



ÅRSBERETNING 2023



**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

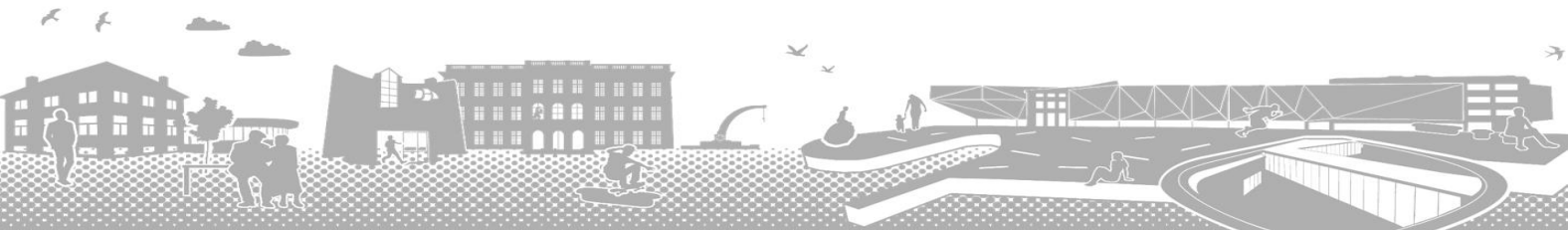
Telefon 49 28 28 28 28
www.helsingor.dk

Udgivet april, 2024

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

Årsberetning 2023 kan downloades på
helsingor.dk/regnskab

Design og layout
Center for Økonomi og Ejendomme
Rasmus Lehmann



BORGMESTERENS FORORD

I Helsingør Kommune har vi meget at glæde os over i disse år. Vi har aldrig været så mange indbyggere. Ledigheden er i bund. Og gæsterne strømmer hertil, og sikrer besøgene til vores kulturinstitutioner og omsætning til vores erhvervsliv. Alt sammen noget, som alle vi, der bor i Helsingør Kommune kan glæde os over.

Hvis vi også i fremtiden skal have meget at glæde os over, så kræver det, at vi fortsætter med at udvikle os, og investere i nye løsninger. Både når det handler om at fortsætte med at gøre os mere attraktive som turistdestination. Men i endnu højere grad, når det handler om vores tilbud til borgere i Helsingør Kommune.

Når vi har brug for at udvikle vores tilbud og tænke kreativt, så gør vi det først og fremmest for at forbedre vores kommunale tilbud. Men vi gør det også, fordi vi i lighed med landets øvrige kommuner er presset på vores økonomi. Vi er tvunget til at finde nye løsninger, som koster mindre.

Den væsentligste årsag til, at der er pres på udgifterne er, at flere har behov for den kommunale velfærd. For eksempel har flere og flere børn og unge brug for hjælp - ligesom de flere og mere plejekrævende ældre.

I 2023 har der fortsat været merforbrug på det specialiserede socialområde og på udgifterne til segregerede elever. Årsagen er stadig en vækst i diagnoser, flere komplekse problemstillinger for de enkelte borgere og stigende priser på botilbud til borgere.

Tager man højde for, at antallet af ældre stiger, så stemmer de stigende udgifterne på ældreområdet med væksten i borgernes behov, men vi kigger også i de kommende år ind i større og større udgifter til ældreområdet, hvis vi blot skal bevare det nuværende serviceniveau.

Derfor er der hvert eneste år brug for, at vi prioriterer skarpt mellem vores opgaver, samtidig med at vi hele tiden overvejer, om vi kan løse opgaverne på nye og bedre måder.

I den forbindelse vil jeg også rette en særlig tak til alle ansatte i Helsingør Kommune. For det er ikke mindst på grund af deres dygtige og professionelle indsats, at vi kan levere den service, som vi gør. Her kan vi samtidig glæde os over, at det i det seneste år er lykkedes os at nedbringe det samlede sygefravær i kommunen. Det betyder, at vi er gået fra at være en af de kommuner, med det højeste sygefravær, til at ligge under landsgennemsnittet i antallet af sygedage.

Det er værd at glæde sig over, og det er sammen med en masse andre emner fra det forgangne år, noget af det, som du kan læse om i denne årsberetning.

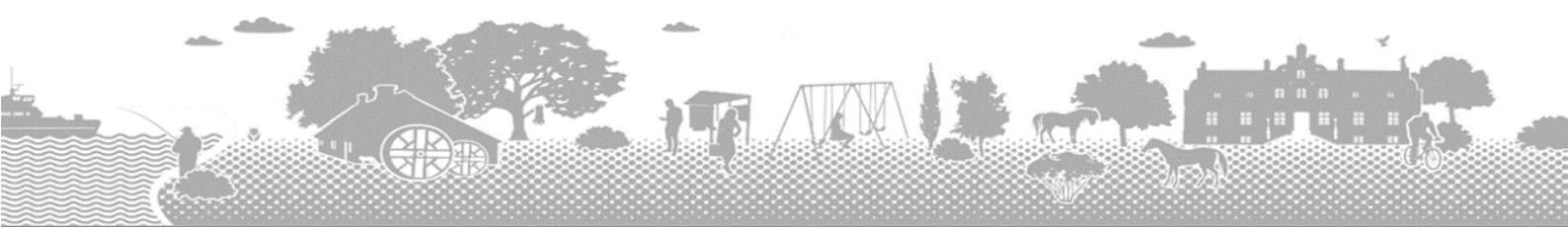
Rigtig god læselyst!

Venlig hilsen

A stylized, black and white illustration of a handwritten signature. The signature is written in a cursive, flowing style, with a long horizontal line extending to the right.

Benedikte Kiær





Kommuneoplysninger

Helsingør Kommune
Stengade 59
3000 Helsingør
CVR nr. 64502018

Tabel 1. Kommuneoplysninger

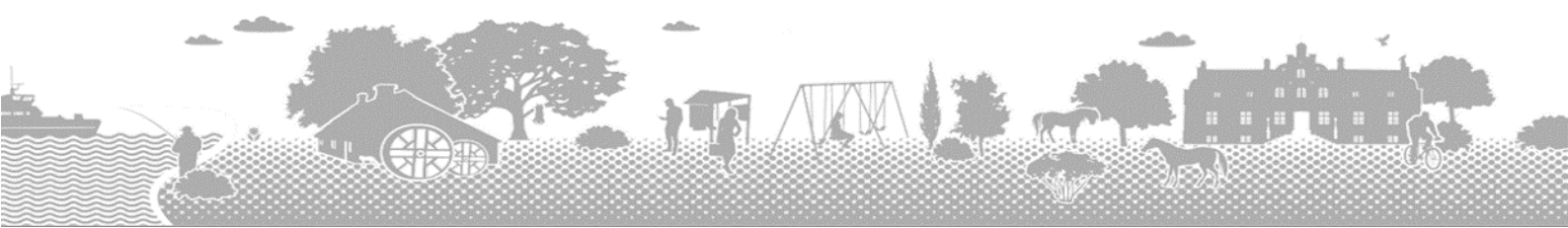
	2021	2022	2023
Skatteprocent	25,44	25,52	25,52
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger	195.723	202.229	211.929
Grundskyldspromille	28,5	28,5	28,5
Antal indbyggere pr. 31. december	62.869	63.399	63.822
Årgange:			
0-2 årige	1.738	1.742	1.713
3-5 årige	1.906	1.986	1.999
6-16 årige	7.607	7.557	7.477
17-24 årige	5.056	5.123	5.243
25-64 årige	30.705	30.884	31.033
65-79 årige	11.860	11.876	11.915
80 år og derover	3.997	4.231	4.442

Ledelseserklæring

Undertegnede erklærer hermed, at regnskab 2023 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 2024

Byrådet

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

Danmarksdemokraterne (1)
Socialistisk Folkeparti (1)
Venstre (1)
Løsgængere (2)

Økonomi- og Erhvervsudvalget

Benedikte Kiær (C)
Marlene Harpsøe (Æ)
Thomas Horn (A)
Christian Holm Donatzky (B)
Jens Bertram (C)
Bente Borg Donkin (F)
Mette Lene Jensen (V)
Malthe Jacobsen (Ø)
Ulla Kokfelt (UP)

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 (UP)

Børne- og Uddannelsesudvalget

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

Kultur- og Turismeudvalget

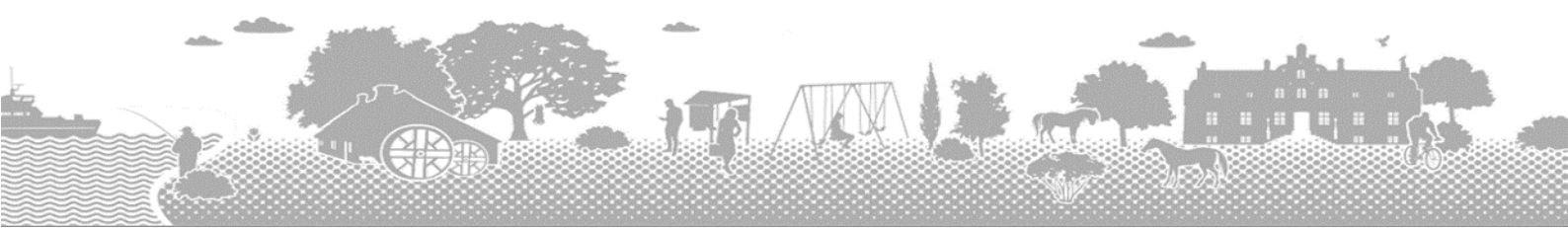
Michael Mathiesen (C)
Betina Svinggaard (A)
Silas Drejer (A)
Knud Mogensen (B)
Janus Kyhl (C)
Michael Lagoni (C)
Thomas Kok (UP)

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

Borgmester

Benedikte Kiær

Direktionen

Kommunaldirektør

Rasmus Bjerregaard

Direktør

Stella Hansen

Direktør

Peter Arhnung

Direktør

Kim Jørgensen

Helsingør Kommunes 7 centre og 4 stabe

Center for By, Land og Vand

Centerchef Nikolaj Hvingtoft Hansen

Center for Dagtilbud, Skoler, Fritid og Idræt

Fungerende Centerchef, Direktør Peter Arhnung

Center for Økonomi og Ejendomme

Centerchef Kristjan Gundsø Jensen

Center for Sundhed og Omsorg

Fungerende Centerchef, Direktør Stella Hansen

Staben for Kultur, Erhverv og Uddannelse

Direktør Kim Jørgensen

Staben for Politik og Jura

Kommunaldirektør Rasmus Bjerregaard

Center for Særlig Social Indsats

Centerchef Pernille Madsen

Center for Børn, Unge og Familier

Konstitueret Centerchef Mikkel Hoff Müller

Center for Job, Borgerservice og Teknologi

Centerchef Henrik Dons Christensen

Staben for Kommunikation

Kommunaldirektør Rasmus Bjerregaard

Staben for HR, Løn og Personale

Kommunaldirektør Rasmus Bjerregaard



HVORDAN LÆSER DU HELSINGØR KOMMUNES REGNSKAB?

Helsingør Kommunes årsregnskab for 2023 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 23, der i kortfattet form viser Helsingør Kommunes udgifter og indtægter på det skatte- og brugerfinansierede område. Derudover suppleres den med en finansieringsoversigt på side 23 og en balance på side 24, noter og en redegørelse for anvendt regnskabspraksis på side 34 samt en ordbog på side 39. Undervejs i regnskabet er der henvisninger til noterne, som er en uddybning af de emner, der berøres i regnskabet. Noterne starter på side 25.

Helsingør Kommunes årsregnskab for 2023 er udarbejdet efter udgiftsbaserede principper, så det er muligt at sammenholde regnskabsresultatet med budgettet for 2023. I denne vurdering fremgår regnskabsresultatet opgjort både i forhold til oprindeligt og korrigeret budget 2023.

I hele årsberetningen gælder det, at hvor der ikke står andet, er det oprindeligt budget, der henvises til. Alle priser er i årets priser, medmindre andet er nævnt. Det betyder, at beløb fra 2021 og 2022 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 2023 samt regnskabsoversigter, findes på kommunens hjemmeside, helsingor.dk/regnskab.



VURDERING AF REGNSKAB

Indledning

Kommunen havde i 2023 et samlet overskud på 68,7 mio. kr. Kommunen havde forventet et overskud på 9,8 mio. kr. Overskuddet blev således 58,9 mio. kr. højere end forventet. Dette skyldes især, at indtægterne samlet var højere end budgetteret. Indtægterne fra tilskud og udligning blev betydeligt højere på grund af midtvejsreguleringen, der hovedsageligt bestod af finansiering til beskæftigelsesområdet og til højere pris- og lønskøn. Omvendt blev indtægterne fra grundskyld mindre, da de nye vurderinger af grunde blev forsinkede.

Der har i 2023 været stigende udgifter på det specialiserede socialområde, til segregerede elever samt på ældreområdet som følge af demografiudvikling. Det specialiserede socialområde og segregerede elever har været i vækst igennem flere år. De større udgifter på det specialiserede socialområde vedrører hovedsageligt botilbudsområdet og i mindre grad aktivitets- og samværstilbud. Omvendt er der under Økonomi- og Erhvervsudvalgets områder en række større mindreforbrug – bl.a. som følge af, at kommunens servicedriftsbufferpulje vedrørende fordrevne ukrainere ikke blev udmøntet inden regnskabsafslutning.

Servicedriften viser et samlet forbrug på 3.351,8 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 14,7 mio. kr. i forhold til kommunens korrigerede servicedriftsramme. Det svarer til en afvigelse på mindre end en halv procent.

Årets anlægsniveau har været lavere end sidste år som følge af, at en række anlægsarbejder er forsinkede eller udsendt til næste år.

Resultatet

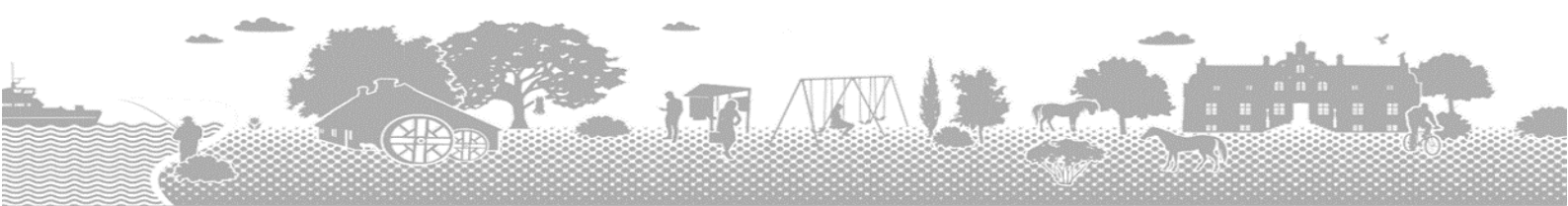
Resultatet af det primære driftsresultat, som er de samlede indtægter fra skatter samt tilskud og udligning, fratrukket de skattefinansierede nettodriftsudgifter, udviser et overskud på 225,5 mio. kr. Primært driftsresultat skal primært finansiere nettoanlægsudgifterne samt nettoafdrag på lån. Se tabel 1.

Kommunen havde budgetteret med et overskud på 9,8 mio. kr. Resultatet blev et samlet overskud på 68,7 mio. kr. og dermed et forbedret overskud på 58,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. I tabel 1 fremgår de vigtigste nøgletal for kommunen.

Tabel 1. Nøgletal for Helsingør Kommune 2023

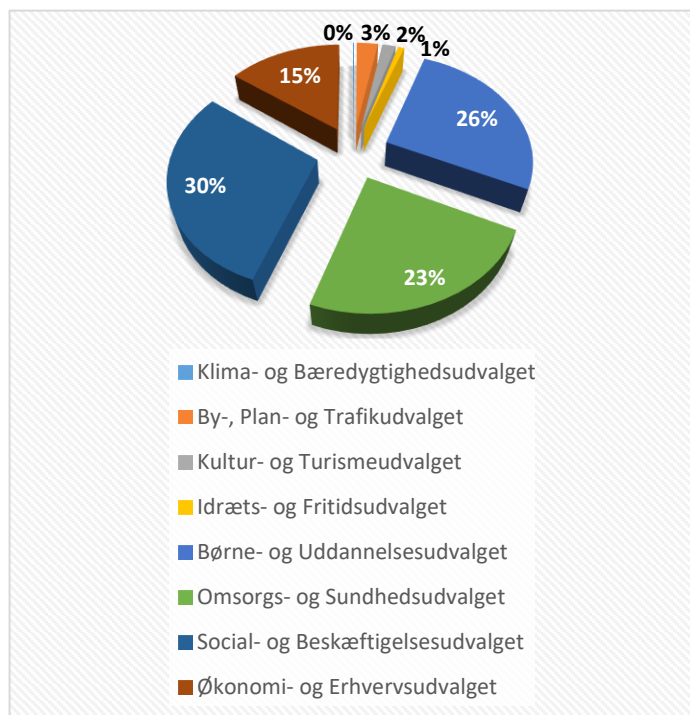
Mio. kr.	Oprindeligt budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afviselser ift. oprindeligt budget
Indtægter i alt (skatter, momsudlign., tilskud og udlign.)	-4.710,1	-77,7	-4.787,8	-4.773,7	-63,6
Driftsområdet i alt	4.535,2	30,2	4.565,4	4.543,7	8,6
Renter	0,4	14,5	14,9	-4,5	4,1
Primært driftsresultat	-174,6	-32,9	-207,5	-225,5	-50,9
Anlægsudgifter (netto)	164,8	131,9	296,7	132,2	-32,6
Anlægsudgifter (brutto)	179,2	114,8	321,0	139,6	-39,6
Anlægsindtægter (brutto)	-14,4	-9,9	-24,3	-7,4	7,1
Resultat af det skattefinansierede område	-9,8	99,0	89,2	-93,3	-83,5
Brugerfinansierede område – affaldsområdet	0,0	0,0	0,0	24,6	24,6
Samlet resultat i alt	-9,8	99,0	89,2	-68,7	-58,9

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

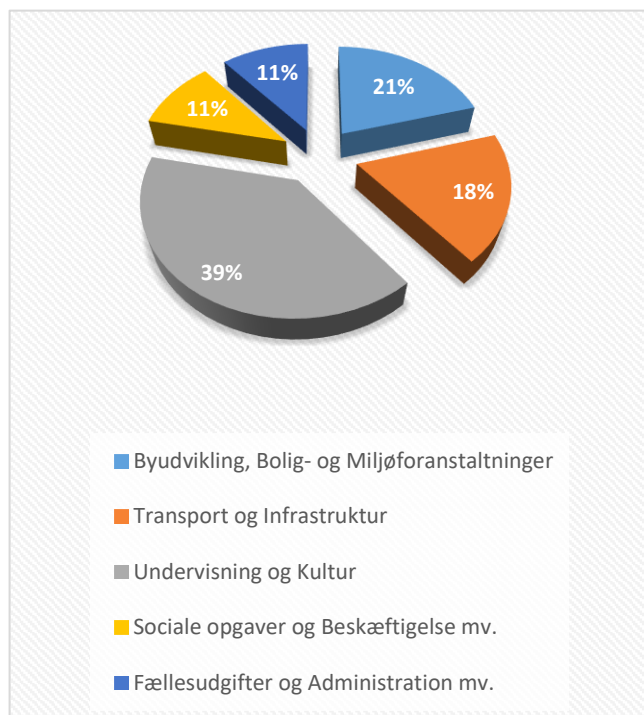


Figur 1 viser, hvordan fordelingen af driftsudgifter har været på de forskellige udvalg og figur 2 viser hvordan fordelingen af anlægsudgifter har været på de forskellige funktionsområder.

Figur 1. Fordeling af driftsudgifter – Regnskab



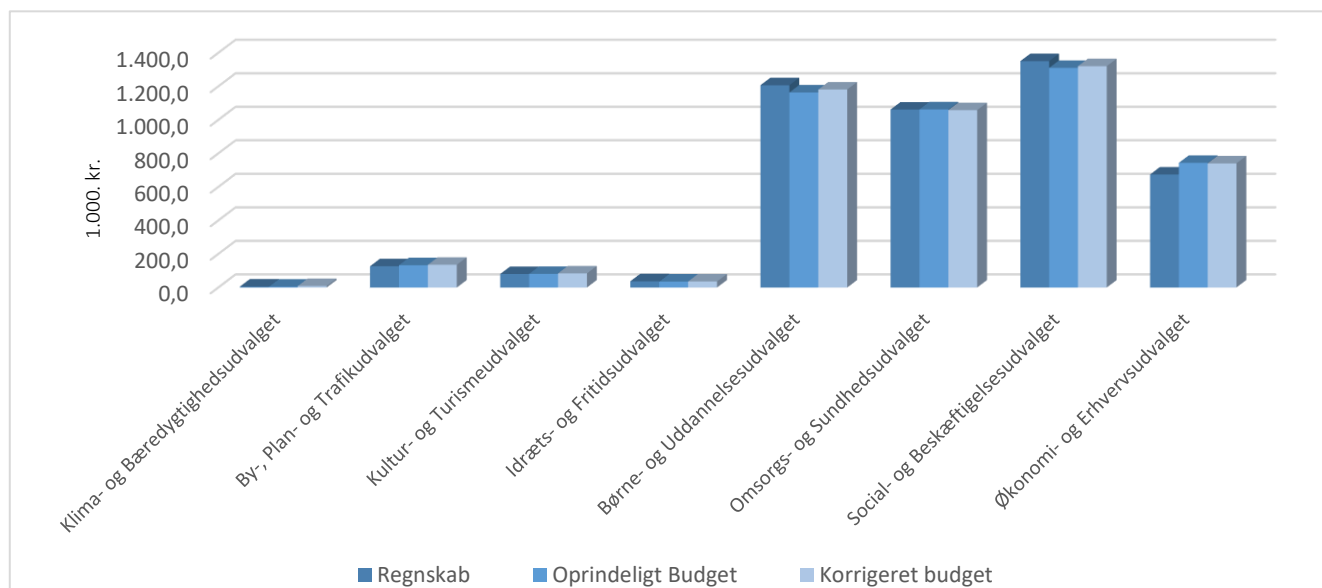
Figur 2. Fordeling af anlægsudgifter fordelt på funktion – Regnskab



I figur 2 fremgår det, at de største anlægsudgifter er afholdt på Undervisning og Kultur området. Her er det største anlægsprojekt køb af lounge på Helsingør Stadion. Af andre større anlægsprojekter der kan nævnes er: Opføre ny og renovere gammel svømmehal, opførelse af hus til salonskytterne, midlertidig kapacitetsudvidelse af dagtilbud i Espergærde, inventar til Sundhedshuset samt planlagt vedligeholdelse af kommunens bygninger.

I figur 3 vises en sammenligning mellem årets resultat, oprindeligt budget og korrigeret budget.

Figur 3. Overholder udvalgene deres budgetter





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 4.773,7 mio. kr. Der var oprindeligt budgetteret med indtægter på 4.710,1 mio. kr. og regnskabet blev dermed 63,6 mio. kr. højere end oprindeligt forventet. Indtægterne på særligt to områder udviklede sig mærkbart, og gav henholdsvis flere og færre indtægter. Indtægterne fra tilskud- og udligning blev højere på grund af midtvejsreguleringen, der hovedsageligt bestod af finansiering til beskæftigelsesområdet og til højere PL. De højere indtægter i midtvejsreguleringen til beskæftigelsesområdet, var højere end udviklingen i 2023 i Helsingør. Men set over de sidste to år, matcher reguleringer og udvikling på området. Indtægterne fra grundskyld blev mindre da nye vurderinger af grunde blev forsinkede. Detaljerne gennemgås nedenfor.

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

Tabel 2. Indtægter

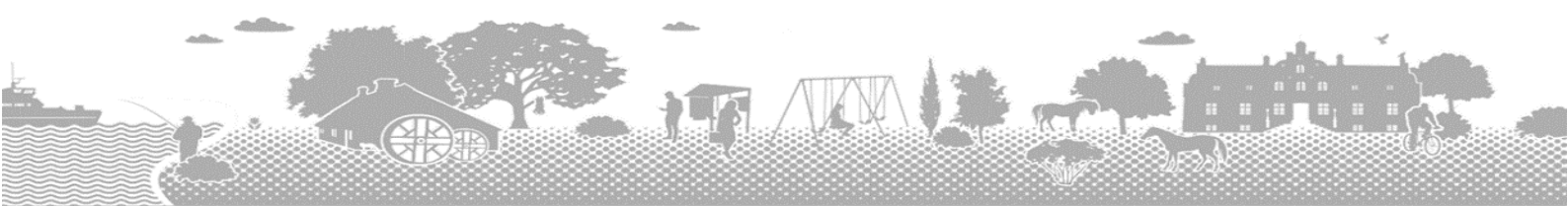
Mio. kr.	Oprindeligt budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afviselser ift. oprindeligt budget
Kommunal indkomstskat	-3.441,0	0,4	-3.440,7	-3.440,7	0,4
Grundskyld	-637,9	0,0	-637,9	-611,2	26,7
Selskabsskat	-63,5	0,0	-63,5	-63,5	0,0
Dækningsafgift	-20,0	0,0	-20,0	-20,0	0,0
Andre skatter	-7,8	0,0	-7,8	-8,9	-1,2
Skatter i alt	-4.170,2	0,4	-4.169,9	-4.144,4	25,9
Tilskud og udligning	-466,7	-79,0	-545,8	-548,7	-82,0
Andre tilskud	-73,2	1,0	-72,1	-72,1	1,0
Tilskud og udligning i alt	-539,9	-78,0	-617,9	-620,8	-81,0
Momsudligning	0	0	0	-8,6	-8,6
Indtægter i alt	-4.710,1	-77,7	-4.787,8	-4.773,7	-63,6

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

Tilskud, udligning samt momsudligning

Regnskabet for tilskud- og udligning gav en indtægt på 620,8 mio. kr., mens det oprindelige budget 2023 forventede indtægter på 539,9 mio. kr. Regnskabet blev dermed 81,0 mio. kr. højere, hvilket skyldtes en midtvejsregulering samt to mindre reguleringer.

Indtægten fra midtvejsreguleringen omfattede i alt fem emner, som var aftalt i forbindelse med økonomiaftalen mellem KL og Regeringen. For det første var det finansiering til højere udgifter til overførselsområdet i 2023 svarende til 36,0 mio. kr. i Helsingør. For det andet finansiering af en højere PL, da udgifterne i kommunen generelt var blevet 18,6 mio. kr. højere, grundet høj inflation. For det tredje en større udbetaling på 15,3 mio. kr. til afholdte udgifter i 2022 til Covid-19 og fordrevne fra Ukraine. For det fjerde 9,8 mio. kr. til udgifter til



fordrevne fra Ukraine i 2023, og sluttelig for det femte, var der indtægter på netto 2,1 mio. kr. til tre mindre reguleringer i forhold til meropgaver jf. DUT-sager, bidrag til forsikringsordning for udvikling i ledighed samt lov- og cirkulæreprogram.

Ud over midtvejsreguleringen modtog Helsingør Kommune også en udgift på 0,9 mio. kr. som var en kollektiv skattesanktion, for kommunernes samlede skattestigning 2022-2023. Kommunen havde dog ikke hævet skatten. Derudover var ventet en modregning på 2,9 mio. kr. i statstilskuddet, på grund af afståelse af energivirk-somhed, der dog ikke skete i 2023, og beløbet overføres til budget 2024.

Momsudligningen der ikke er budgetlagt, endte i en indtægt på 8,6 mio. kr.

Skatter

Indtægterne fra indkomst- selskabs, og dødsboskat, kom planmæssigt som budgetteret jf. tabel ovenfor. Dette gjaldt også for indtægterne fra dækningsafgift, men indtægterne fra grundskyld blev mindre. Der var til bud-gettet for grundskyld (igen) anvendt et beregningsteknisk grundlag, på anbefaling fra KL og Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Grundlaget var skønnet af Skatteministeriet, og forudsatte at hovedparten af de nye vur-deringer var udrullet i 2023. Da tidsplanen ikke kunne holdes, endte regnskabet for grundskyld med at blive 26,7 mio. kr. lavere end budgettet. Jf. aftalen om nye boligskatter vil der være en neutraliseringsordning for de manglende indtægter på landsplan, i takt med at de endelige vurderinger udrulles i 2024 - 2027. Da tidplan og omfang pt. stadig er usikker, overføres merforbruget/de manglende indtægter (26,7 mio. kr.) ikke til de efter-følgende år.

Driftsudgifter

Det samlede oprindelige driftsbudget, som består af det rammestyrede- (servicedrift) og det ikke-rammestyrede område (ikke-servicedrift), udgør i alt 4.535,2 mio. kr., jf. tabel 3 nedenfor.

Tabel 3. Rammestyret- og ikke rammestyret område

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Tillægs-bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvi-gelser ift. oprindeligt budget
Rammestyret område: Servicedrift	3.333,6	26,5	3.360,1	3.351,8	18,2
Ikke-rammestyret område: Overførsler og aktivitets bestemt medfinansiering	1.201,6	3,7	1.205,3	1.191,9	-9,7
I alt primært driftsresultat	4.535,2	30,2	4.565,4	4.543,7	8,6
Ikke-rammestyret område: Affaldshåndtering (brugerfinansieret område)*	0	0	0	23,8	23,8
I alt	4.535,2	30,2	4.565,4	4.567,5	32,4

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

* Beløbet er uden renter.

Budgettet er samlet opjusteret med 30,2 mio. kr., jf. tabel 3. Den samlede opjustering består af driftsoverførsler fra 2022 på 34,5 mio. kr., nedjustering af budgetter som følge af afregning af indefrosne feriemidler på 15,4 mio. kr., samt diverse opjusteringer på et bredt udsnit af områder på netto 11,1 mio. kr.

De samlede realiserede driftsudgifter på det skattefinansierede område udgør 4.543,7 mio. kr. I forhold til oprindeligt budget er forbruget således 8,6 mio. kr. højere, og i forhold til korrigeret budget er det 21,7 mio. kr. lavere.



Rammestyret område

Det rammestyrede område udviser et samlet mindreforbrug ift. korriget budget på 8,3 mio. kr., som dækker over en række større mindre- og merforbrug på de forskellige områder.

Det største merforbrug skal findes på området for Særlig Social Indsats og udgør i alt 36,4 mio. kr. Merforbruget vedrører hovedsagligt det specialiserede socialområde, som har været i vækst igennem flere år. Merforbruget på dette område udgør 31,3 mio. kr. og vedrører primært botilbudsområdet.

Der er ligeledes et større merforbrug på skole- og fritidsområdet. Merforbruget udgør her 20,7 mio. kr. og vedrører især segregeret specialundervisning.

Endelig er der på ældreområdet opgjort et samlet merforbrug på 14,9 mio. kr., som altovervejende skyldes udvikling i demografi på ældreområdet i 2023, og som budgettet ikke er tilrettet i forhold til.

Omvendt er der et større mindreforbrug på Økonomi- og Erhvervsudvalget på samlet 67,8 mio. kr. Der er et større mindreforbrug på området for puljer på 30,4 mio. kr., som primært dækker over, at midler fra service-driftsbufferpuljen og ukrainepuljen ikke blev udmøntet inden regnskabsafslutning. Derudover er der et større mindreforbrug på området for administration på 20,5 mio. kr.

Ikke-rammestyret område

På det ikke-rammestyrede område, som hovedsagligt består af overførselsudgifter og aktivitetsbestemt medfinansiering, udgjorde forbruget 1.191,9 mio. kr. Der er et mindreforbrug på 9,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget på 1.201,6 mio. kr., og et mindreforbrug på 13,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 1.205,3 mio. kr. Mindreforbruget ift. korrigeret budget vedrører hovedsagligt aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet, hvorimod udgifterne på beskæftigelsesområdet mfl. samlet set er i balance.

Kommunens servicedriftsramme

Servicedriftsrammen består af kommunens oprindelige budget til servicedriftsudgifter på 3.333,8 mio. kr. og korrektioner til rammen som følge af midtvejsreguleringer, lov- og cirkulæreprogram mv. på i alt 32,8 mio. kr., hvilket giver en korrigeret ramme på i alt 3.366,5 mio. kr., jf. tabel 4 nedenfor.

Tabel 4. Servicedriftsramme

Mio. kr.	Oprindelig ramme	Korrektion	Korrigeret ramme	Regnskab 2023	Afvisninger ift. oprindelig ramme	Afvisninger ift. korrigeret ramme
Servicedriftsramme	3.333,8	32,8	3.366,5	3.351,8	18,0	-14,7

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

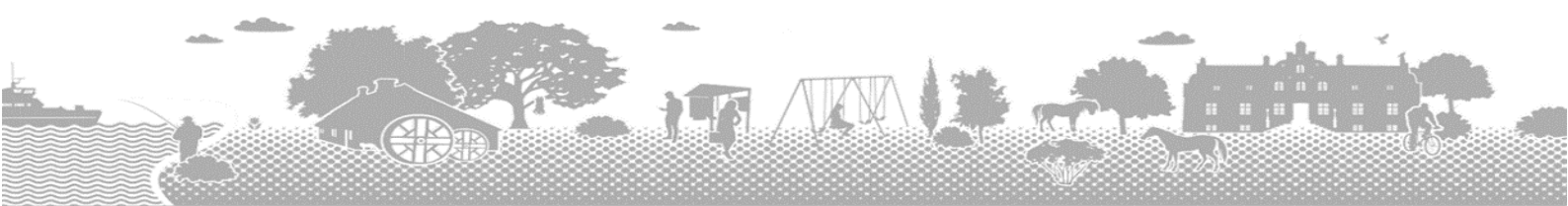
I forhold til den korrigerede servicedriftsramme er der et samlet mindreforbrug på 14,7 mio. kr.

Af det kommunale bloktilskud, er 3,0 mia. kr., gjort betinget af, at kommunerne 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 (oprindelige budgetter inkl. korrektion for midtvejsregulering mv.).

Tillægsbevillinger

Driftsbudgettet er opjusteret med i alt 30,2 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 2023	Afvigelse ift. oprindeligt budget
Klima- og Bæredygtighedsudvalget	4,9	3,8	8,7	6,0	1,1
By-, Plan- og Trafikudvalget	133,0	2,7	135,8	127,2	-5,9
Kultur- og Turismeudvalget	81,3	2,9	84,2	80,6	-0,6
Idræts- og Fritidsudvalget	35,6	0,6	36,2	37,1	1,6
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.163,7	17,7	1.181,3	1.206,7	43,0
Omsorgs- og Sundhedsudvalget	1.062,8	-4,7	1.058,1	1.061,6	-1,2
Social- og Beskæftigelsesudvalget	1.310,3	10,3	1.320,6	1.350,5	40,2
Økonomi- og Erhvervsudvalget	743,6	-3,1	740,5	674,0	-69,6
Driftsområdet i alt	4.535,2	30,2	4.565,4	4.543,7	8,6

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

Der er givet positive tillægsbevillinger på følgende udvalg:

- 3,8 mio. kr. til Klima- og Bæredygtighedsudvalget, hvilket primært skyldes lov og cirkulære på 1,3 mio. kr., klimapulje på 0,5 mio. kr. samt overførsler fra 2022 på 2,5 mio. kr.
- 2,7 mio. kr. til By-, Plan- og Trafikudvalget, hvilket primært skyldes driftsoverførsel fra 2022 på 3,3 mio. kr.
- 2,9 mio. kr. til Kultur- og Turismeudvalget hvilket primært vedrører driftsoverførsler fra 2022 og midtvejsregulering af pris og lønskøn.
- 0,6 mio. kr. til Idræts- og Fritidsudvalget hvilket primært vedrører driftsoverførsler fra 2022 og midtvejsregulering af pris og lønskøn.
- 17,7 mio. kr. til Børne- og Uddannelsesudvalget der primært vedrører driftsoverførsler fra 2022 på 6,4 mio. kr., norm og mængdereguleringer på 9,3 mio. kr. samt regulering af pris og lønskøn på 3,4 mio. kr.
- 10,3 mio. kr. på Social- og Beskæftigelsesudvalget der primært skyldes en lovændring i afskaffelse af indtægtsregulering af senior- og førtidspension på 3,8 mio. kr., flytning af kvindekrisecentret fra børne-, unge- og forebyggelsesområdet til området for Social, Sundhed og Indsats på 2,8 mio. kr. samt indefrosne feriemidler på 1,4 mio. kr.

Budgettet er nedjusteret på følgende udvalg:

- 4,7 mio. kr. til Omsorgs- og Sundhedsudvalget der primært vedrører indefrosne feriemidler på 3,7 mio. kr. samt negative driftsoverførsler fra 2022 på 1,8 mio. kr.
- 3,1 mio. kr. til Økonomi- og Erhvervsudvalget der primært vedrører midtvejsreguleringen hvor der blev tilføjet 9,8 mio. kr. til fordrevne ukrainere samt en nedjustering på 20,3 mio. kr. hvilket skyldes, at Sundhedshuset er flyttet til langfristet gæld.

Renter

Kommunen havde samlet set en merudgift på 4,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget på renter.

Afviselserne ses primært på likvide aktiver og kortfristet gæld.

Rentesatsen på kommunens likvide aktiver er gået fra at være negativ til positiv, derfor blev den forventede renteudgift i 2023 vendt til en renteindtægt på 5,3 mio. kr. og derved en merindtægt på 6,8 mio. kr.

Udgiften til renter ved kortfristet gæld afviger med 14,4 mio. kr. til oprindeligt budget. Det skyldes den ekstra udgift kommunen fik ved afslutning på den byggekredit, der har været etableret hos Kommuneleasing under



opførslen er Sundhedshuset. Renten har i perioden været højere end forventet og udgiften hertil kunne ikke finansieres 100 pct. af det budget, der var afsat.

På rentekontoen viser regnskabet en nettoudgift på 4,5 mio. kr. Resultatet er således 4,1 mio. kr. dårligere end den budgetterede nettoudgift på 0,4 mio. kr., jf. tabel 6.

Tabel 6. Renteindtægter- og udgifter

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Regnskab 2023	Afvigelse ift. budget
Renteindtægter:			
-likvide aktiver	1,5	-5,3	-6,8
-tilgodehavender	-6,5	-9,4	-2,8
Kursgevinst, garantiprovision	-3,6	-5,5	-1,9
Indtægter i alt	-8,6	-20,1	-11,5
Renteudgifter:			
-kortfristet gæld	1,00	15,4	14,4
-langfristet gæld	8,0	9,3	1,3
Udgifter i alt	9,0	24,7	15,7
I alt netto	0,4	4,5	4,1
Forsyningen renteudgifter på affald udskilt		0,8	

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

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.

Bruttoanlæg

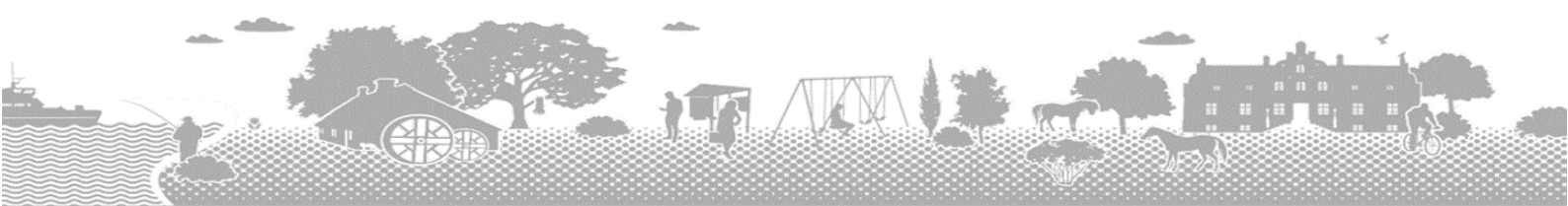
Det oprindelige bruttoanlægsbudget var på 179,2 mio. kr. Ud over det oprindelige anlægsbudget er der givet bruttotillægsbevillinger på 141,8 mio. kr., som hovedsagligt var anlægsoverførsler fra 2022 til 2023. Korrigeret bruttoanlægsbudget er dermed på 321,0 mio. kr. Forbruget på kommunens anlægsprojekter udgør brutto 139,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 181,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede bruttoanlægsbudget og et mindreforbrug på 39,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige bruttoanlægsbudget.

En af årsagerne til mindreforbruget er, at der er flere anlæg der ikke er blevet færdige og har ligget stille i 2023. Det gælder fx Tikøb kapacitet og helhedsløsning der har ligget stille grundet genudbud og Tenniscenter Gl. Hellebækvej der har afventet godkendelse af lokalplan. Det har resulteret i et stort mindreforbrug. I tabel 7 nedenfor er vist de samlede anlægsudgifter brutto og netto.

Tabel 7. Samlede anlægsudgifter brutto og netto

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse ift. oprindeligt budget
Anlægsudgifter (netto)	164,8	131,9	296,7	132,2	-32,6
<i>Anlægsudgifter (brutto)</i>	179,2	141,7	321,0	139,6	-39,6
<i>Anlægsindtægter (brutto)</i>	-14,4	-9,7	-24,3	-7,4	7,1

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



Nettoanlæg

Resultatet for nettoanlægsgudgifter er på 132,2 mio. kr. I forhold til korrigeret nettoanlægsbudget på 296,7 mio. kr. er der et mindreforbrug på 164,5 mio. kr.

De væsentligste forklaringer på mindreforbruget skyldes:

- Mindreforbrug på 37,6 mio. kr. på Tenniscenter Gl. Hellebækvej. Projektet har afventet godkendelse af lokalplan, og kontrakten med entreprenøren blev underskrevet i december 2023. Projektering af myndighedsprojekt ved totalentreprenør er igangsat. Byggeriet forventes at starte i sommeren 2024 med forventet afslutning i efteråret 2025.
- Mindreforbrug på 34,3 mio. kr. på Værftshallerne. På grund af skærpede myndighedskrav, nye regler og begrænsninger i forbindelse med valg af brandrådgiver og statikere, er projektet forsinket. Derudover afventer projektet også en byggetilladelse. Der forventes en ny byggestart i foråret 2024.
- Mindreforbrug på 13,5 mio. kr. på Tikøb kapacitet og helhedsløsning. Projektet er sendt i udbud i januar 2024 med forventet opstart i foråret 2024. Projektet forventes afsluttet i efteråret 2025.
- Mindreforbrug på 12,6 mio. kr. på Parkering og Infrastruktur ved det nye stadion. Projektet forventes gennemført i 2024.
- Mindreforbrug på 11,1 mio. kr. på Cykelstier på Møllebakken. Anlæg af cykelstien forventes gennemført i 2024/2025.
- Mindreforbrug på 10,0 mio. kr. på Hus til salonskytter. Byggestart har afventet byggetilladelse og opsætning af paddehegn. Projektet forventes afsluttet ultimo 2024.
- Mindreforbrug på 10,0 mio. kr. på Cyklistløsning Gl. Hellebækvej/Marienlyst Alle. Projektet forventes gennemført i 2024.
- Mindreforbrug på 7,7 mio. kr. på Sunset Klostermosevej/Industrivej adgang. Projekteringen er igangsat og afventer mageskifte, der forventes afsluttet i foråret 2024.
- Mindreforbrug på 6,2 mio. kr. på Rundkørsel Esrumvej/Harreshøjvej. Projektet forventes gennemført i 2024.
- Mindreforbrug på 3,0 mio. kr. på Legepladser i byens rum. Projektet forventes gennemført i efteråret 2024.
- Mindreforbrug på 2,3 mio. kr. på Lundegade trafiksanering og forskønnelse. Projektet gennemføres i forbindelse med renovering af fortov og asfaltbelægning i samarbejde med NSPV.
- Mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på Vaskeområde Helsingør Nordhavn. Færdiggørelse af etape 1 forventes færdigt 2024.

Derudover er der på anlægsprojektet Jord- og ejendomskøb et merforbrug på 19,0 mio. kr., der skyldes, at der, ved køb af loungen på Helsingør Stadion, godkendt af Byrådet 22. december 2022, ikke blev lagt et budget på anlægssagen.

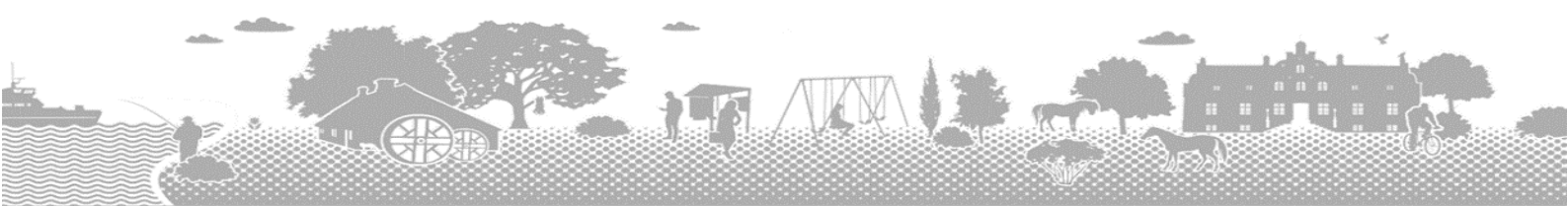


Tabel 8. Skattefinansierede anlægsudgifter (Netto)

Mio. kr.	Korrigeret Budget	Regnskab
Klima- og Bæredygtighedsudvalget		
Diverse mindre anlæg	1,0	0,8
By-, Plan- og Trafikudvalget		
Anlæg af vej Støberivej	3,7	2,5
Cykelsti Ndr. Strandvej	2,8	2,8
Cyklisthandlingsplan udmøntning	0,9	1,3
Pulje til vedligeholdelse af broer og bygværker	3,0	3,0
Signalanlæg Hovvej/Mørdrupvej	2,1	3,2
Trafiksikring nyt Sundhedshus	2,5	2,2
Udmøntning af investeringsplan og klimatilpasning	2,0	3,1
Diverse mindre anlæg	73,3	5,6
Kultur- og Turismeudvalget		
Opdatering af udstillingslokaler	1,3	1,1
Strategisk samtænkning af kulturområdet	0,5	0,5
Diverse mindre anlæg	2,1	0,2
Børne- og Uddannelsesudvalget		
Anlægsinvesteringspulje til understøttelse af strategisk omstilling	0,7	0,1
Omsorgs- og Sundhedsudvalget		
Nyt sundhedshus inventar	-1,5	-1,5
Diverse mindre anlæg	-0,4	0,9
Økonomi- og Erhvervsudvalget		
Arealoptimering, til reduktion	1,6	1,8
Arealoptimering, grund- og ejendomssalg	-16,1	-1,9
Brandsikkerhed plejehjem	4,9	3,3
Energirenovering Borupgårdsskolen flade tage	10,1	1,8
Helhedsrenovering af bygninger Rådhusstræde, 5A	-4,2	8,6
Hus til salonskytter	14,2	4,2
Hybridfodboldbane	-3,5	-4,9
Inventar Sundhedshus	3,6	5,5
Legepladser daginstitution vedligehold pulje	0,3	1,1
Legepladser og bevægelseszoner skoler	2,4	1,4
Midlertidig dagtilbudskapacitet i Espergærde	7,9	8,1
Opføre ny og renovere gammel svømmehal	14,8	12,1
PCB/skimmelsvamp/miljøfarligt stof, ramme	4,8	1,9
Planlagt vedligehold ramme 2023	19,8	16,1
Værftshaller klargøres til permanent brug	49,3	15,1
Diverse mindre anlæg	89,4	6,9
I alt anlægsområdet ekskl. jordforsyning	293,2	106,8
Jordforsyning – køb	6,2	25,1
Jordforsyning – salg, salgsindtægter, omkostninger ved salg	-2,7	0,2
I alt jordforsyning	3,5	25,4
I alt anlægsområdet inkl. jordforsyning	296,7	132,2

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

Der er flere af anlæggene der kan lånefinansieres. For yderligere oplysninger henvises til tabel 10 Udnyttelse af låneadgangen i 2023.



Kassebeholdning

I Økonomisk politik for Helsingør Kommune er der fastsat et mål for, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på 200,0 mio. kr. og må ikke afvige med mere end 50,0 mio. kr. Den 1. januar 2023 var den gennemsnitlige likviditet på 244,7 mio. kr. og ved årets udgang 31. december var den på 166,4 mio. kr.

Faldet i likviditeten skyldes som udgangspunkt, at der i 2023 var budgetteret med et kassetræk på 31,4 mio. kr. Kassetrækket blev derimod på 78,3 mio. kr.

Der er flere årsager til, at den gennemsnitlige likviditet er faldet mere end det budgetlagte. I forbindelse med opførelse af Sundhedshuset blev der i januar 2023 deponeret ca. 11,3 mio. kr. vedrørende i 2022. Desuden mangler der grundskyldsindtægter for 26,7 mio. kr. i 2023. Jf. aftalen om nye boligskatte vil der være en neutraliseringsordning for de manglende indtægter på landsplan, i takt med at de endelige vurderinger udrulles i 2024 - 2027.

Midtvejsreguleringerne af indtægterne fra tilskud og udligning og de bagvedliggende udgifter, har også bidraget til udviklingen i likviditeten. Der kom en ekstra indtægt fra midtvejsregulering på 82,0 mio. kr. Den store midtvejsregulering skyldtes blandt andet, at overførselsudgifterne blev højere end forventet, samt 15,0 mio. kr. til dækning af udgifter til Covid-19 og fordrevne fra Ukraine i 2022. Da midtvejsreguleringen først kom i oktober - december, men udgifterne har været afholdt hele året, har det samlet set trukket kassebeholdningen ned de første tre kvartaler.

Endelig har der i 2023 været et merforbrug på driften på 31,2 mio. kr. som ikke overføres til 2024 og dermed eftergives.

Store overførsler mellem årene vanskeliggør styringen af kommunens likviditet. Store merforbrug på visse områder, der ikke overføres (indirekte tillægsbevillinger) og tilsvarende store mindre forbrug på andre områder, som overføres, betyder, at kommunens cash flow bliver mere uforudsigeligt, om end der er forsøgt taget højde for det i likviditetsprognosen.

Der er i 2024 budgetteret med en kasseopbygning ca. 187,0 mio. kr., hvilket vil medføre, at den gennemsnitlige kassebeholdning vil øges i året.

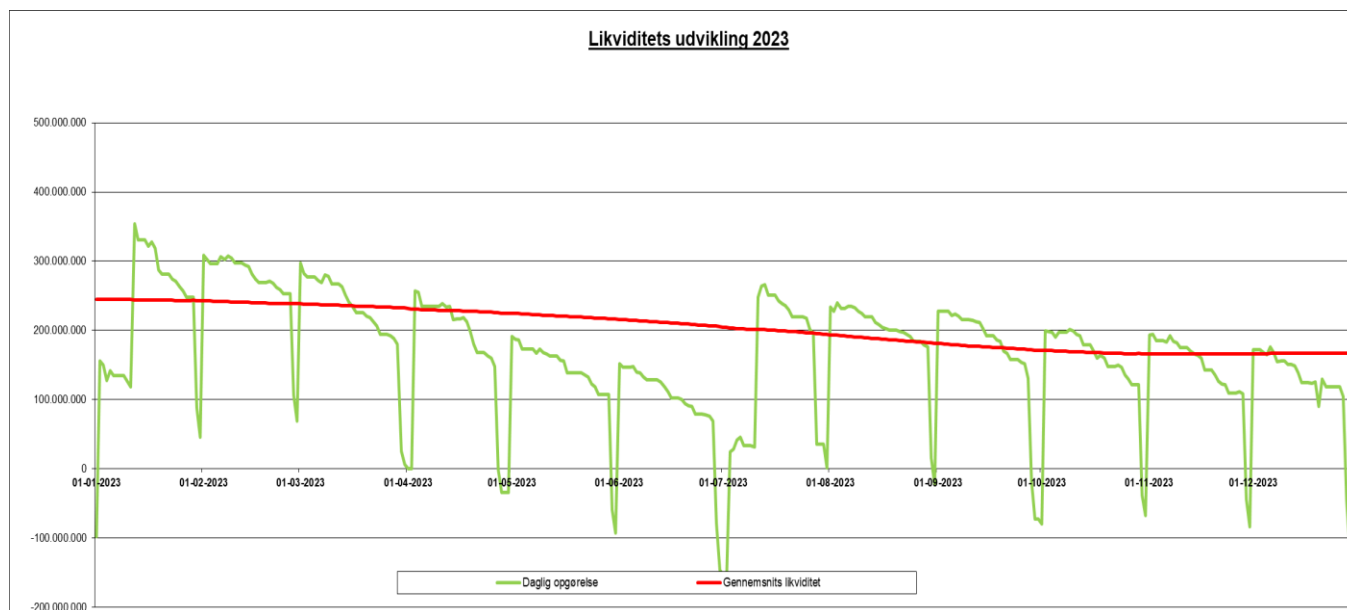
Kassetrækket

Den grønne linje viser udviklingen i den daglige kassebeholdning. Det ses, at der var en stabilisering i kassebeholdningen i 4. kvartal, hvilket blandt andet skyldes den store midtvejsregulering vedrørende afholdte udgifter i 2022 og nye skøn for udgifterne i 2023 på ca. 81,0 mio. kr. blev udbetalt. Herudover har det vist sig at forbruget på anlægsområdet har været langt mindre end forudset, hvilket ses i de store anlægsoverførsler til 2024.

Den røde kurve viser gennemsnittet et år bagud (den gennemsnitlige kassebeholdning), og vil derfor med forsinkelse afspejle den faktiske udvikling i kommunens likviditet.



Figur 4. Likviditets udvikling



Brugerfinansierede område - Forsyning Helsingør

I henhold til orienteringsskrivelse af 5. juli 2012 fra det daværende Økonomi- og Indenrigsministeriet, er kommunen pålagt at registrere affaldsområdets udgifter, indtægter og mellemregning i balancen. Kommunen har indarbejdet indtægter for 95,9 mio. kr. og udgifter for 120,5 mio. kr., svarende til en nettoudgift på 24,6 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.

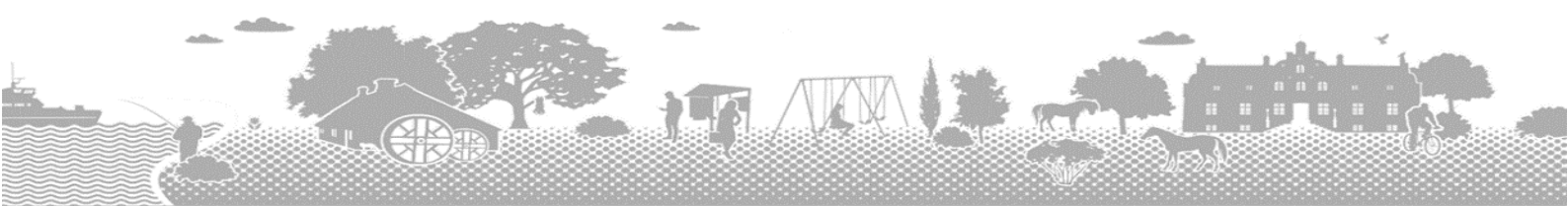
I tabel 9 er vist fordelingen af udgifter og indtægter på de respektive affaldstyper.

Tabel 9. Affaldsområdet

Mio. kr.	Indtægt 2023	Udgift 2023	Resultat 2023
Fælles administration	-13,2	41,3	28,1
Dagrenovation	-37,3	29,6	-7,7
Storskrald/haveaffald	-5,6	4,1	-1,5
Papir/glas/metal/plast	-10,1	15,2	5,0
Genbrugsplads	-29,6	30,2	0,6
I alt	-95,9	120,5	24,6*

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

*Beløbet er inkl. renter. Uden renter udgør beløbet 23,8 mio. kr.



Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigten på side 23 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 2023 lyder på 69,8 mio. kr. Det korrigerede budget i 2023 til lånoptagelse er på 75,0 mio. kr. idet det endelige forbrug vedr. låneramme 2022 først kunne gøres endelig op i 2023. Derfor vedrører 5,3 mio. kr. lånerammen for 2022.
Den endelige opgørelse af den mulige låneramme for 2023 er på 45,4 mio. kr., hvoraf kommunen har optaget 40,0 mio. kr. i lån vedr. Dertil er der afdrag på lån på 57,6 mio. kr., der tilsammen med den endelige optagelse for 2022, udgør et fald i kommunens gæld på 12,4 mio. kr., jf. note 8.

En del af de nye lån i 2023 er midlertidige indefrysningsslån (I-lån), som optages som kompensation for kommunens manglende indtægter som følge af indefrysningen af stigninger i grundskyld siden 2018 jf. Boligskatteaftalen.

Fra 2024 overgår opkrævning af ejendomsskat til SKAT. På nuværende tidspunkt forventes det, at staten overtager det samlede tilgodehavende kommunerne har fra borgerne. Statens overtagelse af lån forventes tidligst at finde sted i 2026.

For 2023 blev der i sidste kvartal af året optaget lån for 40,0 mio. kr. idet det underliggende forbrug allerede var tilstede. Når udnyttelsen af låneadgangen gøres endeligt op, fremgår det af tabel 10, at de totale mulige lånebeløb for 2023 er 45,4 mio. kr. I 2023 udnyttes låneadgangen ikke fuldt ud, da kommunens kassebeholdning i begyndelsen af januar 2024 er over niveauet i forhold til målsætningerne i den økonomiske politik. Desuden vil kommunen få en indtægt på ca. 150,0 mio. kr. fra ejendomssalg i sidste halvår af 2024, hvilket vil løfte kassebeholdningen yderligere. På den baggrund vurderes det, at yderligere lånoptag for 5,0 mio. kr. ikke er nødvendigt.

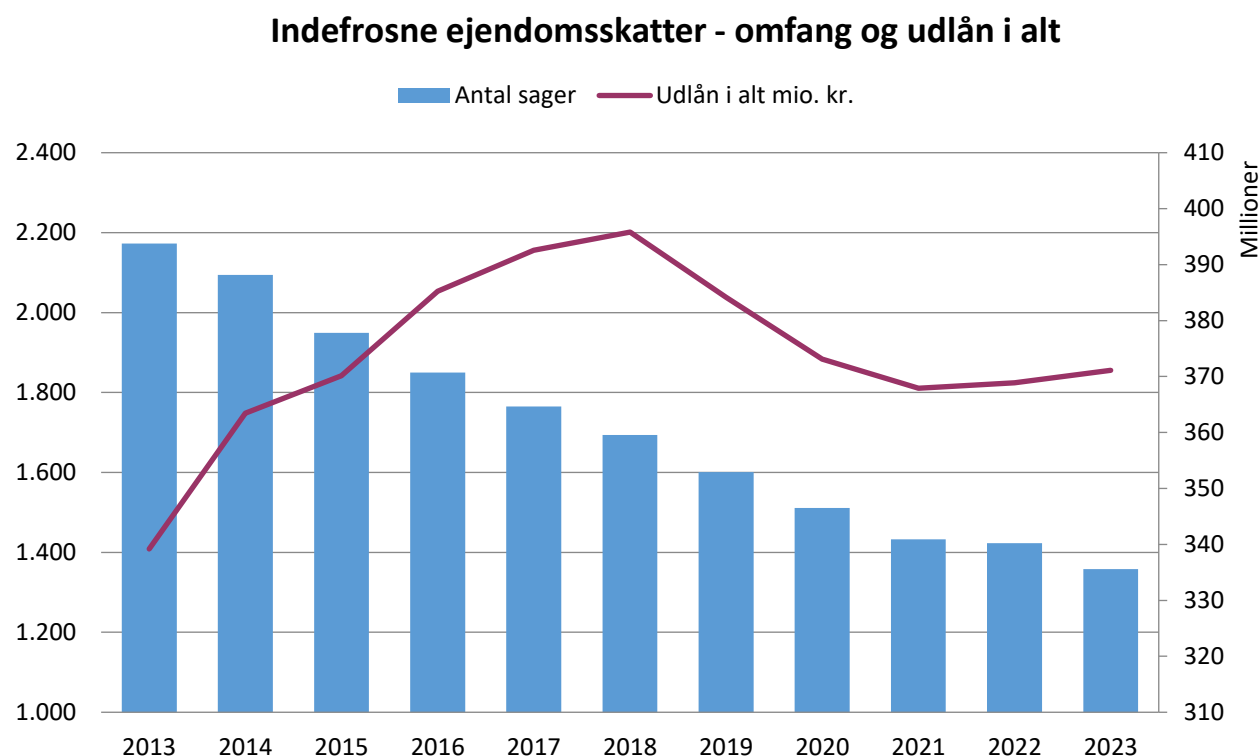
Tabel 10. Udnyttelse af låneadgang i 2023

Lånoptagelse – låneberettiget mio. kr.	Korrigeret budget	Faktisk forbrug	Muligt lånebeløb i 2023
Energirenovering vejbelysning	4,8	1,4	1,4
Energirenovering værtshaller	20	7,5	7,5
Lystbådehavnen, anlægsinvesteringer	0,0	0,52	0,5
Lån til grundskyld pensionister	5,0	-3,3	0,0
Lån til grundskyld, alle boligejere	40,0	35,9	35,9
Mulig lånoptagelse i 2023 vedr. 2023	69,8		45,4
Hjemtaget			40,00

Antallet af indefrosne ejendomsskattesager til pensionister er faldet med ca. 65 sager. Det betyder, at der er blevet indløst flere lån end der blev optaget, jf. nedenstående graf.
Det samlede udlån er dog steget i 2023, idet rentetilskrivningen på borgernes lån er steget og borgernes lån derfor opskrives.



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



Balanceforskydninger

Balanceforskydninger består af finansielle forskydninger og indgår i Finansieringsoversigten på side 23 i tre beløb, hhv. bevægelse likvid beholdning, langfristede tilgodehavender og øvrige balanceforskydninger.

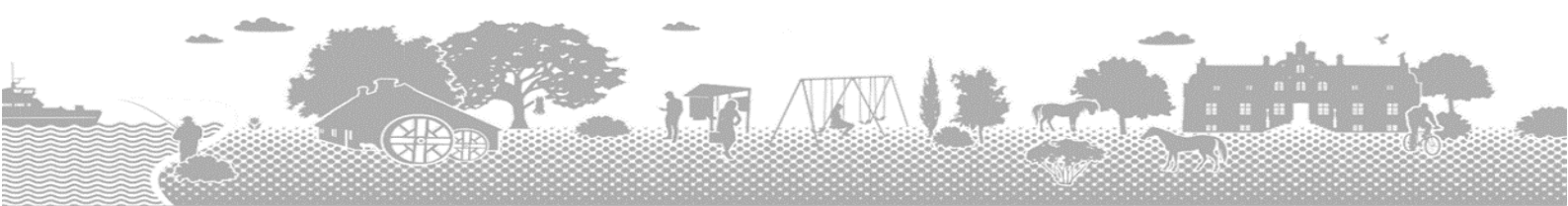
I tabel 11 nedenfor er forskydningerne opdelt i forskydninger i likvider, forskydninger i langfristede tilgodehavender, forskydninger i langfristet gæld samt øvrige balanceforskydninger.

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 i 2023 en tilgang på 8,3 mio. kr. Den samlede tilgang skyldes en stor forøgelse af tilgodehavender vedr. lån til betaling af ejendomsskatter samt udgift til Forsyning Helsingørs affaldshåndtering.

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



Tabel 11. Balanceforskydninger

Bevægelser i 2023	Mio. kr.
Forskydninger af refusions tilgodehavender hos staten	8,7
Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	33,0
Forskydninger i aktiver og passiver tilhørende legater	0,1
Forskydninger i kortfristet gæld til staten	0,6
Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	9,4
Øvrige balanceforskydninger i alt	51,7
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	8,3
Forskydninger i langfristet gæld	28,1
Forskydninger i likvider	-19,4
Balanceforskydninger i alt	68,7

(+) Tilgodehavender (-) gæld



REGNSKABSOPGØRELSE (UDGIFTSBASERET)

Noter

	Det skattefinansierede område	Budget	Tillægs-	Korr.	Regnskab	Budget
Mio. kr.		2023	bevillinger	budget	2023	2024
Indtægter						
	Kommunal indkomst skat (funktion 7.68.90)	-3.441,0	0,4	-3.440,7	-3.440,7	-3.660,8
	Grundskyld (funktion 7.68.94)	-637,9	0,0	-637,9	-611,2	-635,5
	Selskabsskat (funktion 7.68.92)	-63,5	0,0	-63,5	-63,5	-84,7
	Dækningsafgift (funktion 7.68.95)	-20,0	0,0	-20,0	-20,0	-27,0
	Andre skatter (funktion 7.68.93)	-7,8	0,0	-7,8	-8,9	-24,3
	Tilskud og udligning (funktion 7.62.79-7.62.85)	-466,7	-79,0	-545,8	-548,7	-540,9
	Andre tilskud (funktion 7.62.86)	-73,2	1,0	-72,1	-72,1	-75,7
	Momsudligning (funktion 7.65.87)	0,0	0,0	0,0	-8,6	0,0
	Indtægter i alt	-4.710,1	-77,7	-4.787,8	-4.773,7	-5.048,9
Driftsvirksomhed (konto 0 og 2-6)						
	Klima- og Bæredygtighedsudvalget	4,9	3,8	8,7	6,0	10,7
	By- Plan- og Trafikudvalget	133,0	2,7	135,8	127,2	129,8
	Kultur- og Turismeudvalget	81,3	2,9	84,2	80,6	84,5
	Idræts- og Fritidsudvalget	35,6	0,6	36,2	37,1	39,8
	Børne- og Uddannelsesudvalget	1.163,7	17,7	1.181,3	1.206,7	1.236,4
	Omsorgs- og Sundhedsudvalget	1.062,8	-4,7	1.058,1	1.061,6	1.137,4
	Social- og Beskæftigelsesudvalget	1.310,3	10,3	1.320,6	1.350,5	1.436,0
	Økonomi- Erhvervsudvalget	743,6	-3,1	740,5	674,0	729,9
	Driftsvirksomhed i alt	4.535,2	30,2	4.565,4	4.543,7	4.804,5
	Renter og kursregulering (funktion 7.05-7.78)	0,4	14,5	14,9	4,5	1,8
	Primært driftsresultat	-174,6	-32,9	-207,5	-225,5	-242,6
Anlægsvirksomhed (konto 0 og 2-6)						
	Klima- og Bæredygtighedsudvalget	3,5	-2,5	1,0	0,8	0
	By- Plan- og Trafikudvalget	50,5	39,8	90,2	23,7	21,8
	Kultur- og Turismeudvalget	0,0	3,8	3,8	1,7	0,0
	Idræts- og Fritidsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Børne- og Uddannelsesudvalget	0,0	0,7	0,7	0,1	1,0
	Omsorgs- og Sundhedsudvalget	0,0	-1,9	-1,9	-0,5	0,0
	Social- og Beskæftigelsesudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	110,8	92,0	202,8	106,4	5,1
	Anlægsvirksomhed i alt inkl. jordforsyning	164,8	131,9	296,7	132,2	29,0
Heraf						
	Køb af jord og bygninger inkl. byggemodning	0,0	6,2	6,2	25,1	0,0
	Salg af jord og bygninger inkl. omkostninger	0,0	-2,7	-2,7	0,2	0,0
	Jordforsyning i alt	0,0	3,4	3,5	25,4	0,0
	Resultat af skattefinansieret område	-9,8	99,0	89,2	-93,3	-213,6
1	Affaldshåndtering - Forsyning Helsingør	0,0	0,0	0,0	24,6	0,0
	Resultat i alt	-9,8	99,0	89,2	-68,7	-213,6

FINANSIERINGSOVERSIGT (UDGIFTSBASERET)

	Likvid beholdning primo	-91,9		-91,9	-100,1
	Resultat øvrige områder, jf. ovenfor	-9,8	99,0	89,2	-68,7
	Langfristede tilgodehavender	46,5	15,6	62,1	8,3
11	Øvrige balanceforskydninger	0,0	0,0	0,0	51,7
	Låneoptagelse	-69,7	-5,3	-75,0	-45,3
	Afdrag på lån	58,3	6,7	64,9	59,8
	Afdrag på feriepenge	0,0	15,5	15,6	13,6
	Bevægelse likvid beholdning 2023	-25,2	-131,6	-156,7	-19,4
	Likvid beholdning ultimo ift. kto. 8				-111,3
	Bogføring direkte på kto.9*				11,2
	Likvid beholdning ultimo				-100,1
(-) angiver indtægt (+) angiver udgift					
* angiver et kasseutræk					

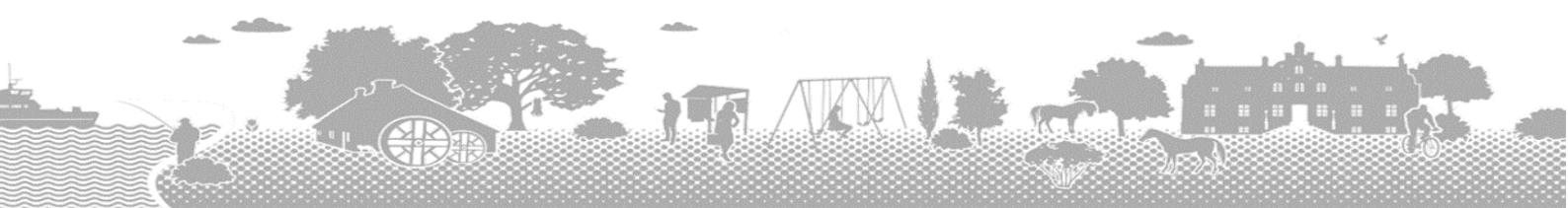


BALANCE

Noter	Aktiver	Ultimo 2022	Ultimo 2023
Mio. kr.			
	Anlægsaktiver:		
2	Materielle anlægsaktiver:		
	Grunde (funktion 9.80)	568,0	576,6
	Bygninger (funktion 9.81)	1.457,8	1.945,1
	Tekniske anlæg mv. (funktion 9.82)	81,1	71,2
	Inventar (funktion 9.83)*	27,7	35,0
	Anlæg under udførelse (funktion 9.84)	185,4	102,4
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.320,1	2.730,3
	Øvrige anlægsaktiver:		
2	Immaterielle aktiver (funktion 9.85)	1,5	1,0
3	Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.21 og 9.22-9.27 og 9.29-9.35)*	3.401,5	3.436,4
	Anlægsaktiver i alt	5.723,1	6.167,7
	Omsætningsaktiver:		
	Varebeholdninger (funktion 9.86)	0,0	0,0
2	Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)	202,5	192,9
	Tilgodehavender (funktion 9.12-9.19)	172,4	216,9
4	Værdipapirer (funktion 9.20)	4,7	4,7
5	Likvide beholdninger (funktion 9.01-9.11)*	-91,9	-100,1
	I alt	287,7	314,4
	Aktiver i alt	6.010,8	6.482,1
	Passiver	Ultimo 2022	Ultimo 2023
6	Egenkapital (funktion 9.91-9.99)	-4.538,5	-4.606,5
7	Hensatte forpligtigelser (funktion 9.90)	-453,8	-446,1
	Gældsforpligtigelser:		
8	Langfristede gældsforpligtigelser (funktion 9.63-9.79)*	-648,7	-1.064,7
	Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv. (funktion 9.36-9.49)	-2,2	-2,1
	Kortfristede gældsforpligtigelser (funktion 9.50-9.62)*	-367,6	-362,8
	Gældsforpligtigelser i alt	-1.018,5	-1.429,5
	Passiver i alt	-6.010,8	-6.482,1
9	Garantiforpligtelser (mia. kr.)	-5,0	-4,7
9	Eventualforpligtelser (mio. kr.)	166,6	171,1
10	Offentlig vurdering af kommunale ejendomme (mio. kr.)	2.569,1	2.570,8

(-) Passiver (+) Aktiver

* Der henvises til note 6.1 for primosaldokorrektioner



NOTER TIL REGNSKAB

Noterne i regnskab 2023 er uddybende forklaringer i forhold til regnskabsopgørelsen på side 23, finansieringsoversigten på side 23 og balancen på side 24.

Note 1 Forsyning Helsingør – Affald

Mio. kr.	Indtægt 2023	Udgift 2023	Resultat 2023
Fælles administration	-13,2	41,3	28,1
Dagrenovation	-37,3	29,6	-7,7
Storskrald/haveaffald	-5,6	4,1	-1,5
Papir/glas/metal/plast	-10,1	15,2	5,0
Genbrugsplads	-29,6	30,2	0,6
I alt	-95,9	120,5	24,6

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

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. 1.1.2023	568	2.503	299	83	185	14	201	3.852
Tilgang	6	469	7	5	52	0	0	539
Afgang	0	0	-3	-1	0	0	-2	-6
Overført	4	131	0	7	-134	0	-8	0
Kostpris pr. 31.12.2023	578	3.103	303	95	102	14	191	4.385
Opskrivninger pr. 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	4	5
Året opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Opskrivninger afhændede aktiver	0	1	0	0	0	0	-1	0
Opskrivninger 31.12.2023	0	1	0	0	0	0	3	5
Ned- og afskrivninger pr. 1.1.2023	0	-1.045	-217	-55	0	-13	-3	-1.332
Årets afskrivninger	0	-114	-16	-5	0	-1	0	-136
Årets nedskrivninger	-2	0	0	0	0	0	2	0
Af- og nedskrivninger af afhændede aktiver	0	0	2	0	0	0	0	2
Ned- og afskrivninger pr. 31.12.2023	-2	-1.159	-231	-60	0	-13	-1	-1.465
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	577	1.945	71	35	102	1	193	2.924
Finansielt leasede aktiver	0	0	14	9	0	0	0	23
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 2023	Ultimo 2023
Aktier og andelsbeviser mv.*	2.530,9	2.540,2
Tilgodehavender hos grundejere	0,0	0,0
Udlån til beboerindskud	21,8	20,2
Indskud i Landsbyggefonden	166,6	0,0
Lån til betaling af ejendomsskatter	534,6	572,8
Andre tilgodehavender	37,0	6,7
Deponering lejemål mv.**	282,4	274,8
Udlæg forsyningsvirksomheder	-2,9	21,7
I alt	3.570,3	3.436,4

(+) tilgodehavende (-) gæld

* Se specifikation i bilag nr. 7

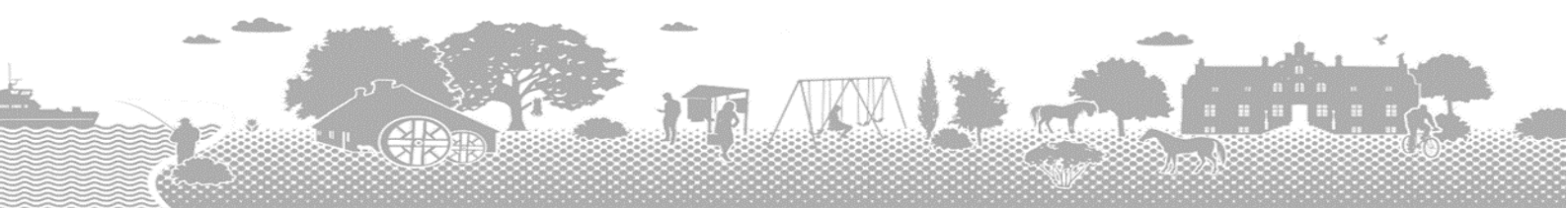
** Specifikation af deponering af lejemål mv. er opgjort i note 3.1

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 2023	Ultimo 2023	Udløb år
Lejemål Espergærde Brandstation, grund	0,1	0,1	2027
Lejemål på Kronborg Kollegiet	0,5	0,5	2034
Lejemål Strandgade	0,5	0,0	2023
Børnehuset Søstjernen	1,4	1,3	2023
HMN provenu 2021	3,2	2,0	2025
Prøvestensvej 50	3,8	3,6	2040
Rasmus Knudsensvej/Kronborg Kollegiet	0,4	0,4	2040
Allégade 4 st.	0,2	0,2	2040
Sundhedshuset	272,2	266,6	2041
I alt	282,4	274,8	

(+) tilgodehavende (-) gæld



Note 4 Værdipapirer

Mio. kr.	Primo 2023	Ultimo 2023
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 2023 en gæld på 77,2 mio. kr. Kontante beholdninger er beløb som institutioner mv. har fået udbetalt som stående forskud i forbindelse med institutionens drift. Alle institutioner har en bankkonto, hvorpå det stående forskud er registreret.

Mio. kr.	Primo 2023	Ultimo 2023
Kontante beholdninger	1,2	1,2
Indskud i pengeinstitutter mv.	-80,1	-109,0
Investerings- og placeringsforeninger	1,7	7,7
I alt likvide beholdninger	-77,2	-100,1
Realkreditobligationer – kursværdi	0,0	0,0
Statsobligationer – kursværdi	0,0	0,0
I alt	-77,2	-100,1

(+) 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 31.12.2022	-4.538,5
Primo korrektioner	-183,4
Egenkapital 01.01.2023	-4.722,0
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver	0,0
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	92,5
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	-492,0
Udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0,0
Udvikling i modpost for donationer	0,0
Udvikling i balancekonto vedrørende hovedkonto 0-8	376,6
Udvikling på balancekontoen, ekskl. primo saldokorrektioner	138,3
Egenkapital 31.12.2023	-4.606,5

(+) tilgodehavender (-) gæld



Note 6.1 Specifikation af ændring i egenkapital – Primo saldokorrekktioner

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

Mio. kr.	Primo 2023	Primo saldo-korrekktioner	Ny Primo 2023
Indskud i pengeinstitutter mv.	-94,9	14,7	-80,2
Udlån til beboerindskud	21,2	0,6	21,8
Indskud i Landsbyggefonden mv.	0,0	166,6	166,6
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	568,0	3,6	571,6
Anden gæld	-23,2	-0,8	-24,0
Andre forsyningsvirksomheder	-1,0	-1,9	-2,9
Lønmodtagernes Feriemidler	-117,1	0,0	-117,1
Inventar - herunder computere	27,7	0,6	28,3
I alt primo saldokorrekktioner i 2023		183,4	

(+) 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.

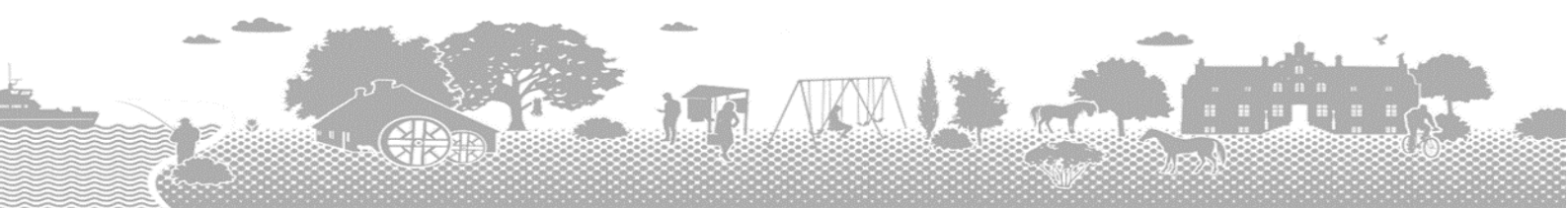
Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert femte år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, 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 10,0 mio. kr. Kommunen har ikke længere en forpligtelse på lærerpensionsudligning (tjenestemandspensionsforpligtelsen). Derudover er kommunens samlede forpligtelse til supplementsunderstøttelse på 0,8 mio. kr.

Der blev i 2015 indgået en aftale om at tjenestemænd har ret til et engangsbeløb ved optjening ud over de 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløb 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 en enkelt verserende retssag, hvor det er vurderet, at der kan være en risiko for påvirkning af kommunens fremtidige kassebeholdning. Der er hensat for 0,5 mio. kr. i regnskabet hertil.

Note 8 Langfristede gældsforpligtelser

I nedenstående tabel vises Helsingør Kommunes langfristede gældsforpligtelser.

Mio. kr.	Primo 2023	Ultimo 2023	Ændring
Selvejende institutioner med overenskomst	-2,1	-1,7	0,4
Kommunekredit	-503,8	-491,8	11,9
Kommunens lånegæld i alt	-505,9	-493,5	12,4
Lønmodtagernes feriemidler	-117,0	-110,4	6,6
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-25,8	-460,7	-434,9
I alt	-648,7	-1.064,7	-416,0

(+) tilgodehavender (-) gæld

Kommunens langfristede gæld udgør ultimo 1.064,7 mio. kr. Gælden er i 2023 steget med 416,0 mio. kr. I de langfristede gældsforpligtelser indgår bl.a. selvejende institutioners gæld ultimo med 1,7 mio. kr. og kommunens gæld på finansielle leasingaftaler udgør ultimo 460,7 mio. kr.

Der har været en tilgang på finansielle leasingaftaler på 434,9 mio. kr. Det skyldes Sundhedshuset, hvor endelig leasingaftale faldt på plads i 2023. Kommunen leaser Sundhedshuset frem til 2041, 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 gældsforpligtelse.

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 2023 afregnet midler for i alt 6,6 mio. kr. Den langfristede gæld udgør herefter ultimo 110,4 mio. kr.



Låneportefølje ultimo 2023

Mio. kr.	Udløb	Restgæld pr. 31/12-2023
Fast rente	2028	12,3
Fast rente	2028	6,2
Fast rente	2029	27,5
Fast rente	2029	11,0
Fast rente	2029	33,0
Fast rente	2030	6,0
Fast rente	2030	33,5
Fast rente	2030	16,1
Fast rente	2031	21,8
Fast rente	2031	24,8
Fast rente	2032	8,8
Fast rente	2032	51,0
Fast rente	2033	5,0
Fast rente	2033	40,0
Fast rente	2040	8,4
Fast rente	2041	10,5
Fast rente	2042	6,7
Variabel rente	2028	16,7
Variabel rente	2034	152,4

Note 9 Garanti- og eventualrettigheder

De samlede garantiforpligtelser er på 4.736,7 mio. kr. i 2023. Der henvises til oversigten over garanti- og eventualrettigheder i bilag nr. 8 og 9. Den største enkelte garantiforpligtelse er på 1.049 mio. kr. og vedrører Boliggården. Det skal oplyses, at vedr. lån optaget af Udbetaling Danmark, hæfter kommunen solidarisk for et beløb på 918,8 mio. kr.

I 2023 er der optaget eventualrettigheder for i alt 171,1 mio. kr. som udgør indskud i Landsbyggefonden.

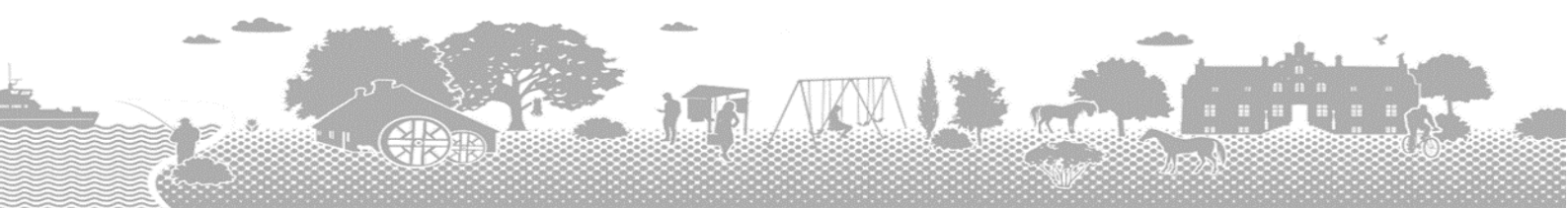
Note 10 Offentlig vurdering af kommunale ejendomme

Ved udgangen af 2023 er kommunens jord og bygninger ved den offentlige vurdering sat til 2.570,8 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 et tilgodehavende på 51,7 mio. kr. Balanceforskydninger er populært sagt en opgørelse over kommunens mellemregningskonti, der bl.a. benyttes til opsamlinger 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 og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

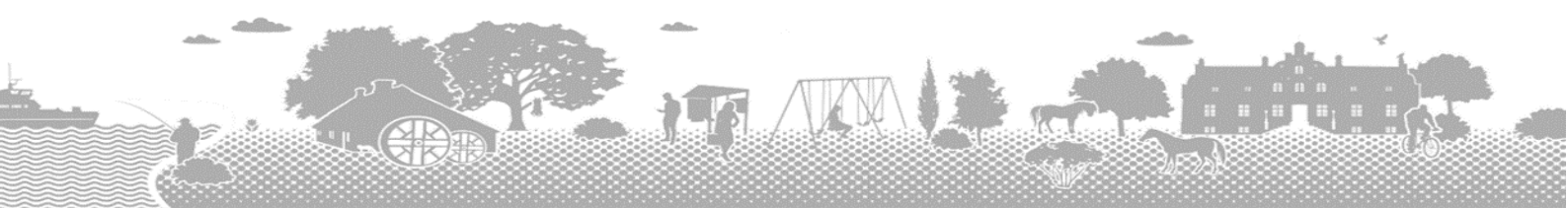
Hele kr.		2023
13.81.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
13.81.17.	Støtte til beboerindskud	-26.004
13.82.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløb	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-2.413.320
14.71.04.	Resultattilskud	-4.984.760
14.71.05.	Grundtilskud	-8.309.106
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-235.779
14.71.08.	Repatrering af udlændinge	-2.016.232
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter, endelig refusion 2021 Integration	83.051
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatrering af udlændinge	-140.625
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03.	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05.	Refusion Housing first	-52.191
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-59.172.855
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-443.805
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-8.510.045
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-185.552
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-22.921.821
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-802.629
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-7.281.474
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.130.042
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-3.921.691
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-564.816



FORTSAT - Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.205.378
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-433.946
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-360.931
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-229.138
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.214.014
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter, endelig refusion 2022 100% flygtninge udgifter	-69.062
17.35.02.	Tilbagebetalinger	67.503
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	444.618
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	-1.474.989
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	-314.973
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-1.393.031
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	-5.948.748
17.46.74.	Jobrotation	-811.660
17.54.06.	Skånejob	-308.709
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.307.402
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønssalderen	-795.040
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-169.068
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-31.748.841
17.56.02.	Ledighedsydelse	-781.833
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	1.865.255
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.	-1.740.590
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-144.230
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-697.309
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-469.843
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-6.962.191
Refusion i alt		-179.233.246

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter



Refusion fra Ydelsesrefusion

Hele kr.		2023
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-3.038.889
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-1.561.562
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-22.685.132
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-14.768.587
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-632.999
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-38.003
17.35.25.	Ledighedsydelse	-2.655.473
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-56.523.152
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-934.099
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-1.093.898
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-42.964
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-862.639
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-15.690.566
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-14.222.266
Refusion i alt		-134.750.228

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

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

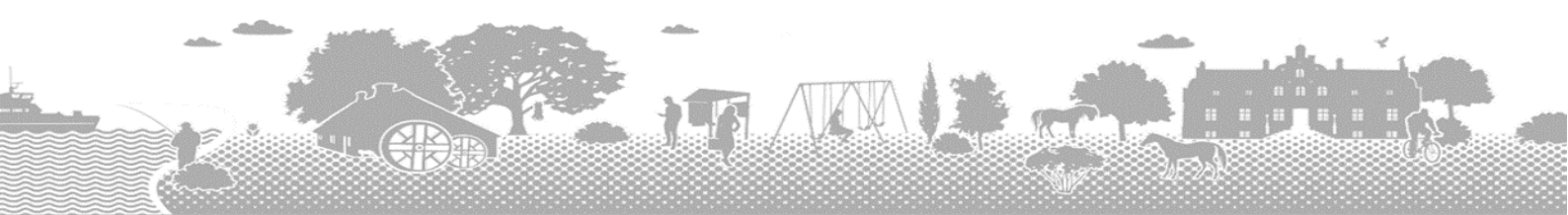
Hele kr.	2023
Refusion og tilskud i alt	-313.983.474

(-) angiver indtægter (+) angiver udgifter

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hele kr.		2023
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	85.415.159
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.995.495
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	60.264
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	227.570.145
17.64.13.	Seniorpension	53.642.228
Medfinansiering i alt		369.683.291

(-) 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 bevillingsniveau.

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.

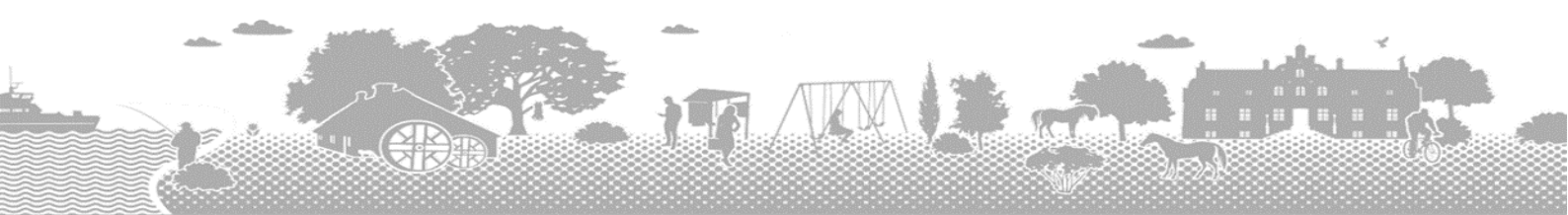
Levetider er fastlagt til følgende:

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.

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 Landsbyggefonden 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 nettorealisationsværdien.

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

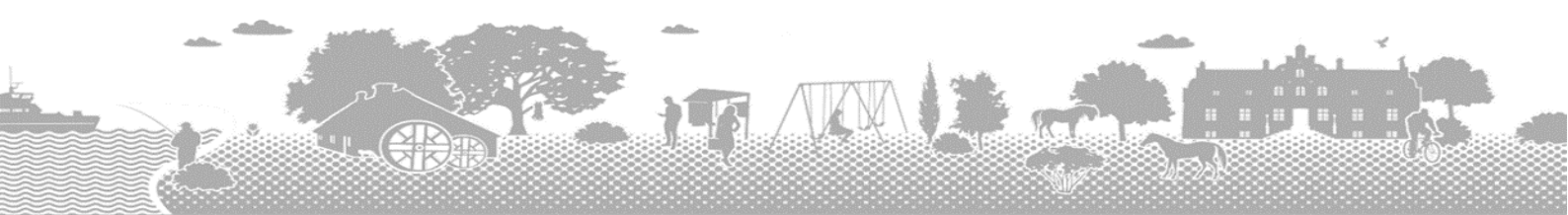
Modtager kommunen en privat donation af aktiver eller tilskud til hel eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion, på over 100.000 kr. skal aktivet indregnes til kostpris; samtidig optages en tilsvarende passivpost (modpost for donationer).

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 indefrys 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 regnskabsaflæg-gelse.

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 budgetterede.

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 Helsingør Kommunes Økonomiske politik 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	141.561	-40.516	136.515	-36.699	9.959
Heraf refusion	0	0	0	0	0
01 Forsyningsvirksomheder mv.	118.373	-94.598	0	0	0
02 Transport og infrastruktur	130.147	-21.323	135.236	-21.431	2.363
03 Undervisning og kultur	981.035	-125.604	946.877	-106.004	16.142
Heraf refusion	0	-5.333	0	-5.136	1
04 Sundhedsområdet	384.106	-5.759	397.282	-5.762	34
05 Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	3.275.083	-645.386	3.080.814	-503.560	-4.846
Heraf refusion	46	-277.221	0	-238.710	-11.005
06 Fællesudgifter og administration mv.	483.266	-12.898	521.120	-9.228	6.574
A Driftsvirksomhed i alt	5.513.570	-946.083	5.217.844	-682.684	30.225
B Anlægsvirksomhed					
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	33.448	-6.210	33.872	-10.913	52.445
02 Transport og infrastruktur	25.628	-1.166	54.008	-2229	40.414
03 Undervisning og kultur	51.831	0	48.614	-900	38.025
04 Sundhedsområdet	0	0	0	0	0
05 Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	13.899	0	23.300	-400	21.387
06 Fællesudgifter og administration mv.	14.778	0	19.419	0	-20.347
B Anlægsvirksomhed i alt	139.584	-7.376	179.213	-14.442	131.924
C 07 Renter i alt	26.376	-21.052	8.070	-7.714	14.540
D 08 Balanceforskydninger					
Forøgelse af likvide aktiver (08.22)	-19.380	-30	-25.154	0	-131.579
Øvrige balanceforskydninger (08.25-08.52)	386.007	-325.999	60.860	-14.392	15.599
D 08 Balanceforskydninger i alt	366.627	-326.029	35.706	-14.392	-115.980
E 08 Afrdrag på lån					
(Debitsiden på 08.55) I alt	73.370	0	58.282	0	22.245
A+B+C+D+E	6.119.527	-1.300.540	5.499.115	-719.232	82.954
F 08 Finansiering					
Optagne lån (kreditsiden 08.55)	0	-45.290	0	-69.747	-5.290
Tilskud og udligning	381.396	-1.002.240	363.628	-903.516	-78.034
Udligning af moms	-8.554	0	0	0	0
Skatter	13.832	-4.158.131	13.742	-4.183.989	370
F Finansiering i alt	386.674	-5.205.661	377.370	-5.157.252	-82.954
BALANCE	6.506.201	-6.506.201	5.876.484	-5.876.484	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	8.649	-2.638	7.684	-2.773	3.817
Miljø, Natur og Klima	8.649	-2.638	7.684	-2.773	3.817
By-, Plan- og Trafikudvalget	130.917	-3.737	136.388	-3.346	2.714
Trafik, Vej og Parkering	81.512	-3.737	88.166	-3.346	1.531
Nordsjællands Park og Vej	49.405	0	48.222	0	1.183
Kultur- og Turismeudvalget	117.936	-37.300	115.793	-34.527	2.948
Kulturen	117.936	-37.300	115.793	-34.527	2.948
Idræts- og Fritidsudvalget	42.996	-5.851	42.999	-7.428	603
Idræt og Fritid	42.996	-5.851	42.999	-7.428	603
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.476.816	-270.132	1.360.718	-197.041	17.657
Forebyggelse	56.350	-7.321	53.837	-4.112	-495
Skoler- og Fritidsområdet	737.322	-101.282	688.719	-82.082	8.641
Daginstitutioner	346.849	-95.818	321.685	-71.990	5.359
Børne- og Ungerådgivning	35.667	-251	37.071	0	-535
Udsatte Børn	300.628	-65.460	259.406	-38.857	4.686
Omsorg- og Sundhedsudvalget	1.147.167	-85.609	1.139.940	-77.155	-4.711
Omsorg og Ældre	836.549	-85.609	818.972	-77.155	-5.749
Sundhed	310.618	0	320.968	0	1038,53
Social- og Beskæftigelsesudvalget	1.737.921	-387.431	1.617.576	-307.265	10.325
Ungeenheden	34.389	-2.306	38.036	0	-2.204
Særlig Social Indsats	542.882	-156.361	459.589	-116.429	8.697
Beskæftigelse og Anden Social Service	1.160.651	-228.765	1.119.951	-190.836	3.832
Økonomi- og Erhvervsudvalget	732.796	-58.786	796.746	-53.149	-3.129
Lystbådehavne	13.772	-16.994	13.457	-16.418	-482
IT og Digitalisering	82.304	-75	83.393	-493	4.271
Erhverv og Uddannelse	7.244	-1	6.914	0	2.768
Puljer	74.758	0	105.268	0	-517
Ejendomme	245.844	-25.322	263.794	-23.053	-11.410
Administration	288.559	-8.812	304.363	-6.582	2.487
Helsingør Kommunes Beredskab	20.316	-7.583	19.557	-6.603	-246
Drift og refusion i alt	5.395.198	-851.485	5.217.844	-682.684	30.225



REGNSKABSOVERSIGT – ANLÆG

Bilag nr. 3

Hele 1.000 kr.	Regnskab udgift	Regnskab indtægt	Opr. budget udgift	Opr. budget indtægt	Tillægsbev. og omplac. netto
Klima- og Bæredygtighedsudvalget	836	0	3.493	0	-2.493
Klima- og bæredygtighedspulje	0	0	3.493	0	-3.493
Oprensning jordforurening Ny Strandvej	836	0	0	0	1.000
By-, Plan- og Trafikudvalget	24.817	-1.166	52.718	-2.229	39.752
Udskiftning af vejbelysning - ramme	1.087	0	2.191	0	0
Sikring af skoleveje ramme	500	0	1.751	0	1.001
Cykelstier på Møllebakken	403	0	10.242	0	1.221
Sommariva udbus- og planproces	158	0	0	0	398
Trafiksikring nyt Sundhedshus	2.226	0	0	0	2.520
Trafikforhold Triumph og Espergærde Idrætsby	0	0	0	0	2.210
Lundegade trafiksanering og forskønnelse	452	0	0	0	2.736
Cyklisthandlingsplan udmøntning	2.418	-1.166	2.222	-2.229	901
Parkering og Infrastruktur, nyt stadion	285	0	12.160	0	680
Signalanlæg Hovvej/Mørdrupvej	3.150	0	0	0	2.059
Rundkørsel Hovvej/Hornbækvej	230	0	0	0	678
Cyklistløsning Gl. Hellebækvej/Marienlyst Alle	252	0	7.787	0	2.461
Rundkørsel Esrumvej/Harreshøjvej	141	0	0	0	6.379
Rundkørsel Esrumvej/Klostermosevej	77	0	0	0	193
Renovering af vejbelysning - LED	300	0	2.619	0	0
Udmøntning af investeringsplan og klimatilpasning	3.081	0	1.520	0	444
Overdragelse af vejbelysning private fællesveje	0	0	643	0	1.242
Legepladser i byens rum - Wibroes Plads og Sommariva	0	0	3.213	0	-166
Legepladser pulje til opgradering offentlige legepladser	155	0	161	0	0
Pulje til vedligeholdelse af broer og bygværker	3.001	0	0	0	2.999
Jernbanevej infrastruktur ifm U-Nord	0	0	2.507	0	-2.507
Sunset Klostermosevej/Industrivej adgangsgangvej	356	0	4.702	0	3.350
Anlæg af vej Støberivej	2.519	0	0	0	3.699
Cykelsti Ndr. Strandvej Krogebakke/Hornbæk Plantage	2.792	0	0	0	2.775
Trafiksikkerhedsplan - udmøntning	354	0	1.000	0	0
Skibstrup ombygning kryds	390	0	0	0	1.881
Rundkørsel Kelleris	175	0	0	0	1.980
Stitilslutning infrastruktur Kelleris	315	0	0	0	618



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	1.692	0	0	0	3.845
Sorteringsanlæg biblioteker	0	0	0	0	1.231
Flytning og konservering af bymodel	0	0	0	0	400
Opdatering af udstillingslokaler	1.070	0	0	0	1.272
Strategisk samtænkning af kulturområdet	464	0	0	0	500
Vandrerhjem pulje til vedligehold	158	0	0	0	442
Børne- og Uddannelsesudvalget	137	0	0	0	671
Anlægsinvesteringspulje til understøttelse af strategisk omstilling	137	0	0	0	671
Omsorgs- og Sundhedsudvalget	-518	0	0	0	-1.887
Nyt sundhedshus inventar	-1.453	0	0	0	-1.457
Styrket sundhedsfaglig dokumentation på plejehjem	935	0	0	0	-414
Sundhedshuset - opgradere træningsudstyr	0	0	0	0	-16
Økonomi- og Erhvervsudvalget	112.619	-6.210	123.002	-12.213	92.036
Nyanlæg og levetidsforlængende arbejder, Nordhavnen	862	0	1.290	0	-174
Vaskeområde Helsingør Nordhavn	106	0	0	0	1.234
PCB/skimmelsvamp/miljøfarligt stof, ramme	1.884	0	4.829	0	0
Jord- og ejendomskøb	25.145	0	0	0	6.168
Jord- og ejendomssalg	231	0	0	0	-2.711
Nyt plejehjem i Hornbæk	963	0	0	0	6.219
Arealoptimering, til reduktion	1.827	0	0	0	1.620
Sundhedshus, anlæg af	491	0	0	0	500
Nyt Helsingør Stadion og andre idrætsfaciliteter	1.662	-863	0	0	-3.470
Ombygning af Prøvestenen	0	0	0	0	1.044
Arealoptimering: Grund- og ejendomssalg	187	-2.110	0	-10.913	-5.208
Kunstgræsbane Nordkystens Idrætsanlæg	73	0	0	0	-335
Udskiftning kunstgræsbelægning	0	-25	0	0	-34
Legepladser daginst. vedligehold pulje	1.072	0	1.590	0	-1.290
Fraflytning fra Gydevej	0	0	0	0	1.199
Genåbning af plejehjemspladser	829	0	0	0	4.446
Brandsikkerhed plejehjem	3.304	0	0	0	4.871



FORTSAT REGNSKABSOVERSIGT – ANLÆG

Bilag nr. 3

Hele 1.000 kr.	Regnskab udgift	Regnskab indtægt	Opr. budget udgift	Opr. budget indtægt	Tillægsbev. og omplac. netto
Dagtilbud Esp., Kasserollen og flyt klub	0	0	2.220	0	-308
Kapacitetsudv. dagtilbud Helsingør centrum	565	0	0	0	-2.350
Opføre ny og renovere gammel svømmehal	12.105	0	8.791	0	5.961
Tenniscenter Gl. Hellebækvej	444	0	10.242	0	27.815
Hybridfodboldbane	-4.096	-825	0	0	-3.532
Legepladser og bevægelseszoner skoler	1.368	0	3.639	0	-1.220
Nedrivning af bygning til nyt VUC	1.470	-2.386	0	0	299
Helhedsrenov. bygninger Rådhusørvet, 5A	8.639	0	0	0	-4.157
Rideskoler	0	0	1.317	0	200
Hus til salonskytter	4.237	0	8.169	0	6.065
Nordvestskolen - Renovering af facader og tage	77	0	0	0	-2.646
Kapacitetsudvidelse og helhedsløsning i Tikøb	11	0	8.413	-400	5.515
Etablering af flere §32 pladser	327	0	0	0	-250
Værftshaller klargøres til permanent brug	15.053	0	35.464	0	13.854
Beplantning ved skoler og institutioner	112	0	0	0	145
Afskærmning af arkiv	0	0	0	0	100
Inventar Sundhedshus	5.450	0	0	0	3.618
Helsingørhallen indvendig renovering	0	0	0	0	201
Pulje til etablering af ladestandere	163	0	1.860	0	1.615
Team V enkeltmandstilbud	268	0	3.454	0	148
Udvidelse af Klatretræet	0	0	7.174	0	500
Forundersøgelse af Helsingør Stadion	-249	0	0	0	-329
Energirenovering Borupgårdskolen flade tage	1.788	0	5.145	0	5.000
Digitalisering Mørdrup Skole	0	0	912	-900	1.400
Ny bygning til Hjemmeplejen i Hornbæk	55	0	3.903	0	976
Midlertidig dagtilbudskapacitet i Espergærde	8.078	0	0	0	7.865
H-klasser på Nordvestskolen	20	0	0	0	-973
Planlagt vedligehold ramme 2023	16.133	0	0	0	19.802
Udskiftning lyskilder på kunstgræsbaner	369	0	0	0	480
Klimavenlige varmekilder kommunale bygninger	888	0	0	0	1.000
Mindre renoveringer administrationsbygninger	689	0	0	0	2.752
Gulve Kulturværftet	18	0	0	0	3.001
Planlagt vedligehold ramme 2020	0	0	14.590	0	-14.590
Anlæg i alt	139.584	-7.376	179.213	-14.442	131.924



REGNSKABSOVERSIGT – FINANSIERING

Bilag nr. 4

Hele 1.000 kr.		Regnskab udgift	Regnskab indtægt	Opr. budget udgift	Opr. budget indtægt	Tillægsbev. og omplac. Netto
Renter		26.376	-21.052	8.070	-7.714	14.540
0722	Renter af likvide aktiver	0	-5.278	0	1.500	0
0728	Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	-2.704	0	0	0
0732	Renter af langfristede tilgodehavender	0	-7.910	0	-6.514	0
0735	Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	2.083	0	0	0	0
0750	Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	15.016	0	0	0	13.621
0752	Renter af kortfristet gæld i øvrigt	0	353	100	900	0
0755	Renter af langfristet gæld	9.276	0	7.970	0	919
0758	Kurstab og kursgevinster	0	-5.514	0	-3.600	0
Balanceforskydninger		366.627	-326.029	35.706	-14.392	-115.980
0822	Forskydninger i likvide aktiver	-19.380	-30	-25.154	0	-131.579
0825	Forskydninger i tilgodehavender hos staten	8.686	0	0	0	0
0828	Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	298.121	-265.160	0	0	0
0832	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	15.897	-7.623	60.860	-14.392	15.599
0838	Forskydninger i aktiver beløb til opkrævning	0	-28	0	0	0
0842	Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater	2.548	0	0	0	0
0845	Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater	0	-2.432	0	0	0
0848	Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkr.	0	0	0	0	0
0851	Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-105	704	0	0	0
0852	Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	60.860	-51.460	0	0	0
Lån og låneoptagelse		73.370	-45.290	58.282	-69.747	16.955
0855	Forskydninger i langfristet gæld	73.370	0	58.282	0	22.245
0855	Kommunekredit låneoptag	0	-45.290	0	-69.747	-5.290
Tilskud og udligning		381.396	-1.002.240	363.628	-903.516	-78.034
076280	Udligning og generelle tilskud	337.572	-899.052	336.672	-816.192	-79.044
076281	Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	29.316	-24.000	29.316	-24.000	0
076282	Kommunale bidrag til regionerne	7.464	0	7.468	0	2
076286	Særlige tilskud	7.044	-79.188	-9.828	-63.324	1.008
Refusion af købsmoms		-8.554	0	0	0	0
076587	Refusion af købsmoms	-8.554	0	0	0	0
Skatter		13.832	-4.158.131	13.742	-4.183.989	370
076890	Kommunal indkomstskat	11.112	-3.451.766	10.742	-3.451.766	370
076892	Selskabsskat	0	-63.510	0	-63.510	0
076893	Anden skat på lignet visse indkomster	0	-8.943	0	-7.783	0
076894	Grundskyld	2.720	-613.957	3.000	-640.933	0
076895	Anden skat på fast ejendom	0	-19.954	0	-19.997	0



AKTIVER

Bilag nr. 5

1.000 kr.	Aktiver	Primo saldo	Ultimo saldo
922	Likvide aktiver	-77.220,1	-100.109,8
092201	Kontante beholdninger	1.192,7	1.182,5
092205	Indskud i pengeinstitutter mv.	-80.148,8	-108.978,2
092207	Investerings- og placeringsforeninger	1.736,0	7.685,9
925	Tilgodehavender hos staten	23.550,1	32.236,2
092512	Refusionstilgodehavender	21.610,7	29.406,0
092513	Andre tilgodehavender	1.939,4	2.830,2
928	Kortfristede tilgodehavender	148.851,1	184.631,0
092814	Tilgodehavender i betalingskontrol	77.075,3	85.213,2
092815	Andre tilgodehavender	49.846,9	54.747,7
092817	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	7.147,2	26.500,1
092818	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	14.781,7	18.169,9
932	Langfristede tilgodehavender	3.578.004,8	3.419.472,3
093220	Pantebreve	4.743,6	4.743,6
093221	Aktier og andelsbeviser mv.	2.530.931,0	2.540.249,6
093222	Tilgodehavender hos grundejere	0,0	44,8
093223	Udlån til beboerindskud	21.754,2	20.195,6
093224	Indskud i landsbyggefonden mv.	166.577,4	0,0
093225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	571.607,5	579.470,3
093227	Deponerede beløb for lån mv.	282.391,2	274.768,5
935	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	-2.944,1	21.650,2
093535	Andre forsyningsvirksomheder	-2.944,1	21.650,2
958	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	2.320.757,8	2.730.303,1
095880	Grunde	568.042,8	576.582,4
095881	Bygninger	1.457.845,7	1.945.121,6
095882	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	81.134,0	71.236,0
095883	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	28.340,5	34.950,0
095884	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	185.394,9	102.413,1
962	Immaterielle anlægsaktiver	1.499,5	999,7
096285	Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	1.499,5	999,7
968	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	202.508,1	192.942,5
096887	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	202.508,1	192.942,5
	Balancekonto	6.195.007,2	6.482.125,1



PASSIVER

Bilag nr. 6

1.000 kr.	Passiver	Primo saldo	Ultimo saldo
938	Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling	-177,3	-205,1
093837	Staten	-177,3	-205,1
942	Aktiver tilhørende fonds, legater mv.	36.216,5	38.764,2
094242	Legater	2.098,0	2.249,7
094243	Deposita	34.118,5	36.514,5
945	Passiver tilhørende fonds, legater mv.	-38.209,4	-40.641,0
094546	Legater	-2.098,0	-2.249,7
094547	Deposita	-36.111,4	-38.391,2
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	-24.027,5	-21.626,1
095152	Anden gæld	-24.027,5	-21.626,1
952	Kortfristet gæld i øvrigt	-344.320,3	-341.159,8
095253	Kirkelige skatter og afgifter	-7,0	-7,0
095255	Skyldige feriepenge	0,0	0,0
095256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-214.969,7	-206.681,0
095258	EDB-fejlopsamlingskonto	-3.334,8	-3.250,0
095259	Mellemregningskonto	-108.951,7	-110.237,6
095261	Selvejende institutioner med overenskomst	-12.110,2	-16.037,2
095262	Afstemnings- og kontrolkonto	-4.946,9	-4.946,9
955	Langfristet gæld	-648.698,4	-1.064.658,9
095563	Selvejende institutioner med overenskomst	-2.142,7	-1.695,1
095564	Stat og hypotekbank	0,0	0,0
095566	Kommunernes pensionsforsikring	0,0	0,0
095568	Realkredit	0,0	0,0
095570	Kommunekreditforeningen	-503.751,3	-491.849,3
095573	Lønmodtagernes Feriemidler	-117.011,1	-110.438,4
095577	Langfristet gæld vedrørende æl	0,0	0,0
095579	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-25.793,2	-460.676,1
972	Hensatte forpligtelser	-453.837,3	-446.078,4
097290	Hensatte forpligtelser	-453.837,3	-446.078,4
975	Egenkapital	-4.721.953,4	-4.606.520,1
097592	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-149.557,6	-57.074,4
097593	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.351.137,1	-2.843.100,1
097594	Reserve for opskrivninger	-24.070,7	-24.070,7
097599	Balancekonto	-2.197.188,0	-1.682.274,8
	Balancekonto	-6.195.007,2	-6.482.125,1



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	3.420.000	0	29.925
HMN	173.933	2,9%	5.052
Det Danske Madhus Hamlet A/S	0	49,0%	0
Helsingør Selvstyrehavn	71.311	100,0%	71.311
Norfors	71.399	29,8%	21.277
Nordsjællands Park og Vej	7.400	60,0%	4.440
Lokalbanen	715.174	1,37%	9.800
Helsingør Vand A/S	644.254	100,0%	644.254
Helsingør Spildevand A/S	1.571.113	100,0%	1.571.113
Helsingør Varme A/S	3.716	100,0%	3.716
Helsingør Affald A/S	7.500	100,0%	7.500
Helsingør Elektrus A/S	58.913	100,0%	58.913
Helsingør Service A/S	5.192	100,0%	5.192
Helsingør Krongrøn A/S	107.757	100,0%	107.757
I alt	6.857.661		2.540.250

Beregningen af den indre værdi opgøres i h.t. aflagte regnskab 2022.



GARANTIER ALMINDELIG

Bilag nr. 8

I mio. kr.	Ejerandel	Lånets oprindelige størrelse	Garanti pr. 31.12.2023
Arbejdernes Landsbank			
Boligindskudslån		0,0	0,1
Jyske Realkredit		764,1	378,1
Danske Bank		0,0	0,0
Boligindskudslån		0,0	0,6
Jyske Bank		0,0	0,0
Boligindskudslån		0,0	0,1
KommuneKredit		0,0	0,0
Helsingør Havn		41,0	16,1
Movia		278,5	107,2
Norfors	29,8%	489,3	377,4
Udbetaling danmark		1.764,8	918,8
Forsyningen Helsingør		877,7	766,0
Hornbæk Fjernvarme		29,6	23,0
Helsingør Kraftvarmeværk		625,6	585,4
Sydbank		0,0	0,0
Boligindskudslån		0,0	0,0
Nordea		0,0	0,0
Boligindskudslån		0,0	0,4
Gurredam Spejderfond		0,9	0,4
Nykredit		0,0	0,0
Den selvej. Ældreboliginst. Birkebo		119,5	34,9
Den selvej. Almene OK-ældreboligorg.		11,6	1,2
Frederiksborg B/S, Muregade		43,1	6,9
Boliggården		42,7	6,0
DUAB, Kronborg Kollegiet		38,1	10,8
B/S Nordkysten		94,7	23,3
Boligselskabet Tikøb		78,7	17,2
Ældreboliger Kristinehøj		87,3	8,7
Bofællesskabet Anchersholt		14,8	1,5
DSI Gyldenholm		13,9	1,4
Ejendommen Stengade 24		0,8	0,3
Anparts og A/S		39,4	15,6
Personer		2,8	1,0
Boligindskudslån		0,0	0,0
Realkredit Danmark		0,0	0,0
Andelsboligforeningen Hovgaard Huse		10,8	1,4
Andelsboligforeningen Røntofte		24,8	12,5
Boliggården		2.038,4	1.043,0
Boligselskabet af 1961 i Tikøb		142,8	36,4
Boligselskabet Nordkysten		467,8	267,2
Ejendomsselskabet Stengade 56		3,5	0,7
Stjernegade 16 A/S		2,8	0,3
OK-Fonden		105,5	46,9
Fonden Hornbækhallen		5,3	1,1
Sigurd Schytz Kollegiet		7,4	2,6
Ejendomsselskabet Stengade 32		6,8	4,5
Personer		29,3	17,1
Spar Nord Bank		0,0	0,0
Boligindskudslån		0,0	0,5
I alt		8.304,2	4.736,7



DIVERSE GARANTIER I ØVRIGE

Bilag nr. 9

(Bogførte poster er medtaget under status 9.47)

Hele 1.000 kr.	Garanti pr. 31.12.2023
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 på grundlag af Indkøbskontorets oplysninger.

Hele 1.000 kr.	Restgæld pr. 31.12.2023 ekskl. moms
Kommune Leasing A/S, Finansiell leasing	460.712
Kommune Leasing A/S, Operationel leasing	3.122
Lejekontrakter Ricoh Minolta (lejeudgift pr. år)	830

Eventualrettigheder

Mio. kr. Indskud i Landsbyggefondens i: *)	Ultimo 2023
Private ældreboliger	96,5
Kommunale ældreboliger	1,1
Private boliger ekskl. ældreboliger	69,2
Ungdomsboliger	2,4
Diverse andre	1,9
I alt	171,1

*) De uafviklede indskud mv. i Landsbyggefondens udgør ultimo 2023 171,1 mio. kr. Efter reglerne i Budget- og Regnskabssystemet 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			
Klima og Bæredygtighedsudvalget		1.000	836	164
810105	Oprensning jordforurening Ny Strandvej	1.000	836	164
By-, Plan- og Trafikudvalget		15.584	9.516	6.068
810004	Udskiftning af vejbelysning - ramme	2.191	1.087	1.104
810005	Sikring af skoleveje - ramme	2.752	500	2.252
810056	Cyklisthandlingsplan udmøntning ramme	894	1.252	-358
810070	Rundkørsel Esrumvej/Klostermosevej	193	77	116
810071	Renovering af vejbelysning - LED	2.619	300	2.319
810088	Pulje til vedligeholdelse broer og bygværker	2.999	3.001	-2
810101	Cykelsti Ndr. Strandvej Krogebakke/Hornbæk	2.775	2.792	-17
810103	Trafiksikkerhedsplan udmøntning - ramme	1.000	354	646
810087	Legepladser pulje til opgradering offentlige legepladser	161	155	6
Børne- og Uddannelsesudvalget		671	137	534
400020	Anlægsinvesteringspulje til understøttelse	671	137	534
Omsorgs- og Sundhedsudvalget		-1.887	-518	-1.369
300011	Nyt sundhedshus inventar	-1.457	-1.453	-4
300012	Styrket sundhedsfaglig dokumentation på plejehjem	-414	935	-1.349
300013	Sundhedshus træningsudstyr	-16	0	-16
Økonomi- og Erhvervsudvalget		6.316	54.233	-47.917
811015	PCB/skimmelsvamp/miljøfarligt stof, ramme	4.829	1.884	2.945
811017	Jord- og ejendomskøb	6.168	25.145	-18.977
810014	Nyanlæg og levetidsforlængende arbejder, Nordhavnen	1.116	862	254
811095	Arealoptimering, til reduktion af m2	1.620	1.827	-207
811143	Kunstgræsbane Nordkystens Idrætsanlæg	-335	73	-408
811097	Nyt Helsingør Stadion og andre idrætsfaciliteter	-3.470	799	-4.269
811100	Arealoptimering:grund- og ejendomssalg	-16.121	-1.923	-14.198
811144	Udskiftning kunstgræsbelægning	-34	-25	-9
811166	Legepladser daginstitution vedligehold pulje	300	1.072	-772
811171	Kapacitetsudvidelse dagtilbud Helsingør Centrum	-2.350	565	-2.915
811178	Nedrivning af bygning til nyt VUC	299	-916	1.215
811180	Helhedsrenovering bygninger Rådhusområdet, 5A	-4.157	8.639	-12.796
811224	Etablering flere §32 pladser Himmelhuset	-250	327	-577
811237	Helsingørshallen indvendig renovering	201	0	201
811254	Forundersøgelse af Helsingør Stadion	-329	-249	-80
811261	H-klasser på Nordvestskolen	-973	20	-993
811262	Planlagt vedligehold 2023, ramme	19.802	16.133	3.669
	I alt afsluttet	21.684	64.205	-42.521



ANLÆGSOVERFØRELSE FRA 2023 TIL 2024

Bilag nr. 11

Hele 1.000 kr		Korrigeret budget	Forbrug	Overførsel til 2024
PSP	Projekt			
By-, Plan- og Trafikudvalget		84.113	17.626	66.545
810004	Udskiftning af vejbelysning - ramme	2.191	1.087	1.104
810005	Sikring af skoleveje - ramme	2.752	500	2.252
810039	Cykelstier på Møllebakken	11.463	403	11.060
810051	Sommariva udbuds- og planproces	398	158	240
810053	Trafiksikring nyt sundhedshus	2.520	2.226	294
810054	Trafikforhold Triumph og Espergærde Idrætsby	2.210	0	2.210
810055	Lundegade trafiksanering og forskønnelse	2.736	452	2.284
810056	Cyklisthandlingsplan udmøntning ramme	894	1.252	-300
810065	Parkering og Infrastruktur, nyt stadion	12.840	285	12.555
810066	Signalanlæg Hovvej/Mørdrupvej	2.059	3.150	-1.091
810067	Rundkørsel Hovvej/Hornbækvej	678	230	448
810068	Cyklistløsning Gl. Hellebækvej/Marienlyst Alle	10.248	252	9.996
810069	Rundkørsel Esrumvej/Harreshøjvej	6.379	141	6.238
810071	Renovering af vejbelysning - LED	2.619	300	2.319
810080	Udmøntning af investeringsplan	1.964	3.081	-1.117
810085	Overdragelse af vejbelysning private fællesveje	1.885	0	1.885
810086	Legepladser i byens rum	3.047	0	3.047
810093	Sunset Klostermosevej/Industrivej adgang	8.052	356	7.696
810100	Anlæg af vej Støberivej	3.699	2.519	1.180
810103	Trafiksikkerhedsplan udmøntning - ramme	1.000	354	646
810104	Skibstrup ombygning kryds	1.881	390	1.491
810106	Rundkørsel Kelleris	1.980	175	1.805
810107	Stitilslutning infrastruktur Kelleris	618	315	303
Kultur- og Turismeudvalget		3.845	1.692	2.153
818005	Opdatering af udstillingslokaler	1.272	1.070	202
818006	Strategisk samtænkning af kulturområdet	500	464	36
818007	Vandrerhjem pulje til vedligehold	442	158	284
818008	Sorteringsanlæg biblioteker	1.231	0	1.231
818009	Flytning og konservering af bymodel	400	0	400
Børne- og Ungeudvalget		671	137	372
400020	Anlægsinvesteringspulje til understøttelse af strategisk omstilling	671	137	372
Økonomi- og Erhvervsudvalget		205.391	70.205	135.187
811015	PCB/skimmelsvamp/miljøfarligt stof, ramme	4.829	1.884	2.945
811031	Jord- og ejendomssalg	-2.711	231	-2.942



FORTSAT ANLÆGSOVERFØRELSE FRA 2023 TIL 2024

Bilag nr. 11

Hele 1.000 kr.		Korrigeret budget	Forbrug	Overførsel til 2024
PSP	Projekt			
810014	Nyanlæg og levetidsforlængende arbejder, Nordhavnen	1.116	862	254
811075	Nyt plejehjem i Hornbæk	6.219	963	5.256
811096	Sundhedshus OPP	500	491	9
811100	Arealoptimering: Grund- og ejendomssalg	-16.121	-1.923	-14.198
811166	Legepladser daginstitution vedligehold pulje	300	1.072	-772
811167	Fraflytning fra Gydevej	1.199	0	1.199
811168	Genåbning af plejehjemspladser	4.446	829	3.617
810072	Vaskeområde Helsingør Nordhavn	1.234	106	1.128
811169	Brandsikkerhed plejehjem	4.871	3.304	1.567
811170	Dagtilbud Espergærde, Kasserollen og flyt klub	1.912	0	1.912
811181	Rideskoler	1.517	0	1.517
811173	Opføre ny og renovere gammel svømmehal	14.752	12.105	2.647
811174	Tenniscenter Gl. Hellebækvej	38.057	444	37.613
811175	Hybridfodboldbane	-3.532	-4.921	1.389
811177	Legepladser og bevæg.zoner skoler, ramme	2.419	1.368	1.051
811221	Hus til salonskytter	14.234	4.237	9.997
811222	Nordvestskolen - renovering af facader og tage	-2.646	77	-2.723
811223	Kapacitetsudvidelse og helhedsløsning i Tikøb	13.528	11	13.517
811225	Værftshallerne klar til permanent brug	49.318	15.053	34.265
811229	Beplantning skoler og institutioner, biodiversitet	145	112	33
811234	Afskærmning af arkiv	100	0	100
811235	Inventar Sundhedshuset	3.618	5.450	-1.832
811238	Pulje til etablering af ladestandere	3.475	163	3.312
811244	Team V enkeltmandstilbud	3.602	268	3.334
811246	Udvidelse af Klatretræet	7.674	0	7.674
811255	Energirenovering Borupgårdskolen tage	10.145	1.788	8.357
811256	Digitalisering Mørdrup Skole	1.412	0	1.412
811258	Ny bygning til Hjemmeplejen i Hornbæk	4.879	55	4.824
811259	Midlertidigt dagtilbudskapacitet i Espergærde	7.865	8.078	-213
811262	Planlagt vedligehold 2023, ramme	19.802	16.133	3.669
811263	Udskifte lyskilder på kunstgræsbaner	480	369	111
811264	Klimavenlige varmekilder kommunale bygninger	1.000	888	112
811265	Mindre renoveringer administrationsbygninger	2.752	689	2.063
811266	Gulve Kulturværftet	3.001	18	2.983
I alt overføres til 2024		294.020	89.661	204.257



SAMLET OVERSIGT OVERFØRSLER FRA 2023 TIL 2024

Bilag nr. 12

Hele 1.000 kr.	Anlægsoverførsler fra 2023 til 2024	Driftsoverførsler fra 2023 til 2024
Klima- og Bæredygtighedsudvalget	0	2.598
By-, Plan- og Trafikudvalget	66.545	3.208
Kultur- og Turismeudvalget	2.153	2.616
Idræts- og Fritidsudvalget	0	-942
Børne- og Uddannelsesudvalget	372	-12.252
Omsorg- og Sundhedsudvalget	0	-603
Social- og Beskæftigelsesudvalget	0	1.382
Økonomi- og Erhvervsudvalget	135.187	20.745
Udvalg i alt	204.257	16.752



PERSONALEOVERSIGT

Bilag nr. 13

	Antal fuldtidsstillinger			Beløb i 1.000 kr	
	2021	2022	2023	2022	2023
Klima- og Bæredygtighedsudvalget	0	6	4	2.337	2.848
201 Miljø, Natur og Klima**	0	6	4	2.337	2.848
By-, Plan- og Trafikudvalget	11	5	5	3.433	2.463
201 Miljø og Natur**	6	0	0	0	0
204 Trafik, Vej og Parkering	5	5	5	3.433	2.463
Kultur- og Turismeudvalget	149	158	153	68.606	68.800
309 Kulturen	149	158	153	68.606	68.800
Idræts- og Fritidsudvalget	43	49	47	19.420	19.695
411 Idræt og Fritid	43	49	47	19.420	19.695
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.994	2.136	2.221	987.589	1.044.369
512 Forebyggelse	84	88	81	47.856	47.744
513 Skole- og Fritidsområdet***	1.143	1.231	1.273	544.307	566.148
515 Daginstitutioner****	638	639	677	235.811	249.543
516 Børne- og Ungerådgivningen	59	56	58	32.555	34.052
517 Udsatte Børn	70	122	131	127.060	146.883
Omsorgs- og Sundhedsudvalget	1.010	962	976	541.436	569.072
619 Omsorg og Ældre*****	1.010	962	976	540.729	568.233
621 Sundhed inkl.	0	0	0	707	839
Social- og Beskæftigelsesudvalget	297	290	287	146.805	152.022
514 Ungeenheden	58	52	47	21.937	21.493
618 Særlig Social Indsats	239	238	240	122.912	128.105
722 Beskæftigelse*	0	0	0	1.956	2.423
Økonomi- og Erhvervsudvalget	753	718	691	372.281	371.688
808 Lystbådehavne	15	16	16	7.567	7.435
820 IT og Digitalisering	48	49	47	27.996	28.678
823 Erhverv og Uddannelse	0	0	0	870	0
824 Puljer	0	0	0	20.151	20.209
825 Ejendomme & Byggeforbedring	83	84	91	41.785	45.494
826 Administration*****	522	483	454	259.438	255.412
827 Beredskabet	84	86	83	14.475	14.460
I alt fuldtidsansatte	4.257	4.324	4.384	2.141.907	2.230.958

* Ansatte er registreret under 826

** Området er i 2022 flyttet til nyoprettet udvalg, Klima- og Bæredygtighedsudvalget

*** Stigning i antal fuldstillinger skyldes, udvidelse af tilbud til H- og J-klasser. Generelt er der stigning i special børne området og dermed mere personale

**** Stigning i antal fuldstillinger skyldes, at kommunen har fået puljemidler til "mere pædagogisk personale" samt opstart af ny institution i Espergærde

***** Stigning i antal skyldes bedre rekruttering af medarbejdere på Hjemmeplejeområdet

***** Faldet i antal skyldes, at BUF administrativ team er flyttet til Familierådgivningen, fald i antal på området JBT skyldes at de har været tilbageholden med ansættelser grundet en kommende besparelse - Nytænkning af beskæftigelsesområdet.



**HELSINGØR
KOMMUNE**

