

**Årsrapport 2013
for
Helsingør Stift**



Fællesfonden

Marts 2014
dok. nr. 37378/14

1. Indledning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af virksomheden	4
2.2 Årets økonomiske resultat	6
2.3 Årets faglige resultater	10
2.4 Forventninger til det kommende år	14
3. Målrapportering	16
3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt	16
3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger	18
4. Regnskab	20
4.1 Anvendt regnskabspraksis	20
4.2 Resultatopgørelse	22
4.3 Balancen	23
4.4 Bevillingsregnskab	24
4.5 Bevillingsafregning	25
4.6 Opfølgning på lønsum	27
5. Påtegning af det samlede regnskab	28
6. Bilag til regnskabet	29
6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen	29
6.2 Noter til balance	31

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 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 Moderniseringsstyrelsens vejledning af 16. januar 2014

(http://www.modst.dk/ServiceMenu/Nyheder/Nyhedsarkiv/OEAV/~/_media/Files/ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Årsrapport%202013%20Vejledning%20stat.pdf) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

For 2013 er årsrapporten for stiftsmidlerne, samt årsrapport for det bindende stiftsbidrag udskilt i selvstændige årsrapporter. Stifternes omkostninger til administration af stiftsmidlerne og det bindende stiftsbidrag er fortsat en del af herværende årsrapport, da de er en integreret del af stiftsadministrations arbejde.

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Ministeriet for Ligestilling og Kirke.

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. skolekirkesamarbejde.

Derudover varetager biskoppen opgaver som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice 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, eller en af direktøren udpeget stedfortræder, varetager funktionen som stiftamtmand i landets stifter.

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

- Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
- Tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker og kirkegårde.
- Godkendelse af ændringer af kirkebygninger og restaurering af inventar, der er mere end 100 år, samt udvidelser og anlæggelse af kirkegårde.
- Statslig sektormyndighed i henhold til planloven
- Deltagelse i Landemodet

- Stiftsrådet

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lovbekendtgørelse nr. 753 af 25. juni 2013 om folkekirkens økonomi 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 kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr. Lov om folkekirkens økonomi medførte tilli-

ge, at Stiftsrådet kan 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.

Helsingør Stift omfatter 13 provstier, 147 sogne og 316 præster og provster.

Stiftskontorcheferne anbefalede i 2012 biskopperne, at der udover Folkekirkens Administrative Fællesskab skulle etableres 4 fagcentre indenfor stiftsadministrationerne, hvilket biskopperne tiltrådte. De 4 fagcentre skulle etableres indenfor områderne:

- Kapitaladministration/gravstedsregistrering (KAS/GIAS) ved Viborg og Århus stifter
- Kirkefunktionærlønninger i FLØS ved Roskilde, Ribe og Haderslev stifter
- Præstelønninger i FLØS ved Fyens stift, herunder stiftsadministrative lønninger i tilknytning til Folkekirkens Adm. Fællesskab i Lolland-Falsters stift
- Screening af plansager ved Aalborg stift

Formålet var en kvalitetsforbedring i opgaveudførelsen, og på sigt en effektivisering af driften.

Sideløbende med dannelsen af de 4 fagcentre skulle etableres en forsikringsenhed i Københavns og Helsingør stifter.

Under forudsætning af, at den nødvendige IT-mæssige understøttelse af opgaverne kunne tilvejebringes, var centrene planlagt implementeret fra 1. januar 2013.

I samarbejde med Københavns Stift overtog Helsingør Stift varetagelsen af følgende opgaver i Forsikringsenheden for landets 10 stifter pr. 1. juli 2013:

- Den generelle administration af selvforsikringsordningen for så vidt angår ting- og brandskader. Dette omfatter i hovedtræk følgende opgaver.
 - Kundekontakt
 - Journalisering
 - Sagsbehandling
 - Anvisning af forsikringserstatning
- Pr. 1. januar 2014 varetages endvidere opgaven med rådgivning i forbindelse med anmeldelse af arbejdsskader.

2.2 Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er et overskud på 2.223 t.kr. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Tabel 2.1 Helsingør Stift økonomiske hovedtal 2013 (t. kr.)

Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-110.892
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	94.752
- heraf personaleomkostninger (konto 18)	85.906
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	13.920
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	11
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	-15
Årets resultat	-2.223

Helsingør Stifts balance er steget med 3.748 t.kr. fra 2012 til 2013. Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusiv aktiviteter for hvilke fællesfonden hæfter for centralt, eller alle stifter hæfter for i fællesskab. Balancens og egenkapitalens størrelse kan således ikke tages som udtryk for det enkelte stifts økonomiske status og soliditet, men skal ses i sammenhæng med fællesfonden og fællesfondens øvrige institutioner. Stiftets driftsøkonomi er nærmere beskrevet i afsnit 4.5. Bevillingsafregning.

Tabel 2.2. Helsingør Stifts balance 2013 (t. kr.)	Status primo	Status ultimo
Anlægsaktiver i alt	238	590
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0	466
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	238	124
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0	0
Omsætningsaktiver	19.361	22.756
Aktiver i alt	19.599	23.347
Egenkapital	-434	-2.658
Hensatte forpligtelser	0	-20
Øvrige forpligtelser	-19.165	-20.669
Passiver i alt	-19.599	-23.347

Den væsentligste forklaring på stigningen i balancesummen er påvirkningen fra årets resultat på t.kr 2.223. Dette har betydet en stigning i den likvide beholdning og tilsvarende en forøgelse af egenkapitalen.

Årets økonomiske resultat på 2.223 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 2.3.

Tabel 2.3. Helsingør Stifts administrerede udgifter og indtægter 2013 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	87.778	85.039	-2.739	6.1.2.
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.254	6.965	-289	6.1.3.
4 - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	929	1.734	805	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	173	173	-	6.1.7.
9 - Reserver	Anden bevilling	-	-	-	6.1.9.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-	-	-	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	-	-	-	6.1.21.
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	13.977	13.977	0	6.1.31.
Total		110.111	107.888	-2.223	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.
36 - Bindende stiftsbidrag	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.36.

Som det fremgår af tabel 2.3. har stiftet et overskud på bevillingen for præster og provster (delregnskab 2).

Bevillingen til præsters løn og godtgørelser fastsættes til hvert stift på baggrund af antallet af præster og disses lønniveau, men skal ses som en samlet bevilling for alle stifter. Ændringer i stillingsmassen og disses lønmæssige placering og ferieudbetalinger kan påvirke bevillingen i større omfang. For 2013 og frem til 2017 er der endvidere det særlige forhold at den faste kørselsgodtgørelse er under afvikling. På baggrund af disse forhold foretages også løbende over året en afvejning af forbrug stifterne i mellem, hvilket betyder at nogle stifter udviser tilbageholdenhed med at bruge bevillingen fuldt ud for at sikre at andre stifter kan dækkes ind. Stiftet har ikke videreførelsesadgang på bevillingen til præster og provster, men et eventuelt overskud på de 10 stifters samlede bevilling til præster og provster vil blive hensat i fællesfonden til fremtidige pensionsforpligtelser for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Helsingør Stifts resultat skyldes flere forhold. På grund af de mange pensionsrelaterede fratrædelser i 2012 skete der en ændring i den lønmæssige sammensætning, som følge af forskelle i anciennitet. Denne ændring har blandt andet medvirket til en budgetafvigelse på samlet t.kr. 1.705 på præstelønninger, idet det gennemsnitlige lønniveau pr. præst har været lavere end budgetteret. Dette til trods har Helsingør Stift samlet set anvendt t.kr. 1.759 mere til præsteløn i 2013 end i 2012 (jf. tabel 6.1.2), hvilket dog har været påvirket af at et antal præster overgik til at være 100% finansieret af Fællesfonden. Udgifter til

godtgørelser har i 2013 været t.kr. 253 højere end i 2012 (tabel 6.1.2), men grundet en markant stigning i bevillingen bliver den positive afvigelse t.kr. 902 i forhold til budgettet. Grundet de mange eksterne påvirkninger vurderes resultatet som værende tilfredsstillende.

Stifterne forventer i 2014 at implementere et budget- og økonomiopfølgingsredskab, der i højere grad kan tage højde for løbende afvigelser i forbruget i det enkelte stift.

Stiftet har haft et overskud på stiftsadministrationen på 289 t.kr (delregnskab 3). På dette område er stiftet selv ansvarlig for mer-/mindre forbrug, og stiftet har videreførelsesadgang fra år til år.

Stifterne har i 2013 begyndt en centralisering af visse løn-, regnskabs- og plansagsopgaver i centre under ét stift. Primært på grund af forsinkelser i udvikling og implementering af IT-løsningerne til understøttelse af opgaverne er centerdannelsen generelt forsinket. Forsinkelserne har betydet at kun centrene vedr. forsikring, plansager, fællesfondsløn og KAS/GIAS er kommet i drift i løbet af året, og for nogle centres vedkommende kun delvist i drift. Forsinkelserne har samtidig betydet, at det har været svært at forudsige opgaveomfanget i centrene, hvorfor centrene endnu ikke har modtaget bevilling til dækning af opgaverne. I stedet forventes stifternes bevilling fra omprioriteringspuljen til centerdannelsen (3 årig bevilling på i alt 8,8 mio. kr.) at dække underskuddet i de berørte stifter i 2014.

Centerdannelsen har for Helsingør Stift betydet at man i samarbejde med Københavns Stift overtog varetagelsen af Folkekirkens selvforsikringsordning pr. 1. juli 2013. Dette har medført at udgifter til de arbejdsopgaver, som udføres af stiftsadministrationen i den sammenhæng, bliver overført til forsikringsenheden. Dette er i alt væsentlighed årsagen til at stiftsadministrationens drift udviser et overskud på t.kr. 695 for 2013. Da forsikringsenheden er eksternt finansieret er muligheden for videreførelse af stiftsadministrationens overskud for 2013 begrænset og skal i stedet reserveres til fremtidige omkostninger i forbindelse med centerdannelserne. Dette er forklaret nærmere på side 25.

Renset for den økonomiske påvirkning af forsikringsenheden, udviser stiftsadministrationens drift et mindre underskud på t.kr. 106. Dette skyldes blandt andet en regulering af feriepengeforpligtelsen samt udbetaling af optjent overarbejde. Årets resultat for stiftsadministrationen vurderes dog som helhed at være tilfredsstillende, idet årets bevilling var reduceret med t.kr. 92 i forhold til 2012, hvorfor det er lykkedes at fastholde omkostningsniveauet.

Omkostningerne til folkekirkens fællesudgifter, provstirevision (delregnskab 6) er kontraktfastsat. Der er indgået nye kontrakter i 2013, hvoraf 25% af arbejdet ligger i 2013 og resten i 2014. Merforbruget er et udtryk for at stiftets bevilling ikke helt har kunnet tage højde for de nye kontraktbeløb. Stiftet har ikke videreførelsesadgang på bevillingen til provstirevision.

Delregnskab 7 Folkekirkelige tilskud, omfatter for Helsingør stift udgifter til studenterpræsten ved Danmarks Tekniske Universitet. Området udviste et overskud på t.kr. 89, som er hensat i balancen. Resultatet vurderes som værende tilfredsstillende.

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtel-

ser. For 2013 har stiftet overført 3.238 t.kr. til fællesfonden, hvorfor stiftets regnskab viser et nulresultat.

Yderligere beskrivelse af årets resultat findes i afsnit 4.5 Bevillingsafregning og i noterne i afsnit 6.1.

Helsingør stift har i 2013 fået udbetalt nedenstående tillægsbevillinger.

Tabel 2.3.1 Helsingør Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2013 (t. kr.)			
Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt
Cheflønspulje	20	0	20
Tillægsbevillinger i alt	20	0	20

Tabel 2.3.2 Helsingør Stifts ikke udbetalte bevilligede tillægsbevillinger 2013 (t. kr.)			
Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt
Anlægspulje 2013		0	103
Hensat i alt		0	103

Bevillingen fra anlægspuljen for 2013 er ikke anvendt, men vil i 2014 blive benyttet til istandsættelse af facader på kapelbygning samt genopretning af loft på 1. sal under kobbertag. Dette sker i overensstemmelse med ministeriets bevilling af 20. december 2012 (dok.nr. 133876/12).

2.3 Årets faglige resultater

Helsingør Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

Gejstlige område:

Biskoppen og stiftets provster har afholdt 4 provstemøder og et Landemode i 2013.

Der har været 2 ordinationer med i alt 15 ordinanter.

23 præster er ansat efter opslag.

2 præster er ansat efter § 3.

25 præster er konstitueret i vikariater m.v.

11 præster er ansat med løntilskud.

Biskoppen holder regelmæssige møder med præsternes tillidsrepræsentanter og arbejdsmiljørepræsentanter samt med repræsentanter for distriktsforeningerne.

Biskoppen holder samtaler med alle ansøgere til præstembeder i Helsingør Stift.

Herudover afholdes der møder i Stiftsrådet og møder i udvalg nedsat af Stiftsrådet og biskoppen. Helsingør Stifts aktiviteter fremgår af nedenstående oversigter.

Det normerede antal præstestillinger i Helsingør Stift udgjorde 279,4 årsværk ved udgangen af 2013, hvor årsværk svarer til fuldtidsstillinger. Stigningen på 3 årsværk i forhold til 2012 skyldes, at bevillingen til disse blev overført til Helsingør Stift primo 2013 fra andre stifter. De samlede årsværk var ved udgangen af 2013 fordelt på 240 tjenestemandstillinger og 76 overenskomstansatte. I 2013 oprettede menighedsrådene 0,75 lokalfinansierede præstestillinger, således at der i stiftet ved udgangen af 2013 i alt var 9,75 lokalfinansieret stilling. Helsingør Stift har beskæftiget 11 præster med løntilskud. Herudover har stiftet haft 3,75 personer ansat i fleksjob. Der har været 19 ledige stillinger i stiftet i 2013. Den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 4 måneder. Årsværksforbruget har udgjort 277,9 jf. tabel 2.4. nedenfor. Mindreforbruget i forhold til 2012 skyldes blandt andet en tilbageholdenhed i ansættelse af vikarer, idet årets samlede årsværksforbrug ikke har måttet overstige normeringen.

Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om strukturændringer herunder pastoratsændringer. Der har ikke været foretaget pastoratsændringer i 2013.

Årsværk for præster

Af tabel 2.4 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i Helsingør Stift.

Tabel 2.4 Præstestillingernes personaleforbrug i årsværk

Helsingør Stift	2011	2012	2013
Normerede antal præstestillinger	276,4	276,4	265,4
Forbrug antal præstestillinger	281,5	282,3	264,1
Mer-/mindreforbrug	5,1	5,9	-1,3
Normede antal fællesfundspræster	0,0	0,0	13,9
Forbrug antal fællesfundspræster	0,0	0,0	13,8
Mer-/mindreforbrug	0,0	0,0	-0,1
Normering i alt	276,4	276,4	279,3
Forbrug indenfor normering i alt	281,5	282,3	277,9
Mer-/mindreforbrug	5,1	5,9	-1,4
Forbrug lokalt finansierede præster	8,9	8,4	9,4
Forbrug præster i alt	290,4	290,7	287,3

Tallet for de lokalt finansierede præster, som fremgår af ovenstående skema, er de årsværk, som er finansieret af de lokale kasser. Tallet af årsværk i 2011 var påvirket af at to præster i lokalfinansierede stillinger var på barsel, hvorfor udgifterne (fratrasket refusion) til barselsorlov blev afholdt lokalt.

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Helsingør Stift opdelt på sagstyper.

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

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

Stiftsadministrationen deltager i forskellige arbejdsgrupper på tværstiftligt niveau, herunder i arbejdsgrupper vedrørende præsteansættelser, ansættelsesbeviser, overenskomstfornyelse (herunder såvel forberedelse af overenskomsterne samt evaluering af disse), behandling af byggesager, kirkefunktionærers ansættelsesforhold samt diverse underudvalg. Stiftsadministrationen deltager tillige i det Fælles Samarbejdsudvalg samt i de underudvalg, der er nedsat, herunder et trivselsudvalg samt efteruddannelses- og kompetenceudviklingsudvalget.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2011	2012	2013
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,68	0,62	0,55
Løn præster inkl. FLØS	0,64	0,54	0,57
Ansættelse af præster	0,88	0,62	0,63
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,06	0,22	0,18
Sekretariat for stiftsråd	0,21	0,18	0,19
Byggesager vedrørende sogne	0,16	0,33	0,33
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,94	0,37	0,45
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,85	1,30	1,31
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,04	0,06	0,05
Legater og fonde	0,00	0,01	0,01
Valg af menighedsråd	0,00	0,33	0,03
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,03
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	1,31	1,45	1,39
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,29	0,16	0,15
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,00	0,18	0,13
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	1,03	0,65	0,15
PUK og provstirevision	0,00	0,04	0,03
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,01	0,03	0,02
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,98	0,95	0,80
Personalesager (stiftspersonale)	0,05	0,04	0,02
Generel ledelse	0,08	0,15	0,13
Intern administration	2,71	2,06	1,96
Hjælpfunktion - ejendomme/lejemål	0,00	0,04	0,06
Hjælpfunktion - acadre og post	0,00	0,69	0,76
Øvrige hjælpefunktioner	0,00	0,05	0,06
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,62	0,47	0,51
Sum	12,54	11,54	10,47

Registreringsrammen i tidsregistreringssystemet er ændret tilbage i 2012, således at stiftsadministrationens drift er blevet specificeret på generel ledelse, hjælpefunktioner og intern administration. Årsværksforbruget for 2011 kan således ikke direkte sammenlignes med årsværksforbruget for 2012 og 2013.

I 2013 har stiftsadministrationerne startet implementeringen af centrale servicecentre, hvilket har betydet at nogle arbejdsopgaver flyttes fra de enkelte stiftsadministrationer til centrene. Årsværksforbruget for 2013 kan således ikke direkte sammenlignes med tidligere år på centerområderne (Løn præster inkl. FLØS under Personaleopgaver for eksterne, Tilsyn og godkendelser vedr. plansager under Styrelse, Ka-

pitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager under Økonomiopgaver for eksterne, samt Løn stift under Administration og hjælpefunktioner).

Helsingør Stifts tidsforbrug i 2013 var påvirket af implementeringen af centrale servicecentre, idet man i samarbejde med Københavns Stifts overtog administrationen af Folkekirkens Selvforsikringsordning. Helsingør Stift forbrug af årsværk i den forbindelse fremgår af nedenstående oversigt.

Tilsvarende faldt Helsingør Stifts tidsforbrug til kapitalforvaltning m.m., idet disse opgaver i al væsentlighed blev overtaget af Viborg Stift i forbindelse med centerdannelsen.

Tabel 2.5.1 Stiftsadministrationens center

Forsikringsenheden			
Sagstype	2011	2012	2013
Tingskade			
Kundekontakt	0,00	0,00	0,18
Sagsbehandling	0,00	0,00	0,30
Arbejdsskade			
Kundekontakt	0,00	0,00	0,00
Sagsbehandling	0,00	0,00	0,04
Administration og hjælpefunktioner			
Intern Administration	0,00	0,00	0,16
Egen kompetenceudvikling	0,00	0,00	0,39
Sum	0,00	0,00	1,07

Helsingør Stifts totale årsværksforbrug er vist herunder.

Tabel 2.5.2 Stiftsadministrationens totale årsværksforbrug

	2011	2012	2013
Stiftsadministrationen	12,54	11,54	10,47
Center	0,00	0,00	1,07
Sum	12,54	11,54	11,54

I forhold til 2012 er der ikke sket ændring i personalesammensætningen. Dog har Forsikringsenheden i december måned 2013 haft ansat en vikar, som ikke benyttede tidsregistreringssystemet.

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Stiftsadministrationerne vil i 2014 fortsætte implementering af fælles servicecentre, og i takt med implementeringen af disse centre forventes de udmeldte økonomiske rammer for hvert stift tilpasset. Implementeringen af centrene forventes i 2014 stadig at være helt eller delvist forsinket af problemer med IT-understøttelsen, hvilket medfører en større usikkerhed i det enkelte centers opgaveomfang, og dermed en større usikkerhed i tilpasningen af det enkelte stifts økonomiske rammer i 2014. Eventuelle uhensigtsmæssigheder i det enkelte stifts rammetilpasning vil blive rettet op i følgende finansår. Stiftsadministrationerne forventer fortsat at kunne varetage kerneopgaverne i 2014, dvs. egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster, yde sekretariatsbistand til udvalg, stiftsråd m.v. samt varetage centeropgaver i øvrigt, indenfor den samlede økonomiske ramme for stiftsadministrationerne.

Stiftet forventer samtidig at kunne opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Ministeriet for Ligestilling og Kirke og stiftet for 2014.

Den økonomiske ramme for Helsingør Stift er påvirket af aktiviteten i Forsikringsenheden. Forsikringsenheden finansieres af et fast engangsbeløb pr. behandlet sag, hvorfor antallet af sager til behandling vil påvirke trækket på medarbejderressourcerne i Helsingør Stift og dermed den økonomiske kompensation.

Eksterne påvirkninger

I samarbejde med Københavns Stift overtog Helsingør Stiftsadministration pr. 1. juli 2013 ansvaret for administrationen og behandlingen af ting- og brandskader indenfor Folkekirkens Selvforsikringsordning samt administration af arbejds-skader pr. 1. januar 2014. Erfaringer fra efteråret 2013 med to større storme viste, at trækket på medarbejderressourcerne fra Forsikringsenheden kan ændres med kort varsel. Forsikringsenheden overvejer i løbet af 2014, hvordan en nødorganisation kan etableres, således at der så tidligt som muligt kan indpasses flere medarbejdere, når landet rammes af voldsomme storme med mange forsikrings-skader til følge. Det forsøges i størst muligt omfang at minimere følgerne heraf på Stiftsadministrationens øvrige arbejdsopgaver.

Siden primo 2011 er der tilført yderligere 7,5 præstestillinger til Helsingør Stift som led i aftale om fordeling af præstestillinger mellem biskopperne og ministeren for ligestilling og kirke, hvorefter det samlede normerede antal præstestillinger udgør 279,4 primo 2014. Samlet skal normeringen af præstestillinger i Helsingør Stift på sigt stige til 281,9.

Helsingør Stift har i 2013 fortsat prioriteringen af opgaver med hensyn til efteruddannelse af sognepræster i forlængelse af tidligere års oprettelse af deltidsstillingerne som mediekonsulent, teologisk undervisningskonsulent og religionspædagogisk konsulent. Det er blandt andet sket ved at udarbejde og fremsende et katalog over efteruddannelseskurser til samtlige præster i Helsingør Stift. Dette arbejde forventes udbygget yderligere i 2014 ved blandt andet en fortsat stigning i antallet af udbudte kurser. Herudover er der medio 2013 oprettet en deltidsstilling som mediemedarbejder for i endnu højere grad at fokusere på den eksterne kommunikation. Endvidere er det besluttet at opnormere den religionspædagogiske konsulentfunktion med en kvote på 0,25.

Særligt opgaverne i forhold til Stiftsrådet, herunder sekretariatsfunktionen er blevet intensiveret de senere år i forbindelse med nedsættelse af diverse udvalg. I alt ydes sekretariatsbistand til følgende udvalg;

Ideudvalg, Støtteudvalg, Mellemkirkeligt Udvalg, Udvalg vedrørende religions- og kulturmøde, Udvalg vedrørende reformationsjubilæet i 2017, Udvalget om stiftspræstekursus, Udvalget om præsternes efteruddannelse, Religionspædagogisk Udvalg, Medie- og Kommunikationsudvalget, Udvalget for Ydre Mission samt Udvalget vedrørende Diakoni. Herunder arbejde med diverse udviklingsprojekter igangsat af Stiftsrådet samt udarbejdelse af et eksternt stiftsmagasin. Det forventes et aktivitetsniveau i 2014 på minimum samme niveau som i 2013.

Stiftsadministrationen forventer fortsat at ville anvende flere ressourcer på de i det følgende nævnte opgaver for – foruden resultataftalens mål – at leve op til de af stiftskontorcheferne formulerede fælles mål (kvalitet, ensartet og synlig rådgivning): rådgivning af menighedsrådene, bistand ved forhandling af sager i fase 2, samt rådgivning af menighedsråd i forbindelse med oprettelse af stillinger, opslag af stillinger, udarbejdelse af ansættelsesbeviser, fortolkning af overenskomster med tilhørende protokollater, arbejdstidens tilrettelæggelse, generel vejledning vedrørende tjenstlige sanktioner samt generel vejledning vedrørende eventuelt ændrede ansættelsesvilkår for kirkefunktionærer eller afsked af kirkefunktionærer..

Der forventes i 2014 afholdt et antal kursus- og mødedage med Københavns Stift med henblik på at styrke og koordinere den fælles løsning af opgaverne med Folkekirken Selvforsikringsordning.

I Helsingør Stift er der med udgangen af 2013 oprettet 9,75 lokalt finansierede præstestillinger. 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.

Helsingør Stiftsadministration har kontorer i Vor Frue Kloster og har ansvaret for den løbende vedligeholdelse af disse fredede bygninger samt to tilknyttede og ligeledes fredede lejeboliger i samarbejde med den kgl. bygningsinspektør. Grundet bygningens størrelse, placering og bevaringsværdighed anvendes løbende en del ressourcer på arbejdsopgaver, der relaterer sig til den daglige drift heraf.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1 Helsingør Stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkens rådgivning: Stiftsadministrationens arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd tilrettelægges og udføres på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde.</p>	<p>Ansættelsesbevis: Menighedsrådene modtager udfyldt ansættelsesbevis eller anmodning om indsendelse af supplerende oplysninger inden 14 dage efter modtagelse af anmodning om udfyldelse af ansættelsesbevis.</p> <p>Målepunkter og skalering: Der måles på rettidig afsendelse af tilbagemelding eller ansættelsesbevis. Er 80% af sagerne afsendt inden for 14 dage anses målet for opfyldt. Er 60% af sagerne afsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er mindre end 60% af sagerne afsendt</p>	<p>83,7% af sagerne blev afsendt indenfor 14 dage.</p>	<p>Opfyldt</p>
<p>Folkekirkens styrelse: Med henvisning til formålsbestemmelsen i byggelovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde.</p>	<p>Byggesager: Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulent høring – ske hurtig og effektivt.</p> <p>Målepunkter og skalering: Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen. Hvis 80% af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80% 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% af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40</p>	<p>95% af byggesager godkendt indenfor 120 dage. Sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen var under 40 dage i 83% af sagerne.</p>	<p>Opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde
<p>Folkekirkens personale: Stifterne varetager i kraft af organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister forhandlinger i niveau 2.</p>	<p>Kirkefunktionærer: Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 afholde møde indenfor en frist af en måned, medmindre andet er aftalt. Målepunkter og skalering: Der måles på rettidig afholdelse af mødet indenfor en måned eller andet er aftalt. Er 90 % af møderne afholdt indenfor en måned eller andet er aftalt anses målet for opfyldt. Er 80 % af møderne afholdt indenfor en måned eller andet er aftalt anses målet for delvist opfyldt. Er mindre end 80 % af møderne afholdt indenfor en måned eller andet er aftalt anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>Der blev modtaget 3 henvendelser med ønsker om niveau 2 forhandlinger. Mødedatoer blev fastsat efter gensidig aftale.</p>	Opfyldt
<p>Stiftsadministrationens personale: I forbindelse med stiftsadministrationens kompetenceprojekt og overgang til centerdannelserne er der aftalt et nyt MUS-koncept, der skal benyttes til at tegne en kompetenceprofil på hver enkelt medarbejder.</p>	<p>Udarbejdelse af kompetenceprofiler: Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med kompetenceprojektet i løbet af 2013 ved anvendelse af det nye MUS-koncept tegne en fremadrettet plan for medarbejderne. Målepunkter og skalering: Er der for 80 % af medarbejderne gennemført MUS-samtale efter det nye koncept og tegnet en kompetenceprofil anses målet for opfyldt. Er der for 70 % af medarbejderne gennemført MUS-samtale efter det nye koncept og tegnet en kompetenceprofil anses målet for delvist opfyldt. Er der for mindre end 70% af medarbejderne gennemført MUS-samtale efter det nye koncept og tegnet en kompetenceprofil anses målet for ikke opfyldt. For at målet er opfyldt skal der endvidere inden årets udgang af stiftskontorchefen foretages en evaluering af processen.</p>	<p>Der er i stiftet gennemført samtaler efter det nye MUS-koncept med alle medarbejdere, svarende til 100%. Anvendelsen af det skema til MUS indebærer automatisk udfyldelsen af en kompetenceprofil for medarbejderne. Det nye MUS-koncept er løbende blevet evalueret af stiftskontorcheferne og fællesudvalget jf. afsnit 3.2 Målrapportering.</p>	Opfyldt

3.2. Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Byggesager, rådgivning af menighedsråd (ansættelsesbeviser og overenskomstforhandlinger) samt stiftsadministrationernes kompetenceprojekt 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 2013 i tilknytning til den skematiske oversigt.

Ansættelsesbevis:

I 2013 har der været 43 anmodninger om udfyldelse af ansættelsesbevis. 36 af sagerne (dvs. 83,7%) blev afsendt inden 14 dage efter modtagelsen, hvilket vil sige, at målet er opfyldt

Byggesager:

Antal byggesager i alt:	60
Antal sager hvor samlet behandlingstid er overholdt	57
Procentdel af sagerne hvor samlet behandlingstid er overholdt	95 %

Antal sager hvor sagsbehandlingstid i stiftsadministrationen er overholdt	50
Procentdel af sagerne hvor sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen er overholdt	83 %
Det vil sige at, målet er opfyldt.	

I udsmykningsager er den samlede sagsbehandlingstid blevet påvirket af, at der skulle indhentes udtalelse fra et kollegialt organ, der afholder møder med 2-3 måneders interval.

Niveau 2 forhandlinger:

I alt modtog Stiftsadministrationen 3 henvendelser med ønske om niveau 2 forhandling. Stiftsadministrationen tog kontakt til faglige organisationer hurtigst muligt og der blev aftalt datoer for afholdes af møder. Ingen af møder blev afholdt inden for 30 dage fra henvendelsen, men datoer blev bestemt efter gensidig aftale.

Det vil sige at, målet er opfyldt.

Kompetenceprojekt (MUS-samtale):

Der er i løbet 2013 afholdt MUS-samtale med samtlige medarbejdere med en opfølgningssamtale med hver enkelt medarbejder ultimo året. MUS-konceptet er løbende i året blevet evalueret af stiftskontorcheferne.

Det vil sige at, målet er opfyldt.

Da alle resultatmål er blevet opfyldt vurderes målopfyldelsen som værende tilfredsstillende.

Vedrørende målet om stiftsadministrationens personale; udarbejdelse af kompetenceprofiler og herunder evaluering af processen, så har der været gennemført en drøftelse i Stifternes Fællesudvalg af de første erfaringer med det nye MUS-koncept. Derudover har stiftskontorcheferne drøftet processen i et møde den 25. november 2013. Kort beskrevet på baggrund af den beskedne erfaring, som én hovedsamtale og én opfølgningssamtaler giver, er erfaringerne, at MUS-konceptet generelt har tilført MU-samtalerne en

højere kvalitet med større fokus på faglighed og eget ansvar for egen udvikling. Samtidig er der peget på, at skemaet er tungt at arbejde med, det er tidskrævende at udfylde, der er for kort tid mellem hovedsamtale og opfølgningssamtale – og et ønske om at vende rundt på samtalerne, således at hovedsamtalen afholdes i efteråret (oktober) og opfølgningssamtalen i foråret (maj).

Stiftskontorcheferne skal videre pege på, at opfølgningen af MUS-konceptet og den videre udvikling af kompetenceprofiler og kompetencer hos den enkelte medarbejder i stifterne er blevet forankret i et udvalg nedsat under stifternes Fællesudvalg. Udvalget vil arbejde med og komme med forslag til en fælles procedure for stifterne for opsamling af på MUS og facilitere kontinuerlig efteruddannelse og kompetenceudvikling af stiftsansatte, bl.a. ved at udarbejde en plan for gennemførelse af en fælles overordnet indsats kompetenceudviklingsområdet, herunder bl.a. uddannelsesforløb både interne og eksterne. Stiftskontorcheferne er i den forbindelse opmærksomme på deres opgave med at sørge for kommunikation på området og udnyttelse af hinandens erfaringer.

Stiftskontorcheferne er endvidere opmærksomme på behovet for en mere grundig evaluering og vil derfor igangsætte en mere formel evalueringsproces i løbet af foråret evt. med inddragelse af konsulentfirmaet Deloitte.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægger ministeren for ligestilling og kirke regnskab for fællesfonden.

Ministeren for ligestilling og kirke 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. 813 af 24. juni 2013 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 Moderniseringsstyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Fællesfondens bygninger er registreret i regnskab for Folkekirkens Administrative Fællesskab. 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 blev pr. 31. december 2010 en gang for alle 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	3-8 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	Kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Budget 2014
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-106.086.889	-110.111.065	-110.385.743
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-421.259	-780.738	-498.843
		Ordinære driftsindtægter i alt	-106.508.148	-110.891.803	-110.884.586
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	17.395	0	
		Forbrugsomkostninger i alt	17.395	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	138.939.810	139.135.864	139.709.342
	1883	Pension	5.211.886	5.564.702	
	1885-1892	Lønrefusion	-60.291.579	-58.947.152	-50.796.381
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	75.887	152.766	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	83.936.004	85.906.180	88.912.961
	20XX	Af- og nedskrivninger	107.191	165.260	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	7.498.164	8.680.710	7.782.114
		Ordinære driftsomkostninger i alt	91.558.753	94.752.150	96.695.075
		Resultat af ordinær drift	-14.949.394	-16.139.653	-14.189.511
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-29.906	-56.602	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	2.406.250	3.237.532	
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	11.457.266	10.739.468	14.018.931
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	170.580
		Resultat før finansielle poster	-1.115.786	-2.219.254	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	
	26XX	Finansielle omkostninger	2.849	10.919	
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.112.937	-2.208.336	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-14.786	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-1.112.937	-2.223.122	0

4.3 Balancen

Institutionens balance er opført i tabel 4.2 herunder.

Tabel 4.2. Balance for Helsingør Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013	Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver				6.2.3	Egenkapital	73-74XX	-434	-2.658
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	466					
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	466	6.2.4	Hensættelser	76-77XX	0	-20
6.2.2	Materielle anlægsaktiver				6.2.5	Langfristede gældsposter			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	124	93		Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	114	31		Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		238	124		Langfristede gældsposter i alt		0	0
	Finansielle anlægsaktiver				6.2.6	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Udlån	54XX	0	0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-2.943	-1.133
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0		Anden kortfristet gæld	97XX	2.315	1.838
	Anlægsaktiver i alt		238	590		Skyldige feriepenge	94XX	-14.267	-14.747
	Omsætningsaktiver					Periodeafgrænsningsposter	96XX	-4.269	-6.627
	Varebeholdninger	60XX	0	0		Kortfristet gæld i alt		-19.165	-20.669
	Tilgodehavender	61XX	9.329	9.955		Gæld i alt		-19.165	-20.669
	Værdipapirer		0	0		Passiver i alt		-19.599	-23.347
	Likvide beholdninger	63XX	10.032	12.802					
	Omsætningsaktiver i alt		19.361	22.756					
	Aktiver i alt		19.599	23.347					

Tilgodehavender kan specificeres således:

Tilgodehavender 2013 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	2.237
Andre tilgodehavender	1.198
Foretagne udlæg	27
Rejseforskud	-1
Periodeafgrænsningsposter	2
FLØS Mellemregning	6.492
Total	9.955

FLØS mellemregning dækker udbetaling til forudlønnede præster. Andre tilgodehavender indeholder blandt andet tilgodehavender for arbejde udført for Forsikringsenheden. Debitorerne dækker i al væsentlighed over et tilgodehavende hos Kirkeministeriet vedrørende statsandelen af præstelønninger.

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

4.4 Bevillingsregnskab

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

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet for Helsingør Stift

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	82.314	87.778	85.039	-2.739	97
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.524	7.254	6.965	-289	96
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.039	929	1.734	805	187
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	176	173	173	-	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	13.921	13.977	13.977	0	100
Total	104.974	110.111	107.888	-2.223	98
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-

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

4.5 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Samlet videreføres der bevilling for 1.169 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning 2013 (t. kr.)

Delregnskab og Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab Indtægt	Regnskab Udgift	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsom til øvrige drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration,	Lønsum (kto 18)	5.741	0	5.313	-428	0	-428	-740	0	-1.168
10. - Generel virksomhed	Øvrig drift	1.513	-550	1.796	-267	0	-267	-140	0	-407
	I alt	7.254	-550	7.109	-695	0	-695	-880	0	-1.575
3.- Stiftsadministration,										
15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	-262	667	406	0	406	0	0	406
3.- Stiftsadministration,	Lønsum (kto 18)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. - Bevillingsfinansieret center	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	I alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt		7.254	-812	7.776	-289	0	-289	-880	0	-1.169

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

I 2013 har stifterne startet implementeringen af fælles servicecentre. Grundet forsinkelser med IT-understøttelsen er implementeringen af alle centre, med undtagelse af Plansagscenteret, blevet forsinket i forhold til den oprindelige plan om driftsstart pr. 1. januar 2013. Forsinkelserne har samtidig betydet, at det ikke har været muligt i 2013 at overføre bevillinger til de stifter, der har implementeret centre, hvis opgaver skal finansieres af fællesfonden. Dette betyder at Plansagscenteret (Aalborg stift), KAS/GIAS centeret (Viborg og Århus stifter), samt fællesfondscenteret (Fyens og delvist Lolland-Falsters stift) har overtaget opgaver fra øvrige stifter, uden at have den fornødne bevillingsmæssige dækning i 2013. Disse stifter er af Ministeriet for Ligestilling og Kirke jf. dok.nr. 36530/14 blevet lovet en prioriteret behandling af en ansøgning om underskudsdekning for 2013 til stifternes omstillingspulje vedr. centerdannelse i 2014. Denne prioriterede behandling af en eventuel underskudsdekning er begrænset til omfanget af den meropgave det enkelte stift har løftet i 2013.

For forsikringsenheden (Københavns og Helsingør stifter) er situationen den, at arbejdet i enheden er eksternt finansieret (enheden modtager betaling pr. skadesag fra fællesfonden). Forsikringsenheden bliver således betalt for de opgaver de udfører. Samtidig er disse stifter blevet aflastet fra andre opgaver i forbindelse med implementeringen af øvrige fælles servicecentre, hvilket betyder at et eventuelt overskud i stiftsadministrationen skal reserveres til dækning af fremtidige omkostninger vedr. stifternes centerdannelse.

For Roskilde, Ribe og Haderslev stifter, der endnu ikke har kunnet implementere et center, men løbende i forbindelse med etablering af øvrige servicecentre er blevet aflastet for opgaver i stiftsadministrationen, skal et eventuelt overskud reserveres til dækning af fremtidige omkostninger vedr. stifternes centerdannelse.

Ovennævnte betyder således for Helsingør Stift, at overskuddet på t.kr. 695 vedr. 2013 er reserveret til omkostninger vedr. stifternes centerdannelse.

Stiftets indtægtsdækkede virksomheds resultat er vist herunder.

Tabel 4.5. Indtægtsdækket virksomhed for Helsingør Stift 2013

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Rådgivning af menighedsråd	0	0	0	0
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0	0	0	0
Forsikringsenhed	-262	429	239	406
KAS/GIAS center	0	0	0	0
Folkekirkens Adm. Fællesskab	0	0	0	0
Total	-262	429	239	406

Ovenstående viser det samlede akkumulerede resultat for Forsikringsenheden. Som tidligere angivet varetages opgaverne i Forsikringsenheden i fællesskab af Københavns og Helsingør Stifter, men det er besluttet, at et eventuelt over-/underskud skal fremgå af årsregnskabet for Helsingør Stift.

For 2013 udgør underskuddet for Forsikringsenheden t.kr. 406. Resultatet er påvirket af opstartsomkostninger samt travlhed i forbindelse med efterårets to storme. I alt var der pr. 31. december 2013 registreret 1.773 modtagne skadeanmeldelser siden starten 1. juli 2013. Dette skal sammenholdes med, at det var forventet at det samlede antal sager på årsplan ville udgøre 1.200. Der er pr. 31. december 2013 modtaget betaling for alle registrerede skadeanmeldelser, men da en række sager fortsat var under behandling, blev ca. 40% af indtægten periodiseret til 2014.

Udgifter til Forsikringsakademiet samt tidsforbrug i forbindelse med uddannelse af personalet i begge stifter er aktiveret og afskrives over en 10 årig periode.

4.6 Opfølgning på lønsum

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling				
(t.kr.)	Stiftsadministration	Center	Total	
Lønbevilling	5.721	0	5.721	
Lønbevilling inkl. TB	5.741	0	5.741	
Lønforbrug under lønbevilling	5.313	0	5.313	
Total	-428	0	-428	
Akk. opsparing ultimo 2012	-740	0	-740	
Opsparing overført til/fra drift	0	0	0	
Akk. opsparing ultimo 2013	-1.168	0	-1.168	

For bemærkninger til lønbevillingen henvises til bevillingsafregning, tabel 4.4.

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 2013.

Fremlæggelse


Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 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 20. marts 2014



Biskop

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 forklaret, for de delregnskaber og formål stiftet anvender.

Tabel 6.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	82.314	87.778	85.039	-2.739	97
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	79.080	75.970	74.645	-1.325	98
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	-	6.574	6.194	-380	94
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	-0	-	0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.584	4.738	3.837	-902	81
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	-	-	-	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	-350	496	363	-133	73

Formål -21: Der henvises til bemærkninger under afsnit 2.2.

Formål -22: Se ovenstående.

Formål -23: Regnskabet for dette formål går i nul, da stiftets omkostninger til barselsvikarer for præster refunderes af henholdsvis kommune (dagpenge) og fællesfondens barselsfond.

Formål -24: Udgifter til godtgørelser er steget med t.kr. 252 og hele stigningen knytter sig til en stigning i forbruget af tjenestedragter. Godtgørelser har tidligere år vist store udsving, idet en række eksterne faktorer spiller ind, som fx ansættelse af præster, til- og fraflytning af præsteboliger etc.

Formål -26: Regnskabet for dette formål går i nul, da stiftets omkostninger til lokalt finansierede præster fuldt ud refunderes af menighedsrådene

Formål -27: Der er i 2013 løbende blevet fulgt op på at afholdt ferie indberettes og registreres korrekt, således at årets samlede feriepengeregulering endte indenfor budgettet.

Årsrapport 2013 for Helsingør Stift

Tabel 6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.524	7.254	6.965	-289	96
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.524	7.254	6.559	-695	90
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	406	406	-

Formål -10: Der henvises til bemærkningerne under afsnit 2.2 samt afsnit 4.5.

Formål -15: Se ovenstående.

Tabel 6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.039	929	1.734	805	187
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.039	929	1.734	805	187

Formål -32: Der henvises til bemærkningerne under afsnit 2.2.

Tabel 6.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	176	173	173	-	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	-	-	-	-	-
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	176	173	173	-	100

Formål -35: Der henvises til bemærkningerne under afsnit 2.2.

Tabel 6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	13.921	13.977	13.977	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	13.921	13.977	13.977	0	100

Formål -10: Der henvises til bemærkningerne under afsnit 2.2.

6.2 Noter til balance

Anlægsaktiver

Tabel 6.2.1 Immaterielle anlægsaktiver 2013

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris pr. 31.12.2012	0	0	0
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	518	0	518
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2013	518	0	518
Akkumulerede afskrivninger	-52	0	-52
Akkumulerede afskrivninger afgang	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2013	-52	0	-52
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	466	0	466
Årets afskrivninger	52	0	52
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	52	0	52

Tilgangen på immaterielle anlægsaktiver knytter sig til aktiverede uddannelsesomkostninger i forbindelse med overtagelse af Folkekirkens selvforsikringsordning. Det aktiverede beløb er sammensat af udgifter til kurser på Forsikringsakademiet for medarbejdere i begge stifter, samt tidsforbrug til uddannelse af personalet i Helsingør Stiftsadministration.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives over 10 år.

Tabel 6.2.2 Materielle anlægsaktiver 2013

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2012	310	247	557
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2013	310	247	557
Akkumulerede afskrivninger	-217	-216	-433
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2013	-217	-216	-433
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	93	31	124
Årets afskrivninger	31	82	113
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	31	82	113
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

Der har i 2013 ikke været tilgange af materielle anlægsaktiver.

Passiver

Tabel 6.2.3 Egenkapital 2013 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2013	-434
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	-2.223
Egenkapital pr. 31.12.2013	-2.658

Stiftet har ikke haft bevægelser i egenkapitalen i løbet af året.

Tabel 6.2.4 Akkumulerede hensættelser 2013 (t. kr.)	Beløb
Reformationsjubilæum, bind.s.tiftsbidrag	-20
Hensættelser i alt	-20

6.2.5. Langfristede gældsposter

Stifterne kan optage lån i Fællesfonden til dækning af større investeringer (tilbygninger, køb af bygninger m.m.) eller til dækning af midlertidige likviditetsbehov. Fællesfonden har hjemmel i henhold til lov om folkekirkens økonomi til at optage lån i stiftsmidlerne til investeringsformål. Endvidere kan fællesfonden låne op til 100. mio. kr. i stiftsmidlerne til dækning af behov for likviditet.

Stiftet har ikke nogen langfristede gældsposter.

Tabel 6.2.6 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2012	2013
Oversigt over kortfristede gældsposter		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-2.943	-1.133
Anden kortfristet gæld	3.517	3.274
Menigheder fra fællesfondens balance ¹⁾	-1.127	-1.388
Skyldige feriepenge	-14.267	-14.747
Periodeafgrænsninger	-4.269	-6.627
Over- / merarbejde	-74	-48
Samlet kortfristede gældsposter	-19.165	-20.669

1) Overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
Kortfristet gæld 2013 (i. t. kr.)	Beløb
A-skat vedr. forudlønnede	3.684
Atp og feriefond	-330
Skyldigt over-/merarbejde	-48
Diverse	-79
Total	3.226

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
Periodeafgrænsning 2013 (i. t. kr.)	Beløb
Mellemregning statsrefusion	-4.201
Skyldige omkostninger	-1.920
Forudbetalte indtægter	-494
Forpligtelser	-12
Total	-6.627

Stigningen i kortfristede gældsposter kan primært forklares ved en stigning i periodeafgrænsninger. I posten indgår forudbetalt statsrefusion (40% af den samlede løn og pension til præster) samt engangsvederlag til præster og provster.

Tilgodehavende A-skat skyldes, at skat vedrørende forudlønnede præster (januar) er afregnet ultimo december.

Skyldige feriepenge er steget i forhold til 2012, idet forpligtelsen ultimo 2012 var usædvanlig lav grundet mange fratrædelser.

6.2.7. Eventualforpligtelser

Tabel 6.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	10	19.500	195.000
Øvrige			-
Eventualforpligtelse i alt			195.000