022 – ØU	-4.876.223
Tillægsbevillinger inden for servicerammen i alt		4.338.700
Drift udenfor servicerammen		
1	Driftsoverførsler for fra 2022 til 2023	0
1	Justeringer af budget 2023- KBEU	197.339
Tillægsbevillinger udenfor servicerammen i alt		197.339
Anlæg		
12	Faste ejendomme	15.950.854
12	Fritidsfaciliteter	714.400
12	Andre fritidsfaciliteter	200.000
12	Naturbeskyttelse	2.065.804
12	Vejanlæg	1.566.152
12	Havne	4.552.187
12	Folkeskoler	1.947.730

Oversigt over tillægsbevillinger 2023		
12	Dagtilbud til børn og unge	-133.978
12	Ældre og handicappede	0
12	Stabene	3.578
12	Kommunal tandpleje	693
Tillægsbevillinger anlæg i alt		26.867.420
Finansiering		
Tillægsbevillinger finansiering i alt		0
Tillægsbevillinger i alt		31.403.459

Uforbrugte driftsbevillinger der er overført til næste år (1.000 kr.)	Til 2020	Til 2021	Til 2022	Til 2023	Til 2024
Klima-, By- og Erhvervsudvalget		233	-242	15	154
Børne-, Fritids- og Kulturudvalget	-607	1.225	289	3.046	-2.364
Skoleudvalget (fra 2022 sammenlagt med BFKU)	-252	2.871			
Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsudvalget	-1.559	1.794	-749	135	-6.058
Økonomiudvalget	2.418	0	0	880	5.676
I alt overførsler	0	6.123	-702	4.076	-2.592

Uforbrugte anlægsbevillinger der er overført til næste år (1.000 kr.)	Til 2020	Til 2021	Til 2022	Til 2023	Til 2024
Økonomiudvalget	13.070	11.124	18.079	26.867	14.841
Øvrige anlæg - Anlægsudgifter	0	0	0	0	0
Øvrige anlæg - Anlægsindtægter	0	0	0	0	0
I alt overførsler	13.070	11.124	18.079	26.867	14.841

Note 13 – Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Note 13 viser kommunens aktier, andelsbeviser og ejerandele for diverse selskaber og virksomheder.

Aktier, andelsbeviser og ejerandele*	2023		
	Ejerandel	Egenkapital	Kommunens andel
Interessentskaber			
HMN	0,6149%	681.633.924	1.104.569
Amager Ressourcecenter	2,2%	479.922.000	10.558.284
Hovedstadens Beredskab	1,1%	-31.200.000	-343.200
Aktieselskaber			
HOFOR Vand Holding A/S	1,92%	1.934.626.000	37.144.819
HOFOR Spildevand Holding A/S	2,49%	7.897.442.000	196.646.306
Sampension Livsforsikring A/S	0,125%	3.420.000.000	4.275.000
I alt			249.385.778

*indre værdi er periodiseret og baseret på interessentskabernes regnskaber for 2022.

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 681,6 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 0,62 % svarende til 4,1 mio. kr., hvoraf at denne ejerandel blev reguleret til 1,1 mio. kr. efter udlodning ifm. Frasalg til EnergiNet.

Amager Ressourcecenter

Amager Ressourcecenter, også kaldet ARC, er en fælleskommunalejet virksomhed, 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 479,9 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 2,2 % svarende til 10,5 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 -31,2 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 1,1% svarende til 0,3 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 1.934,6 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 1,92% svarende til 37,1 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 7.897,4 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 2,49% svarende til 196,7 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 3.420,0 mio. kr. Dragør Kommunes ejerandel udgør 0,1% svarende til 4,3 mio. kr.

Kontante indskud og ejerandele	2023		
	Ejerandel	Indskud	Kommunens andel
Kontante indskud			
Fælles hjælpemiddeldepot I/S	5,06%	35.785.220	1.810.996
Dragør Fjernvarme A/S	40%	500.000	200.000
I alt			2.010.996

Fælles hjælpemiddeldepot I/S

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 syv ejerkommuner.

Dragør Fjernvarme A/S

Dragør Fjernvarme A/S er et kommunalt ejet selskab der varetager kollektiv varmforsyning og elproduktion i Dragør Kommune.

Note 14 – Langfristede tilgodehavender

Note 14 viser en oversigt over kommunens langfristede tilgodehavender.

Langfristede tilgodehavender i 1.000 kr.	2023		
	Nominal værdi	Beregnet forventet tab	Regnskabsværdi
Beboerindskud	942	0	942
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	221.224	-298	221.522
Deponerede beløb	0	0	0
I alt	222.166	-298	222.464

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Andre langfristede udlån og tilgodehavender er nedskrevet med 298 t.kr. Nedskrivningen er et beregnet forventet tab for delposterne vedrørende tilbagebetalingspligtige ydelser.

Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler ikke værdisættes i balancen. Indskuddet udgør 19,1 mio. kr. ultimo 2023 og vedrører grundkapital til kommunale ældreboliger, Boligselskabet Strandparken og De Vanføres Boligselskab.

Deponering

Der er ikke blevet deponeret beløb i regnskab 2023

Note 15 - Finansieringsoversigt

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

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023
Likvide beholdninger primo¹			59.007
Tilgang af likvide aktiver:			
+/- Årets resultat	13.859	-16.794	34.071
+/- Lånoptagelse	19.976	15.976	8.247
+/- Øvrige finansforskydninger ²	-6.000	-11.476	-42.491
Anvendelse af likvide aktiver:			
Afdrag på lån	-17.920	-17.920	-15.299
Likvide beholdninger ultimo¹			43.535

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

1) Indenrigs- og Sundhedsministeriet autoriserede opgørelsesmetode

Opgørelsen er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet ved udgang af hvert kvartal.

2) Øvrige finansforskydninger i 1.000 kr.	Regnskab 2023
Tilgodehavende moms og refusion	-484
Kortfristede tilgodehavender - tilg. Debitorer og periodisering af udgifter	-10.313
Langfristede tilgodehavender (netto)	-5.953
Aktiver og Passiver - tilhørende andre - legater og deposita	25
Kortfristet gæld til pengeinstitut - kassekreditter	-43.439
Kortfristet gæld i øvrigt - gæld til kreditorer og periodisering af udgifter	17.653
Afskrivning vedr. gammel difference på biblioteket	20
Sum af overstående	-42.491

Note 16 – Udvikling i Egenkapital

Note 16 viser udviklingen i kommunens egenkapital for 2023, herunder udviklingen af kommunens fysiske aktiver, samt øvrige reguleringer.

Udvikling i Egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 1.1.2023	-480.897
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	2
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	13.030
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- udvikling i modpost for donationer	0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. Primo korrektioner	-12.121
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-34.071
+/- øvrige reguleringer	21.950
Egenkapital 31.12.2023	-479.986

Primosaldo korrektion

Egenkapitalens primosaldo pr. 01.01.2023 er opskrevet med 19,5 mio. kr. sammenholdt med ultimo saldo pr. 31.12.2022. Korrektionen af primosaldoen kan hovedsagligt henføres til en nedskrivning af depositum/grundkapitalindskud til Landsbyggefonden på ca. 19,1 mio. kr.

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

Fysiske aktiver

Der har været en netto ændring i de fysiske aktiver på 13,0 mio. kr., der dels skyldes generelle afskrivninger på kommunens fysiske anlægsaktiver på 17,0 mio. kr. samt en tilgang af nye anlægsaktiver på 4,0 mio. kr.

Fysiske aktiver	Mio. kr.
Afskrivninger i 2023	-17,0
Tilgange i 2023	4,0
I alt netto ændring	-13,0

Øvrige reguleringer

Derudover er der en nettoforøgelse af balancen på 12,1 mio.kr., som dels er sammen sat årets regnskabsresultat på 34,1 mio.kr. samt øvrige reguleringer på 22,0 mio.kr.

De øvrige reguleringer er specificeret nedenfor.

Øvrige reguleringer	Mio. kr.
Landsbyggefonden, regulering	19,1
Hensættelse til pension til tjenestemænd, nedskrivning	-3,8
Indre værdi af interessent- og aktieselskaber, opskrivning	6,1
Øvrige afskrivninger / nedskrivninger (f.eks. leasing, renovation, istandsættelser og pensionskonti)	0,6
Øvrige reguleringer i alt	22,0

Note 17 – Langfristet gældsforpligtelser

Note 17 viser en oversigt med Dragør Kommunes langfristet gæld. Den samlede gæld for ældreboliger, Kommunekreditforeningen og øvrig gæld er faldet fra 2022 til 2023 fra 280,3 til 272,2 mio. kr.

Langfristet gæld i 1.000 kr.	2022	2023
Ældreboliger	-93.458	-88.799
Finansielt leasede aktiver	-9.022	-7.347
Kommunekreditforeningen	-146.651	-146.322
Lønmodtagernes feriemidler	-31.158	-29.723
I alt	-280.310	-272.192

Låneoptagelse i 2023

I 2023 er der optaget 11,8 mio. kr. i lån på baggrund af lånerammen for regnskabsår 2022.

Lønmodtagernes feriemidler

I 2023 er der foretaget afdrag på 1,1 mio.kr, samt et ekstra ordinært afdrag på 0,4 mio. kr. Det er besluttet (KB 17/11-2022) at anvende depot-midler fra HMN-udlodning til ekstra-ordinært afdrag. Det skal bemærkes, at der i budgetaftalen for 2024-2025 er vurderet at foretaget ekstra ordinært afdrag på kr. 19,5 mio.kr.

Låneoptagelse i 2024

Dragør Kommune må ifølge Lånebekendtgørelsen for kommuner optage langfristet gæld i 2024 på baggrund af flg. låneberettigede udgifter, som er afholdt i 2023:

Låneoptagelse i 2024	Kr.
Energiforbedringer i kommunale bygninger (ESCO III)	10.867.807
Renovering af signalanlæg	303.930
Fjernvarme i kommunale bygninger	76.790
Ejendomsskatter	3.841.087
I alt	15.089.614

Note 18 - Kautions- og garantiforpligtigelser

Note 18 viser en opgørelse over kommunens kautions- og garantiforpligtigelser.

	Långiver	Beløb
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser		
Boligselskabet Strandparken	Jyske Realkredit	4.570.509
Boligselskabet Strandparken, afd. 4	Realkredit Danmark	4.499.698
Boligselskabet Strandparken, afd. 5	Realkredit Danmark	3.305.949
De Vanføres Boligselskab for Københavns Kommune, afd. 4 vedr. Køjevænget	Nykredit	10.116.094
Dragør – St. Magleby Rideklub, Ny ridehal	Realkredit Danmark	84.773
HOFOR Spildevand Dragør A/S	Kommunekredit	51.053.965
HOFOR Vand Dragør A/S	Kommunekredit	65.937.245
I alt		139.568.233
Fælles kommunale selskaber (§60 selskaber)		
Over for interessentskabernes kreditorer hæfter alle interessenterne personlig og solidarisk som følge af ejer konstruktionen for selskabets gæld.		
For Dragør Kommune gælder det for følgende selskaber:		
Trafikselskabet Movia	Kommunekredit	364.630
Amager Ressourcecenter (ARC) - 2022	Kommunekredit	129.203.368
Amager Ressourcecenter (ARC)	Kommunekredit	32.009.459
I alt		161.577.457
Andre garantier		
Kommunerne hæfter solidarisk for lånet i henhold til §32, stk. 5 i lov nr. 324	Kommunekredit	918.800.000
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt		1.219.945.690

Eventualforpligtigelser

I forbindelse med Landsrettens dom af 21. oktober 2022 har Dragør Kommune udstedt 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.

Der er på nuværende tidspunkt ikke indgået en aftale mellem parterne om en endelig økonomisk løsning. Dragør Kommune må påregne, at der vil blive rejst erstatningskrav.

Note 19 – Swaps og REPO-forretninger

Note 19 viser en opgørelse over kommunens SWAPs, 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 Swaps, og har været gældende fra 2013.

Nedenstående viser udviklingen ultimo 2023.

Swaps og optioner							
Aftale	Modpart	Oprindelig Hovedstol	Nom. restgæld 31. december 2023	Markedsværdi 31. december 2023 i kr.	Udløbstids-punkt	Renteforhold	Valutaforhold
1174774	Nordea	13.049.530	8.083.583	-1.174.673	27.12.2034	2,61%	DKK
1174802	Nordea	21.809.933	13.835.630	-2.133.527	15.05.2035	2,67%	DKK
1135619	Nordea	15.627.080	10.830.649	-1.937.287	09.06.2036	2,85%	DKK
I alt		50.486.544	32.749.862	-5.245.487			

Repoforretninger/ Valutater- minskontrakter	Rente	Restløbetid	Valuta	Restgæld
14997655 / 414369896	-13.058	02.01.2024	DKK	4.986.941
I alt	-13.058		DKK	4.986.941

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

Note 20 – Oversigt over refusioner, tilskud og medfinansiering

Note 20 viser en oversigt over Dragør kommunes refusionsindtægter, tilskud og medfinansiering fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for det relevante ministerie afholdes.

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	-1.034.280
Resultattilskud	-2.630.209
Grundtilskud	-2.444.898
Hjælp i særlige tilfælde	-63.544
Repatrering af udlændinge	-231.368
Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-457.923
Resultattilskud i forbindelse med repatrering af udlændinge	-28.000
Danskbonus i program	0
Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
Den centrale refusionsordning	-4.957.000
Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
Flygtninges fraflytning	-171.704
Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-4.911.685
Udgifter til advokatbistand	0
Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-2.825.475
Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-72.027
Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-2.859.267
Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-89.424
Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-692.103
ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-36.855
ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-269.410
TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-56.231
ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-31.595
ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-45.795
ATP-bidrag for personer i fleksjob	-231.288
Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
Tilbagebetalinger	0
Dagpenge ved sygdom	43.174

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9	Beløb
Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-239.018
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	-30.492
Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-658.708
Jobrotation	-249.298
Skånejob	-28.666
Personlig assistance til personer med handicap	-222.360
Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønssalderen	0
Afløb på servicejob	0
Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-91.502
Fleksjob med fast refusion	-5.670.746
Ledighedsydelse	-26.337
Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-210
Støtte til betaling af beboerindskud	0
Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	0
Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	0
Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	0
Sygebehandling, medicin mv.	-250.212
Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-54.274
Personlige tillæg til pensionister	-715.882
Refusion i alt	-32.334.612

Refusion fra Ydelsesrefusion	Beløb
Hovedkonto på finansloven	Hele kr.
Forsørgelsesydelse ifm. program	-484.867
Forsørgelsesydelse for øvrige	-321.570
Kontant- og uddannelseshjælp	-1.473.629
Ressourceforløbsydelse	-1.298.245
Revalideringsydelse mv.	-111.057
Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
Ledighedsydelse	-574.026
Dagpenge ved sygdom	-11.124.440
Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-47.610
Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-30.433

Refusion fra Ydelsesrefusion	Beløb
Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-191.353
Fleksjob med variabel refusion	-2.914.076
Fleksbidrag til kommunen	0
Refusion i alt	-18.571.306

Medfinansiering via Ydelsesrefusion	Beløb
Hovedkonto på finansloven	Hele kr.
Dagpenge ved arbejdsløshed	18.178.447
Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	340.661
Befordringsgodtgørelse	4.660
Førtidspension med variabel medfinansiering	21.073.498
Seniorpension	11.622.197
Medfinansiering i alt	51.219.463

Note 21 - Personaleoversigt

Note 21 viser en personaleoversigt over kommunens ansatte personale i årsværk, herunder udviklingen fra 2019-2023.

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte					
Område	2019	2020	2021	2022	2023
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	12,72	17,51	18,14	18,48	14,05
Transport og infrastruktur	35,17	30,95	32,19	31,76	31,68
Undervisning og kultur	270,57	257,64	263,48	270,19	270,80
Sundhedsområdet	11,87	11,85	11,83	13,97	13,66
Sociale opgaver og beskæftigelse	411,66	423,95	422,46	425,52	442,98
Fællesudgifter og administration m.v.	141,39	131,90	135,66	137,92	129,89
I alt	883,37	873,79	883,75	897,84	903,05

Antallet af årsværk i Dragør Kommune er overordnet set steget med 19,68 fra 2019 til 2023.

Udviklingen for de respektive hovedområder er kommenteret herunder:

Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger

Antallet af heltidsansatte er i 2023 er opgjort til 14,05 årsværk, hvilke er lavere end hidtil tidligere 3 år. I perioden 2020 til og med 2022 har antallet af heltidsansatte været stabil, hvilke kan henføres til personale til Hollænderhallen/den nye svømmehal.

Transport og infrastruktur

Omfatter ansatte hos Vej & Gartner og hos Havnen. Antallet af heltidsansatte i 2023 er opgjort til godt 31,68 årsværk, og har været nogenlunde stabil henover de seneste 3 år.

Undervisning og kultur

Antallet af heltidsansatte opgjort i 2023 til 270,80, og er de seneste to år forøget med knap 7 heltidsansatte, hvilket kan henføres til 5 flere heltidsansatte i folkeskolen samt PPR, hvor der nu er knap 2 heltidsansatte.

Sundhedsområdet

Antallet af heltidsansatte er i sundhedsområdet i 2023 opgjort til 13,66. Sundhedsområdet omfatter ansatte i den kommunale tandpleje, sundhedsfremme og forebyggelse og kommunale sundhedstjeneste. Antallet af heltidsansatte er vokset med 2 i perioden 2022-2023, hvilket overvejende kan henføres til ansatte med job vedr. sundhedsfremme og forebyggelse.

Sociale opgaver og beskæftigelse

Antallet af heltidsansatte for Sociale opgaver og beskæftigelse er samlet steget med 17,46 heltidsansatte i 2023. den største stigning fra 2022 til 2023 er på hjemmesygeplejen med 6,55 heltidsansatte og pleje og omsorg primært til ældre, som er undtaget fritvalgsordningen med 4,21 heltidsansatte.

Fællesudgifter og administration m.v.

Antallet af heltidsansatte er faldet med 8,03 heltidsansatte, hvor den største fald er inden for myndighedsudøvelse og øvrig administration, fordi vi ingen indkøbsafdeling havde i 2023.

I 2023 er der tilkommet 2,99 heltidsansatte inden for byggesagsbehandling, hvorimod der næsten ingen deltidsansatte var siden 2014.

Note 22 - Hensatte forpligtigelser

Note 22 uddyber kommunens hensatte forpligtigelser. Hensatte forpligtigelser er endnu ikke realiserede udgifter, som forventes at skulle betales og som vil kunne påvirke kommunens økonomi på sigt. Hensatte forpligtigelser består af hensættelser til tjenestemandspensioner, eftervederlag til politikere og borgmesterspension.

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke-forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner og den lukkede læregruppe-udgør 131.776.861 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning fra SAMPENSION pr. 31 december 2022.

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 2027.

Forpligtelsen kan have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Eftervederlag og pension

Hensatte forpligtigelser vedrørende pension og eftervederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser. Der hensættes årligt til borgmesterspension, samt eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd og der er i 2023 hensat 3.805.579 kr.

Arbejdsskadeforpligtelse

Dragør Kommune hensætter ikke til arbejdsskadeforpligtelse, da denne ydelse købes af eksternt leverandør/forsikringsselskab.

Opgaver udført for andre myndigheder

Kommuner, der udfører opgaver for andre offentlig myndigheder, skal for hver enkelt opgave foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger. I kommunens årsregnskab i det år, hvor en opgave afsluttes, optages en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen.

Dragør Kommune har ikke i 2023 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 Dragør Kommunes Økonomiafdeling, 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 2023 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 udbredes til flere udgiftsområder i 2024.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 28.02.

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

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat, som vises i forskellige obligatoriske oversigter og noter, samt ved status på kommunens sektorer.

Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

Balancen

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.

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 anlægsaktiver

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

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

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

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

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

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

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

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

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

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

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

Likvider

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

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og 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 tjenestemandssatte og ansatte på tjenestemandslignende 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 2022.

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 noteplysning/regnskabsbemærkning.

Dragør Kommune

Kirkevej 7

2791 Dragør

T 32 89 01 00

www.dragoer.dk