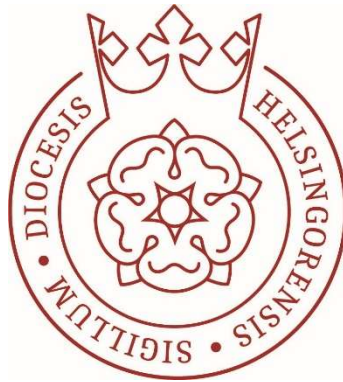


Årsrapport 2023

for

Helsingør Stift



Cvr.nr. 21738018

Fællesfonden

Marts 2024

Akt. nr. 2024-6770-4

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.1.1. Helsingør stift – en folkekirke, der placerer sig centralt i samfundet	5
2.1.2. Fokuseret arbejdsmiljøindsats.....	7
2.1.3. Grøn omstilling	9
2.1.4. Arbejdet blandt nydanskere	9
2.1.5. De nye boligområder	10
2.1.6. Kerneopgaver	10
2.2. Ledelsesberetning.....	12
2.2.1. Faglige resultater	12
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration	12
2.2.1.2. Centeradministration	14
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	16
2.2.2. Den samlede økonomi.....	17
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	18
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration	18
2.3.1.1. Økonomi	18
2.3.1.2. Personaleressourcer	21
2.3.2. Centeradministration	23
2.3.2.1. Økonomi	23
2.3.2.2. Personaleressourcer	24
2.4. Målrapportering.....	26
2.5. Forventninger til det kommende år	33
3. Regnskab.....	37
3.1. Resultatopgørelse mv.	37
3.1.1. Resultatdisponering.....	38
3.2. Balance (Status)	41
3.3. Egenkapitalforklaring.....	43
3.4. Likviditet og låneramme	44



Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

3.5. Opfølgning på lønsumsloft	44
3.6. Bevillingsregnskab.....	44
4. Bilag	45
4.1. Noter til balance	45
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	48
4.3. Specifikation af årsværksforbrug	49
4.4. Projektregnskaber	53
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99	53
4.4.1.1. Afsluttede projekter	53
4.4.1.2. Igangværende projekter	53
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98	54
4.4.2.1. Afsluttede projekter	54
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter	54
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98	54
4.4.3.1. Afsluttede projekter	54
4.4.3.2. Igangværende projekter	54
4.5. Legatregnskaber	55
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	55
4.7. Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag.....	56
4.7.1. Faglige resultater	57
4.7.2. Den samlede økonomi	59
4.7.3. Forventninger til det kommende år	60
4.7.4. Eksterne påvirkninger.....	60
4.7.5. Detaljeret projektoversigt	61
4.7.6. Sammensætning af stiftsråd ultimo 2023	62
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	63

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter regnskabet for Helsingør Stift, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen af regnskabet m.v.

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (september 2023) med mindre tilpasninger.

I henhold til bekendtgørelsen udarbejdes der endvidere en konsolideret årsrapport for fællesfondens samlede aktiviteter.

Påtegning

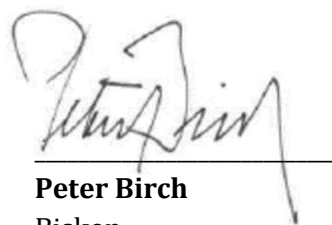
Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen 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 institutionen, der er omfattet af årsrapporten.
4. at regnskabet vedr. det bindende stiftsbidrag (bilag 4.7) er godkendt af stiftsrådet.

Helsingør, den 22. marts 2024



Annette Nordenbæk
Stiftskontorchef



Peter Birch
Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under By, Land- og Kirkeministeriet.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

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

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- **Biskoppens embede:**
Udgangspunktet for stiftets arbejde 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, idet biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet. Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet, udvikling af f.eks. skole-kirkesamarbejde samt sikre, at præsterne fortsat får inspiration i deres arbejde.

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 Folkekirken Lønsservice varetages opgave med lønadministration og lønsservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte, idet selve tasteopgaven er henlagt til Stifternes løncenter for menighedsråd og HR-opgaven fortsat varetages af Helsingør Stift.

- **Stiftsøvrighedsområdet:**
Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet direktøren for Ankestyrelsen, 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 i kirkebygninger, som 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. 424 om folkekirkens økonomi af 19. april 2023 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. 5 milliarder kr. Lov om folkekirkens økonomi medfører tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 % af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

2.1.1. Helsingør stift – en folkekirke, der placerer sig centralt i samfundet

Helsingør Stift omfatter 13 provstier, 146 sogne og pr. 31. december 2023 var der 318 ansatte præster og provster.

Efter at Peter Birch tiltrådte som biskop over Helsingør Stift pr. 1.2.2021 har biskoppen præsenteret et oplæg (strategipapir) med fremtidige strategiske målsætninger og visioner for Helsingør Stift, der har været drøftet i provstekredsen og i stiftsrådet. Oplægget bærer overskriften 'Helsingør stift – en folkekirke, der placerer sig centralt i samfundet' og er efter debatten tilpasset og i sin endelige form vedtaget af Stiftsrådet september 2022 og skal fungere som strategipapir for stiftet i Stiftsrådets valgperiode. Målsætningen skal nås gennem stærk lokal forankring i det folkekirkelige nærdemokrati, en fokuseret arbejdsmiljøindsats og nytænkning og kreativitet i forhold til kirkens indholdsmæssige opgave og budskab.

Strategipapiret udpeger desuden en række udfordringer, som Helsingør Stift (og folkekirken) står over for og peger på tilsvarende visioner, som svar på udfordringerne:

- Vigende tilslutning til folkekirken
 - o Vision: Den missionale folkekirke
- Menneskers forhold til folkekirken er ikke geografisk bestemt
 - o Vision: Den tilgængelige og nærværende folkekirke
- Kommuner og institutioner efterspørger folkekirken
 - o Vision: Den medansvarlige folkekirke

Stiftsrådet ansatte en stiftskonsulent pr. 1. marts 2023 (50 pct.) med fokus på koordinering af konsulenternes samlede arbejde. Derudover styrkedes stiftets kommunikation gennem ansættelse af yderligere en kommunikationsmedarbejder (100 pct.) pr. 1. januar 2022, hvorefter stiftet siden har haft 2,5 årsværk til kommunikation. Stiftsrådet besluttede at hæve det bindende stiftsbidrag for 2023 til 0,74 pct og har fastholdt udskrivningsprocenten for 2024. Stiftsrådet har i løbet af 2022 konkretiseret de strategiske mål for 2023 og frem, og udpeget 4 fokusområder, der i stikord angives her:

- Dåb og dåbsfremmende initiativer
- Nye borgere (migranter, indvandrere og efterkommere af indvandrere, tilflyttere)
- Mobile menigheder (fx campusområder, sommerhusområder, sygehuse, det digitale univers)
- Særlige målgrupper (ældre, demente, 25-39-årige)

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Tanken er at opstille mål og allokere ressourcer til de indsatsområder, som prioriteres. Målsætningen om at koordinere de af Stiftsrådet ansatte konsulenter er blevet styrket, så indsatsen bliver tværgående og sigter på at styrke de lokale niveaurs indsats inden for de definerede fokusområder.

Strategipapiret og de fire fokuspunkter har været behandlet på et ledelsesdøgn med biskop, provster og stiftskontorchef i september 2022.

I forlængelse af en provstikonference, der blev afholdt i marts 2023, hvor samtlige provstiuvalgsmedlemmer var inviteret til at drøfte strategipapiret og den lokale forankring af fokusområderne, har biskoppen og stiftskonsulenten indledt en række provstivisitater. I 2. halvår 2023 har der været afholdt visitats i 6 provstier. De resterende 7 visiteres i 1. halvår 2024. Tanken med provstivisitaterne er at forankre Stiftsrådets strategipapir i lokale drøftelser og konkrete tiltag og samarbejde. Præsterne er tjenstligt indkaldt til provstivisitaterne, hvor også provstiuvalget og 2 repræsentanter fra hvert menighedsråd deltager. Der har været god opslutning til og konstruktiv debat på møderne. Referat af møderne sendes i stikord tilbage til provstierne og biskoppen vil i møde med provsterne efterfølgende følge op på visitaterne og de lokale initiativer.

De konkrete fokusområder skal styrkes yderligere. Stiftsrådet besluttede således at øge konsulentdelen på diakoniområdet, på det religionspædagogiske område og ved at oprette en dåbskonsulentstilling, således at der i løbet af 2023 kunne ansættes konsulenter i de pågældende stillinger. Den hidtidige stiftskonsulentstilling (75 pct.) blev delt og opgraderes i hhv. en stiftskonsulent og en teologisk konsulentstilling (begge 50 pct.) i løbet af 2023.

Som led i ambitionen om at placere sig centralt i samfundet, blev der afholdt to møder med lokalt valgte folketingspolitikere i 2022 og endnu et blev holdt i begyndelsen af 2023. Målet med møderne var at støtte og styrke landspolitikeres forståelse for folkekirkens værdi og samfundsbidrag gennem indsatser inden for dannelse, integration, diakoni mm.

De overordnede opgaver for hele kirken er givet med de fire klassiske arbejdsområder:

Forkyndelse

Undervisning

Mission

Diakoni

I Helsingør Stift understøttes disse opgaver af konsulenterne, der bistår den lokale indsats i sognene med fagligt kvalificerede input, kurser mm.

Stiftskonsulenten har en koordinerende opgave i forhold til stiftets konsulenter. Faglig udvikling og fordybelse af den teologiske kompetence hos både præster og lægfolk sker gennem afholdelse af emnekurser og gennem et årligt stiftskonvent for præster. Det er også igennem 2022 og 2023 arbejdet på at etablere et mere struktureret tilbud om teologi for voksne i samarbejde med Folkeuniversitetet. Forløbet er tænkt som et treårigt forløb på højt niveau og delvist finansieret af deltagerbetaling. Teologi for Voksne indbød til første semester i 2. halvår 2023.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Den religionspædagogiske og voksenpædagogiske konsulentens fokus er inspiration til den undervisning, der retter sig mod hhv. konfirmander og voksne. Dertil kommer gerontokonsulenten, hvis arbejde er rettet mod arbejdet blandt ældre mennesker, herunder demente.

Kommunikationen understøttes af mediekonsulenterne og vedrører både den stiftsinterne kommunikation og den kommunikation, der præsenterer stiftet og **folkekirkens arbejde og mission** udadtil. Stiftets kommunikationsmedarbejdere indgår i det landsdækkende netværk af kommunikationsansatte i stifterne og det voksende team-samarbejde.

Folkekirkens **diakoni**, der mest foregår på sogne- og landsplan, understøttes af stiftets diakonikonsulenter. Den diakonale indsats sker flere steder i samarbejde med kommuner, boligforeninger mm. og er som sådan udtryk for folkekirkens ønske om og evne til at indgå i samskabelse.

Endelig er uddannelseskonsulenten ansvarlig for NY PRÆST og den obligatoriske efteruddannelse af nyuddannede præster i løbet af de to første ansættelsessår. Den obligatoriske efteruddannelse i Helsingør Stift er siden 2022 (og fremover) udvidet med kollegasamtaler med den nyuddannede præst og dennes erfarne kolleger samt med et øget fokus på at fremme samvirket mellem menighedsråd og præster ved de obligatoriske forventningsafstemningssamtaler.

Helsingør Stift har etableret en stiftsbaseret fortsættelse, idet Akademi for yngre præster hvert halve år indbyder præster, der befinder sig i 3. og 4. embedsår til fortsat faglig-kollegial videndeling og kompetenceopbygning.

Som noget nyt blev der i 1. halvår 2023 etableret en årligt tilbagevendende mulighed for at nye præster i stiftet, der kommer fra embeder i andre stifter, kan mødes med biskop og uddannelseskonsulent og få mulighed for at etablere netværk og blive introduceret til stiftets traditioner, arbejdsmiljøindsats og strategiske mål.

I forlængelse af de igangværende visionsdrøftelser er det Stiftsrådets forventning, at de eksisterende konsulentansættelser og tilhørende udvalgsstruktur fortsat tilpasses og udvikles, så de svarer til de behov og udfordringer, stiftet står over for.

Det er fortsat vigtigt, at vi tager den faldende dåbsprocent alvorligt og iværksætter initiativer, der kan afhjælpe dette. Dette er bl.a. sket ved at Stiftsrådet i Helsingør Stift som nævnt har oprettet en deltidsstilling som dåbskonsulent. Stillingen blev besat med virkning fra 1. oktober 2023.

Efter et markant fald under Corona-perioden, steg dåbstallet i 2022 men er faldet en anelse igen i 2023. Det vurderes, at der fortsat er efterslæb, som skal indhentes og der arbejdes ihærdigt med dåbsformer i sognene: tumlingedåb, søskendedåb, konfirmanddåb, konvertiddåb, drop-in-dåb mm. Derudover er der igangsat en dåbskampagne i starten af 2024. Arbejdet med dåbsudfordringen skal ses som et teologisk og liturgisk anliggende, hvor dåbens værdi for det enkelte menneskes identitetsdannelse og tilhørsforhold skal være det bærende.

2.1.2. Fokuseret arbejdsmiljøindsats

Det er en central ambition at sikre en fokuseret indsats for et godt arbejdsmiljø. De seneste år har såvel undersøgelser som debatten vist, at der i folkekirken er brug for dette.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

I Helsingør Stift blev der i efteråret 2021 gennemført en kortlægning af centrale problematikker, der ofte giver anledning til konflikt. Kortlægningen blev tilvejebragt gennem interviews af samtlige provster og arbejdsmiljørepræsentanter. Kortlægningen har dannet grundlag for samtaler på provstikonventer for præster, i planlægning af temadage for nyuddannede og for erfarne præster og indgår i det videre arbejdsmiljøarbejde i stiftets AMU.

Der blev tillige lavet en kvalitativ interviewundersøgelse af, hvad der motiverer/demotiverer præster gennem et arbejdsliv. Resultatet af denne undersøgelse indgik sammen med oplæg og andet i et efteruddannelsesdøgn i september 2022 for stiftets biskop, provster, arbejdsmiljørepræsentanter og stiftsjurister, hvor emnet var ledelsens rolle og muligheder for at bidrage til præsters motivation.

Endvidere blev der i 2021 nedsat en arbejdsgruppe, Samtaleforum for det gode samvirke, som frem til juni 2022 arbejdede med at beskrive en række cases, der tematiserer det gode samvirke mellem de to ledelsesstrenge i folkekirken. Samtaleforummet talte 8 medlemmer, udpeget af de to lokale distriktsforeninger (4 medlemmer) og den gejstlige streng: en provst, en TR, en AMR og et medlem af stiftets Rejsehold. Forummets arbejde mundede ud i en case-samling, der blev udgivet i sensommeren 2022 og som nu danner udgangspunkt for lokale drøftelser af, hvad det gode samvirke er og hvordan det udfoldes lokalt og konkret.

Ovennævnte Rejsehold, der tæller tre præster med konfliktmægleruddannelse, er et led i stiftets arbejdsmiljøindsats. Det kan efter anmodning fra den lokale provst tilkaldes og facilitere samtaleforløb i fastlåste konflikter i kollegiale relationer mellem præster. Der er ikke rapportering fra Rejseholdet til biskop i konkrete sager.

Handleplaner og kodeks:

Som led i den løbende arbejdsmiljøindsats er der udarbejdet et Adfærdskodeks for præster i Helsingør Stift (marts 2023), der skal tydeliggøre forventninger til god adfærd og sætte ind mod chikane, mobning og uønsket seksuel opmærksomhed. Det er er ligeledes et sigte med adfærdskodekset at tydeliggøre henvendelseskanaler for den, der oplever uhensigtsmæssig adfærd. Adfærdskodeks for præster er udsendt til alle præster og har været omtalt på det årlige stiftskonvent.

Der er endvidere udarbejdet en Handleplan for håndtering af seksuel chikane (januar 2023), der er udsendt til alle menighedsråd og som lægger op til en drøftelse mhp. at menighedsrådet vedtager og udmelder, hvordan seksuel chikane på arbejdspladsen håndteres.

Stiftets tilbud om gruppesupervision for præster blev relanceret i 2022, og der er oprettet tre supervisionsgrupper. Ligeledes er der indført mulighed for sparring om arbejdstidsplanlægning for erfarne præster, som skal visiteres af provsten.

Der er udarbejdet en ny temaside om arbejdsmiljø, hvor stiftets tilbud beskrives og hvor udarbejdede materialer kan hentes, herunder 'Det gode samvirke', vejledning til at skabe kollegasamtaler samt refleksionsspørgsmål og råd i forhold til arbejdspladskultur, arbejdsplanlægning m.m.

En repræsentant fra stiftets arbejdsmiljøudvalg deltog i kursus under paraplyprojektet om præsters følelsesmæssige belastninger. Kurset har resulteret i en temadag for præster i 2022 om følelsesmæssige belastninger og egenomsorg. Temadagen blev gentaget i 2023, da der blev oprettet venteliste.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Desuden er der i 2022 nedsat en arbejdsgruppe til planlægning af et kursus for AMR til opgradering af indsatsen på det lokale niveau i provstiernes arbejdsmiljøgrupper. Kurset blev afholdt i marts 2023.

Endelig blev der i 2022 planlagt et projekt med kortvarigt embedsbytte for erfarne præster, der ønsker inspiration og selvrefleksion gennem at bytte embeder i en kort periode. Første embedsbytteperiode fandt sted i foråret 2023 og det var en succes.

En præst er i en 2-årig periode (fra april 2023) tilknyttet stiftsadministrationen som HR-konsulent i en kvote på 50 pct. og indgår i udvikling og drift af projekter, der styrker rekruttering og fastholdelse af præster, ligesom HR-konsulenten deltager i udvikling og drift af projekter til fremme af præsters arbejdsmiljø, kollegialitet og motivation.

2.1.3. Grøn omstilling

I stiftsadministrationen er der etableret et Grønt udvalg, der løbende skal arbejde med bæredygtige løsninger i stiftsadministrationen. Bl.a. er det grønne anlæg omkring Vor Frue Kloster delvist omlagt med henblik på øget biodiversitet.

Der er desuden etableret et idekatalog over grønne initiativer på sogne- og provstiplan, som allerede er taget og som kan tjene som inspiration i andre sogne. Idekataloget, der findes på stiftets hjemmeside, opdateres løbende.

Stiftsrådet arbejder også med den grønne omstilling, og har på den baggrund nedsat et grønt udvalg, der har arbejdet med tilpasning af kommissoriet samt de opgaver, der efter stiftsrådets beslutning skal henlægges til udvalget.

Det grønne udvalg har i 2023 iværksat en kortlægning af sognenes energiforbrug.

2.1.4. Arbejdet blandt nydanskere

Over 375.000 indbyggere i Helsingør Stift er ikke medlem af folkekirken. Af dem er ca. 200.000 indvandrere eller efterkommere af indvandrere. Der er derfor tale om en stor udfordring med at skabe kontakt til disse medborgere – en opgave, som senest er blevet accentueret af et stort antal ukrainske flygtninge. Det er kommet ca. 5.000 ukrainske flygtninge til stiftet og kirker og sogne er aktive medspillere i at løfte de lokale udfordringer.

Der afholdtes 14. januar 2023 en stor stiftskonference med næsten 100 deltagere, 'På vej mod den multikulturelle folkekirke'. I forlængelse af konferencen nedsatte Stiftsrådet et stående migrantudvalg, der skal organisere videndeling og inspirere det fortsatte arbejde med migranter i Helsingør Stift. Udvalget har som noget af det første arrangeret en studietur til Malmø for at høre om den Svenske Kirkes erfaringer med migrantarbejdet. Udvalget samarbejder med flere provstibaserede tværkulturelle initiativer.

2.1.5. De nye boligområder

Biskoppen har i 2022 nedsat et udvalg bestående af stiftets økonomimedarbejder samt provsterne i de provstier/ligningsområder, hvor der er vedtaget udbygning eller allerede påbegyndt udbygning. Udvalget har tilvejebragt en kortlægning af større nybyggede boligområder, der nu danner udgangspunkt for drøftelserne af, hvordan folkekirken bedst sikrer tilstedeværelse i disse områder, ligesom det kan tjene til at underbygge omplacering eller lokalfinansiering af præstestillinger og andre kirkelige medarbejdere i de pågældende områder.

Der holdes halvårslige møder, hvor de berørte provstier videndeler om kirkeudviklingsprojekter i de nye boligområder og hvor de forventede fremtidige finansieringsbehov og allokering af stillinger drøftes med biskoppen. I et 10-årigt perspektiv vil der formentlig være brug for 5-6 større byggerier (kirkesale eller egentlige kirker).

2.1.6. Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

Stiftsadministrationerne yder juridisk og administrativ rådgivning til biskopperne i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationerne er servicefunktion over for stifternes provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc-opgaver. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.

2. Folkekirkens styrelse:

Stiftsadministrationerne varetager administrative opgaver for biskopperne i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskopperne i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stifterne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrighederne i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationerne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådene. Stiftsadministrationerne samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrighederne varetager sammen med provstiudvalgene tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er

fastsat herom. Stiftsadministrationerne administrerer folkekirkens forsikringsordning for anlæg og ansatte i folkekirken.

3. Folkekirkens personale:

Stiftsadministrationerne udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Folkekirkens Lønservice (FLØS) varetager administrationerne i stifterne lønservice for menighedsrådenes ansatte. Endvidere administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.

4. Folkekirkens økonomi:

Stiftsadministrationerne varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.

En del af ovennævnte opgaver er placeret i stiftsadministrative centre, dette gælder f.eks. lønservice for menighedsrådenes ansatte (SLM), præster og administrativt ansatte i fællesfonden (FLC), regnskabsopgaver vedr. fællesfond AdF), stiftsbidrag og stiftskapitaler (KAS), screening af plansager (Plancenter), samt administration af folkekirkens forsikringsordning (FE).

Etableringen af centrene skete på baggrund af stiftskontorchefernes anbefalinger til biskopperne i 2012. Under forudsætning af, at den nødvendige IT-mæssige understøttelse af opgaverne kunne tilvejebringes, var centrene planlagt implementeret fra 1. januar 2013.

I samarbejde med Helsingør stift overtog København 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 og telefonisk rådgivning
 - journalisering
 - sagsbehandling
 - anvisning af forsikringserstatning og opgørelse af hensættelser.
- Pr. 1. januar 2014 varetages endvidere opgaven med rådgivning i forbindelse med anmeldelse af arbejdsskader.
- I løbet af 2015 er tillige tilkommet opgaver med salg af genfundne genstande, regres og erstatningskrav mod kendt skadevolder.
- I løbet af 2016 er tilkommet opgaven med at fastsætte og udbetale kontanterstatning samt med virkning fra 1. januar 2017 udvikling af Forsikringsenheden som sådan.
- I perioden 2015-2019 bidrog Forsikringsenhedens medarbejdere til at udvikle et IT-registreringssystem, der skulle effektivisere både journaldelen og sagsbehandlingen. Ved udgangen af 2019 blev det definitivt besluttet ikke at sætte IT-registreringssystemet i drift.
- I 2023 har der været fokus på at få afsluttet en række entreprisesager og andre vanskelige sager. Det har været nødvendigt at indkøbe vikar til dette. På baggrund af sikringsbesøg i 2021, 2022 og 2023, er der blevet udsendt en række gode råd til menighedsråd over hele landet blandt andet til at imødegå risiko for kortslutning. En skade fra 2022 skiller sig ud fra de fleste

andre, da Hyltebjerg kirke brændte i marts 2022. Denne skade vejer fortsat tungt i sagsbehandlingsporteføljen samt i størrelsen af hensatte midler.

Efter Covid-19 pandemien er virtuelle møder som mødeform blevet integreret i langt flere sammenhænge end tidligere til gavn for medarbejdernes transporttid.

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

På det gejstlige område har der været følgende aktiviteter.

Biskoppen og stiftets provster har afholdt 4 provstemøder, en studietur til Holland i perioden 24.-28. april, medens det årlige Landemode blev afholdt d. 7. oktober.

Biskoppen fortsætter de månedlige møder online med provsterne med henblik på gensidig orientering, opdatering, sparring, drøftelse af nye initiativer og sager der har betydning for alle provstier. I disse møder samt i provstemøderne deltager tillige den ledende hospitalspræst for Region Hovedstaden.

Der har været 6 ordinationer med i alt 13 ordinander.

18 præster er ansat efter opslag.

3 præster er ansat efter § 3.

45 præster er konstitueret i vikariater m.v.

Der er ansat en præst 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.

Der afholdes møder i Stiftsrådet og møder i udvalg nedsat af Stiftsrådet. Der afholdes møder i Arbejdsmiljøudvalget for provster og præster i Helsingør Stift. Biskoppen er formand for udvalget, der er etableret i henhold til arbejdsmiljølovens bestemmelser.

Det normerede antal præstestillinger i Helsingør Stift udgjorde 282,4 årsværk ved udgangen af 2023, hvor årsværk svarer til fuldtidsstillinger. I 2023 har der i gennemsnit været 14,6 lokalfinansierede præstestillinger, hvilket er 0,4 stillinger flere i gennemsnit end i 2022. Helsingør Stift har beskæftiget en præst med løntilskud og stiftet har ikke haft præster ansat i fleksjob. Der har været 22 ledige stillinger i stiftet i 2023. Den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 3,9 måneder (3,5 måneder i 2022, hvor der var 31 ledige stillinger i stiftet). Årsværksforbruget har udgjort 280,2 jf. tabel 2.3.1.2.2. efter modregning af lønrefusioner, og har således udgjort 2,2 årsværk mindre end normeringen.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om strukturændringer med henblik på den optimale udnyttelse af de gejstlige ressourcer, særligt i forbindelse med stillingsledighed, eventuelt med henblik på pastoratsændringer. Der er gennemført en pastoratsændring i 2023, hvor Søborggård Pastorat og Haralds Pastorat er blevet til Søborggård-Haralds Pastorat.

Biskop Peter Birch har i 2023 været delegat ved Kirkernes Verdensråds generalforsamling i Karlsruhe og varetager på landsplan en række folkekirkelige opgaver i udvalg og arbejdsgrupper, herunder som

- Formand for Danske Kirkers Råd
- Biskoppernes repræsentant i FSU
- Medlem af APPA
- Medlem af styregruppen vedr. arbejdsmiljøundersøgelse i Folkekirken 2023
- Arbejdsgruppe om behovet for flere præstestillinger
- Medlem af højmessevejledningsgruppen
- Formand for styregruppen for Folkekirken Grønne Omstilling (dec. 2023-)

Da resultataftalens mål er rettet mod stiftsadministrationens drift, er der ikke en direkte sammenhæng mellem hovedmål for præster og resultataftalen.

Det er ledelsens vurdering, at præsterne overalt i stiftet udviser stor entusiasme og lægger megen energi i at udbrede kirkens budskab. Dette betragtes som særdeles tilfredsstillende, og da der fortsat sker megen nytænkning i kirkelivet både blandt præster, menighedsrådsmedlemmer, de af Stiftsrådet ansatte konsulenter og andre kirkeligt interesserede, er det forventningen, at også de kommende år vil vise stor opbakning til folkekirken i Helsingør Stift. Samtidig må vi se i øjnene, at folkekirken ikke profiterer på den befolkningstilvækst, der er i stiftet, ligesom dåbstallet fortsat er nedadgående. At arbejde med og i bedste fald få vendt den vigende tilslutning til folkekirken er et af de strategiske mål, som indgår i 'Helsingør Stift – en folkekirke, der placerer sig centralt i samfundet'.

For Stiftsadministrationen har flere forhold påvirket de faglige resultater.

Der har i det foregående år været en enkel udskiftning i medarbejderstaben, hvilket dog ikke har medført en ustabilitet i organisationen og i fordelingen af arbejdsopgaverne. To nye medarbejdere er blevet ansat i starten af 2023.

Det store fokus på at forbedre trivslen hos stiftsadministrationens medarbejdere efter pandemien er fortsat i 2023 med afholdelse af en fælles personaledag, afholdelse af personalemøder, afholdelse af MUS samt forøget orientering og opfølgning på målepunkterne i resultataftalen. Der er tillige – som noget nyt – afholdt et trivselsdøgn i maj 2023, hvor der blev arbejdet med emner som "Den svære dialog", stiftsrådets visioner mm. Dertil kommer jævnlig drøftelse og gensidig orientering af de opgaver, alle sidder med hver især og særligt de, der har indvirkning på alle ansatte.

Med Peter Birchs tiltræden som biskop har det været et fokuspunkt, at flere af de af stiftsrådet ansatte konsulenter har fået fast mødetid i stiftsadministrationen. Dette betyder – som når der ansættes nye medarbejdere – at der er behov for øget opmærksomhed på onboarding af konsulenter og få skabt rum for samarbejde alle kolleger imellem. Dette arbejde er fortsat i 2023, hvor der blev afholdt forskellige aktiviteter i personalegruppen, jf. ovenfor.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Den i sommeren 2018 ansatte uddannelseskonsulent på området NY PRÆST har iværksat en række tiltag, der skal opfylde kravene i NY PRÆST, herunder fokuseres der meget på relevante værktøjer til brug for sognepræsternes i deres efteruddannelse. Konsulentens initiativer i løbet af 2023 må betegnes som fortsat meget tilfredsstillende.

Der henvises i øvrigt til omtale ovenfor (2.2.).

2.2.1.2. Centeradministration

Helsingør Stift har siden 1. juli 2013 varetaget administrationen af Folkekirkenes Selvforsikringsordning (kaldet Forsikringsenheden) i samarbejde med Københavns Stift. Det blev, som angivet i tidligere årsrapporter, aftalt, at et eventuelt over-/overskud skal fremgå af årsregnskabet for Helsingør Stift.

Fra og med 2022 blev igangsat en midlertidig afregningsordningen for Forsikringsenheden, hvor der afregnes for den anvendte tid til sagsbehandling samt driftsomkostninger. Det samlede resultat for såvel 2022 som 2023 udgør derfor kr. 0 og det samlede akkumulerede resultat udgør tilsvarende kr. 0. Den midlertidige afregningsmodel er under evaluering og der er i 2023 og i starten af 2024 arbejdet på at udvikle og implementere en endelig model.

Tidsforbruget i centret i 2023 fremgår af tabel 4.3.3. og omkostningsforbruget er gennemgået i afsnit 2.3.2.1.

Tidsforbruget til sagsbehandling varierer fortsat betydeligt fra sag til sag, men med brugen af det tilgængelige journalsystem, F2, er det til dels lykkedes at forbedre effektiviseringen af arbejdsgangene. Dette har fortsat haft en høj prioritet i 2023, men samtidig oplevedes i 2023 at der ikke skete den forventede reduktion i antallet af anmeldelser, idet væksten fra 2021 til 2022 (fra 718 til 900) blev fastholdt i 2023, hvor der blev modtaget 905 skadesanmeldelser.

På baggrund af ovenstående vurderes centrets økonomiske resultat som tilfredsstillende.

I alt var der pr. 31. december 2023 modtaget 11.637 skadeanmeldelser siden starten 1. juli 2013 (inklusive 1.613 arbejdsskader). Heraf blev 905 modtaget i 2023 og 10.732 perioden 2013-2022 svarende til et samlet årligt gennemsnit på 1.108. Dette skal sammenholdes med, at det var forventet, at det samlede antal sager på årsplan ville udgøre 1.200, hvorfor niveauet de senere år har ligget under det oprindeligt forventede. Det store antal sager, der blev anmeldt i 2013 samt primo 2014 skyldtes de to storme, der ramte landet i efteråret 2013. Tilsvarende var antallet af modtagne skadeanmeldelser i 2015 ekstraordinært påvirket af stormen i november dette år. Tilgangen af stormskader har haft den indvirkning, at mængden af sager er steget markant inden for relativt korte tidshorisonter. Dette har beklageligvis i perioder betydet, at sagsbehandlingstiden ikke har været optimal.

På den baggrund har der i perioder været ansat vikarer og / eller studentermedhjælp både i Helsingør og København til brug for såvel journalisering og sagsbehandling, men efter beslutningen om, at et nyt digitalt registreringssystem ikke vil blive taget i brug, har FE-medarbejderne kunnet koncentrere sig om sagsbehandlingen, hvilket har haft positiv indflydelse på sagsbehandlingstiden.

Med virkning fra 1. juli 2017 blev selvriskoen væsentligt forhøjet til 15.000 kr. og det vurderes som overvejende sandsynligt, at faldet i antallet af skadesanmeldelser siden 1. januar 2018 kan henføres til

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

denne ændring. Samtidig er forsikringsområdet blevet udvidet på blandt andet området for skjulte rørskader, hvilket kan påvirke antallet af anmeldelser i opadgående retning. Forsikringsenheden vil fortsat følge udviklingen nøje.

Fra overtagelsen af opgaven i 2013 har der været anvendt kendte registreringssystemer. Således journaliseres hver eneste anmeldelse i Acadre/F2 (stifternes fælles journalsystem), og af hensyn til statistikoplysninger, registreres tillige alle væsentlige oplysninger om en anmeldelse i et centralt Excelark. Når der skal ske udbetaling af erstatning, registreres dette i et andet Excelark, der ugentligt sendes til AdF. Der har i 2015 og i 2020 været gennemført brugerundersøgelser ved KANTAR-GALLUP og resultaterne fra disse undersøgelser ligger til grund for den fremsendte ansøgning om ny forretningsmodel. Analysen fra 2020 viste blandt andet, at Forsikringsenheden fortsat har medarbejdere, der forstår skadeanmeldernes situation og behov, samt at der ydes en kompetent skadesbehandling. Som forventeligt var der også et ønske om en tilpasning af sagsbehandlingstiden, samt et ønske om forbedret rådgivning om sikring. De i undersøgelsen påviste områder, hvor Forsikringsenheden med fordel kan udvikle sine produkter, har stor opmærksomhed og der arbejdes således med at forbedre sagsbehandlingstiden samt præcist få defineret behovet for sikringsrådgivning. Sidstnævnte blev indarbejdet i resultat-aftalerne for Forsikringsenheden i 2021 og 2022, og er videreudviklet i 2023.

I forhold til efterspørgsel om sikringsrådgivning indgik Forsikringsenheden i 2021 et samarbejde med WillisTowersWatson om at påtage sig opgaven med at gennemføre sikringsbesøg i en række kirker i løbet af 2. halvår 2021, hvor folkekirken begyndte at åbne igen efter en lang Corona-nedlukning. Arbejdet med WillisTowersWatson fortsatte i både 2022 og 2023, og der er blandt andet udsendt statusbreve om de indhentede erfaringer fra sikringsbesøgene.

Brevene er blevet udgivet i såvel Menighedsrådsforeningens blade som i flere af folkekirkens fagblade, og indholdet er således nået ud til en stor kreds af interessenter.

Alle medarbejderne i Helsingør stift deltager i besvarelse af telefoniske henvendelser og der er fortsat i gennemsnit 8-14 opkald pr. dag. Helsingør stift passer telefonvagten hver anden uge. Fra 1. januar 2014 overtog Forsikringsenheden rådgivningsopgaven vedrørende anmeldelse af arbejdsskader og to medarbejdere var i den forbindelse på kursus i arbejdsskadeforsikring på Forsikringsakademiet i 2014.

Derudover påbegyndte Forsikringsenheden i 2015 arbejdet med opgaverne vedrørende regres, salg af genfundne genstande samt erstatningskrav mod kendt skadevolder. Pr. 1 juli 2016 overtog Forsikringsenheden opgaver omfattende kontanterstatning og fra og med 1. januar 2017 er opgaver omkring forretningsudvikling ligeledes overgået til Forsikringsenheden. Varetagelsen af disse opgaver blev tidligere honoreret særskilt, men indgår nu i den samlede afregning af tidsforbruget.

Samlet set har der været et lidt højere årsværksforbrug i 2023 end i 2022, hvilket blandt andet kan forklares ved, at der er sket ansættelse af nye medarbejdere i såvel Helsingør som i Københavns Stift, idet disse medarbejdere har skullet introduceres til sagsbehandlingen. Derudover har stigningen i antallet af modtagne skadesanmeldelser forøget trækket på ressourcerne, samtidig med at der opleves en støt stigende efterspørgsel efter generel rådgivning. Andre arbejdsopgaver i stiftsadministrationen viser sig dog fortsat mere tidskrævende end forventet, og der er således stadig et behov for at kunne frigive ressourcer til Forsikringsenheden i et større omfang, ligesom der udestår en række yderligere

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

opgaver blandt andet om opdatering af forsikringsbetingelserne. Forsikringsenheden har ikke har resourcer til at løfte disse opgaver før den nye forretningsmodel er tiltrådt af budgetfølgegruppen.

I efteråret 2017 foretog Carve/Rambøll en analyse af stifterne, herunder omfattende en brugertilfreds-hedsundersøgelse. Overordnet set blev det fra flere steder påpeget i undersøgelsen, at Forsikringsen-heden må betragtes som en succes blandt centerdannelserne og som et center med stor tilfredshed blandt brugerne.

De fysiske erfa-møder er genoptaget i 2022, samtidig med at der fortsat afholdes et ugentligt teams-møde blandt sagsbehandlerne for at sikre løbende erfaringsudveksling samt sparring med hensyn til løsning af konkrete sager. Der er gennemført efteruddannelse af sagsbehandlerne i begyndelsen af 2023 på Forsikringsakademiet både for telefonpasserne og for sagsbehandlerne, ligesom der har væ-ret afholdt møder med både Gjensidige Ansvarsforsikring og Arbejdsmarkedets Erhvervssikring til gensidig erfaringsudveksling.

På den baggrund vurderes Forsikringsenhedens faglige resultater som meget tilfredsstillende.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Fagligt vurderes årets resultat som meget tilfredsstillende.

Resultatmålene for sagsbehandlingstiden på byggesager er henholdsvis delvist opfyldt og opfyldt. Der er i 2023 taget skridt til at sikre, at sagsbehandlingstiden i 2024 forventes opfyldt.

Resultatmålene vedrørende bedre udnyttelse af revisionsaftalen er ikke opfyldt for delmålene 1 og 2. For så vidt angår delmål 3, som vedrører provstiuvalgenes indkaldelse af revisor til et årligt aften-møde med menighedsrådsformænd og kasserere om opfølgning på sidste års revision og dens tilrette-læggelse, er der sket delvis opfyldelse. 7 af i alt 13 provstiuvalg har indbudt til sådanne møder, og provstirevisor har i flere tilfælde været indbudt til og deltaget i flere møder i samme provsti. Det er således vurderingen, at der er indbudt til møder i de provstier, hvor der har været og oplevet et lokalt behov.

For så vidt angår resultatmålet om lønforhandling for præster er dette resultatmål opfyldt, hvilket an-ses for tilfredsstillende.

Resultataftalens specifikke mål for Helsingør stift om at udbyde såvel "åbent hus" som konsulentrun-der er begge opfyldt.

Det skal bemærkes, at der i 2023 er afviklet 4 "åbent hus"/gå-hjem-møder. Erfaringerne med og evalu-ering af gå-hjem-møderne i 2021 gjorde, at det er besluttet, at projektet skulle gøres permanent i Hel-singør stift og at ordningen som anført blev videreført som resultatmål i 2022 og igen i 2023 – på trods af få fremmødte til møderne. Antallet af deltager kan muligvis indikere, at valgperioden nærmer sig sin afslutning og engagementet lokalt er for nedadgående. Deltagerne på møderne har udtalt stor tilfreds-hed med de gennemgåede emner, der spænder fra gennemgang af byggesagers forberedelse og hånd-tering, gennemgang af byggehåndbogens vigtigste principper, kirkefunktionærers ansættelsesforhold herunder opslag af stillinger og foretagelse af lønforhandlinger til spørgerunder om aktuelle emner.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Evalueringen i 2023 har imidlertid resulteret i, at det er besluttet, at ordningen med åbent hus/gå-hjem-møder sættes på pause i 2024 og derfor ikke gentages pt.

For så vidt angår resultatmålet om konsulentrunder anses dette for opfyldt. Der er afholdt 4 konsulentrunder, som er afholdt i årets 3 første kvartaler, og dermed er der ikke afviklet en konsulentrunde i årets 4. kvartal. De 4 konsulentrunder er aftalt afviklet i overensstemmelse med menighedsrådenes behov, hvilket vurderes at give mening, da det trods alt er tiltag, der afvikles til gavn og fremme af menighedsrådenes arbejde med vedligeholdelse af kirkens ejendomme.

Det 3. stiftsspecifikke resultatmål om øget interaktion mellem stiftsråds-, provsti- og sogneniveau blev opfyldt, da der blev afviklet en provstiudvalgskonference i årets 1. kvartal. Konferencen var en succes og blev evalueret inden udgangen af 3. kvartal. Det blev besluttet at afsøge muligheden for at afholde en ny provstiudvalgskonference i 2025.

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat udviser et underskud på t.kr. 373, hvilket er t.kr. 50 højere end i 2022. Resultaterne for præstebevillingen udviser et overskud og stiftsadministrationen tilsvarende et underskud.

Overordnet er resultatet som forventet og derfor nogenlunde tilfredsstillende. Resultatet og baggrunden for vurderingen bliver nærmere gennemgået i senere afsnit.

Helsingør Stifts balance er steget med t.kr. 1.793 fra 2022 til 2023. Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusive aktiviteter for hvilke fællesfonden hæfter 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 fællesfondens øvrige institutioner.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Helsingør Stift økonomiske hovedtal			
t.kr.	2022	2023	2024
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-166.753	-187.372	-190.998
Ordinære driftsomkostninger	167.740	188.593	190.998
Resultat af ordinær drift	987	1.222	0
Resultat før finansielle poster	432	778	0
Årets resultat	323	373	0

Helsingør Stift balance			
Anlægsaktiver	378	226	
Omsætningsaktiver	18.372	20.316	
Egenkapital	12.864	-1.921	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-31.614	-18.622	

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3. hvor stiftets økonomiske forhold er fordelt på de enkelte områder.

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Afsnittet indeholder en opfølgning på stiftets kerneopgaver med det formål af beskrive opgaverne og ressourceforbruget på disse, samt årets resultat i forhold til budgetforudsætningerne.

Tabel 2.3.1 Helsingør Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-182.055	-1.028	183.466	383
Centeradministration	0	-3.311	3.311	0
Øvrige	-1.385	-6.935	8.310	-11
Total	-183.440	-11.274	195.087	373

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Helsingør Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-173.685	-99	172.734	-1.050
Stiftsadministration	-8.370	-928	10.732	1.433
Total	-182.055	-1.028	183.466	383

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.1.2 Helsingør Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-173.685	-99	172.734	-1.050
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-163.664	-1	162.734	-932
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-7.809	0	7.787	-22
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-2.212	-31	2.146	-96
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-68	68	0

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Bevillingen reguleres på tre parametre: Antallet af præstestillinger, statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken og fællesfondens bevilling til præsteløn.

Antallet af præstestillinger, som staten yder tilskud til, er reguleret i lov om folkekirkens økonomi og er normeret til 1892,8 årsværk, ofte benævnt 40/60-præster. Til 40/60-præsterne yder staten tilskud til 40 % af lønnen samt det fulde pensionsbidrag for tjenestemænd, og fællesfællesfonden finansierer

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

de resterende 60 % af lønudgifterne. Der er desuden mulighed for at finansiere præstestillinger fuldt ud af fællesfonden, og pr. 31. december 2023 var der 101 stillinger som fællesfondspræster. Endelig kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i By-, Land- og Kirkeministeriet etableres lokal-finansierede præstestillinger finansieret af lokale kirkelige midler.

Statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken fremgår af finanslovens § 22.21. Tilskuddet herfra består ud over løn og pension til 40/60-præster også af løn- og pensionsudgifter til biskopper. Der er tale om en lovbunden bevilling, og den samlede bevilling må ikke overskrides.

Fællesfondens præstebevilling dækker desuden præsternes feriepengeforpligtelse, hvortil staten, ud over tilskuddet på finanslovens § 22.21, har forpligtet sig til også at dække 40% af 40/60-præsterne feriepengeforpligtelse. Et eventuelt mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen kan ikke overføres til løn, men et eventuelt merforbrug skal dækkes af lønbevillingen.

Endvidere dækker fællesfondsbevilling alle godtgørelser til præster for kørsel, tjenestedragter og flyttegodtgørelse – disse godtgørelser er ikke en del af lønnen. Bevillingen til godtgørelser er en selvstændig bevilling, og et eventuelt mindre forbrug kan dermed heller ikke overføres til løn.

Årsresultatet 2023.

I 2023 har fællesfonden samlet set haft et mindre forbrug på 3,1 mio. kr. på feriepengeforpligtelsen, et mindre forbrug på barselsfonden på 0,2 mio. kr., samt et merforbrug på øvrig præsteløn på 0,6 mio. kr., hvilket giver et samlet mindre forbrug på 2,8 mio. kr. ex. godtgørelser (afrundet). Dette svarer til en bevillingsudnyttelse på 99,6 %.

Fællesfonden har samlet haft et mindre forbrug på godtgørelser på 4,2 mio. kr., hvilket er en bevillingsudnyttelse på 86,1 %.

Stifterne er i fællesskab forpligtet til at overholde den samlede fællesfondsbevilling. Dette fritager ikke det enkelte stift fra at være forpligtet til at overholde stiftets fællesfondsbevilling, men giver stifterne mulighed for, efter aftale biskopperne imellem, at tillade enkelte stifter at have et merforbrug, mod at andre stifter har et tilsvarende mindre forbrug.

For Helsingør Stift udviser formål 21 og 22 samlet en positiv budgetafvigelse på t.kr. 954, hvilket svarer til at præstelønsbevillingen er anvendt med en udnyttelsesprocent på 99,4. Imidlertid er der i præstelønsbevillingen inkluderet et mindreforbrug på regulering af feriepenge på t.kr. 488, hvorfor der isoleret på lønnen har været et mindreforbrug på t.kr. 466. Dette svarer til en udnyttelsesprocent på 99,7.

Årsværksforbruget burde på ovenstående grundlag udvise en mindreforbrug tæt på 0, men samlet er der for året et mindreforbrug på 2,2 årsværk (tabel 2.3.1.2.1).

Det realiserede resultat for præstebevillingen anses for tilfredsstillende idet lønforbruget næsten matcher bevillingen. Det fortsatte arbejde med ferieafviklingen har medvirket til at kunne reducere en potentiel fremtidig belastning af præstebevilling, hvilket anses for tilfredsstillende.

På delregnskab 2, formål 24 (godtgørelser) ses et mindreforbrug på t.kr. 96 og samlet er forbruget t.kr. 273 lavere end i 2022. Der er tale om aktivitetsrelaterede ydelser, herunder befordring, flyttegodtgørelse samt tjenestedragter, som biskoppen ikke disponerer over. Der har været et fald i forbruget på

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

tjenestedragter og flyttegodtgørelser, medens der har været en stigning i omkostningerne til befordring.

Stiftsadministration

Tabel 2.3.1.1.3 Helsingør Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-8.370	-928	10.732	1.433
- heraf generel ledelse og administration	-2.647	-294	3.393	453
- heraf opgaver vedrørende præster	-2.507	-278	3.214	429
- heraf rådgivningsopgave	-639	-71	820	109
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-2.514	-279	3.224	431
- heraf samskabelsesopgaver	-63	-7	81	11
- heraf særlige projekter	0	0	0	0
Generel virksomhed i alt	-8.370	-928	10.732	1.433

Fra og med fællesfondens budget for 2020 blev der vedtaget en ny bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre, der både indeholder en styrkelse af nøgleopgaver, samt en genopretning af bevillingerne efter flere års fradrag af 2% omprioriteringsbidrag. Bevillingsmodellen er blevet genforhandlet i 2023 med henblik på at genoprette økonomien i stifterne samt indføre en mere retvisende bevillingsmodel.

Stiftets økonomiske resultat for 2023 afspejler således behovet for en opdatering af bevillingen, idet der samlet har været merforbrug i året på t.kr. 1.433. Merforbruget er sammensat af flere beløb, som gennemgås nedenfor.

I 2022 blev modtaget en tillægsbevilling på t.kr. 600 (se afsnit 4.4.1.2) til afvikling af sagspukkel. I alt t.kr. 396 er anvendt til dette formål i 2023 og dette forbrug skal dækkes af tillægsbevillingen, hvorfor dette reducerer merforbruget.

Fra og med 2024 indgår bevillingen til studentermenigheden (tidligere delregnskab 7, formål 35) i stiftsadministrationens drift. Ikke forbrugt bevilling i 2023 og tidligere år på t.kr. 229 blev derfor indtægtsført i stiftsadministrationens drift ved udgangen af 2023. Stiftsadministrationens drift er således positivt påvirket af dette beløb.

På begge ovenstående beløb er der overførselsadgang og disse er specificeret særskilt i tabel 3.1.1.5.b.

Det korrigeret merforbrug i 2023 kan herefter opgøres til t.kr. 1.265, der fordeler sig med t.kr. 1.271 i merforbrug i driften og t.kr. 6 i mindreforbrug på løn.

Det er således lykkedes at få lønbevillingen til at balancere, medens der har været et markant merforbrug på driften. Merforbruget er påvirket af flere faktorer. Driftsbevillingen har siden den nye bevillingsmodel i 2020 generelt ligget under stiftets reelle behov. Ved fokus på omkostningerne samt reduktion af vedligeholdelsesopgaverne er det lykkedes at reducere forbruget i årene frem til og med 2022. Udhulingen med de årlige 2% besparelser, generelle prisstigninger, behov for uddannelse af

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

provster og personale samt en presserende nødvendighed for vedligeholdelse og reparationer i stiftets lokaler, har betydet en markant overskridelse af driftsbevillingen i 2023. Som omtalt i afsnit 3.1.1 er der primo 2024 sket en delvis genopretning af stifternes økonomi, hvorfor merforbrug på drift og mindreforbrug på løn ikke videreføres.

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.2.1 Helsingør Stifts årsværksforbrug præster	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	282,4	282,4
Tjenestemandsansatte præster	243,6	241,3
Overenskomstansatte præster	30,5	29,9
Fastansatte i alt	274,1	271,2
Barselsvikarer	0,7	3,2
Vikarer i øvrigt	9,9	13,5
Vikarer i alt	10,6	16,6
Forbrug indenfor normering i alt	284,7	287,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	2,3	5,4
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-7,6	-7,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-5,3	-2,2

Tabel 2.3.1.2.2 Helsingør Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Normering	282,4	282,4
Sognepræster (inkl. vikarer)	263,2	266,1
Fællesfundspræster	13,9	14,2
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	277,1	280,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-5,3	-2,2
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	14,2	14,6

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Tallet for de lokalfinansierede præster, som fremgår af ovenstående skema, er de årsværk, som er finansieret af de lokale kasser.

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 424 af 19 april 2023, § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1.892,8 stillinger, hvortil kommer 101 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at løn- og dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem By-, Land- og Kirkeministeriet og biskopperne.

I 2023 er reduktionen for lønrefusion ændret således, at denne fradrages direkte i årsværksforbruget for ansatte præster, og ikke vises som et særskilt fradrag. Dette betyder, at der ikke direkte kan sammenlignes fradrag for løn- og dagpengerefusioner mellem 2022 og 2023. Dagpengerefusioner vises stadig som et særskilt fradrag til årsværksforbruget. Ændringen er en konsekvens af en igangværende overgang til et nyt system for beregning af årsværksforbrug for præster.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Helsingør Stiftsadministrations årsværksforbrug	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration	3,2	3,8
Præster	3,4	3,6
Rådgivning	1,0	0,9
Tilsyn og styrelse	2,8	3,6
Samskabelse	0,1	0,1
Projekter	0,0	0,0
Almindelig virksomhed i alt	10,5	12,1
Projekter med egen bevilling (formål 99)	0,0	0,0
Opgaver med ekstern medfinansiering	3,7	5,1
Projekter og ekstern finansiering i alt	3,7	5,1
Stiftsadministration i alt	14,2	17,3

Ovenstående tabel viser personaleforbruget i Helsingør Stift opdelt på sagstyper. Årsværksforbruget for "almindelig virksomhed" er forøget med 1,6 årsværk fra 2022 til 2023, hvilket skyldes at alle stillinger i administrationen har været besat. Derudover er der medio året blevet ansat en halvtids medarbejder med fokus på arbejdsmiljø for præster, samt været ansat en juridisk medarbejder finansieret af tillægsbevillingen til afvikling af sagspukkel. Stigningen i årsværk med ekstern medfinansiering skyldes en fortsat stigning i antallet medarbejdere/konsulenter, som aflønnes af stiftsbidraget.

Stiftsadministrationen varetager en række serviceopgaver for provstiuvalg og menighedsråd, herunder bl.a. generel vejledning, HR-opgaver for menighedsrådenes ansatte, herunder bistand i forbindelse med ansættelse af medarbejdere og ansættelsesretlige spørgsmål i øvrigt.

Stiftsadministrationen yder endvidere sekretariatsbistand til Stiftsrådet samt til følgende udvalg: Økonomiudvalget, Støtteudvalget, Mellemkirkeligt Udvalg, Udvalget om præsternes efteruddannelse og

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

stiftspræstekurser m.v., Religionspædagogisk Udvalg, Medie- og Kommunikationsudvalget, Udvalget for Ydre Mission samt Diakoniudvalget. Derudover varetages forvaltning af stiftsmidlerne, herunder lånesagsbehandling.

Stiftsadministrationen deltager i forskellige arbejdsgrupper på tværstiftligt niveau, herunder i arbejdsgrupper vedrørende præsteansættelser, behandling af byggesager, F2Forum, FSU samt diverse underudvalg. Stiftsadministrationen deltager tillige i det Fælles Samarbejdsudvalg samt i de underudvalg, der er nedsat, herunder en trivsels/FIN-gruppe. Dertil kommer forberedende arbejde i relation til FIN (Folkekirkens IntraNet), idet opdatering af håndbøger, vejledninger osv. er sket, sådan at materialet nu er tilgængeligt som vejledninger ifm. overgangen til FIN pr. 1. april 2023.

Fra 1. januar 2021 skete der for alle 10 stifter en opdatering af platformen for tidsregistrering, således at der er en større sammenhæng mellem tidsregistreringen og bevillingsmodellen for stiftsadministrationerne. Tallene for 2022 og 2023 bør på dette grundlag være direkte sammenlignelige.

Se tabel 4.3.2. for en mere detaljeret specifikation af stiftsadministrationens årsværksforbrug.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Helsingør Stifts opgaver 2023 (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	0	-3.311	3.311	0
- heraf Forsikringsenheden	0	-3.311	3.311	0
Total	0	-3.311	3.311	0

Opgaverne i Forsikringsenheden varetages i fællesskab af Københavns og Helsingør Stifter, men det er besluttet, at et eventuelt over-/underskud skal fremgå af årsregnskabet for Helsingør Stift.

Som det fremgår af ovenstående tabel, viser resultatet for 2023 for Forsikringsenheden et resultat på kr. 0, idet der for 2023 bliver afregnet for afholdte udgifter og anvendte tid. Indtægterne på t.kr. 3.311 dækker således over de faktiske afholdte udgifter i året. Dermed ender Forsikringsenhedens resultat isoleret for 2023 på kr. 0.

Omkostningerne i 2023 er t.kr. 574 højere end i 2022 og kan primært forklares ved tilkøb af ekstern assistance samt afholdelse af kursus på forsikringsakademiet for begge stifters medarbejdere for at forbedre de grundlæggende kompetencer hos alle medarbejdere, som yder generel rådgivning og står for telefonpasning.

Der er fortsat fokus på at få afsluttet ældre sager (herunder rykninger af skadeanmeldere). Der er dog sket en mindre stigning i antallet af åbne sager pr. 31. december 2023 i forhold til samme tidspunkt i

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

2022, hvilket blandt andet kan forklares ved en stigning i antallet af anmeldelser i både 2022 og 2023 i forhold til 2021, samt flere sager, der strækker sig over flere kalenderår.

Da det som omtalt i tidligere årsrapporter blev besluttet ikke at igangsætte et IT-system specifikt målrettet Forsikringsenheden, blev der i forlængelse heraf påbegyndt forhandlinger i en arbejdsgruppe nedsat af By-, Land- og Kirkeministeriet om hvorvidt Forsikringsenhedens økonomi skal sammensættes anderledes. Dette har udmøntet sig i en midlertidig afregningsordning, hvor der afregnes for den anvendte tid til sagsbehandling samt driftsomkostninger i Forsikringsenheden. Afregningsmodellen er under evaluering og der arbejdes på i begyndelsen af 2024 på at implementere en endelig model.

Udgifter til Forsikringsakademiet samt tidsforbrug i forbindelse med uddannelse af personalet i begge stifter vil blive aktiveret og afskrevet over en 5-årig periode, når det er relevant.

Tabel 2.3.2.1.2 Forsikringsenhedens økonomiske hovedtal (t. kr.)

	Total	Heraf	Heraf
	center	Københavns	Helsingør
		Stift	Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.378	-1.067	-3.311
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-4.378	-1.067	-3.311
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.378	1.067	3.311
-heraf løn	1.818	884	934
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	2.560	183	2.377
Årets resultat	0	0	0

Ovenstående tabel viser fordeling af udgifterne til driften af Forsikringsenheden fordelt på de to stifter. Det skal bemærkes at der ikke er sket intern eliminering af Københavns Stift indtægter, der er faktureret til Helsingør Stift og heri indgår under øvrige omkostninger. Totalerne for centret skal således reduceres med t.kr. 1.067 i henholdsvis indtægter og øvrige omkostninger, hvilket dog ikke ændrer på centrets samlede resultat.

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Helsingør Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Forsikringsenheden	1,3	1,5
Almindelig virksomhed i alt	1,3	1,5
Opgaver med ekstern medfinansiering	0,0	0,0
Forsikringsenheden i alt	1,3	1,6

Ovenstående tabel viser Helsingør Stifts årsværksforbrug i Forsikringsenheden og heraf fremgår, at forbruget i 2023 er steget med 0,2 årsværk i forhold til 2022.



Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Antallet af modtagne sager har i 2023 været på niveau med 2022, hvor der som tidligere nævnt skete en væsentlig stigning i forhold til 2021. Stiftsadministrationen haft mulighed for at tilkøbe personale-ressourcer til behandling af især ældre igangværende sager, pga. tilpasning af medarbejder-sammensætningen. Årsværksforbruget er derfor som forventet.

Det samlede årsværksforbrug for Forsikringsenheden fremgår af tabel 4.3.3.

2.4. Målrapportering

Stiftsadministrationernes Fælles mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Byggesager – hurtig og effektiv sagsbehandling			
Delmål 1: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om Folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulenthøring – ske hurtigt og effektivt.	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. • Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. • Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. 	Der blev i regnskabsåret færdigbehandlet 61 sager. 47 ud af 61 sager blev færdigbehandlede af stiftet inden for 35 dage – svarende til 77,0%.	Målet blev delvist opfyldt.
Delmål 2: Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis 85% af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage • Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70% af alle byggesager er godkendt 	Der blev i regnskabsåret færdigbehandlet 61 sager. 55 ud af 61 sager blev færdigbehandlede af stiftet og konsulenterne inden for 105 dage – svarende til 90,2%.	Målet blev opfyldt.

	<p>inden for 105 kalenderdage.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er ikke opfyldt, hvis 70% eller mindre af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. 		
Provstirevision – brug af kontrakten			
<p>Delmål 1: I februar 2022 udsendte stifternes udbudsgruppe information om de nye revisionskontrakter og på hvad punkter de var ændret set i forhold til de gamle revisionsaftaler. På baggrund af de siden da indhøstede erfaringer med menighedsrådenes og provstiudvalgenes brug af de nye muligheder, vil stifternes udbudsgruppe inden udgangen af 1. kvartal udsende en opdateret skriftlig vejledning om menighedsrådenes og provstiudvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis materialet er udsendt inden udgangen af 1. kvartal 2023 • Målet er delvist opfyldt, hvis det først er udsendt ved udgangen af 3. kvartal 2023. • Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke bliver udarbejdet materiale 	<p>Materialet er endnu ikke udsendt. Materialet er under udarbejdelse af stifternes udbudsgruppe og vil ud over en opdateret vejledning, indeholde forslag til standard dagsordner for henholdsvis provstiudvalgenes møder med provstirevisor, samt menighedsrådenes møder med provstirevisor. Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt.</p>
<p>Delmål 2: Inden udgangen af 1. halvår 2023 har stifternes udbudsgruppe udarbejdet en video, der ligger på DAP om menighedsrådenes og provstiudvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler, og de muligheder den</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet en video inden udgangen af 1. halvår • Målet er delvist opfyldt, hvis videoen er udarbejdet i 3. kvartal af 2023 • Målet er ikke opfyldt, hvis videoen 	<p>Der er lavet aftale med kommunikationsmedarbejder ved Viborg Stift, Henrik Helms, om at lave en video, og der er lavet et foreløbigt oplæg om indhold. Videoen skal baseres på vejledningerne, som ikke er færdige, derfor er den endelige tekst til videoen endnu ikke udarbejdet.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt.</p>

nye kontrakt giver for ekstra opgaveløsning.	ikke bliver udarbejdet.	Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.	
<p>Delmål 3: Ifølge kontrakten skal revisor afholde mindst et årligt aftenmøde med menighedsrådsformænd og kasserer i hvert provsti om opfølgning på sidste års revision samt om den kommende revision og dens tilrettelæggelse.</p> <p>Provstiudvalget indkalder til og deltager i mødet. Stiftet afklarer inden udgangen af 2023 om provstiudvalgene i stiftet gør brug af denne mulighed.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt hvis 75 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. • Målet er delvist opfyldt hvis 50 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. • Målet er ikke opfyldt hvis under 50 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. 	<p>Målet er kun delvist opfyldt, da PWC alene har besøgt 7 af stiftets 13 provstiudvalg.</p> <p>Nogle af provstiudvalgene er blevet besøgt op til flere gange af PWC.</p>	Målet er delvist opfyldt.
Lønforhandling for præster - anvendelse af årshjul			
<p>Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken. Der måles på om stiftsadministrationen lever op til følgende deadlines i årshjulet:</p> <p>Maj: 1. Biskoppen udarbejder og udmelder tids- og procesplan til tillidsrepræsentanter og Præsteforening senest den 14.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis alle aktiviteterne er gennemført som beskrevet i lønpolitikken og inden for tidsfristerne. • Målet er delvist opfyldt, hvis en aktivitet ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen. • Målet er ikke opfyldt, hvis mere end en af aktiviteterne enten ikke er 	<p>Arbejdet sker løbende.</p> <p>Der er udsendt en tids- og procesplan til tillidsrepræsentanter og Præsteforeningen rettidigt (inden 14. maj), der har været afholdt møde til drøftelse af kriterier for lønforbedringer (inden udgangen af maj måned).</p> <p>Skemaer til ansøgning om lønforbedring er udsendt og der blev afholdt lønforhandling med Præsteforeningen den 29. september.</p>	Målet er opfyldt.

<p>maj. Møde(r) til drøftelser af kriterier for lønforbedring med tillidsrepræsentanter skal være planlagt.</p> <p>2. Ultimo: Biskoppen udarbejder efter drøftelse med tillidsrepræsentanter kriterier for lønforbedringer. Kriterierne skal jf. lønpolitikken være objektive og skal kunne relatere sig til funktion, opgaver, karriereforløb, kvalifikationer, uddannelse, kompetence eller egenskaber ved embedet. Kriterierne udmeldes af biskoppen og provster sammen med tids- og procesplan, mulighed for lønsamtale med provsten samt mulighed for at indstille sig til lønforbedring senest den 31. maj.</p> <p>Oktober:</p> <p>3. Biskoppen afholder forhandlinger som beskrevet i lønpolitikken i ugerne 39-41.</p> <p>November:</p> <p>4. Resultatet skal sendes til FLC senest den 15. november 2023.</p> <p>5. Offentliggørelse af forhandlingsresultatet på FIN senest den 30. november 2023. Lønforbedringer er begrundet med afsæt i de objektive kriterier herfor.</p> <p>6. Inden årets udgang planlægges evalueringsmøder med provster og</p>	<p>gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen.</p>	<p>Resultatet af lønforhandlingen blev sendt til FLC inden fristens udløb og blev lagt på FIN indenfor fristen.</p>	
---	--	---	--

tillidsrepræsentanter, som afholdes senest i januar måned 2024.			
Helsingør Stifts mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Åbent hus - Helsingørmodellen - Øge vejledningsindsatsen			
<p>Der tilbydes "Åbent hus - Helsingørmodellen" 4 gange årligt fordelt med 2 i stiftets provstier og 2 i stiftsadministrationen, hvor biskoppen byder velkommen. Dette er en fortsættelse og udvidelse af det stifts-specifikke mål for resultataftalen 2022. Der arbejdes videre med dette mål for at øge vejledningsindsatsen overfor menighedsråd, præster (og provstiudvalg). Møderne aftales med provstiudvalgene og distriktsforeningerne.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Såfremt Helsingør Stift har gennemført 4 "Åbent hus" arrangementer, ét i hvert kvartal samt en evaluering i 4. kvartal af 2023 er målet opfyldt. • Såfremt Helsingør Stift har gennemført mindst 3 "Åbent hus" arrangementer, men foretaget en evaluering i 2023, er målet delvist opfyldt. • Såfremt Helsingør Stift har gennemført under 3 "Åbent hus" arrangementer i 2023, er målet ikke opfyldt. 	<p>Der blev afholdt "åbent hus" arrangementer d. 29. marts, 6. juni og 29. august. Der blev udbudt et "åbent hus" arrangement d. 21. november, som blev aflyst på grund af få tilmeldte.</p>	<p>Resultatmålet anses for opfyldt.</p>
Konsulentrunder - Øge vejledningsindsatsen			
<p>Der tilbydes op til 4 konsulentrunder fordelt med 2 om foråret og 2 om efteråret (i byggesager).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt hvis, Helsingør Stift har gennemført 4 konsulentrunder, én i hvert kvartal i 2023. • Målet delvist opfyldt hvis, Helsingør 	<p>Der blev afholdt konsulentrunder d. 8. maj, d. 8. juni, d. 26. september og d. 27. september. Konsulentrunderne blev således ikke afholdt med én pr. kvartal, men i stedet i overensstemmelse med</p>	<p>Målet blev opfyldt.</p>

	<p>gør Stift har gennemført mindst 3 konsulentrunder, i forskellige kvartaler i 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er ikke opfyldt hvis, Helsingør Stift har gennemført under 3 konsulentrunder i 2023. 	menighedsrådenes ønsker og behov.	
Øget interaktion mellem stiftsråd og provstiniveau			
<p>Der afholdes en provstikonference i løbet af 2023 for medlemmer af stiftets menighedsråd og provstiudvalg. Konferencen afholdes som opfølgning på den visionsdebat stiftsrådet afviklede i foråret 2022, hvor visioner og fokuspunkter blev udarbejdet. Konferencen afholdes for:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at udbrede viden om stiftsrådets visioner og fokuspunkter • at skabe øget sammenhæng mellem stiftsråd, provstiudvalg og menighedsråd • at øge chancerne for succesfuld implementering af fokuspunkterne. 	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis konferencen afholdes og der foretages en evaluering i samarbejde med stiftsrådet inden udgangen af 3. kvartal. • Målet er delvist opfyldt, hvis konferencen afholdes, men ikke evalueres. • Målet er ikke opfyldt, hvis konferencen ikke afholdes. 	<p>Provstikonferencen blev afholdt d. 4. marts og der blev foretaget en evaluering med stiftsrådet inden udgangen af 3. kvartal.</p>	Målet er opfyldt
Forsikringsenhedens mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
FE - Udarbejdelse af vejledning til brug for arkitekter			

<p>Der udarbejdes en vejledning til brug for arkitekter, der vejleder menighedsråd i forbindelse med nybyggeri. Vejledningen skal placeres i byggehåndbogen</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis vejledning er udarbejdet i 1. halvår 2023 og har været i peer review. • Målet er delvist opfyldt, hvis der i 3. kvartal er udarbejdet en vejledning, men den ikke har været i peer review. • Målet er ikke opfyldt, hvis der i 4. kvartal ikke er udarbejdet en vejledning 	<p>Der er ikke udarbejdet en vejledning. Målet gentages i 2024</p>	<p>Målet er ikke opfyldt</p>
<p>FE - Give nyansatte en sikker og tryk start på arbejdet med forsikringssager</p>			
<p>Der udarbejdes en sagsbehandlervejledning / tjekliste i forhold til den nyeste viden.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der inden 3. kvartal er udarbejdet en vejledning som er testet af en ny medarbejder • Målet er delvist opfyldt, der er i 4. kvartal, er udarbejdet en vejledning, men den ikke er testet af nye medarbejdere • Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke er udarbejdet en vejledning 	<p>Sagsbehandler vejledning er udarbejdet og testet af ny medarbejder inden udgangen af 3. kvartal.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-183.440	-190.602
Øvrige indtægter	-11.274	-396
Omkostninger	195.087	190.998
Resultat	373	0

Stiftsadministrationerne vil i 2024 fortsætte implementeringen af de fælles servicecentre. Det er håbet, at de enkelte centres opgaveomfang og enkelte snitflader til den lokale stiftsadministration bliver præciseret, og ikke mindst at usikkerheden i tilpasningen af det enkelte stifts økonomiske rammer vil være elimineret i nogle år.

Præstebevillingen	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-173.685	-180.238
Øvrige indtægter	-99	0
Omkostninger	172.734	180.238
Resultat	-1.050	0

Stifterne vil fortsat i 2024 lave interne løbende opfølgninger i et forsøg på at minimere budgetafvigelsen ved årets udgang. Det forventes at arbejdet med en fælles rapporteringsmodel fortsættes med henblik på at optimere forbruget på tværs af alle stifter.

Stigning i grundbudgettet for 2024 skyldes den almindelige indeksregulering af bevillingen

Stiftet forventer endvidere at kunne opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og stiftet for 2024.

Stiftsadministration	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-8.370	-9.086
Øvrige indtægter	-928	-396
Omkostninger	10.732	9.482
Resultat	1.433	0

Stiftsadministrationerne forventer fortsat at kunne varetage kerneopgaverne i 2024, dvs. egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiuvalg herunder en styrkelse heraf, præster og provster, yde sekretariatsbistand til udvalg, stiftsråd m.v. samt varetage centeropgaver i øvrigt, inden for den samlede økonomiske ramme for stiftsadministrationerne. Den fortsatte 2 % årligt besparelser på bevillingerne til stiftsadministrationerne får snart betydning igen, hvis besparelsen fortsætter.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Centeradministration (indtægtsdækket)	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	0	0
Øvrige indtægter	-3.311	0
Omkostninger	3.311	0
Resultat	0	0

Den økonomiske ramme for Helsingør Stift vil fortsat være påvirket af aktiviteten i Forsikringsenheden. Som en midlertidig ordning finansieres Forsikringsenheden fra og med 2021 således, at anvendt tid til sagsbehandling og dertil knyttede driftsomkostninger i Helsingør og Københavns Stift kompenseres fuldt ud. I Forsikringsenheden vil der fortsat blive arbejdet på at få afsluttet tunge sager fra de foregående år, og det er muligt, at dette vil koste ekstra ressourcer. Tilsvarende vil en væsentlig ændring i tilgangen af nye sager kunne lægge beslag på eller alternativt frigive ressourcer.

Eksterne påvirkninger

Fra og med januar 2022 har coronaen ikke haft betydelig indvirkning på aktivitetsniveauet i stiftet. Ansættelse af konsulenter finansieret af det bindende stiftsbidrag har væsentligt forøget aktiviteten, idet flere af disse har kontor i stiftsadministrationens lokaler.

I samarbejde med Københavns Stift overtog Helsingør Stiftsadministration pr. 1. juli 2013 ansvaret for administrationen og behandlingen af ting- og brandskader inden for Folkekirkens Selvforsikringsordning samt administrationen af arbejdsskader for folkekirkens ansatte pr. 1. januar 2014. Pr. 1. januar 2016 er endvidere overtaget administrationen af arbejdsskader for præster, provster, biskopper og departementets ansatte. Erfaringerne fra efteråret 2013 med to større storme samt yderligere en større storm i november 2015 viste, at trækket på medarbejderressourcerne fra Forsikringsenheden kan ændres med kort varsel, hvilket af flere omgange har medført behov for at ansætte vikarer. Dette blandt andet for at minimere følgerne af det forøgede ressourcetræk på Stiftsadministrationens øvrige arbejdsopgaver. I et forsøg på at afhjælpe dette, har man internt i de to stifter oplært medarbejdere til at kunne sagsbehandle mindre sager, således at der fremadrettet eksisterer en form for internt beredskab.

Siden primo 2011 er der tilført yderligere 15,5 præstestillinger til Helsingør Stift som led i aftale om fordeling af præstestillinger mellem biskopperne og Kirkeministeriet, hvorefter det samlede normerede antal præstestillinger udgjorde 282,40 ultimo 2023. Det er planen at Helsingør Stift vil få tilført yderligere 1,57 stillinger i perioden frem til ultimo 2027 og de første 0,4 stillinger er modtaget primo 2024.

Helsingør Stift fastholder prioriteringen af opgaver med hensyn til efteruddannelse af sognepræster i forlængelse af tidligere års oprettelse af deltidsstillingerne som mediekonsulent, stiftskonsulent 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 blev udbygget yderligere i 2022 ved blandt andet en fortsat stigning i antallet af udbudte kurser. Som led i dette arbejde er den religionspædagogiske konsulentfunktion og mediekonsulentstillingen blevet opnormeret i forhold til tidligere år, og i 2016 blev der endvidere tilføjet en 50% stilling som diakonikonsulent, som stiftsrådet i efteråret 2022 besluttede skulle forhøjes til 75%. Denne forhøjelse blev gennemført i 2023. Den religionspædagogiske konsulentfunktion blev opnormeret med yderligere en 25% stilling i løbet af

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

2020 til ansættelse af en gerontokonsulent. Denne opnormering af ældreområdet forhøjedes yderligere i 2023 og er nu en 50% stilling. I 2018 blev der ansat en uddannelseskonsulent på området NY PRÆST. Konsulenten har iværksat en række tiltag, der skal opfylde kravene i NY PRÆST, herunder fokuseres der meget på relevante værktøjer til brug for sognepræsternes i deres efteruddannelse. Der må i de år, ordningen kører, forventes et øget aktivitetsniveau som f.eks. afvikling af netværksdage.

Opgaverne i forhold til Stiftsrådet, herunder sekretariatsfunktionen bliver fortsat intensiveret som følge af stigningen i det udskrevne stiftsbidrag, stigning i aktivitetsniveauet og ansættelse af yderligere konsulenter. Der ydes sekretariatsbistand til følgende udvalg: Økonomiudvalget, Støtteudvalget, Mellemkirkeligt Udvalg, Udvalget om teologisk efteruddannelse og stiftspræstekurser m.v., Religionspædagogisk Udvalg, Medie- og Kommunikationsudvalget, Udvalget for Ydre Mission, Diakoniudvalget samt flere under udvalg.

Der ydes endvidere sekretariatsbistand til arbejdsmiljøudvalget for provster og præster i Helsingør Stift. Endvidere er der blevet arbejdet med diverse udviklingsprojekter igangsat af Stiftsrådet. Der har som forventet været et forøget aktivitetsniveau i 2023 med opnormering af flere stillinger. Det bindende stiftsbidrag i 2023 har oplevet en større overskud, hvilket især kan forklares ved at flere konsulentstillinger først er blevet besat i løbet af året, medens lønudgifterne har været budgetteret for 12 måneder.

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, rådgivning til menighedsrådene inden 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.

I arbejdet med strategiske mål for stiftet indgår ambitionen om at være en medansvarlig folkekirke. I visionen ligger et ønske om at indgå i samskabelse med kommuner, institutioner, foreninger og aktører i civilsamfundet. Samskabelsen udmønter sig ofte i diakonale projekter, som er evangeliet omsat i handling, men kan også udmønte sig i skabende og debatterende projekter, der giver den enkelte mulighed for at finde livsoplysning og eksistentielle pejlemærker i en fragmenteret verden. Også den grønne omstilling vil være et egnet felt for samskabelse og udtryk for den medansvarlige folkekirke.

Der blev i 2022 afholdt en kursus- og mødedag med Københavns Stift med henblik på at styrke og koordinere den fælles løsning af opgaverne med Folkekirkens Selvforsikringsordning, og dette blev udbygget i 2023. Dertil kommer en styrkelse af rådgivningen af menighedsråd ved en fortsættelse af de i 2019 etablerede konsulentrunder. Den i første kvartal 2023 afviklede provstiudvalgskonference, hvor stiftsrådets fokuspunkter blev præsenteret og diskuteret med provstiudvalgene, har ført med sig, at det også prioriteres i 2024 at fortsætte inspirationen af såvel provstiudvalg som menighedsråd til at arbejde lokalt med de fokuspunkter, som stiftsrådet har vedtaget. Disse vil være vitale for den fortsatte kirkelige udvikling i Helsingør stift med de udfordringer folkekirken står overfor i stiftet.

Baggrunden for oprettelsen af en lokalt finansieret præstestilling er meget individuel og konkret begrundet i det enkelte sogn. I nogle tilfælde er en lokalfinansieret stilling kombineret med en fællesfundsfinansieret præstestilling.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

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 boliger efter rådgivning fra den kgl. bygningsinspektør. Grundet bygningens størrelse, placering og bevaringsværdighed anvendes løbende en del ressourcer på arbejdsopgaver, der relaterer sig til den daglige drift heraf. Herunder en alt hyppigere forespørgsel om lån af bygningen til diverse kulturelle formål, som f.eks. afholdelse af Passagefestival, afholdelse af Ølfestival, udlån af klosterets lokaler til filmoptagelse og teater mm.

Siden 2010 har bispeboligen været udlejet, men i forbindelse med valg af ny biskop er det besluttet, at boligen på ny skal fungere som tjenestebolig. Ejendommen skal imidlertid igennem en større renovering før den kan tages i brug og Helsingør Stift er til formålet blevet tildelt en tillægsbevilling på 13,1 mio.kr. Renoveringsarbejdet er blevet forsinket af flere årsager og forventes først afsluttet i slutningen af 2025 eller primo 2026 hvorfor en del ressourcer vil blive anvendt på tilsynet med dette projekt.

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

Tabellen viser den samlede økonomiske aktivitet ved stiftet, hvor alle delregnskaber er summeret op.

Resultatopgørelse

Tablet 3.1. Resultatopgørelse for Helsingør Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab	Regnskab	Budget
			2022	2023	2024
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-163.279.027	-183.440.448	-190.602.055
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-3.109.557	-3.730.138	-395.625
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-364.127	-201.035	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-166.752.711	-187.371.622	-190.997.680
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	56.489	67.970	0
		Forbrugsomkostninger i alt	56.489	67.970	0
		Personaleomkostninger			
	180X-182X	Lønninger	159.929.765	168.923.899	167.793.492
	1883	Pension	6.786.599	23.218.612	16.128.725
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-11.388.566	-15.883.741	-1.478.223
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	298.573	347.513	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	155.626.371	176.606.283	182.443.993
	20XX	Af- og nedskrivninger	9.704	152.035	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	3.529.031	3.173.451	1.399.450
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	8.517.943	8.593.648	7.154.236
		Ordinære driftsomkostninger i alt	167.739.538	188.593.387	190.997.679
		Resultat af ordinær drift	986.827	1.221.765	0
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-72.882	-213.936	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	-229.959	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	-481.459	0	0
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	432.487	777.870	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-59.614	-399.747	0
	26XX	Finansielle omkostninger	16.140	14.269	0
		Resultat før ekstraordinære poster	389.012	392.392	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-66.951	-29.484	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	835	9.699	0
		Årets resultat	322.896	372.608	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægs løn

²⁾ Andre ordinære driftsomkostninger er inkl. fradrag for medgåede interne omk. ved anlæg

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2024 fremgår af henholdsvis pkt. 2.3.1.1. og pkt. 2.5. Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Helsingør Stifts disponering af årets resultat 2023 (t. kr.)	
Årets resultat	373
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	1.433
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	0
<i>Folkekirke & Religionsmøde</i>	
- Videreført fri egenkapital	0
<i>Projekter med særskilt bevilling</i>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreførte anlægsprojekter	0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-1.061
Resultat i alt	373

Tabel 3.1.1.2 Helsingør Stifts reservation til projekter 2023 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap. år	Ovf. til flg. år
a. Projekter - intern (driftsbevilling)							
1: TB sagspukkel 2022	-600	0	0	398	398	0	-202
2: Studentermenigheden universitetsstifterne	0	0	-230	0	-230	0	-230
3: Frivillig reservering videreførelser	0	0	0	0	0	0	0
I alt projekter - intern (driftsbevilling)	-600	0	-230	398	168	0	-432
Total reservation til projekter	-600	0	-230	398	168	0	-432

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2023 (t. kr.)

Stiftet har ingen projekter med særskilt projektbevilling

Tabel 3.1.1.4 Helsingør Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2023 (t. kr.)

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen					
Omflytninger i alt		0	0	0	
Omprioriteringspulje	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen tillægsbevillinger fra omprioriteringspuljen					
Omprioriteringspulje i alt		0	0	0	
Tillægsbevillinger fra generel reserve	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen Tillægsbevillinger fra general reserve					
Tillægsbevillinger fra generel reserve i alt		0	0	0	
Anlægspulje					
Ingen anlægsbevillinger fra anlægspuljen					
Anlægspulje		0	0	0	
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt		0	0	0	

Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2023 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.966	0	5.966	392
	Øvrig drift	2.405	0	2.405	1.041
3.- Stiftsadministration i alt		8.370	0	8.370	1.433
3.- Videreførsler i alt		8.370	0	8.370	1.433

Stiftsadministrationerne har for 2024 og frem fået forøget bevillingen for at fastholde standarden i opgaveløsningen, samt for at kunne løse et øget opgaveomfang. Til delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen har stifterne besluttet, at ikke disponerede videreførelser i stiftsadministrationer og centre ved udgangen af 2023 solidarisk skal indgå som en delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen i et forventet omfang af ca. 8 mio. kr. Videreførelserne er overført til fællesfonden og her reserveret til formålet. Den solidariske løsning indebærer, at alle stifters videreførelser ved udgangen af året forventes at gå i nul (udover disponerede videreførelser), hvad enten stifterne har et mindre forbrug eller et merforbrug ved udgangen af året.

Et mindre forbrug i stiftsadministrationer og centre udover 8 mio. kr. reserveres til delvis medfinansiering af en ansøgning om videreførelse af stiftsadministrationernes bevilling til samskabelse, der er bortfaldet ved indgangen til 2024.

Overførsel af videreførte midler til fællesfonden vises som en omkostning i tabel 3.1.1.5b herunder som et positivt bortfald i kolonnen "Bortfald/omflytning". Er stiftet blevet tilført midler er beløbet i kolonnen negativt.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Tabel 3.1.1.5b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald- /omflytning	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	392	-709	113	2	-202
	Øvrig drift	1.041	0	-1.269	-2	-230
3.- Stiftsadministration i alt		1.433	-709	-1.157	0	-432
3.- Videreførsler i alt		1.433	-709	-1.157	0	-432

Af ovenstående tabel fremgår at Helsingør Stift har fået dækket et akkumuleret merforbrug på t.kr. 1.157 og samlet har t.kr. 432 til videreførsel, som er sammensat af øvrig drift med t.kr. 230 og løn på t.kr. 202.

De videreførte midler til løn stammer fra bevillingen i 2022 til afvikling af sagspukkel. Status for projektet er gennemgået i afsnit 4.4.1.2.

Fra og med 2024 indgår bevillingen til studentermenighed i stiftsadministrationens drift. De videreførte midler til øvrig drift på t.kr. 230 vedrører ikke forbrugt bevilling i tidligere år til dette forløb og midlerne er således øremærkede til arbejde med studentermenighed.

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Helsingør Stift (aktiver)

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	378	226
	Materielle anlægsaktiver i alt		378	226
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		378	226
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	1.571	3.195
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	0	96
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	10.693	11.288
	Likvide beholdninger	63XX	6.108	5.738
	Omsætningsaktiver i alt		18.372	20.316
	Aktiver i alt		18.750	20.543

Tabel 3.2.1. Balance for Helsingør Stift (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-7.567	-8.628
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-709	-432
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	21.140	7.140
	Egenkapital i alt		12.864	-1.921
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.438	-1.923
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-870	-1.169
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.103	-2.416
	Skyldige feriepenge	94XX	-26.794	-13.046
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.408	-67
	Kortfristet gæld i alt		-31.614	-18.622
	Gæld i alt		-31.614	-18.622
	Passiver i alt		-18.750	-20.543

Likviditet stilles til rådighed af fællesfonden – jf. Fællesfondens årsrapport.

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2023 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2023	12.864
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	-709
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-15.157
 Overført resultat	
Årets resultat	373
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	1.433
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-1.061
Egenkapital pr. 31.12.2023	-1.921

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2023 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-202	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-230	-432
I alt stiftsadministration		-432
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
I alt centeradministration		0
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling		0
Anlægspuljen		0
Fællesfonden		-1.489
TOTAL		-1.921

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2023 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året	-14.000
Bortfald af videreførte midler	-1.157
Total	-15.157

Positivt tal er en likviditetsoverførsel til Fællesfonden, neagtigt tal en likviditetstilførsel til stiftet.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

3.4 Likviditet og låneramme

Stiftets likviditet reguleres løbende gennem året ved likviditetsregulering fra fællesfonden – jf. tabel 3.3.3.

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling	
(t.kr.)	Stiftsadministration
Lønbevilling	5.966
Lønbevilling inkl. TB	5.966
Lønforbrug under lønbevilling	6.358
Total	392
Akk. opsparing ultimo 2022	-709
Løn overført til/fra drift	2
Bortfald/omflytning	113
Akk. opsparing ultimo 2023	-202

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Helsingør Stift					
	Regnskab	Bevilling	Regnskab	Periodens	Forbrug
(t. kr.)	2022	2023	2023	Forskel	i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	152.933	173.685	172.635	-1.050	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.939	8.370	9.804	1.433	117
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.183	1.225	1.214	-11	99
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	155	161	161	-	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	392	-	-	-	-
Total	163.602	183.440	183.813	373	100

Tabel 3.6.2 Helsingør Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2023 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	173.685	172.635	-1.050
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		163.664	162.732	-932
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		7.809	7.787	-22
- heraf formål 24 - Godtgørelser		2.212	2.116	-96
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.370	9.804	1.433
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.370	9.804	1.433
I alt		183.440	183.813	373

4. Bilag

4.1. Noter til balance

Helsingør Stift har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2023	
(t. kr.)	Inventar og IT udstyr
Kostpris pr. 31.12.2022	388
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2023	388
Akkumulerede afskrivninger	-162
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-162
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	226
Årets afskrivninger	152
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	152
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	3 år

Køkken i stiftsadministrationen blev udskiftet i 2022 og udgiften blev aktiveret.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2022	2023
Debitorer	1.461	3.190
Andre tilgodehavender	110	5
Total	1.571	3.195

Den største post blandt tilgodehavenderne er debitorer og består i al væsentlighed af faktureringer vedrørende lokalfinansierede og frikøbte præster, afholdte kursusudgifter for andre stifter, dækning af merforbrug i Forsikringsenheden samt diverse refusioner fra Folkekirkens Administrative Fællesskab.

Andre tilgodehavender inkluderer mellemregning med studentermenigheden.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2022	2023
Periodeafgrænsning	3.934	4.437
Pensionsbidrag	137	138
Gruppeliv	26	26
Låneforeninger	57	56
Boligbidrag	1.081	1.098
Varmebidrag	257	283
Nettoløn	5.220	5.250
Periodeafgrænsning FLØS	-20	0
Total	10.693	11.288

Nettoløn, boligbidrag etc. vedrører forudlønnede præster og optræder hvert år i årsrapporten som en periodeafgrænsningspost.

I samleposten periodeafgrænsning indgår afregnet A-Skat vedrørende forudlønnede præster (t.kr. 4.032) som den væsentligste post.

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser 2023 (t. kr.)	Beløb
Ingen hensættelser	
Hensættelser i alt	0

Langfristet gæld (Balancen) – oversigt

Stiftet har ingen langfristet gæld.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Kortfristet gæld (Balancen) – oversigt

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2022	2023
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.438	-1.923
Anden kortfristet gæld	-576	-833
Skyldige feriepenge	-26.794	-13.046
Periodeafgrænsninger	-1.408	-67
Over- / merarbejde	-294	-336
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.103	-2.416
Samlet kortfristede gældsposter	-31.614	-18.622

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag.

Udviklingen i kortfristede gældsposter giver ikke anledning til bemærkninger. Udviklingen i skyldige feriepenge blev forklaret i årsrapporten 2022 og er specificeret i tabellen nedenfor.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2022	2023
Anden kortfristet gæld	-38	-298
Atp og feriekonto	-283	-286
AUB, AES og AFU	-255	-249
Total	-576	-833

Anden kortfristet gæld vedrører deposita modtaget på lejemål samt skyldig seniorbonus. Der er ingen bemærkninger til den øvrige kortfristede gæld.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2022	2023
Skyldige omkostninger	-590	0
Forpligtelser	-819	-67
Total	-1.408	-67

Forpligtelser inkluderer forudbetalinger for kurser, som vil blive afholdt i 2024.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2022	2023
Præster	-23.430	-11.122
Skyldige feriepenge	-10.646	-11.122
Skyldige feriepenge - indefrysning	-12.783	0
Fællesfondspræster	-1.334	-622
Skyldige feriepenge	-548	-622
Skyldige feriepenge - indefrysning	-787	0
Lokalfinansierede præster m.m.	-1.306	-538
Skyldige feriepenge	-546	-538
Skyldige feriepenge - indefrysning	-759	0
Administrativt ansatte	-725	-764
Skyldige feriepenge	-586	-764
Skyldige feriepenge - indefrysning	-139	0
Total	-26.794	-13.046

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	5	22.000	110.000
Leasing	60	6.010	360.600
Eventualforpligtelse i alt			470.600

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.2.1 Indtægtsdækket virksomhed for Helsingør Stift 2023 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Forsikringsenheden	-3.311	934	2.377	0
Total	-3.311	934	2.377	0

Tabel 4.2.2. Indtægtsdækket virksomhed for Helsingør Stift for 2023 (t.kr.)

Akkumuleret resultat

Opgave	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2021	2022	2023
Forsikringsenheden	0	0	0
	0	0	0

Der henvises til gennemgangen af Forsikringsenhedens økonomi i afsnit 2.3.2.1.

4.3 Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.3.1 Årsværksforbrug Præster - Helsingør Stift

Sognepræster og fællesfundspræster - årsværk	2021	2022	2023
Normerede antal præstestillinger	267,7	268,25	268,1
Forbrug antal præstestillinger	265,0	263,2	266,1
Mer-/mindreforbrug	-2,7	-5,1	-2,0
Normede antal fællesfundspræster	14,1	14,2	14,3
Forbrug antal fællesfundspræster	14,0	13,9	14,2
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,3	-0,1
Normering i alt	281,8	282,4	282,4
Forbrug indenfor normering i alt	279,0	277,1	280,2
Mer-/mindreforbrug	-2,8	-5,3	-2,2
Forbrug lokalt finansierede præster	11,9	14,2	14,6
Forbrug præster i alt	290,9	291,3	294,9

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2021	2022	2023
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	281,8	282,4	282,4
Forbrug tjenestemænd	244,0	243,6	241,3
Forbrug fastansatte OK	36,6	30,5	29,9
Forbrug fastansatte i alt	280,6	274,1	271,2
Vikar forbrug	10,2	9,9	13,5
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	290,8	284,0	284,6
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	9,0	1,6	2,2
Barselsvikarer	2,2	0,7	3,2
DP refusion barsel	-1,9	-0,2	-2,3
Præsteforbrug barsel	0,3	0,5	0,8
Lønrefusion	-6,8	-2,5	0,0
DP refusion sygdom	-5,4	-4,9	-5,2
Fradrag refusion i alt	-12,2	-7,4	-5,2
Total mer-/mindreforbrug	-2,8	-5,3	-2,2
Lokalfin. Præster	11,9	14,2	14,6
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>290,9</u>	<u>291,3</u>	<u>294,9</u>

Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Helsingør Stift

	2021	2022	2023
Administration	2,67	3,18	3,83
Generel ledelse	0,59	0,85	0,81
Administration	1,12	1,14	1,80
Økonomi	0,40	0,42	0,40
IT	0,05	0,07	0,09
Ejendoms- og serviceopgaver	0,51	0,71	0,73
Præster	3,03	3,43	3,63
Præster	3,03	3,43	3,63
Rådgivning	1,15	0,99	0,93
Rådgivning af menighedsråd og provstiuvalg	1,15	0,99	0,93
Tilsyn og styrelse	2,86	2,81	3,64
Kommunikation	0,03	0,18	0,03
Sekretariatsbetjening	0,41	0,64	0,92
Stiftsråd	0,53	0,62	1,21
Tilsyn og myndighed	1,30	1,23	1,42
Valg	0,59	0,13	0,05
Samskabelse	0,11	0,05	0,09
Samskabelse	0,11	0,05	0,09
Almindelig virksomhed i alt	9,81	10,46	12,11
Eksternt finansierede opgaver	2,08	3,74	5,14
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	2,01	3,67	5,07
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,07	0,06	0,07
Stiftsadministration i alt	11,89	14,20	17,25

Note til tabel 4.3.2: For 2021 er årsværksforbruget blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år.

Da der ikke tidsregistreres på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.863 timer.

Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

Tabel 4.3.3 Årsværksforbrug i center

Forsikringsenheden	Total for center			Helsingør Stift		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Administration	0,32	0,37	0,35	0,19	0,24	0,22
Ledelse	0,10	0,07	0,09	0,07	0,05	0,08
Erfamøder	0,15	0,24	0,14	0,09	0,15	0,08
Brugerundersøgelse	0,04	0,04	0,10	0,01	0,01	0,03
Økonomi	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
IT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sagsbehandling	1,60	1,84	1,94	0,54	0,96	1,14
Sagsbehandling	1,60	1,84	1,94	0,54	0,96	1,14
Drift	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rådgivning og support	0,34	0,35	0,53	0,07	0,06	0,05
Generelle forespørgsler	0,34	0,35	0,53	0,07	0,06	0,05
Udvikling	0,19	0,34	0,39	0,05	0,06	0,14
Udvikling	0,19	0,34	0,39	0,05	0,06	0,14
Almindelig virksomhed i alt	2,46	2,89	3,21	0,84	1,33	1,54
Eksternt finansieret	0,06	0,07	0,09	0,01	0,01	0,02
Indtægtsdækket	0,06	0,07	0,09	0,01	0,01	0,02
Eksternt finansieret i alt	0,06	0,07	0,09	0,01	0,01	0,02
Center i alt	2,52	2,96	3,30	0,85	1,34	1,56

Note til tabel 4.3.3: For 2021 er årsværksforbruget blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år.

Da der ikke tidsregistreres på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.863 timer.

Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

4.4. Projektregnskaber

4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Der er ingen afsluttede projekter i 2023 med særskilt projektbevilling.

4.4.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Helsingør Stift 2023 (t. kr.)

Projekt: TB sagspukkel 2022	2019	2020	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	0	600	0	600	3-10
Indtægt	0	0	0	0	0	0	3-10
Løn	0	0	0	0	396	396	3-10
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	3-10
Omkostning	0	0	0	0	2	2	3-10
I alt Projekt: TB sagspukkel 2022	0	0	0	-600	398	-202	

Rapportering:

Igangværende projekt:	Afvikling af sagspukkel
Status for projektførelse/delresultat ultimo året	Der blev primo januar 2023 ansat ekstra arbejdskraft med fokus på oprydning i og afslutning af sager.
Evt. ændring i projektforsættninger iflg. oplysning til KM	Der er ingen ændringer i projektforsættningerne udover at bevillingen forventes brugt op i først halvår af 2024.
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Projektperioden er blevet forlænget til udløb 31/12-2024.

4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

Der er ingen afsluttede anlægsprojekter i 2023 med særskilt projektbevilling.

4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

Der er ingen igangværende anlægsprojekter

4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.3.1. Afsluttede projekter

Der er ingen afsluttede projekter i regnskabsåret.

4.4.3.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.3.2 Igangværende anlægsprojekter (AdF anlæg) (t. kr.)

Bygning: Helsingør renovering Bispebolig					
	2021	2022	2023	Total	
Budget	13.100	0	0	13.100	9-98
Anskaffelse	393	998	634	2.024	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning: Helsingør renovering Bispebolig	-12.707	998	634	-11.076	

Bygning: Helsingør gasfyr til fjernvarme akt. 266523

	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	510	510	9-98
Anskaffelse	0	0	126	126	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning: Helsingør gasfyr til fjernvarme akt. 266!	0	0	-384	-384	

Igangværende projekt:	Renovering af bispeboligen
Status for projektførløb/delresultat ultimo året	Der er indgivet ansøgning til Slots- og Kulturstyrelsen om tilladelse til ændring i dele af bygningens ruminddeling. Projektet er klart til at gå i udbud.

Evt. ændring i projektforudsætninger iflg. oplysning til KM	Projektet forventes at overstige bevillingen som følge af prisudviklingen på byggematerialer.
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Projektperioden er rykket og arbejdet forventes udført i 2024/25.

Igangværende projekt:	Overgang fra gasfyr til fjernvarme
Status for projektforløbet/delresultat ultimo året	Der har været løbende dialog med Forsyning Helsingør, rådgivende ingeniørfirma Troelsgaard samt Sct. Mariæ Sogns menighedsråd i 2023. Grundet udefrakommende årsager har dialogen været sat på stand-by i dele af 2023, men optages på ny i 2. kvartal 2024.
Evt. ændring i projektforudsætninger iflg. oplysning til KM	For nærværende kendes ikke det endelige økonomiske behov.
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Projektperioden er rykket og arbejdet forventes udført i 2024/25.

4.5. Legatregnskaber

Tabel 4.5.1 Legater forvaltet af Helsingør Stift (t. kr.)

Legat: Provst Odin Wolff Tidemands Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	679	-103	575
Passiver	-679	103	-575
I alt Legat: Provst Odin Wolff Tidemands Legat	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	679	-103	575

Ovenstående er tallene opgjort pr. 31/12-22.

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

Helsingør Stift forvalter ikke andre aktiver end de som fremgår af årsrapporten i øvrigt.

4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til bekendtgørelse nr. 424 om lov om folkekirken økonomi af 19. april 2023). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- 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. 5 milliarder kr.
- At udskrive og bestyre 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.

Stiftsrådet består af stiftets biskop, stiftets domprovst, 1 repræsentant for stiftets provster, 3 repræsentanter for stiftets præster, samt 1 menighedsrepræsentant fra hvert provsti.

Helsingør Stifts sammensætning af stiftsrådet er vedlagt som bilag 4.7.6.

Stiftsrådet beslutter størrelsen og anvendelsen af det bindende stiftsbidrag udskrevet blandt stiftets kirkekasser.

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

1. Kommunikation mellem stiftet, menighedsråd og præster
2. Formidling af kristendom
3. Udviklingsprojekter inden for undervisning, diakoni, IT, medier, kirkemusik og lignende, herunder analyser til forberedelse af sådanne projekter
4. Mellemkirkeligt arbejde

4.7.1 Faglige resultater

Stiftsrådet har som forventet afholdt 4 møder i 2023.

Ved udgangen af 2023 er ansat følgende konsulenter: Stiftskonsulent på 50% (ansat pr. 1.3.2023 efter en måneds vakance), Dåbskonsulent på 50% (ansat pr. 1.10.2023). Religionspædagogisk konsulent for børn og unge på 50% (ansat pr. 1.5.2023 efter to måneders vakance). Konsulent for kirke og ældre på 50% (opnormeret fra 25% 1.9.2023). Teologisk konsulent på 50% (ansat pr. 1.5.2023 efter tre måneders vakance). Diakonikonsulent på 50%. Diakonikonsulent på 25% (ansat pr. 1.10.2023). 3 kommunikationskonsulenter på henholdsvis 100%, 100% og 50%, hvoraf den ene 100% har været på barsel frem til 1.8.2023). Kirken i sommerlandet på 50%.

Stiftskonsulenten har ledelsesansvar for konsulenterne og sikrer overblik, koordination og integration mellem de forskellige arbejdsområder og Stiftsrådets overordnede målsætninger og strategi. I efteråret 2023 er udarbejdet en oversigt over tiltagene under Stiftsrådet (vedlagt som bilag). Oversigten opdateres løbende og er et arbejdsredskab til at sikre overblik og koordination. Stiftskonsulenten udsender jævnligt mails med stiftets samlede kursusudbud til stiftets menighedsråd og præster.

Dåbskonsulenten arbejder med dåbsfremmende indsatser med hovedvægten på følgende tre områder: Influencer-omtale af dåb på Instagram, der rammer en målgruppe, som kirken ikke ellers får i tale. Produktion af små videoer af dåbsforældre og præster til brug i sognene. Indsamling og udvikling af praksis, der kan inspirere præster og andre, der arbejder med dåb.

Den religionspædagogiske konsulent for børn og unge arbejder med supervision af kirkelige undervisere, afholder kurser og udarbejder materialer. Der er bl.a. fokus på, hvordan sårbare unge kan rummes i den kirkelige undervisning. Konsulenten er forankret i Religionspædagogisk Udvalg.

Konsulent for kirke og ældre arbejder indenfor demensområdet med bl.a. plejehjemsgudstjenester og med tilbud til pårørende. Der er etableret et netværk med en kontaktprest i hvert provsti, go der afholdes løbende kurser, bl.a. i samarbejde med København og Roskilde. Konsulenten er forankret i Religionspædagogisk Udvalg.

Den teologiske konsulent arbejder med gudstjenester og teologi og udbyder kurser for præster, menighedsråd og andre faggrupper. Konsulenten forbereder desuden projekt 'Prædiken på Vej' i samarbejde med FUV. Konsulenten er forankret i Udvalget for teologisk efteruddannelse.

Diakonikonsulenterne afholder kurser for diverse faggrupper, hvor bl.a. 'Diakoni på kirkegården' har været meget velbesøgt. De tilbyder desuden sparring og er tovholdere på diverse netværk. Den nyansatte diakonikonsulent forbereder pilotprojekt om fællesskaber mod ensomhed i to provstier. Konsulenterne er forankret i Diakoniudvalget.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Kommunikationskonsulenterne understøtter de øvrige konsulenter og udvalg samt stiftsadministrationen i forhold til både intern og ekstern kommunikation. Der udarbejdes 8-9 tematiske nyhedsbreve om året med inspiration, viden og historier fra stiftets sogne. Der afholdes kursusdage for kommunikationsnetværket for sognenes kommunikationsansvarlige samt andre kurser, herunder medietræning for præster. Der lægges opslag på FB og LinkedIn, og der tilbydes løbende sognerådgivning. Der er arbejdet med en strategi for stiftsrådets initiativpris, der er med til at synliggøre lokale initiativer. Konsulenterne er forankret i Medie- og kommunikationsudvalget.

Konsulent for kirke i sommerlandet arbejder bl.a. med kortlægning af overvejelser i forhold til bryllupper udenfor kirkerummet.

Udover de ovenfor nævnte udvalg, der fungerer som sparringspartnere for konsulenterne har Stiftsrådet følgende udvalg og aktiviteter:

Økonomiudvalget, som medvirker til udarbejdelse af budgetter for stiftsbidraget; herunder forslag til stiftsbidragets størrelse.

Støtteudvalget, der beslutter vinderen af Stiftsinitiativprisen samt behandler ansøgninger og tilskud til projekter og kurser m.v.

Mellemkirkeligt Udvalg, der behandler ansøgninger om tilskud til mellemkirkeligt arbejde og tilrettelægger mellemkirkelige arrangementer m.v.

Migrantudvalget, der koordinerer og inspirerer arbejdet blandt nydanskere.

Netværk under Det nationale partnerskab mod ensomhed, der synliggør og inspirerer til kirkens arbejde mod ensomhed. Netværket er i december 2024 lagt ind under Diakoniudvalget.

Teologisk voksenundervisning, der er et tre-årigt forløb indenfor de forskellige teologiske discipliner. Der påbegyndes et nyt hold hvert år.

Netværk for kristen spiritualitet, der arrangerer kurser og retræter for præster og andre.

Konfirmand-event, der hvert år tilbyder en dag på Frilandsmuseet, hvor konfirmandhold kan opleve fortællinger fra Jesu liv. Konfirmand-event afholdes i samarbejde med 3K-uddannelsen og samler hvert år ca. 900 konfirmander.

Erindringsprojekt 'Det store nu', der støttes af Stiftsrådet og drives af Rose Marie Tillisch som et samarbejde mellem lokale kirker og kommuner.

Grønt udvalg, der skal koordinere og inspirere til initiativer, der kan bidrage til CO2-reduktionen og bæredygtighed

Udvalget for ydre mission, der støtter menighedernes missionsindsats og formidler kontakt og samarbejde mellem de folkekirkelige missionselskaber.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Stiftsrådet deltager i det årlige fællesmøde for stiftsråd med henblik på at udveksle erfaringer om stiftsrådsarbejdet og skabe inspiration til udviklingen af arbejdet.

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat udviser et overskud på 1.562 t.kr., hvilket er 1.376 t.kr. større end budgetteret. Overskuddet er hensat, således at regnskabet går i nul for året. Resultatet vurderes at være en anelse utilfredsstillende, idet der var forventet et højere aktivitetsniveau i 2023 end det realiserede. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2023 på 6.200 t.kr. (3.550 t.kr. i 2022), hvilket svarer til 0,74 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Det bindende stiftsbidrag kan maksimalt udgøre 1% af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

Det bindende stiftsbidrag administreres af stiftet, og indgår i stiftets balance for fællesfondsaktiviteter i øvrigt, og der er således ikke udarbejdet en selvstændig balance for bidraget.

Stiftsrådet kan overføre et eventuelt overskud fra år til år, opført som anden gæld på stiftets balance. En oversigt over Helsingør Stiftsråds overførsler fremgår af tabel 4.7.2.2.

Årets økonomiske resultat på 1.562 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 4.7.2.1. og tabel 4.7.5.

Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Helsingør Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)				
Formål		Regnskab 2023	Budget 2023	Periodens forskel
75	Kommunikation	1.633.400	1.765.000	-131.600
76	Formidling	2.591.832	2.658.500	-66.668
77	Udviklingsprojekter	411.631	1.270.000	-858.369
78	Mellemkirkeligt	35.287	80.000	-44.713
79	Andet	-34.539	240.000	-274.539
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt		4.637.612	6.013.500	-1.375.888
Finansiering i alt		-4.637.612	-6.013.500	1.375.888
Indtægter bindende stiftsbidrag		-6.200.000	-6.200.000	-
Dækning af merforbrug		-	-	-
Hensat overskud		1.562.388	186.500	1.375.888
Bindende stiftsbidrag i alt		0	0	0

Som det fremgår af tabel 4.7.1. havde stiftsrådet budgetteret med et overskud på t.kr. 187.

Stiftsrådet har i al væsentlighed arbejdet med de primære budgetterede projekter og arbejdsopgaver, men udvalgene har generelt anvendt mindre end oprindeligt budgetteret (se bilag i afsnit 4.7.5), hvilket er hovedårsagen til den samlede positive budgetafvigelse.

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Som gennemgået i afsnit 4.7.1 om faglige resultater er flere konsulentstillinger blevet besat i løbet af 2023, men har været budgetteret med lønudgifter for 12 måneder.

Under udviklingsprojekter i tabellen i afsnit 4.7.5 indgår blandt andet udgifter til demensprojekt, provstikonference samt arbejdsmiljøkursus. Derudover har stiftsbidraget finansieret overheadbetaling til stiftsadministrationen på kr. 250.000 i året.

Resultatdisponering

Stiftsrådene har adgang til at overføre et eventuelt overskud/mindre forbrug på det bindende stiftsbidrag til brug i følgende år.

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Helsingør Stift 2023 (kr.)

	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-6.200.000	4.637.612	-1.562.388	-853.477	-2.415.865

For Helsingør Stift var der opsparet kr. 853.477 fra tidligere år, som efter tillæg af årets resultat kr. 1.562.388 udgør kr. 2.415.865 ved udgangen af 2023.

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

For 2024 er udskrevet et bindende stiftsbidrag på kr. 6.486.836 svarende til en fastholdelse af udskrivningsprocenten på 0,74 %. Beløbsmæssigt er dette en stigning i forhold til udskrivningen 2023 på kr. 286.836. Der er budgetteret med et merforbrug i 2024 på kr. 711.622 og der er således forventning om en fortsat aktivitetsstigning i 2024 i forhold til 2023 og en følgelig stigning i udgifterne.

4.7.4. Eksterne påvirkninger

Der er ikke eksterne forhold som forventes af påvirke resultatet og aktivitetsniveauet i 2024.

Årsrapport 2023 for Helsingørk Stift

4.7.5. Detaljeret projektoversigt

HELSINGØR STIFT

STIFTSBIDRAG - BUDGETOPFØLGNING 2023

Område	Udvalg	Art	Beskrivelse	Realiseret 31-12-2023	Budget 31-12-2023	Afvigelse
Indtægter	Økonomiudvalg	Indtægt	Stiftsbidrag	6.200.000	6.200.000	0
Indtægter i alt				6.200.000	6.200.000	0
Udgifter						
Biskoppen	Biskoppen	Løn m.v.	Lønninger - konsulenter	646.613	636.000	-10.613
Biskoppen	Biskoppen	Aktiviteter		93.874	200.000	106.126
Biskoppen	Biskoppen	Arrangement	Landemødearrangement (netto)	21.435	20.000	-1.435
Biskoppen	Biskoppen	Personaleoml	Supervision for præster	48.431	80.000	31.569
Biskoppen i alt				810.353	936.000	125.647
Teologisk udvalg	Teologisk efteru	Stiftskursus	Grundtvigs Højskole	410.737	405.000	-5.737
Teologisk udvalg	Teologisk efteru	Aktiviteter	Teologisk konsulent - aktiviteter (alt	77.234	50.000	-27.234
Teologisk udvalg	Teologisk efteru	Aktiviteter	Teologisk salon - teologi for lægfolk	0	0	0
Teologisk udvalg	Teologisk uddan	Aktiviteter	Teologisk voksenundervisning - 4 å	11.469	55.000	43.531
Teologisk udvalg	Teologisk uddan	Kurser	Årlig konference - Kbh Universitet	0	0	0
Teologi i alt				499.440	510.000	10.560
Undervisning	Religionsp udv	Løn m.v.	Religionspædagogisk konsulenter	498.841	652.500	153.659
Undervisning	Religionsp udv	Uddannelse	Efteruddannelse Rel. Pæd konsulenter	490	10.000	9.510
Undervisning	Religionsp udv	Aktiviteter	Mødeudgifter og kørsel	33.127	35.000	1.873
Undervisning	Religionsp udv	Arrangement	Religionspædagogiske kurser	34.040	50.000	15.960
Undervisning	Religionsp udv	Arrangement	Konfirmand-event - Frilandsmuseet	16.463	50.000	33.537
Undervisning	Religionsp udv	Arrangement	Præstekurser - provstibaserede	0	20.000	20.000
Undervisning	Religionsp udv	Aktiviteter	Krop-sind-ånd - messefællesskab	19.000	25.000	6.000
Undervisning i alt				601.961	842.500	240.539
Kommunikation	Medie & komm u	Løn m.v.	Mediekonsulenter	1.324.732	1.260.000	-64.732
Kommunikation	Medie & komm u	Eksterne skr	Magasiner	9.079	30.000	20.921
Kommunikation	Medie & komm u	Aktiviteter	Mediekonsulentfunktionen	154.581	250.000	95.419
Kommunikation	Medie & komm u	Ekstern kom	Hjemmeside, drift + nye digitale udg	270	25.000	24.730
Kommunikation i alt				1.488.662	1.565.000	76.338
Diakoni	Diakoniudvalg	Løn m.v.	Diakonikonsulenter	343.540	450.000	106.460
Diakoni	Diakoniudvalg	Uddannelse	Diakonikonsulent	37.500	10.000	-27.500
Diakoni	Diakoniudvalg	Løn m.v.	Diakonikonsulent - transport	20.081	20.000	-81
Diakoni	Diakoniudvalg	Materialer+ko	Diakonikonsulent	16.885	25.000	8.115
Diakoni	Diakoniudvalg	Aktiviteter	Kurser - materialer m.v.	15.125	70.000	54.875
Diakoni i alt				433.131	575.000	141.869
Aktivitetsinspireren	Økonomiudvalg	Arrangement	Andre kurser - stiftsinterne kurser	3.200	75.000	71.800
Aktivitetsinspireren	Støtteudvalget	Andet	Støtteudvalget	98.480	125.000	26.520
Aktivitetsinspireren	Mellemkirk udval	Andet	Mellemkirkeligt Udvalg	36.349	80.000	43.651
Aktivitetsinspireren	Ideudvalget	Andet	Stiftsinitiativprisen	10.000	10.000	0
Aktivitetsinspireren	Ydre mission ud	Andet	Stiftsstævne og -konference	6.100	10.000	3.900
Aktivitetsinspireren	Økonomiudvalg	Andet	Andre stiftsudvalg	0	5.000	5.000
Aktivitetsinspirerende i alt				154.129	305.000	150.871
Fokuserede projek	Fokus projekter	Løn m.v.	Konsulenter	241.765	470.000	228.235
Fokuserede projek	Økonomiudvalg	Andet	Udviklingsprojekter - ramme 1 mulig	95.755	150.000	54.245
Fokuserede projek	Økonomiudvalg	Andet	Udviklingsprojekter - ramme 2 (evt	16.977	200.000	183.023
Fokuserede projek	Grønt udvalg	Arrangmnte	Grønt udvalg - information og koord	0	250.000	250.000
Fokuserede projek	Dåbsprojekt	Dåbsprojekt	Undersøgelser og arrangementer	40.049	100.000	59.951
Fokuserede projek	Kirken i sommer	Arrangmnte	Arrangementer	0	100.000	100.000
Fokus projekter	Økonomiudvalg	Andet	Diverse	255.390	10.000	-245.390
Ad hoc i alt				649.936	1.280.000	630.064
Udgifter i alt				4.637.612	6.013.500	1.375.888
Resultat				1.562.388	186.500	-1.375.888

4.7.6. Sammensætning af stiftsråd ultimo 2023

Biskop Peter Birch

Domprovst Eva Tøjner Götke

Provst Jørgen Christensen

Sognepræst Dennis Jelstrup

Sognepræst Lisbeth Munk Madsen

Sognepræst Kim Eluf Fischer Nielsen

Formand Søren Ødum Nielsen, Kongens Lyngby Provsti

Næstformand Claus Johan Due Jensen, Fredensborg Provsti

Annette Margrethe Dalitz Dragsdahl, Hillerød Provsti

Birthe Larsen, Frederikssund Provsti

Hans-Henrik Nielsen, Ballerup-Furesø Provsti

Jens Bache, Gentofte Provsti

Vakant, Rudersdal Provsti

Knud Svenning Rasmussen, Høje Taastrup Provsti

Mogens Kühn Pedersen, Gladsaxe-Herlev Provsti

Otto Rühl, Helsingør Domprovsti

Poul Erik Kandrup, Frederiksværk Provsti

Solveig Ferm Petersen, Rødovre-Hvidovre Provsti

Tommy Tinggaard Rosthøj Carlsen, Glostrup Provsti

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 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.

Fra 1. januar 2017 er internt køb og salg af varer og tjenesteydelser registreret særskilt. Sådanne interne transaktioner elimineres ved konsolidering af fællesfondens samlede regnskab. Internt køb og salg af IT-varer og -tjenesteydelser registreres særskilt fra 1. januar 2018.

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.

Værdiansættelse

Fællesfondens aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. Udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Moderniseringsstyrelsens udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Bygningerne er registreret i det administrative fællesskabs regnskab. Der anvendes statens princip for værdiansættelse og regnskabsmæssig behandling af ejendomme, hvor aktivet optages til kostpris fordelt på grundværdi og bygninger og opskrives med større renoveringer, udvidelser m.m. Grundværdien afskrives dog ikke, og bygningsværdien afskrives over 50 år. Kostprisen for fællesfondens bygninger og grunde blev 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 aktiveres kun IT-enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og med en forventet levetid på mere end ét år. IT-udstyr under 50.000 kr. straksafskrives.

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Bygninger m.v.

Grunde og arealer:	Ingen afskrivninger
Bygninger:	50 år
Almindelige installationer:	20 år
Særlige installationer:	10 - 20 år
Indretning af lejede lokaler:	10 år eller kontraktens varighed

Øvrige

Inventar:	3 år
-----------	------

Årsrapport 2023 for Helsingør Stift

Programmel: 3-8 år
IT-hardware: 3 år

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes, indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteutgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. I 2021 er praksis for håndtering af urealiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af obligationsbeholdningen, samtidig reguleres egenkapitalen tilsvarende. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (Pensionsforpligtigelsen, igangværende projekter samt videreført fri egenkapital i fællesfondens institutioner) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse. Pensionsforpligtelsen er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 1,5% særlig feriegodtgørelse nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen gælder ikke for den indefrosne del af feriepengeforpligtelsen.