

Årsrapport 2015

for

Helsingør Stift



Fællesfonden

Marts 2016
dok.nr. 31091/16



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.....	14
2.6. Målrapportering.....	18
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	18
2.7 Forventninger til det kommende år	21
3. Regnskab.....	24
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	24
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	25
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring.....	28
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	30
3.5. Bevillingsregnskab.....	30
4. Bilag	32
4.1. Noter til resultatopgørelse	32
4.2. Noter til balance	34
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	37
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	38



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 januar 2016 (<http://www.modst.dk/OEAV/Vejledninger/~media/Files/-ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsrapport%202015.pdf>) 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 målostillingen 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 9. marts 2016

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 Folkekirkenes Lønsservice varetages opgave med lønadministration og lønsservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.

- **Stiftsøvrighedsområdet**
Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren, 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 folkekirkenes 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 folkekirkenes økonomi med-



førte 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, 147 sogne og pr. 31. december 2015 var der 311 ansatte præster og provster.

Helsingør Stifts biskop og provster har fortsat drøftelserne om visioner for Helsingør Stift, jf. Folkekirken 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 de tre konsulenter.

*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.

I 2015 er der i stiftsrådsregi behandlet følgende projekter i overensstemmelse med ovenstående:

- En videnskabelig undersøgelse af højmesseliturgier og dåbspraksis i Helsingør Stift. Undersøgelsen blev iværksat i efteråret 2015 og afsluttes i begyndelsen af 2016.
- Et udviklingsprojekt om diakoni.

Stiftsrådet besluttede primo 2016, at der fra efteråret 2016 oprettes en tidsbegrænset deltidsstilling som diakonikonsulent i Helsingør Stift.



Stiftsadministrationens virke kan opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning: Stiftsadministrationen yder juridisk og administrativ rådgivning til biskop i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationen er servicefunktion over for stiftets 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. Stiftsadministrationen rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.
2. Folkekirkens styrelse: Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver for biskoppen i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder giver juridisk vejledning til biskoppen i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stiftet varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrigheden i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationen varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådet. Stiftsadministrationen samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrigheden varetager sammen med provstiudvalget tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom.
3. Folkekirkens personale: Stiftsadministrationen 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 administrationen i Helsingør Stift 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 opslag af stillinger, ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.
4. Folkekirkens økonomi: Stiftsadministrationen varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.

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

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

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

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

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



Siden 1. juli 2013 har Helsingør Stiftsadministration i samarbejde med Københavns Stiftsadministration varetaget følgende særlige opgaver via Forsikringsenheden:

- Den generelle administration af selvforsikringsordningen for så vidt angår ting- og brandskader. Dette omfatter i hovedtræk følgende opgaver:
 - Kundekontakt
 - Journalisering
 - Sagsbehandling
 - Anvisning af forsikringserstatning/afslag på erstatning

Derudover varetages opgaver omkring regres, salg af fundne genstande, erstatningskrav mod kendt skadevolder samt sikringsrådgivning.

Pr. 1. januar 2014 varetages endvidere opgaven med rådgivning i forbindelse med anmeldelsen af arbejds-skader.

2.2. Virksomhedens omfang

Af nedenstående tabel fremgår, at det kirkelige arbejde i stiftet som helhed er gennemført ved 278,4 årsværk og at der i alt er anvendt t.kr. 142.465 til dette formål.

På stiftsadministrationens område er der i alt anvendt 10,4 årsværk (i alt t.kr. 6.417) på betjening af stiftsadministrationens hovedområder og 2,2 årsværk (i alt t.kr. 1.829) til betjening af Forsikringsenheden.

De samlede økonomiske aktiviteter for Helsingør Stift er sammenfattet således:



Tabel 2.2.1 Helsingør Stifts økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	143.923	142.465	278,4
	Statsrefusion m.m.	-52.592	-52.602	
Præster	Netto	91.332	89.863	278,4
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	1.553	1.507	2,2
	Indtægt	-109	-120	
Styrelse	Omkostning	3.883	3.768	5,6
	Indtægt	-272	-301	
Rådgivning	Omkostning	1.581	1.534	2,3
	Indtægt	-111	-123	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	172	167	0,2
	Indtægt	-12	-13	
Stiftsadministration	Netto	6.685	6.417	10,4
Forsikringsenheden				
Ting- og arbejdsskader	Omkostning	-	1.829	2,2
	Indtægt	-	-3.097	
Forsikringsenheden	Netto	-	-1.268	2,2
Total	Netto	98.017	95.013	291,0

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 i 2015. Herudover har der været et eksternt provstemøde i Bruxelles.

Der har været 4 ordinationer med i alt 11 ordinander.

11 præster er ansat efter opslag.

4 præster er ansat efter § 3.

25 præster er konstitueret i vikariater m.v.

2 præster er ansat med løntilskud.

1 præst er ansat i Isbryderordningen (løntilskud til nyuddannede med handicap).



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 281,85 årsværk ved udgangen af 2015, hvor årsværk svarer til fuldtidsstillinger. Antallet af årsværk steg i forhold til 2014, idet der i løbet af 2015 blev overført 1,75 stilling til Helsingør Stift fra andre stifter. Det samlede forbrug af årsværk var ved udgangen af 2015 fordelt på 232,8 tjenestemandstillinger og 47,2 overenskomstansatte (inklusive vikarer). I 2015 blev der nedlagt 1,65 lokalfinansierede præstestillinger, således at der i stiftet ved udgangen af 2015 i alt var 9,25 lokalfinansierede stillinger. Helsingør Stift har samlet beskæftiget 5 præster med løntilskud, hvoraf 1 efterfølgende har fået fast ansættelse i Helsingør Stift, samt yderligere 1 blevet ansat i et vikariat. Herudover har stiftet haft 2 personer ansat i fleksjob. Der har været 23 ledige stillinger i stiftet i 2015. Den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 2,1 måneder. Årsværksforbruget har udgjort 278,4 jf. tabel 2.5.3. Merforbruget i forhold til 2014 skyldes blandt andet et fald i ledighedsperioden af vakante stillinger samt en tilpasning som følge af tilførslen af stillinger; dog under hensyntagen til at årets samlede årsværksforbrug ikke har måttet overstige normeringen.

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 2015.

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. 3.021. Dette er en stigning på t.kr. 2.514 i forhold til 2014 og er primært påvirket af en tillægsbevilling på præstebevillingen, en stor positiv afvigelse på godtgørelser til præster og provster, samt en ekstra præmiebetaling til administrationen af Folkekirkens Selvforsikringsordning.

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



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

	2013	2014	2015
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-110.892	-110.917	-114.395
- heraf indtægtsført bevilling	-110.111	-109.700	-109.817
- heraf salg af varer og tjenester	-781	-1.217	-4.578
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	94.752	96.534	100.009
-heraf løn	85.906	87.588	91.501
- heraf afskrivninger	165	160	141
- heraf øvrige omkostninger	8.681	8.786	8.367
Resultat af ordinær drift	-16.140	-14.383	-14.386
Resultat før finansielle poster	-2.219	-496	-3.223
Årets resultat	-2.223	-507	-3.021

Helsingør Stifts balance er steget med t.kr. 4.897 fra 2014 til 2015. 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. Den væsentligste forklaring på stigningen i balancesummen er vækst i tilgodehavenderne som følge af tillægsbevillingerne samt præmiebetalingen ultimo året.

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

	2013	2014	2015
Anlægsaktiver i alt	590	431	434
Omsætningsaktiver	22.756	10.331	15.224
Aktiver i alt	23.347	10.762	15.659
Egenkapital	-2.658	10.419	5.586
Hensatte forpligtelser	-20	-20	-75
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-20.669	-21.160	-21.170
Passiver i alt	-23.347	-10.762	-15.659

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 2015 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Not
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	91.332	89.863	-1.468	4.1.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		78.336	78.249	-87	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.624	6.649	25	
- heraf formål 23 - Barsels vikarer		-0	-	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		4.979	3.573	-1.406	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		1.392	1.392	-0	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	6.685	5.150	-1.536	4.1.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.685	6.417	-268	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-1.268	-1.268	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.330	1.314	-17	4.1.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	170	170	0	4.1.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	10.300	10.300	-0	4.1.3
I alt		109.817	106.796	-3.021	

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 er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. 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/afskedigelser, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger. For Helsingør stift blev 99,9% af præstebevillingen (delregnskab 2, formål 21-23) anvendt, efter der ultimo året blev modtaget en ekstrabevilling på t.kr. 1.200. Behovet for ekstrabevilling opstod blandt andet som følge af en stigning i årsværksforbruget, en reduktion af ledighedsperioden for vakante stillinger samt en stigning i antallet af fratrædelser i forhold til 2014, hvilket medførte forøget afregning af feriepenge.

På delregnskab 2, formål 24 (godtgørelser) ses et mindreforbrug på t.kr. 1.406. 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 har ændret teknikken bag beregningen af feriepengeforpligtelsen, så denne er i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens anbefalinger. Dette har for de fleste stifter medført en engangsomkostning på f.eks. formål 27 – feriepengeforpligtelse for præster. Denne engangsomkostning er finansieret med en tillægsbevilling for fællesfonden. For Helsingør stift betyder det, at der er modtaget en tillægsbevilling på t.kr. 886, idet forpligtelsen er steget med t.kr. 1.392 i forhold til samme tidspunkt sidste år.



Stiftsadministrationens drift (delregnskab 3) har igen i 2015 været påvirket af et merforbrug på administrationen af Folkekirkens Selvforsikringsordning. Merforbruget har medført en akkumuleret negativ egenkapital for selvforsikringsordningen, som ultimo 2015 i al væsentlighed er afhjulpet ved en ekstraordinær præmiebetaling på t.kr. 2.530. Selve regnskabet for ordningen fremgår af tabel 2.4.7. og udviser et overskud på t.kr. 1.268. Den generelle drift af stiftsadministrationen i øvrigt viser et overskud på t.kr. 268, hvilket anses for tilfredsstillende, idet der jf. tabel 2.4.5. er afgivet en bevilling på t.kr. 709 til driften af andre centre.

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtelser. I forhold til 2014 er stiftets bevilling i 2015 blevet tilpasset de faktiske omkostninger til pensionsudbetalinger, hvilket er årsagen til faldet i bevilling og det tilsvarende fald i omkostningerne fra 2014 til 2015.

Helsingør Stift har i 2015 modtaget følgende tillægsbevillinger:

Tabel 2.4.5 Helsingør Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2015 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Helsingør stift - omflytning præstelønsbevilling	1.200	0	1.200	1.200	0	0	2-21
Helsingør Stift bevillingsomflytning stiftscentre	-619	-90	-709	-709	0	0	3-10
Feriepengehens.præsteløn - Helsingør Stift	886	0	886	886	0	0	2-27
Feriepengehens.stiftsadm. - Helsingør Stift	274	0	274	274	0	0	3-10
Puljebestillinger	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Helsingør Stift centerimplementering	40	0	40	40	0	0	3-10
Helsingør Stift anlægspulje 2015	0	45	45	0	0	45	3-10
Helsingør stift anlægspulje 2014	0	221	221	0	0	221	3-10
Helsingør stift anlægspulje 2013	0	65	65	0	0	65	3-10
Tillægsbevillinger i alt	1.780	242	2.022	1.690	0	332	

Som led i centerimplementeringen for landet stifter, hvor Helsingør og Københavns Stifter i fællesskab overtog administrationen af Folkekirkens Selvforsikringsordning, er der sket en omfordeling af bevillingen stifterne imellem. Da Selvforsikringsordningen er indtægtsdækket virksomhed (der modtages betaling for hver modtaget sag), skal en del af Helsingør Stifts fremtidige drift finansieres på denne vis. Helsingør Stift har derfor i 2015 afgivet bevilling på t.kr. 709 til driften af andre centre; primært KAS/GIAS centret.

Øvrige tillægsbevillinger til feriepengehensættelse og præsteløn er gennemgået i forestående afsnit.

I 2015 er bevillingen fra anlægspuljen på t.kr. 45 anvendt til vedligeholdelse af blyindfattede vinduer i Vor Frue Kloster. Arbejdet er tillige finansieret af overførte bevillinger fra tidligere år på t.kr. 286. Beløbene kommer først til udbetaling i første halvår af 2016, idet arbejdet ikke er endeligt færdiggjort. Der er hos Den Kgl. Bygningsinspektør modtaget en opdateret vedligeholdelsesrapport for Vor Frue Kloster, som lig tidligere rapporter vil danne grundlag for ansøgninger fra anlægspuljen.

Med henvisning til de udmeldte forventninger til det kommende år i årsrapport 2014, 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.



Som det fremgår af tabel 2.4.5. har Helsingør Stift afgivet en del af bevillingen til andre centre, men den økonomiske kompensation for arbejde udført for Selvforsikringsordningen har medført, at Helsingør Stift har kunnet realisere en positiv afvigelse på driften.

Administration af Folkekirkenes Selvforsikringsordning

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.

Tabel 2.4.7 Forsikringsenhedens økonomiske hovedtal (t. kr.)

	Total center	Heraf Københavns Stift	Heraf Helsingør Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.058	-961	-3.097
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-4.058	-961	-3.097
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	2.790	961	1.829
-heraf løn	1.878	756	1.121
- heraf afskrivninger	152	49	104
- heraf øvrige omkostninger	761	156	604
Årets resultat	-1.268	0	-1.268

Indregnet et akkumuleret underskud på t.kr. 1.505 fra tidligere år, er der ved udgangen af 2015 samlet akkumuleret et underskud på t.kr. 237.

Overskuddet i 2015 skyldes primært en ekstra præmiebetaling på t.kr. 2.530, der har haft til formål at eliminere størstedelen af det akkumulerede underskud i Forsikringsenheden.

De større end forventede udgifter til selve driften af Forsikringsenheden kan blandt andet forklares ved udgifter til uddannelse, opbygning af forretningsgange, mødeaktivitet og oplæring (herunder månedlige ERFA-møder) samt en konstatering af at tidsforbrug til sagsbehandling kan variere betydeligt fra sag til sag. Endelig har erfaringerne vist, at der er behov for en mere tidssvarende registreringsplatform, hvor anmeldelse og sagsbehandling digitalt kan foretages under et.

Udviklingen af registreringsplatformen har vist sig mere kompliceret end først antaget, hvorfor denne som forventet ikke var klar til testning og ibrugtagning ultimo 2015. I stedet er forventningen, at platformen vil være klar inden udgangen af 2016.

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 2015 registreret 4.827 modtagne skadeanmeldelser siden starten 1. juli 2013 (inklusive 268 arbejdsskader). Heraf blev 1.446 modtaget 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 skyldtes de to storme, der ramte landet i efteråret 2013. Tilsvarende var antallet af modtagne skadeanmeldelser i 2015 ekstraordinært påvirket af stormen i november sidste 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.

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.

Medio 2015 har Gallup gennemført en kendskabs- og tilfredshedsanalyse af Forsikringsheden, 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 forsikringselskaber 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 har Forsikringsenheden i 2015 påbegyndt arbejde med opgaverne vedrørende regres, salg af genfundne genstande samt erstatningskrav mod kendt skadevolder. Varetagelsen af disse opgaver honoreres særskilt.

Samlet set har der været travlt i Forsikringsenheden i 2015, hvilket blandt andet afspejles af årsværksforbruget i tabel 4.4.3. Heraf fremgår det, at der har været et øget årsværksforbrug i 2015 i forhold til året før; blandt andet som følge af sagspuklen fra tidligere år, stormen ultimo 2015 samt det generelt højere end forventede antal anmeldelser.

På den baggrund vurderes centerets faglige resultater som tilfredsstillende.



2.5. Opgaver og ressourcer

Tabel 2.5.1 – økonomiske hovedtal 2015 udviser hvorledes årets samlede overskud på t.kr. 3.004 er fordelt på hovedopgaver, og for delregnskab 3s vedkommende tillige de hovedformål, der tidsregistreres på i stiftsadministrationen.

Tabel 2.5.1 Helsingør Stift - økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)				
Opgave	Bevilling	Øvrige Omkostninger	Øvrige indtægter	Andel årets resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-91.332	-70	89.933	-1.468
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-6.685	-3.654	8.804	-1.536
Formål 10 - Generel virksomhed	-6.685	-558	6.975	-268
- heraf generel ledelse og administration	-2.626	-219	2.739	-105
- heraf personaleopgaver for eksterne	-877	-73	915	-35
- heraf styrelse	-2.193	-183	2.288	-88
- heraf rådgivning	-893	-74	931	-36
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-97	-8	101	-4
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	0	-3.097	1.829	-1.268
- heraf Forsikringsenhed	0	-3.097	1.829	-1.268
Total	-98.017	-3.724	98.737	-3.004

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 278,4 årsværk i 2015 af den samlede normering på 281,1, hvilket er nærmere specificeret i nedenstående tabel 2.5.3.

For Stiftsadministrationen (delregnskab 3, formål 10) har der være et mindre overskud på driften, som stiftet har adgang til at videreføre til fremtidig brug (se tabel 3.2.2. for en nærmere specifikation). Overskuddet 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 12,6 årsværk (jf. tabel 2.5.4.), hvilket økonomisk har belastet de enkelte formål og hovedopgaver, som specificeret i ovenstående tabel. Heraf har 2,2 årsværk knyttet sig til administrationen af selvforsikringsordningen.

Tabel 2.5.2. Helsingør Stifts årsværksforbrug præster	2014	2015
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	280,1	281,1
Tjenestemandsansatte præster	239,4	235,2
Overenskomstansatte præster	36,1	38,4
Fastansatte i alt	275,6	273,6
Barselsvikarer	3,8	4,2
Vikarer i øvrigt	7,9	7,1
Vikarer i alt	11,6	11,3
Forbrug indenfor normering i alt	287,2	284,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	7,1	3,8
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-11,2	-6,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-4,1	-2,7

Tabel 2.5.3. Helsingør Stift årsværksforbrug pr. præst	2014	2015
	Årsværk	Årsværk
Normering	280,1	281,1
Sognepræster	262,2	264,3
Fællesfundspræster	13,8	14,1
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	276,0	278,4
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-4,1	-2,7
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	10,9	10,0

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 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksfor-



bruget). 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	2013	2014	2015
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	10,5	10,3	10,4
Personaleopgaver for eksterne	1,8	1,3	1,4
Styrelse	2,6	3,5	3,4
Rådgivning	1,7	1,3	1,4
Økonomiopgaver for eksterne	0,2	0,1	0,2
Generel ledelse og administration	4,3	4,1	4,1
Stiftsadministrative centre	1,1	2,4	2,2
Forsikringsenhed	1,1	2,4	2,2
Stiftsadministration i alt	11,5	12,7	12,6

Ovenstående tabel 2.5.3. viser personaleforbruget i Helsingør Stift opdelt på sagstyper. Det ses, at årsværksforbruget er faldet fra 12,7 i 2014 til 12,6 i 2016.

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

Stiftsadministrationen yder endvidere sekretariatsbistand til Stiftsrådet samt 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 2013 falder i god tråd med udviklingen i centerdannelserne. Implementeringen af præstelønscentret har medført en mindre nedgang i forbruget på personaleopgaver for eksterne, medens 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. Dette er, bortset fra mindre forskydninger, fastholdt i 2015. 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 Folkekirkens Selvforsikringsordning i samarbejde med Københavns Stift pr. 1. juli 2013. Helsingør Stifts tidsforbrug til denne arbejdsopgave er stort set uændret i forhold til 2014 og lægger fortsat beslag på lidt over 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 i 2014 og 2015 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 2014 og 12,6 i 2015.

Renset for årsværk i Forsikringsenheden, er der samlet for Stiftsadministrationen sket en mindre stigning i forbruget af årsværk på 0,16 (jf. tabel 4.4.2). Forbruget af årsværk anses på dette grundlag som værende tilfredsstillende.

Samlet set er årsværksforbruget i Forsikringsenheden steget til 4,57 i 2015, hvilket er en stigning fra 4,2 årsværk i 2014. Årsværksfordeling på sagstyper og stifterne imellem fremgår af nedenstående tabel 2.5.4. Tabel 4.4.3. viser årsværksforbruget i forhold til tidligere år fordelt på opgaver og heraf fremgår at tidsregistreringen på opgaveniveau er blevet mere retvisende i 2015, idet forholdet mellem tingskader og arbejdsskader stemmer bedre overens med de modtagne skadeanmeldelser.

Tabel 2.5.4 Stiftsadministrationens center

	Total for center 2015	Heraf Københavns Stift 2015	Heraf Helsingør Stift 2015
Forsikringsenheden			
Generelle opgaver			
Generelle opgaver	0,53	0,42	0,10
Regres	0,08	0,08	0,00
Tingskade			
Kundekontakt	0,21	0,12	0,10
Sagsbehandling	2,73	1,19	1,54
Arbejdsskade			
Kundekontakt	0,02	0,01	0,01
Sagsbehandling	0,43	0,30	0,13
Administration og hjælpefunktioner			
Intern Administration	0,37	0,11	0,26
Egen kompetenceudvikling	0,20	0,11	0,09
Sum	4,57	2,35	2,22



Udvikling i forhold til 2014.

2.6. Målrapportering

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

Lokalplanforslag	
Mål: Rettidig behandling af Placentrets modtagne lokalplanforslag	
Resultatkrav	Målepunkter og skalering
Stiftsadministrationerne er forpligtet til at vurdere lokalplanforslag screenet af plancentret indenfor 10 arbejdsdage. En vurdering kan være høring af menighedsråd/provstiudvalg, høring af konsulent(er) eller journalisering med påtegning om, at intet videre skal foretages.	Der måles på rettidig vurdering af lokalplanforslag screenet og fremsendt fra plancentret. <ul style="list-style-type: none"> • Er 80 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for opfyldt. • Er 70 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for delvist opfyldt. Er under 70 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Der er i alt modtaget 36 planforslag fra plancentret, hvoraf 34 forslag (94,4%) er behandlet indenfor tidsfristen.
Ledelsens vurdering	Behandling af plansager har i lighed med tidligere år har stor prioritering og bevågenhed i stiftsadministrationen, hvorfor resultatet overordnet set vurderes som særdeles tilfredsstillende, idet resultatkravet er indfriet med stor margin.

Budgetopfølgning	
Mål: Rettidig indsendelse af budgetopfølgninger for fællesfondsmidler	
Resultatkrav	Målepunkter og skalering
For at understøtte økonomistyringen af fællesfondens midler, er stiftsadministrationen forpligtet til rettidigt at indsende budgetopfølgninger og underskrevet årsrapport til Kirkeministeriet. Ministeriet er forpligtet til at kommentere budgetopfølgningerne indenfor 3 uger fra indsendelse.	Der måles på rettidig indsendelse af budgetopfølgninger 1. – 3. kvartal, samt underskrevet årsrapport. <ul style="list-style-type: none"> • Er 75 % af publikationerne indsendt rettidigt anses målet for opfyldt. • Er 50 % af publikationerne indsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt. • Er under 50 % af publikationerne indsendt rettidigt anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Årsrapporten for 2014 blev fremsendt d. 18. marts 2015, hvilket således var rettidigt. Kvartalsrapporten for 1. kvartal 2015 blev fremsendt d. 24. april



	2015, hvilket således var rettidigt. Kvartalsrapporten for 2. kvartal 2015 blev fremsendt d. 19. august 2015, hvilket således var rettidigt. Kvartalsrapporten for 3. kvartal 2015 blev fremsendt d. 19. oktober 2015, hvilket således var rettidigt.
Ledelsens vurdering	Den løbende økonomiske opfølgning på bevillinger har fortsat høj prioritering, hvorfor det anses som særdeles tilfredsstillende, at budgetopfølgninger og årsrapport blev indsendt rettidigt.

Forhandlinger i niveau 2	
Mål: Varetagelse af forhandlinger i niveau 2 for kirkefunktionærer og organister	
Resultatkrav	Målepunkter og skalering
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde indenfor en frist af en måned, medmindre andet er aftalt.	Der måles på rettidig afholdelse af møde indenfor en måned, medmindre andet er aftalt. <ul style="list-style-type: none"> • Er 90 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for opfyldt. • Er 80 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for delvist opfyldt. • Er under 80 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Der er modtaget 4 anmodninger om forhandling i fase 2 fra organisationerne. Samtlige anmodninger er forhandlet indenfor tidsfristen.
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes som særdeles tilfredsstillende idet resultatkravet er overholdt.

MUS	
Mål: Afholdelse af MUS efter nyt koncept	
Resultatkrav	Målepunkter og skalering



Stiftsadministrationerne skal afholde MUS med hver enkelt medarbejder i løbet af året efter koncept udarbejdet i perioden 2013 til 2014.	<p>Der måles på afholdelse af MUS med medarbejdere i 2015.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er der for 95 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for opfyldt. • Er der for 90 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for delvist opfyldt. • Er der for under 90 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Der er afholdt MUS opfølgningssamtaler med medarbejdere i maj/juni/juli måned. MUS blev afholdt med samtlige medarbejdere i efteråret
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes som tilfredsstillende idet resultatkravet er overholdt.

Kvitteringsbrev	
Mål: Forsikringsenheden skal i forbindelse med administrationen af brand- og tingskader i Folkekirkens Selvforsikringsordning arbejde på en effektiv og hurtig måde.	
Resultatkrav	Målepunkter og skalering
Forsikringsenheden skal i forbindelse med administrationen af brand- og tingskader i Folkekirkens Selvforsikringsordning fremsende en kvittering for modtagelse af en skadesanmeldelse. Kvitteringen skal fremsendes rettidigt på en effektiv og hurtig måde i de uger, hvor antallet af skadesanmeldelser ikke overstiger 40. Rettidigt defineres som fremsendelse af en kvittering senest 2 arbejdsdage efter skadesanmeldelsen er modtaget.	<p>Der måles på rettidig afsendelse af kvitteringsbrev.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er 98% af kvitteringerne fremsendt rettidigt anses målet for opfyldt. • Er 94% af kvitteringerne fremsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt • Er under 90% af kvitteringerne fremsendt rettidigt anses målet ikke for opfyldt.
Resultat	Forsikringsenheden modtog 948 skadesanmeldelser i uger hvor antallet af nye anmeldelser ikke oversteg 40. På 903 af disse sager blev kvittering fremsendt senest 2 arbejdsdage efter modtagelse af skadesanmeldelse, svarende til 95,3%.
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes som tilfredsstillende idet resultatmålet delvist er blevet opfyldt.

Udviklingsmål - Opstilling af mål for sagsbehandlingstid
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 sagsbe-



handlingstiden målbar, dannes der grundlag for et resultatmål om sagsbehandlingstid i resultataftalerne for 2016 og frem.	
Resultatkrav	Målepunkter og skalering
Forsikringsenheden skal senest ved udgangen af 3. kvartal 2015 have udarbejdet en metode til at foretage en troværdig måling af sagsbehandlingstiden på sagsniveau. Metoden skal herefter testes i perioden oktober-november 2015, således at det kan danne grundlag for udarbejdelsen af resultatmål for sagsbehandlingstiden i Forsikringsenheden for 2016.	Der måles på rettidig afsendelse af kvitteringsbrev. <ul style="list-style-type: none"> • Er begge resultatkrav opfyldt rettidigt anses målet for opfyldt. • Er begge resultatkrav opfyldt, men tidsfristen overskredet det ene eller begge anses målet for delvist opfyldt • Er ingen eller kun ét af de to resultatkrav opfyldt anses målet ikke for opfyldt.
Resultat	Resultatmålet var knyttet op på den forudsætning, at den nye IT-løsning for anmeldelse og sagsbehandling af forsikringskader var klar til ibrugtagning senest ved udgangen af 3. kvartal 2015. Som beskrevet i afsnit 2.4 forventes platformen først klar til testning og ibrugtagning i løbet af 2016. Forudsætningerne for udviklingsmålet har således ikke været til stede, hvilket der er blevet gjort opmærksom på i stiftets løbende afrapporteringer over for Kirkeministeriet.
Ledelsens vurdering	Da forudsætningerne for målet ikke har været til stede, er der ikke et grundlag for vurdering af indsatsen.

2.7 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Stiftsadministrationerne vil i 2016 fortsætte implementeringen af de fælles servicecentre, og i takt med implementeringen af disse centre forventes de udmeldte økonomiske rammer for hvert stift tilpasset. Trods tidligere problemer med IT-understøttelsen, forventes implementeringen af centrene endeligt gennemført i 2016, hvilket bør medføre en præcisering af de enkelte centres opgaveomfang, og dermed en reduceret usikkerhed i tilpasningen af det enkelte stifts økonomiske rammer fremadrettet. Stiftsadministrationerne forventer fortsat at kunne varetage kerneopgaverne i 2016, dvs. egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiuvalg, 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 2015 delvist været påvirket af, at der ikke løbende er modtaget oversigter over ressourceforbruget. Det blev i 2014 modtaget både på årsværk og bevilling. Dog forventes denne praksis genoptaget i 2016 efter overgangen til FLØS2, hvorfor dette område forventes udbygget yderligere, således at præstebevillingen vil blive styret samlet for alle stifter.

Stiftet forventer samtidig at kunne opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og stiftet for 2016.

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 vil en fortsat besparelse på 2 % årligt på bevillingerne til stiftsadministrationerne på sigt kunne få betydning for, hvorvidt Helsingør Stift fortsat vil kunne varetage sine kerneopgaver.

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 blandt andet medførte et behov for ansættelse af vikarer, jf. årsværksforbruget i tabel 2.5.3. Dette blandt andet for at minimere følgerne af det forøgede ressourcetræk på Stiftsadministrationens øvrige arbejdsopgaver.

Siden primo 2011 er der tilført yderligere 9,25 præstestillinger til Helsingør Stift som led i aftale om fordeling af præstestillinger mellem biskopperne og Kirkeministeriet, hvorefter det samlede normerede antal præstestillinger udgør 281,85 ultimo 2015, idet der i løbet af 2015 er blevet tilført yderligere 1,75 stilling. Målet med at normeringen af præstestillinger i Helsingør Stift på sigt skulle stige til 281,9 er således realiseret.

Helsingør Stift har i 2015 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 2016 ved blandt andet en fortsat stigning i antallet af udbudte kurser. Som led i dette arbejde blev den religionspædagogiske konsulentfunktion opnormeret med en kvote på 0,25 pr. 1. oktober 2014. Endvidere er mediekonsulentstillingen opnormeret til fuldtid pr. 1. januar 2016.

Særligt opgaverne i forhold til Stiftsrådet, herunder sekretariatsfunktionen er blevet intensiveret de senere år i forbindelse med nedsættelse af diverse udvalg. I alt ydes sekretariatsbistand til følgende udvalg; Ideudvalg, 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. 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 2016 i forhold til 2015, blandt andet som følge af et opsparat overskud i bindende stiftsbidrag fra tidligere år samt en markant stigning i bindende stiftsbidrag fra og med 2017.

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 kir-



kefunktionærene. Endvidere afholdes der i 2016 menighedsrådsvalg, hvilket forventes at medføre et ekstra træk på ressourcerne i stiftsadministrationen.

Som i 2015 forventes der i 2016 afholdt et antal kursus- og mødedage 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 2015 oprettet 9,25 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.

I henhold til bekendtgørelsen anvendes statens regnskabsregler efter omkostningsbaserede regnskabsprincipper og med følgende særlige forhold:

1. Fællesfondens bygninger er registreret i regnskab for Folkekirkens Administrative Fællesskab.
2. Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

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



3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Helsingør Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2016
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-110.111.065	-109.699.998	-109.816.934	-105.748.190
	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	-110.111.065	-109.699.998	-109.816.934	-105.748.190
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-780.738	-1.217.082	-4.578.127	-507.358
		Ordinære driftsindtægter i alt	-110.891.803	-110.917.080	-114.395.061	-106.255.548
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	0	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	139.135.864	143.070.207	146.037.582	139.793.401
	1883	Pension	5.564.702	5.825.913	6.455.352	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-58.947.152	-61.452.778	-61.119.241	-52.330.049
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	152.766	144.411	127.306	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	85.906.180	87.587.753	91.500.999	87.463.353
	20XX	Af- og nedskrivninger	165.260	159.726	140.845	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.680.710	8.786.169	8.366.877	8.355.800
		Ordinære driftsomkostninger i alt	94.752.150	96.533.649	100.008.721	95.819.152
		Resultat af ordinær drift	-16.139.653	-14.383.431	-14.386.341	-10.436.395
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-56.602	-129.165	-97.734	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	1.139.791	0
	43XX	Overførselsudgifter	3.237.532	3.633.627	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0	167.295
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	10.739.468	10.382.928	10.121.352	10.269.100
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-2.219.254	-496.042	-3.222.932	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	129	0
	26XX	Finansielle omkostninger	10.919	4.369	76.326	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-2.208.336	-491.673	-3.146.477	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-14.786	-15.080	-9.318	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	134.677	0
		Årets resultat	-2.223.122	-506.753	-3.021.118	0

¹⁾Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægs løn



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 en engangspræmiebetaling til Forsikringsenheden. På dette grundlag må resultatet som helhed vurderes som mindre tilfredsstillende.

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 videreføres der bevilling for t.kr. 268. Fordelingen fremgår af nedenstående tabel 3.2.2.

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2015 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.591	-346	40	5.285	5.289	5	0	5	-819	0	-815
	Øvrig drift	1.490	-90	0	1.401	1.128	-273	0	-273	-519	0	-792
		7.081	-436	40	6.685	6.417	-268	0	-268	-1.338	0	-1.606
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	-1.268	-1.268	0	-1.268	1.505	0	237

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

For stiftsadministrationen (formål 10 – generel virksomhed) er der samlet 1.606 til videreførelse, hvilket inkluderer årets resultat på t.kr. 268. Af de videreførte midler til øvrig drift forventes hovedparten af disse anvendt til forskellige vedligeholdelsesopgaver på Vor Frue Kloster.

En del af den videreførte lønsum forventes anvendt i løbet af 2016, idet der vil ske en tilpasning af medarbejdersammensætningen.

Stiftets indtægtsdækkede virksomheds resultat er vist herunder.

Tabel 3.2.3 Indtægtsdækket virksomhed for Helsingør Stift 2015 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Forsikringsenheden	-3.097	1.121	708	-1.268
Total	-3.097	1.121	708	-1.268

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, udgør overskuddet for 2015 for Forsikringsenheden t.kr. 1.268. Resultatet er positivt påvirket af en engangspræmiebetaling på t.kr. 2.530, som har haft til formål at dække det akkumulerede underskud fra tidligere og indeværende år. 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 forsik-



ringsenheden. 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 ibrugtagning inden udgangen af 2016.

I alt var der pr. 31. december 2015 registreret 4.559 modtagne skadeanmeldelser siden starten 1. juli 2013, hvoraf 1.290 er modtaget i 2015 (1.496 i 2014). Derudover blev der i 2015 modtaget 156 arbejdsskadesanmeldelser (112 i 2014). Dette skal sammenholdes med, at det var forventet at det samlede antal sager på årsplan ville udgøre 1.200.

På ovenstående grundlag er der fra og med 1. januar 2016 sket en justering af prisen pr. sag, således at denne fremadrettet vil matche det faktiske omkostningsniveau. Endvidere vil forsikringsenheden være 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. 237., 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. Den væsentligste forklaring på stigningen i balancesummen er ekstrabevillingen til præsteløn samt engangspræmiebetalingen i Forsikringsenheden, som begge modtaget ultimo året.

Yderligere specifikationer til balancen fremgår af note 4.2.

Tabel 3.3.1. Balance for Helsingør Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2013	2014	2015
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	144
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	466	362	259
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		466	362	403
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	93	62	31
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	31	6	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		124	68	31
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		590	431	434
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	3.461	-1.389	3.381
	Periodeafgrænsninger	6190	6.494	6.564	6.526
	Likvide beholdninger	63XX	12.802	5.155	5.318
	Omsætningsaktiver i alt		22.756	10.331	15.224
	Aktiver i alt		23.347	10.762	15.659



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2013	2014	2015
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-2.658	-2.737	-5.758
	Reserveret egenkapital	75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	13.155	11.344
	Egenkapital i alt		-2.658	10.419	5.586
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	-20	-20	-75
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.133	-4.943	-1.949
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	3.226	3.241	-574
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.388	-1.455	-1.439
	Skyldige feriepenge	94XX	-14.747	-15.073	-16.738
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-6.627	-2.931	-470
	Kortfristet gæld i alt		-20.669	-21.160	-21.170
	Gæld i alt		-20.669	-21.160	-21.170
	Passiver i alt		-23.347	-10.762	-15.659

Tilgodehavender kan specificeres således:

Tilgodehavender 2015 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	3.088
Andre tilgodehavender (anlægspuljen)	260
Kompetencefonden	33
Total	3.381



Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger 2015 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning (løn- og dagpengerefusioner)	95
Pensionsbidrag	188
Gruppeliv	26
Kontingenter	144
Låneforeninger	110
Boligbidrag	953
Varmebidrag	276
Nettoløn	4.733
Total	6.526

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

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	5.591	0	5.591
Lønbevilling inkl. TB	5.285	0	5.285
Lønforbrug under lønbevilling	5.289	0	5.289
Total	5	0	5
Akk. opsparing ultimo 2014	-819	0	-819
Opsparing overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2015	-815	0	-815

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 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskelle
(t. kr.)				
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	86.369	91.332	89.863	-1.468
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.328	6.685	5.150	-1.536
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.307	1.330	1.314	-17
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	171	170	170	0
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	14.019	10.300	10.300	-0
Total	109.193	109.817	106.796	-3.021

Netto udviser det samlede bevillingsregnskab et overskud på t.kr. 3.021, hvilket som anført under afsnit 2.4., er en markant stigning i forhold til 2014. Stigningen i overskuddet kan som angivet primært forklares ved en engangspræmiebetaling til dækning af det akkumulerede underskud fra tidligere og indeværende år på administrationen af Folkekirkens Selvforsikringsordning.

T.kr. 1.406 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 flyttestodtgodtgørelser 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.

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. Overskuddet udgjorde for dette formål t.kr. 268, hvorfor den løbende styring er vurderet som have været tilfredsstillende.

På delregnskab 6 (provstirevision) har det været en beskedent mindreforbrug, som har givet en driftsmæssig påvirkning på t.kr. 17.

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

På delregnskab 31 har der i 2015 været et mindreforbrug på t.kr. 196, men overskuddet er tilbageført til Fællesfonden, hvorfor beløbet hverken påvirker driften eller egenkapitalen.



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 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	86.369	91.332	89.863	-1.468	98
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	75.548	78.336	78.249	-87	100
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	6.515	6.624	6.649	25	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.843	4.979	3.573	-1.406	72
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	462	1.392	1.392	-0	100

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.328	6.685	5.150	-1.536	77
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.229	6.685	6.417	-268	96
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	1.099	0	-1.268	-1.268	-

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.307	1.330	1.314	-17	99
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.307	1.330	1.314	-17	99



Følger kontrakten.

Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	171	170	170	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	171	170	170	0	100

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	14.019	10.300	10.300	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	14.019	10.300	10.300	-0	100



4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2015 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2015	10.013
Heraf reserveret	0
Heraf overført ikke-disponeret	167
Primoregulering	406
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-1.811
Årets reserverede bevilling	0
Overført resultat	
Årets resultat	-3.021
Heraf overført ikke-disponeret	-1.536
Egenkapital pr. 31.12.2015	5.586
Heraf reserveret	0
Heraf overført ikke disponeret	-1.369

Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2015 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler - tildeling/aflevering likviditet fællesfonden	-1.811
Total	-1.811

Hensatte forpligtelser (Balancen) – oversigt

Tabel 4.2.2 Akkumulerede hensættelser 2015 (t. kr.)	Beløb
Hensættelse vedr. reformationsjubilæet 2017	-30
Øvrige hensættelser bindende stiftsbidrag	-45
Hensættelser i alt	-75



Langfristet gæld (Balancen) – oversigt

Stiftet har ingen langfristet gæld.

Kortfristet gæld (Balancen) – oversigt

Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2014	2015
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.943	-1.949
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	3.313	-488
Skyldige feriepenge	-15.073	-16.738
Periodeafgrænsninger	-2.931	-470
Over- / merarbejde	-71	-86
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.455	-1.439
Samlet kortfristede gældsposter	-21.160	-21.170

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Udviklingen i anden kortfristet gæld kan forklares ved at SKAT har ændret afregningsprincip for skatteindbetalingerne for forudlønnede. Nu betales A-skat og arbejdsmarkedsbidrag for forudlønnede først i den måned lønomkostningen vedrører. Dette har den betydning for balancen, at der ikke står en forudbetaling til SKAT for disse omkostninger ved årsskiftet, som der har gjort de tidligere år.

Specifikation af anden kortfristet gæld

	Beløb
Anden kortfristet gæld (Deposita)	-77
Atp og feriekonto	-411
Total	-488

Specifikation af periodeafgrænsningsposter

	Beløb
Forpligtelser (Provstirevision, engangsvederlag)	-470
Total	-470

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	9	20.500	184.500
Eventualforpligtelse i alt			184.500



Immaterielle og materielle anlægsaktiver - oversigt

Tabel 4.2.7 Immaterielle anlægsaktiver 2015

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2014	518
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2015	518
Akkumulerede afskrivninger	-259
Akkumulerede afskrivninger afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2015	-259
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	259
Årets afskrivninger	104
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	104
	Udviklingsprojekter under udførelse
(t. kr.)	
Primo saldo pr. 01.01.2015	0
Tilgang	144
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2015	144

Aktiverede udviklingsprojekter under udførelse vedrører tidsforbrug anvendt til udvikling af IT-system til Forsikringsenheden. IT-systemet forventes klar til ibrugtagning i løbet af 2016.



Tabel 4.2.8 Materielle anlægsaktiver 2015

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2014	310	76	386
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2015	310	76	386
Akkumulerede afskrivninger	-279	-76	-355
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2015	-279	-76	-355
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	31	0	31
Årets afskrivninger	31	6	37
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	31	6	37
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.3.1. Indtægtsdækket virksomhed for 2015 (t.kr.)

Akkumuleret resultat				
Opgave	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Forsikringsenheden (Hel)	0	406	1.505	237
	0	406	1.505	237



4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug præster

Helsingør Stift	2013	2014	2015
Normerede antal præstestillinger	265,4	266,1	266,9
Forbrug antal præstestillinger	264,1	262,2	264,3
Mer-/mindreforbrug	-1,3	-3,9	-2,6
Normede antal fællesfundspræster	13,9	14,0	14,2
Forbrug antal fællesfundspræster	13,8	13,8	14,1
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,2	-0,1
Normering i alt	279,3	280,1	281,1
Forbrug indenfor normering i alt	277,9	276,0	278,4
Mer-/mindreforbrug	-1,4	-4,1	-2,7
Forbrug lokalt finansierede præster	11,3	10,9	10,0
Forbrug præster i alt	289,2	286,8	288,4



Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

	2013	2014	2015
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,55	0,54	0,55
Løn præster inkl. FLØS	0,57	0,35	0,38
Ansættelse af præster	0,63	0,37	0,43
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,18	0,17	0,21
Sekretariat for stiftsråd	0,19	0,23	0,26
Byggesager vedrørende sogne	0,33	0,32	0,34
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,45	0,37	0,50
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,31	2,19	2,00
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,05	0,03	0,01
Legater og fonde	0,01	0,00	0,01
Valg af menighedsråd	0,03	0,09	0,04
Valg af stiftsråd	0,03	0,04	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,04
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	1,39	0,96	1,05
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,15	0,23	0,29
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,13	0,11	0,04
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,15	0,07	0,11
PUK og provstirevision	0,03	0,05	0,04
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,02	0,03	0,03
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,80	0,67	0,64
Personalesager (stiftspersonale)	0,02	0,02	0,01
Generel ledelse	0,13	0,31	0,43
Intern administration	1,93	1,57	0,93
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,06	0,36	0,80
Hjælpefunktion - acadre og post	0,76	0,75	0,75
Øvrige hjælpefunktioner	0,06	0,05	0,08
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,51	0,36	0,41
Sum	10,47	10,25	10,41



Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

Forsikringsenheden	Total for center			Heraf Københavns Stift			Heraf Helsingør Stift		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Generelle opgaver									
Generelle opgaver	0,00	0,17	0,53	0,00	0,16	0,42	0,00	0,01	0,10
Regres	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00
Tingskade									
Kundekontakt	0,28	0,44	0,21	0,10	0,23	0,12	0,18	0,21	0,10
Sagsbehandling	0,46	1,76	2,73	0,16	0,72	1,19	0,30	1,04	1,54
Arbejdsskade									
Kundekontakt	0,01	0,02	0,02	0,01	0,01	0,01	0,00	0,01	0,01
Sagsbehandling	0,04	1,27	0,43	0,00	0,48	0,30	0,04	0,79	0,13
Administration og hjælpefunktioner									
Intern Administration	0,26	0,35	0,37	0,10	0,12	0,11	0,16	0,23	0,26
Egen kompetenceudvikling	0,79	0,19	0,20	0,40	0,09	0,11	0,39	0,10	0,09
Sum	1,84	4,20	4,57	0,77	1,80	2,35	1,07	2,40	2,22