



ÅRSBERETNING 2024



**HELSINGØR
KOMMUNE**





INDHOLDSFORTEGNELSE

Borgmesterens forord	3
Kommuneoplysninger, Ledelseserklæring	4
Politisk organisation	5
Administrativ organisation	6
Hvordan læser du Helsingør Kommunes regnskab?	7
Vurdering af regnskab	8
Regnskabsopgørelse	22
Finansieringsoversigt	22
Balance	23
Noter til regnskab	24
Anvendt regnskabspraksis	33
Ordbog	38
Bilag til årsberetningen	40

Helsingør Kommune
Center for Økonomi og Ejendomme
Stengade 59, 3000 Helsingør

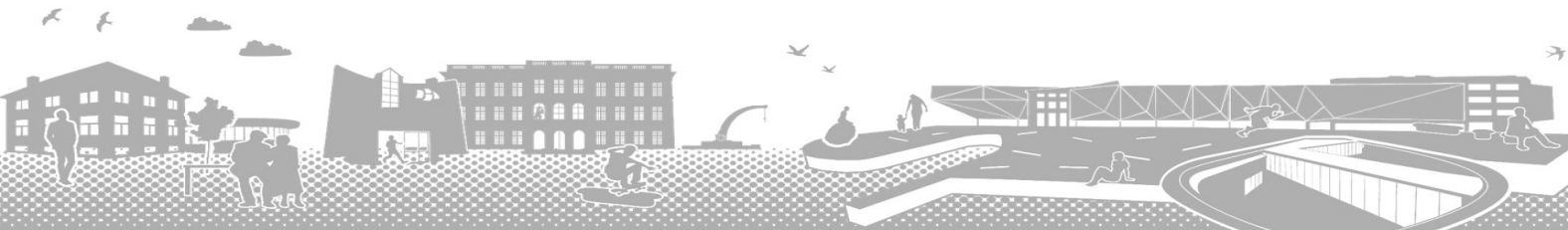
Telefon 49 28 28 28 28
www.helsingor.dk

Udgivet april, 2025

Redaktion
Center for Økonomi og Ejendomme
Anne Julie Fischer, Inger Lind-Forsmark
Nadia Hansson, Stine Ravn, Karen Holt Sørensen
Kristjan Gundsø Jensen (ansvarshavende redaktør)

Årsberetning 2024 kan downloades på
helsingor.dk/regnskab

Design og layout
Center for Økonomi og Ejendomme
Anne Julie Fischer



BORGMESTERENS FORORD

I august 2024 stod det klart, at Helsingør Kommune befandt sig i en kritisk økonomisk situation. Det viste sig nemlig ret så pludselig, at rammerne for budget 2025-2028 havde ændret sig betydeligt i forhold til det budget Byrådet vedtog blot trekvart år forinden. Årsagen til denne markante ændring lå hovedsageligt i de statslige fremskrivninger af kommunens indtægtsgrundlag, hvor vi så ind i et indtægtsfald i størrelsesordenen 300 mio. kr., hvor det især var indtægterne for grundskyld og indkomstskat, der var faldet.

Yderligere var der en forventning om, at det samlede regnskab for serviceudgifterne i 2024 ville udvise et betydeligt merforbrug. Kommunens likviditet var dermed særdeles udfordret.

De markant ændrede økonomiske vilkår og dermed den kritiske økonomiske situation betød, at Byrådet i september besluttede, at der skulle gennemføres en øjeblikkelig økonomisk opbremsning i 2024. Den økonomiske opbremsning bestod af et kvalificeret ansættelses- og indkøbsstop i 2024 samt opbremsning af ikke-kontraktbundne anlægsopgaver i 2024.

Opbremsningen havde en positiv effekt. Det endelige regnskabsresultat for driftsudgifterne viser et samlet mindreforbrug på 78,7 mio. kr. for 2024, svarende til ca. 2 pct. af det samlede driftsbudget, hvoraf de 57,5 mio. kr. vedrører servicedriftsudgifter.

Også i 2024 var der øgede udgifter til de specialiserede områder. Der var således fortsat merforbrug på det specialiserede børne- og voksenområde og på udgifterne til segregerede elever. Merforbruget på det specialiserede børneområde vedrører hovedsageligt øgede udgifter til aflastning og anbringelser. De seneste år har der været et øget pres på området både i forhold til antallet af sager og på antallet af underretninger. Det specialiserede voksenområde er fortsat udfordret på især botilbudsområdet som følge af øget tilgang og øgede priser i enkelte sager, hvilket er baggrunden for, at Byrådet har besluttet at bygge et botilbud i Hornbæk. Udover det specialiserede børne- og voksenområde var manglende indtægter fra betalt parkering med til at give et merforbrug. Hjemmeplejens økonomi har også tidligere været udfordret, men denne er i 2024 kommet i balance.

I modsætning til driftsudgifterne var der i regnskab 2024 et større nettomerforbrug på anlægsudgifter på 53,7 mio. kr., svarende til ca. 28 pct. af anlægsbudgettet. Dette skyldes primært, at salget af Sommariva ikke blev realiseret, som det oprindeligt var forudsat i Budget 2024.

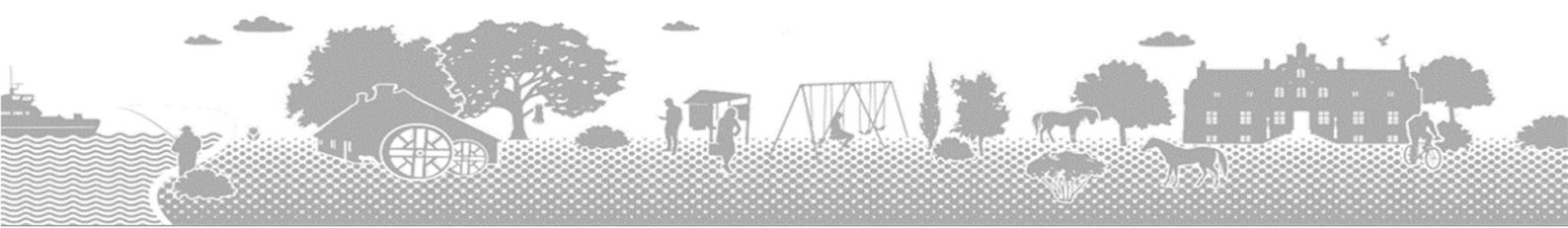
En stor tak til Byrådet, som har taget ansvar for nogle svære økonomiske beslutninger. Aftalen om Helsingør Kommunes budget 2025-2028 blev indgået på baggrund af den kritiske økonomiske situation, hvor der samtidig blev foretaget svære prioriteringer for at håndtere de udfordrede områder. Også en stor tak til alle de kommunale områder, som tog ansvar i en svær tid. Hurtigt blev der reageret og bremset op, hvilket har været med til at stille kommunen bedre for såvel regnskab som budgetlægningen for 2025. Vi kan være stolte over, at vi har en organisation, som så hurtigt tager ansvar og sikrer, at det sker med omtanke for de sårbare og udsatte borgere.

Rigtig god læselyst!

Venlig hilsen

Benedikte Kiær





Kommuneoplysninger

Helsingør Kommune
Stengade 59
3000 Helsingør
CVR nr. 64502018

Oversigt 1. Kommuneoplysninger

	2022	2023	2024
Skatteprocent	25,52	25,52	25,52
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger	202.229	211.929	225.437
Grundskyldspromille	28,5	28,5	9,5*
Antal indbyggere pr. 31. december	63.399	63.822	63.978
Årgange:			
0-2 årige	1.742	1.713	1.653
3-5 årige	1.986	1.999	2.010
6-16 årige	7.557	7.477	7.441
17-24 årige	5.123	5.243	5.304
25-64 årige	30.884	31.033	30.995
65-79 årige	11.876	11.915	11.772
80 år og derover	4.231	4.442	4.803

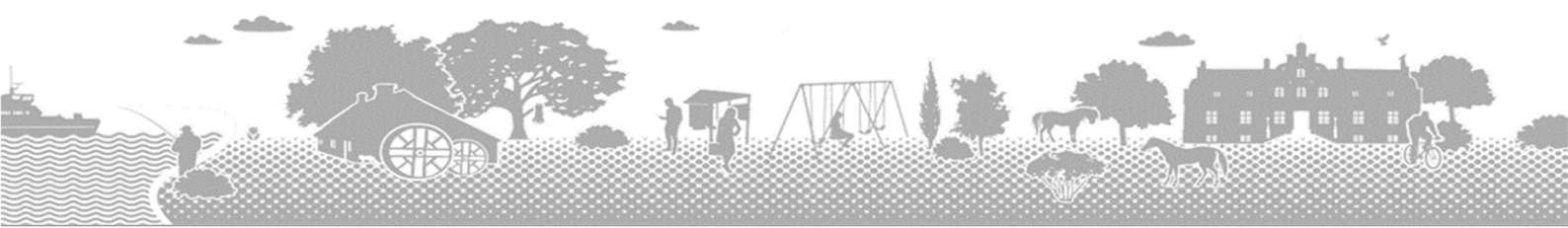
* Grundet det samlede grundlag for grundskyld er ca. 3 gange højere end tidligere, er promillen for grundskyld tilsvarende sænket med en tredjedel til 9,5 promille.

Ledelseserklæring

Undertegnede erklærer hermed, at regnskab 2024 for Helsingør Kommune er aflagt i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner, at den anvendte regnskabspraksis anses for hensigtsmæssig, samt at regnskabet giver et retvisende billede af kommunens økonomi.

Benedikte Kiær
Borgmester

Rasmus Bjerregaard
Kommunaldirektør



Politisk organisation

Byrådet april 2025

Byrådet

Det Konservative Folkeparti (9)
Socialdemokratiet (7)
Enhedslisten (2)
Radikale Venstre (2)

Danmarksdemokraterne (1)
Socialistisk Folkeparti (1)
Venstre (1)
Dansk Folkeparti (1)
Løsgængere (1)

Økonomi- og Erhvervsudvalget

Benedikte Kiær (C)
Marlene Harpsøe (Æ)
Thomas Horn (A)
Knud Mogensen (B)
Jens Bertram (C)
Bente Borg Donkin (F)
Mette Lene Jensen (V)
Malthe Jacobsen (Ø)
Ulla Kokfelt (O)

Omsorgs- og Sundhedsudvalget

Marlene Harpsøe (Æ)
Jens Bertram (C)
Gitte Kondrup (A)
Harun Avdal (A)
Gert Dyekjær (C)
Birgitte Bergman (C)
Knud Mogensen (B)

Social- og Beskæftigelsesudvalget

Thomas Horn (A)
Knud Vinther Hansen (C)
Bente Borg Donkin (F)
Janus Kyhl (C)
Michael Mathiesen (C)
Malthe Jacobsen (Ø)
Thomas Kok (UP)

By-, Plan- og Trafikudvalget

Janus Kyhl (C)
Jens Bertram (C)
Claus Christoffersen (A)
Peter Poulsen (A)
Jørgen Bodilsen (Ø)
Thomas Kok (UP)
Ulla Kokfelt (O)

Børne- og Uddannelsesudvalget

Claus Birkelyng (C)
Ulla Kokfelt (O)
Harun Avdal (A)
Silas Drejer (A)
Christian Holm Donatzky (B)
Knud Vinther Hansen (C)
Gert Dyekjær (C)

Kultur- og Turismeudvalget

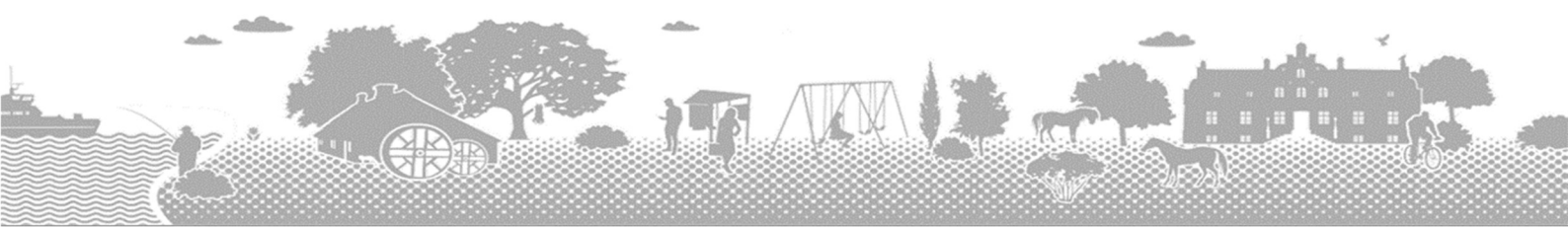
Michael Mathiesen (C)
Betina Svinggaard (A)
Silas Drejer (A)
Knud Mogensen (B)
Janus Kyhl (C)
Michael Lagoni (C)
Thomas Kok (UP)

Idræts- og Fritidsudvalget

Claus Christoffersen (A)
Jens Bertram (C)
Betina Svinggaard (A)
Peter Poulsen (A)
Knud Vinther Hansen (C)
Michael Lagoni (C)
Michael Mathiesen (C)

Klima- og Bæredygtighedsudvalget

Mette Lene Jensen (V)
Birgitte Bergman (C)
Betina Svinggaard (A)
Claus Birkelyng (C)
Gert Dyekjær (C)
Christian Holm Donatzky (B)
Jørgen Bodilsen (Ø)



Administrativ organisation

Administrationen april 2025

Borgmester

Benedikte Kiær

Direktionen

Kommunaldirektør

Rasmus Bjerregaard

Direktør

Stella Hansen

Direktør

Peter Arnhung

Direktør

Kim Jørgensen

Helsingør Kommunes 7 centre og 3 stabe

Center for By, Land og Vand

Centerchef Nikolaj Hvingtoft Hansen

Center for Særlig Social Indsats

Centerchef Pernille Madsen

Center for Økonomi og Ejendomme

Centerchef Kristjan Gundsø Jensen

Center for Børn, Unge og Familier

Delt ledelse imellem Centerchef Mikkelt Hoff Müller og Centerchef Michael Mariendal

Center for Kultur, Idræt og Medborgerskab

Fungerende Centerchef, Direktør Kim Jørgensen

Center for Job, Borgerservice og Teknologi

Centerchef Henrik Dons Christensen

Center for Sundhed og Omsorg

Centerchef Mette Bierbaum

Staben for Kommunikation

Kommunaldirektør Rasmus Bjerregaard

Staben for Politik og Jura

Kommunaldirektør Rasmus Bjerregaard

Staben for HR, Løn og Personale

Kommunaldirektør Rasmus Bjerregaard



HVORDAN LÆSER DU HELSINGØR KOMMUNES REGNSKAB?

Helsingør Kommunes årsregnskab for 2024 præsenteres i denne årsberetning. Årsberetningen er koncentreret om de obligatoriske tabeller og vurderinger.

Målet er, at læseren får et overblik over kommunens regnskab, herunder hvordan kommunens skatteindtægter er blevet brugt.

Årsberetningen består af en detaljeret vurdering af regnskabet baseret på kravene fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Den består af en regnskabsopgørelse på side 22, der i kortfattet form viser Helsingør Kommunes udgifter og indtægter på det skatte- og brugerfinansierede område. Derudover suppleres den med en finansieringsoversigt på side 22 og en balance på side 23, noter og en redegørelse for anvendt regnskabspraksis på side 33 samt en ordbog på side 38. Undervejs i regnskabet er der henvisninger til noterne, som er en uddybning af de emner, der berøres i regnskabet. Noterne starter på side 24.

Helsingør Kommunes årsregnskab for 2024 er udarbejdet efter udgiftsbaserede principper, så det er muligt at sammenholde regnskabsresultatet med budgettet for 2024. I denne vurdering fremgår regnskabsresultatet opgjort i forhold til korrigeret budget 2024.

I hele årsberetningen gælder det, at hvor der ikke står andet, er det korrigeret budget, der henvises til. Alle priser er i årets priser, medmindre andet er nævnt. Det betyder, at beløb fra 2022 og 2023 ikke er pris- og lønfremskrevet. Der kan forekomme afrundingsdifferencer i tabeller og noter.

Ønskes en yderligere og uddybende forklaring, henvises desuden til publikationen regnskabsoversigter, overførsler og tillægsbevillinger under beskrivelserne på de enkelte budgetområder. Publikationen Årsberetning 2024 samt regnskabsoversigter, findes på kommunens hjemmeside, helsingor.dk/regnskab.



VURDERING AF REGNSKAB

Indledning

Regnskab 2024 udviste et samlet overskud på 64,0 mio. kr. Overskuddet blev således 42,9 mio. kr. bedre end forventet i forhold til det korrigerede budget, hvor der var budgetteret med et overskud på 21,1 mio. kr. Dette skyldes især mindreforbruget på drift på 78,7 mio. kr.

I forhold til det oprindelige budget med et budgetteret overskud på 183,5 mio. kr. er der blevet givet positive tillægsbevillinger på i alt 162,3 mio. kr. Langt størstedelen af tillægsbevillingerne vedrører anlæg. Der er givet tillægsbevillinger til anlæg på i alt 161,0 mio. kr., som primært består af en opjustering på 217,3 mio. kr. vedrørende anlægsoverførsler fra 2023 til 2024 samt en nedjustering på 93,9 mio. kr. vedrørende omprioritering af anlæg. Hvad angår nedjusteringen besluttede Byrådet på mødet ultimo april 2024 at udskyde en række anlægsarbejder fra 2024 til 2025 og 2026.

Servicedriften viser et samlet forbrug på 3.523,7 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 44,7 mio. kr. i forhold til kommunens justerede sigtepunkt for overholdelse af servicedriftsrammen, og et mindreforbrug på 57,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget til servicedrift.

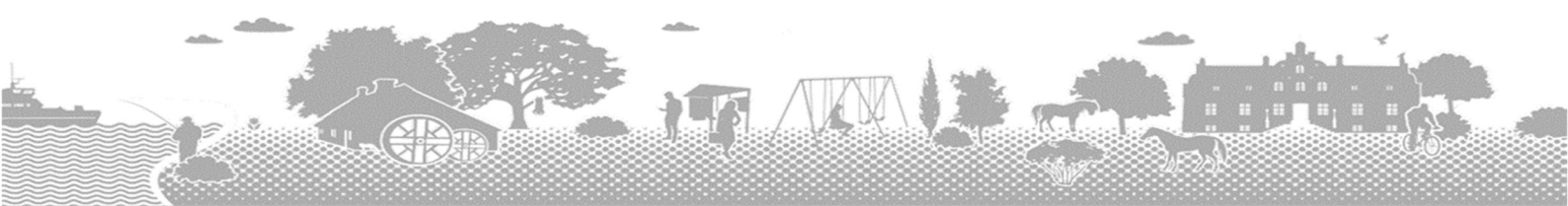
Nettomindreforbruget på 57,5 mio. kr. dækker over en række større mindre- og merforbrug på de forskellige områder. Især under Økonomi- og Erhvervsudvalget er der større mindreforbrug på puljer (servicedriftsbufferpulje og fordrevne ukrainere), ejendomsområdet og administrationsområdet. En del af baggrunden for mindreforbruget var Byrådets beslutning om økonomisk opbremsning. Omvendt er der større merforbrug på det specialiserede børne- og voksenområde under henholdsvis Børne- og Uddannelsesudvalget og Social- og Beskæftigelsesudvalget, som især skyldes merudgifter til aflastning og anbringelser i botilbud. Der er desuden et større merforbrug på betalt parkering under By, Plan og Trafikudvalget.

På anlægssiden er der opgjort et samlet netto forbrug på 243,7 mio. kr., som skal holdes op mod et korrigeret netto budget på 190,0 mio. kr. Der er således et samlet merforbrug på 53,7 mio. kr. bestående af et mindreforbrug på bruttoanlægsudgifter på 116,0 mio. kr. og mindreindtægter på 169,7 mio. kr. på anlægsindtægter. Nettomerforbruget skyldes altovervejende, at salget af Sommarivagrunden ikke blev realiseret i 2024 som planlagt med manglende indtægt på 149,6 mio. kr. som følge heraf. Mindreindtægten opvejes kun delvist af mindreforbruget på bruttoanlægsudgifterne, hvor der især har været større mindreforbrug på projekterne Opføre ny og renovere gammel svømmehal, Nyt plejehjem i Hornbæk, Trafikforhold Triumph og Espergærde Idrætsby, Tikøb kapacitet og helhedsløsning, Ny bygning til Hjemmeplejen i Hornbæk og Planlagt vedligehold 2024 – sammenlagt 71,7 mio. kr.

Resultatet

Resultatet af det primære driftsresultat, som er de samlede indtægter fra skatter samt tilskud og udligning, fratrasket de skattefinansierede nettodriftsudgifter, udviser et overskud på 307,6 mio. kr. Primært driftsresultat skal primært finansiere nettoanlægsudgifterne samt nettoafdrag på lån.

Kommunen har i det korrigerede budget budgetteret med et overskud på 21,1 mio. kr. Resultatet blev et samlet overskud på 64,0 mio. kr. Overskuddet blev således 42,9 mio. kr. højere end budgetteret. I tabel 1 fremgår de vigtigste nøgletal for kommunen.

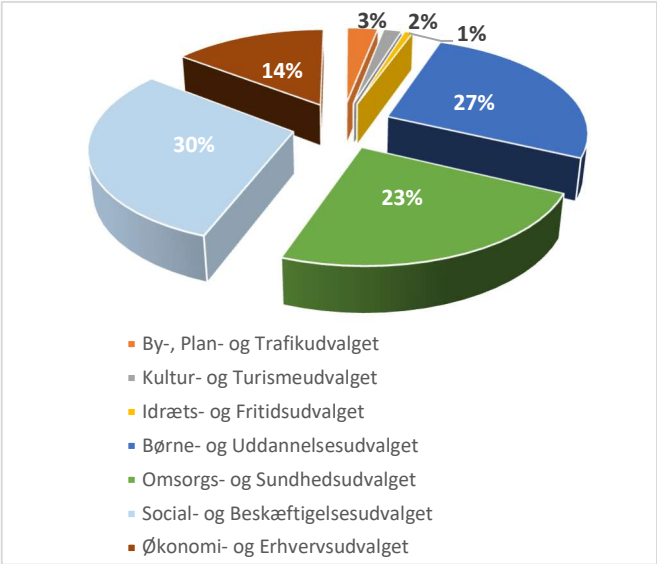


Tabel 1. Nøgletal for Helsingør Kommune 2024

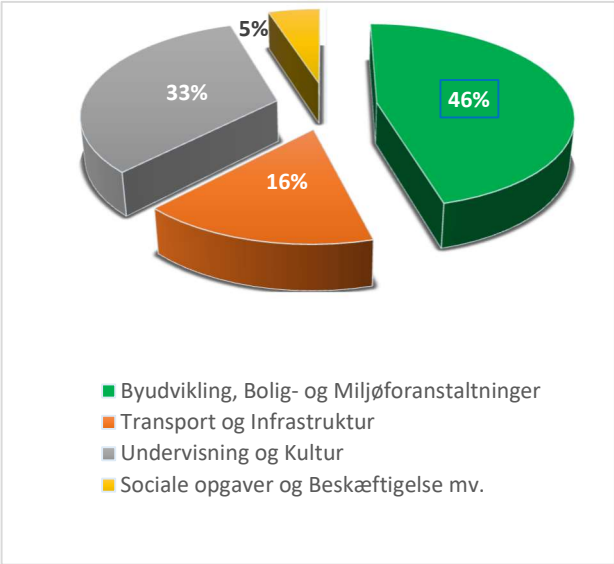
Mio. kr.	Oprindeligt budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvielser ift. korrigeret budget*
Indtægter i alt (skatter, momsudlign., tilskud og udlign.)	-5.048,9	-27,6	-5.076,4	-5.083,0	6,5
Driftsområdet i alt	4.834,6	28,1	4.862,6	4.783,9	78,7
Renter	1,8	0,9	2,7	-8,6	11,3
Primært driftsresultat	-212,5	1,3	-211,1	-307,6	96,5
Anlægsudgifter (netto)	29,0	161,0	190,0	243,7	-53,7
Anlægsudgifter (brutto)	183,4	178,5	361,9	245,9	116,0
Anlægsindtægter (brutto)	-154,4	-17,5	-171,9	-2,2	-169,7
Samlet resultat i alt	-183,5	162,3	-21,1	-64,0	42,9

*(+) angiver merindtægter/mindre forbrug (-) angiver mindre indtægter/merforbrug.

Figur 1 nedenfor viser fordelingen af driftsudgifter i 2024 fordelt på udvalg, og figur 2 viser, hvordan anlægsudgifterne fordeler sig på de forskellige hovedkonti.



Figur 1. Fordeling af driftsudgifter – Regnskab



Figur 2. Fordeling af anlægsudgifter fordelt på funktion – Regnskab

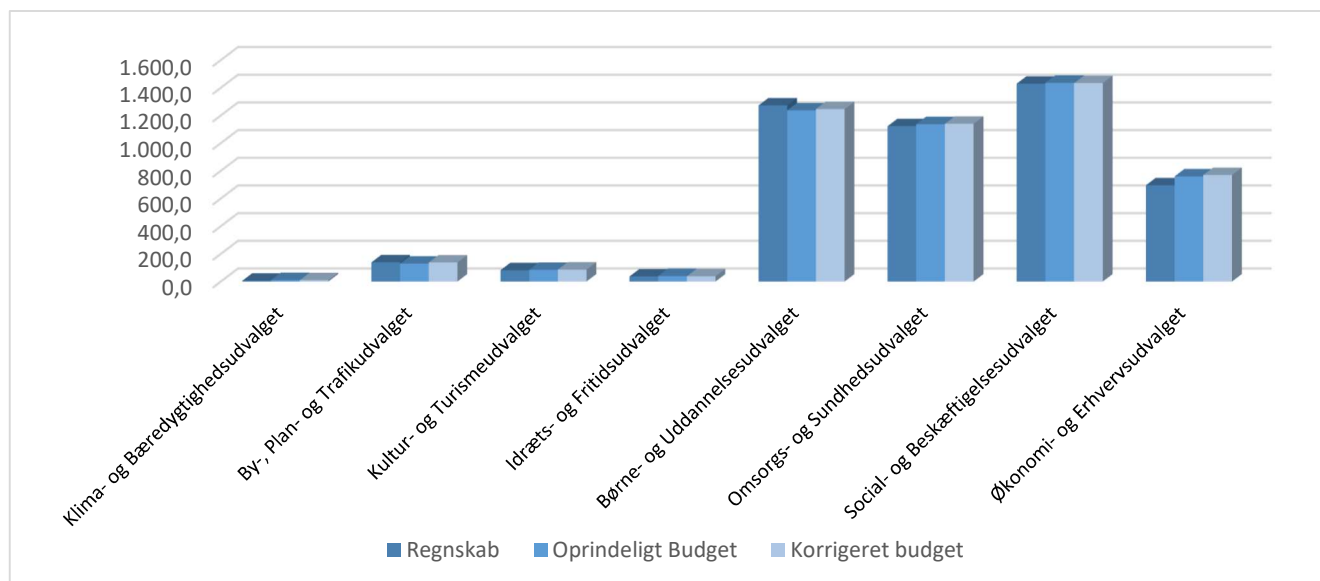
Som det fremgår af tabel 1, afholdes størstedelen af udgifterne på Social- og Beskæftigelsesudvalget, Børne- og Uddannelsesudvalget og Omsorgs- og Sundhedsudvalget med andele på henholdsvis 30 pct., 27 pct. og 23 pct.

I figur 2 fremgår det, at den største andel af anlægsudgifterne – i alt 46 pct. - er afholdt på Byudvikling, Bolig- og Miljøforanstaltningsområdet. Her er størstedelen af udgifterne anvendt på projekterne Opførsel af ny svømmehal samt renovering af den gamle svømmehal samt Tenniscenter ved Gl. Hellebækvej. Derefter kommer området Undervisning og Kultur med andel af udgifterne på 33 pct., hvor størstedelen af udgifterne vedrører projekterne Værftshallerne klar til permanent brug og Energirenovering Borupgårdskolen tage.

I figur 3 vises en sammenligning mellem årets driftsresultat i forhold til oprindeligt budget og korrigeret budget.



Figur 3. Overholder udvalgene deres budgetter



Det største mindreforbrug i forhold til korrigeret budget skal findes under Økonomi- og Erhvervsudvalget. Omvendt udviser Børne- og Uddannelsesudvalget det største merforbrug.

REGNSKABSOPGØRELSE OG FINANSIERINGSOVERSIGT

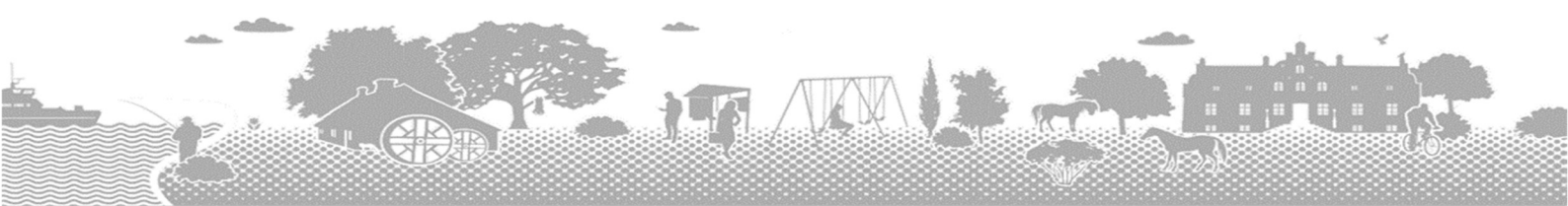
De nedenstående afsnit omfatter en detaljeret gennemgang af kommunens regnskabsopgørelse samt finansieringsoversigt. Regnskabsopgørelsen består af indtægter, momsudligning, drifts- og anlægsudgifter, renter, gæld samt kassebeholdningen. Finansieringsoversigten består af lån, afdrag og balanceforskydninger.

Skattefinansieret område

Indtægter fra skatter og udligning

Skatteindtægter, tilskud og udligning inkl. momsudligning, gav en samlet indtægt på 5.083,0 mio. kr. Det korrigerede budget ventede indtægter på 5.076,4 mio. kr. og regnskabet blev dermed 6,5 mio. kr. højere end ventet. Budgettet blev korrigeret op, primært på grund af en positiv midtvejsregulering og sekundært en positiv efterregulering af grundskyld. De højere indtægter i midtvejsreguleringen var blandt andet til højere lønninger, fordrevne ukrainere og opgaver på grund af ny lovgivning. Reguleringen var samlet positiv, men alligevel var beskæftigelsesområdet skønnet til at have lavere udgifter og reducerede indtægten. Der kom i 2024 ekstra indtægter fra grundskyld, som skyldtes, at der i efteråret blev udsendt nye vurderinger fra Vurderingsstyrelsen, til en del af ejendommene i Helsingør Kommune. Det førte til efterreguleringer af disse, der gav indtægter på 11,9 mio. kr. i 2024 fra grundskyld. Detaljerne gennemgås nedenfor.

I tabel 2 er vist de kommunale indtægter fra skatter og udligning.



Tabel 2. Indtægter

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Tillægs-bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvielser ift. korrigeret budget*
Kommunal indkomstskat	-3.660,8	-0,7	-3.661,5	-3.661,5	0,0
Grundskyld	-638,4	-11,9	-650,3	-650,7	0,4
Selskabsskat	-84,7	0	-84,7	-84,7	0,0
Dækningsafgift	-24,1	0,0	-24,1	-23,7	-0,4
Andre skatter	-24,3	0,0	-24,3	-25,7	1,4
Skatter i alt	-4.432,3	-12,6	-4.444,9	-4.446,4	1,4
Tilskud og udligning	-540,9	-16,0	-556,8	-556,8	0,0
Andre tilskud	-75,7	1,0	-74,7	-74,7	0,0
Tilskud og udligning i alt	-616,5	-14,9	-631,5	-631,5	0,0
Momsudligning	0	0	0	-5,1	5,1
Indtægter i alt	-5.048,9	-27,6	-5.076,4	-5.083,0	6,5

*(+) angiver merindtægter/mindre forbrug (-) angiver mindre indtægter/merforbrug.

Skatter

Indtægterne fra skatterne blev 1,4 mio. kr. højere end det korrigerede budget. Indkomst- og selskabsskat, kom planmæssigt til det korrigerede budget jf. tabel ovenfor. Men indtægterne fra grundskyld havde mindre udsving på 0,4 mio. kr. i højere indtægter, og tilsvarende havde dækningsafgift 0,4 mio. kr. lavere. Årsagen til disse bevægelser var, at en del ejendommejere modtog efterreguleringer af tidligere års vurderinger, da nye vurderinger nu udsendes. Dette resulterede i ekstra indtægter fra boligskatterne, og budgettet blev derfor korrigeret op med samlet 11,9 mio. kr. i. Indtægterne på 11,9 mio. kr. bestod af 8,9 mio. kr. fra de udsendte efterreguleringer, samt en ventet men udebleven udgift på 3,0 mio. kr. til tilbagebetaling af tidligere opkrævet grundskyld. De ekstra indtægter fra grundskyld skal ses i sammenhæng med, at det i regnskab 2022 og 2023 blev konstateret, at der manglede indtægter fra grundskyld på i alt ca. 36 mio. kr. Årsagen var, at udsendelsen af de nye vurderinger var forsinkede, og dermed passede det af SKAT skønnede provenu fra grundskyld for disse år, ikke med de faktisk opkrævede indtægter.

Udover bevægelserne på grundskyld og dækningsafgift, blev det udbetalte beløb fra forskerskat, der en del af "Andre skatter" 1,4 mio. kr. højere end skønnet. Sluttelig, blev udgiften til det skrå-skatteloft 0,7 mio. kr. lavere end skønnet, hvilket bidrog til de højere indtægter fra skatter.

Tilskud, udligning samt momsudligning

Regnskabet for tilskud- og udligning gav en indtægt på 631,5 mio. kr., og det korrigerede budget forventede indtægter på 631,5 mio. kr. Regnskabet endte på de ventede indtægter.

Budgettet blev i løbet af året korrigeret op med flere indtægter på i alt 14,9 mio. kr., hvilket skyldtes en positiv midtvejsregulering, der gav flere indtægter på 20,3 mio. kr. Dertil kom tre andre reguleringer og en overført udgift, der samlet betød udgifter på 5,4 mio. kr.

Disse andre reguleringer på samlet 5,4 mio. kr. bestod af to udgifter til kollektive sanktioner i forhold til rammer for skat og service, på henholdsvis 1,7 mio. kr. og 0,1 mio. kr. Den tredje regulering var en udgift til nedjustering på 0,6 mio. kr. af det særlige tilskud kaldet det "Finansierede løft", som regeringen uddelte efter Kommuneaftalen for 2024. Dertil kom en overført udgift til en ventet modregning på 2,9 mio. kr. for tidligere salg af andel i gasselskab (HNM-III).



Midtvejsreguleringen

Indtægten fra midtvejsreguleringen på samlet 20,3 mio. kr. omfattede i alt fire justeringer, som var aftalt i forbindelse med økonomiaftalen mellem KL og Regeringen.

Første justering, var en regulering af selve tilskud- og udligningen med et samlet beløb på 21,4 mio. kr. bestående af flere mindre reguleringer. Første regulering var finansiering og indtægter til højere udgifter til pris- og lønninger på 13,1 mio. kr. Anden regulering var finansiering til fordrevne ukrainere på 9,8 mio. kr., og for det tredje var der indtægter til lov- og cirkulære programmet og DUT-sager på 7,2 mio. kr. Fjerde regulering var en udgift da overførselsområdet i 2024 blev skønnet at skulle bruge færre udgifter end aftalt, og kommunens andel af dette var en udgift på 8,7 mio. kr. Samlet gav de fire reguleringer tilsammen 21,4 mio. kr.

Andet emne i midtvejsreguleringen var et bidrag på 1,0 mio. kr. til forsikringsordningen for udvikling i ledighed. Tredje emne var modregningen pga. tidligere salg af andel af gasselskab (HNM III), denne var budgetlagt og dermed "udgifts-neutral". Fjerde og sidste emne i midtvejsreguleringen var en justering af udgiften til det skrå skatteloft, der blev 0,7 mio. kr. lavere end skønnet, denne påvirkede således budgettet til skatter. (se evt. nedenfor).

Momsudligningen der ikke er budgetlagt, endte med en indtægt på 5,1 mio. kr.

Driftsudgifter

Det oprindelige driftsbudget, som består af det rammestyrede- (servicedrift) og det ikke-rammestyrede område (ikke-servicedrift), udgør i alt 4.834,6 mio. kr., jf. tabel 3 nedenfor.

Tabel 3. Rammestyret- og ikke rammestyret område

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvielser ift. korrigeret budget*
Rammestyret område: Servicedrift	3.546,2	35,0	3.581,2	3.523,7	57,5
Ikke-rammestyret område: Overførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering	1.288,4	-7,0	1.281,4	1.260,3	21,2
I alt primært driftsresultat	4.834,6	28,1	4.862,6	4.783,9	78,7

*(+) angiver merindtægter/mindreforbrug (-) angiver mindreindtægter/merforbrug.

Budgettet er samlet opjusteret med 28,1 mio. kr., jf. tabel 3. Den samlede opjustering består af driftsoverførsler fra 2023 på 16,8 mio. kr., nedjustering af budgetter som følge af afregning af indefrosne feriemidler på 11,4 mio. kr., samt diverse opjusteringer på et bredt udsnit af områder på netto 22,8 mio. kr.

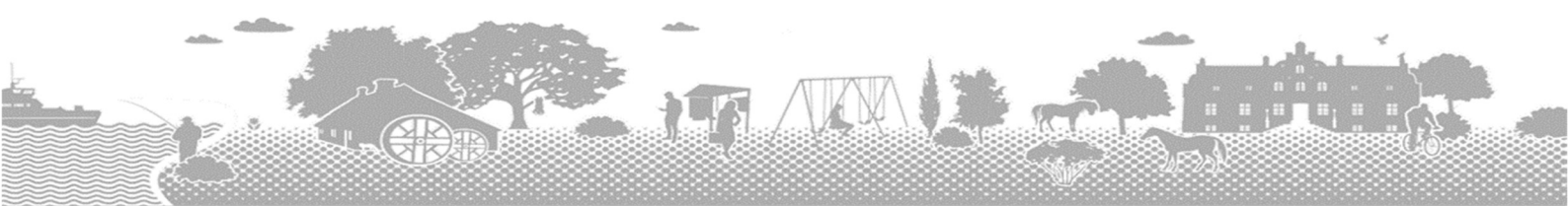
De samlede realiserede driftsudgifter på det skattefinansierede område udgør 4.783,9 mio. kr. I forhold til korrigeret budget er det 78,7 mio. kr. lavere.

Rammestyret område

Det rammestyrede område udviser et samlet mindreforbrug ift. korrigeret budget på 57,5 mio. kr., som dækker over en række større mindre- og merforbrug på de forskellige områder.

De væsentligste mer-/mindreforbrug er som følgende:

- Økonomi- og Erhvervsudvalget: Samlet mindreforbrug på 76,7 mio. kr., som især skal findes på administrationsområdet, puljer (servicedriftsbufferpulje og puljemidler til fordrevne ukrainere) og ejendomsområdet med mindreforbrug på henholdsvis 25,4 mio. kr., 22,7 mio. kr. og 20,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes især økonomisk opbremsning i 2024.
- Omsorgs- og Sundhedsudvalget: Samlet mindreforbrug på 16,2 mio. kr. Mindreforbruget skal primært findes på myndighedsområdet og vedrører køb af plejehjems- og friplejehjemspladser samt SOSU-uddannelser.



- Børne- og Uddannelsesudvalget: Samlet merforbrug på 26,5 mio. kr., som især skyldes merudgifter på det specialiserede børneområde på 24,1 mio. kr., og som hovedsageligt vedrører øgede udgifter til aflastning og anbringelser.
- Social- og Beskæftigelsesudvalget: Samlet merforbrug på 18,0 mio. kr., som især skyldes merudgifter på det specialiserede voksenområde på 22,7 mio. kr., hvor merudgifter til botilbud er den væsentligste post.
- By-, Plan og Trafikudvalget: Der er opgjort et marginalt samlet merforbrug på 0,9 mio. kr. for udvalget, men under budgetområdet Trafik, Vej og Parkering er der opgjort et større merforbrug på betalt parkering på 12,7 mio. kr.

Ikke-rammestyret område

På det ikke-rammestyrede område, som hovedsageligt består af overførselsudgifter og aktivitetsbestemt medfinansiering, udgør forbruget 1.260,3 mio. kr. Der er opgjort et mindreforbrug på 21,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Det samlede mindreforbrug skyldes især et større mindreforbrug på ydelser på beskæftigelsesområdet samt merindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på det specialiserede område, som delvist opvejer merforbruget på servicedrift.

Kommunens servicedriftsramme

Servicedriftsrammen består af kommunens oprindelige budget til servicedriftsudgifter på 3.546,2 mio. kr. og korrektioner til rammen på i alt 22,2 mio. kr. som følge af kompensation for pris- og lønstigninger, ukrainedkompensation, lov- og cirkulæreprogram mv., hvilket giver en korrigeret ramme på i alt 3.568,4 mio. kr., jf. tabel 4 nedenfor.

Tabel 4. Servicedriftsramme

Mio. kr.	Oprindelig ramme	Korrektion	Korrigeret ramme	Regnskab 2024	Afvielser ift. korrigeret ramme*
Servicedriftsramme	3.546,2	22,2	3.568,4	3.351,8	44,7

*(+) angiver merindtægter/mindreforbrug (-) angiver mindreindtægter/merforbrug.

I forhold til den korrigerede servicedriftsramme er der opgjort et samlet mindreforbrug på 44,7 mio. kr.

Af det kommunale bloktilskud er 3,0 mia. kr. gjort betinget af, at kommunerne samlet budgetterer serviceudgifterne inden for den samlede servicedriftsramme, men derudover også at det samlede regnskab holder sig inden for den samlede servicedriftsramme.

Hvis de kommunale regnskaber viser, at kommunerne under ét har overskredet servicedriftsrammen, nedsættes bloktilskuddet tilsvarende. 40 pct. af nedsættelsen fordeles på alle kommuner i forhold til folketallet, mens 60 pct. fordeles mellem de kommuner, der har overskredet deres servicedriftsrammer (den oprindelige ramme tillagt evt. korrektioner, jf. ovenfor).

Tillægsbevillinger

Driftsbudgettet er opjusteret med i alt 28,1 mio. kr. Nedenfor er oplistet tillægsbevillingerne, samt budget og regnskab fordelt på udvalg.



Tabel 5. Driftsudgifter

Mio. kr. Udvalg	Oprindeligt budget	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvigelse ift. korrigeret budget*
Klima- og Bæredygtighedsudvalget	10,7	-0,8	9,9	5,9	3,9
By-, Plan- og Trafikudvalget	129,8	8,1	137,9	138,8	-0,9
Kultur- og Turismeudvalget	84,5	1,7	86,2	81,8	4,4
Idræts- og Fritidsudvalget	39,8	-1,1	38,7	36,9	1,8
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.236,5	9,5	1.246,0	1.272,6	-26,6
Omsorgs- og Sundhedsudvalget	1.137,4	2,6	1.140,0	1.122,6	17,4
Social- og Beskæftigelsesudvalget	1.436,0	-1,7	1.434,3	1.429,6	4,6
Økonomi- og Erhvervsudvalget	759,9	9,8	769,7	695,5	74,1
Driftsområdet i alt	4.834,6	28,1	4.862,6	4.783,9	78,7

*(+) angiver merindtægter/mindreforbrug (-) angiver mindreindtægter/merforbrug.

Der er givet netto positive tillægsbevillinger på følgende udvalg:

- 8,1 mio. kr. til By-, Plan- og Trafikudvalget, hvilket primært skyldes budgetreduktioner på 4,3 mio. kr. til nedjustering af indtægter til betalt parkering samt driftsoverførsel fra 2023 på 3,2 mio. kr.
- 1,7 mio. kr. til Kultur- og Turismeudvalget hvilket primært vedrører positive driftsoverførsler fra 2023 på 2,6 mio. kr.
- 9,5 mio. kr. til Børne- og Uddannelsesudvalget der primært vedrører eftergivelse af skolernes gæld.
- 2,6 mio. kr. til Omsorgs- og Sundhedsudvalget der primært vedrører positiv midvejsregulering på Hjemmeplejen på 5,5 mio. kr.
- 9,8 mio. kr. til Økonomi- og Erhvervsudvalget der primært vedrører driftsoverførsler fra 2023 samt nye affaldsgebyrer.

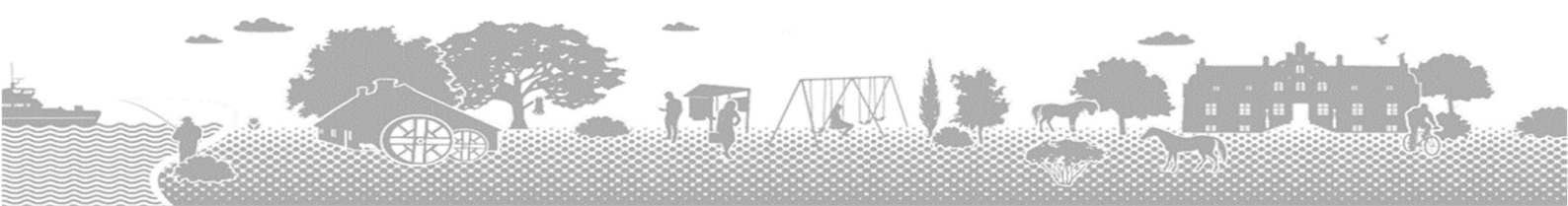
Budgettet er netto nedjusteret på følgende udvalg:

- 0,8 mio. kr. til Klima- og Bæredygtighedsudvalget, hvilket primært skyldes udmøntning af klimapulje på 3,0 mio. kr. samt positive overførsler fra 2023 på 2,6 mio. kr.
- 1,1 mio. kr. til Idræts- og Fritidsudvalget hvilket primært vedrører negative driftsoverførsler fra 2023 på 1,0 mio. kr.
- 1,7 mio. kr. på Social- og Beskæftigelsesudvalget der primært skyldes ekstraordinær aflevering af 5,0 mio. kr. til fordrevne ukrainiere.

Renter

Kommunen havde samlet set en merindtægt på 11,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget på renter.

Afvigelserne ses primært på likvide aktiver, hvor renteindtægten på kommunens kontante indestående har været markant større end forventet grundet den stigende rente.



Tabel 6. Renteindtægter- og udgifter

Mio. kr.	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvielser ift. korrigeret budget*
Renteindtægter:			
-likvide aktiver	-0,5	-9,5	9,0
-tilgodehavender	-6,5	-4,4	-2,1
Kursgevinst, garantiprovision	-3,6	-6,2	2,6
Indtægter i alt	-10,6	-20,1	9,5
Renteudgifter:			
-kortfristet gæld	1,0	0,6	0,4
-langfristet gæld	12,3	10,9	1,4
Udgifter i alt	13,3	11,4	1,8
I alt netto	2,7	-8,6	11,3

*(+) angiver merindtægter/mindreforbrug (-) angiver mindreindtægter/merforbrug.

Anlæg

Den statslige ramme på anlægsområdet, måles på bruttoanlægsudgifterne, derfor er anlægsområdet opdelt i en brutto- og nettoudgift. Bruttoanlægsudgifterne består kun af udgifter, hvor nettoanlægsudgifterne består af både udgifter, indtægter fra eksterne tilskud samt salg af jord og grunde mv.

Anlægsområdet havde et oprindeligt nettoanlægsbudget på 29,0 mio. kr. og bruttoanlægsudgifter på 183,4 mio. kr. samt bruttoanlægsindtægter på 154,4 mio. kr. Der blev i alt givet tillægsbevillinger på udgiftssiden på 178,5 mio. kr., som hovedsagligt var anlægsoverførsler fra 2023 samt tillægsbevillinger på 17,5 mio. kr. på indtægtssiden. Det korrigerede bruttoanlægsbudget på udgiftssiden var dermed på 361,9 mio. kr. og indtægtssiden var på 171,9 mio. kr. Forbruget på kommunens anlægsprojekter udgør brutto 245,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 116,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede bruttoanlægsbudget. Indtægterne på bruttoanlægssiden var på 2,2 mio. kr. hvilket er en mindreindtægt på 169,7 mio. kr. i forhold til den korrigerede bruttoanlægsindtægt. Resultatet for nettoanlægsudgifter er på 243,7 mio. kr. I forhold til korrigeret nettoanlægsbudget på 190,0 mio. kr. er der et merforbrug på 53,7 mio. kr.

En af årsagerne til mindreforbruget er den økonomiske opbremsning der blev besluttet af Byrådet i august. Det har betydet, at flere anlæg har ligget stille i sidste halvdel af 2024 eller er blevet skubbet til 2025. Det gælder f.eks. Trafikforhold Triumph og Espergærde Idrætsby samt Cykelstiprosjekter der har ligget stillet grundet den økonomiske opbremsning. Hertil kommer større anlæg, hvor betalingsplanen har ændret sig, f.eks. projektet om ny og renovering af gammel svømmehal. Det har resulteret i et stort mindreforbrug. Årsagen til den stor mindre indtægt er den manglede indtægt fra salget af Sommariva. I tabel 7 nedenfor er vist de samlede anlægsudgifter brutto og netto.



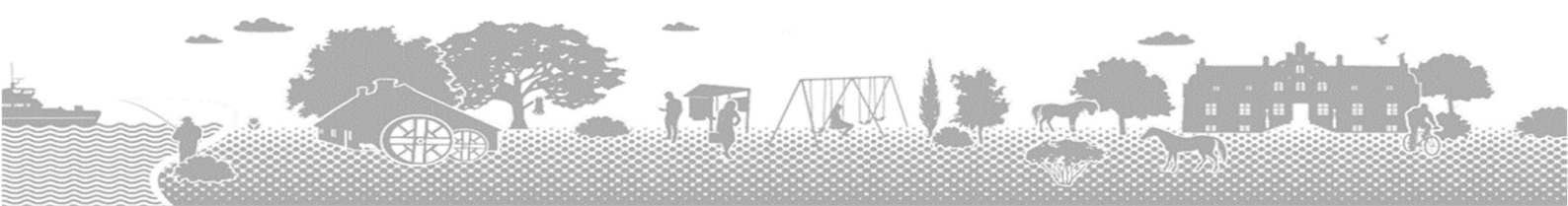
Tabel 7. Samlede anlægsudgifter brutto og netto

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Tillægs-bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvielser ift. korrigeret budget*
Anlægsudgifter (netto)	29,0	161,0	190,0	243,7	-53,7
Anlægsudgifter (brutto)	183,4	178,5	361,9	245,9	116,0
Anlægsindtægter (brutto)	-154,4	-17,5	-171,9	-2,2	-169,7

*(+) angiver merindtægter/mindreforbrug (-) angiver mindreindtægter/merforbrug.

De væsentligste forklaringer på mindreforbruget på bruttoanlægsudgifterne og mindreindtægten på brutto anlægsindtægterne skyldes:

- Mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på Trafikforhold Triumph og Espergærde Idrætsby. Bevillingen er overført til 2025 da projektet er udskudt som følge af økonomisk opbremsning. Projektet forventes gennemført i 2025.
- Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på Parkering og Infrastruktur ved det nye stadion. I forbindelse med økonomisk opbremsning blev det besluttet ikke at gennemføre projektet og der blev lagt 10,7 mio. kr. i kommunekassen. Det resterende budget på 0,5 mio. kr. er overført til 2025, og skal bruges til etablering af lade standere samt mindre nødvendige arbejder ved Stadion.
- Mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på Betalingsparkering. Der er overført 1,1 mio. kr. til 2025 til etablering af betalingsparkering i Bycentret. De resterende 2,0 mio. kr. er overført til at dække merforbrug på anlægsprojektet Skibstrup ombygning kryds.
- Mindreforbrug på 2,3 mio. kr. på Cykelstiprojekter. Projekterne er forsinkede som følge af økonomisk opbremsning og er overført til 2025, hvor projekterne forventes gennemført.
- Mindreforbruget på 1,9 mio. kr. på Overdragelse af vejbelysning private fællesveje. Grundet økonomisk opbremsning er projektet flyttet til 2025, hvor projektet forventes igangsat.
- Mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på Cykelstier på Møllebakken der er overført til 2025. Anlæg af cykelstien forventes gennemført i 2025 og 2026. Der er givet tilskud fra statslige cykelpuljer til projektet.
- Mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på Investeringsplan klimatilpasning i indre Helsingør. Mindreforbruget er overført til 2025.
- Mindreforbrug på 37,8 mio. kr. på Opføre ny og renovere gammel svømmehal. Mindreforbruget skyldes forsinkelse af projektet som følge af bl.a. fund af asbest, store regnmængder der medførte ændring af konstruktioner samt forsinkede fliseleverancer. Mindreforbruget er overført til 2025.
- Mindreforbruget på 8,8 mio. kr. på Tikøb kapacitet og helhedsløsning. Mindreforbruget skyldes forsinkelse grundet fund af miljøfarlige stoffer. Råhusarbejder er igangsat og byggeriet forventes færdigt ultimo august 2025.
- Mindreforbrug på 8,0 mio. kr. på Ny bygning til hjemmeplejen i Hornbæk. Projektet fortsætter i 2025 og forventes færdigt ultimo juli 2025.
- Mindreindtægt på 12,2 mio. kr. på Arealoptimering herunder grund- og ejendomssalg. Mindreindtægten skyldes, at Bøgehøjgård ikke er blevet solgt som følge af krigen i Ukraine. Ejendommen skal bruges til botilbud på det specialiserede socialområde. Derudover har Byrådet besluttet, at salget af Poppelgården udskydes i 3-5 år. I den mellemliggende periode, er ejendommen udlejet til midlertidige ungdomsboliger. Beløbet er overført til 2025.
- Mindreindtægt på 152,6 mio. kr., på Jord- og ejendomssalg hvilket primært skyldes, at indtægten fra salget af Sommariva grunden er forsinket som følge af forsinkelse med godkendelse af lokalplan for området.



Tabel 8. Skattefinansierede anlægsudgifter (Netto)

Mio. kr.	Korrigeret Budget	Regnskab
By-, Plan- og Trafikudvalget		
Betalingsparkering	4,0	0,9
Cykelsti Ndr. Strand	3,0	2,3
Cykelstiprojekter	3,0	0,7
Investeringsplan klimatilpasning indre Helsingør	9,6	5,2
Legepladser i byens rum – Wibroes Plads og Sommariva	3,0	2,8
Lundegade trafiksanering	2,6	2,3
Rundkørsel Esrumvej	11,0	12,0
Trafikforhold Triumph	5,8	0,0
Vejbelysning - ramme	2,3	2,2
Diverse mindre anlæg	16,5	11,2
Kultur- og Turismeudvalget		
Sorteringsanlæg biblioteker	2,8	2,8
Diverse mindre anlæg	0,9	0,3
Børne- og Uddannelsesudvalget		
Inklusionsmiljø skolerne	1,4	0,7
Omsorgs- og Sundhedsudvalget		
Hjemmeplejen i Ålsgårde og dagcenter	0,4	0,1
Social- og Beskæftigelsesudvalget		
Udbygning af sociale tilbud	1,1	0,4
Økonomi- og Erhvervsudvalget		
Arealoptimering grund- og ejendomssalg	-14,2	-2,0
Energirenovering Borupgårdskolen flade tage	11,3	18,4
Genåbning af plejehjemspladser	3,6	0,0
Hus til salonskytter	11,5	10,8
Naturbørnehave ved Nyruphus	3,6	0,0
Ny bygning hjemmeplejen i Hornbæk	8,4	0,5
Nyt plejehjem i Hornbæk	5,3	0,0
Opføre ny og renoverere gammel svømmehal	101,6	63,8
Planlagt vedligehold	14,7	8,7
Pulje til etablering af ladestandere	4,0	0,0
Sundhedshus	6,0	4,7
Tenniscenter Gl. Hellebækvej	16,5	19,8
Tikøb kapacitet og helhedsløsning	17,1	8,6
Udskift kunstgræstæpper Stadion	5,1	5,2
Værftshaller klargøres til permanent brug	58,7	54,6
Diverse mindre anlæg	21,9	6,7
I alt anlægsområdet ekskl. jordforsyning	342,5	243,6
Jordforsyning – køb	-152,5	0,1
I alt jordforsyning	-152,5	0,1
I alt anlægsområdet inkl. jordforsyning	190,0	243,7

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

Der er flere af anlæggene der kan lånefinansieres. For yderligere oplysninger henvises til tabel 10 Udnyttelse af låneadgangen i 2024.



Udvikling i kommunens likviditet

I Økonomisk politik for Helsingør Kommune er der fastsat et mål for, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på 200,0 mio. kr. og at den ikke må afvige med mere end 50,0 mio. kr. Den 1. januar 2024 var den gennemsnitlige likviditet på 166,4 mio. kr. og ved årets udgang 31. december var den på 274,0,1 mio. kr. Målsætningen om den gennemsnitlige likviditet blev opfyldt i første halvdel af året. I slutningen af året var der et større udsving end 50,0 mio. kr.

Stigningen i den gennemsnitlige kassebeholdning skyldes blandt andet meget store overførsler på anlægsområdet. Overførslerne er vokset de senere år. I 2024 var der en vedtaget anlægsplan på i alt 183,4 mio. kr. Der blev herudover på anlæg overført 204,3 mio. kr. fra 2023, samt 13,0 mio. kr. fra drift til anlæg. En revideret anlægsplan på omkring 400,0 mio. kr. var i praksis ikke mulig at gennemføre på et år. Som afledt konsekvens blev der i direktionens budgetoplæg til budget 2025 gennemført en sanering af anlægsprogrammet, så de afsatte midler svarer til den tildelte ramme, og er dermed realistisk at gennemføre i de kommende år. Isoleret set, er der dog sket en ophobning af anlægsmidler, der har øget kassebeholdningen og som afledt effekt har forhøjet den gennemsnitlige likviditet.

På indtægtssiden var der budgetteret med en indtægt på 149,6 mio. kr. fra salget af Sommariva området. På grund af en længere planproces end først forventet, blev handlen ikke gennemført i 2024, men forventes gennemført i 2025.

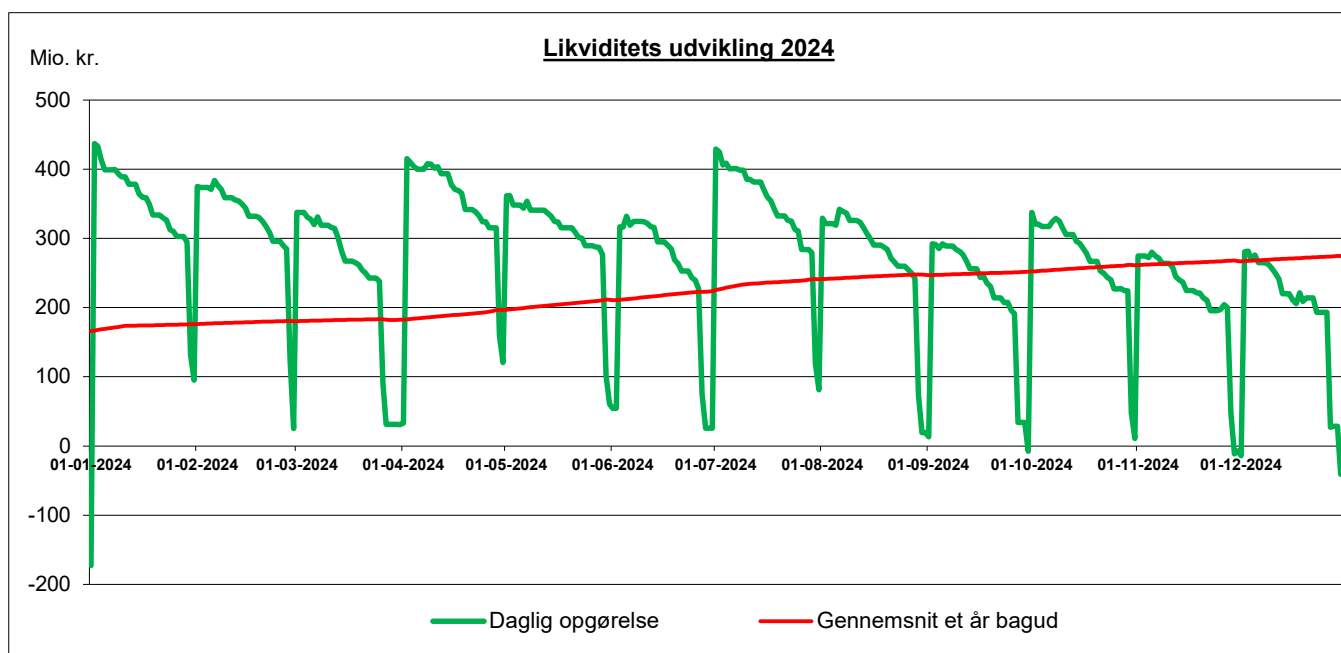
Herudover er der eftergivet et merforbrug i 2023 på 31,2 mio. kr. på området for Særlig Social Indsats. De store mindreforbrug på anlægsområdet og merforbrug på driften er medvirkende til at den gennemsnitlige likviditet ultimo 2024 er højere end målsætningen i Helsingør Kommunes økonomiske politik.

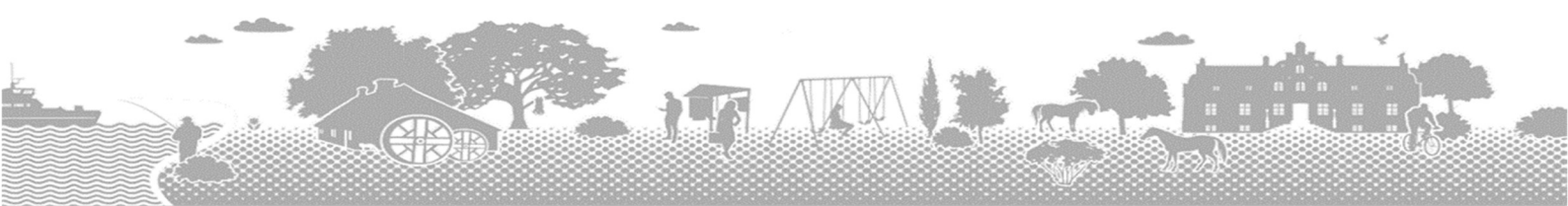
Der er i 2025 budgetteret med en kasseopbygning på 11,8 mio. kr., hvilket vil medføre, at den gennemsnitlige kassebeholdning vil øges i året.

Kassetrækket

Den grønne linje i grafen nedenfor viser udviklingen i den daglige kassebeholdning. Den røde linje viser gennemsnittet et år bagud (den gennemsnitlige kassebeholdning), og vil derfor med forsinkelse afspejle den faktiske udvikling i kommunens likviditet. Den stigende gennemsnitlige likviditet ses tydeligt. Som ovenfor nævnt forventes det at den gennemsnitlige likviditet vil stige i 2025.

Figur 4. Likviditets udvikling





Brugerfinansierede område - Forsyning Helsingør

I henhold til orienteringsskrivelse af 19. december 2024 fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, er der sket en ændring i forhold til hvordan kommunen skal registrere affaldsområdets udgifter og indtægter. For at undgå at affaldsområdets indtægter og udgifter påvirker kommunens regnskab, udlignes indtægter og udgifter på en ny gruppering 010 Modpost Affaldsindsamling. Kommunen har indarbejdet indtægter for 168,5 mio. kr. og udgifter for 136,6 mio. kr., svarende til en nettoudgift på 31,8 mio. kr. Affaldsområdet er underlagt ”hvile i sig selv”-princippet, og en eventuel nettoindtægt kan derfor ikke bruges til andre formål i kommunen, men er et tilgodehavende til kommunens borgere.

I tabel 9 er vist fordelingen af udgifter og indtægter på de respektive affaldstyper.

Tabel 9. Affaldsområdet

Mio. kr.	Indtægt	Udgift	Resultat*
Fælles administration	-41,1	40,4	0,7
Dagrenovation	-61,5	41,7	19,7
Storskrald/haveaffald	-4,8	3,7	1,2
Papir/glas/metal/plast	-19,4	18,0	1,4
Genbrugsplads	-41,6	32,8	8,8
I alt - modpost Affaldsindsamling	168,5	-136,6	-31,8
Påvirkning af kommunens regnskab	0,0	0,0	0,0

*(+) angiver merindtægter/mindreforbrug (-) angiver mindreindtægter/merforbrug.

Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigten på side 22 viser hvilken betydning, årets regnskabsresultat har på de finansielle områder. Oversigten viser, om de finansielle dispositioner (bl.a. lånoptagelse) for de likvide aktiver udvikler sig som budgetteret. Finansieringsoversigten er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Lån

Budgettet til lånoptagelse vedrørende låneberettigede udgifter afholdt i 2024 lyder på 69,3 mio. kr. Den endelige opgørelse af den mulige låneramme for 2024 er på 59,5 mio. kr. I regnskabsåret 2024 er hjemtaget 25,0 mio. kr. i lån udaf den samlede ramme på 59,5 mio. kr. De resterende 34,5 mio. kr. hjemtages i første kvartal af 2025.

I 2024 er der samlet afdraget 61,6 mio. kr. på lån, der tilsammen med den endelige optagelse for 2024, udgør et fald i kommunens gæld på 2,1 mio. kr.

Af note 8 fremgår der et fald i gælden på 36,9 mio. kr., det skyldes at den resterende lånoptagelse på 34,5 mio. kr. først registreres i regnskabsår 2025.



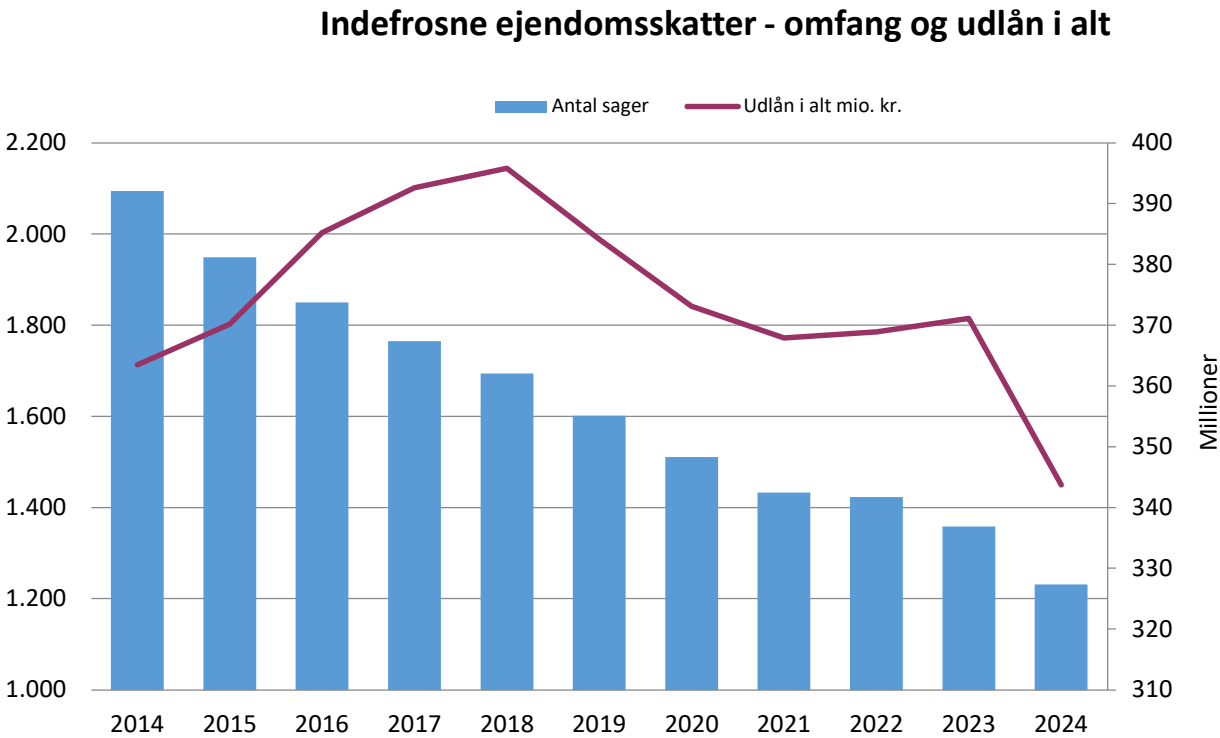
Tabel 10. Udnyttelse af låneadgang i 2024

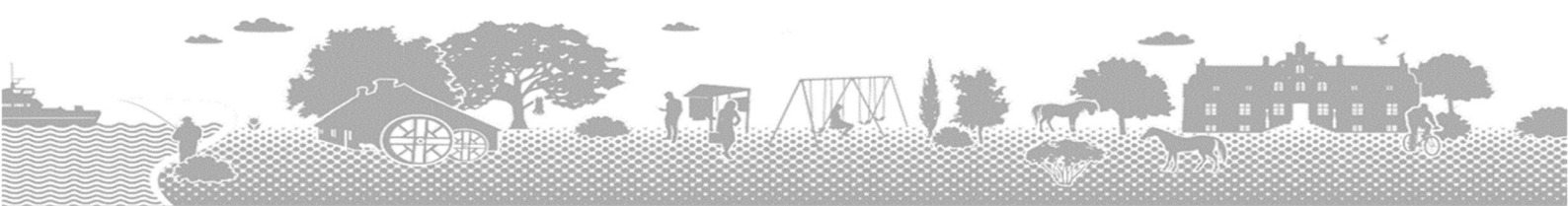
Låneoptagelse – låneberettiget mio. kr.	Korrigeret budget	Muligt lånebeløb i 2024
Energilttag vejbelysning	-3,8	-2,3
Energilttag diverse vedligehold	0	-0,5
Lånedispensation til likvidtetsmæssige konsekvenser pga. ny afregningsmodel grundskyld	-25,0	-25,0
Energirenovering svømmehallen	-8,0	-4,1
Energirenovering værtshaller	-32,5	-27,3
Nordhavnen	0	-0,4
Mulig låneoptagelse vedr. 2024	-69,3	-59,5
Allerede hjemtaget i 2024		-25,0
Resterende låneoptagelse vedr. 2024		-34,5

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

Antallet af indefrosne ejendomsskattesager til pensionister er faldet med ca. 125 sager. Fra 2024 oprettes der ikke flere lån til pensionister gennem kommunen. Det betyder, at det samlede udlån vil falde i takt med der sker indfrielse.

Figur 5. Indefrosne ejendomsskatter til pensionister – omfang og udlån i alt





Balanceforskydninger

Balanceforskydninger består af finansielle forskydninger og indgår i Finansieringsoversigten på side 22 i tre beløb, hhv. bevægelse likvid beholdning, langfristede tilgodehavender og øvrige balanceforskydninger.

I tabel 11 nedenfor er forskydningerne opdelt i forskydninger i likvider, forskydninger i langfristede tilgodehavender, forskydninger i langfristet gæld samt øvrige balanceforskydninger.

Likviderne viser bevægelserne på finansielle aktiver som pantebreve, aktier og andelsbeviser og forskellige udlån, se note 3 og 4.

Øvrige balanceforskydninger viser bevægelserne på kortfristede tilgodehavender og gæld hos stat, region, institutioner og enkeltpersoner. I tabel 11 specificeres bevægelserne på balanceforskydninger.

På langfristede tilgodehavender er der en afgang på 48,5 mio. kr. De skyldes blandt andet en stor reduktion af tilgodehavender vedr. lån til betaling af ejendomsskatter samt frigivelser på deponering vedr. Sundhedshuset.

Forskydninger i langfristet gæld udtrykker kommunens afdrag og låneoptagelse hos bl.a. KommuneKredit samt Lønmodtagernes feriemidler og afdrag på kommunens leasingforpligtelser.

Tabel 11. Balanceforskydninger

Bevægelser i 2024	Mio. kr.
Forskydninger af refusions tilgodehavender hos staten	9,3
Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-6,5
Forskydninger i aktiver og passiver tilhørende legater	-0,4
Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-0,5
Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-8,1
Øvrige balanceforskydninger i alt	-6,2
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-48,5
Forskydninger i langfristet gæld	55,7
Forskydninger i likvider	63,0
Balanceforskydninger i alt	64,1

(+) Tilgodehavender (-) gæld

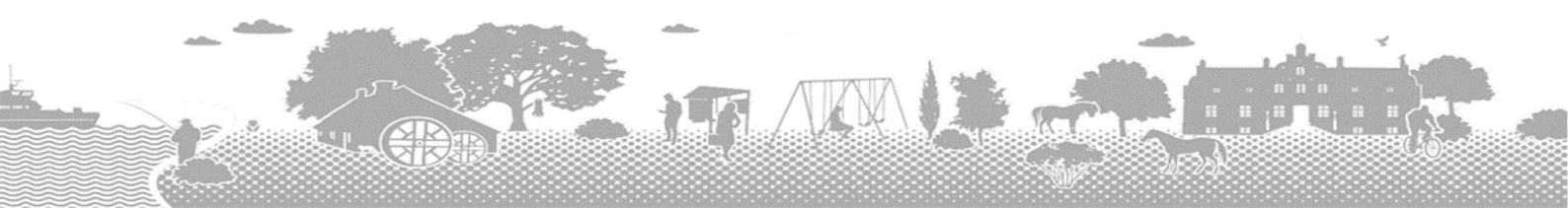


REGNSKABSOPGØRELSE OG FINANSIERINGSOVERSIGT

Noter	Det skattefinansierede område	Budget	Tillægs-	Korr.	Regnskab	Budget
Mio. kr.		2024	bevillinger	budget	2024	2025
	Indtægter					
	Kommunal indkomst skat (funktion 7.68.90)	-3.660,8	-0,7	-3.661,5	-3.661,5	-3.863,1
	Grundskyld (funktion 7.68.94)	-635,5	-11,9	-647,4	-647,8	-591,3
	Selskabsskat (funktion 7.68.92)	-84,7	0,0	-84,7	-84,7	-62,5
	Dækningsafgift (funktion 7.68.95)	-27,0	0,0	-27,0	-26,6	-22,5
	Andre skatter (funktion 7.68.93)	-24,3	0,0	-24,3	-25,7	-5,0
	Tilskud og udligning (funktion 7.62.79-7.62.85)	-540,9	-16,0	-556,8	-556,8	-614,2
	Andre tilskud (funktion 7.62.86)	-75,7	1,0	-74,7	-74,7	-143,7
	Momsudligning (funktion 7.65.87)	0,0	0,0	0,0	-5,1	0,0
	Indtægter i alt	-5.048,9	-27,6	-5.076,4	-5.083,0	-5.302,3
	Driftsvirksomhed (konto 0 og 2-6)					
	Klima- og Bæredygtighedsudvalget	10,7	-0,8	9,9	5,9	9,3
	By- Plan- og Trafikudvalget	129,8	8,1	137,9	138,8	147,9
	Kultur- og Turismeudvalget	84,5	1,7	86,2	81,8	82,8
	Idræts- og Fritidsudvalget	39,8	-1,1	38,7	36,9	43,0
	Børne- og Uddannelsesudvalget	1.236,4	9,5	1.246,0	1.272,6	1.285,2
	Omsorgs- og Sundhedsudvalget	1.137,4	2,6	1.140,0	1.122,6	1.208,7
	Social- og Beskæftigelsesudvalget	1.436,0	-1,7	1.434,3	1.429,6	1.524,8
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	759,9	9,8	769,7	695,5	764,3
	Driftsvirksomhed i alt	4.834,6	28,1	4.862,6	4.783,9	5.066,0
	Renter og kursregulering (funktion 7.05-7.78)	1,8	0,9	2,7	-8,6	18,1
	Primært driftsresultat	-212,5	1,3	-211,1	-307,6	-218,2
	Anlægsvirksomhed (konto 0 og 2-6)					
	Klima- og Bæredygtighedsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0
	By- Plan- og Trafikudvalget	21,8	39,0	60,8	39,5	23,1
	Kultur- og Turismeudvalget	0,0	3,7	3,7	3,1	0,0
	Idræts- og Fritidsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Børne- og Uddannelsesudvalget	1,0	0,4	1,4	0,7	0,0
	Omsorgs- og Sundhedsudvalget	0,0	0,4	0,4	0,1	0,5
	Social- og Beskæftigelsesudvalget	1,1	0,0	1,1	0,4	32,8
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	5,1	117,5	122,6	199,8	127,9
	Anlægsvirksomhed i alt inkl. jordforsyning	29,0	161,0	190,0	243,7	184,3
	Heraf					
	Køb af jord og bygninger inkl. byggemodning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Salg af jord og bygninger inkl. omkostninger	-149,6	-2,9	-152,5	0,1	0,0
	Jordforsyning i alt	-149,6	-2,9	-152,5	0,1	0,0
	Resultat af skattefinansieret område	-183,5	162,3	-21,1	-64,0	-33,9
1	Brugerfinansieret område Affaldshåndtering - Forsyning Helsingør	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

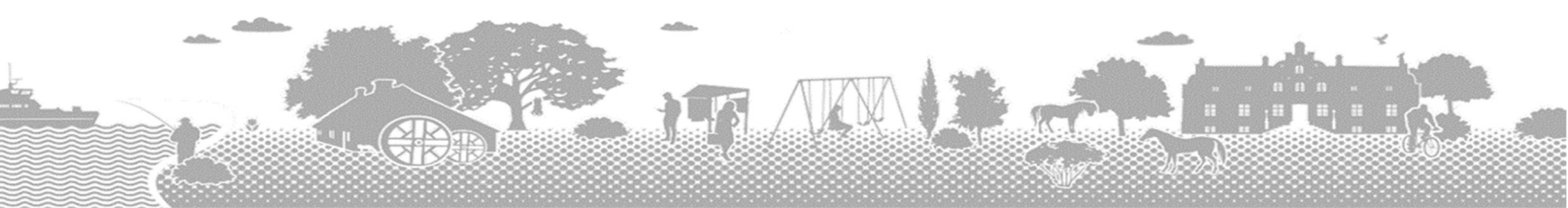
	Budget	Tillægs-	Korr.	Regnskab	Budget
	2024	bevillinger	budget	2024	2025
Likvid beholdning primo	-100,1			-100,1	-33,6
Resultat øvrige områder, jf. ovenfor	-183,5	162,3	-21,1	-64,0	-33,9
Langfristede tilgodehavender	-40,9	17,9	-23,0	-48,5	-34,2
11 Øvrige balanceforskydninger	0,0	0,0	0,0	-6,2	0,0
Låneoptagelse	-55,3	-14,0	-69,3	-25,0	-27,8
Afdrag på lån	86,4	0,0	86,4	70,7	77,9
Afdrag på feriepenge	0,0	12,3	12,3	10,0	0,0
Bevægelse likvid beholdning 2024	193,2	-178,5	14,7	63,0	17,9
Likvid beholdning ultimo ift. kto. 8				-37,1	
Bogføring direkte på kto.9*				3,5	
Likvid beholdning ultimo				-33,6	

(-) angiver indtægt (+) angiver udgift
* angiver et kassetræk



BALANCE

Noter	Aktiver	Ultimo 2023	Ultimo 2024
Mio. kr.			
	Anlægsaktiver:		
2	Materielle anlægsaktiver:		
	Grunde (funktion 9.80)	576,6	576,1
	Bygninger (funktion 9.81)	1.945,1	1.863,0
	Tekniske anlæg mv. (funktion 9.82)	71,2	67,4
	Inventar (funktion 9.83)	35,0	39,9
	Anlæg under udførelse (funktion 9.84)	102,4	243,1
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.730,3	2.789,5
	Øvrige anlægsaktiver:		
2	Immaterielle aktiver (funktion 9.85)	1,0	0,5
3	Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.21 og 9.22-9.27 og 9.29-9.35)*	3.436,4	3.373,8
	Anlægsaktiver i alt	6.167,7	6.163,8
	Omsætningsaktiver:		
	Varebeholdninger (funktion 9.86)	0,0	0,0
2	Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)	192,9	192,9
	Tilgodehavender (funktion 9.12-9.19)	216,9	214,8
4	Værdipapirer (funktion 9.20)	4,7	4,7
5	Likvide beholdninger (funktion 9.01-9.11)*	-100,1	-33,6
	I alt	314,4	378,9
	Aktiver i alt	6.482,1	6.542,6
	Passiver	Ultimo 2023	Ultimo 2024
6	Egenkapital (funktion 9.91-9.99)	-4.606,5	-4.704,3
7	Hensatte forpligtigelser (funktion 9.90)*	-446,1	-452,6
	Gældsforpligtigelser:		
8	Langfristrede gældsforpligtigelser (funktion 9.63-9.79)	-1.064,7	-1.019,1
	Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv. (funktion 9.36-9.49)	-2,1	-2,6
	Kortfristede gældsforpligtigelser (funktion 9.50-9.62)*	-362,8	-364,0
	Gældsforpligtigelser i alt	-1.429,5	-1.385,7
	Passiver i alt	-6.482,1	-6.542,6
9	Garantiforpligtigelser (mia. kr.)	-4,7	-4,5
9	Eventualforpligtigelser (mio. kr.)	171,1	171,8
10	Offentlig vurdering af kommunale ejendomme (mio. kr.)	2.570,8	2.580,5
	(-) Passiver (+) Aktiver		
	* Der henvises til note 6.1 for primosaldokorrektioner		



NOTER TIL REGNSKAB

Noterne i regnskab 2024 er uddybende forklaringer i forhold til regnskabsopgørelsen på side 22, finansieringsoversigten på side 22 og balancen på side 23.

Note 1 Forsyning Helsingør – Affald

Mio. kr.	Indtægt	Udgift	Resultat*
Fælles administration	-41,1	40,4	0,7
Dagrenovation	-61,5	41,7	19,7
Storskrald/haveaffald	-4,8	3,7	1,2
Papir/glas/metal/plast	-19,4	18,0	1,4
Genbrugsplads	-41,6	32,8	8,8
I alt - modpost Affaldsindsamling	168,5	-136,6	-31,8
Ingen påvirkning på kommunens regnskab	0,0	0,0	0,0

*(+) angiver merindtægter/mindreforbrug (-) angiver mindreindtægter/merforbrug.

Note 2 Materielle anlægsaktiver

Oversigt over materielle og immaterielle anlægsaktiver samt omsætningsaktiver.

Mio. kr.	Grunde*	Bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Aktiver* U. udførelse	Immat. Aktiver	Aktiver * videresalg	I alt
Kategori	0	1	2	3	4	5	7	
Kostpris pr. 1.1.2024	578	3.103	303	95	102	14	191	4.385
Tilgang	0	20	10	12	162	0	0	203
Afgang	0	-6	-1	0	-2	0	0	-9
Overført	0	19	0	0	-19	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2024	577	3.136	312	106	243	14	191	4.579
Opskrivninger pr. 1.1.2024	0	1	0	0	0	0	3	5
Året opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Opskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0	0
Opskrivninger 31.12.2024	0	1	0	0	0	0	3	5
Ned- og afskrivninger pr. 1.1.2024	-2	-1.159	-231	-60	0	-13	-1	-1.465
Årets afskrivninger	0	-119	-14	-7	0	-1	0	-140
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger af afhændede aktiver	0	5	0	0	0	0	0	5
Ned- og afskrivninger pr. 31.12.2024	-2	-1.274	-245	-66	0	-14	-1	-1.601
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	576	1.863	67	40	243	1	193	2.983
Finansielt leasede aktiver	0	394	17	14	0	0	0	425
Afskrives over	-	15-50 år	5-30 år	3-10 år	-	Max 10 år	-	-

(+) tilgange (-) afskrivninger/nedskrivninger/afgange

*Der afskrives ikke på grunde, aktiver under udførelse og aktiver til videresalg.



Note 3 Finansielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Primo 2024	Ultimo 2024
Aktier og andelsbeviser mv.*	2.540,2	2.531,1
Tilgodehavender hos grundejere	0,0	0,0
Udlån til beboerindskud	20,9	19,5
Indskud i Landsbyggefonden	171,1	0,0
Lån til betaling af ejendomsskatter	572,8	540,3
Andre tilgodehavender	30,3	25,2
Deponering lejemål mv.**	274,8	257,7
Udlæg forsyningsvirksomheder	0,0	0,0
I alt	3.610,1	3.373,8

(+) tilgodehavende (-) gæld

* Se specifikation i bilag nr. 7

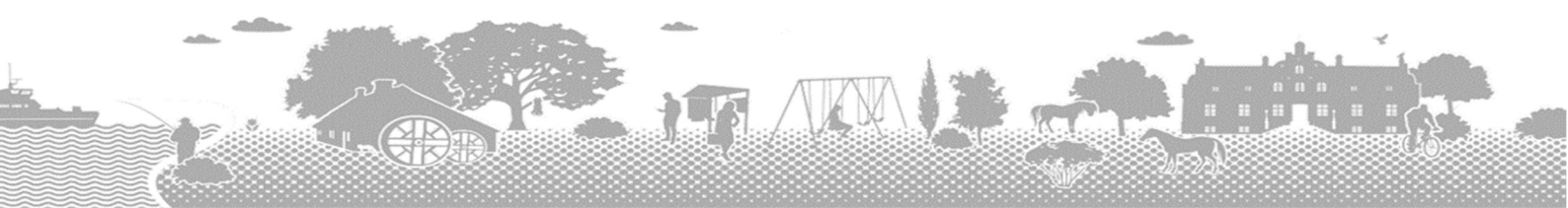
** Specifikation af deponering af lejemål mv. er opgjort i note 3.1

Note 3.1 Specifikation af deponering af lejemål mv. fra note 3

Nedenfor er vist de lejemål, hvor der er foretaget deponeringer samt udløbsåret hvor kommunen har fået hele deponeringen tilbagebetalt. Tilbagebetalingen foregår ved, at kommunen hvert år modtager en andel af beløbet. Når deponeringen udløber, har kommunen modtaget hele beløbet.

Mio. kr.	Primo 2024	Ultimo 2024	Udløb år
Lejemål Espergærde Brandstation, grund	0,1	0,0	2027
Lejemål på Kronborg Kollegiet	0,5	0,5	2034
Børnehuset Søstjernen	1,3	1,2	2046
HMN-provenu 2021	2,0	0,9	2025
Prøvestensvej 50	3,6	0	2024
Rasmus Knudsensvej/Kronborg Kollegiet	0,4	0,4	2040
Allégade 4 st.	0,2	0,2	2040
Sundhedshuset	266,6	254,4	2041
I alt	274,8	257,7	

(+) tilgodehavende (-) gæld



Note 4 Værdipapirer

Mio. kr.	Primo 2024	Ultimo 2024
Pantebrev Helsingør Børneasyl	0,0	0,0
Pantebrev Sct. Georgs Fonden	3,7	3,7
Pantebrev Gyldenholm	1,1	1,1
I alt	4,7	4,7

(+) tilgodehavende (-) gæld

Note 5 Likvide beholdninger

De likvide beholdninger viser primo 2024 en gæld på 96,6 mio. kr. Kontante beholdninger er beløb som institutioner mv. har fået udbetalt som stående forskud i forbindelse med institutionens drift. Institutionerne har en bankkonto, hvorpå det stående forskud er registreret.

Mio. kr.	Primo 2024	Ultimo 2024
Kontante beholdninger	1,2	1,2
Indskud i pengeinstitutter mv.	-105,5	-63,8
Investerings- og placeringsforeninger	7,7	29,0
I alt likvide beholdninger	-96,6	-33,6
Realkreditobligationer – kursværdi	0,0	0,0
Statsobligationer – kursværdi	0,0	0,0
I alt	-96,6	-33,6

(+) tilgodehavender (-) gæld

Note 6 Udvikling i kommunens egenkapital

Egenkapitalen viser forskellen mellem finansielle aktiver/passiver og er samtidig modpost til de materielle anlægsaktiver og de fysiske anlæg til salg. Se endvidere specifikation af primo korrektionerne i note 6.1.

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 31.12.2023	-4.606,5
Primo korrektioner	-176,4
Egenkapital 01.01.2024	-4.782,9
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	0,0
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	4,1
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	-62,8
Udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0,0
Udvikling i modpost for donationer	0,0
Udvikling i balancekonto vedrørende hovedkonto 0-8	-48,2
Udvikling på balancekontoen, ekskl. primo saldokorrektioner	185,5
Egenkapital 31.12.2024	-4.704,3

(+) tilgodehavender (-) gæld



Note 6.1 Specifikation af ændring i egenkapital – Primo saldokorrekationer

Tabellen viser en uddybning af de primo saldokorrekationer, der er sket i løbet af året på egenkapitalen.

Mio. kr.	Primo 2024	Primo saldo-korrekationer	Ny Primo 2024
Indskud i pengeinstitutter mv.	-109,0	3,5	-105,5
Udlån til beboerindskud	20,2	0,7	20,9
Indskud i Landsbyggefonden mv.	0,0	171,1	171,1
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	579,5	23,6	603,1
Anden gæld	-21,6	-0,9	-22,5
Andre forsyningsvirksomheder	21,7	-21,7	0,0
Lønmodtagernes Feriemidler	-446,1	0,2	-445,9
I alt primo saldokorrekationer i 2024		176,4	

(+) tilgodehavender (-) gæld

Note 7 Tjenestemandspensionsforpligtelsen, arbejdsskade og retssager

Tjenestemandspensionsforpligtelsen

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 376,8 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022.

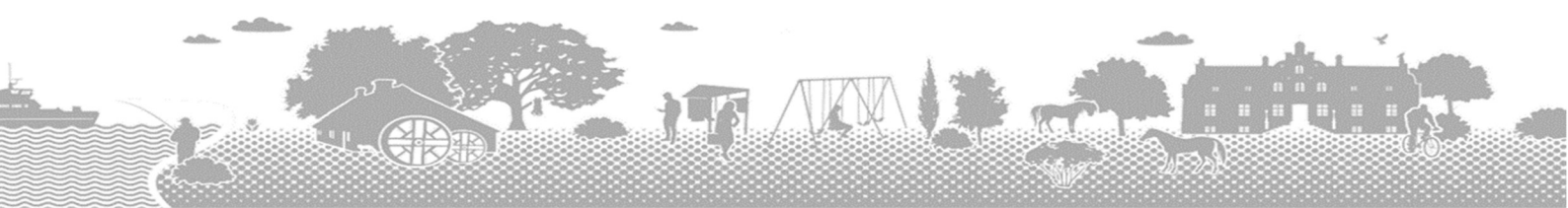
Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert femte år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2024, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Kommunen overtog de tidligere amtslige tjenestemænd med Strukturreformen d. 1. januar 2007 samt lærerne i den lukkede gruppe. Forpligtelsen forøges som følge af optjening af pensionsalder, men nedsættes ved løbende udbetalinger til pensionerede og fraflyttede tjenestemænd. Pensionsforpligtelsen ændres endvidere som følge af død, ændret afgangsalder og afskedigelse. Det er fra 2013 besluttet, at kommunen fremadrettet skal medfinansiere tjenestemandspensioner for kommunale tjenestemænd med ret til statslig tjenestemandspension. I forbindelse med medfinansiering af tjenestemandspensioner for kommunale tjenestemænd med ret til statslig tjenestemandspension, er der en samlet skønsmæssig forpligtelse til lærerne i den lukkede gruppe (ekstra pensionsudgift) på i alt 9,8 mio. kr. Kommunen har ikke længere en forpligtelse på lærerpensionsudligning (tjenestemandspensionsforpligtelsen) eller til supplementsunderstøttelse.

Der blev i 2015 indgået en aftale om at tjenestemænd har ret til et engangsbetrag ved optjening ud over de 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbetrag starter fra d. 1. januar 2019 og der vil derfor være en registrering af forpligtelsen svarende til 15 pct. af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder. Kommunens samlede forpligtelse er på 0,8 mio. kr.

Som led i selskabsopgørelsen af Forsyning Helsingør er det aftalt, at kommunen har overtaget pensionsforpligtelsen for de tjenestemænd, som tidligere var ansat på Forsyning Helsingør. Der vil som led i efterreguleringen af mellemværendet indgå en afregning af denne forpligtelse.



Arbejdsskader og retssager

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse udgør 55,6 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning 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 igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Kommunen har enkelte verserende retssager, hvor det er vurderet, at der kan være en risiko for påvirkning af kommunens fremtidige kassebeholdning. Der er hensat for 8,0 mio. kr. i regnskabet hertil.

Note 8 Langfristede gældsforpligtelser

I nedenstående tabel vises Helsingør Kommunes langfristede gældsforpligtelser.

Mio. kr.	Primo 2024	Ultimo 2024	Ændring
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	-1,7	-1,3	0,4
Kommunekredit	-491,8	-455,4	36,5
Kommunens lånegæld i alt	-493,5	-456,7	36,9
Lønmodtagernes feriemidler	-110,4	-102,9	7,6
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-460,7	-459,5	1,2
I alt	-1.064,7	-1.019,1	45,7

(+) tilgodehavender (-) gæld

Kommunens langfristede gæld udgør ultimo 1.019,1 mio. kr. I de langfristede gældsforpligtelser indgår bl.a. selvejende institutioners gæld ultimo med 1,3 mio. kr. og kommunens gæld på finansielle leasingaftaler udgør ultimo 459,5 mio. kr.

Den store leasinggæld skyldes primært Sundhedshuset, som kommunen leaser frem til 2043, hvorefter det tilbagekøbes.

Værdien af optjent ferie efter ny ferielov om samtidighedsferie for perioden d. 1. september 2019 til d. 31. august 2020 er blevet indefrosset som konsekvens af overgangsordningen fra gammel til ny ferielov og registeret som langfristet gældsforpligtigelse.

Helsingør Kommune skal som minimum afregne de indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler i takt med, at medarbejderne forlader arbejdsmarkedet de kommende 40 – 50 år. Byrådet i Helsingør Kommune har dog besluttet, at kommunen løbende afregner med Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler i takt med, at medarbejderne fratræder deres stilling i Helsingør Kommune og ikke først, når disse forlader arbejdsmarkedet.

Der blev i 2024 afregnet midler for i alt 7,6 mio. kr. Den langfristede gæld udgør herefter ultimo 102,9 mio. kr.



Låneportefølje ultimo 2024

Mio. kr.	Udløb	Restgæld pr. 31/12-2024
Fast rente	2028	9,4
Fast rente	2028	5
Fast rente	2029	22,3
Fast rente	2029	8,9
Fast rente	2029	27,5
Fast rente	2030	5
Fast rente	2030	28,7
Fast rente	2030	13,5
Fast rente	2031	21,5
Fast rente	2031	18,8
Fast rente	2032	7,8
Fast rente	2032	45,4
Fast rente	2033	4,5
Fast rente	2033	36
Fast rente	2034	25
Fast rente	2040	8
Fast rente	2041	9,9
Variabel rente	2042	6,3
Variabel rente	2028	13,4

Note 9 Garanti- og eventualrettigheder

De samlede garantiforpligtelser er på 4.533,3 mio. kr. i 2024. Der henvises til oversigten over garanti- og eventualrettigheder i bilag nr. 8 og 9. Den største enkelte garantiforpligtelse er på 1.010,0 mio. kr. og vedrører Boliggården. Det skal oplyses, at vedr. lån optaget af Udbetaling Danmark, hæfter kommunen solidarisk for et beløb på 638,0 mio. kr.

I 2024 er der optaget eventualrettigheder for i alt 171,8 mio. kr. som udgør indskud i Landsbyggefonden.

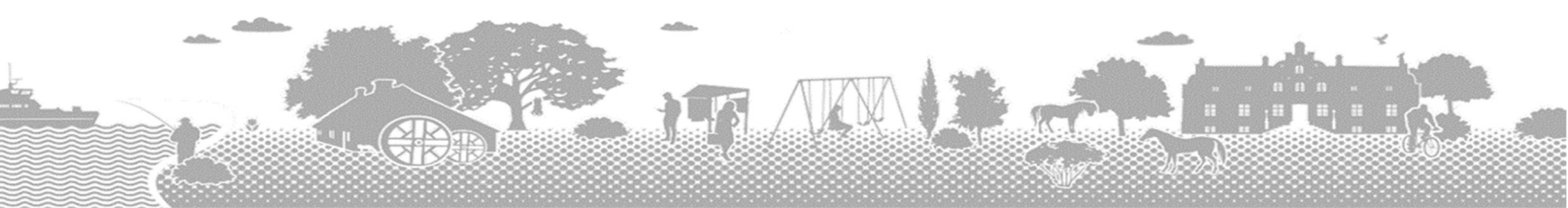
Note 10 Offentlig vurdering af kommunale ejendomme

Ved udgangen af 2024 er kommunens jord og bygninger ved den offentlige vurdering sat til 2.580,5 mio. kr.

I note 2 fremgår værdierne af materielle anlægsaktiver, herunder grunde, bygninger opgjort efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler i forbindelse med omkostningsreformen.

Note 11 Forbrug på øvrige balanceforskydninger

Der er på øvrige balanceforskydninger en gæld på 6,2 mio. kr. Balanceforskydninger er populært sagt en opgørelse over kommunens mellemregningskonti, der bl.a. benyttes til opsamlings mellem årene i forbindelse med regnskabsafslutningen og årsskiftet samt ventende betalinger.



Note 12 Regnskabsnote på området med statsrefusion og tilskud

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

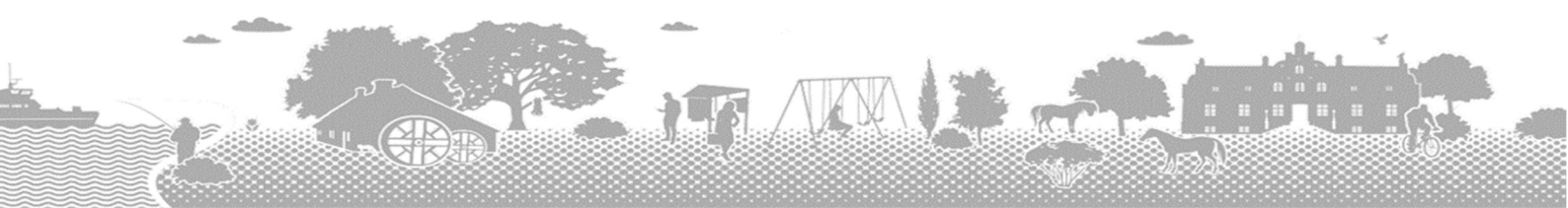
Hele kr.		2024
13.81.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
13.81.17.	Støtte til beboerindskud	-118.428
13.82.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløb	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-3.085.335
14.71.04.	Resultattilskud	-6.024.157
14.71.05.	Grundtilskud	-10.670.228
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-321.136
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-845.769
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter, endelig refusion 2021 Integration	-3.347.997
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-145.125
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Refusion Housing first	-976.302
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-73.384.987
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-5.417.872
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-15.087.248
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-206.369
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktions- evne	-28.600.159
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-511.278
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-7.493.580
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.333.091
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-5.064.719
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-561.403



FORTSAT - Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.266.544
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-399.576
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-424.807
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-227.865
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.335.230
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter, endelig refusion 2022 100 % flytgninge udgifter	-2.053.699
17.35.02.	Tilbagebetalinger	22.382
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	407.569
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-1.404.966
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-325.070
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-1.465.079
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-5.636.725
17.46.74.	Jobrotation	-276.617
17.54.06.	Skånejob	-400.690
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.377.836
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-393.122
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-210.466
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-29.325.139
17.56.02.	Ledighedsydelse	-790.797
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	2.085.523
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.	-1.756.196
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-151.012
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-749.612
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-553.947
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-6.957.547
Refusion i alt		-218.162.251

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter



Refusion fra Ydelsesrefusion

Hele kr.		2024
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-2.519.245
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-1.761.921
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-21.172.005
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-14.756.279
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-584.039
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	-2.668.412
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-58.368.199
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-270.677
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmødtagere m.fl.	-370.649
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-21.534
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-782.109
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-18.000.708
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-16.133.547
Refusion i alt		-137.409.326

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion

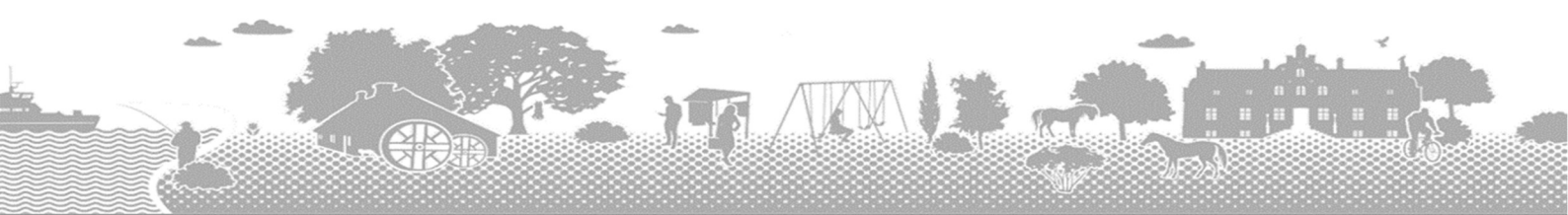
Hele kr.	2024
Refusion og tilskud i alt	-355.571.577

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hele kr.		2024
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	98.613.961
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.491.595
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	71.540
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	265.298.093
17.64.13.	Seniorpension	58.252.575
Medfinansiering i alt		424.727.764

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter



ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Helsingør Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, omfattende alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

Væsentlige ændringer i forhold til forrige regnskabsår

Der har ikke været væsentlige ændringer i forhold til forrige regnskabsår.

Regnskabsopgørelsen

Indtægter indregnes så vidt muligt i den udgiftsbaserede regnskabsopgørelse i det regnskabsår, det vedrører. Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes ligeledes, så vidt muligt, i det regnskabsår det vedrører. På grund af supplementsperioden indregnes de udgifter og indtægter, som er kendt inden udløbet af supplementsperioden, i det regnskabsår det vedrører.

Anlægsudgifter til anskaffelser af materielle aktiver som f.eks. ejendomme, til- og ombygninger, tekniske anlæg, maskiner og inventar indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentationen af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsagen til dette er, at årsregnskabets primære funktion er, at kunne sammenholde regnskabet med budgettet. Budgettet skal opgøres efter udgiftsbaserede principper. Driftsregnskabet præsenteres på budgetområdeniveau.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er, at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser. Der er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Anlægsaktiver generelt

For at et aktiv kan blive optaget i anlægskartoteket, skal der være tale om et enkeltstående aktiv med en værdi over 100.000 kr.



Grunde og bygninger

Grunde anskaffet før 1. januar 1999 er pr. 1. januar 2004 indregnet til ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2004. Grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris eller den offentlige ejendomsvurdering.

Bygninger anskaffet før 1. januar 1999 er indregnet i balancen til ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2004. Bygninger anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver, som forventes anvendt i kommunen i mere end et år, indregnes som hovedregel i balancen til kostpris ekskl. moms.

Aktiverne omfatter kommunale såvel som selvejende institutioner samt finansielt leasede aktiver. Tilslutningsbidrag, tilskud mv. modregnes ikke i aktivernes værdi. Omkostninger til projektering og ibrugtagning tillægges anskaffelsesprisen. På områder, der ikke er momsregistreret, eller hvor området ikke er omfattet af momsudligningsordningen, optages aktiverne inkl. moms. Det gælder busdrift, færge- og jernbanedrift og anlægsudgifter vedrørende ældreboliger.

Aktiverne afskrives lineært over en levetid, der følger Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede levetider.

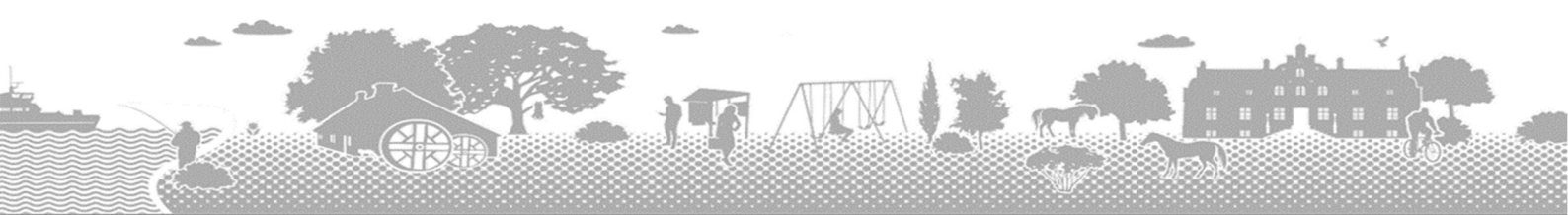
Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider *
Bygninger	<u>15-50 år</u>
Administrationsbygning	50 år
Museer, plejehjem, skoler, daginstitution	30 år
Lagerbygning	15 år
Installationer	<u>10-25 år</u>
Elevator	25
ITV-anlæg, TVO-anlæg	10
Tekniske anlæg, maskiner mv.	<u>5-30 år</u>
Spildevandsanlæg	30 år
Traktor, fejmaskine, kunstgræsbane	10 år
Personbiler, græsslåmaskiner	5 år
Inventar, IT-udstyr mv.	<u>3-10 år</u>
Multibaner, legepladsindretning	10 år
Inventar	5 år
IT-udstyr	3 år

* Levetiderne afhænger af hvilken type aktivet er.

Der afskrives ikke på grunde, da de har ubegrænset levetid. Materielle anlægsaktiver under udførelse afskrives ikke. Afskrivningen af anlægsaktivet påbegyndes først når aktivet ibrugtages.

Materielle aktiver opskrives som udgangspunkt ikke. Nedskrivning af aktiver foretages i de tilfælde, hvor et aktivs værdi forringes betydeligt i forhold til den regnskabsmæssige værdi, og værdien er varigt forringet.



Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger i direkte tilknytning til anskaffelsen. Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelse – og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten, indregnes i balancen.

Immaterielle anlægsaktiver

Der indregnes erhvervede immaterielle anlægsaktiver i balancen. Immaterielle anlægsaktiver afskrives over maksimalt 10 år og der foretages ikke opskrivning.

Finansielle anlægsaktiver – Tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi. Langfristede tilgodehavender er nedskrevet med forventet tab på tilgodehavender i balancen, når disse er større end 100.000 kr. Indskud i Landsbyggefondens indgår ikke i balancen, men er optaget under eventualrettigheder ligesom forventede tab på tilgodehavender.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som kommunen 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 ejerandelen, 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 – varebeholdninger

Varebeholdninger optages i balancen, såfremt værdien er over 1,0 mio. kr. Varebeholdninger på mellem 100.000 kr. og 1,0 mio. kr. optages i balancen, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år. Kommunen har p.t. ikke varebeholdninger af væsentlig omfang eller varebeholdninger med væsentlige forskydninger mellem regnskabsårene. Derfor registreres varebeholdninger pt. ikke.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til videresalg

Grunde og bygninger til salg omfatter aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg, og hvor aktivet ikke længere anvendes direkte i serviceproduktion. Grunde og bygninger til salg indregnes til markedspris. Der foretages ikke afskrivninger på bygninger til videresalg.



Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - likvide aktiver og værdipapirer

Likvide beholdninger 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.

Egenkapitalen

Egenkapitalen viser forskellen mellem de finansielle aktiver/passiver og er samtidig modpost til de materielle anlægsaktiver, omsætningsaktiverne og donationer.

Hensatte forpligtelser

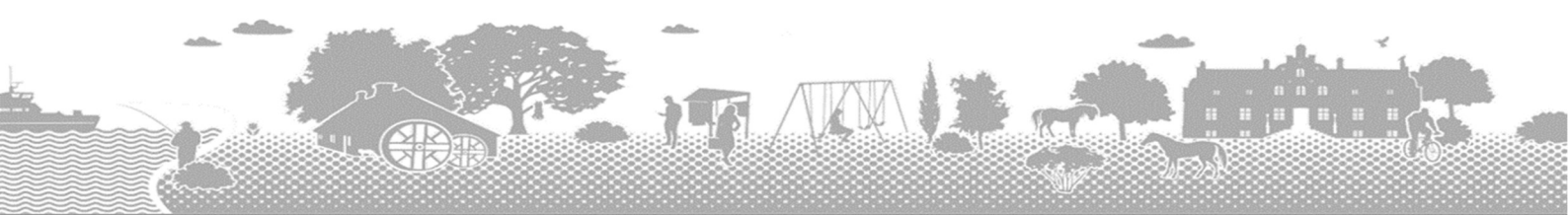
Modtager kommunen en privat donation af aktiver eller tilskud til hel eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion, på over 100.000 kr. skal aktivet indregnes til kostpris; samtidig optages en tilsvarende passivpost (modpost for donationer).

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse 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 forpligtelsen.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt af Sampension. Kommunen skal indhente en ny aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd senest hvert femte år.

Arbejdsskadeforpligtelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse. Der fastsættes en forsikringspræmie således, at den samlede forsikringsordning hviler i sig selv på længere sigt. Forpligtelsen opgøres senest hvert femte år aktuarmæssigt.

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser, efterløn og eftervederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.



Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balance-tidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse. Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi. Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Lønmodtagernes feriemidler optages på balancen. Det betyder, at der skal hensættes et beløb der svarer til det der skal indefrysnes for.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.

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 mv. optages med restgælden på balancetidspunktet. Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabs-aflæggelse.

Udgifter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet gæld.

Noter

Der er udarbejdet noter til udgiftsregnskabet, finansieringsoversigten og balancen vedrørende væsentlige forhold af betydning for vurdering af regnskabet.



ORDBOG

REGNSKABSOPGØRELSEN

Regnskabsopgørelsen skal i en kortfattet form vise kommunens udgifter og indtægter opgjort efter udgiftsbaserede principper. Formålet med opgørelsen er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenholdt med det budgettede.

UDGIFTSBASEREDE PRINCIPPER

I det udgiftsbaserede regnskab registreres udgifter og indtægter, når de henholdsvis afholdes og modtages. Der sondres mellem løbende udgifter/indtægter og kapitaludgifter/-indtægter. Periodiseringen er begrænset til regnskabsåret, inkl. en supplementsperiode.

FINANSIERINGSOVERSIGTEN

Oversigten skal vise, hvilken betydning årets udgiftsbaserede resultat sammen med de øvrige finansielle dispositioner har for udviklingen i kommunens likvide beholdninger.

BALANCE

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og ultimo året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser. De enkelte poster kan uddybes i noter.

KASSEN

En opgørelse over kommunens samlede likvide midler, dvs. indeståender i banker og forskellige typer af værdipapirer i depoter (og kontanter, hvor dette er nødvendigt). I princippet lægges kommunens samlede indtægter i kassen og kommunens samlede udgifter betales af kassen.

OVERFØRSLER

Mindreforbrug i et budgetår kan under visse omstændigheder overføres til det efterfølgende års budget. Merforbrug skal som regel overføres til næste år. Byrådet ansøges i forbindelse med regnskabsaflæggelsen om overførsel af ubrugte midler fra sidste år til indeværende år. Byrådet har i den Økonomiske politik for Helsingør Kommune vedtaget en række regler for overførsler mellem budgetårene. Der kan efter ansøgning overføres både på drift og anlæg.

SERVICEUDGIFTER

Serviceudgifterne omfatter driftsudgifterne hvor det politisk er muligt at påvirke serviceniveauet. Det er eksempelvis områder som dagtilbudsområdet, skoleområdet, ældreområdet, det sociale område samt sundhedsområdet. Overførselsudgifter indgår ikke i definitionen. Kommunernes samlede serviceudgifter i budgetåret aftales mellem regeringen og KL i de årlige økonomiforhandlinger.

SERVICEDRIFTSBUFFERPULJEN

Kommunens såkaldte servicedriftsbufferpulje har til formål at absorbere overførsler mellem årene og fungerer som en buffer i forhold til udfordringer på servicedriften, hvor puljen kan bringes i spil til at finansiere tillægsbevillinger.

TILLÆGSBEVILLING

Tillægsbevillinger er mer- eller mindrebevillinger, der gives i budgetåret som korrektioner til det vedtagne budget. Der skal ved merudgifter anvises finansiering indenfor udvalgets budgetramme og ikke fra kommunens kasse.



TILSKUD OG UDLIGNING

På grund af de store forskelle mellem kommunerne, både i finansieringsmuligheder og i udgiftsbehov, eksisterer der et udligningssystem mellem kommunerne. Systemet har til formål at skabe nogenlunde ens vilkår for kommunerne, så det i højere grad er lokale prioriteringer, der er årsagen til forskelle i kommunernes serviceniveau. Udligningssystemet bygger overordnet set på den enkelte kommunes strukturelle over- eller underskud. Det strukturelle over- eller underskud viser om en kommune, hvis den opkrævede en gennemsnitlig skatteprocent, ville få overskud eller underskud ud fra et beregnet udgiftsbehov. Hvis kommunen har et strukturelt underskud vil den modtage et tilskud i udligningssystemet.

ANLÆGSREGNSKABER

Der skal aflægges et særskilt anlægsregnskab pr. anlægsprojekt. Et anlægsregnskab er et regnskab, som dækker over den anlægsbevilling, der er godkendt til projektet. Der gælder for projekter under 2,0 mio. kr., at anlægsregnskabet skal godkendes i fagudvalget. For anlægsprojekter over 2,0 mio. kr. skal regnskabet godkendes i fagudvalget, Økonomi- og Erhvervsudvalget samt i Byrådet.

DUT-sag (Det Udvidede Totalbalance princip)

Der skal være balance mellem de opgaver som staten aftaler med kommunerne (jf. lovgivning) og finansieringen. Hvis Folketinget vedtager nye opgaver for kommunerne, skal der derfor "balanceres" noget finansiering ud til kommunerne. Det er denne mekanisme og de aftaler der ligger bag, der populært kaldes en DUT-sag. Finansiering kommer enten via bloktilskud eller Lov- og Cirkulærer programmet i august/juli.



BILAG

HOVEDOVERSIGT

Bilag nr. 1

Hele 1.000 kr.	Regnskab udgift	Regnskab indtægt	Opr. budget udgift	Opr. budget indtægt	Tillægsbev. og omplac. netto
A Driftsvirksomhed (inkl. refusion)					
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	134.558	-40.193	158.059	-36.602	6.188
Heraf refusion	0	0	0	0	0
01 Forsyningsvirksomheder mv.	1	0	0	0	0
02 Transport og infrastruktur	145.882	-26.107	152.915	-42.749	7.945
03 Undervisning og kultur	1.039.683	-134.291	1.000.496	-113.284	21.776
Heraf refusion	0	-5.930	0	-5.307	-142
04 Sundhedsområdet	403.174	-5.724	406.949	-4.330	-1.586
05 Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	3.483.819	-695.580	3.307.867	-520.100	-3.636
Heraf refusion	31	-311.934	0	-249.879	-2.207
06 Fællesudgifter og administration mv.	491.892	-13.180	531.045	-5.712	-2.630
A Driftsvirksomhed i alt	5.699.008	-915.076	5.557.331	-722.777	28.057
B Anlægsvirksomhed					
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	113.782	-2.235	69.102	-149.585	81.719
02 Transport og infrastruktur	39.916	0	21.826	0	41.445
03 Undervisning og kultur	80.052	0	75.455	-4.800	11.370
04 Sundhedsområdet	0	0	0	0	0
05 Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	12.147	0	2.223	0	40.408
06 Fællesudgifter og administration mv.	0	0	14.816	0	-13.981
B Anlægsvirksomhed i alt	245.897	-2.235	183.422	-154.385	160.961
C 07 Renter i alt	10.875	-19.518	11.471	-9.702	882
D 08 Balanceforskydninger					
Forøgelse af likvide aktiver (08.22)	63.012	29	193.244	0	-178.532
Øvrige balanceforskydninger (08.25-08.52)	47.015	-101.712	-27.780	-13.096	17.915
D 08 Balanceforskydninger i alt	110.027	-101.683	165.464	-13.096	-160.617
E 08 Afrdrag på lån					
(Debitsiden på 08.55) I alt	80.666	0	86.433	0	12.270
A+B+C+D+E	6.146.473	-1.038.512	6.004.121	-899.960	41.552
F 08 Finansiering					
Optagne lån (kreditsiden 08.55)	0	-25.000	0	-55.294	-14.000
Tilskud og udligning	391.896	-1.023.372	362.079	-978.614	-14.946
Udligning af moms	29.114	-34.219	0	0	0
Skatter	10.660	-4.457.040	13.967	-4.446.299	-12.607
F Finansiering i alt	431.670	-5.539.631	376.046	-5.480.206	-41.553
BALANCE	6.578.143	-6.578.143	6.380.166	-6.380.166	0



REGNSKABSOVERSIGT – DRIFT OG REFUSION

Bilag nr. 2

Hele 1.000 kr.	Regnskab udgift	Regnskab indtægt	Opr. budget udgift	Opr. budget indtægt	Tillægsbev. og omplac. netto
Klima- og Bæredygtighedsudvalget	9.642	-3.698	14.071	-3.376	-809
Miljø, Natur og Klima	9.642	-3.698	14.071	-3.376	-809
By-, Plan- og Trafikudvalget	146.330	-7.497	152.972	-23.166	8.105
Trafik, Vej og Parkering	94.191	-7.497	100.673	-23.166	8.265
Nordsjællands Park og Vej	52.139	0	52.299	0	-160
Kultur- og Turismeudvalget	123.793	-41.976	120.887	-36.360	1.664
Kulturen	123.793	-41.976	120.887	-36.360	1.664
Idræts- og Fritidsudvalget	40.978	-4.078	43.353	-3.595	-1.094
Idræt og Fritid	40.978	-4.078	43.353	-3.595	-1.094
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.566.282	-293.653	1.438.376	-201.911	9.537
Forebyggelse	56.819	-7.660	54.881	-4.310	-74
Skoler- og Fritidsområdet	766.443	-108.430	727.341	-86.042	8.472
Daginstitutioner	358.332	-90.833	345.000	-72.581	-485
Børne- og Ungerådgivning	39.405	-225	37.171	0	2.330
Udsatte Børn	345.284	-86.506	273.983	-38.978	-706
Omsorg- og Sundhedsudvalget	1.212.402	-89.753	1.215.375	-77.979	2.623
Omsorg og Ældre	877.543	-89.682	880.027	-77.979	2.001
Sundhed	334.859	-71	335.348	0	622
Social- og Beskæftigelsesudvalget	1.843.171	-413.533	1.756.781	-320.775	-1.736
Ungeenheden	24.636	-2.868	39.617	0	-17.410
Særlig Social Indsats	555.498	-180.442	504.908	-115.806	-20.767
Beskæftigelse og Anden Social Service	1.263.037	-230.223	1.212.256	-204.969	36.440
Økonomi- og Erhvervsudvalget	756.409	-60.886	815.516	-55.615	9.768
Lystbådehavne	14.626	-17.277	14.835	-17.835	-221
IT og Digitalisering	83.320	0	90.678	-360	926
Erhverv og Uddannelse	7.430	-9	6.704	0	2.086
Puljer	74.129	0	106.702	0	-10.350
Ejendomme	261.939	-26.441	270.778	-24.644	7.607
Administration	293.222	-9.178	305.555	-5.852	9.759
Helsingør Kommunes Beredskab	21.743	-7.981	20.264	-6.924	-39
Drift og refusion i alt	5.699.008	-915.076	5.557.331	-722.777	28.057



REGNSKABSOVERSIGT – ANLÆG

Bilag nr. 3

Hele 1.000 kr.	Regnskab udgift	Regnskab indtægt	Opr. budget udgift	Opr. budget indtægt	Tillægsbev. og omplac. netto
By-, Plan- og Trafikudvalget	39.531	0	21.826	0	38.954
Udskiftning af vejbelysning - ramme	2.234	0	0	0	2.292
Sikring af skoleveje ramme	0	0	1.832	0	-1.832
Cykelstier på Møllebakken	1.463	0	0	0	2.560
Sommariva udbuds- og planproces	100	0	0	0	240
Trafiksikring nyt Sundhedshus	175	0	0	0	294
Trafikforhold Triumph og Espergærde Idrætsby	0	0	0	0	5.759
Lundegade trafiksanering og forskønnelse	2.283	0	0	0	2.609
Cyklisthandlingsplan udmønting	0	0	2.324	0	-2.324
Parkering og Infrastruktur, nyt stadion	1.306	0	0	0	1.855
Signalanlæg Hovvej/Mørdrupvej		0	0	0	13
Rundkørsel Hovvej/Hornbækvej	14	0	0	0	48
Cyklistløsning Gl. Hellebækvej/Marienlyst Allé	1.065	0	0	0	996
Rundkørsel Esrumvej/Harreshøjvej	11.970	0	0	0	11.021
Renovering af vejbelysning - LED	45	0	0	0	1.500
Udmøntning af investeringsplan og klimatilpasning	0	0	6.211	0	-6.211
Overdragelse af vejbelysning private fællesveje	0	0	0	0	1.885
Legepladser i byens rum - Wibroes Plads og Sommariva	2.840	0	0	0	3.047
Legepladser pulje til opgradering offentlige legepladser	0	0	113	0	0
Sunset Klostermosevej/Industrivej adgangsgangvej	578	0	0	0	896
Anlæg af vej Støberivej	636	0	0	0	1.180
Cykelsti Ndr. Strandvej Krogebakke/Hornbæk Plantage	2.268	0	0	0	3.000
Trafiksikkerhedsplan - udmøntning	0	0	1.046	0	-1.046
Skibstrup ombygning kryds	4.699	0	0	0	1.791
Rundkørsel Kelleris	532	0	0	0	1.805
Stitilslutning infrastruktur Kelleris	310	0	0	0	303
Betalingsparkering	858	0	4.000	0	
Investeringsplan klimatilpasning indre Helsingør	5.182	0	2.300	0	7.273
Cykelstiprojekter	699	0	3.000	0	0
Krydsombygning Rønnebær Allé/Borgmester P. Christensensvej	274	0	1.000	0	0



FORTSAT REGNSKABSOVERSIGT – ANLÆG

Bilag nr. 3

Hele 1.000 kr.	Regnskab udgift	Regnskab indtægt	Opr. budget udgift	Opr. budget indtægt	Tillægsbev. og omplac. netto
Kultur- og Turismeudvalget	3.073	0	0	0	3.744
Sorteringsanlæg biblioteker	2.805	0	0	0	2.822
Flytning og konservering af bymodel	98	0	0	0	400
Opdatering af udstillingslokaler	123	0	0	0	202
Strategisk samtænkning af kulturområdet	0	0	0	0	36
Vandrerhjem pulje til vedligehold	48	0	0	0	284
Børne- og Uddannelsesudvalget	740	0	1.000	0	372
Pulje inklusionsmiljøer på skolerne	740	0	1.000	0	372
Omsorgs- og Sundhedsudvalget	145	0	0	0	414
Hjemmeplejen i Ålgårde og dagcenter	145	0	0	0	414
Social- og Beskæftigelsesudvalget	384	0	1.093	0	0
Udbygning af sociale tilbud	384	0	1.093	0	0
Økonomi- og Erhvervsudvalget	202.024	-2.235	159.503	-154.385	117.477
Nyanlæg og levetidsforlængende arbejder, Nordhavnen	135	0	0	0	1.603
Vaskeområde Helsingør Nordhavn	350	0	0	0	1.128
PCB/skimmelsvamp/miljøfarlige stoffer, ramme	0	0	4.052	0	-4.052
Jord- og ejendomssalg	129	0	0	-149.585	-2.942
Nyt plejehjem i Hornbæk	0	0	0	0	5.256
Sundhedshus, anlæg af	4.675	0	0	0	6.009
Arealoptimering grund- og ejendomssalg	204	-2.235	0	0	-14.198
Kunstgræsbane Nordkystens Idrætsanlæg	6	0	0	0	-408
Legepladser daginstitution vedligeholdelses pulje	7	0	1.130	0	-1.122
Fraflytning fra Gydevej	0	0	0	0	1.199
Genåbning af plejehjemspladser	0	0	0	0	3.617
Brandsikkerhed plejehjem	1.535	0	0	0	1.567
Dagtilbud Espergærde, Kasserollen og flyt klub	0	0	0	0	1.912
Opføre ny og renovere gammel svømme-hal	63.763	0	90.702	0	10.890
Tenniscenter Gl. Hellebækvej	19.845	0		0	16.525
Hybridfodboldbane	3	0		0	1.389
Legepladser og bevægelseszoner skoler	132	0	1.142	0	-1.049



FORTSAT REGNSKABSOVERSIGT – ANLÆG

Bilag nr. 3

Hele 1.000 kr.	Regnskab udgift	Regnskab indtægt	Opr. budget udgift	Opr. bud- get ind- tægt	Tillægsbev. og omplac. netto
Nedrivning af bygning til nyt VUC	81	0	0	0	0
Rideskoler	0	0	0	0	1.517
Hus til salonskytter	10.757	0	0	0	11.497
Nordvestskolen - Renovering af facader og tage	117	0	2.122	0	-623
Tikøb kapacitet og helhedsløsning	8.589	0	0	0	17.017
Værftshaller klargøres til permanent brug	54.592	0	62.417	0	-3.717
Beplantning ved skoler og institutioner	49	0	0	0	33
Afskærmning af arkiv	0	0	0	0	100
Inventar Sundhedshus	0	0	0	0	-1.832
Pulje til etablering af ladestandere	0	0	700	0	3.312
Team V enkeltmandstilbud	27	0		0	723
Pulje håndtering af forskydning af anlægsprojekter	0	0	-25.000	0	25.000
Energirenovering Borupgårdskolen flade tage	18.433	0	7.774	-4.800	8.357
Digitalisering Mørdrup Skolen	0	0	0	0	1.412
Ny bygning til hjemmeplejen i Hornbæk	474	0	0	0	8.424
Midlertidig dagtilbudskapacitet i Espergærde	6	0	0	0	587
Planlagt vedligehold ramme 2023	0	0	0	0	0
Udskiftning lyskilder på kunstgræsbaner	0	0	0	0	541
Klimavenlige varmekilder kommunale bygninger	25	0	0	0	2.062
Mindre renoveringer administrations bygninger	0	0	0	0	2.063
Gulve Kulturværftet	2.588	0	0	0	3.011
Marienlyst slotsmur	1.648	0	1.000	0	700
Udskift kunstgræstæpper Stadion	5.150	0	2.700	0	2.420
Planlagt vedligehold ramme 2024	8.694	0	0	0	14.733
Naturbørnehave ved Nyruphus	10	0	0	0	3.580
Hjemmeplejen i Ålsgårde og dagcenter	0	0	0	0	0
Planlagt vedligehold ramme 2020	0	0	10.764	0	-10.764
Anlæg i alt	245.897	-2.235	183.422	-154.385	160.961



REGNSKABSOVERSIGT – FINANSIERING

Bilag nr. 4

Hele 1.000 kr.		Regnskab udgift	Regnskab indtægt	Opr. budget udgift	Opr. budget indtægt	Tillægsbev. og omplac. Netto
Renter		10.875	-19.518	11.471	-9.702	882
0722	Renter af likvide aktiver	0	-9.458	0	-500	0
0728	Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	-1.271	0	0	0
0732	Renter af langfristede tilgodehavender	0	-3.132	0	-6.502	0
0752	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	0	565	100	900	0
0755	Renter af langfristet gæld	10.875	0	11.371	0	882
0758	Kurstab og kursgevinster	0	-6.222	0	-3.600	0
Balanceforskydninger		110.027	-101.683	165.464	-13.096	-160.617
0822	Forskydninger i likvide aktiver	63.012	29	193.244	0	-178.532
0825	Forskydninger i tilgodehavender hos staten	9.340	0	0	0	0
0828	Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-1.965	-4.496	0	0	0
0832	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-31.361	-17.092	-27.780	-13.096	17.915
0838	Forskydninger i aktiver beløb til opkrævning	0	-85	0	0	0
0842	Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater	2.208	0	0	0	0
0845	Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater	0	-2.612	0	0	0
0848	Forskydninger i passiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	0	0	0	0
0851	Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-211	-328	0	0	0
0852	Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	69.003	-77.099	0	0	0
Lån og låneoptagelse		80.666	-25.000	86.433	-55.294	-1.730
0855	Forskydninger i langfristet gæld	80.666	0	86.433	0	12.270
0855	Kommunekredit låneoptag	0	-25.000	0	-55.294	-14.000
Tilskud og udligning		391.896	-1.023.372	362.079	-978.614	-14.946
076280	Udligning og generelle tilskud	342.072	-913.956	329.742	-885.674	-15.954
076281	Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	34.776	-27.468	34.776	-27.468	0
076282	Kommunale bidrag til regionerne	7.764	0	7.761	0	0
076286	Særlige tilskud	7.284	-81.948	-10.200	-65.472	1.008
Refusion af købsmoms		29.114	-34.219	0	0	0
076587	Refusion af købsmoms	29.114	-34.219	0	0	0
Skatter		10.660	-4.457.040	13.967	-4.446.299	-12.607
076890	Kommunal indkomstskat	10.260	-3.671.779	10.967	-3.671.779	-707
076892	Selskabsskat	0	-84.695	0	-84.695	0
076893	Anden skat på lignet visse indkomster	0	-25.713	0	-24.337	0
076894	Grundskyld	0	-647.828	3.000	-638.463	-11.900
076895	Anden skat på fast ejendom	400	-27.025	0	-27.025	0



AKTIVER

Bilag nr. 5

1.000 kr.	Aktiver	Primo saldo	Ultimo saldo
922	Likvide aktiver	-96.634,1	-33.593,1
092201	Kontante beholdninger	1.182,5	1.167,5
092205	Indskud i pengeinstitutter mv.	-105.502,5	-63.753,9
092207	Investerings- og placeringsforeninger	7.685,9	28.993,2
925	Tilgodehavender hos staten	32.236,2	41.576,6
092512	Refusionstilgodehavender	15.699,3	31.766,8
092513	Andre tilgodehavender	16.536,9	9.809,8
928	Kortfristede tilgodehavender	184.631,0	173.214,8
092814	Tilgodehavender i betalingskontrol	85.213,2	95.046,7
092815	Andre tilgodehavender	54.747,7	47.755,9
092817	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	26.500,1	16.015,8
092818	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	18.169,9	14.396,3
932	Langfristede tilgodehavender	3.614.822,0	3.378.543,6
093220	Pantebreve	4.743,6	4.743,6
093221	Aktier og andelsbeviser mv.	2.540.249,6	2.531.146,1
093222	Tilgodehavender hos grundejere	44,8	0,0
093223	Udlån til beboerindskud	20.861,6	19.480,6
093224	Indskud i Landsbyggefonden mv.	171.091,4	0,0
093225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	603.062,6	565.496,9
093227	Deponerede beløb for lån mv.	274.768,5	257.676,4
935	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	0,0	0,0
093535	Andre forsyningsvirksomheder	0,0	0,0
958	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	2.730.310,4	2.789.451,6
095880	Grunde	576.582,4	576.142,0
095881	Bygninger	1.945.121,6	1.863.038,1
095882	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	71.243,3	67.359,8
095883	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	34.950,0	39.831,4
095884	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	102.413,1	243.080,3
962	Immaterielle anlægsaktiver	999,7	500,0
096285	Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	999,7	500,0
968	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	192.942,5	192.942,5
096887	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	192.942,5	192.942,5
	Balancekonto	6.659.307,6	6.542.636,0



PASSIVER

Bilag nr. 6

1.000 kr.	Passiver	Primo saldo	Ultimo saldo
938	Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling	-205,1	-289,9
093837	Staten	-205,1	-289,9
942	Aktiver tilhørende fonds, legater mv.	38.764,2	40.972,3
094242	Legater	2.249,7	2.347,0
094243	Deposita	36.514,5	38.625,3
945	Passiver tilhørende fonds, legater mv.	-40.641,0	-43.253,0
094546	Legater	-2.249,7	-2.347,0
094547	Deposita	-38.391,2	-40.906,0
948	Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling	0,0	0,0
094848	Kommuner og regioner mv.	0,0	0,0
094849	Staten	0,0	0,0
950	Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0,0	0,0
095050	Kassekreditter og byggelån	0,0	0,0
951	Kortfristet gæld til staten	-22.550,5	-20.546,6
095152	Anden gæld	-22.550,5	-20.546,6
952	Kortfristet gæld i øvrigt	-341.159,8	-343.498,1
095253	Kirkelige skatter og afgifter	-7,0	1.324,7
095255	Skyldige feriepenge	0,0	0,0
095256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-206.681,0	-225.321,8
095258	EDB-fejlopsamlingskonto	-3.250,0	-3.474,0
095259	Mellemregningskonto	-110.237,6	-101.223,3
095261	Selvejende institutioner med overenskomst	-16.037,2	-9.856,8
095262	Afstemnings- og kontrolkonto	-4.946,9	-4.946,9
955	Langfristet gæld	-1.064.658,9	-1.019.099,9
095563	Selvejende institutioner med overenskomst	-1.695,1	-1.297,3
095564	Stat og hypotekbank	0,0	0,0
095566	Kommunernes pensionsforsikring	0,0	0,0
095568	Realkredit	0,0	0,0
095570	Kommunekreditforeningen	-491.849,3	-455.388,6
095573	Lønmodtagernes Feriemidler	-110.438,4	-102.888,9
095577	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	0,0	0,0
095579	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-460.676,1	-459.525,2
972	Hensatte forpligtelser	-445.914,2	-452.607,4
097290	Hensatte forpligtelser	-445.914,2	-452.607,4
975	Egenkapital	-4.782.942,3	-4.704.313,3
097592	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-57.074,4	-52.951,6
097593	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.843.107,4	-2.905.871,9
097594	Reserve for opskrivninger	-24.070,7	-24.070,7
097599	Balancekonto	-1.858.689,7	-1.721.419,2
	Balancekonto	-6.659.307,6	-6.542.636,0



OPGØRELSE AF INDRE VÆRDI AF AKTIER OG ANDELSBEVISER MV.

Bilag nr. 7

Hele 1.000 kr.	Selskabets egenkapital	Kommunens kapital	Omregnet til indre værdi
Kommunernes Pensionsforsikring A/S	3.477.000	0,88%	30.424
HMN	177.144	2,90%	5.146
Livredningstjenesten i Nordsjælland	984	20,30%	200
Helsingør Selvstyrehavn	72.975	100,00%	72.975
Norfors*	0	29,80%	0
Nordsjællands Park og Vej	6.032	60,00%	3.619
Lokalbanen	753.378	1,37%	10.323
Helsingør Vand A/S	648.104	100,00%	648.104
Helsingør Spildevand A/S	1.561.181	100,00%	1.561.181
Helsingør Varme A/S	4.486	100,00%	4.486
Helsingør Affald A/S	7.500	100,00%	7.500
Helsingør Elektrus A/S	62.482	100,00%	62.482
Helsingør Service A/S	4.711	100,00%	4.711
Helsingør Krongrøn A/S	119.996	100,00%	119.996
I alt	6.895.972		2.531.146

Beregningen af den indre værdi opgøres i henhold til aflagte regnskab 2023.

*Den nye lovgivning om liberalisering af affaldsmarkedet i 2025 medfører store u hensigtsmæssige konsekvenser for Norfors og ejerkommunerne, idet Usseødværket som affaldsenergiselskab ikke forventes at have en bæredygtig økonomi fra 2025. Der har været italesat en risiko for konkurs, som kan udløse garanti-forpligtigelser hos ejerkommunerne, herunder Helsingør Kommune. Norfors har iværksat en forceret afskrivning/afvikling af restværdien i Usseødværket, hvilket har reduceret risikoen for konkurs. Norfors finansierer den forcerede afskrivning via ekstraordinære opkrævninger i 2023-2025 hos ejerkommunerne. Den ekstraordinære opkrævning har medført en stigning i renovationstaksterne for brugerne. Helsingør Kommune har i regnskab 2024 nedskrevet værdien af sin ejerandel til 0 kr. fra 21,3 mio. kr. i regnskab 2023. Sammen med de fire øvrige ejerkommuner hæfter kommunen for lånegarantier vedrørende I/S Norfors for 1.361,8 mio. kr. Helsingør Kommunes ejerandel udgør 29,8 pct.



GARANTIER ALMINDELIG

Bilag nr. 8

1.000 kr.	Ejerandel	Lånets oprindelige størrelse	Garanti pr. 31.12.2024
Arbejdernes Landsbank			
Boligindskudslån		0,0	71,7
Jyske Realkredit			
Lejerbo		52.271,0	17.408,2
Domea		37.223,0	12.965,1
Den Almen Boligorganisation		87.466,0	41.182,3
Andelsboligforening Ellekildehave		12.073,6	1.161,1
Danske Diakonhjem		7.221,0	1.315,4
A/B Montebello		86.382,0	17.160,6
Boligselskabet Nordkysten		422.431,0	268.518,9
FTC A/S		2.057,0	51,2
Andelsboligforeningen Rolighedsparken		19.415,0	3.144,1
Danske Bank			
Boligindskudslån		0,0	495,3
Jyske Bank			
Boligindskudslån		0,0	61,8
KommuneKredit			
Helsingør Havn		41.000,0	14.270,0
Movia		318.350,2	98.920,1
Norfors	29,8%	620.967,2	405.827,9
Udbetaling Danmark		1.764.800,0	638.000,0
Forsyningen Helsingør		1.086.620,8	928.766,0
Hornbæk Fjernvarme		33.130,0	25.010,0
Helsingør Kraftvarmeværk		625.609,9	558.345,0
Sydbank			
Boligindskudslån		0,0	35,6
Nordea			
Boligindskudslån		0,0	511,2
Gurreddam Spejderfond		895,0	349,6
Nykredit			
Den selvej. Ældreboliginst. Birkebo		119.483,0	33.270,3
Den selvej. Almene OK-ældreboligorg.		11.644,2	1.129,5
Frederiksborg B/S, Murergade		43.121,3	6.513,8
Boliggården		42.739,0	5.803,7
DUAB, Kronborg Kollegiet		38.109,0	10.347,7
B/S Nordkysten		94.684,5	22.001,5
Boligselskabet Tikøb		84.264,0	22.062,0
Ældreboliger Kristinehøj		87.347,0	7.818,9
Bofællesskabet Anchersholt		14.808,0	1.325,3
DSI Gyldenholm		13.919,0	1.237,4
Ejendommen Stengade 24		778,9	255,9
Anparts og A/S		39.370,1	14.891,4
Personer		2.801,8	981,8
Boligindskudslån		0,0	5,7
Realkredit Danmark			
Andelsboligforeningen Hovgaard Huse		10.843,2	1.341,1
Andelsboligforeningen Røntofte		24.823,6	11.810,7
Boliggården		2.045.124,8	1.004.242,6
Boligselskabet af 1961 i Tikøb		142.752,1	34.776,8
Boligselskabet Nordkysten		467.776,7	250.086,6
Stjernegade 16 A/S		2.837,0	293,6
OK-Fonden		105.480,3	45.362,4



GARANTIER ALMINDELIG - fortsat

Fonden Hornbækhallen		5.332,0	789,7
Sigurd Schytz Kollegiet		7.374,0	2.429,3
Ejendomsselskabet Stengade 32		6.775,0	4.214,0
Personer		29.323,5	16.118,0
Spar Nord Bank			
Boligindskudslån		0,0	614,0
I alt		8.659.424,6	4.533.294,6

DIVERSE GARANTIER I ØVRIGE

Bilag nr. 9

(Bogførte poster er medtaget under status 9.47)

Hele 1.000 kr.	Garanti pr. 31.12.2024
KFUK-KFUM Spejderne, Espergærde	
Skadesløsbrev	80
Nordkysthallen	
Ejerpantebrev	600
Nordkysthallen	
Skadesløsbrev	540
Helsingør Sportsunion	
Skadesløsbrev	71
Helsingør Sportsunion	
Skadesløsbrev	21
I alt	1.312

Restgæld på leasing/lejekontrakter

Hele 1.000 kr.	Restgæld pr. 31.12.2024 ekskl. Moms
Kommune Leasing A/S, Finansiell leasing	459.552
Kommune Leasing A/S, Operationel leasing	2.271
Lejekontrakter Ricoh Minolta (lejeudgift pr. år)	897

Eventualrettigheder

Mio. kr.	Ultimo 2024
Indskud i Landsbyggefonden i: *)	
Private ældreboliger	96,1
Kommunale ældreboliger	1,1
Private boliger ekskl. ældreboliger	70,4
Ungdomsboliger	2,4
Diverse andre	1,9
I alt	171,8

*) De uafviklede indskud mv. i Landsbyggefonden udgør ultimo 2024 171,8 mio. kr. Efter reglerne i Budget- og Regnskabssystemet for kommuner skal saldoen ultimo være 0 i balancen, som følge af de meget gunstige lånevilkår med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed (50 år). Indskuddene indgår udelukkende i regnskabet på oversigten over eventualrettigheder.



AFSLUTTEDE ANLÆG

Bilag nr. 10

Hele 1.000 kr.		Korrigeret budget	Forbrug	Rest bevilling
PSP	Projekt			
By-, Plan- og Trafikudvalget		6.589	4.777	1.812
810100	Anlæg af vej Støberivej	1.180	636	544
810068	Cyklistløsning Gl. Hellebækvej/Marienlyst Alle	996	1.065	-69
810106	Rundkørsel Kelleris	1.805	532	1.273
810066	Signalanlæg Hovvej/Mørdrupvej	13	0	13
810107	Stitilslutning infrastruktur Kelleris	303	310	-7
810004	Udskiftning af vejbelysning	2.292	2.234	58
Kultur- og Turismeudvalget		2.822	2.805	17
818008	Sorteringsanlæg biblioteker	2.822	2.805	17
Økonomi- og Erhvervsudvalget		17.240	6.915	10.325
811229	Beplantning skoler og institutioner, biodiversitet	33	49	-16
811169	Brandsikkerhed plejehjem	1.567	1.535	32
811170	Dagtilbud Espergærde, Kasserollen og flytning af klub	1.912	0	1.912
811168	Genåbning af plejehjemspladser	3.617	0	3.617
811166	Legepladser daginstitution vedligeholdelses pulje	8	7	1
811177	Legepladser og bevægelseszoner skoler	93	132	-39
811259	Midlertidigt dagtilbud i Espergærde	587	6	581
811274	Naturbørnehave ved Nyruphus	3.580	10	3.570
811244	Team V Enkeltmandstilbud	723	27	696
811271	Udskift kunstgræstæpper Stadion	5.120	5.150	-30
I alt afsluttet		26.651	14.498	12.153



ANLÆGSOVERFØRELSE FRA 2024 TIL 2025

Bilag nr. 11

Hele 1.000 kr		Korrigeret budget	Forbrug	Overførsel til 2025
PSP	Projekt			
By-, Plan- og Trafikudvalget		55.771	35.488	21.254
810100	Anlæg af vej Støberivej	1.180	636	544
810108	Betalingsparkering	4.000	858	3.142
810101	Cykelsti Ndr. Strandvej Krogebakke/Hornbæk	3.000	2.268	732
810039	Cykelstier på Møllebakken	2.560	1.463	1.097
810110	Cykelstiprojekter	3.000	699	2.301
810109	Investeringsplan klimatilpasning indre Helsingør	9.573	5.182	4.391
810111	Krydsombygning Rønnebær Allé/Borgmester P. Christensensvej	1.000	274	726
810086	Legepladser i byens rum - Wibroes Plads og Sommariva	3.047	2.840	207
810087	Legepladser pulje til opgradering off. legepladser	113	0	113
810055	Lundegade trafiksanering og forskønnelse	2.609	2.283	326
810085	Overdragelse af vejbelysning private fællesveje	1.885	0	1.885
810065	Parkering og Infrastruktur, nyt stadion	1.855	1.306	549
810071	Renovering af vejbelysning - LED	1.500	45	1.455
810069	Rundkørsel Esrumvej/Harreshøjvej	11.021	11.970	-949
810067	Rundkørsel Hovvej/Hornbækvej	48	14	34
810104	Skibstrup ombygning kryds	1.791	4.699	1.273
810051	Sommariva udbuds- og planproces	240	100	-2.908
810093	Sunset Klostermosevej/Industrivej adgangsvej	896	578	140
810054	Trafikforhold Triumph og Espergærde Idrætsby	5.759	0	318
810053	Trafiksikring nyt Sundhedshus	294	175	5.759
818009	Flytning og konservering af bymodel	400	98	119
Kultur- og Turismeudvalget		922	268	653
818009	Flytning og konservering af bymodel	400	98	302
818005	Opdatering af udstillingslokaler	202	123	79
818006	Strategisk samtænkning af kulturområdet	36	0	36
818007	Vandrerhjem pulje til vedligeholdelse	284	48	236
Børne- og Ungeudvalget		1.372	740	632
400021	Pulje til inklusionsmiljøer på skolerne	1.372	740	632
Omsorgs- og Sundhedsudvalget		414	145	269
300014	Hjemmeplejen i Ålgårde og dagcenter	414	145	269
Social- og Beskæftigelsesudvalget		1.093	384	709
500003	Udbygning af sociale tilbud	1.093	384	709
Økonomi- og Erhvervsudvalget		102.654	192.819	-94.378
811234	Afskærmning af arkiv	100	0	100
811100	Arealoptimering grund- og ejendomssalg	-14.198	-2.032	-12.167



FORTSAT ANLÆGSOVERFØRELSE FRA 2024 TIL 2025

Bilag nr. 11

Hele 1.000 kr.		Korrigeret budget	Forbrug	Overførsel til 2025
PSP	Projekt			
811256	Digitalisering Mørdrup Skolen	1.412	0	1.412
811255	Energirenovering Borupgårdskolen tage	11.331	18.433	-7.102
811167	Fraflytning fra Gydevej	1.199	0	1.199
811266	Gulve Kulturværftet	3.011	2.588	423
811221	Hus til salonskytter	11.497	10.757	740
811175	Hybridfodboldbane	1.389	3	387
811031	Jord- og ejendomssalg	-152.527	129	-152.656
811264	Klimavenlige varmekilder kommunale bygninger	2.062	25	2.037
811143	Kunstgræsbane Nordkystens Idrætsanlæg	-408	6	-414
811269	Marienlyst Slotsmur	1.700	1.648	52
811265	Mindre renoveringer administrationsbygninger	2.063	0	500
811222	Nordvestskolen - renovering affacader og tage	1.499	117	1.382
811258	Ny bygning til hjemmeplejen i Hornbæk	8.424	474	7.950
810014	Nyanlæg og levetidsforlængende arbejder, Nordhavnen	1.603	135	1.468
811173	Opføre ny og renovere gammel svømmehal	101.592	63.763	37.829
811273	Planlagt vedligehold 2024	14.733	8.694	5.400
811238	Pulje til etablering af ladestandere	4.012	0	3.000
811181	Rideskoler	1.517	0	1.517
811235	Sundhedshus OPP	6.009	4.675	1.334
811244	Team V Enkeltmandstilbud	723	27	696
811174	Tenniscenter Gl. Hellebækvej	16.525	19.845	-3.320
811223	Tikøb kapacitet og helhedsløsning	17.017	8.589	8.428
811263	Udskifte lyskilder på kunstgræsbaner	541	0	541
810072	Vaskeområde Helsingør Nordhavn	1.128	350	778
811225	Værftshallerne klargøres til permanent brug	58.700	54.592	4.108
I alt overføres til 2025		162.226	229.844	-70.861



SAMLET OVERSIGT OVERFØRSLER FRA 2024 TIL 2025

Bilag nr. 12

Hele 1.000 kr.	Anlægsoverførsler fra 2024 til 2025	Driftsoverførsler fra 2024 til 2025
Klima- og Bæredygtighedsudvalget	0	3.303
By-, Plan- og Trafikudvalget	21.254	962
Kultur- og Turismeudvalget	653	1.625
Idræts- og Fritidsudvalget	0	-972
Børne- og Uddannelsesudvalget	632	-2.237
Omsorg- og Sundhedsudvalget	269	9.874
Social- og Beskæftigelsesudvalget	709	2.351
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-94.378	5.061
Udvalg i alt	70.861	19.966



PERSONALEOVERSIGT

Bilag nr. 13

	Antal fuldtidsstillinger			Beløb i 1.000 kr	
	2022	2023	2024	2023	2024
Klima- og Bæredygtighedsudvalget	6	4	4	2.848	3.194
201 Miljø, Natur og Klima	6	4	4	2.848	3.194
By-, Plan- og Trafikudvalget	5	5	6	2.463	2.980
204 Trafik, Vej og Parkering	5	5	6	2.463	2.980
Kultur- og Turismeudvalget	158	153	141	68.800	69.756
309 Kulturen**	158	153	141	68.800	69.756
Idræts- og Fritidsudvalget	49	47	38	19.695	18.199
411 Idræt og Fritid***	49	47	38	19.695	18.199
Børne- og Uddannelsesudvalget	2.136	2.221	2.215	1.044.369	1.106.213
512 Forebyggelse	88	81	80	47.744	46.763
513 Skole- og Fritidsområde	1.231	1.273	1.273	566.148	588.679
515 Daginstitutioner****	639	677	662	249.543	262.723
516 Børne- og Ungerådgivningen	56	58	59	34.052	37.987
517 Udsatte Børn*****	122	131	141	146.883	170.061
Omsorgs- og Sundhedsudvalget	962	976	986	569.072	609.032
619 Omsorg og Ældre	962	976	986	568.233	608.080
621 Sundhed	0	0	0	839	951
Social- og Beskæftigelsesudvalget	290	287	290	152.022	170.270
714 Ungeenheden*****	52	47	53	21.493	23.786
718 Særlig Social Indsats	238	240	237	128.105	134.030
722 Beskæftigelse*	0	0	0	2.423	12.454
Økonomi- og Erhvervsudvalget	718	691	680	371.688	381.657
808 Lystbådehavne	16	16	15	7.435	7.842
820 IT og Digitalisering	49	47	45	28.678	28.686
823 Erhverv og Uddannelse	0	0	0	0	19
824 Puljer	0	0	0	20.209	19.365
825 Ejendomme & Byggeforbedring	84	91	90	45.494	47.677
826 Administration*****	483	454	442	255.412	262.664
827 Beredskabet	86	83	89	14.460	15.405
I alt fuldtidsansatte	4.324	4.384	4.360	2.230.958	2.361.300

- * Ansatte er registreret under 826
- ** Faldet i antal fuldtidsstillinger skyldes vakante leder stillinger samt nedlæggelse af stillinger.
- *** Faldet i antal fuldstillinger skyldes, at svømmehalen har været lukket en del af året.
- **** Faldet i antal fuldstillinger skyldes rekutterings udfordringer.
- ***** Stigning i antal fuldtidsstillinger skyldes, flere penge til personale i forbindelse med ny lovgivning vedrørende Barnets Lov.
- ***** Stigning i antal fuldtidsstillinger skyldes flere projektmidler til flere ansatte.
- ***** Faldet i antal fuldstillinger skyldes, at stillinger ikke er genbesat efter naturlig afgang samt løbende besparelser på administration.



**HELSINGØR
KOMMUNE**

