

Administrationsanalyse: Administrationsudgifter i Helsingør Kommune

1. Hovedkonklusioner og anbefalinger

I indeværende analyse analyseres og sammenlignes Helsingør Kommunes udgifter til administration og med en række sammenligningskommuners tilsvarende udgifter og landsgennemsnittet.

Samlede administrationsudgifter

Helsingør Kommunes udgifter til administration udgjorde i alt 570,7 mio. kr. i regnskab 2024:

- Central administration 68,8 pct.
 - 35 pct. til *lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration*
 - 34 pct. til *administrative støttefunktioner*
- Decentral administration 31 pct.

I perioden 2018-2024 er udgifterne til administration faldet med 41,5 mio. kr., svarende til 6,8 pct., men udgifterne har ligget over landsgennemsnittet siden 2020.

I 2024 ligger Helsingørs administrationsudgifter pr. borger på 8.951 kr., mens landsgennemsnittet udgør 8.244 kr. Spændet ift. landsgennemsnittet er reduceret fra 22,4 pct. i 2020 til 8,6 pct. i 2024.

Helsingør Kommune har siden 2023 ligget i midten, som nummer tre ift. sammenligningskommunerne Fredensborg, Gribskov, Halsnæs og Hillerød. Dette er en forbedring fra perioden 2020-2022, hvor Helsingør har ligget højest eller næsthøjest.

Forskelle kommunerne imellem skyldes bl.a. forskelle i serviceniveau, forskellig bogføringspraksis, organisering mv. Disse aspekter belyses ikke nærmere i indeværende analyse.

Central administration

I regnskab 2024 udgjorde udgifterne til central administration 392,8 mio. kr. Udgifter til central administration er fra 2018 - 2024 faldet med 72,7 mio. kr., svarende til 15,6 pct.

Helsingør Kommunes udgifter ligger i perioden 2020 - 2023 over landsgennemsnittet, men er i regnskab 2024 under samme. I regnskab 2024 udgør kommunens udgifter pr. borger 6.160 kr. sammenlignet med landsgennemsnittet på 6.472 kr., svarende til en forskel på 312 kr./4,8 pct., lige så vel som kommunen har de laveste udgifter blandt sammenligningskommunerne.

I underkategorien administrative støttefunktioner ligger Helsingør i 2024 under landsgennemsnittet og har de laveste udgifter i forhold til sammenligningskommunerne. I kategorien lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration ligger Helsingør over landsgennemsnittet og indtager en midterplacering ift. sammenligningskommunerne.

Decentral administration

I regnskab 2023 udgør de samlede udgifter til *decentral administration* 177,9 mio. kr. som er fordelt på:

- 36,5 pct./65,0 mio. kr. til ældre;
- 30,4 pct./54,1 mio. kr. til folkeskoler, skolefritidsordninger og kommunale specialskoler;
- 12,3 pct./21,8 mio. kr. til dagtilbud til børn og unge; og
- 20,8 pct./37,0 mio. kr. til øvrige områder.

I perioden 2018-2024 stiger de decentrale udgifter med 31,2 mio. kr., svarende til en stigning på 21,3 pct.

I 2024 udgør Helsingørs udgifter pr. borger 2.791 kr. sammenlignet med landsgennemsnittet på 1.772 kr. Der er således en forskel ift. landsgennemsnittet på 1.019 kr. pr. borger, svarende til 57,5 pct. Ift. sammenligningskommunerne har Helsingør Kommune de højeste udgifter i 2020, indtager en midterplacering i 2021 – 2023 for så at have de næsthøjeste udgifter i 2024.

Umiddelbart medtager flere af sammenligningskommunerne ikke alle relevante og større udgiftsposter vedrørende decentral administration i deres bogføring, som alt andet lige er med til at nedskrive deres udgifter til decentral administration.

I 2024 var Helsingørs udgifter til decentral administration højere end landsgennemsnittet fordelt med:

- 156,7 pct. højere for tilbud til ældre;
- 46,8 pct. højere for folkeskoler, skolefritidsordninger og kommunale specialskoler; og
- 22,9 pct. højere for dagtilbud til børn og unge.

2. Indledning

I indeværende analyse:

- 1) Gennemgås *sammensætningen og udviklingen af administrationsudgifterne* i Helsingør Kommune og i perioden 2018-2029 – dvs. regnskabsårene 2018-2024 og budgetårene 2025-2029.
- 2) *Sammenlignes kommunens udgifter til administration med landsgennemsnittet samt med en række sammenligningskommuner.*

Forskelle kommunerne imellem kan bl.a. forklares ud fra forskelle i serviceniveau, forskellig bogføringspraksis, organisering mv. Disse aspekter belyses ikke nærmere i indeværende analyse, som udelukkende har til formål at "kortlægge" administrationsområdet og herved give inspiration til yderligere og mere dybdegående analyse af en række områder, hvor Helsingør Kommunes udgifter til administration skiller sig ud.

3. Opgørelsesmetoder

Til at kortlægge udviklingen anvendes regnskabstal for perioden 2018-2024 og budgettal for perioden 2025-2029 fra kommunens økonomisystem. Yderligere anvendes tal fra *FLIS* og *Kend din kommune* til at sammenligne Helsingør Kommunes udgifter med andre kommuners udgifter samt landsgennemsnittet.

Administrationsudgifter kan opgøres ud fra forskellige metoder, og der er fordele og ulemper ved de forskellige metoder.

I indeværende analyse anvendes primært den såkaldte *regnskabsdatametode*.

Nedenfor gennemgås de mest gængse opgørelsesmetoder, herunder regnskabsmetoden.

Regnskabsdata-/”KØF-metoden”

Regnskabsdatametoden anvender regnskabsdata til at opgøre de administrative udgifter. Denne metode er bredt anvendt, og anvendes bl.a. i den årlige *Kommunal Økonomisk Forum (KØF)* publikation *Kend din Kommune*.

Ved brug af regnskabsmetoden opgøres udgifter til såvel *central administration* (også kaldt administrativ organisation) og *decentral administration*.¹

Metoden opererer med en bred definition af administrationsudgifter. Den medtager alle udgifter under central administration. Dermed medtages en række udgifter som jobcenter, byggesagsbehandling og administration af voksen-, ældre- og handicapområdet (medarbejdere, tilsyn mv.) og IT ud over "klassiske" administrationsudgifter som udgifter til betjening af sekretariat, centre, politisk niveau mv.

Metoden tager højde for, at nogle kommuner har udliciteret dele af de administrative opgaver, og at nogle kommuner udfører opgaver for hinanden.

Ulempen ved metoden er, at der kan være forskelle i konteringspraksis kommunerne imellem.

¹ Central administration (administrativ organisation) omfatter alle udgifter under hovedfunktion 6.45, og decentral ledelse og administration omfatter gruppering 200 på diverse funktioner i Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan.

I indeværende analyse vurderes det at være hensigtsmæssigt, at inddele de centrale administrationsudgifter i to underkategorier, nemlig:

- Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration²; og
- Administrative støttefunktioner³.

Dertil kommer udgifterne til decentral administration.

Fravalgte opgørelsesmetoder

Det er også muligt at opgøre administrationsudgifter ud fra løndata for udvalgte stillingsgrupper fra Kommunernes og Regionernes Løndatakontor (KRL) – den såkaldte *personaledatametode*.

Denne metode er uafhængig af konteringspraksis, men er sensitiv over for forskelle i anvendelse af stillingsbetegnelser. Jf. metoden medtages lønudgifter til udvalgte stillinger, som medregnes til fuld takst uanset omfang af administrativt arbejde. Den inkluderer ikke andre udgifter og tager ikke højde for, at nogle kommuner har udliciteret opgaver eller udfører opgaver for andre.

F.eks. defineres de fleste medarbejdere under overenskomstområdet "Administration og IT" som administrative medarbejdere. Som følge heraf opgøres adskillige biblioteksmedarbejdere med ikke-administrative opgaver som administrative medarbejdere ud over de medarbejdere, der reelt er ansat i administrative støttefunktioner og sekretariatsbetjening mv. Dermed vil kommuner med flere ansatte på biblioteker pr. indbygger have højere administrationsudgifter end kommuner med færre ansatte på biblioteker pr. indbygger.

Dertil kommer *Kombinationsmetoden*, som f.eks. anvendes af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Ved denne metode anvendes personaledata på løndelen og øvrige data på central administration (hovedfunktion 6.45) ved regnskabsmetoden. Den kombinerede metode kombinerer lønudgifterne fra personaledata med alle de ikke-lønrelaterede udgifter på hovedkonto 6 (Fællesudgifter og administration mv.) ekskl. lønpuljer. Metoden inkluderer lønudgifter til alle årsværk, der på baggrund af stillingsbetegnelse forstås som administrative samt alle de administrative udgifter registreret på hovedkonto 6. Metoden inkluderer ikke administrative udgifter på hovedkonto 0-5, som ikke er lønrelaterede.

Disse to opgørelsesmetoder anvendes ikke i indeværende notat, da det vurderes, at de ikke giver et retvisende billede af udgifterne til administration, da de begge er bundet op på brugen af personaledata. Bl.a. er det *alene* medarbejdernes overenskomster og stillingskategorier, som afgør om medarbejdere defineres som administrative medarbejdere eller ej, jf. ovenfor. Derfor kræver det en stringens ift. anvendelse af stillingsbetegnelser i Helsingør Kommune såvel som kommunens sammenligningskommuner - og som ikke vurderes at være realistisk - såfremt metoderne skal være anvendelige, og at der skal kunne sammenlignes på tværs af kommuner.

² Afgrænset til gruppering 1 på funktion 6.45.51 og funktionerne 6.45.53-6.45.59.

³ Afgrænset til funktion 6.45.50, gruppering 2 på funktion 6.45.51 og funktion 6.45.52.

I Helsingør Kommune afholdes den største volumen af administrative udgifter under Økonomi- og Erhvervsudvalgets *budgetområde 826 Administration*. Udgifterne vedrører primært udgifter til central administration. Administrative opgørelser, som udelukkende baseres på udgifterne på dette budgetområde, vil dog ikke give et retvisende billede af administrationsudgifterne i Helsingør Kommune sammenlignet med regnskabsdatametoden, hvorfor denne metode heller ikke anvendes. For det første medtages der under budgetområdet også andre udgifter end udgifter til central administration. For det andet er der også udgifter til central administration under andre budgetområder – især under *budgetområde 820 IT og Digitalisering* - som således ikke indgår i opgørelsen, når man udelukkende tager udgangspunkt i budgetområde 826 Administration. For det tredje indgår udgifter til decentral administration ikke under budgetområdet.

4. Samlede administrationsudgifter

I det følgende gennemgås de *samlede administrationsudgifter* ved anvendelse af regnskabsmetoden. De samlede udgifter udgøres af central administration – opdelt på Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration og administrative støttefunktioner – og decentral administration.

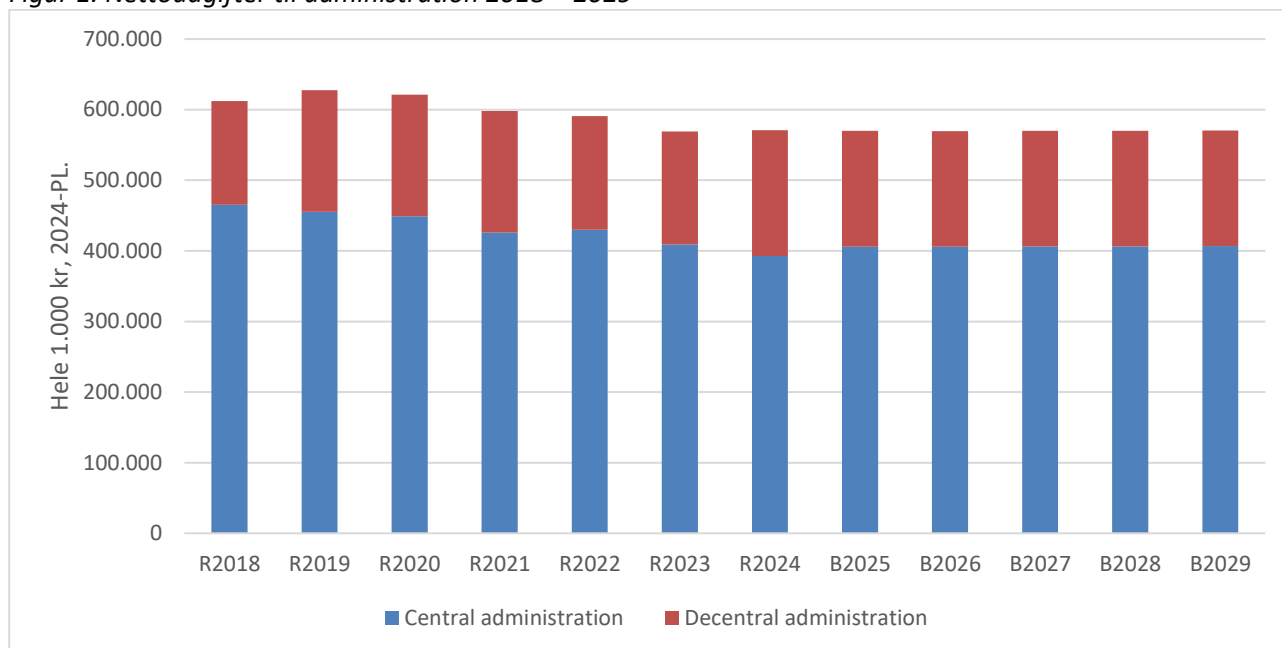
Udgiftsudviklingen i 2018-2029 og sammensætningen af administrationen i Helsingør Kommune belyses, og udgifterne sammenlignes med en række sammenligningskommuners tilsvarende udgifter samt landsgennemsnittet.

4.1 Udgiftsudvikling i perioden 2018-2029

I det følgende gennemgås udgiftsudviklingen for perioden 2018-2029.

For perioden 2018 til 2029 falder de samlede udgifter med i alt 41,9 mio. kr., svarende til et fald på 6,8 pct., jf. figur 1 nedenfor.

Figur 1. Nettoudgifter til administration 2018 – 2029



Udgifterne til central administration falder med 58,8 mio. kr., svarende til et fald på 12,6 pct. af udgifterne. Omvendt stiger udgifterne til decentral administration med 16,8 mio. kr. (11,5 pct.) over perioden, jf. tabel 1 nedenfor.

Tabel 1. Reduktion i administrationsudgifter 2018 – 2029

Faste priser, 2024-PL	Reduktion i pct.		Reduktion i hele 1.000 kr.	
	Regnskab 2018-2024	Regnskab 2018-2024 og budget 2025-2029 (hele perioden)	Regnskab 2018-2024	Regnskab 2018-2024 og budget 2025-2029 (hele perioden)
Central administration	-15,6%	-12,6%	-72.722	-58.750
Decentral administration	21,3%	11,5%	31.194	16.819
I alt	-6,8%	-6,8%	-41.528	-41.931

Nettofaldet i de samlede udgifter (central- og decentral administration) vurderes dog ikke at være retvisende, i det budgetteringen af decentral administration ift. de endelige regnskabsresultater for perioden 2018-2024 har udvist et gennemsnitligt merforbrug pr. år på 16,8 mio. kr. Det er især på skole- og ældreområdet, hvor udgifterne overstiger det budgetterede (mere herom i afsnit 6.1 nedenfor). Derfor er budgetteringen for budget 2025-2029 for decentral administration alt andet lige stadigvæk for lav ift. det realistiske forbrug.

Kigges der udelukkende på regnskabsperioden (2018 – 2024) falder udgifterne til administrationen samlet set med 41,5 mio. kr. svarende til et fald på 6,8 pct. Stigningen i udgifterne til decentral administration på 11,8 pct. (hele perioden – regnskab og budget) forøges 21,3 pct. Det er således mest retvisende at tage udgangspunkt i regnskabsperioden og ikke den fulde periode, hvor budgettall indgår.

4.2 Udspecificering af de samlede administrationsudgifter

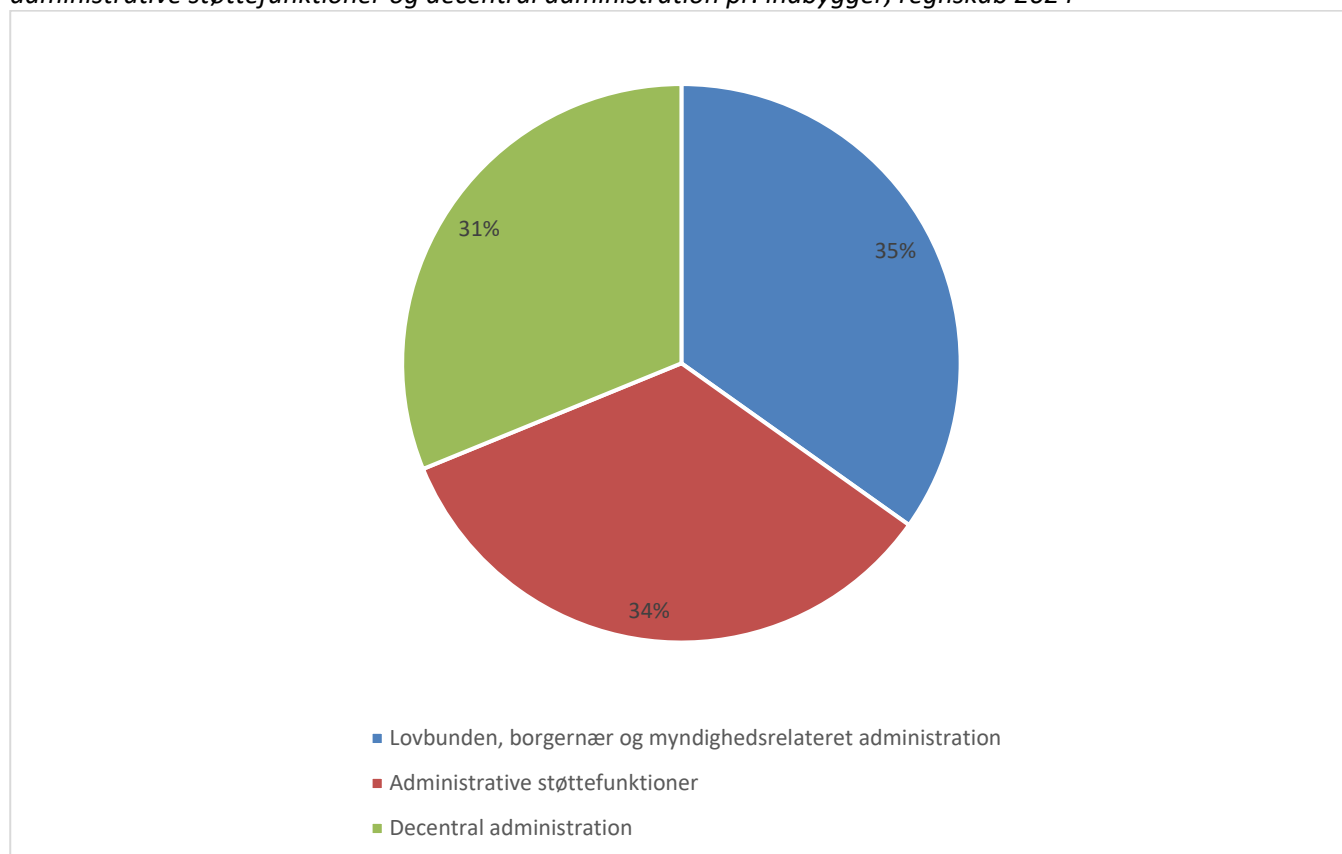
Jf. ovenfor anvendes i indeværende analyse følgende inddeling af administrationsudgifterne:

- Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration (delmængde af central administration).
- Administrative støttefunktioner (delmængde af central administration).
- Decentral administration.

I forhold til de to førstnævnte kategorier udspecificeres de konkrete opgaver relateret til disse i afsnit 5.2. Hvad angår den sidste kategori udspecificeres opgaver relateret hertil i afsnit 6.2

I Helsingør Kommune er det udgifter til lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration med en udgiftsandel på 35 pct., der udgør størstedelen af udgifterne efterfulgt af udgifter til administrative støttefunktioner og decentral administration på henholdsvis 34 pct. og 31 pct., jf. figur 2 nedenfor.

Figur 2. Administrationsudgifter opdelt på lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration, administrative støttefunktioner og decentral administration pr. indbygger, regnskab 2024



Der er også klart flest ansatte, som udfører opgaver relateret til lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration – i alt 315 ud af 694 administrative medarbejdere, jf. tabel 2 nedenfor.

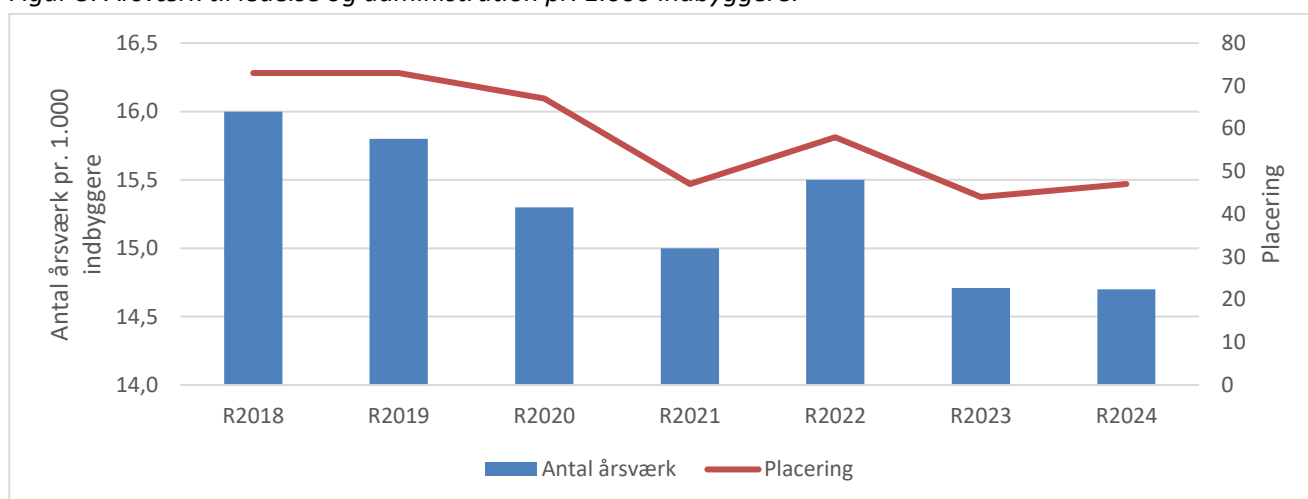
Tabel 2. Årsværk til ledelse og administration - udspecificeret, regnskab 2024.

	Ledere	Medarbejdere	I alt
Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration	17	298	315
Administrative støttefunktioner	20	137	157
Decentral administration	89	133	222
I alt	126	568	694

Henholdsvis 222 og 157 medarbejdere arbejder inden for decentral administration og administrative støttefunktioner. Der er klart flest ledere ansat på det decentrale område – 89 ledere ud af i alt 126 ledere, svarende til 70,6 pct. af de administrative ledere.

Tages der udgangspunkt i opgørelsen af antal årsværk til ledelse og administration fra *Kend din Kommune* er antallet af årsværk pr. 1.000 indbyggere⁴ faldet med 1,3 i perioden 2018 – 2024, svarende til et fald på 8,1 pct., jf. figur 3 nedenfor.

Figur 3. Årsværk til ledelse og administration pr. 1.000 indbyggere.



I regnskab 2024 er der opgjort 14,7 årsværk pr. 1.000 indbyggere, hvilket placerer Helsingør Kommune på en 47. plads blandt alle kommuner.

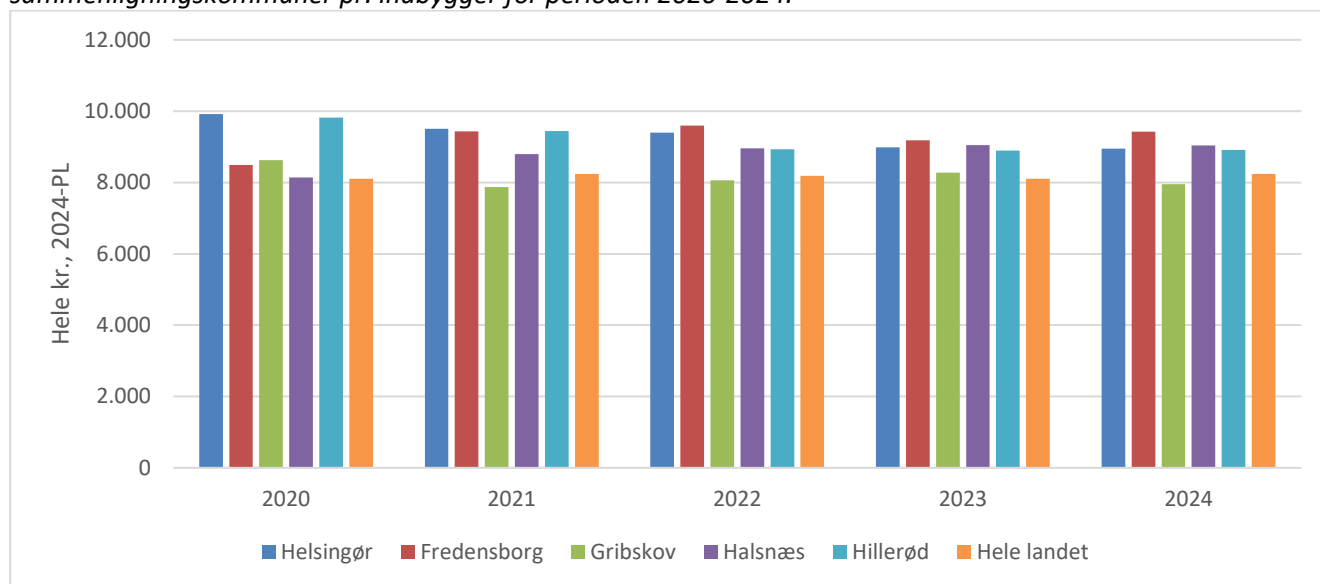
4.3 Sammenligning med andre kommuner

Nedenfor sammenlignes Helsingør Kommunes administrative udgifter pr. indbygger – på det overordnede plan – med kommunens sammenligningskommuner Fredensborg-, Gribskov-, Halsnæs- og Hillerød Kommune samt landsgennemsnittet for perioden 2020 – 2024.

Helsingør Kommunes udgifter ligger over hele perioden over landsgennemsnittet. I regnskab 2024 udgør kommunens udgifter pr. borger 8.8951 kr. sammenlignet med landsgennemsnittet på 8.244 kr., jf. figur 4 nedenfor.

⁴ Tal er opgjort på baggrund af KRL-data.

Figur 4. Samlede administrationsudgifter for Helsingør Kommune og sammenligningskommuner pr. indbygger for perioden 2020-2024.



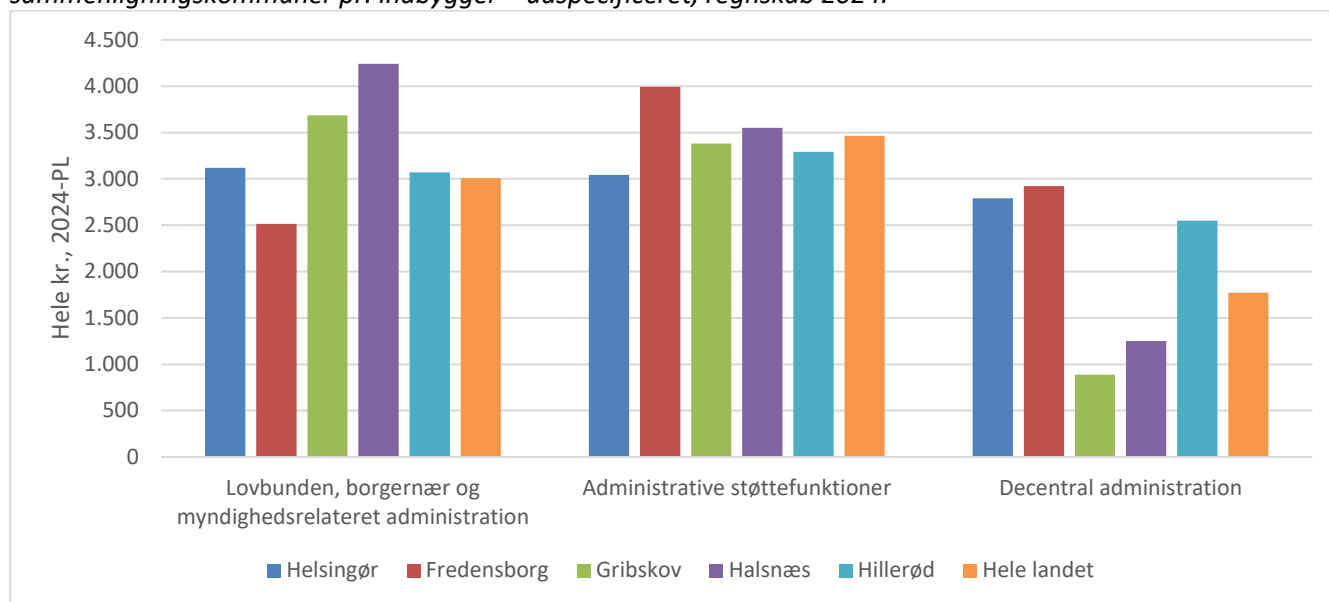
Spændet ift. landsgennemsnittet er dog reduceret betydeligt over perioden – fra 22,4 pct. i 2020 til 8,6 pct. i 2024.

Helsingør Kommune har over perioden enten de højeste eller næsthøjeste udgifter ift. sammenligningskommunerne i 2020-2022. I 2023 og 2024 indtager kommunen en midterplacering.

Disse forskelle kommunerne imellem kan bl.a. forklares ud fra forskelle i serviceniveau, forskellig bogføringspraksis, organisering mv., Forskellene belyses ikke nærmere i indeværende analyse, jf. afsnit 2.

Opdeles administrationsudgifterne i kategorierne lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration; administrative støttefunktioner; og decentral administration med udgangspunkt i regnskab 2024 er der større forskelle i udgifterne kommunerne imellem på de forskellige kategorier, jf. figur 5 nedenfor.

Figur 5. Samlede administrationsudgifter for Helsingør Kommune og sammenligningskommuner pr. indbygger – udspecificeret, regnskab 2024.



Sammenlignet med de andre kommuner har Helsingør Kommune de laveste udgifter til administrative støttefunktioner og ligger under landsgennemsnittet. Hvad angår lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration indtager Helsingør Kommune en midterplacering og ligger over landsgennemsnittet. Hvad angår decentral administration har kommunen de næsthøjeste udgifter og ligger over landsgennemsnittet.

I de følgende afsnit om henholdsvis central administration og decentral administration gennemgås ovenstående mere udførligt.

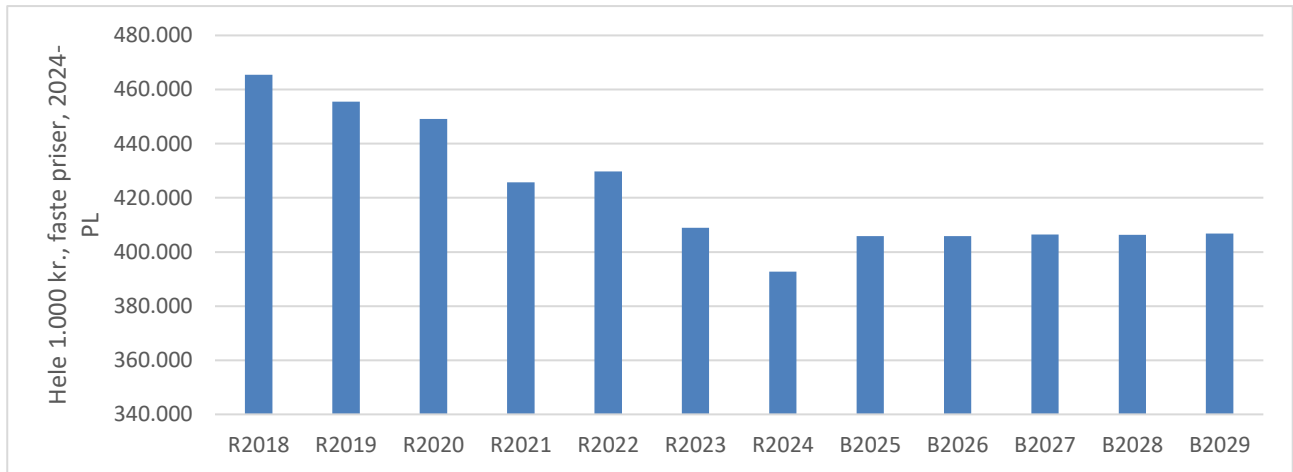
5. Central administration

I det følgende gennemgås udgifterne til *central administration*. Udgiftsudviklingen i 2018-2029 og sammensætningen af central administration i Helsingør Kommune belyses, og udgifterne sammenlignes med en række sammenligningskommuners tilsvarende udgifter samt landsgennemsnittet.

5.1 Udgiftsudvikling i perioden 2018-2029

I figur 6 nedenfor fremgår Helsingør Kommunes nettoudgifter i perioden 2018-2029.

Figur 6. Nettoudgifter til central administration 2018 – 2029.



Udgifterne falder betydeligt i perioden – med i alt 58,8 mio. kr., svarende til fald på 12,6 pct., jf. figuren og tabel 3 nedenfor.

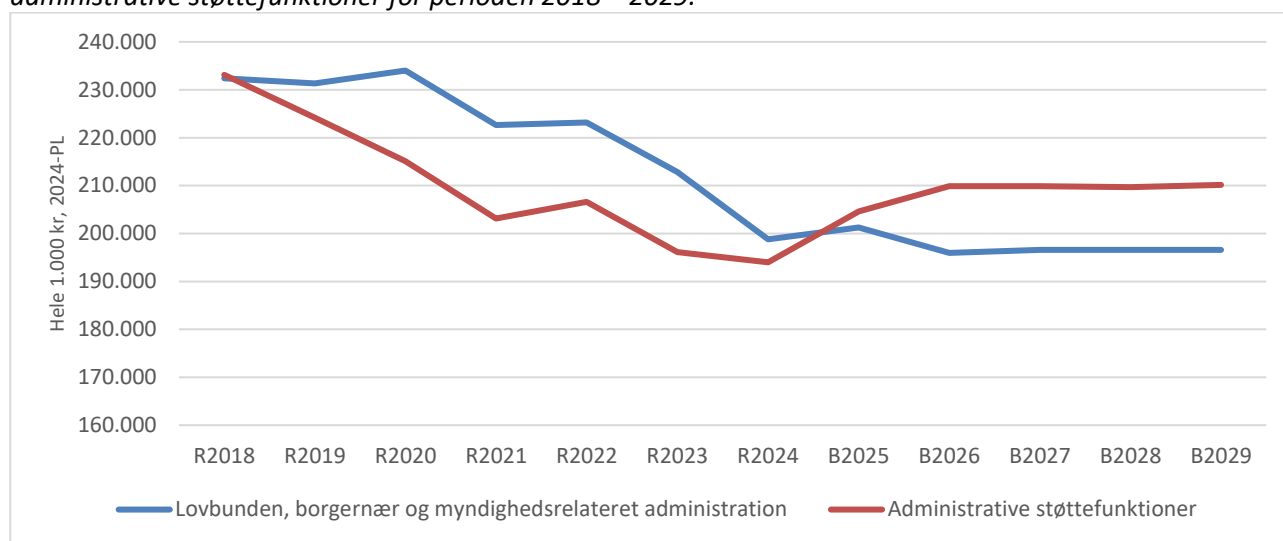
Tabel 3. Udvikling i udgifter til central administration 2018 - 2029: Nettoudgifter.

Reduktion i pct.		Reduktion i hele 1.000 kr., 2024-PL	
Regnskab 2018-2024	Regnskab 2018-2024 og budget 2025-2029 (hele perioden)	Regnskab 2018-2024	Regnskab 2018-2024 og budget 2025-2029 (hele perioden)
-15,6%	-12,6%	-72.722	-58.750

Kigges der isoleret på regnskabsperioden for 2018 – 2024 er faldet større og udgør 72,7 mio. kr., svarende til 15,6 pct.

Som nævnt ovenfor var udgifterne i regnskab 2024 til lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration højere end udgifterne til administrative støttefunktioner. Udgifterne udgjorde henholdsvis 198,8 mio. kr. og 194,0 mio. kr. – i alt 392,8 mio. kr., jf. figur 7 nedenfor.

Figur 7. Udvikling i lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration og administrative støttefunktioner for perioden 2018 – 2029.



I 2018 udgjorde udgifter til administrative støttefunktioner lidt mere end halvdelen af udgifterne til central administration – i alt 233,1 mio. kr. svarende til 50,1 pct. Fra regnskab 2019 til regnskab 2024 ligger udgifterne til støttefunktioner under udgifterne til lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration hele perioden. Det omvendte gælder for hele budgetperioden. Dette skyldes umiddelbart, at budgetteringen af de forskellige udgifter til på de underliggende konti vedrørende central administration ikke er fuldstændig retvisende, hvorfor disse med fordel kan tilrettes.

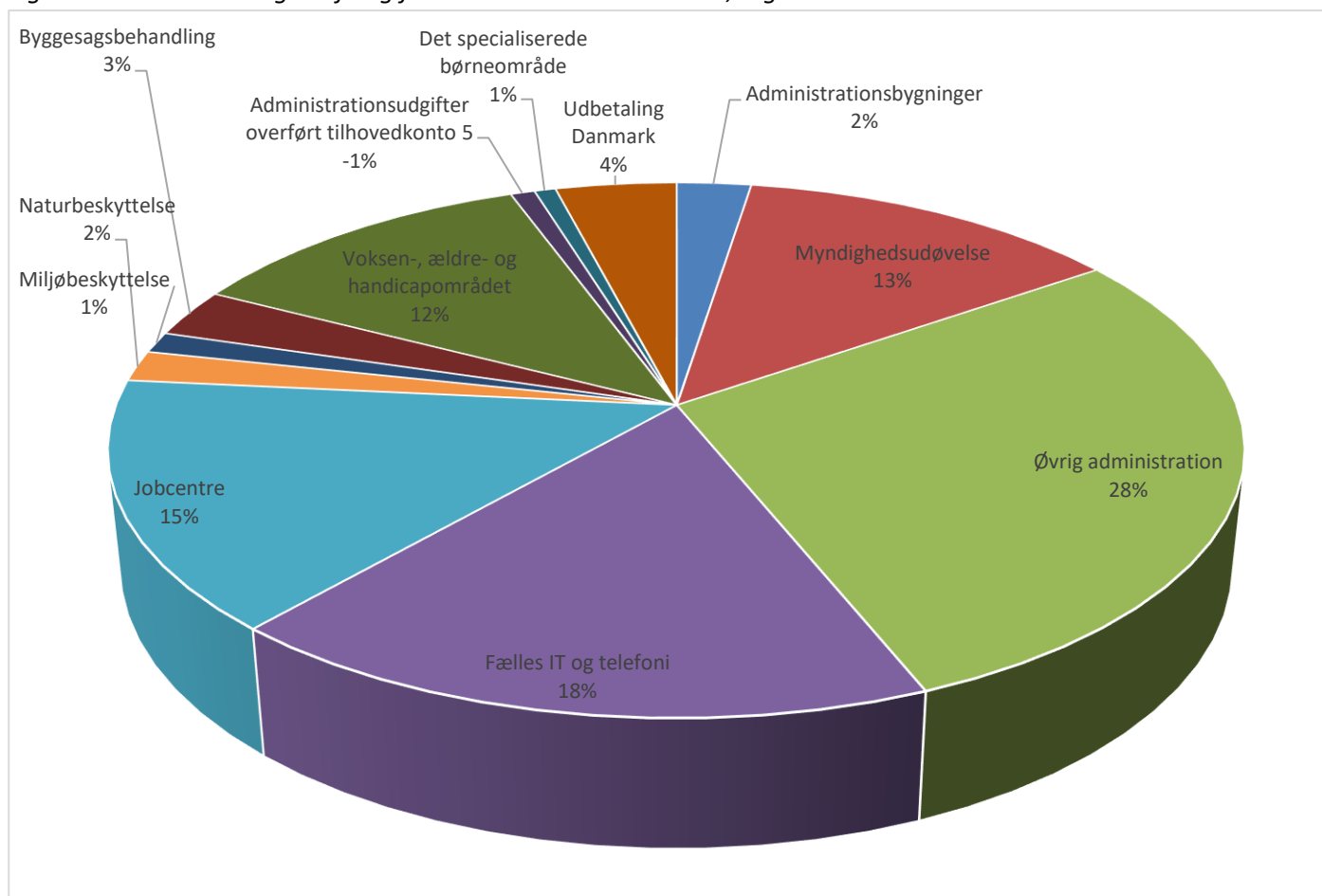
I seneste udgivelse af *Kend din kommune* (2025) indtager Helsingør en 36. plads hvad angår udgifterne til central administration. Der tages her udgangspunkt i regnskab 2023.

5.2. Udspecificering af udgifter til central administration

Udgifter til central administration er i Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan opgjort i en række undergrupper (funktioner/funktionsområder), som tilsammen udgør udgifterne til lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration og administrative støttefunktioner

I figur 8 nedenfor udspecificeres sammensætningen af Helsingør Kommunes udgifter til central administration i regnskab 2024 med udgangspunkt i den autoriserede kontoplan.

Figur 8. Sammensætningen af udgifter til central administration, regnskab 2024.



Når man kigger på central administration samlet set bidrager underområderne *Øvrig administration*, *Fælles IT og Telefoni*, *Jobcentre* og *Myndighedsudøvelse* den største andel af udgifterne med andele på henholdsvis 29,0 pct., 17,9 pct., 15,3 pct. og 13,1 pct. og udgifter på henholdsvis 113,9 mio. kr., 70,2 mio. kr., 60,2 mio. kr. og 51,4 mio. kr.

Jf. ovenfor kan disse forskellige poster med fordel kategoriseres som hørende under enten lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration eller administrative støttefunktioner. Med udgangspunkt i denne opdeling gennemgås udgifterne for regnskab 2024 i det følgende.

Inden for kategorien lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration er det klart *Jobcentre* og *Myndighedsudøvelse* og har de største udgifter i kategorien – henholdsvis 60,2 mio. kr. og 51,4 mio. kr. Det er Center for Job, Borgerservice og Teknologi, der har størstedelen af udgifterne inden for kategorien, jf. tabel 4 nedenfor.

Tabel 4. Udspecificering af udgifter til lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration.

Hele 1.000 kr., 2024-PL	Regnskab 2024	
	Forbrug	Andel i pct.
Myndighedsudøvelse	51.398	25,9%
Center for By, Land og Vand	18.047	9,1%
Center for Dagtilbud Skoler Fritid Idræt	18.118	9,1%
Center for Job, Borgerservice og Teknologi	12.312	6,2%
Politik og Organisation	2.922	1,5%
Jobcentre	60.187	30,3%
Center for Job, Borgerservice og Teknologi	60.187	30,3%
	0	
Naturbeskyttelse	7.432	3,7%
Center for By, Land og Vand	7.432	3,7%
Miljøbeskyttelse	5.094	2,6%
Center for By, Land og Vand	5.094	2,6%
Byggesagsbehandling	11.742	5,9%
Center for By, Land og Vand	11.742	5,9%
Voksen-, ældre- og handicapområdet	43.969	22,1%
Center for Sundhed og Omsorg	29.573	14,9%
Center for Særlig Social Indsats	14.396	7,2%
		0,0%
Det specialiserede børneområde	2.832	1,4%
Center for Børn, Unge og Familier	2.832	1,4%
Udbetaling Danmark	16.170	8,1%
Puljer	16.170	8,1%
I alt	198.825	100,0%

I kategorien administrative støttefunktioner er det posterne *Øvrig Administration* og *Fælles IT og telefoni*, som dækker over de største udgifter med udgifter på henholdsvis 113,9 mio. kr. og 70,2 mio. kr., jf. tabel 5 nedenfor. Center for Job, Borgerservice og Teknologi har ligeledes størstedelen af udgifterne inden for denne kategori.

Tabel 5. Udspecificering af udgifter til administrative støttefunktioner.

Hele 1.000 kr., 2024-PL	Regnskab 2024	
	Forbrug	Andel i pct.
Administrationsbygninger	9.906	5,1%
Center for Økonomi og Ejendomme	9.906	5,1%
<i>Forbrugsafgifter, rengøring, indvendig og udvendig vedligehold, tekniske installationer og servicekontrakter mv.</i>	9.906	5,1%
Øvrig administration	113.899	58,7%
Center for By, Land og Vand	6.087	3,1%
<i>Personale</i>	2.708	1,4%
<i>Rådgivning og konsulentbistand</i>	1.594	0,8%
<i>Øvrig</i>	1.785	0,9%
Center for Økonomi og Ejendomme	53.795	27,7%
<i>Personale, herunder økonomifunktion, udbud og indkøb, administrativt team, medarbejdere på ejendomsområdet, ledere, rådhusbetjente, kantinemedarbejdere mfl.</i>	43.771	22,6%
<i>Øvrig, herunder udgifter til bygningsvedligeholdelse, forsikringer, ejendomsskat, ejendomsdrift mv.</i>	10.024	5,2%
Politik og Organisation	42.693	22,0%
<i>Personale, herunder HR, Løn og Personale, Politik og Jura, Kommunikation, direktion og kontorelever</i>	34.877	18,0%
<i>Tværgående områder såsom tværgående uddannelse, organisationsudviklingspuljen, HR-puljen mv.</i>	7.816	4,0%
Kultur og Erhverv	3.866	2,0%
<i>Personale</i>	3.733	1,9%
<i>Øvrig</i>	133	0,1%
Center for Job, Borgerservice og Teknologi	2.468	1,3%
<i>Personale</i>	1.980	1,0%
<i>Øvrig</i>	488	0,3%
Puljer	4.990	2,6%
<i>Byfornyelse</i>	4.878	2,5%
<i>Øvrig</i>	112	0,1%
Fælles IT og telefoni	70.154	36,2%
Center for Job, Borgerservice og Teknologi*	70.154	36,2%
<i>IT og telefoni, personale</i>	15.283	7,9%
<i>IT og telefoni, øvrig</i>	14.324	7,4%
<i>Digitalisering, personale</i>	8.427	4,3%
<i>Digitalisering, øvrig</i>	32.121	16,6%
I alt	193.959	100,0%

* Flere udgifter, som reelt vedrører området "Myndighedsudøvelse", er blevet bogført under "Øvrig administration". Dette forbehold vil der blive rettet op på for regnskab 2025 og frem.

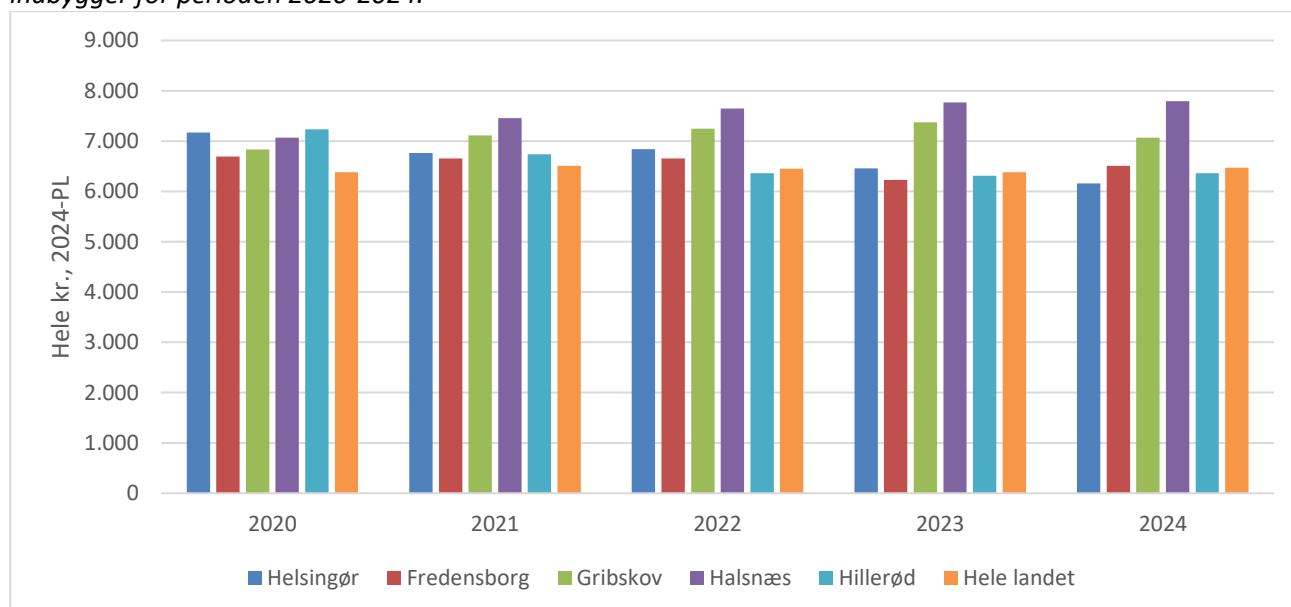
Ift. *Øvrig administration* er det primært Center for Økonomi og Ejendomme og Politik og Organisation, der har den største andel af udgifterne. Ud over personaleudgifter består udgifterne i høj grad af udgifter til tværgående funktioner - såsom fælles ejendomsdrift, kantiner, rådhusbetjente, kontorhold, uddannelse, HR-indsatser – som Center for Økonomi og Ejendomme og Politik og Organisation varetager på vegne af alle centre.

Hvad angår *Fælles IT og Telefoni* er det udelukkende Center for Job, Borgerservice og Teknologi, som afholder udgifter i denne kategori. 66,2 pct. af udgifterne anvendes på øvrig drift – dvs. IT-abonnementer og -systemer, digitaliseringsprojekter mv. De resterende udgifter udgøres af personaleudgifter.

5.3 Sammenligning med andre kommuner

I figur 9 nedenfor sammenlignes Helsingør Kommunes udgifter til central administration pr. indbygger med kommunens sammenligningskommuner samt landsgennemsnittet for perioden 2020 - 2024.

Figur 9. Udgifter til central administration for Helsingør Kommune og sammenligningskommuner pr. indbygger for perioden 2020-2024.



Helsingør Kommunes udgifter ligger i perioden 2020 - 2023 over landsgennemsnittet, men er i regnskab 2024 under samme. I regnskab 2024 udgør kommunens udgifter pr. borger 6.160 kr. sammenlignet med landsgennemsnittet på 6.472 kr., svarende til en forskel på 312 kr./4,8 pct.

Ift. sammenligningskommunerne har Helsingør Kommune i 2020 de næsthøjeste udgifter. I perioden 2021 – 2023 indtager kommunen en midterplacering for endelig at have de laveste udgifter i regnskab 2024 blandt sammenligningskommunerne.

I tabel 6 nedenfor sammenlignes udgifterne pr. indbygger på de to underkategorier lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration og administrative støttefunktioner med udgangspunkt i regnskab 2024 med sammenligningskommuner og landsgennemsnit.

Tabel 6. Central administration opdelt på Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration, administrative støttefunktioner pr. indbygger – Helsingør Kommune og sammenligningskommuner, regnskab 2024

Hele kr., 2024-PL	Helsingør	Fredens- borg	Gribskov	Halsnæs	Hillerød	Hele landet	Helsingør - afvigelse ift. lands- gennemsnit i pct.
Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration	3.118	2.513	3.686	4.242	3.072	3.007	3,7%
Sekretariat og forvaltninger - myndighedsudøvelse	806	892	782	995	386	659	22,3%
Jobcentre	944	858	1.174	1.317	937	933	1,1%
Naturbeskyttelse	117	32	72	-7	23	55	112,5%
Administration vedr. miljøbeskyttelse	80	34	84	162	214	113	-29,1%
Byggesagsbehandling	184	100	-58	24	137	109	68,3%
Voksen-, ældre- og handicapområdet	689	179	730	637	427	410	68,0%
Det specialiserede børneområde	44	164	646	876	694	509	-91,3%
Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark og Seniorpensionsenheden mv.	254	254	256	236	253	219	15,9%
Administrative støttefunktioner	2.886	3.718	4.556	4.657	3.422	3.616	-20,2%
Administrations- bygninger	155	198	190	171	135	240	-35,2%
Sekretariat og forvaltninger - Øvrig administration mv.	1.787	2.662	3.192	3.168	2.350	2.443	-26,9%
Fælles it og telefoni	944	858	1.174	1.317	937	933	1,1%
	0	0	0	0	0	0	
I alt	6.004	6.231	8.242	8.899	6.494	6.623	-9,4%

I kategorien lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration ligger Helsingør Kommune over landsgennemsnittet med en udgift pr. indbygger på 3.118 kr. sammenholdt med landsgennemsnittet på 3.007 kr. – et spænd på 3,7 pct. Det er især udgifter til Myndighedsudøvelse, byggesagsbehandling og Voksen-, ældre- og handicapområdet og Naturbeskyttelse, hvor Helsingør Kommune ligger over landsgennemsnittet. Omvendt ligger kommunen betydeligt under landsgennemsnittet, hvad angår det specialiserede børneområde.

Ift. sammenligningskommunerne indtager Helsingør Kommune en midterplacering.

I kategorien administrative støttefunktioner ligger Helsingør Kommune betydeligt under landsgennemsnittet. Kommunens udgifter udgør 2.886 kr. pr. indbygger sammenholdt med landsgennemsnittet på 3.661 kr., svarende til en forskel på 20,2 pct. Dette skyldes især, at Helsingør Kommune bruger færre udgifter på Øvrig administration.

Ift. sammenligningskommunerne har Helsingør kommunen ligeledes de laveste udgifter til administrative støttefunktioner.

6. Decentral administration

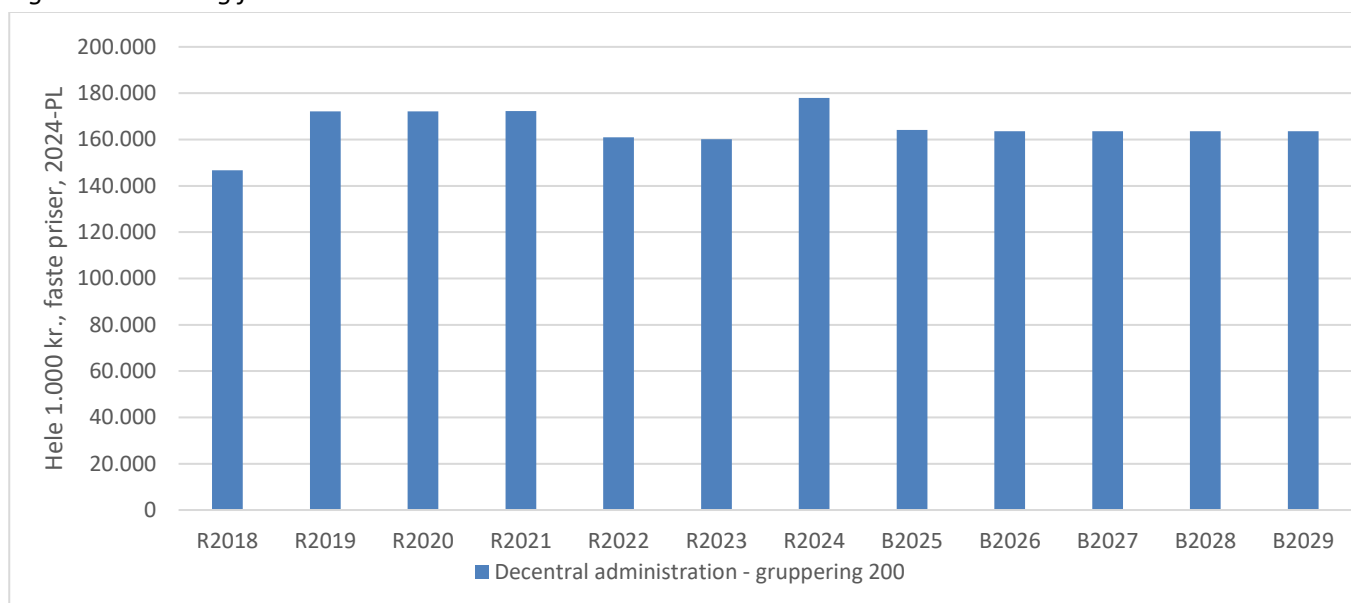
Decentral administration omfatter to hovedtyper af udgifter. Den ene hovedtype er udgifter til ledelse i forbindelse med den overordnede styring og ledelse af decentrale enheder. Den anden hovedtype er administration, som omfatter en række fællesfunktioner og -udgifter, der udføres som støttefunktion for de decentrale enheders ledelse og drift.

I det følgende belyses udgiftsudviklingen i 2018-2029 og sammensætningen af decentral administration i Helsingør Kommune, og udgifterne sammenlignes med en række sammenligningskommuners tilsvarende udgifter samt landsgennemsnittet.

6.1 Udgiftsudvikling i perioden 2018-2029

I figur 9 nedenfor fremgår Helsingør Kommunes nettoudgifter i perioden 2018-2029 til decentral administration.

Figur 10. Nettoudgifter til decentral administration 2018 – 2029.



For perioden 2018 til 2029 stiger de samlede udgifter med i alt 16,8 mio. kr., svarende til et fald på 11,5 pct.

Det vurderes dog ikke at være retvisende for udviklingen, når budgettal medtages. Der er gennem regnskabsperioden 2018-2024 en meget betydelig forskel mellem bogført forbrug og de budgetterede udgifter, jf. afsnit 4.1 og tabel 7 nedenfor:

Tabel 7. Merforbrug på decentral administration i regnskab 2018 – 2024.

Udvalg/budgetområde	Hele 1.000 kr., 2024-PL	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Gennem- snit regnskab 2018- 2024
Klima- og Bæredygtighedsudvalg		-216	-206	-354	0	-0	37	-31	-110
By-, Plan- og Trafikudvalg		-19	26	5	-19	183	372	57	86
Kultur- og Turismeudvalg		-680	1.625	-4.972	-6.679	192	-1.926	405	-1.719
Idræts- og Fritidsudvalget		4	100	68	135	-298	-120	-24	-19
Børne- og Uddannelsesudvalg		-11.564	-6.404	-11.037	-14.179	-12.826	-6.946	-6.909	-9.981
- heraf Skoler og fritidsområdet		-10.149	-4.137	-7.872	-11.412	-10.193	-6.207	-4.947	-7.845
- heraf Daginstitutioner		-2.584	-2.021	-2.581	-2.656	-2.808	-2.793	-3.014	-2.637
- heraf Udsatte Børn		1.169	-246	-584	-111	176	2.054	1.052	501
Omsorgs- og Sundhedsudvalget		1.513	-7.574	-4.398	-15.139	-7.118	-5.132	-2.837	-5.812
-heraf Omsorg og Ældre		1.513	-7.574	-4.398	-15.139	-7.118	-5.132	-2.837	-5.812
Social- og Beskæftigelsesudvalget		-88	497	393	541	1.054	572	452	489
Økonomi- og Erhvervsudvalg		50	82	105	308	2.278	-531	-475	260
I alt		-10.999	-11.853	-20.190	-35.032	-16.534	-13.673	-9.362	-16.806

Budgetteringen af decentral administration ift. de endelige regnskabsresultater for perioden 2017-2023 har udvist et gennemsnitligt merforbrug årligt på 16,8 mio. kr. Det er især på skole- og ældreområdet, hvor udgifterne overstiger det budgetterede.

Udviklingen for hele perioden samt regnskab 2018 - 2024 opsummeres i tabel 8 nedenfor.

Tabel 8. Udvikling i udgifter til decentral administration 2018 - 2029: Nettoudgifter.

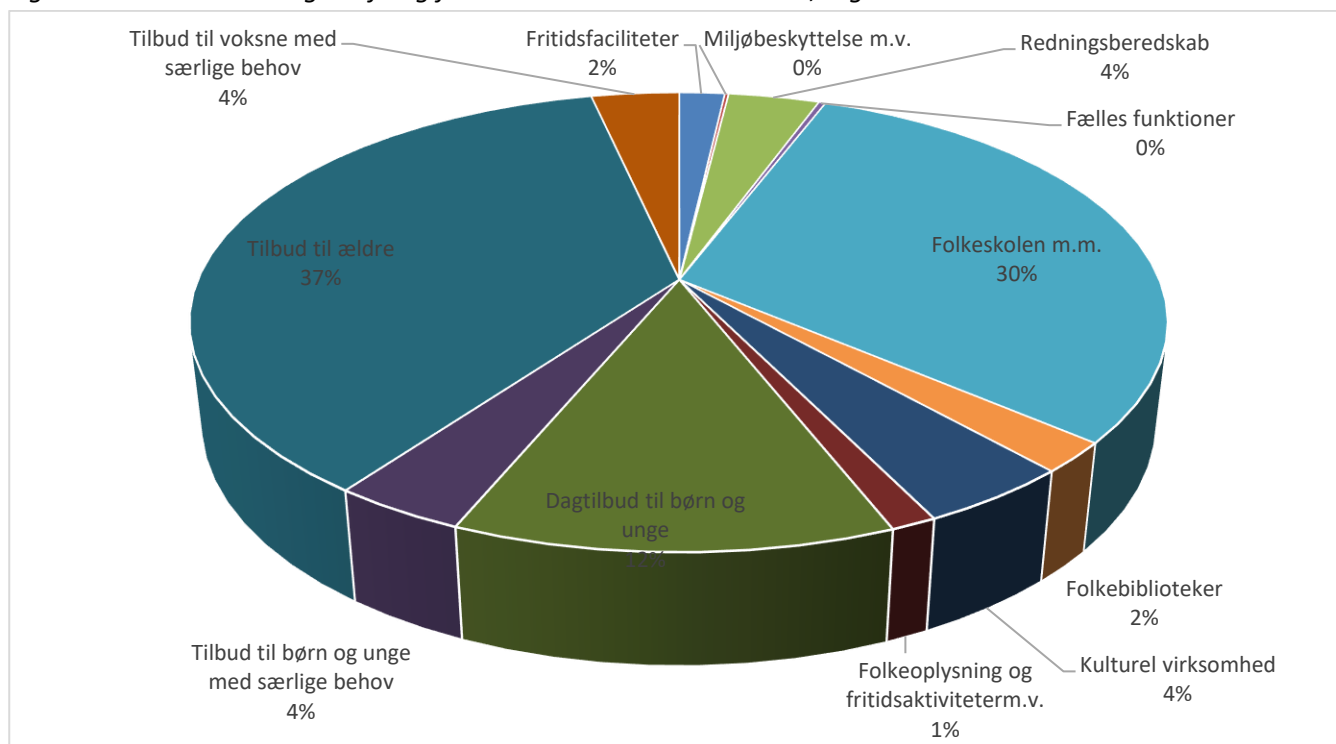
Faste priser, 2024-PL	Reduktion i pct.		Reduktion i hele 1.000 kr., 2024-PL	
	Regnskab 2018-2024	Regnskab 2018-2024 og budget 2025-2029 (hele perioden)	Regnskab 2018-2024	Regnskab 2018-2024 og budget 2025-2029 (hele perioden)
	21,3%	11,5%	31.194	16.819

I regnskab 2018 til 2024 stiger udgifterne med 21,3 pct. svarende til en stigning på 31,2 mio. kr.

6.2. Udspecificering af udgifter til decentral administration

Sammensætningen af Helsingør Kommunes udgifter til decentral administration i regnskab 2024 med udgangspunkt i Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan fremgår af figur 11 nedenfor.

Figur 11. Sammensætningen af udgifter til decentral administration, regnskab 2024.



Udgifter til tilbud til ældre (personlig og praktisk hjælp og madservice samt pleje og omsorg mv.) udgør den største post med en udgiftsandel på 36,5 pct. og udgifter på 65,0 mio. kr.

Udgifter til Folkeskolen mm. (folkeskoler, skolefritidsordninger og kommunale specialskoler) udgør den næststørste post med 30,4 pct. af de samlede udgifter og udgifter på 54,1 mio. kr.

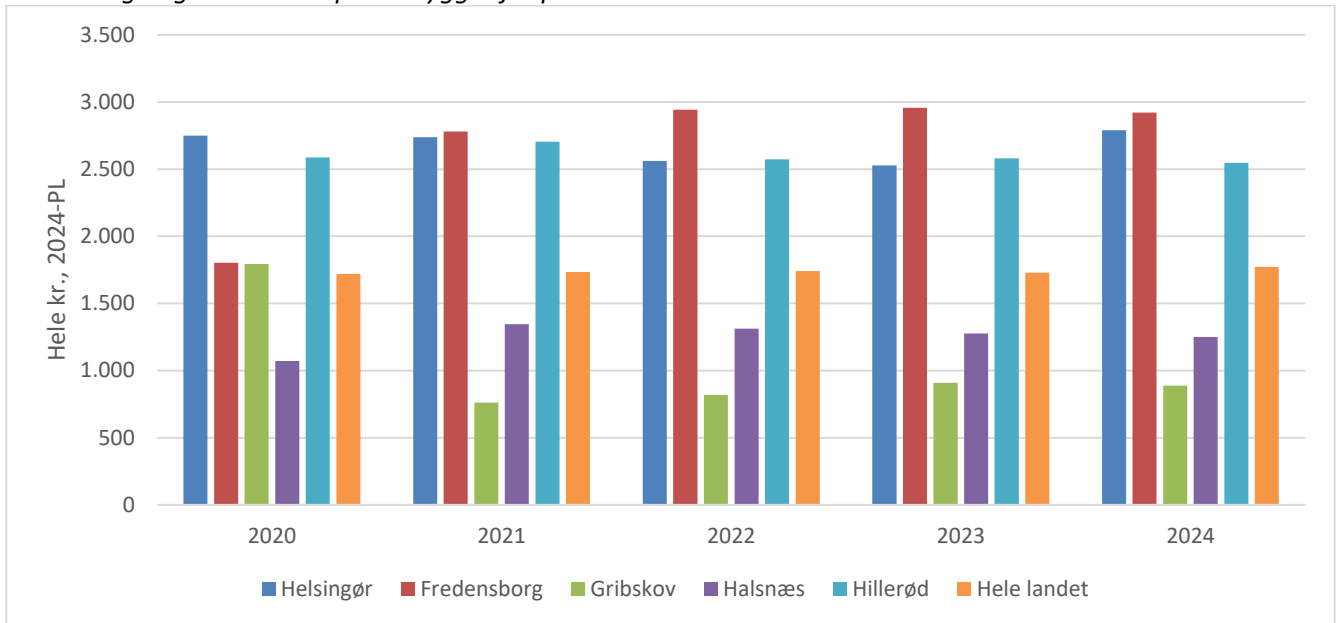
Udgifter til daginstitutioner er den tredjestørste post med udgiftsandel/udgifter på henholdsvis 12,3 pct. og 21,8 mio. kr.

6.3 Sammenligning med andre kommuner

Nedenfor sammenlignes Helsingør Kommunes udgifter til decentral administration pr. indbygger med kommunens sammenligningskommuner samt landsgennemsnittet for perioden 2020 – 2024.

Helsingør Kommunes udgifter ligger over hele perioden over landsgennemsnittet. I regnskab 2024 udgør kommunens udgifter pr. borger 2.791 kr. sammenlignet med landsgennemsnittet på 1.772 kr., jf. figur 12 nedenfor.

Figur 12. Udgifter til decentral administration for Helsingør Kommune og sammenligningskommuner pr. indbygger for perioden 2020-2024.



Det er således en forskel på landsgennemsnittet på 1.019 kr. pr. borger, svarende til 57,5 pct.

Ift. sammenligningskommunerne har Helsingør Kommune de højeste udgifter i 2020, indtager en midterplacering i 2021 – 2023 for så at have de næsthøjeste udgifter i 2024.

I tabel 9 fremgår Helsingør Kommunes, sammenligningskommunernes samt gennemsnittet på landsplan for udgifter til de enkelte opgaveområder, som den samlede decentrale administration udgøres af.

Tabel 9. Sammenligning af udgifter til decentral administration på hovedfunktionsniveau pr. indbygger, regnskab 2024.

	Helsingør	Fredensborg	Gribskov	Halsnæs	Hillerød	Hele landet	Helsingør - afvigelse ift. lands- gennemsnit i pct.
Hele kr.							
Fritidsområder	0	0	0	0	0	8	-
Fritidsfaciliteter	50	0	6	0	0	17	198,1%
Kirkegårde	0	0	0	0	28	1	-
Miljøbeskyttelse m.v.	4	0	0	0	0	2	106,5%
Redningsberedskab	100	0	51	0	0	7	1419,2%
Fælles funktioner vedr. generelle og tværgående vejformål	7	2	0	0	5	38	-80,4%
Kommunale veje	0	0	0	0	0	4	-
Folkeskolen m.v.	849	1.016	0	567	827	578	46,8%
Folkebiblioteker	60	83	10	13	18	28	115,9%
Kulturel virksomhed	122	42	5	65	17	43	183,9%
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	36	35	0	0	52	36	0,1%
Fælles funktioner vedr. undervisning og kultur	0	0	0	0	0	2	-
Sundhedsudgifter m.v.	0	37	0	62	80	39	-
Dagtilbud m.v. til børn og unge	343	483	0	240	555	279	22,9%
Tilbud til børn og unge med særlige behov	104	219	116	24	79	62	69,3%
Tilbud til ældre	1.019	881	336	236	634	397	156,7%
Tilbud til voksne med særlige behov	97	123	364	42	252	232	-58,3%
I alt	2.791	2.922	888	1.250	2.548	1.772	57,5%

Det er især udgifter posterne *Tilbud til ældre*, *Folkeskolen mv.* (folkeskoler, skolefritidsordninger og kommunale specialskoler) og *Dagtilbud mv. til børn og unge*, hvor Helsingør Kommune skiller sig ud med udgifter på henholdsvis 1.019 kr., 849 kr. og 343 kr. sammenlignet med landsgennemsnittet på henholdsvis 397 kr., 578 kr. og 279 kr. – afvigelser på henholdsvis 156,7 pct., 46,8 pct. og 22,9 pct. Der er også større afvigelser på andre poster – f.eks. *Folkebiblioteker* og *Kulturel virksomhed*, men deres volumen i forhold til de samlede udgifter fylder mindre, jf. afsnit 6.2 og figur 10.

I forhold til sammenligningskommunerne har Helsingør Kommune de højeste udgifter til ældreområdet, de næsthøjeste udgifter til folkeskolen mv. og en midterplacering, hvad angår dagtilbudsområdet.

Udgiftsfordelingen i tabellen understreger vigtigheden af at kigge på bogføringspraksis, før der drages konklusioner om serviceniveau mv. F.eks. har Gribskov Kommune med få undtagelser de laveste udgifter under alle poster både ift. sammenligningskommunerne samt landsplan. F.eks. har kommunen udgifter på 0 kr. til såvel *Folkeskolen mv.* som *Dagtilbud mv. til børn og unge*. Dette vurderes ikke at være realistisk og kan således forklares ud fra en konteringspraksis, som adskiller sig fra sammenligningskommunerne.

6.4 Decentrale administrationsudgifters andel af de samlede decentrale udgifter

I det følgende sammenholdes udgifterne (servicedrift) til decentral administration med de samlede decentrale udgifter på overordnet niveau.

I tabel 10 nedenfor sammenholdes de decentrale administrative udgifter med de samlede decentrale udgifter på overordnet niveau – dvs. udvalgs- og budgetområdeniveau i Helsingør Kommune.

Tabel 10. Udgifter til decentral adm. fordelt på udvalg og budgetområder, regnskab 2024

Servicedrift, hele 1.000 kr., 2024-PL.	Totale udgifter	Heraf udgifter til decentral administration	Decentral administrations andel af samlede udgifter i pct.	Antal administrative årsværk
Klima- og Bæredygtighedsudvalg	5.944	260	4,4%	0,7
<i>Miljø, Natur og Klima</i>	5.944	268	4,5%	0,7
By-, Plan- og Trafikudvalg	138.833	154	0,1%	1,0
<i>Trafik, Vej og Parkering</i>	86.694	476	0,5%	1,0
<i>Nordsjællands Park og Vej</i>	52.139	0	0,0%	0,0
Kultur- og Turismeudvalg	81.817	10.792	13,2%	15,2
<i>Kulturen</i>	81.817	11.551	14,1%	15,2
Idræts- og Fritidsudvalget	36.900	3.516	9,5%	4,1
<i>Idræt og Fritid</i>	36.900	3.186	8,6%	4,1
Børne- og Uddannelsesudvalg	1.272.093	78.712	6,2%	107,0
<i>Forebyggelse</i>	49.159	0	0,0%	0,0
<i>Skoler og fritidsområdet</i>	658.012	57.927	8,8%	74,1
<i>Daginstitutioner</i>	267.499	20.223	7,6%	26,9
<i>Børne- og Ungerådgivning</i>	39.180	0	0,0%	0,0
<i>Udsatte Børn</i>	258.242	3.465	1,3%	5,9
Omsorgs- og Sundhedsudvalget	817.252	48.672	6,0%	92,0
<i>Omsorg og Ældre</i>	787.860	63.260	8,0%	92,0
<i>Sundhed</i>	29.392	0	0,0%	0,0
Social- og Beskæftigelsesudvalget	477.864	4.314	0,9%	9,0
<i>Ungeenheden</i>	21.769	0	0,0%	0,0
<i>Særlig Social Indsats</i>	422.625	6.167	1,5%	9,0
<i>Beskæftigelse og Anden Social Service</i>	33.471	0	0,0%	0,0
Økonomi- og Erhvervsudvalg	692.967	7.491	1,1%	13,1
<i>Lystbådehavne</i>	-2.651	0	0,0%	0,0
<i>It og Digitalisering</i>	83.320	0	0,0%	0,0
<i>Erhverv og Uddannelse</i>	7.421	0	0,0%	0,0
<i>Puljer</i>	73.660	0	0,0%	0,0
<i>Ejendomme</i>	233.412	0	0,0%	0,0
<i>Administration</i>	284.044	5.020	1,8%	7,3
<i>Helsingør Kommunes Beredskab</i>	13.762	6.387	46,4%	5,8
I alt	3.523.671	153.908	4,4%	242,1

Det er budgetområdet *Kulturen*, hvor udgifter til central administration udgør den største andel ift. det samlede budget inden for samme budgetområde med en andel på 13,2 pct.

På hovedområderne *Folkeskolen mm.*, (budgetområdet *Skoler og Fritidsområdet*) *Tilbud til ældre* (budgetområdet *Omsorg og Ældre*) og *Dagtilbud mv. til børn og unge* (budgetområdet *Daginstitutioner*) udgør andelen henholdsvis 8,8 pct., 8,0 pct. og 7,6 pct.

De enkelte enheder, som afholder udgifter til decentral administration, herunder delområderne under hovedområderne *Folkeskolen mm., Tilbud til ældre og Dagtilbud mv. til børn og unge*, er udspecificeret i bilag 1.

På kulturområdet anvendes der 11,6 mio. kr. på administration af det samlede budget på 81,8 mio. kr., svarende til en procentandel på 13,2 pct., jf. ovenfor. Såvel Flynderupgård, Museerne Helsingør, Helsingør Kommunes Musikskole, Kulturhuset Bølgen og Kulturværftet skiller sig ud med procentandele på henholdsvis 42,0 pct., 28,8 pct., 29,1 pct., 28,5 pct. og 26,1 pct. Dog er det Bibliotekerne, der har de største udgifter til administration på 3,8 mio. kr. trods en lavere udgiftsandel på 8,8 pct. Derefter kommer Kulturværftet med udgifter på 2,6 mio. kr.

På skole- og fritidsområdet anvendes 57,9 mio. kr. på administration ud af det samlede budget på 658,0 mio. kr. svarende til en procentandel på 8,8 pct. Der er på området 74,1 administrative årsværk ud af de i alt 242,1 årsværk på det decentrale administrative område (jf. tabel 10 ovenfor).

Blandt skolerne er det Hornbæk Skole, som har de mindste udgifter på administration ift. det samlede budget med en andel på 6,9 pct. Helsingør Skole har den højeste andel, som udgør 10,9 pct. I kroner og ører er det Helsingør Skole, der anvender flest penge på administration – i alt 17,0 mio. kr.

På ældreområdet anvendes 63,3 mio. kr. på administration ud af det samlede budget på 787,9 mio. kr. svarende til en procentandel på 8,0 pct. Der er på området 92,0 administrative årsværk.

Hvad angår kommunens egne plejehjem – Grønnehaven, Montebello, Strandhøj og Falkenberg – varierer administrationsandelen mellem 5,2 pct. og 9,1 pct. Falkenberg har den laveste andel, og Grønnehaven har den højeste andel.

Plejehjemmene Hornbæk Have, Kristinehøj og Birkebo er selvejende plejehjem, hvorfor kommunen ikke selv har administrative medarbejdere ansat. En andel af kommunens betaling anvendes dog til administration. Andelen udgør henholdsvis 6,8 pct., 6,1 pct. og 0,0 pct. Pga. fejlkontering i 2024 blev der ikke bogført administrative udgifter for Birkebo – den reelle udgift udgør ca. 2,6 mio. kr., svarende til en andel på ca. 6,0 pct.

For hjemmeplejen og Helsingør Rehabiliterings- og Træningscenter udgør udgiftsandelene henholdsvis 13,5 pct. og 12,2 pct.

7. Anbefalinger

Som opfølgning på analysen anbefales det at se nærmere på Helsingør Kommunes udgifter til decentral administration. Fokus bør især være på de underområder, som har den største udgiftsvolumen ift. de samlede udgifter til decentral administration, og hvor der samtidig er opgjort højere udgifter end landsgennemsnittet/sammenligningskommunerne i de seneste regnskabsår.

Anbefalingen skal også ses i lyset af, at det især er ift. de decentrale administrationsudgifter, hvor kommunen skiller sig ud ift. landsgennemsnit og sammenligningskommuner. Dertil kommer, at der de seneste regnskabsår har været en stigning i udgifterne til decentral administration i modsætning til udgifterne til central administration, som har været faldende.

Bilag 1: Udgifter til decentral administration fordelt på institutioner - regnskab 2024, servicedrift

Servicedrift, hele 1.000 kr., 2024-PL.	Totale udgifter	Heraf udgifter til decentral administration	Decentral administrations andel af samlede udgifter i pct.	Antal administrative årsværk
Klima- og Bæredygtighedsudvalg	5.944	268	4,5%	0,7
<i>Miljø, Natur og Klima</i>	5.944	268	4,5%	0,7
Miljø og Natur	3.730	0	0,0%	
Klima	2.214	268	12,1%	0,7
By-, Plan- og Trafikudvalg	138.833	476	0,3%	1,0
<i>Trafik, Vej og Parkering</i>	86.694	476	0,5%	1,0
Trafik og Infrastruktur	26.860	0	0,0%	
Parker og Naturområder	751	0	0,0%	
Parkering	-1.909	476	-24,9%	1,0
Trafik og Byrum	60.992	0	0,0%	
<i>Nordsjællands Park og Vej</i>	52.139	0	0,0%	
Nordsjællands Park og Vej	52.139	0	0,0%	
Kultur- og Turismeudvalg	81.817	11.551	14,1%	15,2
<i>Kulturen</i>	81.817	11.551	14,1%	15,2
Biblioteker	43.319	3.799	8,8%	4,6
Helsingør Kommunes Musikskole	6.400	1.835	28,7%	2,7
Museerne Helsingør	5.528	1.608	29,1%	2,0
Flynderupgård	2.113	888	42,0%	1,3
Kulturhuset Bølgen	2.708	773	28,5%	1,0
Kulturværftet	10.149	2.648	26,1%	3,6
Fælles Kulturelle opgaver	11.160	0	0,0%	
Turisme	2.516	0	0,0%	
Helsingør Camping og Vandrehjem	-2.077	0	0,0%	
Idræts- og Fritidsudvalget	36.900	3.186	8,6%	4,1
<i>Idræt og Fritid</i>	36.900	3.186	8,6%	4,1
Idræt og Anlæg	21.843	3.186	14,6%	4,1
Fonden Sydvesten Sportscenter Espergærde	1.603	0	0,0%	
Nordkysthallen	2.105	0	0,0%	
Hornbækhallen	262	0	0,0%	
Fritid og Folkeoplysningen	8.445	0	0,0%	
Fælles idrætsopgaver	2.643	0	0,0%	
Børne- og Uddannelsesudvalg	1.272.093	81.615	6,4%	107,0
<i>Forebyggelse</i>	49.159	0	0,0%	0,0%
Den Kommunale Sundhedstjeneste	11.677	0	0,0%	
Den Kommunale Tandpleje	26.988	0	0,0%	
SSP	10.493	0	0,0%	
<i>Skoler og fritidsområdet</i>	658.012	57.927	8,8%	74,1

Myndighedsopgaver skoleområdet	61.589	0	0,0%	
Espergærde Skole	166.625	15.921	9,6%	19,3
Hellebækskolen	61.207	5.943	9,7%	7,0
Hornbæk Skole	48.404	3.348	6,9%	4,0
Helsingør Skole	155.550	16.969	10,9%	23,3
Tikøb Skole	22.284	2.267	10,2%	3,7
Skolerne i Snekkersten	105.429	10.286	9,8%	12,8
Sprogstøttekorpsset	11.280	890	7,9%	1,1
Helsingør Ungdomsskole	25.644	2.304	9,0%	2,8
<i>Daginstitutioner</i>	<i>267.499</i>	<i>20.223</i>	<i>7,6%</i>	<i>26,9</i>
PAU	371	0	0,0%	
Myndighedsopgaver dagområdet	-1.673	0	0,0%	
Børnehuset MariaKringlen	8.762	807	9,2%	1,1
Børnehuset Spiloppen	14.882	975	6,5%	1,2
Børnehuset Nyrup	8.301	989	11,9%	1,5
Børnehaven Stokrosen	4.346	634	14,6%	1,0
Børnehuset Sommerlyst	7.234	721	10,0%	1,0
Børnehuset Ålsgårde	8.038	782	9,7%	1,1
Børnehuset Kysten	16.252	896	5,5%	1,2
Børnehuset Troldehøj	14.607	782	5,4%	1,0
Børnehuset Montebello	10.196	915	9,0%	1,1
Børnehuset Kasserollen	16.364	863	5,3%	1,1
Børnehuset VillaKulla	16.907	975	5,8%	1,2
Børnehuset Klatretræet	12.121	953	7,9%	1,1
Børnehuset Mariehønen	11.339	814	7,2%	1,1
Børnehuset Snerlen	7.895	767	9,7%	1,0
Børnehuset Rosenkilden	8.049	733	9,1%	1,0
Børnehuset Abildvænget	11.536	746	6,5%	1,1
Børnehuset Hallandsgården	9.174	850	9,3%	1,2
Skovparkens Børnehus	8.292	661	8,0%	1,0
Børnehuset Søbæk	17.116	914	5,3%	1,1
Børnehuset Hellebæk	6.629	730	11,0%	1,0
Børnehuset Elverhøjen	11.804	861	7,3%	1,1
Børnehuset Snekkersten	6.578	709	10,8%	1,0
Børnehuset Sjernedrys	11.441	735	6,4%	1,0
Specialbørnehaven Himmelhuset	12.950	787	6,1%	1,0
Børnehuset Espergærde	7.988	625	7,8%	0,7
<i>Børne- og Ungerådgivning</i>	<i>39.180</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>
BUR	24.042	0	0,0%	
Støttepædagogkorpsset	15.085	0	0,0%	
Livsmod	53	0	0,0%	
<i>Udsatte Børn</i>	<i>258.242</i>	<i>3.465</i>	<i>1,3%</i>	<i>5,9</i>

Myndigheden - Udsatte børn	173.859	0	0,0%	
Familieværftet	43.518	1.524	3,5%	2,3
Småbørnshuset	14.991		0,0%	
Familierådgivningen	25.874	1.941	7,5%	3,6
Omsorgs- og Sundhedsudvalget	817.252	63.260	7,7%	92,0
<i>Omsorg og Ældre</i>	<i>787.860</i>	<i>63.260</i>	<i>8,0%</i>	<i>92,0</i>
Myndighed	184.996	652	0,4%	1,0
Hjemmeplejen	208.879	28.235	13,5%	47,4
Plejhjemmet Grønnehaven	69.867	5.854	8,4%	9,1
Plejhjemmet Montebello	41.874	3.812	9,1%	5,3
Plejhjemmet Strandhøj	33.055	3.842	11,6%	6,1
Plejhjemmet Falkenberg	42.796	4.906	11,5%	5,2
Plejhjemmet Hornbækhave	30.751	2.099	6,8%	
Plejhjemmet Kristinehøj	36.507	2.220	6,1%	
Plejhjemmet Birkebo	43.624	0	0,0%	
Helsingør Rehab. og Træningscenter	95.510	11.639	12,2%	18,0
<i>Sundhed</i>	<i>29.392</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>
Sundhedsfremme	2.266	0	0,0%	
Patientrettet sundhedsfremme	285	0	0,0%	
Aktivitetsbestemt medfinansiering	17.176	0	0,0%	
Genoptræning	9.664	0	0,0%	
Social- og Beskæftigelsesudvalget	477.864	6.167	1,3%	9,0
<i>Ungeenheden</i>	<i>21.769</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>
Ungeindsats	21.769	0	0,0%	
<i>Særlig Social Indsats</i>	<i>422.625</i>	<i>6.167</i>	<i>1,5%</i>	<i>9,0</i>
Øvrig særlig social indsats	244	120	49,2%	
Myndighed	184.996	652	0,4%	1,0
CABAS	-7.485	715	-9,5%	1,0
Kronborghus	-2.965	1.153	-38,9%	1,4
SPUC	26.102	3.667	14,0%	6,0
Kronborgsund	-844	329	-39,0%	0,4
CROS	42.827	0	0,0%	
<i>Beskæftigelse og Anden Social Service</i>	<i>33.471</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>
Øvrig beskæftigelse	6.023	0	0,0%	
Øvrig Anden social service	2.566	0	0,0%	
Økonomi- og Erhvervsudvalg	692.967	11.407	1,6%	13,1
<i>Lystbådehavne</i>	<i>-2.651</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>
Lystbådehavne	-2.651	0	0,0%	
<i>It og Digitalisering</i>	<i>83.320</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	
It og Digitalisering	83.320	0	0,0%	
<i>Erhverv og Uddannelse</i>	<i>7.421</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>
Erhverv og Uddannelse	7.421	0	0,0%	

Almenboligområdet	1.104	0	0,0%	
<i>Puljer</i>	73.660	0	0,0%	0,0
Lønpuljer	22.822	0	0,0%	
Tjenestemandspension	29.789	0	0,0%	
Øvrige puljer	21.048	0	0,0%	
<i>Ejendomme</i>	233.412	0	0,0%	0,0
Ejendomsservice og administration	135.292	0	0,0%	
Bygninger og ejendomsudvikling	98.112	0	0,0%	
<i>Administration</i>	284.044	5.020	1,8%	7,3
Center for By, Land og Vand	48.411	0	0,0%	
Center for Sundhed og Omsorg	29.740	1.693	5,7%	2,6
Center for Dagtilbud Skoler Fritid Idræt	12.312	0	0,0%	
Center for Særlig Social Indsats	16.924	0	0,0%	
Center for Job, Borgerservice og Tekn.	66.373	0	0,0%	
Center for Børn, Unge og Familier	5.227	2.395	45,8%	3,7
Center for Økonomi og Ejendomme	41.060	931	2,3%	1,0
Politik og Organisation	57.210	0	0,0%	
Kultur og Erhverv	6.782	0	0,0%	
<i>Helsingør Kommunes Beredskab</i>	13.762	6.387	46,4%	5,8
Helsingør Kommunes Beredskab	13.762	6.387	46,4%	5,8
I alt	3.523.671	177.931	5,0%	242,1