

Årsrapport 2017

for

Helsingør Stift



Fællesfonden

Cvr.nr. 21738018

Marts 2018



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3
2.2. Virksomhedens omfang.....	6
2.3. Årets faglige resultater	7
2.4. Årets økonomiske resultat	8
2.5. Opgaver og ressourcer	15
2.6. Målrapportering	19
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	19
2.7 Forventninger til det kommende år Økonomiske rammer.....	24
Eksterne påvirkninger.....	24
3. Regnskab.....	27
3.1 Anvendt regnskabspraksis	27
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	28
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring.....	31
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	33
3.5. Bevillingsregnskab	34
4. Bilag	36
4.1. Noter til resultatopgørelse	36
4.2. Noter til balance	38
4.3. Indtægtsdækket virksomhed.....	41
4.4. Specifikation af årsværksforbrug.....	42
4.6. Legatregnskaber	45



1. Påtegning

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens vejledning af 14. december 2017 om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Påtegning.
- Beretning, herunder målrapportering.
- Regnskab.
- Bilag.

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. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

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.

Helsingør, den 12. marts 2018

Lise-Lotte Rebel

Biskop



2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

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

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

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- Biskoppens embede:
Udgangspunktet for 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 Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte, idet selve lønopsættelsen 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 statsforvaltningsdirektøren, eller en af direktøren udpeget stedfortræder, varetager funktionen som stiftamtmand i landets stifter.

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

- Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
- Tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker og kirkegårde.
- Godkendelse af ændringer 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. 331 om folkekirkens økonomi af 29. marts 2014 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr. Lov om folkekirkens økonomi medførte 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.

Helsingør Stift omfatter 13 provstier, 146 sogne og pr. 31. december 2017 var der 310 ansatte præster og provster.

Helsingør Stifts biskop og provster har fortsat drøftelserne om visioner for Helsingør Stift, jf. Folkekirkens opgaver i Helsingør Stift i relation til Helsingør Stiftsråd. Disse blev oprindeligt formuleret således den 12. maj 2014:

"De overordnede opgaver for hele kirken er:

Forkyndelse

Undervisning

Mission

Diakoni

I Helsingør Stift understøttes disse opgaver på fornemste vis af konsulenterne.

*Den teologiske konsulent understøtter **forkyndelsen** ved initiativer der understøtter en stadig udvikling og fordybelse af den teologiske kompetence hos både præster og lægefolk.*

*Den religionspædagogiske konsulents fokus er **undervisning** i kristendom på mange planer og i mange sammenhænge.*

*Kommunikationen som understøttes af mediekonsulenten er en del af den **mission** vi alle er forpligtede på.*

*Derimod er **diakoni** mest noget der traditionelt foregår på sogne- og landsplan.*

Biskop og provster anser derfor en styrkelse af konsulentvirksomheden for en af Stiftsrådets vigtigste opgaver.

Mere konkret fandt vi det vigtigt at der i de nærmeste år fokuseres på nye og varierede steder hvor kirken kan møde folk.

*Vigtigt er det også at vi tager **den faldende dåbsprocent** alvorligt og iværksætter initiativer der kan afhjælpe dette.*

Men alt i alt pibler og bobler det med nye ideer og initiativer i Helsingør Stift, og det er dejligt, men det betyder også at der er brug for at der tænkes en større smidighed og kreativitet ind i Stiftsrådets budget."

Biskoppen og provsterne arbejder videre med målsætningspapiret blandt andet med henblik på et idekatalog.



Stiftsrådet besluttede primo 2016, at der fra efteråret 2016 skulle oprettes en tidsbegrænset deltidsstilling som diakonikonsulent i Helsingør Stift. Pr. 1. oktober 2016 er denne stilling besat som en halvtidsstilling med forventet udløb pr. 30. september 2019.

Stiftsadministrationernes virke kan 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.
5. En del af ovennævnte opgaver er placeret i stiftsadministrative centre, dette gælder f.eks. lønservice for menighedsrådenes ansatte, præster og administrativt ansatte i fællesfonden, regnskabsopgaver vedr. fællesfond, stiftsbidrag og stiftskapitaler, screening af plansager, samt administration af folkekirkens forsikringsordning.



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.
- 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 2015, 2016 og 2017 har forsikringsenhedens medarbejdere bidraget til at udvikle et IT-registreringssystem, der skal effektiviserer både journaldelen og sagsbehandlingen. Dette arbejde er ved udgangen af 2017 endnu ikke afsluttet.

2.2. Virksomhedens omfang

Af nedenstående tabel fremgår, at det kirkelige arbejde i stiftet som helhed er gennemført ved 274,3 årsværk og at der i alt er anvendt t.kr. 141.728 til dette formål.

På stiftsadministrationens område er der i alt anvendt 11,0 årsværk (i alt t.kr. 7.051) på betjening af stiftsadministrationens hovedområder og 1,7 årsværk (i alt t.kr. 2.344) til betjening af Forsikringsenheden.

De samlede økonomiske aktiviteter for Helsingør Stift er sammenfattet således:



Tabel 2.2.1 Helsingør Stifts økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	142.819	141.728	274,3
	Statsrefusion m.m.	-0	-31	
Præster	Netto	142.819	141.697	274,3
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	1.516	1.695	2,4
	Indtægt	-113	-135	
Styrelse	Omkostning	3.509	3.925	5,6
	Indtægt	-261	-313	
Rådgivning	Omkostning	1.704	1.906	2,7
	Indtægt	-127	-152	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	122	137	0,2
	Indtægt	-9	-11	
Stiftsadministration	Netto	6.340	7.051	11,0
Forsikringsenheden				
Regnskabs- og lønopgaver	Omkostning	852	2.344	1,7
	Indtægt	-	-1.732	
Forsikringsenheden	Netto	852	613	1,7
Total	Netto	150.011	149.361	287,0

Generelle arbejdsopgaver (administration og hjælpefunktioner) i stiftsadministrationen er fordelt forholdsmæssigt på de forskellige formål.

Der henvises i øvrigt til tabel 2.4.3 i afsnit 2.4. hvor stiftets økonomiske drift er splittet ud på delregnskabsniveau.

2.3. Årets faglige resultater

På det gejstlige område har der været følgende aktiviteter.

Biskoppen og stiftets provster har afholdt 4 provstemøder og et Landemode/Reformationsjubilæum i 2017.

Der har været 4 ordinationer med i alt 16 ordinander.

19 præster er ansat efter opslag.

5 præster er ansat efter § 3.

40 præster er konstitueret i vikariater m.v.

1 præst er ansat med løntilskud.

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

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



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 281,7 årsværk ved udgangen af 2017, hvor årsværk svarer til fuldtidsstillinger. Primo 2017 afgav Helsingør Stift 0,2 præstestilling til projekt "sjælesorg på nettet". Det samlede forbrug af årsværk (inklusive lokalfinansierede præster) var ved udgangen af 2017 fordelt på 232,75 tjenstemandsstillinger og 54,21 overenskomstansatte (inklusive vikarer). I 2017 blev de lokalfinansierede præstestillinger reduceret med 1,6 stillinger, således at der i stiftet ved udgangen af 2017 i alt var 10,9 lokalfinansierede stillinger. Helsingør Stift har samlet beskæftiget 1 præst med løntilskud. Vedkommende var i løntilskud ultimo året, hvorfor der ikke har været efterfølgende faste ansættelser eller ansættelser i et vikariat. Stiftet har ikke haft personer ansat i fleksjob. Der har været 26 ledige stillinger i stiftet i 2017. Den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 3,6 måneder (3,1 måneder i 2016). Årsværksforbruget har udgjort 274,3 jf. tabel 2.5.3. Mindreforbruget i forhold til 2017 skyldes blandt andet stigningen i ledighedsperioden af vakante stillinger, tilbageholdelse med at ansætte vikarer ultimo året samt et misforhold mellem normeringen og bevillingen, som følge af højere gennemsnitslønninger i Helsingør Stift. Foranstående har medført, at det ikke har været muligt at anvende den fulde normering.

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 har ikke været foretaget pastoratsændringer i 2017.

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 og andre kirkeligt interesserede, er det forventningen, at også de kommende år vil vise stor opbakning til folkekirken i Helsingør Stift.

2.4. Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat udviser et overskud på t.kr. 653. Dette er en lille stigning på t.kr. 197 i forhold til 2016 og knytter sig til et fald i overskuddet på præstebevillingen og en reduktion af underskuddet i stiftsadministrationen.

Overordnet set anses resultatet for tilfredsstillende, men resultatet og baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Med virkning fra 1. januar 2017 blev bevilling, opkrævning og bogføring af statsrefusion til præstelønninger overført fra Helsingør Stifts regnskab til fællesfonden centralt (det administrative fællesskabs regnskab). Regnskabet for delregnskab 2 "Præster og provster", formålene 21 "Løn 40/60 præster" og 23 "Barselsvikarer" omfatter i 2017 således ikke 40% statsrefusion af omkostningerne til



præstelønninger. Ændringen har betydet, at stiftets bevilling til præsteløn er steget med 40%, som kompensation for den manglende statsrefusion.

Omkostningerne til udbetaling af tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Fra 1. januar 2017 er denne omkostning samlet i Lolland-Falsters stift. Omkostninger til udbetaling af tjenestemandspension indgår således ikke i Helsingør Stifts regnskab for 2017. Omkostningen udgjorde i 2016 10.269 t.kr.

Tabel 2.4.1 Helsingør Stift økonomiske hovedtal (t. kr.)

	2015	2016	2017
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-114.395	-109.251	-154.248
- heraf indtægtsført bevilling	-109.817	-107.098	-151.970
- heraf salg af varer og tjenester	-4.578	-2.153	-2.278
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	100.009	97.378	153.702
- heraf løn	91.501	89.081	144.005
- heraf afskrivninger	141	135	104
- heraf øvrige omkostninger	8.367	8.163	9.593
Resultat af ordinær drift	-14.386	-11.873	-545
Resultat før finansielle poster	-3.223	-445	-635
Årets resultat	-3.021	-456	-653

Helsingør Stifts balance er faldet med t.kr. 1.927 fra 2016 til 2017. Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusiv 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 fællesfonden og fællesfondens øvrige institutioner.

Tabel 2.4.2. Helsingør Stift balance (t. kr.)

	2015	2016	2017
Anlægsaktiver i alt	434	377	319
Omsætningsaktiver	15.224	15.591	13.724
Aktiver i alt	15.659	15.969	14.042
Egenkapital	5.586	4.380	3.631
Hensatte forpligtelser	-75	-40	-45
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-21.170	-20.309	-17.628
Passiver i alt	-15.659	-15.969	-14.042



I nedenstående tabel er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål, samt efterfølgende gennemgået og forklaret.

Tabel 2.4.3. Helsingør Stifts administrerede udgifter og indtægter 2017 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	142.819	141.697	-1.122	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		131.644	131.143	-501	
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		6.697	6.689	-8	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.964	3.372	-593	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		514	494	-20	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.192	7.664	472	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.340	7.051	711	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		852	613	-239	
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		-	-	-	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.575	1.572	-3	4.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	163	163	-	4.1.7.
9. - Reserver	Anden bevilling	221	221	-	
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		221	221	-	
I alt		151.970	151.317	-653	

Tabel 2.4.4. Helsingør Stifts resultat 2017 (t. kr.)

	Regnskab
Årets resultat	-653
- heraf videreført til projekter i stiftsadministrationen	0
- heraf videreført fri egenkapital i stiftsadministrationen	<u>472</u>
I alt heraf videreført i stiftsadministrationen	472
Heraf videreført anlægsreserve	0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-1.124
Resultat i alt	-653

Præstebevillingen (delregnskab 2) er en samlet bevilling til alle stifter, og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen, og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen gives



i forhold til det enkelte stifts præstenormering. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. Bevillingen er opdelt i løn og godtgørelser.

Lønnen omfatter alle typer løn og tillæg der udbetales, mens godtgørelserne dækker over de lov- og aftalemæssige udbetalinger af omkostningsdækkede ydelser, hovedposterne her er transport, flyttegodtgørelse og tjenestedragter. Herudover er der andre mindre udgifter som ikke er selvstændigt budgetsat, men placeret under andet, time –dagpenge. Godtgørelserne er budgetsat i forhold til udgifterne året forinden.

Særlig for bevillingen til godtgørelser (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelses, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger. 1. oktober 2017 udfasedes den godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb (fast godtgørelse). Konsekvensen af denne udfasning kan ikke forudsiges i 2017, da det ikke kan forudses, hvor stor en del af den fast godtgørelse, der vil blive afløst af, at de enkelte præster søger kørselsgodtgørelse efter statens almindelige takster.

For Helsingør stift blev 99,6% af præstebevillingen (delregnskab 2, formål 21-23) anvendt, efter der ultimo året blev modtaget en ekstrabevilling på t.kr. 1.247. Til trods for et fald i årsværksforbruget (tabel 4.4.1) i forhold til 2016, opstod behovet for en ekstrabevilling blandt andet som følge af en fortsat kort ledighedsperiode for vakante stillinger samt at der var et fortsat højt antal fratrædelser, hvilket medførte forøgede udgifter til afregning af feriepenge. Endvidere har den højere gennemsnitsløn for præsterne i Helsingør Stift medvirket til behovet for en ekstrabevilling.

På delregnskab 2, formål 24 (godtgørelser) ses et mindreforbrug på t.kr. 593. Der er tale om aktivitetsrelaterede ydelser, herunder befordring, flyttegodtgørelse samt tjenestedragter, som biskoppen ikke disponerer over. Da posten udviser et mindreforbrug i forhold til budgettet, anses resultatet for tilfredsstillende.

Fællesfonden ændrede i 2015 teknikken bag beregningen af feriepengeforpligtelsen, så denne er i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens anbefalinger. Reguleringen af feriepengeforpligtelsen udviser et overskud på t.kr. 20, og ligger således stort set på niveau med budgettet.

Stiftsadministrationens drift (delregnskab 3) har igen i 2017 været påvirket af et merforbrug på administrationen af Folkekirkens Selvforsikringsordning. Selve regnskabet for ordningen fremgår af tabel 2.4.7. og udviser et samlet overskud på t.kr. 239. Dette efter at have modtaget en tillægsbevilling vedrørende underskuddet i 2016 på t.kr. 852. Årets samlede underskud for administrationen af Folkekirkens Selvforsikringsordning har således udgjort t.kr. 613. Den generelle drift af stiftsadministrationen i øvrigt viser et underskud på t.kr. 711, hvilket fortsat kan forklares ved fratrædelser, samt ved et behov for vikarassistance som følge af sygdom samt mindre end forventede frigivne ressourcer som følge af centerdannelserne.

Der er efter udbud indgået nye aftaler om provstirevision fra 2018 under folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6). En af betingelserne i de nye aftaler er, at forskudsbetalingen for den løbende revision gennem året er blevet øget fra 25% af kontraktbeløbet til 50% af kontraktbeløbet. Som en konsekvens



af dette, er der givet en tillægsbevilling på 2,5 mio. kr. til alle 10 stifter samlet. Tillægsbevillingen er fordelt mellem stifterne efter behov.

Helsingør Stift har i 2017 modtaget følgende tillægsbevillinger:

Tabel 2.4.5 Helsingør Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2017 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Helsingør stift - omflytning præstelønsbevilling	154051/16	1.249	0	1.249	1.249	0	0	2-21
TB 157060/17 Provstirevision	157060/17	0	130	130	130	0	0	6-32
TB 24242/17 Fors.enhed - Forsikringsordningen	24242/17	0	852	852	852	0	0	3-15
Puljebevillinger	Dokument.nr	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Præsternes studiefond 2016 Helsingør stift	0	0	211	211	211	0	0	3-10
Helsingør stift anlægspulje 2015/2016	0	0	221	221	221	0	0	9-98
Tillægsbevillinger i alt		1.249	1.413	2.662	2.662	0	0	

Tillægsbevillingerne er gennemgået i foranstående afsnit.

I 2017 er bevillingen fra anlægspuljen på t.kr. 221 blandt andet anvendt til vedligeholdelse af døre og vinduer i Vor Frue Kloster. Der forventes udarbejdet en opdateret vedligeholdelsesrapport for Vor Frue Kloster i 2018, som lig tidligere rapporter vil danne grundlag for ansøgninger fra anlægspuljen. Der er ingen tilgodehavende bevilling ultimo 2017.

Puljebevillingen til præsternes studiefond er ikke anvendt, men der forventes iværksat initiativer i 2018, som vil nedbringe beløbet.

Med henvisning til de udmeldte forventninger til det kommende år i årsrapport 2016, må det økonomiske resultat for stiftsadministration vurderes at være tilfredsstillende, idet der knyttede sig en vis usikkerhed til, hvorledes centerimplementeringen ville påvirke det enkelte stifts økonomiske rammer.

Administration af Folkekirkens Selvforsikringsordning

Helsingør Stift har siden 1. juli 2013 varetaget administrationen af Folkekirkens 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.


Tabel 2.4.7a Forsikringsenhedens økonomiske hovedtal (t. kr.)

	Total center	Heraf Københavns Stift	Heraf Helsingør Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-3.607	-1.024	-2.584
- heraf indtægtsført bevilling	-852	0	-852
- heraf salg af varer og tjenester	-2.755	-1.024	-1.732
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	3.368	1.024	2.344
-heraf løn	1.802	808	994
- heraf afskrivninger	152	49	104
- heraf øvrige omkostninger	1.415	167	1.247
Årets resultat	-239	0	-239

Indregnet et akkumuleret underskud på t.kr. 1.089 fra tidligere år, er der ved udgangen af 2017 samlet akkumuleret et underskud på t.kr. 850.

Overskuddet for 2017 er påvirket af en ekstra præmiebetaling på t.kr. 852 til dækning af underskuddet fra 2016.

De fortsat større end forventede udgifter til selve driften af Forsikringsenheden kan som tidligere år blandt andet forklares ved at tidsforbrug til sagsbehandling kan variere betydeligt fra sag til sag, samt at erfaringerne har vist, at der er behov for en mere tidssvarende registreringsplatform, hvor anmeldelse og sagsbehandling digitalt kan foretages under et.

Udviklingen af registreringsplatformen har fortsat vist sig mere kompliceret end antaget, hvorfor denne først er blev klar til testning og delvis ibrugtagning ultimo 2017. Forventningen er, at platformen vil være endelig klar til fuld ibrugtagning omkring 1. juli 2018.

Implementering af platformen forventes fortsat at ville medføre en ikke uvæsentlig økonomisk besparelse, idet de manuelle forretningsgange vil blive reduceret og forenklet betydeligt og dermed reducere den gennemsnitlige sagsbehandlingstid.

På baggrund af ovenstående vurderes centrets økonomiske resultat som mindre tilfredsstillende.

I alt var der pr. 31. december 2017 6.939 modtagne skadeanmeldelser siden starten 1. juli 2013 (inklusive 453 arbejdsskader). Heraf blev 957 modtaget i 2017 (1.095 i 2016, 1.446 i 2015, 1.668 i 2014 og 1.773 i 2013.). Dette skal sammenholdes med, at det var forventet, at det samlede antal sager på årsplan ville udgøre 1.200. 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 indenfor relativt korte tidshorisonter. Dette har beklageligvis i perioder betydet, at sagsbehandlingstiden ikke har været optimal.

På den baggrund har der været ansat vikarer både i Helsingør og København til brug for såvel journalisering og sagsbehandling.



Med virkning fra 1. juli 2017 er selvriskoen blevet væsentligt forhøjet til 15.000 kr. og det må forventes at påvirke antallet af anmeldte sager i nedadgående retning. Samtidig er forsikringsområdet dog blevet udvidet blandt andet på området for skjulte rørskader, hvilket kan påvirke antallet af anmeldelser i opadgående retning. Forsikringsenheden følger nøje udviklingen.

Fra overtagelsen af opgaven i 2013 har der været anvendt kendte registreringssystemer. Således journaliseres hver eneste anmeldelse i Acadre (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.

Siden 2. halvår af 2014 har der været arbejdet med at få defineret behov og krav til et nyt registreringssystem, hvilket der har været anvendt og fortsat anvendes en del tid på. Alle medarbejderne i Helsingør stift deltager i besvarelse af telefoniske henvendelser og der er i gennemsnit 10 - 14 opkald pr. dag, hvor 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.

I 2015 gennemførte Gallup en kendskabs- og tilfredshedsanalyse af Forsikringsenheden, hvilket var en betingelse i forbindelse med overtagelsen af Selvforsikringsordningen. Analysen viste et stort kendskab til at Selvforsikringsordningen nu varetages af Helsingør og Københavns Stifter. Endvidere fremgik det, at Forsikringsenheden 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, hvilket som anført løbende søges forbedret via ansættelse af vikarer. Endvidere påviste undersøgelsen at Forsikringsenheden sammenlignet med andre forsikringsselskaber rangerer højere i tillid og tilfredshed. Endelig påviste undersøgelsen en række områder, hvor Forsikringsenheden med fordel kan udvikle sine produkter. Dette arbejde vil der blive taget fat på, når der forventeligt frigives ressourcer til arbejdet i forbindelse med implementering af et nyt IT-registreringssystem for Forsikringsenheden.

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 honoreres særskilt.

Samlet set har der været et mindre årsværksforbrug i 2017 end i 2016, hvilket blandt andet kan forklares ved et fald i antallet af modtagne skadesanmeldelser. Dog har en række sager vist sig mere komplicerede og tidskrævende end forudset, hvilket sammenholdt med den manglende implementering af et IT-system har betydet, at årsværksforbruget har været højere end forventet.

I efteråret 2017 har Carve/Rambøll foretaget en analyse af stifterne, herunder omfattende en brugertilfredshedsundersøgelse. Overordnet set påpeges flere steder i undersøgelsen, at Forsikringsenheden må betragtes som en succes blandt centerdannelserne og som et center med stor tilfredshed blandt brugerne.



På den baggrund vurderes forsikringsenhedens faglige resultater som tilfredsstillende.

2.5. Opgaver og ressourcer

Tabel 2.5.1 – økonomiske hovedtal 2017 udviser hvorledes årets samlede overskud på t.kr. 650 er fordelt på hovedopgaver, og for delregnskab 3's vedkommende tillige de hovedformål, der tidsregistreres på i stiftsadministrationen.

Tabel 2.5.1 Helsingør Stift - økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-142.819	-59	141.756	-1.122
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-7.192	-2.343	10.007	472
Formål 10 - Generel virksomhed	-6.340	-612	7.663	711
- heraf generel ledelse og administration	-2.856	-276	3.452	320
- heraf personaleopgaver for eksterne	-771	-74	931	86
- heraf styrelse	-1.784	-172	2.157	200
- heraf rådgivning	-866	-84	1.047	97
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-62	-6	75	7
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	-852	-1.732	2.344	-239
- heraf Forsikringsenhed	-852	-1.732	2.344	-239
Total	-150.011	-2.402	151.763	-650

Som det fremgår af ovenstående tabel har stiftet et overskud på bevillingen for kirkeligt arbejde (delregnskab 2). En fordeling på formål fremgår blandt andet af tabel 2.4.3., hvor det også blev kommenteret. Derudover kommenteres området yderligere i afsnit 3.5.

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

Samlet har Helsingør Stift anvendt 274,3 årsværk i 2017 af den samlede normering på 281,7, hvilket er nærmere specificeret i nedenstående tabel 2.5.3.

For Stiftsadministrationen (delregnskab 3, formål 10) har der være et underskud på driften, som stiftet har kunnet modregne i tidligere års overskud, som har været videreført til fremtidig brug (se



tabel 3.2.2. for en nærmere specifikation). Underskuddet for indtægtsdækket virksomhed omfatter administrationen af Folkekirkens Selvforsikringsordning i samarbejde med Københavns Stift, hvor det samlede driftsresultat medtages og akkumuleres i Helsingør Stifts årsrapport.

I alt har stiftsadministrationen anvendt 12,7 årsværk (jf. tabel 2.5.4.), hvilket økonomisk har belastet de enkelte formål og hovedopgaver, som specificeret i ovenstående tabel. Heraf har 1,7 årsværk knyttet sig til administrationen af selvforsikringsordningen.

Tabel 2.5.2. Helsingør Stifts årsværksforbrug præster	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	281,1	281,9	281,7
Tjenestemandsansatte præster	235,2	234,2	233,6
Overenskomstansatte præster	38,4	37,4	38,1
Fastansatte i alt	273,6	271,5	271,7
Barselsvikarer	4,2	1,9	2,9
Vikarer i øvrigt	7,1	7,0	9,3
Vikarer i alt	11,3	8,8	12,2
Forbrug indenfor normering i alt	284,9	280,4	283,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	3,8	-1,5	2,3
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-6,5	-4,5	-9,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-2,7	-6,0	-7,3

Tabel 2.5.3. Helsingør Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Normering	281,1	281,9	281,7
Sognepræster	264,3	261,9	260,7
Fællesfondspræster	14,1	13,9	13,6
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	278,4	275,8	274,3
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-2,7	-6,0	-7,3
Årsværksforbrug udenfor normering			
Lokalfinansierede præster	10,0	10,7	11,0



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 nr. 331 af 29. marts 2014 § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger, hvortil kommer 100 fællesfonds-præstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.

En vurdering af årets samlede forbrug af præstenormering fremgår af afsnit 2.3. omhandlende årets faglige resultater, samt af teksten til tabel 2.4.3.

Tabel 2.5.4. Helsingør Stifts årsværksforbrug	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	10,4	11,5	11,0
Personaleopgaver for eksterne	1,4	1,8	1,3
Styrelse	3,4	3,7	3,1
Rådgivning	1,4	1,5	1,5
Økonomiopgaver for eksterne	0,2	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	4,1	4,4	4,9
Stiftsadministrative centre	2,2	1,9	1,7
Forsikringsenhed	2,2	1,9	1,7
Stiftsadministration i alt	12,6	13,4	12,7

Ovenstående tabel 2.5.4. viser personaleforbruget i Helsingør Stift opdelt på sagstyper. Det ses, at årsværksforbruget er faldet fra 13,4 i 2016 til 12,7 i 2017.

Stiftsadministrationen varetager en række serviceopgaver for provstiudvalg 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; Ideudvalg, Økonomiudvalg, Støtteudvalg, Mellemkirkeligt Udvalg, Udvalg vedrørende religions- og kulturmøde, Udvalg vedrørende reformationsjubilæet i 2017, Udvalget om stiftspræstekursus, Udvalget om præsternes efteruddannelse, Religionspædagogisk Udvalg, Medie- og Kommunikationsudvalget, Udvalget for Ydre Mission samt Diakoniudvalget. Derudover varetages forvaltning af stiftsmidlerne, herunder lånesagsbehandling.

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



Udviklingen i årsværksforbruget siden 2014 har i al væsentlighed været påvirket af i centerdannelserne. Implementeringen af præstelønscentret har tidligere år medført en mindre nedgang eller stagnation i forbruget på personaleopgaver for eksterne, hvilket efter en stigning i 2016 nu er faldet til samme niveau som i 2015. Etableringen af KAS/GIAS-centret har medvirket til at holde Helsingør Stifts tidsforbrug på rådgivning og økonomiopgaver for eksterne på et beskedent niveau.

Der sker fortsat en løbende forbedring af kvaliteten af tidsregistreringen, med fokus på, at der sker en ensartet registrering af arbejdsopgaverne. Dette medførte i 2014 blandt andet en reduktion i administration og hjælpefunktioner, samt en vækst i styrelse, som blandt andet omfatter sekretariatsbistand til diverse stiftsudvalg, stiftsrådet samt for biskoppen. Denne tendens er vendt en smule i 2017 idet administration og hjælpefunktioner er vokset en smule medens tidsforbruget til styrelse er faldet en anelse. Især tidsforbrug til generel ledelse og egen kompetenceudvikling, samt fratrædelse af en jurist medio året har påvirket denne udvikling. Se tabel 4.4.2. for en mere detaljeret specifikation af stiftsadministrationens årsværksforbrug.

Helsingør Stifts tidsforbrug er fortsat påvirket af, at man overtog administrationen af Folkekirkeens Selvforsikringsordning i samarbejde med Københavns Stift pr. 1. juli 2013. Helsingør Stifts tidsforbrug til denne arbejdsopgave er som tidligere anført reduceret en smule i forhold til tidligere år og lægger beslag på lidt under 2 fulde årsværk.

Som nævnt andetsteds i årsrapporten, så er samtlige centerdannelser ikke fuldt implementerede, hvorfor det ikke i fornødent omfang har været muligt internt at frigive ressourcer til forsikringsenheden. Forsikringsenheden har derfor været nødt til at ansætte vikarer siden 2014 for løbende at kunne få ekspederet sager. Dette har således medført en stigning i Helsingør Stifts samlede årsværksforbrug fra 11,5 i 2013 til 12,7 i 2017.

Renset for årsværk i Forsikringsenheden, er der samlet for Stiftsadministrationen sket et fald i forbruget af årsværk på 0,57 (jf. tabel 4.4.2), hvilket kan forklares ved vakancer i forbindelse med fratrædelser, samt en enkelt stilling, som ikke er blevet genbesat. Forbruget af årsværk anses på dette grundlag som værende tilfredsstillende.

Samlet set udgjorde årsværksforbruget i Forsikringsenheden 3,55 i 2017, hvilket er fald fra 3,90 årsværk i 2016. Årsværksfordeling på sagstyper og stifterne imellem fremgår af nedenstående tabel 2.5.5. Tabel 4.4.3. viser årsværksforbruget i forhold til tidligere år fordelt på opgaver og heraf fremgår at faldet i årsværksforbruget primært knytter sig til sagsbehandlingen af tingsskader.



Tabel 2.5.1a Stiftsadministrationens center

Forsikringsenheden	Total for center 2017	Heraf Københavns Stift 2017	Heraf Helsingør Stift 2017
Generelle opgaver			
Generelle opgaver	0,36	0,35	0,00
Regres	0,21	0,21	0,00
Tingskade			
Kundekontakt	0,35	0,17	0,18
Sagsbehandling	1,91	0,72	1,19
Arbejdsskade			
Kundekontakt	0,02	0,02	0,00
Sagsbehandling	0,27	0,14	0,12
Administration og hjælpefunktioner			
Intern Administration	0,36	0,18	0,19
Egen kompetenceudvikling	0,07	0,02	0,05
Sum	3,55	1,80	1,75

2.6. Målrapportering

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

Undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse	
Flerårigt mål: Der skal gennemføres en fælles undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse i forhold til samarbejdspartnere, herunder samarbejdspartnerne forventninger og tilfredshed med henblik på at afstemme stifternes rolle som myndighed og serviceinstitution. Parallelt hermed gennemføres en analyse af stifternes økonomi i 2018.	
Resultatkrav 2017: Der skal ved udgangen af 3. kvartal 2017 være gennemført et udbud af en brugerundersøgelse af stifterne til eksterne leverandører. Brugerundersøgelsen skal sendes til udbud hos en ekstern leverandør, som kan tilføre ekspertviden på det metodiske plan. Endvidere skal budgetfølgegruppen inddrages, i forhold til afklaring af indhold og metode. 2018: Brugerundersøgelsen skal gennemføres og afrapporteres af en ekstern leverandør til Kirkeministeriet og	Mål og skalering. 2017: Målet er opfyldt, hvis der inden udgangen af 3. kvartal er gennemført et udbud af brugerundersøgelsen til eksterne leverandører. Målet er <i>ikke</i> opfyldt, hvis ikke der inden udgangen af 3. kvartal er gennemført et udbud af brugerundersøgelsen til eksterne leverandører. 2018: Målet er opfyldt, hvis undersøgelsen ved udgangen af 2018 er gennemført og afrapporteret til Kirkeministeriet og budgetfølgegruppen. Målet er <i>ikke</i> opfyldt, hvis ikke undersøgelsen ved udgangen af 2018 er



budgetfølgegruppen.		gennemført og afrapporteret til Kirkeministeriet.
Resultat	Kirkeministeriet har i sommeren 2017 foretaget et miniudbud af gennemførelsen af en brugerundersøgelse og en budgetanalyse. Opgaven blev varetaget af Rambøll Management i samarbejde med konsulentfirmaet Carve og konsulenterne leverede medio december 2017 en rapport, der både indeholdt en brugerundersøgelse og en budgetanalyse samt en række anbefalinger. Der har været knyttet en brugergruppe bestående af en repræsentant fra Kirkeministeriet, biskopperne og stiftskontorcheferne.	
Ledelsens vurdering	Ledelsen vurderer indsatsen som tilfredsstillende.	

Byggesager	
4-årigt mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling.	
Resultatkrav Delmål 1 Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulentthøring – ske hurtigt og effektivt. Delmål 2 For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager har stifterne udarbejdet tre forskellige modeller for opdeling af byggesager, så der kan tilvejebringes et bedre grundlag for opstilling af differentieret mål på byggesager. Modellerne afprøves i alle stifter i 2017. Helsingør Stift vil arbejde med model B, hvor ukomplicerede sager defineres, som sager, hvor byggeomkostningerne ikke overstiger kr. 1. mio. Det er hensigten, at forsøgsmodellerne evalueres af stifterne i første halvår 2018.	Mål og skalering Delmål 1 Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene. Der måles på sager, der er påbegyndt fra og med den 1. april. Målet er opfyldt, hvis 80% af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål. Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, hvorved målet ikke anses for opfyldt. Delmål 2 Målet er opfyldt, såfremt forsøgsmodellerne er afprøvet i 2017. Det overordnede mål er opfyldt, såfremt



	begge de to delmål er opfyldt.
Resultat	Delmål 1: Stiftsøvrigheden har modtaget og afsluttet i alt 42 byggesager i året. 86% af sagerne er godkendt af stiftsadministrationen og konsulenter indenfor 105 kalenderdage, medens 74% af sagerne ligeledes er behandlet indenfor 35 kalenderdage i stiftsadministrationen. Målet er dermed delvist opfyldt. Delmål 2: Der er afsluttet 9 sager i perioden, som kan defineres som kompliceret.
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes som delvist tilfredsstillende.

Niveau 2-forhandlinger	
Mål: Varetagelse af niveau 2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister	
Resultatkrav	Mål og skalering
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde inden for en frist af en måned, med mindre andet er aftalt, og dermed undgår at ifalde bod for brud på overenskomst/organisationsaftale.	Hvis 95 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod, anses målet for opfyldt Målet er delvist opfyldt, hvis 85 % af møderne afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod. Målet er ikke opfyldt, hvis mindre end 85 % af møderne afholdt inden for en måned, eller såfremt menighedsrådet er ifaldet bod.
Resultat	Der er modtaget 3 anmodninger om forhandling i fase 2 fra organisationerne. Denne anmodning er forhandlet indenfor tidsfristen.
Ledelsens vurdering	Ledelsen vurderer indsatsen som tilfredsstillende.

3-årigt mål: At ruste menighedsråd til at tage diakonale initiativer	
Stiftsrådet har ansat en halvtids stiftskonsulent for diakoni, der skal give menighedsrådene rådgivning, inspiration og gode redskaber til at tage lokale initiativer i arbejdet med diakoni i sognene eller på provstiplan. Diakonikonsulenten skal bl.a. besøge menighedsrådene, give sparring, rådgive provstierne og formidle kontakt til andre aktører, herunder FUV. Opgaverne for stiftskonsulenten for diakoni prioriteres af Diakoniudvalget med reference til biskoppen og Stiftsrådet.	
Resultatkrav	Mål og skalering
2017: Delmål 1: Diakoniudvalget udarbejder konkrete, præcise og målbare målepunkter for diakonikonsulentens arbejdsopgaver i 2017.	Krav til mål opfyldelse for enkelte delmål: Delmål 1: Delmålet er opfyldt, hvis Diakoniudvalget inden udgangen af 1. kvartal 2017 har beskrevet konkrete,



Delmål 2: Diakoniudvalget skal inden udgangen af september evaluere diakonikonsulentens arbejdsopgaver i det forløbne år i dialog med menighedsrådene. Delmål 3: Diakoniudvalget skal på baggrund af evalueringen udarbejde konkrete, præcise og målbare målepunkter for diakonikonsulentens arbejdsopgaver i 2018. 2018 og 2019: På baggrund af erfaringerne fra 2017 skal der udarbejdes et mål, der kan gælde i resultataftalerne for 2018 og 2019. Målet skal vise effekten af konsulentens arbejde, i forhold til at ruste menighedsrådene til at tage diakonale initiativer.	præcise og målbare målepunkter for diakonikonsulentens arbejdsopgaver i 2017. Delmål 2: Delmålet er opfyldt, hvis målet er nået inden udgangen af 3. kvartal 2017 Delmål 3: Delmålet er opfyldt, hvis målet er nået inden udgangen af 2017 Målet er opfyldt, hvis alle tre delmål er rettidigt opfyldt. Målet er delvist opfyldt, hvis kun to af delmålene er rettidigt opfyldt. Målet er ikke opfyldt, hvis alene ét eller ingen af delmålene er rettidigt opfyldt.
Resultat	Delmål 1: Diakoniudvalget har udarbejdet en arbejdsbeskrivelse for diakonikonsulenten. Beskrivelsen udgør konkrete, præcise og målbare målepunkter for diakonikonsulentens arbejdsopgaver i 2017. Delmål 1 er således opfyldt. Delmål 2: Diakoniudvalget har foretaget en evaluering af diakonikonsulentens arbejde og har fremsendt denne til stiftsadministrationen. Delmål 2 er således opfyldt. Delmål 3: Udvalget har udarbejdet og fremsendt målepunkter for 2018, på grundlag af den udarbejdede evaluering. Delmål 3 er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes som tilfredsstillende.

Udviklingsmål - Opstilling af mål for sagsbehandlingstid	
2 årigt mål: Det er centralt for Forsikringsenhedens virke, at menighedsrådene oplever, at de får en god og effektiv sagsbehandling. For at sikre dette, vil Forsikringsenheden udvikle et system til måling af sagsbehandlingstiden. Ved at gøre sagsbehandlingstiden målbar, dannes der grundlag for et resultatmål om sagsbehandlingstid i resultataftalerne for 2018 og frem.	
Resultatkrav:	Målepunkter og skalering:



2017 Forsikringsenheden skal senest ved udgangen af 2017 have udarbejdet en metode til at foretage en troværdig måling af sagsbehandlingstiden på sagsniveau. Metoden testes løbende, hvorefter der senest ved udgangen af maj 2017 skal være udarbejdet resultatmål for sagsbehandlingstiden i Forsikringsenheden for henholdsvis 2. halvår 2017 samt 2018.	Er begge resultatkrav opfyldt rettidigt anses målet for opfyldt. Er ingen eller kun ét af de to resultatkrav opfyldt anses målet ikke for opfyldt.
Resultat	Resultatmålet er knyttet op på den forudsætning, at den nye IT-løsning for anmeldelse og sagsbehandling af forsikringsskader er klar til ibrugtagning senest ved udgangen af maj 2017. I forbindelse med statusmøder med Kirkeministeriet i juni og november 2017 er Kirkeministeriet blevet informeret om, at IT-løsningen endnu ikke er klar til ibrugtagning. Resultatmålet anses som genforhandlet i den forbindelse.
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes som delvist tilfredsstillende, set i lyset af den opstillede forudsætning.

Skadeanmelderes brug af IT-systemet	
2 årigt mål: I forbindelse med implementeringen af IT-systemet er det hensigten, at sagsbehandlingen i Forsikringsenheden skal omfatte færrest mulige manuelle arbejdsopgaver. Dette skal opnås ved at kendskabet til IT-systemet udbredes til brugerne, således at fremtidige anmeldelser og kommunikation med skadeanmelder sker via IT-systemet.	
Resultatkrav: 2017: Forsikringsenheden skal senest ved udgangen af 1. kvartal 2017 have udarbejdet en metode til at foretage en troværdig måling af skadeanmelderes brug af IT-systemet. Forsikringsenheden skal herefter ved udgangen af 2. kvartal 2017, lave en procentmæssig opgørelse af skadeanmelderes brug af IT-systemet. 2018: Ved udgangen af 4. kvartal 2018 skal antallet af "ikke-brugere" af IT-systemet være reduceret med 50 % i forhold til udgangen af 2. kvartal 2017.	Målepunkter og skalering: Er begge resultatkrav opfyldt rettidigt anses målet for opfyldt. Er ét eller ingen af de to resultatkrav opfyldt anses målet ikke for opfyldt.
Resultat	Resultatmålet er knyttet op på den forudsætning, at den nye IT-løsning for anmeldelse og sagsbehandling af



	forsikringsskader er klar til ibrugtagning senest ved udgangen af maj 2017. I forbindelse med statusmøder med Kirkeministeriet i juni og november 2017 er Kirkeministeriet blevet informeret om, at IT-løsningen endnu ikke er klar til ibrugtagning. Resultatmålet anses som genforhandlet i den forbindelse.
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes som delvist tilfredsstillende, set i lyset af den opstillede forudsætning.

2.7 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Stiftsadministrationerne vil i 2018 fortsætte implementeringen af de fælles servicecentre og det forventes, at de økonomiske rammer for hvert stift tilpasses endeligt. Da der for 2017 var forventet et underskud i flere af centrene, blev der udarbejdet en budgetanalyse af stifterne, som på sigt vil resultere i en ny bevillingsmodel. Dermed bør de enkelte centres opgaveomfang være blevet præciseret, og usikkerheden i tilpasningen af det enkelte stifts økonomiske rammer fremadrettet være elimineret.

Stiftsadministrationerne forventer fortsat at kunne varetage kerneopgaverne i 2018, dvs. egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster, yde sekretariatsbistand til udvalg, stiftsråd m.v. samt varetage centeropgaver i øvrigt, indenfor den samlede økonomiske ramme for stiftsadministrationerne.

Styringen af præstebevillingen har i 2017 ikke været optimal. Der er modtaget løbende opgørelser af forbrug af årsværk og bevilling, men estimering af det forventede forbrug for året, har vist sig vanskeligere end forventet og dermed besværliggjort styringen. Der forventes en bedre styring i 2018, som følge af større fokusering og bedre prognoseværktøjer, således at præstebevillingen kan blive overholdt.

Stiftet forventer samtidig at kunne opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og stiftet for 2018.

Den økonomiske ramme for Helsingør Stift vil fortsat være påvirket af aktiviteten i Forsikringsenheden. Forsikringsenheden finansieres af et fast engangsbeløb pr. modtaget sag, hvorfor antallet af sager der modtages vil påvirke trækket på medarbejderressourcerne i Helsingør Stift og dermed den økonomiske kompensation.

Endvidere begynder den fortsatte besparelse på 2 % årligt på bevillingerne til stiftsadministrationerne at have betydning idet driften i 2017 har udvist et underskud og der forventes ligeledes et underskud for 2018, hvorefter Helsingør Stift ikke længere ville have overførte midler.

Eksterne påvirkninger

I samarbejde med Københavns Stift overtog Helsingør Stiftsadministration pr. 1. juli 2013 ansvaret for administrationen og behandlingen af ting- og brandskader indenfor Folkekirkens Selvforsikringsordning samt 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 9,55 præstestillinger til Helsingør Stift som led i aftale om fordeling af præstestillinger mellem biskopperne og Kirkeministeriet, hvorefter det samlede normerede antal præstestillinger udgør 281,65 ultimo 2017. Primo 2017 afgav Helsingør Stift 0,2 præstestilling til projekt "sjælesorg på nettet".

Helsingør Stift har i 2017 fortsat prioriteringen af opgaver med hensyn til efteruddannelse af sognepræster i forlængelse af tidligere års oprettelse af deltidsstillingerne som mediekonsulent, teologisk konsulent og religionspædagogisk konsulent. Det er blandt andet sket ved at udarbejde og fremsende et katalog over efteruddannelseskurser til samtlige præster i Helsingør Stift. Dette arbejde forventes udbygget yderligere i 2018 ved blandt andet en fortsat stigning i antallet af udbudte kurser. Som led i dette arbejde er den religionspædagogiske konsulentfunktion og mediekonsulentstillingen blevet opnormeret tidligere år, og i 2016 blev der endvidere tilføjet en 50% stilling som diakonikonsulent.

Særligt opgaverne i forhold til Stiftsrådet, herunder sekretariatsfunktionen er blevet intensiveret de senere år i forbindelse med nedsættelse af diverse udvalg. I alt ydes sekretariatsbistand til følgende udvalg; Økonomiudvalget, Støtteudvalget, Mellemkirkeligt Udvalg, Udvalget for reformationsjubilæet i 2017, Udvalg for teologisk efteruddannelse, Religionspædagogisk Udvalg, Medie- og Kommunikationsudvalget, Udvalget for Ydre Mission samt Diakoniudvalget. Der ydes endvidere sekretariatsbistand til arbejdsmiljøudvalget for provster og præster i Helsingør Stift. Endvidere arbejde med diverse udviklingsprojekter igangsat af Stiftsrådet samt udarbejdelse af et eksternt stiftsmagasin. Der forventes et forøget aktivitetsniveau i 2018 i forhold til 2017, blandt andet som følge af at der fortsat er et opsparet overskud i bindende stiftsbidrag fra tidligere år. Det bindende stiftsbidrag er i 2018 på niveau med 2017 med et forventet budgetteret underskud.

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

Der forventes i 2018 afholdt som minimum en kursus- og mødedag med Københavns Stift med henblik på at styrke og koordinere den fælles løsning af opgaverne med Folkekirkens Selvforsikringsordning.

I Helsingør Stift er der med udgangen af 2017 oprettet 10,9 lokalt finansierede præstestillinger. Baggrunden for oprettelsen af en lokalt finansieret præstestilling er meget individuel i det enkelte sogn. I nogle tilfælde er en lokalfinansieret stilling kombineret med en fællesfondsfinansieret præstestilling.



Helsingør Stiftsadministration har kontorer i Vor Frue Kloster og har ansvaret for den løbende vedligeholdelse af disse fredede bygninger samt to tilknyttede og ligeledes fredede lejeboliger 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.



3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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 foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end ét år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Forbedringer af lejemål	4 år
Bygningsforbedringer	10 år
Inventar	3 år
Programmel	3-8 år
IT-hardware	3 år
Bunket IT-udstyr	3 år



3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Resultatopgørelse

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Helsingør Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Budget 2018
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-109.816.934	-107.098.083	-151.969.907	-154.271.061
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-109.816.934	-107.098.083	-151.969.907	-154.271.061
		Salg af varer og tjenesteydelser				
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-4.578.127	-2.153.366	-2.258.519	-517.548
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	0	0	-19.202	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-114.395.061	-109.251.448	-154.247.628	-154.788.609
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	13.478	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	13.478	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	146.037.582	143.392.737	148.137.663	147.693.473
	1883	Pension	6.455.352	6.577.339	6.412.316	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-61.119.241	-61.006.389	-10.724.817	-1.317.335
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	127.306	116.938	180.257	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	91.500.999	89.080.625	144.005.419	146.376.138
	20XX	Af- og nedskrivninger	140.845	134.551	103.550	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	0	0	1.214.181	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.366.877	8.162.968	8.365.801	8.250.070
		Ordinære driftsomkostninger i alt	100.008.721	97.378.145	153.702.429	154.626.208
		Resultat af ordinær drift	-14.386.341	-11.873.304	-545.199	-162.401
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-97.734	-87.622	-89.587	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	1.139.791	1.246.349	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	789.674	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0	162.401
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	10.121.352	9.479.666	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-3.222.932	-445.237	-634.786	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	129	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	76.326	6.199	15.284	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-3.146.477	-439.038	-619.502	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-9.318	-20.741	-35.041	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	134.677	3.533	2.040	0
		Årets resultat	-3.021.118	-456.246	-652.503	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn



Jf. gennemgangen i afsnit 2.4. anses årets resultat overordnet for tilfredsstillende, idet resultatopgørelsen samlet udviser et overskud. Imidlertid er resultatet som anført påvirket af en tillægsbevilling på præstelønnen samt med et underskud for både stiftsadministrationens og forsikringsenhedens drift. På dette grundlag må resultatet som helhed vurderes som mindre tilfredsstillende.

Resultatopgørelsen er påvirket af, at bevilling, opkrævning og bogføring af statsrefusion til præstelønninger med virkning fra 1. januar 2017 blev overført fra Helsingør Stifts regnskab til fællesfonden centralt (det administrative fællesskabs regnskab). Dette har primært indvirket på bevillingen og lønrefusionerne jf. ovenstående tabel 3.2.1.

Tilsvarende blev de lovbundne omkostninger til udbetaling af tjenestemandspension samlet i Lolland-Falsters stift ved årets begyndelse, hvorfor omkostninger til pensioner, fratrådt personale udgør kr. 0 i resultatopgørelsen for 2017.

En mere detaljeret opdeling af resultatopgørelsen fremgår af tabel 3.5 samt af noterne i afsnit 4, hvor de enkelte bevillingers påvirkning af det samlede resultat er tydeligere.

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførelsesadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3, Stiftsadministration. Samlet er der et underskud på stiftsadministrationen på t.kr. 711, som modregnes i overførsler fra tidligere år. Fordelingen fremgår af nedenstående tabel 3.2.2.

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2017 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Reserveret projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.657	0	0	4.657	5.628	971	0	971	-273	0	438
	Øvrig drift	1.472	0	211	1.683	1.423	-260	0	-260	-1.033	288	-745
		6.129	0	211	6.340	7.051	711	0	711	-1.306	288	-307
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	852	852	613	-239	0	-239	1.089	0	850
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Som følge af, at der ikke er sket en fuld omfordeling af ressourcerne i forbindelse med centerdannelserne, forventedes underskud i flere af centrene for 2017. Der blev som konsekvens heraf besluttet, at stifterne skulle hæfte solidarisk for underskuddet, således at stifter med positive overførte midler fra tidligere år ekstraordinært ikke kunne videreføre disse. Beløbene blev fastsat på grundlag af estimatet fremsendt i maj 2017. For Helsingør Stift har dette medført et bortfald på t.kr. 288, hvorfor der således tilbagestår t.kr. 307 til videreførsel.

Af de videreførte midler til øvrig drift forventes hovedparten af disse anvendt til forskellige vedligeholdelsesopgaver, herunder en større genopretning af klosterhaven, på Vor Frue Kloster.

Stiftets indtægtsdækkede virksomheds resultat er vist herunder.



Tabel 3.2.3 Indtægtsdækket virksomhed for Helsingør Stift 2017 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Forsikringsenheden	-2.584	994	1.351	-239
Total	-2.584	994	1.351	-239

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

Som det fremgår af ovenstående tabel viser resultatet for 2017 for Forsikringsenheden et overskud på t.kr. 239. Resultatet er dog påvirket af en ekstra præmiebetaling på t.kr. 852 til dækning af underskuddet i 2016, hvorfor et korrigeret resultat for 2017 udviser et underskud på t.kr. 613. Udgifter til uddannelse, opbygning af forretningsgange, løbende erfaringsudveksling og det faktum at tidsforbruget kan variere markant fra sag til sag, har medvirket til, at der siden 1. juli 2013 er blevet kørt med underskud i forsikringsenheden. Derudover har erfaringer vist, at der er behov for en mere tidssvarende registreringsplatform (it-system), hvor anmeldelse og sagsbehandling kan foretages under et, hvilket ventes at give en væsentlig effektivitetsbesparelse. Dette er fortsat under udvikling og forventes klar til endelig ibrugtagning pr. 1. juli 2018.

Fra og med 1. januar 2016 blev foretaget en justering af prisen pr. sag, således at denne fremadrettet skulle matche det faktiske omkostningsniveau efter implementeringen af it-systemet. Endvidere blev forsikringsenheden garanteret en minimumsindtægt svarende til sagsbehandlingen af 1.400 sager.

Udgifter til Forsikringsakademiet samt tidsforbrug i forbindelse med uddannelse af personalet i begge stifter er aktiveret og afskrives over en 5 årig periode. Derudover er tidsforbrug i forbindelse med udvikling af ny it-system aktiveret, hvilket vil blive påbegyndt afskrevet over en 3 årig periode, så snart systemet er taget i brug.

Akkumuleret udgør underskuddet for Forsikringsenheden t.kr. 850, hvilket fremgår af tabel 4.3.1.



3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Helsingør Stifts balance er opført i tabel 3.3.1. herunder. Som anført ved tabel 2.4.2. er balancens og egenkapitalens størrelse ikke et udtryk for det enkelte stifts økonomiske status og soliditet, men skal ses i sammenhæng med fællesfonden og fællesfondens øvrige institutioner. Der er ikke væsentlige forskydninger i balancens sammensætning i forhold til ultimo 2016.

Yderligere specifikationer til balancen fremgår af note 4.2.

Tabel 3.3.1. Balance for Helsingør Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	144	222	267
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	259	155	52
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		403	377	319
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	31	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		31	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		434	377	319
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	3.381	4.278	4.432
	Periodeafgrænsninger	6190	6.526	5.737	5.722
	Likvide beholdninger	63XX	5.318	5.577	3.570
	Omsætningsaktiver i alt		15.224	15.591	13.724
	Aktiver i alt		15.659	15.969	14.042



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-4.389	-5.997	-7.122
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.369	-217	255
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	11.344	10.594	10.497
	Egenkapital i alt		5.586	4.380	3.631
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	-75	-40	-45
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.949	-894	-2.490
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-574	-375	2.904
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.439	-1.047	-1.183
	Skyldige feriepenge	94XX	-16.738	-16.186	-16.704
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-470	-1.807	-155
	Kortfristet gæld i alt		-21.170	-20.309	-17.628
	Gæld i alt		-21.170	-20.309	-17.628
	Passiver i alt		-15.659	-15.969	-14.042

Tilgodehavender kan specificeres således:

Tilgodehavender	
Tilgodehavender 2017 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	4.339
Andre tilgodehavender	84
Kompetencefonden	9
Total	4.432



Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger aktiver 2017 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	184
Pensionsbidrag	-243
Gruppeliv	26
Kontingenter	144
Boligbidrag	320
Varmebidrag	2
Nettoløn	5.289
Total	5.722

Hovedparten af periodeafgrænsningsposterne vedrører forudlønnede præster. Herunder nettoløn, pensionsbidrag etc.

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling		Bev.fin.	
(t.kr.)	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	4.657	0	4.657
Lønbevilling inkl. TB	4.657	0	4.657
Lønforbrug under lønbevilling	5.628	0	5.628
Total	971	0	971
Akk. opsparing ultimo 2016	-273	0	-273
Løn overført til/fra drift	-260	0	-260
Bortfald	0	0	0
Reserveret til projekter	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2017	438	0	438

For bemærkninger til lønbevillingen henvises til bevillingsafregning, tabel 3.2.2.



3.5. Bevillingsregnskab

De for institutionen relevante delregnskaber er inkluderet i nedenstående tabel 3.5.

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Helsingør Stift

	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	86.964	142.819	141.697	-1.122	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.921	7.192	7.664	472	107
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.320	1.575	1.572	-3	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	167	163	163	-	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	221	221	-	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	10.269	-	-	-	-
Total	106.642	151.970	151.317	-653	100

Netto udviser det samlede bevillingsregnskab et overskud på t.kr. 653, hvilket som anført under afsnit 2.4., er en lille stigning på t.kr. 197 i forhold til 2016. Forbedring er sammensat af et fald i overskuddet på delregnskab 2 på t.kr. 467, et fald i underskuddet på delregnskab 3 på t.kr. 680 samt et mindre fald i overskuddet på delregnskab 6 på t.kr. 17.

T.kr. 593 af overskuddet på delregnskab 2 (som specificeret i tabel 2.4.3) knytter sig til ikke forbrugte godtgørelser til præster. Denne udgift er væsentligt påvirket af til- og fratrædelser af præster, idet bevillingens væsentligste omkostningsposter er flyttegodtgørelser samt tjenestedragter. Derudover dækkes udgifter til befordring også af denne bevilling. Udgiften til godtgørelser er således til dels aktivitetsbestemt, hvorfor der kan være store udsving i forbruget fra år til år, og de enkelte stifter imellem. Derudover vedrører t.kr. 509 en positiv afvigelse på løn til præster. Den positive afvigelse er opnået som følge af en tillægsbevilling ultimo året på t.kr. 1.249, hvorfor det reelle merforbrug på løn til præster udgjorde t.kr. 740.

For den del af delregnskab 3, som alene vedrører stiftsadministrationens drift (formål 10) har der som tidligere år været en løbende bevillingsopfølgning for at sikre, at forbruget holder sig på et forventet niveau. Underskuddet udgjorde for dette formål t.kr. 711, hvilket var noget større end forventet, hvorfor den løbende styring må vurderes som have været mindre tilfredsstillende.

På delregnskab 6 (provstirevision) har det været en beskedent mindreforbrug, som har givet en driftsmæssig påvirkning på t.kr. 3.

På delregnskab 7 (studentermenighed) er der videreførelsesadgang af eventuelt mer- eller mindreforbrug. Dog overføres beløbet til balancen, således at dette ikke påvirker driften.



Som tidligere anført i afsnit 2.4 har pensionsudbetalinger fra og med 2017 ligget i Fællesfonds Løncentret, som er en del af Lolland-Falster Stift.



4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse

Der er henvist til samt kommenteret på nedenstående noter i de foranstående afsnit, hvorfor der kun i beskedent omfang knyttes yderligere kommentarer til disse.

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	86.964	142.819	141.697	-1.122	99
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	77.322	131.644	131.143	-501	100
FORMÅL - 22 - Fællesfondspræster	6.635	6.697	6.689	-8	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	-50
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.569	3.964	3.372	-593	85
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	-562	514	494	-20	96

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.921	7.192	7.664	472	107
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.070	6.340	7.051	711	111
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	852	852	613	-239	72

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.320	1.575	1.572	-3	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.320	1.575	1.572	-3	100



Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	167	163	163	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	167	163	163	-	100

Tabel 4.1.9 Reserver

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	221	221	0	100
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	0	221	221	-	100

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	10.269	-	-	0	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	10.269	0	0	-	-



4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2017 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2017	4.380
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-217
 Primoregulering	 0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-97
 Overført resultat	
Årets resultat	-653
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	472
Bortfald	288
Egenkapital pr. 31.12.2017	3.631
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke disponeret	543

Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2017 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	-97
Total	-97

Hensatte forpligtelser (Balancen) – oversigt

Tabel 4.2.3 Akkumulerede hensættelser 2017 (t. kr.)

	Beløb
Hensættelse vedr. morarenter - forsinket lønudbetaling	5
Hensættelse vedr. reformationsjubilæet 2017	-50
Hensættelser i alt	-45



Langfristet gæld (Balancen) – oversigt

Stiftet har ingen langfristet gæld.

Kortfristet gæld (Balancen) – oversigt

Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2016	2017
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-894	-2.490
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-334	2.988
Skyldige feriepenge	-16.186	-16.704
Periodeafgrænsninger	-1.807	-155
Over- / merarbejde	-41	-84
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.047	-1.183
Samlet kortfristede gældsposter	-20.309	-17.628

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Udviklingen i kortfristede gældsposter giver ikke anledning til bemærkninger.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	3.504
Anden kortfristet gæld	-77
Atp og feriekonto	-439
Total	2.988

En konsekvens af implementering af nyt lønsystem ved årsskiftet 2017/2018 har været en registrering af skat og AM-bidrag for forudlønnede i december måned 2017 på skattekontoen for kortfristet gæld. Skatten er først forfalden i januar 2018.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Forpligtelser	-155
Total	-155

Forpligtelserne inkluderer blandt andet engangsvederlag og kilometergodtgørelser.



Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	9	22.000	198.000
Eventualforpligtelse i alt			198.000

Immaterielle og materielle anlægsaktiver - oversigt

Tabel 4.2.7 Immaterielle anlægsaktiver 2017

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2016	518
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2017	518
Akkumulerede afskrivninger	-466
Akkumulerede afskrivninger afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2017	-466
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	52
Årets afskrivninger	104
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	104

(t. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2017	222
Tilgang	45
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2017	267

Aktiverede udviklingsprojekter under udførelse vedrører tidsforbrug anvendt til udvikling af IT-system til Forsikringsenheden. IT-systemet forventes klar til endelig ibrugtagning i løbet af første halvdel af 2018.



Tabel 4.2.8 Materielle anlægsaktiver 2017

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2016	310	76	386
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	-310	-76	-386
Kostpris pr. 31.12.2017	0	0	0
Akkumulerede afskrivninger	-310	-76	-386
Akkumulerede afskrivninger - afgang	310	76	386
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2017	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	0	0	0
Årets afskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.3.1. Indtægtsdækket virksomhed for Helsingør Stift for 2017 (t.kr.)

Akkumuleret resultat				
Opgave	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017
Forsikringsenheden	1.099	237	1.089	850
	1.099	237	1.089	850



4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster

Helsingør Stift	2015	2016	2017
Normerede antal præstestillinger	266,9	267,7	267,7
Forbrug antal præstestillinger	264,3	261,9	260,7
Mer-/mindreforbrug	-2,6	-5,7	-7,0
Normede antal fællesfondspræster	14,2	14,2	14,0
Forbrug antal fællesfondspræster	14,1	13,9	13,6
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,3	-0,4
Normering i alt	281,1	281,9	281,7
Forbrug indenfor normering i alt	278,4	275,8	274,3
Mer-/mindreforbrug	-2,7	-6,0	-7,3
Forbrug lokalt finansierede præster	10,0	10,7	11,0
Forbrug præster i alt	288,4	286,5	285,3



	2015	2016	2017
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	281,1	281,9	281,7
Forbrug tjenestemænd	235,2	234,2	233,6
Forbrug fastansatte OK	38,4	37,4	38,1
Forbrug fastansatte i alt	273,6	271,5	271,7
Vikar forbrug	7,1	7,0	9,3
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	280,6	278,5	281,1
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-0,5	-3,4	-0,6
Barselsvikarer	4,2	1,9	2,9
DP refusion barsel	-3,5	-1,0	-1,8
Præsteforbrug barsel	0,7	0,9	1,1
Lønrefusion	-1,3	-2,1	-2,8
DP refusion sygdom	-1,6	-1,4	-5,0
Fradrag refusion i alt	-3,0	-3,5	-7,8
Total mer-/mindreforbrug	-2,7	-6,0	-7,3
Lokalfin. Præster	10,0	10,7	11,0
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	288,4	286,5	285,3



Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Helsingør Stift

	2015	2016	2017
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,55	0,47	0,01
Løn præster inkl. FLØS	0,38	0,52	0,87
Ansættelse af præster	0,43	0,83	0,46
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,21	0,29	0,20
Sekretariat for stiftsråd	0,26	0,29	0,22
Byggesager vedrørende sogne	0,34	0,41	0,25
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,50	0,63	0,58
Sekretariatsfunktion for biskoppen	2,00	1,88	1,76
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,01	0,02	0,00
Legater og fonde	0,01	0,01	0,01
Valg af menighedsråd	0,04	0,17	0,02
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,00
Valg af biskop	0,04	0,00	0,05
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	1,05	1,09	1,17
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,29	0,36	0,31
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,04	0,04	0,03
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,11	0,10	0,07
PUK og provstirevision	0,04	0,04	0,03
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,03	0,02	0,00
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,64	0,72	0,72
Personalesager (stiftspersonale)	0,01	0,01	0,05
Generel ledelse	0,43	0,56	0,78
Intern administration	0,93	1,10	1,14
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,80	0,83	0,69
Hjælpefunktion - acadre og post	0,75	0,72	1,01
Øvrige hjælpefunktioner	0,08	0,05	0,06
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,41	0,36	0,50
Sum	10,41	11,54	10,97



Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

Forsikringsenheden	Total for center			Heraf Københavns Stift			Heraf Helsingør Stift		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Generelle opgaver									
Generelle opgaver	0,53	0,12	0,36	0,42	0,11	0,35	0,10	0,01	0,00
Regres	0,08	0,44	0,21	0,08	0,43	0,21	0,00	0,00	0,00
Tingskade									
Kundekontakt	0,21	0,26	0,35	0,12	0,14	0,17	0,10	0,12	0,18
Sagsbehandling	2,73	2,42	1,91	1,19	1,04	0,72	1,54	1,37	1,19
Arbejdsskade									
Kundekontakt	0,02	0,01	0,02	0,01	0,01	0,02	0,01	0,00	0,00
Sagsbehandling	0,43	0,10	0,27	0,30	0,02	0,14	0,13	0,08	0,12
Administration og hjælpefunktioner									
Intern Administration	0,37	0,50	0,36	0,11	0,22	0,18	0,26	0,29	0,19
Egen kompetenceudvikling	0,20	0,06	0,07	0,11	0,02	0,02	0,09	0,04	0,05
Sum	4,57	3,90	3,55	2,35	2,00	1,80	2,22	1,90	1,75

4.6. Legatregnskaber

Tabel 4.6 Legater forvaltet af Helsingør Stift (t. kr.)

Legat: Provst Odin Wolff Tidemands Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	687	9	696
Passiver	-687	-9	-696
I alt Legat: Provst Odin Wolff Tidemands Legat	0	0	0
Legat: Fiscus Ecclesiasticus Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	121	1	122
Passiver	-121	-1	-122
I alt Legat: Fiscus Ecclesiasticus Legat	0	0	0
Legat: Nascous Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	103	1	104
Passiver	-103	-1	-104
I alt Legat: Nascous Legat	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	912	10	922