

Årsrapport 2011
for
Helsingør Stift



April 2012
dok. nr. 43112/12

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 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 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 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 menighedsråd 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 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 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 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 kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr.

Lov om folkekirkens økonomi fastsætter tillige, 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 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. 300 præster og 137 menighedsråd.

Biskoppen og stiftsøvrigheden bistås af stiftsadministrationen med udøvelse af deres opgaver og kompetencer i forhold til Ministeriet for Ligestilling og Kirke, de underliggende myndigheder, ansatte i stiftet, kommuner, regioner 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. Endvidere ydes bistand til kirkegårde/menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med beregning og fastsættelse af kostprisbaserede kirkegårdstakster.

Stiftsadministrationen yder endvidere sekretariatsbistand til 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, behandling af byggesager, kirkefunktionærers fravær samt diverse underudvalg. Stiftsadministrationen deltager tillige i det Fælles Samarbejdsudvalg.

2.2 Årets økonomiske resultat

Årsregnskabet udviser et overskud på t.kr. 2.171, hvilket svarer til et tilsvarende samlet mindreforbrug i forhold til budgettet for året. Den væsentligste forklaring på det lavere forbrug knytter sig til bevillingen for pension, tjenestemænd (delregnskab 31), hvor den positive afvigelse (besparelse) udgør t.kr. 2.263. Denne regnskabspost budgetteres fra centralt hold, hvorfor budgetafvigelsen ikke umiddelbart kan forklares.

Driften af stiftsadministrationen udviste et samlet overskud på t.kr. 31 (index 100) i forhold til budgettet. Lønomskostningerne endte med et merforbrug i forhold til budgettet på t.kr. 109, hvilket blandt andet var påvirket af en negativ regulering af feriepenge på t.kr. 70 samt en stigning i akkumuleret overarbejde på t.kr. 38. Som det fremgår af tabel 4.4. bliver årets samlede budgetafvigelse overført til næste år, hvorefter det akkumulerede beløb til videreførelse udgør t.kr. 760.

Bevillingen for præster og provster (delregnskab 2) resulterede i en samlet positiv budgetafvigelse på t.kr. 222 (index 100), hvilket var sammensat af en besparelse på løn 40/60 præster (formål 21) på t.kr. 297 (index 100), en besparelse på feriepengereguleringen på t.kr. 70 (index 85) samt et merforbrug på t.kr. 145 (index 104) på godtgørelser præster (delregnskab 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.

For 2012 forventes budgetafvigelserne på de områder, hvor stiftsadministrationen har indflydelse på udgifternes størrelse, at blive på samme niveau som i 2011.

Tabel 2.1 Helsingør Stift økonomiske hovedtal 2011 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-104.547
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	90.854
heraf personaleomkostninger (konto 18)	82.935
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	11.519
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	3
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
Årets resultat	-2.171

Årsrapport 2011 for Helsingør Stift

Tabel 2.2. Helsingør Stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 2011
Anlægsaktiver i alt	270
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	270
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	12.994
Aktiver i alt	13.263
Egenkapital	678
Hensatte forpligtelser	0
Øvrige forpligtelser	-13.942
Passiver i alt	-13.263

Tabel 2.3. Helsingør Stifts administrerede udgifter og indtægter 2011 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	81.334	81.112	-222	6.1.2.
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.803	7.771	-31	6.1.3.
4. – Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	954	1.300	346	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	178	178	-	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	13.783	11.521	-2.263	6.1.31.
Total		104.051	101.881	-2.171	
32 – Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

Som det fremgår af ovenstående tabel endte det samlede forbrug for året t.kr. 2.171 lavere end budgettet. Afvigelserne for de enkelte delregnskaber vil blive gennemgået nedenfor i noterne 6.1.x.

Tabel 2.3a. Helsingør Stifts tillægsbevillinger 2011 (t. kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Anlægspulje	0	352	352
Regulering chefløn	54	0	54
Præsteløn	282	0	282
	0	0	0
Tillægsbevillinger i alt	336	352	688

Den samlede tillægsbevilling for anlægspuljen udgør i alt t.kr. 802 pr. 31. december 2011, hvoraf den endnu ikke anvendte del kan opgøres til t.kr. 297. Dette beløb vil i 2012 blive anvendt til yderligere reparationer og vedligeholdelsesarbejder jf. den af Slots- og Ejendomsstyrelsen udarbejdede tilstandsrapport for Vor Frue Kloster udarbejdet af kgl. bygningsinspektør Peder Elgaard.

2.3 Årets faglige resultater

Helsingør Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

Gejstlige område:

Biskoppen og stiftets provster har afholdt 5 provstemøder og 1 landemode i 2011.

Der har været 5 ordinationer med i alt 30 ordinanter.

18 præster er ansat efter opslag.

5 præster ansat efter §3.

48 præster er konstitueret i vikariater m.v.

14 præster er ansat med løntilskud.

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

Biskoppen holder samtaler med alle ansøgere til præsteembeder 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.

Årsværk for præster

Det normerede antal præstestillinger i Helsingør Stift udgjorde 276,4 årsværk ved udgangen af 2011, hvor årsværk svarer til fuldtidsstillinger. De samlede årsværk var ved udgangen af 2011 fordelt på 243 tjenstemandsstillinger og 73 overenskomstansatte. I 2011 blev der i menighedsrådene nedlagt 0,7 lokalfinansierede præstestillinger, således at der i stiftet ved udgangen af 2011 i alt var oprettet 7,8 lokalfinansierede stillinger. Menighedsrådene afholder udgifter til yderligere 1,5 lokalfinansieret stilling på grund af orlov. Helsingør Stift har fordelt over året beskæftiget 16 præster i job med løntilskud. Herudover har stiftet haft 3 personer ansat i fleksjob. I forbindelse med afgang har 14 præstestillinger været ubesatte i nogle måneder i 2011 og den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 3,1 måned, hvilket er et fald på 1,0 måned i forhold til 2010.

Det samlede anvendte årsværk for præstestillinger i Helsingør Stift har udgjort 281,5 jf. tabel 2.4 nedenfor, hvilket er en stigning på 6,4 i forhold til 2010. Antal anvendte årsværk er beregnet efter ATP-metoden og stigningen skyldes primært tilførsel af nye stillinger samt reduktion af ledighedsperioden for ubesatte stillinger.

I 2011 har der ikke været længerevarende vakancer ved stillingsledighed, ligesom der har været mulighed for at stille vikarer til rådighed ved blandt andet sygdom. 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

Helsingør Stift	Antal anvendte årsværk		
	2009	2010	2011
Sognepræster	264,8	275,1	281,5
Særpræster	0,0	0,0	0,0
Lokalt finansierede præster	7,7	8,5	8,9
I alt	272,5	283,6	290,4

Tallet for de lokalt finansierede præster, som fremgår af ovenstående skema, er de årsværk, som er finansieret af de lokale kasser. I årsrapporten for 2010 var antallet af anvendte årsværk for lokalt finansierede præster opgjort til 11,5. Dette antal var beklageligvis ikke opgjort korrekt og skulle i stedet have været 8,5, hvilket er blevet korrigert i ovenstående tabel.

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Helsingør Stift opdelt på sagstyper

Forbruget er opgjort med udgangspunkt i de opstillede retningslinjer for registreringen af medarbejderens tidsforbrug og viser således de faktisk foretagne arbejdsopgaver.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2009	2010	2011
Amanuensisfunktionen for biskoppen	1,56	1,70	1,87
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	2,01	1,92	1,99
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,29	0,20	0,16
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,51	0,60	0,94
Løn og ansættelses vilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	1,08	0,65	1,97
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	1,13	2,00	0,29
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	0,29	0,36	0,40
Personalesager	0,25	0,15	0,06
Stiftsadministrationers drift	3,59	3,40	3,40
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	1,29	1,54	1,46
Tjestemandspensioner	0,00	0,02	0,00
Sum	12,00	12,54	12,54

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Helsingør Stift har fået udmeldt den økonomiske ramme for 2012. Stiftsadministrationen vil fortsat kunne varetage kerneopgaverne i stiftet – egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og prov-

Årsrapport 2011 for Helsingør Stift

stiudvalg, 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 2012, således at bevillings- og budgetstyringen optimeres yderligere.

Eksterne påvirkninger

Siden primo 2011 er der tilført yderligere 4,5 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 276,4. Samlet skal normeringen af præstestillinger i Helsingør Stift stige til 281,9 inden udgangen af 2013.

Helsingør Stift har i 2011 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 forventes udbygget yderligere i 2012, som følge af en stigning i antallet af udbudte kurser.

Særligt opgaverne i forhold til Stiftsrådet, herunder sekretariatsfunktionen er blevet intensiveret i 2011 i forbindelse med nedsættelse af ideudvalg, støtteudvalg og mellemkirkeligt udvalg. Dette arbejde forventes yderligere intensiveret i 2012 i forbindelse med udviklingsprojekter igangsat af Stiftsrådet.

Stiftsadministrationen forventer fortsat at ville anvende flere ressourcer på rådgivning af menighedsrådene, bistand ved forhandling af sager i fase 2, samt rådgivning af menighedsråd i forbindelse med opslag af stillinger, udarbejdelse af ansættelsesbeviser, fortolkning af overenskomster, arbejdstidens tilrettelæggelse samt vejledning vedrørende tjenstlige sanktioner i forbindelse med de ændrede ansættelsesvilkår for kirkefunktionærerne. Stiftsadministrationen forventer fortsat 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 forventes i 2012 afholdt kursusdage med Københavns Stift med henblik på at rykke administrationerne tættere sammen, således at der kan trækkes på kompetencerne på tværs af stifterne f.eks. i forbindelse med løsningen af den forventede opgave med Folkekirkens forsikringsordning.

I Helsingør Stift er der med udgangen af 2011 oprettet 7,8 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.

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

Resultataftale for Helsingør Stift

Helsingør Stift har i lighed med de øvrige stifter indgået en resultataftale med Ministeriet for Ligestilling og Kirke for 2012. Hovedpunkterne i aftalen er opgaver i forbindelse med forberedelse af sager om besættelse af sognepræstestillinger, rådgivning af menighedsråd vedrørende ansættelsesbeviser, opgavefordeling mellem stifterne, opgaver i forbindelse med byggesagsbehandling, udbetaling af stiftsmiddellån samt udarbejdelse af en håndbog for kirkefunktionærer. Herudover skal Helsingør Stifts fællesfondsregnskab være klar til at overgå til Folkekirkens Administrative Fællesskab ved indgangen til 2013.

Stiftets forventninger for 2012 er naturligvis at leve op til de mål og målsætninger, der fremgår af resultat aftalen.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1 Helsingør Stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Lønkørsler i FLØS: Lønmaterialiet skal være sendt til Menighedsrådene senest 4 bankdage før lønanvisningsdagen. Målepunkter og skalering: Er materialet sendt rettidigt ved 80 % af lønkørslerne anses målet for opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved 60 % af lønkørslerne anses målet for delvist opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved under 60 % af lønkørslerne anses målet for ikke opfyldt.	Lønmaterialiet blev sendt til Menighedsrådene rettidigt ved samtlige af årets lønkørsler	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
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 % eller derover, anses målet for ikke opfyldt. Hvis andelen er over 10 % og under 20 %, anses målet for delvist opfyldt. Hvis andelen er 10 % eller derunder, anses målet for opfyldt.	Der har i 2011 været 18 ansættelsessager, hvoraf 3 blev returneret.	Delvist opfyldt.

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
<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>Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde.</p> <p>Målepunkter og skalering:</p> <p>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 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>77 pct. af byggesager godkendt indenfor 120 dage. Sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen var under 40 dage i 81 pct. af sagerne.</p>	<p>Delvist opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkens økonomi. Stiftsadministrationens varetagelse af budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne tilrettelægges og varetages på en faglig, effektiv og hurtig måde.</p>	<p>Udbetaling af lån til menighedsrådene. Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelsen af opgaven med forvaltning af stiftskapitalerne efter anmodning fra menighedsråd i stiftet udbetale bevilgede lån fra stiftskapitalerne til godkendte projekter. Udbetalingen skal ske rettidigt på en effektiv og hurtig måde.</p> <p>Målepunkter og skalering:</p> <p>Rettidigt defineres som udbetaling senest 5 arbejdsdage efter at anmodningen om udbetaling af lån er modtaget fra menighedsrådene.</p> <p>Er 90 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet for opfyldt.</p> <p>Er 75 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet for delvist opfyldt.</p> <p>Er under 75 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet ikke for opfyldt.</p>	<p>95,9 pct. af låneudbetalingerne skete indenfor 5 arbejdsdage efter modtagelse af anmodningen fra menighedsrådet.</p>	<p>Opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkens styrelse. Stiftsadministrationen varetager opgaver i forbindelse med stiftsadministrationens organisation og udvikling for at sikre den mest hensigtsmæssige udnyttelse af ressourcerne</p> <p>Folkekirkens rådgivning: Stiftets arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd skal tilrettelægges og udføres på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde. Implementering af ”12 mandsgruppens arbejde, jf. oplæg fra stiftskontorcheferne af 2. december 2010</p>	<p>1. Der arbejdes i stiftsadministrationerne sammen med ministeriet for ligestilling og kirke med beskrivelse af hvilke opgaver, som er kerneopgaver i hvert enkelt stift og hvilke opgaver, som med fordel kan varetages i ét eller to stifter.</p> <p>Krav:</p> <p>1. 1. kvartal: Satellitter oprettes for alle emnegrupper inden for det personale- og byggeretlige område.</p> <p>2. Præstehåndbogen ajourføres inden udgangen af 2. kvartal og byggevejledningen udarbejdes inden udgangen af 3. kvartal.</p> <p>3. Ændringer i præsters ansættelsesforhold indarbejdes i præstehåndbogen senest 14 dage efter offentliggørelse af ændring</p> <p>Målopfyldelse:</p> <p>Målet er opfyldt, hvis alle punkter er gennemført.</p> <p>Målet er delvis opfyldt, hvis kun punkt 1 samt enten 2 eller 3 er gennemført.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis kun punkt 2 og 3 er gennemført.</p>	<p>Ad 1 Tolvmandsgruppens kommissorium godkendt og satellitterne nedsat på møde med ministeriet den 9. februar 2011</p> <p>Ad 2 Præstehåndbogen er ajourført med de nye ændringer, der løbende sker i perioden. Der foreligger ved udgangen af 2. kvartal en fuldt ajourført præstehåndbog. På samme måde er ændringerne til byggevejledningen indarbejdet løbende. Der foreligger således ved udgangen af 3. kvartal en fuldt ajourført byggevejledning.</p> <p>Ad 3 Ændringerne i præstehåndbogen er i perioden indarbejdet inden 5 arbejdsdage fra ændringen er offentliggjort enten af Ministeriet for Ligestilling og Kirke eller Personalestyrelsen (nu Moderniseringsstyrelsen)</p> <p>Da alle tre punkter er gennemført rettidigt er målet opfyldt</p>	<p>Da alle tre punkter er gennemført rettidigt er målet opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkens rådgivning: Stiftsadministrationens arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd skal tilrettelægges og udføres på en faglige kompetent, effektiv og hurtig måde.</p>	<p>Behandlingen af byggesager. Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde.</p> <p>Brugerundersøgelsen, som stifterne gennemførte i 2010 om forskellige sagsområder viste, at menighedsrådene generelt var mindst tilfredse med stiftsadministrationens behandling af byggesager.</p> <p>Stiftsadministrationerne skal i fællesskab udvikle en flyer/ opslagsbog rettet mod menighedsrådene, som enkelt og letforståeligt beskriver byggesagsbehandlings forskellige faser og aktører.</p> <p>Målepunkter og skalering: Er der udviklet en fælles en fælles flyer/opslagsbog til menighedsrådene med beskrivelse af byggesagsbehandlings faser og aktører anses målet for opfyldt.</p> <p>Er der ikke udviklet en fælles flyer/opslagsbog til menighedsrådene om byggesagsbehandlings forskellige faser og aktører anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>Stiftsadministrationerne har i fællesskab udviklet en flyer, som er målrettet orientering til menighedsrådene om sagsgangen i byggesager. Flyeren er udsendt til menighedsrådene elektronisk, mens den er udsendt til provstierne i fysisk form i foråret 2011 med henblik på, at flyeren kunne uddeles til de menighedsråd, som stod for at skulle i gang med et byggeprojekt.</p> <p>Flyeren orienterer kort om menighedsrådenes muligheder for at få råd og vejledning om byggesager i stifterne og om muligheden for at benytte den elektroniske byggevejledning, som er tilgængelig for alle menighedsråd via Den Digitale Arbejdsplads og som er udarbejdet af stifternes byggevejledningsgruppe. Stifterene har således opfyldt målkravet.”</p>	<p>Opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Opgaverne i stifterne står over for forandring i de kommende år bl.a. som følge af overflytning af regnskabsopgaver til Folkekirkens Administrative Fællesskab, omlægning af forvaltningen af gravstedslegater til nyt IT-system, opgaveforskydning mellem ministeriet for ligestilling og kirke, stifter, provstier og Landsforeningen af Menighedsråd m.fl. Der er derfor behov for at udvikle stifternes kompetencer i takt med ændringerne.</p>	<p>Krav: Stiftsadministrationerne skal udvikle redskaber til kompetenceudvikling med henblik på at omstille de pågældende i stiftsadministrationen til at udføre andre opgaver i stiftet.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Udvikling af redskaber til kompetenceudvikling 2. Udarbejdelse af kompetenceudviklingsplan for stiftet <p>Målet er opfyldt, hvis begge punkter er gennemført.</p> <p>Målet er delvis opfyldt, hvis kun ét punkt er gennemført.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis ingen punkter er gennemført.</p>	<p>Der blev i januar 2011 beskrevet et projekt om kompetenceudvikling i stifterne søgt om midler til strategisk kompetencemidler i SCK</p> <p>Der blev bevilliget midler fra SCK ved udgangen af 1. kvartal. Der blev ligeledes søgt og bevilliget midler fra omstillingspuljen</p> <p>Hvert stift har bidraget med kr. 25.000 til projektet</p> <p>Medarbejder fra Fyens Stift er udpeget som projektleder</p> <p>Der var projektstart i ministeriet den 1. 7. 2011</p> <p>Forundersøgelsen er afsluttet inden udgangen af 2011.</p> <p>Projektets forundersøgelse blev sat i udbud i juli 2011</p> <p>Der blev indgået aftale med Deloitte i september 2011</p> <p>Forundersøgelsen blev afviklet i perioden fra oktober til medio december 2011</p> <p>Der er i perioden udviklet 2 interne kurser (redskaber) til kompetenceopdatering på ansættelsesbeviser og arbejdstidstilrettelæggelse</p>	<p>Der er således udviklet redskaber til kompetenceudvikling og en kompetenceudviklingsplan for stifterne generelt.</p>

3.2. Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Byggesager, præsteansættelsessager, FLØS og udbetaling af stiftsmiddellån 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 2011 i tilknytning til den skematiske oversigt:

Byggesager:

Antal byggesager i alt:	53
Antal sager hvor samlet behandlingstid er overholdt	41
Procentdel af sagerne hvor samlet behandlingstid er overholdt	77 %

Antal sager hvor sagsbehandlingstid i stiftsadministrationen er overholdt	43
Procentdel af sagerne hvor sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen er overholdt	81 %
Det vil sige at, målet er delvist 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.

Præsteansættelsessager:

I 2011 blev der i alt indsendt 18 ansættelsessager til Ministeriet for Ligestilling og Kirke. Der blev modtaget 3 præsteansættelsessager retur fra Ministeriet for Ligestilling og Kirke som følge af mangelfulde oplysninger, hvilket vil sige at, målet er delvist opfyldt

FLØS:

Rettidig aflevering af lønmateriale fra FLØS til menighedsrådene har lig tidligere år haft høj prioritet og i samtlige måneder i 2011 er lønmaterialet sendt til menighedsrådene senest 4 bankdage før lønansættelsesdagen. Det vil sige, at målet er opfyldt.

Stiftsmiddellån:

Antal låneudbetalinger i alt:	98
Antal udbetalinger hvor tidsfristen er overholdt	94
Procentdel af udbetalinger hvor samlet behandlingstid er overholdt	95 %

Der er en forventning om, at den likvide beholdning for stiftsmidlerne er så lille som mulig, hvorfor det i enkelte tilfælde ikke har været muligt at overholde tidsfristen på 5 dage. Det vil sige, at målet er opfyldt.

De resterende resultatkrav vedrørende rådgivning af menighedsråd, udarbejdelse af flyer med beskrivelse af byggesagsbehandling samt kompetenceudviklingsplan for stifterne har alle været knyttet til opgaver på tværs af stifterne og alle tre mål er blevet opfyldt.

Idet et mål ikke blev opfyldt og et andet mål kun delvist opfyldt, anses målopfyldelsen i 2011 for ikke at have været tilfredsstillende. Stiftsadministrationen vil rette op på dette og opnå samme serviceniveau i 2012 som i 2010.

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.

Stiftsøvrighederne, det administrative fællesskab samt de institutioner, der helt eller delvist finansieres af fællesfonden tilvejebringer, jf. § 17, stk. 3, i samme lov de oplysninger og det regnskabsmæssige materiale, som er nødvendigt for at ministeren for ligestilling og kirke kan aflægge fællesfondens regnskab.

Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 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 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 2010	Regnskab 2011	Budget 2012
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-102.188.649	-104.051.346	-104.569.328
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-512.834	-495.324	-481.395
		Ordinære driftsindtægter i alt	-102.701.482	-104.546.670	-105.050.723
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	70.410	72.298	
		Forbrugsomkostninger i alt	70.410	72.298	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	134.046.548	136.300.174	135.864.559
	1883	Pension	4.727.194	4.909.853	
	1885-1892	Lønrefusion	-57.578.456	-58.413.111	-51.972.290
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	124.574	138.124	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	81.319.860	82.935.040	83.892.269
	20XX	Af- og nedskrivninger	31.001	88.310	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	7.782.165	7.758.555	7.061.102
		Ordinære driftsomkostninger i alt	89.203.435	90.854.203	90.953.371
		Resultat af ordinær drift	-13.498.047	-13.692.467	-14.097.352
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-502.409	-1.600	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	11.912.776	11.520.620	13.921.315
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	176.037
		Resultat før finansielle poster	-2.087.680	-2.173.448	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	
	26XX	Finansielle omkostninger	2.068	2.809	
		Resultat før ekstraordinære poster	-2.085.612	-2.170.639	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-2.085.612	-2.170.639	0

4.3 Balancen

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

Tabel 4.2a. Aktiver for Helsingør Stift 2011

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2011	Ultimo 2011
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
6.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	186	155
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	115
	Materielle anlægsaktiver i alt		186	270
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		186	270
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	61XX	8.529	6.158
	Værdipapirer		0	0
	Likvide beholdninger	63XX	8.584	6.836
	Omsætningsaktiver i alt		17.113	12.994
	Aktiver i alt		17.299	13.263

Tilgodehavender	
Tilgodehavender 2011 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	-2.616
Andre tilgodehavender	1.766
Kompetencefonden	61
Pensionbidrag, bolig/varmebidrag m.m.	1.791
FLØS mellemregning	5.156
Total	6.158

Debitorer er negative, idet der ultimo året er udstedt en kreditnota som følge af for meget udbetalt statsrefusion vedrørende præstelønninger. Andre tilgodehavender inkluderer blandt andet dagpengeanmodninger, tilgodehavender fra anlægspuljen samt ressourceforbrug vedrørende administration af stiftsmid-

Årsrapport 2011 for Helsingør Stift

lerne (jf. note 6.3.5). Pensionsbidrag og FLØS mellemregning dækker udbetalinger til forudlønnede præster.

Tabel 4.2b. Passiver for Helsingør Stift 2011

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2011	Ultimo 2011
6.2.3	Egenkapital i alt	73-74XX	2.849	678
6.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
6.2.6	<u>Langfristede gældsposter</u>			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
6.2.7	<u>Kortfristede gældsforpligtelser</u>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-417	-129
	Anden kortfristet gæld	97XX	-684	2.909
	Skyldige feriepenge	94XX	-14.123	-14.603
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-4.924	-2.119
	Kortfristet gæld i alt		-20.148	-13.942
	Gæld i alt		-20.148	-13.942
	Passiver i alt		-17.299	-13.263

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 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	80.130	81.334	81.112	-222	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.602	7.803	7.771	-31	100
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.277	954	1.300	346	136
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	181	178	178	-	100
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	11.913	13.783	11.521	-2.263	84
Total	100.103	104.051	101.881	-2.171	98
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 760 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t.kr.) 2011

Delregnskab	Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til viderefø- relse	Overført fra tidligere år	Overført fra løns- sum til øvrig drift	Akkumule- ret til videreførel- se
3.- Stiftsadministration	10. - Generel virksomhed	Lønsum (konto 18)	5.933	6.042	109	0	109	-728	0	-619
		Øvrig drift	1.869	1.729	-140	0	-140	0	0	-140
		I alt	7.803	7.771	-31	0	-31	-728	0	-760
3.- Stiftsadministration	15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt			7.803	7.771	-31	0	-31	-728	0	-760

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

Modsat tidligere år sker der ikke bortfald af indtægter i forbindelse med administration af Stiftsmidlerne, idet beløbet nu overføres direkte til Det Administrative Fællesskab.

Det overførte beløb i alt t.kr. 760 budgetteres anvendt til vedligeholdelse af bygninger og inventar. Herunder fortsat implementering af diverse energibesparende tiltag. Blandt andet investeredes i nyt naturgasfyld primo 2011, hvilket har påvirket afskrivningernes størrelse i 2011.

Endvidere er driftsbevillingen for 2012 blevet beskåret med 2%, hvilket kan medføre, at en mindre negativ budgetafvigelse skal finansieres af overførsler fra tidligere år.

Der har ikke været indtægtsdækket virksomhed for Helsingør Stift i 2011.

4.7 Opfølgning på lønsum

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	2011
Lønbevilling	5.879
Lønbevilling inkl. TB	5.933
Lønforbrug under lønbevilling	6.042
Total	109
Akk. opsparing ultimo 2010	-728
Akk. opsparing overført til/fra drift	0
Akk. opsparing ultimo 2011	-619

Som det fremgår af tabel 4.6 har lønforbruget i Helsingør Stift i 2011 udgjort t.kr. 109 mere end den samlede lønbevillingen. Der bliver 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 2011.

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeldelser, 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 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	80.130	81.334	81.112	-222	100
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	75.699	77.198	76.901	-297	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	0	-	-0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	4.015	3.656	3.801	145	104
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-0	-	-	-	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	416	480	410	-70	85

Formål -21: Der er i 2011, som tidligere år, blevet lavet løbende opfølgninger på præstebevillingen, idet området har stor bevågenhed. Den positive afvigelse på t.kr. 297 skyldes blandt andet tilgangen af 2,5 præstestillinger i løbet af regnskabsåret samt der arbejdes med en vis ”buffer” til brug for afregning af feriepenge i forbindelse med fratrædelser. Et forbrug på 99,6% anses derfor som tilfredsstillende.

Formål -24: Udgifterne til godtgørelser til præster er faldet en smule i forhold til 2010 (t.kr. 214). Den negative budgetafvigelse på t.kr. 145 skyldes blandt andet at bevillingen var stort set uændret i forhold til 2010 og kun voksede med t.kr. 4. 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: Feriepengereguleringen lå på samme niveau som i 2010 (et fald på t.kr. 6) og udviser en forskel til budgettet på t.kr.70. Området har stor bevågenhed og en løbende opfølgning sikrer hurtigere og bedre indberetning af afholdt ferie.

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.602	7.803	7.771	-31	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.602	7.803	7.771	-31	100

Formål -10: Driften af stiftsadministrationen udviste et samlet overskud på t.kr. 31 (index 100) i forhold til budgettet. Som angivet under afsnit 4.6 er der ikke sker bortfald vedrørende administration af stiftsmidlerne, idet beløbet er overført direkte til Det Administrative Fællesskab. Lønomskostningerne endte med et merforbrug i forhold til budgettet på t.kr. 109, hvilket blandt andet var påvirket af en negativ regulering af feriepenge på t.kr. 70 samt en stigning i akkumuleret overarbejde på t.kr. 38.

Øvrig drift udviser positiv budgetafvigelse på t.kr. 140, hvilket blandt andet kan forklares ved et fald i omkostningerne til porto og varmeudgifter.

Den samlede budgetafvigelse anses for tilfredsstillende.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.277	954	1.300	346	136
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.277	954	1.300	346	136

Formål -32: Som omtalt i årsrapporten 2009 og 2010 var provstirevision i udbud i 2008, hvilket betød en væsentlig stigning i udgiften. Dette er ikke efterfølgende blevet reguleret i bevillingen, hvilket således forklarer budgetafvigelsen på t.kr. 346. Udgiften på t.kr. 1.300 sammensætter sig af t.kr. 971 vedr. revision af 2010 samt et a conto beløb på t.kr. 329 vedr. 2011.

6.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	181	178	178	-	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	181	178	178	-	100

Formål -35: De samlede udgifter vedrørende studenterpræsten (formål 35) udgjorde t.kr. 90 i 2011 og der var således en positiv budgetafvigelse på t.kr. 88. 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 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-	-	-	-	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-

Formål -10: Lig tidligere år er finansielle indtægter fra likvide midler overført til Det Administrative Fællesskab. I alt drejede det som t.kr. 126, som Det Administrative Fællesskab har opkrævet hos Helsingør Stift pr. 31. december 2011

6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	11.913	13.783	11.521	-2.263	84
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	11.913	13.783	11.521	-2.263	84

I forhold til 2010 faldt udbetaling af pension til tjenestemænd med t.kr. 392, 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 2011

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2010)	310	0	310
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	172	172
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2011	310	172	482
Akkumulerede afskrivninger	-155	-57	-212
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2011	-155	-57	-212
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2011	155	115	270
Årets afskrivninger	-31	-57	-88
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-31	-57	-88

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

Der har i 2011 været en tilgang på t.kr. 172 vedrørende udskiftning af naturgasfyret i Vor Frue Kloster.

6.2.3. Egenkapital

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2011 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2011	2.849
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	-2.171
Egenkapital pr. 31.12.2011	678

Der har ikke været bevægelser på egenkapitalen i 2011.

6.2.5. Akkumulerede hensættelser

Der 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

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2010	2011
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-417	-129
Anden kortfristet gæld	-499	3.220
Skyldige feriepenge	-14.123	-14.603
Periodeafgrænsninger	-4.924	-2.119
Over- / merarbejde	-46	-84
Tilbageholdt bevilling	-139	-227
Samlet kortfristede gældsposter	-20.148	-13.942

Specifikation af anden kortfristet gæld

Kortfristet gæld 2011 (i. t. kr.)	Beløb
Bind.stiftsbidrag - overskud 2008-2011	-467
Øvrig kortfristet gæld	-70
ATP+feriekonto	-246
A-skat, ambi m.m.	4.003
Total	3.220

I posten periodeafgrænsningsposter indgår blandt andet engangsvederlag af lokallønsmidler til præster, skyldigt AER/AES bidrag samt skyldige beløb til Det Administrative Fællesskab vedrørende administrationshonorar (stiftsmidler).

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

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 2011

6.3.1 Beretning

Årsregnskabet udviser et overskud på t.kr. 2.286, der fremkommer ved at tillægge driftsresultat 2011 til fremtidig udlodning t.kr. 1.964 til den urealiserede kursgevinst på t.kr. 322.

Korrigeret for driftsresultat til udlodning udgør resultat af ordinær drift t.kr. 1.599, hvilket er et lille fald i forhold til 2010, hvor det korrigerede resultat af ordinær drift udgjorde t.kr. 1.812.

Resultatet er påvirket af, at der i regnskabsåret er sket en fortsat vækst i udlån, som nu udgør t.kr. 250.254 eller svarende til 92 pct. af den samlede balancesum. Udlån forrentes med 4 pct. (se afsnit 6.3.2). Samlet set er forrentningen af stiftsmidlerne faldet med t.kr. 289 i forhold til 2010, hvilket primært kan forklares ved et fald i de realiserede kursgevinster, idet kursgevinsterne for 2010 var ekstraordinært høje. Dette som følge af overgangen til Den Fælles Kapitalforvaltning, hvor hele obligationsbeholdningen blev afhændet.

I 2011 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. 499 i 2010 til t.kr. 523 i 2011, hvilket opvejes af en besparelse på diverse bankgebyrer på t.kr. 51.

I regnskabsåret er der blevet afhændet investeringsbeviser for nom. t.kr. 11.970, hvilket har resulteret i realiserede kursgevinster på i alt t.kr. 365 der tillagt resultat af ordinær drift t.kr. 1.599 giver samlet resultat til fremtidig udlodning.

Stiftsrådet tiltrådte ultimo 2010 Ministeriet for Ligestilling og Kirkes forslag til ændret praksis med hensyn til udlodning af overskud, hvorefter årets resultat for 2010 som hidtil ikke kom til udbetaling d. 30. juni i det efterfølgende regnskabsår. Tilsvarende kommer resultatet for 2011 heller ikke til udbetaling d. 30. juni 2012. I stedet vedtog Stiftsrådet i februar 2011, at a conto renten for 2012 forøges, således at en del af overskuddene for 2010 og 2011 kommer til udlodning på denne vis.

Resultatet for 2012 forventes kun at vise et mindre udsving i forhold til 2011, idet størstedelen af stiftsmidlerne fortsat vil være udlånt til en fast rente på 4 pct.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2011.

Renter af ikke udlånte midler udgør for året t.kr. 224 og består af bankrenter på t.kr. 36 og udbytte af investeringsbeviser for t.kr. 188. Med en gennemsnitlig beholdning af investeringsbeviser i året på t.kr. 12.695 svarer dette til en forrentning på 1,5 pct., hvilket er et markant fald i forhold til 2009 og 2010, hvor forrentningen udgjorde henholdsvis 5,4 pct. og 4,1 pct. Der er en forventning om en stigning i forrentningen af investeringsbeviser i 2012.

Tilsvarende udgør renten af udlånte midler t.kr. 9.898 hvilket svarer til en forrentning på 4,1 pct. beregnet på grundlag af et gennemsnitligt udlån på t.kr. 242.209.

Forrentningen af indlånte midler beløber sig til t.kr. 7.995 hvilket svarer til 3 pct. af det samlede gennemsnitlige indlån fra kirker og embeder på t.kr. 264.701.

Forrentningen af stiftsmidlerne for 2011 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 ministeren for ligestilling og kirke.

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1367 af 5. december 2010 om bestyrelse af kirke- og præsteembedekapitalen. Bekendtgørelsens kapitel 4 om aflæggelse af regnskab 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 2010	Regnskab 2011
Stiftsmidlernes resultat		
Renteindtægter udlån	9.129	9.898
Renteindtægter ikke udlånte	1.280	224
Overskud til udlodning	3.495	0
Udbetaling ekstra rente	-3.493	0
Renteindtægter i alt	10.411	10.122
Renteudgifter m.v.	8.012	7.995
Adm. omk.	587	528
Driftsresultat til udlodning	2.865	1.964
Omkostninger i alt	11.464	10.487
Resultat ordinær drift	-1.053	-365
Realiserede kursgev.	1.053	365
Realiserede kurstab		
Driftsresultat	0	0
Urealiserede kursgevinster		322
Urealiserede kurstab	-138	
Samlet resultat efter hensættelse af overs	-138	322

Årsrapport 2011 for Helsingør Stift

Balance

Aktiver	Regnskab 2010	Regnskab 2011
Drift		
Likvide midler drift	946	2.505
Tilgodehavender drift	86	198
Tilgodehavende merrente	2.610	3.450
Kapital		
Likvide midler kapital	3.454	677
Udlån, kirker	204.824	250.254
Udlån, embeder	29.319	20
Udlån, øvrige		
Obligationer nominelt	18.680	6.710
Obligationer massebestyret	415	390
Tilgodehavender	7.831	9.140
Aktiver i alt	268.165	273.344

Passiver	Regnskab 2010	Regnskab 2011
Drift		
Egenkapital drift		4.829
Ørig skyldig + skyldig moms	777	1.324
Skyldig merrente	2.865	0
Kapital		
Egenkapital (overført resultat afdeling 2)	-138	322
Resultat efter hensættelse til udlodning	138	-322
Indlån, kirker	263.178	266.223
Indlån, embeder	0	0
Indlån, andre stifter	0	
Urealiserede kurstab til pari	0	47
Skyldige poster, kapital	1.345	921
Passiver i alt	268.165	273.344

Resultatopgørelse og balance for 2011 er opstillet efter samme principper som i 2010, hvorfor tallene er direkte sammenlignelige.

De urealiserede kursgevinster i resultatopgørelsen er opgjort pr. 31. december og udgør t.kr. 322 og opstår ved at korrigere kostprisen af obligationer t.kr. 6.710 til kursværdien t.kr. 7.032.

Samlet i 2011 er der sket en markant vækst på t.kr. 16.131 i udlån til kirker og embeder fra t.kr. 234.143 til t.kr. 250.274 svarende til en stigning på 7 pct.. Væksten i udlån er primært blevet finansieret af et fald i den nominelle obligationsbeholdning på t.kr. 11.970, et fald i den likvide beholdning samt en stigning i indlån og ikke udloddet udbytte (egenkapital).

Egenkapitalen kapital svarer til den urealiserede kursgevinst på t.kr. 322, medens egenkapital drift svarer til ikke udloddede overskud fra 2010 samt 2011.

6.3.5. Opgørelse af stiftets omkostninger

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 2011

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

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning
Udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut eller eksternt leverandør

SUM	<u>373.735</u>
Overhead omkostninger 40%	149.494
Beregnete samlede omkostninger	<u><u>523.229</u></u>

6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto	Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2010	Regnskab 2011
<u>Driftsposter</u>			
11	Salg af varer	0	0
16	Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18	Lønninger/personaleomkostninger	767.662	767.949
21	Andre driftsindtægter	-100.035	-133.535
22	Andre ordinære driftsomkostninger	1.132.373	1.315.585
25	Finansielle indtægter	0	0
26	Finansielle omkostninger	0	0
Driftsposter i alt		1.800.000	1.950.000
<u>Overførselsindtægter mv.</u>			
33	Interne statslige overførselsindtægter	-1.800.000	-1.950.000
Overførselsindtægter i alt		-1.800.000	-1.950.000
<u>Overførselsudgifter mv.</u>			
43	Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46	Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	0	0
Overførselsudgifter i alt		0	0
Ialt		0	0

Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.

Formål	Delformål	Budget	Beløb
1.0	Kommunikation	835.000	548.144
1.1	Stiftsbog	160.000	-
1.2	Stiftsavis	150.000	161.442
1.3	Stiftspræstestævne	400.000	341.768
1.4	Stiftsmenighedsrådsstævne	-	15.435
1.5	Hjemmeside	-	-
1.6	Andre tilskud til kommunikation	125.000	29.499
2.0	Formidling	825.000	795.832
2.1	Konsulenter	800.000	786.532
2.2	Stiftsudvalg	25.000	9.300
3.0	Udviklingsprojekter	-	-
3.1	Undervisning	-	-
3.2	Diakoni	-	-
3.3	IT	-	-
3.4	Medier	-	-
3.5	Kirkemusik	-	-
4.0	Mellemkirkeligt	50.000	36.787
4.1	Kontingenter	-	-
4.2	Udvalg	50.000	36.787
5.0	Andet	240.000	288.914
Bindende stiftsbidrag i alt		1.950.000	1.669.677
Indtægter bindende stiftsbidrag 2011		-	-1.950.000
Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-	-186.334
Hensat overskud (ikke formålsbestemt)			466.657
Bindende stiftsbidrag i alt		1.950.000	-

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

Der budgetteres med et underskud for 2012, idet en del af hensat overskud fra tidligere år forventes anvendt til blandt andet udgivelse af et kirkeligt magasin i forbindelse med det forestående menighedsrådsvalg.

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.

Årsrapport 2011 for Helsingør Stift

Helsingør, den
