

**Årsrapport 2010**  
**for**  
**Helsingør Stift**



April 2011  
dok. nr. 37895/11

## 1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Økonomistyrelsens vejledning af 3. november 2010 (<http://www.oes.dk/ServiceMenu/Nyheder/Nyhedsarkiv/OEAV/AArsrapport-2010.aspx>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Beretning.
- Målrapportering.
- Regnskab.
  - Resultatopgørelse og balance samt noter
  - Bevillingsregnskab
- Påtegning
- Bilag

## Beretning

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under kirkeministeriet. Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

Hvert stift forestås af en biskop og en stiftsøvrighed (biskop og stiftamtmand i forening).

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- Biskoppens embede.  
Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skole-kirkesamarbejde.  
Derudover har biskoppen overtaget en række af stiftsøvrighedens tidligere funktioner, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, alle stiftsøvrighedens opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, alle opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkenes Lønsservice varetages opgaver med lønadministration og lønsservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.
- Stiftsøvrighedsområdet.  
Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren som medlem af hver 2 stiftsøvrigheder varetager funktionen som stiftamtmand i 2 stifter. Stiftsøvrighedens opgaver omfatter nu:  
Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg  
Administration af stiftets del af fællesfonden  
Godkendelse af menighedsrådenes beslutninger om kirken og kirkegårde (bygningsarbejder)  
Overordnet ledelse af stiftsadministrationen  
Deltagelse i Landemodet

- **Stiftsrådet**

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi, jf. lovbekendtgørelse nr. 1352 af 5. december 2010, har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning.

Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkerne og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 3,2 milliarder kr.

Endvidere kan Stiftsrådet udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Pr. 1. november 2009 trådte Stiftsrådet i funktion og overtog de opgaver, som Stiftsudvalget vedr. økonomi tidligere varetog.

Helsingør Stift er befolkningsmæssigt landets største stift med knap 1 mio. indbyggere. Stiftet er inddelt i 13 provstier og 147 sogne.

De administrative kirkelige opgaver er på stiftsplan henlagt til biskoppen og stiftsøvrigheden, der fører tilsyn med stiftets ca. 295 præster og 137 menighedsråd.

Biskoppen og stiftsøvrigheden bistås af stiftsadministrationen med udøvelse af deres opgaver og kompetencer i forhold til kirkeministeriet, de underliggende myndigheder, ansatte i stiftet, kommuner og andre samarbejdsparter.

Stiftsadministrationen varetager herudover en række serviceopgaver for provstiudvalg og menighedsråd, herunder bl.a. generel vejledning, lønbehandling for ca. 17.000 ansatte i stiftet og bistand i forbindelse med ansættelse af medarbejdere og ansættelsesretlige spørgsmål i øvrigt.

I forbindelse med stiftsadministrationens serviceopgaver over for menighedsråd er der afholdt en række orienteringsmøder om de ændrede ansættelsesformer for kirkefunktionærer samt en række møder om de lønforhandlinger, menighedsrådene skal gennemføre som følge af de ændrede ansættelsesformer.

Stiftsadministrationen yder endvidere sekretariatsbistand til en række udvalg og varetager forvaltning af stiftsmidlerne, herunder lånesagsbehandling.

Stiftsadministrationen prioriterer også at deltage i forskellige arbejdsgrupper på tværstiftligt niveau, herunder deltagelse i arbejdsgrupper vedrørende personalepolitik, præsteansættelser, ansættelsesbeviser/overenskomstfornyelse og behandling af byggesager m.v.

## 2.2 Årets økonomiske resultat

Årsregnskabet udviser et overskud på t.kr. 2.086, hvilket svarer til et samlet mindreforbrug på t.kr. 3.022 i forhold til budgettet for året (jvf. tabel 2.3). Den væsentligste forklaring på det lavere forbrug knytter sig til bevillingen for pension, tjenestemænd (delregnskab 31), hvor den positive afvigelse (besparelse) udgør t.kr. 1.802. Denne regnskabspost budgetteres fra centralt hold, hvorfor budgetafvigelsen ikke umiddelbart kan forklares.

Driften af stiftsadministrationen udviste et samlet overskud på t.kr. 910 (index 88) i forhold til budgettet, før bortfald på t.kr. 499 vedr. administration af stiftsmidler. Lønomskostningerne endte med et mindreforbrug i forhold til budgettet på t.kr. 458, hvilket primært kan forklares ved en positiv regulering af feriepenge på t.kr. 34 i forhold til en forventet negativ regulering på niveau med 2009, hvor beløbet udgjort t.kr. 317. Efter bortfald udviser øvrig drift en mindre budgetafvigelse på t.kr. 48. Som det fremgår af tabel 4.4. bliver årets samlede budgetafvigelse 411 (index 95) overført til næste år.

Bevillingen for præster og provster (delregnskab 2) resulterede i en samlet positiv budgetafvigelse på t.kr. 618 (index 99), hvilket var sammensat af en besparelse på løn 40/60 præster (formål 21) på t.kr. 462 (index 99), en besparelse på feriepengereguleringen på t.kr. 520 (index 44) samt et merforbrug på t.kr. 364 (index 110) på godtgørelser præster (formål 24)

Som helhed anses resultatet for tilfredsstillende, idet regnskabsposter, hvor stiftsadministrationen har indflydelse på udgifternes størrelse (delregnskab 2 og 3), alle viser acceptable afvigelser i forhold til det budgetterede.

**Tabel 2.1 Helsingør Stifts økonomiske hovedtal 2010 (t. kr.)**

Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-102.701
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	89.203
heraf personaleomkostninger (konto 18)	81.320
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	11.410
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	2
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-2.086</b>

# Årsrapport 2010 for Helsingør Stift

<b>Tabel 2.2. Helsingør Stifts balance (t. kr.)</b>	<b>Status ultimo. 31.12.10</b>
Anlægsaktiver i alt	186
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	186
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	17.113
<b>Aktiver i alt</b>	<b>17.299</b>
Egenkapital	2.849
Hensatte forpligtelser	0
Øvrige forpligtelser	-20.148
<b>Passiver i alt</b>	<b>-17.299</b>

**Tabel 2.3. Helsingør Stifts administrerede udgifter og indtægter 2010 (t. kr.)**

<b>Delregnskab</b>	<b>Bevillingstyper</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Note</b>
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	80.749	80.130	-618	6.1.2.
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.512	6.602	-910	6.1.3.
4. – Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	969	1.277	308	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	181	181	0	6.1.7.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-	-	-	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	-	-	-	6.1.21.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	13.715	11.913	-1.802	6.1.31.
<b>Total</b>		<b>103.125</b>	<b>100.103</b>	<b>-3.022</b>	
32 – Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

Som det fremgår af ovenstående tabel endte det samlede forbrug for året t.kr. 3.022 lavere end budgettet. Afvigelserne for de enkelte delregnskaber vil blive gennemgået nedenfor i noterne 6.1.x

**Tabel 2.3a Helsingør Stifts tillægsbevillinger 2010 (t.kr.)**

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Regulering af præstebevilling	317	0	317
Cheflønspulje	25	0	25
Anlægspulje	0	49	49
<b>Tillægsbevillinger i alt</b>	<b>342</b>	<b>49</b>	<b>391</b>

Den samlede tillægsbevilling for anlægspuljen udgør i alt t.kr. 802 pr. 31. december 2010, hvoraf den endnu ikke anvendte del kan opgøres til t.kr. 650. En væsentlig del af dette beløb vil i 2011 blive anvendt til malerarbejder vedrørende vinduer mod klostergården samt yderligere reparationer og vedligeholdelsesarbejder jf. Slots- og Ejendomsstyrelsen tilstandsrapport for Vor Frue Kloster udarbejdet af kgl. bygningsinspektør Peder Elgaard.

## 2.3 Årets faglige resultater

Gejstlige område:

Biskoppen og stiftets provster har afholdt 5 provstemøder og et landemøde i 2010.

I 2008 blev der oprettet en deltidsstilling som mediekonsulent. Endvidere blev der i 2009 oprettet 2 deltidsstillinger som teologisk undervisningskonsulent og religionspædagogisk konsulent. Dermed skete en særlig indsats og forbedring af efteruddannelsesstilbud for præster i Helsingør Stift, som der blev bygget videre på i 2010. I 2009 blev der ligeledes oprettet en velfungerende supervisionsordning for præster i Helsingør Stift.

Helsingør Stifts aktiviteter fremgår af nedenstående oversigter.

### Årsværk for præster

Det normerede antal præstestillinger i Helsingør Stift udgjorde 271,9 årsværk ved udgangen af 2010, hvor årsværk svarer til fuldtidsstillinger. De samlede årsværk var ved udgangen af 2010 fordelt på 238 tjenestemandstillinger og 46 overenskomstansatte. I 2010 blev der i menighedsrådene oprettet 4,3 lokalfinansierede præstestillinger, således at der i stiftet ved udgangen af 2010 i alt var 15,7 lokalfinansierede stillinger i stiftet. Helsingør Stift har fordelt over året beskæftiget 8 præster i jobtræning. Herudover har stiftet haft 3 personer ansat i fleksjob. I forbindelse med afgang har 15 præstestillinger været ubesatte i nogle måneder i 2010 og den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 4,1 måned, hvilket er en stigning på 1,5 måned i forhold til 2009.

Det samlede anvendte årsværk for præstestillinger i Helsingør Stift har udgjort 275,1 jf. tabel 2.4 nedenfor, hvilket er en stigning på 10,3 i forhold til 2009. Antal anvendte årsværk er beregnet efter ATP-metoden og stigningen skyldes primært en stigning i antallet af langtidssyge med refusion og som følge heraf en vækst i antallet af vikarer.

I 2010 har det ikke været nødvendigt at opretholde længerevarende vakancer ved stillingsledighed. Ligeledes har tilbageholdenhed ved vikaransættelser ikke vist sig at være påkrævet i 2010. Enkelte længere vakancer er blandt andet forårsaget af menighedsråds overvejelser vedrørende tjenesteboligpligt, omstrukturering m.v. i forbindelse med ledighed i stillingen.

**Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug**

Københavns Stift	Antal anvendte årsværk		
	2008	2009	2010
Sognepræster	264,8	264,8	275,1
Særpræster	0,0	0,0	0,0
Lokalt finansierede præster	5,8	7,7	11,5
I alt	270,6	272,5	286,6

Der blev opstillet nye retningslinjer for opgørelse af præstestillingernes personaleforbrug i forbindelse med årsrapporten 2009, hvorfor årsværkene for 2008 blev korrigeret i overensstemmelse hermed, således at tallene for de enkelte år var direkte sammenlignelige. Tallet for de lokalt finansierede præster, som fremgår af ovenstående skema, er således de årsværk, som er finansieret af de lokale kasser.

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Helsingør Stift opdelt på sagstyper.

I 2009 er der påbegyndt registrering af medarbejdernes tidsforbrug og tallene for 2009 og 2010 er således opgjort med udgangspunkt i de opstillede retningslinjer og på grundlag af faktisk foretagne arbejdsopgaver.

**Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug**

Sagstype	2008	2009	2010
Amanuensisfunktionen for biskoppen	2,00	1,56	1,70
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	1,60	2,01	1,92
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,70	0,29	0,20
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,10	0,51	0,60
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	1,25	1,08	0,65
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	1,50	1,13	2,00
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	0,50	0,29	0,36
Personalesager	0,30	0,25	0,15
Stiftsadministrationers drift	1,25	3,59	3,40
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	2,75	1,29	1,54
Tjenestemandspensioner	0,05	0,00	0,02
Sum	12,00	12,00	12,54



## 2.4 Forventninger til det kommende år

### Økonomiske rammer

Helsingør Stift har fået udmeldt den økonomiske ramme for 2011. Stiftsadministrationen vil fortsat kunne varetage kerneopgaverne i stiftet – egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster, samt yde sekretariatsbistand til Stiftsråd, udvalg m.v. – indenfor den udmeldte ramme.

Endvidere forventes det, at forbedringen af den økonomiske styring vil fortsætte i 2011, således at bevilnings- og budgetstyringen optimeres yderligere.

### Eksterne påvirkninger

For 2011 er der på nuværende tidspunkt tilført yderligere 1 præstestilling til Helsingør Stift som led i aftale om fordeling af præstestillinger mellem biskopperne og kirkeministeren, hvorefter det samlede normerede antal præstestillinger udgør 272,9.

Stiftsadministrationen har i 2010 fortsat indarbejdelsen af resultaterne fra benchmarkundersøgelsen.

Helsingør Stift har i 2010 fortsat prioriteringen af opgaver med hensyn til efteruddannelse af sognepræster i forlængelse af oprettelsen af deltidsstillingerne som mediekonsulent, teologisk undervisningskonsulent og religionspædagogisk konsulent. Dette arbejde vil blive udbygget yderligere i 2011.

Særligt opgaverne i forhold til Stiftsrådet, herunder sekretariatsfunktionen forventes at blive intensiveret i det kommende år i forbindelse med nedsættelse af ideudvalg, støtteudvalg og mellemkirkeligt udvalg.

Stiftsadministrationen forventer – i lighed med i 2010 – fortsat at ville anvende flere ressourcer på rådgivning af menighedsrådene, bistand ved forhandling af sager om uenighed, kursusvirksomhed m.v. i forbindelse med de ændrede ansættelsesvilkår for kirkefunktionærerne. Stiftsadministrationen forventer en stigning i ressourceanvendelsen på rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg ved etablering af samarbejder menighedsrådene imellem eller på provstiniveau for at gøre brug af geografisk fleksibilitet.

Der er i 2010 afholdt en kursusdag med Københavns Stift med henblik på at rykke administrationerne tættere sammen, således at der kan trækkes på kompetencerne på tværs af stifterne.

I Helsingør Stift er der med udgangen af 2010 oprettet 15,7 lokalt finansierede præstestillinger og i det kommende år forventes oprettet yderligere nogle stillinger. Baggrunden for oprettelsen af en lokalt finansieret præstestilling er meget individuel i det enkelte sogn. I nogle tilfælde er en lokalfinansieret stilling kombineret med en fællesfondsfinansieret præstestilling.

### Resultataftale for Helsingør Stift

Helsingør Stift har i lighed med de øvrige stifter indgået en resultataftale med Kirkeministeriet for 2011. Hovedpunkterne i aftalen er opgaver i forbindelse med forberedelse af sager om besættelse af sognepræstestillinger, opgaver i forbindelse med byggesagsbehandling, opgaver vedrørende FLØS, udbetaling af stiftsmiddellån samt implementering af 12 mandsgruppens arbejde.

Stiftets forventninger for 2011 er naturligvis at leve op til de mål og målsætninger, der fremgår af resultataftalen.

### 3. Målrapportering

#### 3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1 Helsingør Stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylldelse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Lønkørsler i FLØS: Løn materialet skal være sendt til Menighedsrådene senest 3 bankdage før lønanvisningsdagen. Målepunkter og skalering: Er materialet sendt rettidigt ved 80 pct. af lønkørslerne anses målet for opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved 60 pct. af lønkørslerne anses målet for delvist opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved under 60 pct. af lønkørslerne anses målet for ikke opfyldt.	Løn materialet blev sendt til Menighedsrådene rettidigt ved samtlige af årets lønkørsler.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylldelse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Præsteansættelser: I forbindelse med ansættelsessager skal alt materiale (forklæde, indstilling samt bilag) fremsendt til KM være klar til forelæggelse for ministeren. Målepunkter og skalering: Der måles på andelen af stiftsadministrationens præsteansættelsessager, der forinden forelæggelse må returneres af KM som følge af mangelfulde oplysninger eller lign. Hvis andelen er 20 pct. eller derover, anses målet for ikke opfyldt. Hvis andelen er over 10 pct. og under 20 pct., anses målet for delvist opfyldt. Hvis andelen er 10 pct. eller derunder, anses målet for opfyldt.	Der blev ikke modtaget sager retur fra KM inden forelæggelse.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde
Folkekirkens styrelse: Med henvisning til formålsbestemmelsen i byggeovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Målepunkter og skalering: Der måles på <b>behandlingstiden</b> samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på <b>sagsbehandlingstiden</b> i stiftsadministrationen. Hvis 80 pct. af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 pct. af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 pct. af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 pct. af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.	85 pct. af byggesager godkendt indenfor 120 dage. Sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen var under 40 dage i 80 pct. af sagerne.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Folkekirkens informationssystem (KIS) indeholder oplysninger om præster, kordegne og menighedsrådsmedlemmer, som stifterne vedligeholder. Stifterne skal sørge for, at de relevante oplysninger lægges rettidigt i KIS, idet oplysninger i KIS er fødested for andre systemers oplysninger. Målepunkter og skalering: Rettidigt defineres som indlagt i KIS senest 6 arbejdsdage efter at oplysningen er tilgængelig (præsterne) eller modtaget fra menighedsrådene. Der foretages stikprøvevis måling i 4 uger udvalgt af stifterne i løbet af året Er 80 pct. af oplysningerne lagt ind	I de 4 udvalgte uger blev samtlige oplysninger lagt rettidigt i KIS.	Opfyldt

	<p>rettidigt anses målet for opfyldt.                  Er 60 pct. af oplysningerne lagt ind                  rettidigt anses målet for delvist opfyldt.                  Er under 60 pct. af oplysningerne lagt                  ind rettidigt anses målet ikke for op-                  fyldt.</p>		
--	---	--	--

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkeens rådgivning: Stiftets arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd skal tilrettelægges og udføres på en faglige kompetent, effektiv og hurtig måde.</p>	<p>Nye overenskomster for ansatte i folkekirken: Stifterne skal udvikle en fælles procedure for håndtering af fase 2 lønforhandlinger samt fase 2 afskedigelsesforhandlinger                  Målepunkter og skalering:                  Er der udviklet en fælles procedure for håndtering af 2 områder anses målet for opfyldt.                  Er der udviklet en fælles procedure for håndtering af 1 område anses målet for delvist opfyldt.                  Er der ikke udviklet en fælles procedure for håndtering af nogle områder anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>Der er udarbejdet stiftsfælles materiale, der er fremsendt til samtlige stifter. Materiale vedrørende lønforhandlinger omhandler såvel procesbeskrivelser, standardbreve og vejledning for menighedsrådene i fase 1 forhandlingerne. Dette materiale er gjort tilgængeligt for menighedsråd på stifternes hjemmesider. Endvidere er der udarbejdet en fælles procedure for håndtering af fase 2 lønforhandlingerne samt en fælles procedure for fase 2 afskedigelsesforhandlinger. Dette materiale er rundsendt til samtlige stifter.</p>	<p>Opfyldt</p>

### 3.2. Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Byggesager, præsteansættelsessager, FLØS og Folkekirkeens informationssystem er væsentlige sagsområder i stiftsadministrationen og derfor naturlige som en del af en resultataftale. Gode resultater på disse områder bidrager til at komme stiftsadministrationens mål nærmere.

Alle sagsområder og opgaver prioriteres højt, idet ingen sagsområder bliver nedprioriteret, fordi de ikke indgår i resultataftalen.

Der er derfor ikke anvendt færre ressourcer på disse sagsområder end hidtil.

Nærmere oplysninger om de opstillede mål for 2010 i tilknytning til den skematiske oversigt:

## Byggesager:

Antal byggesager i alt:	35
Antal sager hvor samlet behandlingstid er overholdt	30
Procentdel af sagerne hvor samlet behandlingstid er overholdt	85 %

Antal sager hvor sagsbehandlingstid i stiftsadministrationen er overholdt	28
Procentdel af sagerne hvor sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen er overholdt	80 %
Dvs. at målet er opfyldt.	

Mindre byggesager, der ikke er hastende eller som vedrører mindre betydende forhold, kan blive prioriteret efter mere presserende eller større sager.

I udsmykningssager kan den samlede sagsbehandlingstid blive påvirket af, at der indhentes udtalelse fra et kollegialt organ, der afholder møder med 2-3 måneders interval.

## Præsteansættelsessager:

I 2010 blev der i alt indsendt 23 ansættelsessager til Kirkeministeriet. Der blev ikke modtaget præsteansættelsessager retur fra kirkeministeriet som følge af mangelfulde oplysninger eller lignende. Dvs. målet er opfyldt

## FLØS:

Rettidig aflevering af lønmateriale fra FLØS til menighedsrådene har haft høj prioritet og i samtlige måneder i 2010 er lønmaterialet sendt til menighedsrådene senest 3 bankdage før lønanvisningsdagen.

## KIS:

De stikprøvevise målinger af rettidig indtastning i KIS blev foretaget i ugerne 12, 25, 37 og 47 og omfattede i alt 44 sager. Samtlige sager blevet registreret i KIS senest på den 6. arbejdsdag efter modtagelsen.

Alt i alt har målopfyldelsen været særdeles tilfredsstillende i 2010 og en væsentlig forbedring i forhold til målopfyldelsen i 2009.

Den samme høje service søges fastholdt i 2011.

## 4. Regnskab

### 4.1 Anvendt regnskabspraksis

#### Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægges Kirkeministeren regnskab for fællesfonden.

Kirkeministeren kan ifølge § 17, stk. 3, i samme lov bede stiftsøvrighederne, det administrative fællesskab samt de institutioner, der helt eller delvist finansieres af fællesfonden om at tilvejebringe de oplysninger og det regnskabsmæssige materiale, som er nødvendigt for at aflægge fællesfondens regnskab.

#### Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

Årsregnskaberne udarbejdes under hensyntagen til tilgodehavender, forudbetalte og skyldige beløb m.v., så regnskabet giver et retvisende billede af indtægter og udgifter i det pågældende år samt af aktiver og passiver ved årets udløb.

Fællesfondens regnskab er aflagt i henhold til de statslige regler for omkostningsbaserede regnskaber, jf. Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning med de undtagelser, der følger af fællesfondens særlige karakter.

#### Regnskab

Institutionens beholdninger af aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Økonomistyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Fællesfondens bygninger er registreret i det administrative fællesskabs regnskab. Der anvendes statens princip for værdiansættelse og regnskabsmæssig behandling af ejendomme, hvor aktivet optages til kostpris fordelt på grundværdi og bygninger og opskrives med større renoveringer, udvidelser m.m. Grundværdien afskrives dog ikke og bygningsværdien afskrives over 50 år. Kostprisen for fællesfondens bygninger og grunde er pr. 31. december 2010 sat til den i 2010 udmeldte offentlige ejendomsvurdering for 2009.

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

- Forbedringer af lejemål	4 år
- Bygningsforbedringer	10 år
- Inventar	3 år
- Programmel	3-5 år
- IT-hardware	3 år
- Bunket IT-udstyr	3 år

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse.

## 4.2 Resultatopgørelse

Forklarende noter til resultatopgørelsen er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

**Tabel 4.1. Resultatopgørelse for Helsingør Stift**

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Budget 2011
6.1		<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-99.536.663	-102.188.649	-102.884.011
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-414.341	-512.834	-471.033
		<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-99.951.004</b>	<b>-102.701.482</b>	<b>-103.355.044</b>
		<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	72.911	70.410	
		<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>72.911</b>	<b>70.410</b>	<b>0</b>
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	131.534.870	134.046.548	135.296.924
	1883	Pension	4.345.936	4.727.194	
	1885-1892	Lønrefusion	-55.117.991	-57.578.456	-52.374.549
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	72.778	124.574	
	18XX	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>80.835.593</b>	<b>81.319.860</b>	<b>82.922.376</b>
	20XX	Af- og nedskrivninger	31.001	31.001	
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.031.322	7.782.165	6.950.878
		<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>88.970.826</b>	<b>89.203.435</b>	<b>89.873.254</b>
		<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-10.980.177</b>	<b>-13.498.047</b>	<b>-13.481.790</b>
		<b>Andre driftsposter</b>			
	21XX	Andre driftsindtægter	-980.873	-502.409	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	11.992.420	11.912.776	13.783.480
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	177.851
		<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>31.370</b>	<b>-2.087.680</b>	<b>479.541</b>
		<b>Finansielle poster</b>			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	
	26XX	Finansielle omkostninger	8.903	2.068	
		<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>40.273</b>	<b>-2.085.612</b>	<b>479.541</b>
		<b>Ekstraordinære poster</b>			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		<b>Årets resultat</b>	<b>40.273</b>	<b>-2.085.612</b>	<b>479.541</b>

Afvigelsen mellem resultatopgørelsen og tabel 2.3 samt tabel 4.3 skyldes, at feriepengeudbetalingen ikke indgår i bevillingen i resultatopgørelsen.



### 4.3 Balancen

Institutionens balance er opført i tabel 4.2a og 4.2b herunder.

**Tabel 4.2. Aktiver for Helsingør Stift 2010**

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
6.2.1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
6.2.2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	217	186
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>217</b>	<b>186</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
	Udlån	54XX	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>217</b>	<b>186</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	61XX	8.585	8.529
	Værdipapirer		0	0
	Likvide beholdninger	63XX	5.376	8.584
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>13.961</b>	<b>17.113</b>
	<b>Aktiver i alt</b>		<b>14.178</b>	<b>17.299</b>

**Tabel 4.2b. Passiver for Helsingør Stift 2010**

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
6.2.3	<b>Egenkapital i alt</b>	73-74XX	<b>4.935</b>	<b>2.849</b>
6.2.5	<b>Hensættelser</b>	76-77XX	<b>0</b>	<b>0</b>
6.2.6	<b><u>Langfristede gældsposter</u></b>			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	<b>Langfristede gældsposter i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
6.2.7	<b><u>Kortfristede gældsforpligtelser</u></b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-543	-417
	Anden kortfristet gæld	97XX	-530	-684
	Skyldige feriepenge	94XX	-13.740	-14.123
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-4.300	-4.924
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>		<b>-19.113</b>	<b>-20.148</b>
	<b>Gæld i alt</b>		<b>-19.113</b>	<b>-20.148</b>
	<b>Passiver i alt</b>		<b>-14.178</b>	<b>-17.299</b>

Forklarende noter til balanceposter er inkluderet som bilag 6.2 til årsrapporten.

## 4.5 Bevillingsregnskab

De for institutionen relevante delregnskaber er inkluderet i nedenstående tabel 4.3.

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

(t. kr.)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	78.571	80.749	80.130	-618	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.114	7.512	6.602	-910	88
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.718	969	1.277	308	132
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	181	181	181	0	100
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	11.992	13.715	11.913	-1.802	87
<b>Total</b>	<b>99.577</b>	<b>103.125</b>	<b>100.103</b>	<b>-3.022</b>	<b>97</b>
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-	-

Forklarende noter til bevillingsregnskabet, er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

#### 4.6 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Samlet videreføres der bevilling for 728 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning ( t.kr.) 2010

Delregnskab	Formål	Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadm 10. - Generel virksomhed	Lønsum (kon Øvrig drift)	5.994	5.536	-458	0	-458	-1.233	964	-728
		1.518	1.066	-452	499	48	916	-964	0
	I alt	7.512	6.602	-910	499	-411	-317	0	-728
3.- Stiftsadm 15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt		7.512	6.602	-910	499	-411	-317	0	-728

Fra 2007 er bevillingen til stiftsadministrationerne givet som en nettobevilling, der skal justeres i henhold til de indtægter, som stiftsadministrationerne måtte have.

Der justeres derfor for bortfald af i alt t. kr. 499. Beløbet stammer fra indtægt i forbindelse med administration af Stiftsmidlerne. En nærmere forklaring på årets afvigelse fremgår af note 6.1.3.

Det overførte beløb i alt t. kr. 728 budgetteres anvendt til vedligeholdelse af bygninger og inventar. Herunder implementering af diverse energibesparende tiltag.

Der har ikke været indtægtsdækket virksomhed for Helsingør Stift i 2010.

#### 4.7 Opfølgning på lønsum

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	2010
Lønbevilling	5.969
Lønbevilling inkl. TB	5.994
Lønforbrug under lønbevilling	5.536
<b>Total</b>	<b>-458</b>
Akk. opsparing ultimo 2009	-1.233
Overført fra løn til drift	964
<b>Akk. opsparing ultimo 2010</b>	<b>-728</b>

Som det fremgår af tabel 4.6 har lønforbruget i Helsingør Stift i 2010 udgjort t.kr. 458 mindre end den samlede lønbevilling. Der er redegjort for afvigelsen i afsnit 6.1.3.

## 5. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som Helsingør Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2010.

### Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

### Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende også for ikke finansielle oplysninger ved målrapportering,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Helsingør, den

Helsingør, den

---

Biskop

---

Stiftamtmand

## 6. Bilag til regnskabet

### 6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden. Budgettal er dog ikke udspecificeret på alle formål under de enkelte delregnskaber.

#### 6.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster</b>	<b>78.571</b>	<b>80.749</b>	<b>80.130</b>	<b>-618</b>	<b>99</b>
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	73.983	76.161	75.699	-462	99
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	0	-	-0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	4.025	3.652	4.015	364	110
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-	-	-0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengerregulering	563	936	416	-520	44

Formål -21: Der er i 2010 blevet lavet løbende opfølgninger på præstebevillingen, idet området har stor bevågenhed. Den positive afvigelse på t.kr. 462 skyldes blandt andet tildelingen af 3,5 præstestillinger i løbet af regnskabsåret samt den svage stigning i vakancen som nævnt under punkt 2.3. Derudover arbejdes med en vis "buffer" til brug for afregning af feriepenge i forbindelse med fratrædelser. Et forbrug på 99,4% anses derfor som tilfredsstillende.

Formål -24: Udgifterne til godtgørelser til præster ligger på stort set samme niveau som i 2009 (et fald på t.kr. 10). Afvigelsen på t.kr. 364 skyldes at bevillingen i forhold til 2009 kun voksede med t.kr. 98. Området har historisk set været svært at budgettere, idet en række eksterne faktorer spiller ind, som fx ansættelse af præster, til- og fraflytning af præsteboliger, aktivitetsniveau (transport) etc.

Formål -27: Feriepengerreguleringen udviser en forskel på t.kr. 520 og kan primært forklares ved hurtigere og bedre indberetninger af afholdt ferie.

#### 6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.</b>	<b>7.114</b>	<b>7.512</b>	<b>6.602</b>	<b>-910</b>	<b>88</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.114	7.512	6.602	-910	88
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-

Formål -10: Driften af stiftsadministrationen udviste et samlet overskud på t.kr. 910 (index 88) i forhold til budgettet. Efter bortfald på t.kr. 499 vedr. administration af stiftsmidler udgjorde overskuddet t.kr. 411. Lønomskostningerne endte med et mindreforbrug i forhold til budgettet på t.kr. 458, hvilket primært kan forklares ved en positiv regulering af feriepenge på t.kr. 34 i forhold til en forventet negativ regulering på niveau med 2009, hvor beløbet udgjort t.kr. 317. Endvidere blev lønforhandlingerne for 2010 ikke afsluttet inden regnskabsårets udgang.

Efter bortfald udviser øvrig drift en mindre negativ budgetafvigelse på t.kr. 48, hvilket anses for tilfredsstillende.

### **6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter**

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter</b>	<b>1.718</b>	<b>969</b>	<b>1.277</b>	<b>308</b>	<b>132</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 31 - Konsulenter	311	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.407	969	1.277	308	132

Formål -32: Som omtalt i årsrapporten 2009 var provstirevision i udbud i 2008, hvilket betød en væsentlig stigning i udgiften. Dette blev hverken reguleret i budgettet for 2009 eller 2010, hvilket således forklares budgetafvigelsen på t.kr. 308. Udgiften på t.kr. 1.277 sammensætter sig af t.kr. 954 vedr. revision af 2009 samt et a conto beløb på t.kr. 323 vedr. 2010.

### **6.1.7 Folkekirkelige tilskud**

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud</b>	<b>181</b>	<b>181</b>	<b>181</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	-	-	-	-	-
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	181	181	181	0	100

Formål -35: De samlede udgifter vedrørende studenterpræsten (formål 35) udgjorde t.kr. 88 i 2010 og der var således en positiv budgetafvigelse på t.kr. 93. Overskuddet på bevillingen er afsat som en gældspost i balancen, idet driften af studenterpræsten ikke skal påvirke resultatopgørelsen for Fællesfonden.

### **6.1.11 Finansielle poster**

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster</b>	-	-	-	-	-
<b>FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed</b>	-	-	-	-	-

Formål -10: Som det var tilfældet i 2008 og 2009 skal finansielle indtægter fra likvide midler overføres til Det Administrative Fællesskab. I alt drejer det som t.kr. 105, som Det Administrative Fællesskab har opkrævet hos Helsingør Stift pr. 31. december 2010.

### **6.1.31 Pension, tjenestemænd**

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd</b>	11.992	13.715	11.913	-1.802	87
<b>FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed</b>	11.992	13.715	11.913	-1.802	87

I forhold til 2009 faldt udbetaling af pension til tjenestemænd med t.kr. 79, og fortsatte således den faldende tendens fra 2006, hvor den samlede udbetaling udgjorde t.kr. 12.969. Posten er budgetteret fra centralt hold og forbruget er udenfor stiftets indflydelse.



## 6.2 Noter til balance

### Anlægsaktiver

Helsingør Stift har ingen bogførte immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 6.2.2

#### Materielle anlægsaktiver 2010

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2009)	310	0	310
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
<b>Kostpris pr. 31.12.2010</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>310</b>
Akkumulerede afskrivninger	-124	0	-124
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.10	-124	0	-124
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2010</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>186</b>
Årets afskrivninger	31	0	31
Årets nedskrivninger	0	0	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>31</b>

Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år
--	-------	------

Der har ikke været tilgange på materielle anlægsaktiver i regnskabsåret 2010.

### **6.2.3. Egenkapital**

**Tabel 6.2.3**

<b>Egenkapital 2010 (i t. kr.)</b>	
<b>Primobeholdning 01.01.2010</b>	<b>4.935</b>
Primoregulering	0
<b>Bevægelser i året</b>	
Ifølge nedenstående specifikation	0
<b>Overført resultat</b>	
Årets resultat	-2.086
<b>Egenkapital pr. 31.12.2010</b>	<b>2.849</b>

Der har ikke været bevægelser på egenkapitalen i 2010.

### **6.2.5. Akkumulerede hensættelser**

Der er ikke foretaget hensættelser i regnskabsåret.

### **6.2.6. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne**

Helsingør Stift har ikke optaget investeringslån eller andre former for lån, som skal placeres under kategorien langfristede gældsposter.

### **6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)**

**Tabel 6.2.7**

#### **6.2.7 Kortfristede gældsposter**

<b>Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-543	-417
Anden kortfristet gæld	-512	-499
Skyldige feriepenge	-13.740	-14.123
Periodeafgrænsninger	-4.300	-4.924
Over- / merarbejde	-18	-46
Tilbageholdt bevilling	0	-139
<b>Samlet kortfristede gældsposter</b>	<b>-19.113</b>	<b>-20.148</b>

**Specifikation af anden kortfristet gæld**

<b>Kortfristet gæld 2010 (i. t. kr.)</b>	<b>Beløb</b>
ATP	-191
Feriekonto	-52
Overskud bind.stiftsbidrag	-186
Modtaget depositum Munkehus	-34
Modtaget depositum bispebolig	-36
<b>Total</b>	<b>-499</b>

I posten periodeafgrænsninger indgår blandt engangsvederlag af lokallønsmidler til præster samt a conto beløb modtaget fra Kirkeministeriet vedrørende statsrefusion af præstelønninger. Gældsposten tilbageholdt bevilling vedrører Studenterpræsten.

**6.2.8. Eventualforpligtelser**

Der har ikke været behov for at foretage hensættelse til eventualforpligtelser.

### 6.3 Regnskab for stiftsmidler 2010

#### 6.3.1 Beretning

Årsregnskabet udviser et overskud på t.kr. 2.727, der fremkommer ved at tillægge driftsresultat 2010 til fremtidig udlodning t.kr. 2.865 til det urealiserede kurstab på t.kr. 138.

Korrigeret for driftsresultat til udlodning udgør resultat af ordinær drift t.kr. 1.812, hvilket er et væsentligt fald i forhold til 2009, hvor det korrigerede resultat af ordinær drift udgjorde t.kr. 3.105.

Resultatet er påvirket af, at der i regnskabsåret er sket en fortsat vækst i udlån, som nu udgør t.kr. 234.143 eller svarende til 87 pct. af den samlede balancesum. Udlån forrentes med 4 pct., hvilket er en noget lavere forrentning af kapitalerne end hvad der kunne have været opnået, såfremt midlerne havde været placeret i obligationer (se afsnit 6.3.2). Samlet set er forrentningen af stiftsmidlerne faldet med t.kr. 915 i forhold til 2009.

I 2010 har der været fortsat fokusering på budgettering af cash-flow, for at sikre at der ikke opstår likviditetsmæssige problemer, som følge af det voksende udlån.

Endvidere er ressourceforbruget ved administration af stiftsmidlerne steget fra t.kr. 220 i 2009 til t.kr. 499 i 2010, idet forbruget fra og med 2010 beregnes på grundlag af faktisk forbrugt tid.

I regnskabsåret er der blevet afhændet obligationer for nom. t.kr. 23.088, hvilket har resulteret i realiserede kursgevinster på i alt t.kr. 1.053 der tillagt resultat af ordinær drift t.kr. 1.812 giver samlet resultat til fremtidig udlodning.

Stiftsrådet har ultimo 2010 tiltrådt Kirkeministeriets forslag til ændret praksis med hensyn til udlodning af overskud, hvorefter årets resultat ikke som hidtil kommer til udbetaling d. 30. juni i det efterfølgende regnskabsår. I stedet vil a conto renten for 2012 blive forøget, således at en del af overskuddet for 2010 kommer til udlodning på denne vis.

Resultatet for 2011 forventes på en anelse lavere niveau end i 2010 idet Den Fælles Kapitalforvaltning har udmeldt en forventet rente for 2011 på ca. 3 pct., hvilket er 1 pct.-point lavere end den realiserede forretning af ikke udlånte midler i 2010 jf. afsnit 6.3.2. Derudover forventes udlånsprocenten af stiftsmidlerne at nærme sig 100 inden udgangen af 2011.

#### 6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2010.

Renter af ikke udlånte midler udgør for året t.kr. 1.280 og består af bankrenter på t.kr. 30 og obligationsrenter for t.kr. 1.250. Med en gennemsnitlig obligationsbeholdning i året på t.kr. 30.225 svarer dette til en forrentning på 4,1 pct., hvilket er et markant fald i forhold til 2008 og 2009, hvor forrentningen udgjorde henholdsvis 6,1 pct. og 5,4 pct. Dog skal det fremhæves, at der ikke er sket forrentning af indestående i Den Fælles Kapitalforvaltning i årets sidste 2 måneder, hvorfor den opgjorte forretning på 4,1 pct. kun omfatter 10 måneder af 2011.

Tilsvarende udgør renten af udlånte midler t.kr. 9.129 hvilket svarer til en forrentning på 4,2 pct. beregnet på grundlag af et gennemsnitligt udlån på t.kr. 219.880.

Forrentningen af indlånte midler beløber sig til t.kr. 8.012 hvilket svarer til 3 pct. af det samlede gennemsnitlige indlån fra kirker og embeder på t.kr. 265.084.

Forrentningen af stiftsmidlerne for 2010 anses på ovenstående grundlag som værende tilfredsstillende.

### 6.3.3. Regnskabspraksis

Ifølge § 23a, stk. 5 i lov om folkekirkens økonomi aflægger stiftsrådet regnskab for kirkernes og præsteembedernes øvrige kapitaler efter bestemmelser fastsat af kirkeministeren.

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1367 af 5. december 2010 om bestyrelse af kirke- og præsteembedekapitalen. Kapitel 4 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og investeringsbeviser som bogføres til kostpris. På balancedagen værdisættes de børsnoterede obligationer og investeringsbeviser til ultimokursens dagsværdi (børskursen). Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

### 6.3.4 Finansiell rapportering

	Regnskab 2009	Regnskab 2010
<b>Stiftsmidlernes resultat</b>		
Renteindtægter udlån	8.280	9.129
Renteindtægter ikke udlånte	3.035	1.280
Overskud 31.12.2009 til udlodning	1.551	3.495
Udbetaling 30.06.2010 ekstra rente	-1.540	-3.493
<b>Renteindtægter i alt</b>	<b>11.326</b>	<b>10.411</b>
Renteudgifter m.v.	7.878	8.012
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	343	587
Driftsresultat 2010 til udlodning	3.495	2.865
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>11.716</b>	<b>11.464</b>
<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>-390</b>	<b>-1.053</b>
Realiserede kursgevinster	390	1.053
Realiserede kurstab	0	0
<b>Finansielle poster til udlodning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Urealiserede kursgevinster	788	0
Urealiserede kurstab	0	138
<b>Samlet resultat</b>	<b>788</b>	<b>-138</b>

**Stiftsmidlernes balance**

**Aktiver**

**Drift**

Likvide midler drift	-151	946
Tilgodehavender drift	0	86
Tilgodehavender renter	3.867	2.610

**Kapital**

Likvide milder kapital	11.003	3.454
Udlån, kirker	178.799	204.824
Udlån, embeder	26.818	29.319
Udlån, øvrige	0	
Obligationer nominelt	41.769	18.680
Obligationer massebestyret	439	415

Tilgodehavender	8.457	7.831
<b>Aktiver i alt</b>	<b>271.001</b>	<b>268.165</b>

**Passiver**

**Drift**

Egenkapital drift		
Øvrig skyldig + skyldig moms	220	777
Skyldig mærente	3.495	2.865

**Kapital**

Egenkapital (overført resultat afdeling 2)	-788	138
Resultat efter hensættelse til udlodning	788	-138

Indlån, kirker	220.594	263.178
Indlån, embeder	46.396	0
Indlån, andre stifter	0	0
Urealiserede kursgevinster/tab til pari	-465	0
Skyldige poster, kapital	761	1.345

<b>Passiver i alt</b>	<b>271.001</b>	<b>268.165</b>
-----------------------	----------------	----------------

Resultatopgørelse og balance for 2010 er opstillet efter samme principper som i 2009, hvorfor tallene er direkte sammenlignelige.

De urealiserede kurstab i resultatopgørelsen er opgjort pr. 31. december og udgør t.kr. 138 og opstår ved at korrigerer kostprisen af obligationer t.kr. 18.680 til kursværdien t.kr. 18.542.

Samlet i 2010 er der sket en markant vækst på t.kr. 28.526 i udlån til kirker og embeder fra t.kr. 205.617 til t.kr. 234.143 svarende til en stigning på 14 pct.. Væksten i udlån er primært blevet finansieret af et fald i den nominelle obligationsbeholdning på t.kr. 23.089 samt et fald i den likvide beholdning.

Egenkapitalen svarer til det urealiserede kurstab på t.kr. 138, idet finansielle poster til fremtidig udlodning t.kr. 2.865 er afsat som skyldige renter i balancen.

### **6.3.5. Opgørelse af stiftets omkostninger**

Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne.

Det samlede ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne defineres som de ressourcer der anvendes til henholdsvis administration af gravstedsaftaler, administration af stiftsmidlerne (porteføljepleje og låneadministration) samt bogføring i relation til stiftsmidlerne.

#### **Beregning af Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne 2010**

**Ressourceforbrug til kapitalforvaltning fremkommer ved medgået tid (registreret i Mtid): ganget med medarbejderens faktiske timeløn.**

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning	356.655
Udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut eller eksternt leverandør	0
SUM	<u>356.655</u>
Overhead omkostninger 40%	142.662
Beregnete samlede omkostninger	<u>499.318</u>

**6.3.6 Bindende stiftsbidrag**

Konto	Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2009	Regnskab 2010
<b><u>Driftsposter</u></b>			
11	Salg af varer	0	0
16	Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18	Lønninger/personaleomkostninger	6.719	767.662
21	Andre driftsindtægter	-147.725	-100.035
22	Andre ordinære driftsomkostninger	1.040.420	1.132.373
25	Finansielle indtægter	0	0
26	Finansielle omkostninger	100	0
<b><u>Driftsposter i alt</u></b>		<b>899.514</b>	<b>1.800.000</b>
<b><u>Overførselsindtægter mv.</u></b>			
33	Interne statslige overførselsindtægter	-1.659.999	-1.800.000
<b><u>Overførselsindtægter i alt</u></b>		<b>-1.659.999</b>	<b>-1.800.000</b>
<b><u>Overførselsudgifter mv.</u></b>			
43	Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46	Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	760.485	0
<b><u>Overførselsudgifter i alt</u></b>		<b>760.485</b>	<b>0</b>
<b>I alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.

Formål	Delformål	Budget	Beløb
<b>1.0</b>	<b>Kommunikation</b>	<b>795.000</b>	<b>817.846</b>
1.1	Stiftsbog	160.000	199.717
1.2	Stiftsavis	145.000	165.759
1.3	Stiftspræstestævne	400.000	386.274
1.4	Stiftsmenighedsrådsstævne	-	-
1.5	Hjemmeside	-	-
1.6	Andre tilskud til kommunikation	90.000	66.096
<b>2.0</b>	<b>Formidling</b>	<b>795.000</b>	<b>783.719</b>
2.1	Konsulenter	770.000	771.219
2.2	Stiftsudvalg	25.000	12.500
<b>3.0</b>	<b>Udviklingsprojekter</b>	-	-
3.1	Undervisning	-	-
3.2	Diakoni	-	-
3.3	IT	-	-
3.4	Medier	-	-
3.5	Kirkemusik	-	-
<b>4.0</b>	<b>Mellemkirkeligt</b>	<b>40.000</b>	<b>26.885</b>
4.1	Kontingenter	-	-
4.2	Udvalg	40.000	26.885
<b>5.0</b>	<b>Andet</b>	<b>170.000</b>	<b>85.371</b>
	<b>Bindende stiftsbidrag i alt</b>	<b>1.800.000</b>	<b>1.713.821</b>
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2009	-1.800.000	-1.800.000
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-100.155
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)		186.334
	<b>Bindende stiftsbidrag i alt</b>	-	-

I regnskabsposten ”andet” indgår udgifter til supervision for præster, landemodearrangement samt diverse bevilgede ansøgninger.

### **6.3.7 Påtegning af stiftsrådet**

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler for Helsingør Stift er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Helsingør, den

---