

Årsrapport 2014 for København Stift

Årsrapport 2014

for

København Stift



---

Fællesfonden

## Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	2
2. Beretning.....	3
2.1. Præsentation af virksomheden.....	3
2.2. Virksomhedens omfang.....	3
2.3. Årets faglige resultater.....	7
2.4. Årets økonomiske resultat.....	7
2.5. Opgaver og ressourcer.....	12
2.6. Målrapportering.....	18
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater.....	18
2.7 Forventninger til det kommende år.....	24
3. Regnskab.....	25
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	25
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse).....	27
3.3. Balance (Status).....	28
3.4. Opfølgning på lønsumsloft.....	31
3.5. Bevillingsregnskab.....	31
4. Bilag.....	31
4.1. Noter til resultatopgørelse.....	33
4.2. Noter til balance.....	34
4.3. Indtægtsdækket virksomhed.....	37
4.4. Specifikation af årsværksforbrug.....	38

# Årsrapport 2014 for København Stift

## 1. Påtegning

Årsrapporten omfatter regnskabet for København 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.

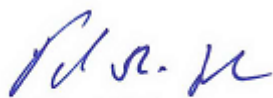
I henhold til bekendtgørelsen udarbejdes der endvidere en konsolideret årsrapport for fællesfondens samlede aktiviteter.

### ***Påtegning***

Det tilkendes gives 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.

København, den 18. marts 2015



Peter Skov-Jakobsen

Biskop over Københavns stift

---

**Peter Skov-Jakobsen**

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 brøken 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

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.

- **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 lov om folkekirkens økonomi af 17. juni 2009 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

# Årsrapport 2014 for København Stift

bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Københavns Stift omfatter 9 provstier, 108 sogne og 210 præster og provster.

Biskoppen over Københavns stift har opgaven med tilsynet med præster i Danske Sømands- og Udlandskirker, i alt 19 præster. Biskoppen over Københavns stift har tillige tilsyn med 3 fængselspræster, 3 valgmenighedspræster og 1 præst tilknyttet den tyske menighed i København. Herudover har biskoppen over Københavns stift tilsyn med 84 værnpræster.

Siden begyndelsen af 1980'erne har der været ført en strukturdebat om folkekirken i Københavns Stift. Årsagen til debatten er den demografiske udvikling siden kirkernes opførelse, folkekirkens vigende medlemstal samt københavnernes ændrede brug af folkekirken som institution.

Skal folkekirken i København have ressourcer til at udvikle sig i såvel de gamle bydele som i de nye byområder, har det været nødvendigt at gennemføre kirkelukninger, sogne- og pastoratssammenlægninger og skabe øget samarbejde på tværs af grænserne. Med Kulturministerens afgørelse i september 2013 var en del af strukturprocessen afsluttet. Fremover består der ligefuldt en opgave med at overveje strukturen.

I de seneste år er situationen vendt, og Københavns og Frederiksberg kommuner er atter i vækst. Der er dog stadig væsentligt færre indbyggere, end da stiftets antal indbyggere var på sit højeste. Hertil kommer også en ændret aldersmæssig sammensætning i befolkningen samt en langt større religiøs mangfoldighed. Der er sket befolkningsmæssige forskydninger mellem de enkelte bydele. Mange boliger blev nedlagt i forbindelse med bysaneringsprojekterne, og i stedet er nye bydele ved at skyde op.

Kirken i København skal rumme og møde København i dag.

Fremtiden vil kræve en kirke, som kan løse opgaverne anderledes end nu samt kræve, at vi i kirken til stadighed arbejder med vore gudstjenester og prædikener. Kirken bliver nødt til at møde nutidens og fremtidens menneske med højt kvalificeret undervisning til børn, unge, voksne.

Kirken skal være til stede og inddrage mennesker alle steder i byen, også i de nye bydele der skyder op, og derfor vil der på sigt være behov for at bygge kirke i Sydhavnen, i Ørestad og i Nordhavn.

Fremtidens velfærdssamfund vil fordre en kirke med stærk social profil og villighed til at gøre en indsats over for svage og marginaliserede mennesker.

Kirken skal også være en kirke i dialog med andre trossamfund og andre religioner.

Folkekirken skal være en levende del af bybilledet og skal nå offentligheden på dens betingelser ved en overvejet brug af medier og sociale medier.

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

# Årsrapport 2014 for København Stift

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 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 etableres en forsikringsenhed i Københavns og Helsingør stifter.

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

I samarbejde med Helsingør Stift overtog Københavns 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

# Årsrapport 2014 for København Stift

- Journalisering
- Sagsbehandling
- Anvisning af forsikringserstatning
- Pr. 1. januar 2014 varetages endvidere opgaven med rådgivning i forbindelse med anmeldelsen af arbejdsskader.

## 2.2. Virksomhedens omfang

Af nedenstående tabel fremgår, at det kirkelige arbejde i stiftet som helhed er gennemført ved 207,6 årsværk og at der i alt er anvendt 101.699 t. kr. til dette formål. I forhold til visionen om, at kirken skal være synlig og tilstede, er der i 2014 gennemført et antal lukninger af kirker med det formål at omfordele udgifterne til kirker i de nye bydele, der skyder op i byen.

På stiftsadministrationens område er der i alt anvendt 9,99 årsværk (i alt 7.628 t.kr.) på betjening af de fire hovedområder, der er i stiftet og 1,8 årsværk (i alt 900 t. kr.) til betjening af Forsikringsenheden.

De samlede økonomiske aktiviteter udgør:

**Tabel 2.2.1 Københavns Stift økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)**

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
<b>Præster</b>				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	103.534	101.699	207,60
	Statsrefusion m.m.	-38.089	-37.922	
<b>Præster</b>	<b>Netto</b>	<b>65.444</b>	<b>63.778</b>	<b>207,60</b>
<b>Stiftsadministration</b>				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	3.317	3.588	4,46
	Indtægt	-34	-180	
Styrelse	Omkostning	3.084	3.336	4,15
	Indtægt	-32	-167	
Rådgivning	Omkostning	951	1.029	1,28
	Indtægt	-10	-52	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	72	78	0,10
	Indtægt	-1	-4	
<b>Stiftsadministration</b>	<b>Netto</b>	<b>7.348</b>	<b>7.628</b>	<b>9,99</b>
<b>Forsikringsenheden</b>				
Ting- og arbejdsskader	Omkostning	0	900	1,80
	Indtægt	0	-900	
<b>Forsikringsenheden</b>	<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,80</b>
<b>Total</b>	<b>Netto</b>	<b>72.792</b>	<b>71.406</b>	<b>219,39</b>

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

# Årsrapport 2014 for København Stift

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

## 2.3. Årets faglige resultater

Folkekirken i Københavns stift møder først og fremmest medlemmer og ikke-medlemmer i dagligdagen med evangeliet. Der holdes gudstjenester, dåb, konfirmationer, vielse. Der undervises og befolkningen mødes med et rigt musik- og kulturliv. Menighederne deltager også i socialt arbejde såvel inden for kirkens rammer som udenfor.

Dette rige og mangfoldige arbejde og nære sammenhæng i hverdag og fest lader sig ikke beskrive fyldestgørende; men enhver der iagttager kirkelivet i Københavns stift vil erkende, at her er der et opmærksomt og imødekommende kirkeliv. Præsterne er optaget af at møde mennesker velforberejdede og være til gavn søndag som hverdag i forbindelse med gudstjenester, undervisning og sjælesorg.

I de kommende år vil vi i særdeleshed vie vores opmærksomhed mod gudstjenestefejringen i stiftet og drage erkendelser fra den undersøgelse (bilag), som er udarbejdet her. Vi vil også vie dåbsoplæringen vores opmærksomhed i håbet om fremover at kunne tilbyde en oplæring fra 0 – 15 år. Forholdet til Folkeskolen vil også fremover være båret af Skoletjenestens indsats.

For Københavns stift er det også naturligt at vie samtalen med mennesker af anden tro opmærksomhed og være med til at skabe et samfund, hvor der er samtale mellem religionerne.

Folkekirken i Københavns stift ønsker på alle måder at gøre sit yderste for hele tiden at nå ind i samtiden med evangeliet og på den måde være med til at forme hverdag, kultur og sociale sammenhænge.

Vi vil gerne være en overbevisende kirke (mission) og vi vil også være nærværende med hjælp (diakonal).

Det er ledelsens vurdering at der overalt i København arbejdes hårdt på fortsat at opnå disse resultater, hvilket er tilfredsstillende.

## 2.4. Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat viser et samlet overskud på 1,6 mio.kr.

Overskuddet skyldes primært følgende forhold:

- Der har været et lille mindreforbrug på præstebevillingen som følge af omfordeling på baggrund af bl.a. kirkelukningerne og en generel oprydning i stillingerne.
- Styringsredskaberne til brug for præstebevillingen er endnu ikke fuldkommen udbyggede.



# Årsrapport 2014 for København Stift

**Tabel 2.4.1 Københavns Stift økonomiske hovedtal (t. kr.)**

	2012	2013	2014
<b>Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)</b>	<b>-85.540</b>	<b>-90.935</b>	<b>-90.326</b>
- heraf indtægtsført bevilling	-85.405	-90.434	-89.228
- heraf salg af varer og tjenester	-135	-501	-1.099
<b>Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)</b>	<b>72.135</b>	<b>74.254</b>	<b>74.788</b>
-heraf løn	63.239	65.124	66.101
- heraf afskrivninger	0	79	117
- heraf øvrige omkostninger	8.895	9.051	8.570
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-13.405</b>	<b>-16.681</b>	<b>-15.538</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.244</b>	<b>-2.370</b>	<b>-1.521</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>1.263</b>	<b>-2.999</b>	<b>-1.605</b>

Resultatet er stort set halveret i forhold til sidste år, hvilket er tilfredsstillende, idet reduktionen blandt andet skyldes en bedre udnyttelse af præstebevillingen.

Balancen er faldet fra 30.401 t.kr. i 2013 til 9.628 t.kr. i 2014. Dette skyldes primært at likviditetsoverskuddet er centraliseret og ligger således nu i AdF. Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusiv aktiviteter for hvilke fællesfonden hæfter for centralt, eller alle stifter hæfter for i fællesskab. Balancens og egenkapitalens størrelse kan således ikke tages som udtryk for det enkelte stifts økonomiske status og soliditet, men skal ses i sammenhæng med fællesfonden og fællesfondens øvrige institutioner. Stiftets driftsøkonomi er nærmere beskrevet i tabel 3.2.2.

**Tabel 2.4.2. Københavns Stifts balance (t. kr.)**

	2012	2013	2014
Anlægsaktiver i alt	165	329	255
Omsætningsaktiver	29.387	30.073	9.373
<b>Aktiver i alt</b>	<b>29.552</b>	<b>30.401</b>	<b>9.628</b>
Egenkapital	-8.280	-11.280	8.003
Hensatte forpligtelser	0	-45	-20
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-21.272	-19.077	-17.611
<b>Passiver i alt</b>	<b>-29.552</b>	<b>-30.401</b>	<b>-9.628</b>

I den følgende tabel vises resultatet fordelt på delregnskaber og for delregnskab 2 og 3 også på formål.

# Årsrapport 2014 for København Stift

**Tabel 2.4.3. Københavns Stifts administrerede udgifter og indtægter 2014 (t. kr.)**

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	65.444	63.778	-1.667	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		56.724	56.286	-438	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		4.949	4.886	-63	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.395	3.051	-344	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		377	-445	-822	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.348	7.628	280	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.348	7.628	280	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-	-	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.043	1.044	1	4.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	1.591	1.371	-220	4.1.7.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	13.801	13.801	-0	4.1.31.
<b>I alt</b>		<b>89.228</b>	<b>87.623</b>	<b>-1.605</b>	

Præstebevillingen (delregnskab 2) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab, 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. For Københavns stifts blev 99,2 % af bevillingen (delregnskab 2, formål 21 – 23) anvendt, hvilket er en anelse under landsgennemsnittet på 99,4 %.

På formål 21 (løn 40/60) er mindreforbruget 438 t.kr. I dette mindreforbrug er indeholdt en tillægsbevilling fra øvrige stifter på 300 t.kr., se tabel 2.4.5. Reelt set er mindreforbruget på dette formål således 138 t.kr., hvilket er tilfredsstillende.

På formål 22 (fællesfundspræster) ses et mindreforbrug på 63 t.kr. Dette er ligeledes tilfredsstillende.

Det er alene formål 21 og 22, der styres på. Fraregnes den ekstraordinære tillægsbevilling på 300.000 kr. ville bevillingsudnyttelsen have været 99,7%, idet der samlet alene er 201 t.kr. (138 t.kr. + 63 t.kr.) i mindreforbrug på disse to formål. Det vurderes, at styringen har været tilfredsstillende.

På formål 23 (barselsvikarer) går i nul, hvilket er tilfredsstillende.

På formål 24 (godtgørelser) ses et mindreforbrug på 344 t.kr. 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

Formål 27 (feriepengeforpligtelsen) udviser et mindreforbrug på 822 t.kr. Dette skyldes, at stiftet har haft fokus på at få indberettet afholdt og overført ferie korrekt, og at flere præster er fratrådt, hvor der skulle afregnes feriepenge. Resultatet vurderes på den baggrund at være tilfredsstillende.

Stiftsadministrationen (delregnskab 3, formål 10) er stiftets egen bevilling, og der kan overføres overskud eller underskud til følgende år. Formål 10 udviser et merforbrug på 280 t.kr. Dette skyldes en omplacering af 294 t.kr. til brug for centerimplementering, se tabel 2.4.5. De 294 t.kr. er fordelt til

# Årsrapport 2014 for København Stift

plancenteret, præstelønscenteret og centeret for stiftslønninger. Til gengæld har stiftet fået i alt 187 t. kr. fra stifternes centrale pulje til centeromkostninger til dækning af lønunderskud og betaling for vikarer i årets løb. Dertil kommer, at der har været et merforbrug på driften, idet bl.a. e-boksudgifter på 45 t.kr. ikke er indeholdt i budgettering for stifterne. Stiftet har i 2014 haft vikaransættelser i forbindelse med vakante stillinger og en medarbejder har været på barsel. Dette har også haft indflydelse på stiftets samlede regnskabstal. Samlet set er resultatet mindre tilfredsstillende.

Delregnskab 6 omhandler provstirevision. Restbevillingen afsættes ved årets udgang som skyldigt, således at den driftsmæssige påvirkning bliver 0 kr.

Delregnskab 7 omhandler i formål 10 den kirkelige betjening af Rigshospitalet. Der er tale om et mindreforbrug på 220 t. kr. I formål 35 Studentermenigheden går budget og regnskab lige op, men der er et underskud fra tidligere år, der overføres. Resultatet er dog samlet set tilfredsstillende.

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtelser. For 2014 har stiftet overført 5.440 t.kr. til fællesfonden, hvorfor stiftets regnskab viser et nul-resultat.

<b>Tabel 2.4.4. Københavns Stifts finansielle nøgletal</b>	
Bevillingsudnyttelse	98,2%
Bevillingsandel	98,8%
<b>Personaleoplysninger</b>	
Antal årsværk - fast ansatte	219,4
Årsværkspris (t.kr.)	474
Lønomkostningsandel	73,2%
Lønforbrug - fast ansatte (t.kr.)	104.023

Tabel 2.4.4. Finansielle nøgletal.

Med udgangspunkt i tabel 2.4.3. er bevillingsudnyttelsen beregnet som årets faktiske forbrug (87.623 t.kr.) i forhold til budget (89.228 t.kr.) svarende til en bevillingsudnyttelse på 98,2 %. Jf. tabel 2.4.1. har Københavns stift haft indtægter på 1.099 t.kr. i 2014. Dette svarer til 1,2 % af årets forbrug, hvorfor bevillingsandelen udgør 98,8 %.

Det samlede lønforbrug (104.023 t.kr.) består af lønninger til præster (inkl. statsrefusion) samt til ansatte i stiftsadministrationen, i alt 219,4 årsværk. Det totale antal årsværk fremgår af tabel 2.2.1., hvilket herefter har dannet grundlag for beregning af den gennemsnitlige årsværkspris. Den gennemsnitlige årsværkspris for samtlige ansatte under ét er 474 t.kr.

Styringen af præstebevillingen har i årets være påvirket af, at der fra AdF samt præstelønscentret løbende er modtaget oversigter over ressourceforbruget; både på årsværk og bevilling. Dette område forventes udbygget yderligere i 2015, således at præstebevillingen bliver styret samlet for alle stifter.

# Årsrapport 2014 for København Stift

Samlet set er 73,2 % af årets forbrug i Københavns stifts årsregnskab anvendt til lønninger, hvilket dog ikke inkluderer pensioner til tjenestemænd.

Københavns stift har i 2015 modtaget følgende tillægsbevillinger:

**Tabel 2.4.5 Københavns Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2014 (t. kr.)**

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
<u>Tillægsbevillinger</u>				
Københavns Stift præstebevilling 146682/14	300	0	300	2-21
Københavns Stift centerimplementering 123109/14	-264	-29	-294	3-10
<u>Bevillinger fra central pulje</u>				
Københavns Stift anlægspulje 2014	0	350	350	3-10
Københavns Stift omprioriteringspulje 2014	116	71	187	3-10
<b>Tillægsbevillinger i alt</b>	<b>152</b>	<b>392</b>	<b>543</b>	

Københavns Stift har ingen ubrugte tillægsbevillinger hensat i fællesfonden.

Stiftet har fået tilført 300 t.kr. på præstebevillingen (delregnskab 2, formål 21), primo december, hvor det så ud til, at der ville opstå en underskud i stiftets præstebevilling.

Stifterne begyndte i 2013 en centralisering af visse løn-, regnskabs- og plansagsopgaver i center under ét stift. Primært på grund af forsinkelser i udvikling og implementering af IT-løsningerne til understøttelse af opgaverne blev centerdannelsen generelt forsinket. I 2013 var det kun nogle af centrene, der kom i drift – og nogle kun delvist. Forsinkelserne har samtidig betydet, at det har været svært at forudsige opgaveomfanget i centrene, hvorfor centrene endnu ikke har modtaget bevilling til dækning af opgaverne. I stedet forventedes stifterne bevilling fra omprioriteringspuljen til centerdannelse (3 årig bevilling på i alt 8,8 mio. kr.) at dække underskuddet i de berørte stifter i 2014.

Centerdannelsen har for Københavns stift betydet, at man i samarbejde med Helsingør stift overtog varetagelsen af Folkekirkens Selvforsikringsordning pr. 1. juli 2013. Dette har medført at udgifter til de arbejdsopgaver, som udføres af stiftsadministrationen i den sammenhæng, bliver overført til Forsikringsenheden.

I 2014 er centrene endnu ikke kommet til at fungere fuldt ud. Hele centerdannelsen har været gensidig afhængig af, at frigivelse af personaleressourcer i forbindelse med oprettelse af et center ét sted, skulle bruges til løsning af centeropgaver i eget stift. Når centrene endnu ikke er fuldt implementeret, er frigivelsen af ressourcer endnu ikke kommet på plads i tilnærmelsesvist fuldt omfang. Det har derfor været et kunststykke at få alle opgaver løst.

Stiftsadministrationen har i 2014 har ekstraudgifter i forbindelse med en medarbejders uventede fratræden, og samtidig har det været nødvendigt at ansætte vikarer, således at opgaverne blev løst. Dette har påvirket såvel lønforbrug som årsværksforbrug.

Stiftsadministrationen (delregnskab 3, formål 10) er gennemført en omplacering af 294 t.kr. til brug for centerimplementering, se tabel 2.4.5. De 294 t.kr. er fordelt til plancenteret, præstelønscenteret og centeret for stiftslønninger og dækker for 264 t. kr. vedkommende lønkroner og 29 t. kr. drift. Til

# Årsrapport 2014 for København Stift

gengæld har stiftet fået i alt 187 t. kr. fra stifternes centrale pulje til centeromkostninger til dækning af lønunderskud og betaling for vikarer i årets løb. Stiftet har i 2014 haft vikaransættelser i forbindelse med vakante stillinger og en medarbejder har været på barsel. Dette har også haft indflydelse på stiftets samlede regnskabstal. Endvidere har stiftet modtaget 350 t. kr. fra Kirkeministeriets anlægspulje til brug for istandsættelse af vinduer i bispegården. Da der uanset disse tilskud kan konstateres et underskud er resultatet samlet set mindre tilfredsstillende, men når der medinddrages faktum, at der endnu ikke er frigivet ressourcer som følge af centerdannelsen, betragtes resultatet som tilfredsstillende.

## Administration af Folkekirkens Selvforsikringsordning

Som anført overtog København Stift administrationen Folkekirkens Selvforsikringsordning i samarbejde med Helsingør Stift pr. 1. juli 2013 (kaldet Forsikringsenheden). Det blev, som angivet i årsrapporten for 2013, besluttet, at et eventuelt over-/underskud skal fremgå af årsregnskabet for Helsingør Stift, hvorfor indtægtsdækket virksomhed påvirker Københavns stifts årsregnskab med kr. 0.

**Tabel 2.4.7 Forsikringsenhedens økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)**

	<b>Total center</b>	<b>Heraf Københavns Stift</b>	<b>Heraf Helsingør Stift</b>
<b>Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)</b>	<b>-1.656</b>	<b>-900</b>	<b>-756</b>
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-1.656	-900	-756
<b>Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)</b>	<b>2.755</b>	<b>900</b>	<b>1.856</b>
-heraf løn	1.945	705	1.240
- heraf afskrivninger	152	49	104
- heraf øvrige omkostninger	658	146	512
<b>Årets resultat</b>	<b>1.099</b>	<b>0</b>	<b>1.099</b>

Økonomi:

Indregnet et underskud på 406 t.kr. fra 2013, er der akkumuleret et underskud på 1.505 t.kr. for Forsikringsenheden ved udgangen af 2014.

Underskuddet er primært påvirket af udgifter til uddannelse, opbygning af forretningsgange samt løbende erfaringsudveksling sagsbehandlerne imellem. Erfaringerne har vist, at der er behov for en mere tidssvarende registreringsplatform, hvor anmeldelse og sagsbehandling kan foretages under et.

Registreringsplatformen er for nærværende under udarbejdelse i samarbejde med Folkekirkens IT-kontor og forventes klar til ibrugtagning senest i 3. kvartal i år.

Implementering af platformen forventes at medføre en ikke uvæsentlig økonomisk besparelse, idet forretningsgangene vil blive markant forenkede, samt tilsvarende reducere den gennemsnitlige sagsbehandlingstid.

Det økonomiske resultat vurderes at være mindre tilfredsstillende.

# Årsrapport 2014 for København Stift

## Faglige resultater

I alt var der pr. 31. december 2014 registreret 3.269 modtagne skadeanmeldelser siden starten 1. juli 2013, hvoraf 1.496 er modtaget i 2014 (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 er anmeldt i 2013 skyldtes to stormvejr, der ramte landet den 28. oktober og den 5. december 2013. Sagerne blev således anmeldt i 2013, men størstedelen af disse blev først sagsbehandlet og afsluttet i 2014. Det store ubehandlede antal sager betød, at sagsbehandlingstiden i 1. halvår af 2014 ikke var tilfredsstillende. På den baggrund ansattes der vikarer både i Helsingør og København til brug for såvel journalisering og sagsbehandling.

Fra begyndelsen af 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 der om dette i et andet Excelark, der ugentligt sendes til AdF.

Der er i Københavns stift 2 faste sagsbehandlere på Forsikringen og der afholdes månedlige erfaringsmøder med sagsbehandlerne i Helsingør med henblik på at sikre ensartet sagsbehandling og samme høje niveau.

I 2. halvår 2014 blev der arbejdet med at få defineret behov og krav til en nyt registreringssystem, hvilket der har været anvendt en del tid på. Alle medarbejderne i Københavns stift deltager i besvarelse af telefoniske henvendelser og det har generelt været opfattelsen, at der er tilfredshed blandt menighedsråd med ordningen. Der er i gennemsnit 12 - 14 opkald pr. dag, og Københavns stift passer telefonvagten hver anden uge. Fra 1. januar 2014 overtog Forsikringsenheden rådgivningsopgaven vedrørende anmeldelse af arbejdsskader og to medarbejdere har i den forbindelse været på kursus i arbejdsskadeforsikring på Forsikringsakademiet i 2014.

Samlet set har der været usædvanlig travlt i Forsikringsenheden i 2014. Dette skyldes dels ovenfor nævnte stormvejr med deraf følgende sagspukkel, dels at de ressourcer, der skulle frigives i forbindelse med oprettelse af centre i andre stifter, endnu ikke er realiseret.

På den baggrund vurderes centerets faglige resultater tilfredsstillende.

## 2.5. Opgaver og ressourcer

Tabel 2.5.1 – økonomiske hovedtal 2014 udviser en sammenfatning af økonomi fordelt på hovedopgaver, og for delregnskabs 3 vedkommende tillige de hovedformål, der tidsregistreres på i stiftsadministrationen.

# Årsrapport 2014 for København Stift

**Tabel 2.5.1 Københavns Stift økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)**

Opgave	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
<b>Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde</b>	<b>-65.444</b>	<b>-37.922</b>	<b>101.699</b>	<b>-1.667</b>
<b>Delregnskab 3 - Stiftsadministration</b>	<b>-7.348</b>	<b>-1.302</b>	<b>8.930</b>	<b>280</b>
Formål 10 - Generel virksomhed	-7.348	-402	8.030	280
- heraf generel ledelse og administration	-3.550	-194	3.880	135
- heraf personaleopgaver for eksterne	-1.697	-93	1.854	65
- heraf styrelse	-1.577	-86	1.724	60
- heraf rådgivning	-486	-27	532	19
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-37	-2	41	1
Formål 15 - Indt.dæk. virksomhed (forsikring)	0	-900	900	0
<b>Total</b>	<b>-72.792</b>	<b>-39.223</b>	<b>110.629</b>	<b>-1.386</b>

Hovedparten af udgifterne rettes mod det kirkelige arbejde, (delregnskab 2), hvor der ved tabel 2.4.3. er nærmere redegjort for fordelingen af udgifter på de enkelte delformål. Se tillige afsnit 2.4.

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.

Der blev som tidligere omtalt implementeret et budget- og økonomiopfølgingsredskab i 2014, der har medvirket til at regulere for løbende afvigelser i forbruget i de enkelte stifter.

Samlet har Københavns Stift anvendt 207,6 årsværk i 2014 af den samlede normering på 210,3, hvilket er nærmere specificeret i nedenstående tabel 2.5.2.

For Stiftsadministrationen (delregnskab 3, formål 10) har der være et mindre underskud på driften, som dækkes af tidligere års overskud. (se tabel 3.2.2. for en nærmere specifikation).

I alt har stiftsadministrationen anvendt 11,8 årsværk (jf. tabel 2.5.3.), hvilket økonomisk har belastet de enkelte formål og hovedopgaver, som specificeret i ovenstående tabel. Heraf har 1,8 årsværk knyttet til administrationen af selvforsikringsordningen.

# Årsrapport 2014 for København Stift

<b>Tabel 2.5.2. Københavns Stifts årsværksforbrug præster 2014</b>	
<b>Årsværksnormering præster</b>	<b>Årsværk 210,3</b>
Tjenestemandsansatte præster	179,3
Overenskomstansatte præster	17,7
Fastansatte i alt	197,0
Barselsvikarer	1,5
Vikarer i øvrigt	10,4
Vikarer i alt	11,9
<b>Forbrug indenfor normering i alt</b>	<b>208,9</b>
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster</b>	<b>-1,4</b>
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-1,3
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt</b>	<b>-2,7</b>
<b>Årsværksforbrug fordelt på præstetyper (efter refusionsfradrag)</b>	
Sognepræster	197,2
Fællesfundspræster	10,4
<b>Forbrug i alt</b>	<b>207,6</b>
<b>Årsværksforbrug udenfor normering</b>	
Lokalfinansierede præster	6,7

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

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 331 af 29. marts 2014 Folkekirkens økonomilov § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger, hvortil kommer 100 fællesfundspræster. Samtidig er det anerkendt at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes. Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.

Den samlede årsværksnormering for Københavns stift er 210,3 antal præstestillinger, idet de sidste 0,7 præstestilling blev afleveret til omfordelingspuljen pr. 1. januar 2014. Det samlede antal mindreforbrug af årsværk af præster i 2014 er således 1,4 årsværk, og med fradrag for lønrefusion beløber det sig til et samlet mindreforbrug på 2,7 årsværk. Der er i løbet af året ansat 27 præster, heraf er 6 stillinger ansat ved § 3, og 4 stillinger er lokalfinansierede. Der har været 17 ledige sognepræstestillinger i stiftet i 2014 foruden de 4 lokalfinansierede. Den gennemsnitlige ledighedsperiode har været 4,5 måneder.

En vurdering af årets samlede forbrug af præstenormering fremgår tillige af afsnit 2.3. omhandlende årets faglige resultater.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.



# Årsrapport 2014 for København Stift

Opgavevaretagelsen i stiftsadministrationen er der redegjort nedenfor under pkt. 2.5.3.

<b>Sagstype</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Stiftsadministration</b>	<b>10,3</b>	<b>9,4</b>	<b>10,0</b>
Personaleopgaver for eksterne	1,4	1,8	2,3
Styrelse	3,6	2,5	2,1
Rådgivning	1,2	0,8	0,7
Økonomiopgaver for eksterne	0,0	0,0	0,1
Administration og hjælpefunktioner	4,1	4,3	4,8
<b>Forsikringsenheden</b>	<b>0,0</b>	<b>0,8</b>	<b>1,8</b>
<b>Stiftsadministration årsværksforbrug i alt</b>	<b>10,3</b>	<b>10,2</b>	<b>11,8</b>

Tabel 2.5.3 viser personaleforbruget i Københavns stift opdelt på sagstyper. Det ses, at årsværksforbruget er steget fra 2013 til 2014 fra 10,2 til 11,8. Denne forøgelse på 1,6 årsværk fra 2013 til 2014 kan forklares med ansættelse af barselsvikar samt for vikarer i Forsikringsenheden.

Af tabel 4.4.2, hvor stiftsadministrationens årsværksforbrug fremgår, (renset for oplysninger om Forsikringsenheden), ses det, at der er sket en nedgang af årsværksforbrug fra 2012 til 2013 på 0,93 årsværk og at der igen er sket en mindre forøgelse af årsværksforbruget fra 2013 til 2014 på 0,58 årsværk. Dette skyldes besættelse af vakant stilling medio 2014. Det må forventes at årsværksforbruget i 2015 nærmer sig det forbrug, der var i 2012.

Årsværksforbruget på kirkefunktionærlønningerne, hvor der endnu ikke er oprettet et center, er steget over 2012, 2013 og 2014 fra 0,45 til 0,81 og 1,09. Dette skyldes givetvis den oprydning, der pågår i FLØS især med kirkefunktionær lønninger og lønkoder. Oprydningen er en forudsætning for en gnidningsfri overgang til FLØS2 for kirkefunktionærlønningerne. Også på præstelønnen er årsværksforbruget steget, men kun fra 2013 til 2014. Dette skyldes, at stiftet i løbet af 2014 har gennemført en større oprydning i afstemningsoplysningerne fra de seneste år. Årsværksforbruget på stiftsrådet er faldet fra 2012 til 2014 med 0,17 årsværk, og sekretariatsfunktionen for biskoppen er i samme periode faldet fra 2,05 til 1,22. Faldet skyldes, at arbejdet med sagerne om kirkelukninger, hvor stiftsrådet var inddraget som rådgiver for biskoppen, blev afsluttet i 2013. At rådgivning vedrørende kirkefunktionærer er faldet lidt fra 2012 til 2013 og igen fra 2013 til 2014 må navnlig henføres til, at en medarbejder har været på barsel næsten hele 2014, og ligeledes rådgivning vedrørende menighedsråd og provstiudvalg. Der anvendes forøgede ressourcer på stiftets fællesfondsregnskab, i 2012 0,33 og i 2014 0,48, hvilket skyldes, at der stilles stadig større krav til afrapporteringer. Områderne for generel ledelse og intern administration er steget fra 2012 hen over 2013 og igen i 2014. Til sammen i 2012 var forbruget tilsammen 1,63 årsværk, i 2013, 1,72 årsværk og i 2014 2,24. Dette skyldes i særdeleshed at stiftsadministrationen i bestræbelserne på at strømline organisationen til de nye udfordringer med centerdannelser, forsikringsopgaver mv. har oprettet teamløsning. Team Grøn, der arbejder med opgaver vedrørende kirkefunktionærer og menighedsråd, herunder rådgivning og byggesager og Team Lilla, der har opgaver vedrørende præsters ansættelsesforløb og forsikring. Der anvendes en del ressourcer på implementeringen, og tillige med at udarbejde arbejdsbeskrivelser for centrale opgaveløsninger. Det må derfor forventes, at der også i 2015 bruges mere tid på disse områder, end tidligere.

## Årsrapport 2014 for København Stift

På forsikringsområdet afspejler årsværksfordelingen, at Forsikringsenheden i 2014 i København var sat sammen af en jurist, til at forestå udviklingsopgaver og behandle klagesager og 0,5 årsværk til at varetage forsikringsordningen. På baggrund af to store stormvejr ultimo 2013 blev det nødvendigt at ansætte vikarer til at bistå med at få håndteret en særdeles stor sagsmængde. Der blev ansat vikarer både i København og Helsingør. Dette afspejles i årsværksforbruget. Samlet set er årsværksforbruget i Forsikringsenheden steget til 4,2 i 2014, hvilket er en stigning fra 1,9 årsværk i 2013. Dette passer fint med, at Forsikringsenheden blev oprettet medio 2013 og påvirkede derfor alene årsværksforbruget i ½ år. Årsværksfordeling på sagstyper og stifterne imellem fremgår af nedenstående tabel 2.5.4. Dog skal det tillige påpeges, at der er sket en del fejlregistreringer på sagstyper, idet arbejdsskader ikke har lagt beslag på 1,3 årsværk i 2014. Medarbejderne i Forsikringsenheden er følgelig blevet bedt om at påse, at tidsregistreringen fremadrettet bliver så korrekt som muligt.

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

Samlet set er resultatet på årsværksforbruget i 2014 tilfredsstillende under de givne forudsætninger.

**Tabel 2.5.4. Årsværksforbrug i Forsikringsenheden 2014**

<b>Sagstype</b>	<b>Total center</b>	<b>Københavns Stift</b>	<b>Helsingør Stift</b>
Generelle opgaver	0,2	0,2	0,0
Tingskade	2,2	0,9	1,3
Arbejdsskade	1,3	0,5	0,8
Administration og hjælpefunktioner	0,5	0,2	0,3
<b>Forsikringsenheden årsværksforbrug i alt</b>	<b>4,2</b>	<b>1,8</b>	<b>2,4</b>

## 2.6. Målrapportering

### 2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

<b>Udkast til ny lønpolitik for præster</b>	
<b>Mål</b>	
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne udarbejde et udkast til ny lønpolitik for området.	
<b>Resultatkrav</b>	<b>Deadline</b>
Der måles på rettidig udarbejdelse af et udkast til ny lønpolitik for præster. Er udkast til lønpolitik udarbejdet inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er udkastet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Oktober 2014
<b>Resultat</b>	Lønpolitikken er udarbejdet den 23. august 2014.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

<b>Udkast til ny lønpolitik for præster forelægges biskopper.</b>	
<b>Mål</b>	
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne udarbejde et udkast til en ny lønpolitik for området, der kan forelægges og behandles af biskopperne.	
<b>Resultatkrav</b>	<b>Deadline</b>
Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af et udkast til ny lønpolitik for præster. Er udkast til ny lønpolitik forelagt og behandlet af biskopperne inden 1. december 2014, anses målet for opfyldt. Er udkastet forelagt biskopperne inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Oktober 2014
<b>Resultat</b>	Udkastet er behandlet på bispemødet den 23. og 24. oktober 2014
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

## Årsrapport 2014 for København Stift

<b>Udarbejdelse af ansættelsesbevis</b>	
<b>Mål</b>	
Menighedsrådene modtager udfyldt ansættelsesbevis eller anmodning om indsendelse af supplerende oplysninger inden 14 dage efter modtagelse af anmodning om udfyldelse af ansættelsesbevis.	
<b>Resultatkrav</b>	<b>Deadline</b>
Der måles på rettidig afsendelse af tilbagemelding eller ansættelsesbevis. Er 80 % af sagerne afsendt inden for 14 dage anses målet for opfyldt. Er 60 % af sagerne afsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er mindre end 60 % af sagerne afsendt rettidigt anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
<b>Resultat</b>	Der er i 2014 behandlet i alt 18 sager, hvoraf 14 er godkendt indenfor fristen – svarende til 78 %. Heraf er 17 ud af 18 sager færdigbehandlet af stiftet indenfor 17 dage – svarende til 94 %.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Den ene sag, der har varet ud over de 17 dage, kom ind umiddelbart inden juli 2013. Stringent set er målet delvist opfyldt, men overskridelserne er minimale (15, 15 og 17 dage) Overordnet set vurderes indsatsen derfor som tilfredsstillende.

<b>Rådgivning om byggesager</b>	
<b>Mål</b>	
Rådgivning af menighedsråd vedrørende byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. En hurtig og effektiv behandling af sagerne forudsætter, at menighedsrådene får den nødvendige støtte fra stiftsadministrationerne til håndtering af byggesager. Stiftsadministrationerne gennemfører en undersøgelse af menighedsrådenes behov for assistance omkring byggesags-behandling.	
<b>Resultatkrav</b>	<b>Deadline</b>
Rådgivning af menighedsråd vedrørende byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. En hurtig og effektiv behandling af sagerne forudsætter, at menighedsrådene får den nødvendige støtte fra stiftsadministrationerne til håndtering af byggesager. Stiftsadministrationerne gennemfører en undersøgelse af menighedsrådenes behov for assistance omkring byggesagsbehandling. Der måles på gennemførelse af en spørgeskemaundersøgelse hos et repræsentativt udsnit af menighedsråd. Hvis undersøgelsen gennemført inden den 30. juni 2014, anses målet for opfyldt. Hvis undersøgelsen er gennemført inden udgangen af 31. oktober 2014, anses målet for delvist opfyldt. Hvis undersøgelsen er gennemført efter 31. oktober 2014, eller ikke er gennemført, anses målet for ikke opfyldt.	30. juni 2014

# Årsrapport 2014 for København Stift

<b>Resultat</b>	Undersøgelsen er gennemført og fremsendt til stiftskontorcheferne inden den 30. juni 2014.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

<b>Behandling af byggesager</b>	
<b>Mål</b>	
Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulenthøring – ske hurtig og effektivt.	
<b>Resultatkrav</b>	<b>Deadline</b>
Der måles på <b>behandlingstiden</b> samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på <b>sagsbehandlingstiden</b> i stiftsadministrationen. Hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, <u>og</u> hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden <u>eller</u> sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
<b>Resultat</b>	Der er i 2014 behandlet i alt 39 sager, hvoraf 26 er godkendt indenfor fristen målt på begge mål – svarende til 66,7 %. Heraf er 26 ud af 39 sager færdigbehandlet af stiftet indenfor 40 dage – svarende til 66,7 % og 32 ud af 39 sager er færdigbehandlet inden for 120 dage svarende til 82,1%.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Stiftet har hen over året været ramt af sygdom, barsel og oplæring af 3 nye medarbejdere. Dette ses navnlig på byggesagerne, der er kommet ind i slutningen af 2013. Tendensen har imidlertid rettet sig op henover året, men det har ikke været muligt at opfylde målet mere end delvist. Overordnet set vurderes indsatsen som ikke helt tilfredsstillende og der vil blive iværksat tiltag til at sikre, at tidsforbruget i stiftet nedsættes i 2015.

<b>Udkast til forretningsorden for stiftsråd</b>	
<b>Mål</b>	
Stiftsadministrationerne skal udarbejde udkast til forretningsorden for stiftsrådene, årshjul for arbejdsopgaver i stiftsrådene, og drejebog med fokus på arbejdsmåde i	

# Årsrapport 2014 for København Stift

stiftsrådene.	
<b>Resultatkrav</b>	<b>Deadline</b>
Der måles på rettidig udarbejdelse af forretningsorden, årshjul og drejebog. Er forretningsorden, årshjul og drejebog udarbejdet inden 1. august 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	1. august 2014
<b>Resultat</b>	Forretningsorden, årshjul og drejebog er udarbejdet inden 1. august 2014 og målet er derfor opfyldt
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende.

<b>Ny forretningsorden forelagt for stiftsråd</b>	
<b>Mål</b>	
Stiftsadministrationernes udkast til forretningsorden for stiftsrådene, årshjul for arbejdsopgaver i stiftsrådene, og drejebog med fokus på arbejdsmåde i stiftsrådene skal være forelagt og behandlet i stiftsrådet.	
<b>Resultatkrav</b>	<b>Deadline</b>
Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af forretningsorden, årshjul og drejebog.  Er forretningsorden, årshjul og drejebog forelagt og behandlet i stiftsrådet inden 1. december 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet forelagt for stiftsrådet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	1. december 2014
<b>Resultat</b>	Materialet blev forelagt stiftsrådet første gang på møde den 9. september 2014. Materialet blev på ny gennemgået og drøftet på møde den 19. november, hvor første godkendelse af ny forretningsorden blev gennemført.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende.

<b>Effektiv anvendelse af bevillinger</b>	
<b>Mål</b>	
For at understøtte økonomistyringen af fællesfondens midler, er stiftsadministrationen forpligtet til rettidigt at indsende budgetopfølgninger og underskrevet årsrapport til Ministeriet for Ligestilling og Kirke. Ministeriet er forpligtet til at kommentere budgetopfølgningerne indenfor 3 uger fra indsendelse.	

## Årsrapport 2014 for København Stift

<b>Resultatkrav</b>		<b>Deadline</b>
Der måles på rettidig indsendelse af budgetopfølgninger i 1. – 3. kvartal samt underskrevet årsrapport. Er 75 % af publikationerne indsendt rettidigt, anses målet for helt opfyldt. Er 50 % af publikationerne indsendt rettidigt, anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.		20. marts 2014 24. april 2014 23. august 2014 23. oktober 2014
<b>Resultat</b>	Årsrapport 2013 er fremsendt den 19. marts 2014 1. kvartalsopfølgning er fremsendt 10. april 2014 2. kvartalsopfølgning er fremsendt 22. august 2014 3. kvartalsopfølgning er fremsendt 23. oktober 2014	
<b>Ledelsens vurdering</b>	100 % er fremsendt rettidigt. Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende.	

<b>Årshjul for arbejdsmiljøudvalg</b>		
<b>Mål</b>		
Stiftsadministrationerne skal, i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne, udarbejde standarddagsorden og årshjul for arbejdsmiljøudvalgenes arbejde.		
<b>Resultatkrav</b>		<b>Deadline</b>
Der måles på rettidig udarbejdelse af standarddagsorden og årshjul. Er standarddagsorden og årshjul udarbejdet inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er materialet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.		1. oktober 2014
<b>Resultat</b>	Stiftsadministrationerne har den 11. september fremsendt de udarbejdede standarddagsordener for et forårsmøde og et efterårsmøde samt et årshjul til ministeriet.	
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende.	

<b>Årshjul forelægges for stiftets arbejdsmiljøudvalg</b>		
<b>Mål</b>		
Stiftsadministrationernes standarddagsorden og årshjul for arbejdsmiljøudvalgenes arbejde, skal forelægges og behandles i stiftets arbejdsmiljøudvalg for præster.		
<b>Resultatkrav</b>		<b>Deadline</b>

## Årsrapport 2014 for København Stift

Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af standarddagsorden og årshjul i stiftets arbejdsmiljøudvalg for præster. Er standarddagsorden og årshjul forelagt og behandlet i stiftets arbejdsmiljøudvalg for præster inden 1. december 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet forelagt for udvalget inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	1. december 2014
<b>Resultat</b>	Arbejdsmiljøudvalget fik forelagt et udkast til forårs- og efterårsdagsorden samt årshjul for arbejdsmiljøarbejdet forud for ekstraordinært møde med Arbejdstilsynet den 8. september 2014. Arbejdsmiljøudvalget havde seneste ordinære møder den 23. juni 2014 og igen den 10. marts 2015. Materialet blev behandlet på mødet den 10. marts 2015.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Da der ikke har været afholdt ordinære møder siden den 23. juni 2014, men et foreløbigt materiale blev forelagt arbejdsmiljøudvalget den 8. september 2014, dog først behandlet den 10. marts 2015 vurderes målet som delvist opfyldt og indsatsen vurderes overordnet som tilfredsstillende.

<b>Evaluering af MUS-koncept</b>	
<b>Mål</b>	
Stiftsadministrationerne nye MUS-koncept skal evalueres med hensyn til egnethed og praktisk anvendelse.	
<b>Resultatkrav</b>	<b>Deadline</b>
Der måles på afholdelse af, og afrapportering fra, et fælles evalueringsmøde for stiftsadministrationernes ledelse. Har ledelsen for stiftsadministrationerne holdt og afrapporteret fra et fælles evalueringsmøde inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er møde og afrapportering foretaget inden 1. december anses målet for delvis opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	1. oktober 2014
<b>Resultat</b>	Evalueringsmøde afholdt med deltagelse af stiftskontorcheferne og Deloitte den 28. april 2014. Afrapporteret til stifternes Fællesudvalg.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt. Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

<b>Evaluering af Forsikringsenheden</b>	
<b>Mål</b>	
Forsikringsenheden skal effektivt og brugervenligt administrere brand- og tingskader i Folkekirkens Selvforsikringsordning. Forsikringsenheden skal kvittere for modtagelse af skadesanmeldelser indenfor brand- og tingskader i Folkekirkens Selvforsikringsordning.	



# Årsrapport 2014 for København Stift

Resultatkraft	Deadline
Der måles på rettidig fremsendelse af kvittering for skadesanmeldelse. Rettidigt defineres som indenfor 2 arbejdsdage. Fremsendes kvittering for skadesanmeldelse rettidigt i 90 % af tilfældene, anses målet for opfyldt. Fremsendes kvittering for skadesanmeldelse rettidigt i 80 % af tilfældene, anses målet for delvist opfyldt, eller anses målet for ikke opfyldt.	December 2014
<b>Resultat</b>	Der er i 2014 modtaget 1.470 skadesanmeldelser, hvoraf 1.185 har modtaget en kvittering for anmeldelsen indenfor 2 arbejdsdage. Dette svarer til 81 %.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er kun delvist opfyldt, hvilket skyldes, at der i 1. kvartal 2014 blev modtaget et uforholdsmæssigt stort antal anmeldelser, som følge af stormene i efteråret 2013. Kapaciteten i Forsikringsenheden var ikke optimeret til dette, men en efterfølgende tilpasning af dette medførte, at der i 2.-4. kvartal blev fremsendt rettidige kvitteringer i 97,4 % af tilfældene. Overordnet set vurderes indsatsen som delvist tilfredsstillende.

## 2.7 Forventninger til det kommende år

### Økonomiske rammer

For så vidt angår præstebevillingen vil der også i 2015 være fokus på at overholde såvel præstebevilling som årsværksforbrug. Der påregnes bl.a. oprettet yderligere en studenterpræstestilling på Frederiksberg, idet der frigives midler fra en anden stilling i løbet af året. Der må også påregnes andre omlægninger af præstestillinger i løbet af året.

Biskoppen har nedsat en arbejdsgruppe til brug for rådgivning af menighedsråd i forbindelse med kirkebyggerier, der kan antage særdeles stort opgave- og økonomisk omfang. Der er endvidere nedsat en arbejdsgruppe i stiftsrådsregi, hvor der er igangsat et arbejde om dåbsoplæring af dåbsforældre, og der er fortsat fokus på samarbejdet og sameksistens mellem de forskellige trosretninger i København. Biskoppen agter at nedsætte en netværksgruppe, der skal være bindeled mellem de store trosretninger i metropolen.

Stiftsadministrationerne vil i 2015 fortsætte implementeringen af fælles servicecentre og i takt med implementeringen af disse centre forventes de udmeldte økonomiske rammer for hvert stift tilpasset. Implementeringen af centrene forventes i 2015 stadig at være helt eller delvist forsinket af problemer bl.a. vedrørende IT-understøttelsen, hvilket medfører en større usikkerhed i det enkelte centers opgaveomfang, og dermed en større usikkerhed i tilpasningen af det enkelte stifts økonomiske rammer i 2015. Eventuelle uhensigtsmæssigheder i det enkelte stifts rammetilpasning vil blive rettet op i følgende finansår. Stiftsadministrationen forventer fortsat at kunne varetage kerneopgaverne i 2015 dvs. egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, ansættelsesopgaver og støtte vedrørende præster og provster, yde sekretariatsbistand til stiftsråd samt varetage centeropgaver i øvrigt inden for den samlede økonomiske ramme for stiftsadministrationen.

# Årsrapport 2014 for København Stift

Stiftet forventer samtidig at kunne opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og biskoppen over Københavns stift for 2015.

En fortsat besparelse på 2% årligt af stiftsbevillingen vil inden for kort tid betyde, at Københavns stift bliver økonomisk trængt i forhold til at varetage kerneopgaverne. Ligeledes, hvis der pålægges stiftet at yde ressourcer eller omkostninger til andre end ovennævnte kerneopgaver. Stiftet har i 2011-12 gennemført lean projekt og opnået at optimere arbejdsgange. Og i stiftsadministrationen er i øjeblikket i færd med at implementere team-model for løsning af stiftets kerneydelser, rådgivning af menighedsråd og ansættelsesforhold for præster samt centeropgaven, Forsikringsenheden.

## Eksterne påvirkninger

Der har i 2014 været afholdt orienteringsrunder for stiftets lønansvarlige og der har i samarbejde med Helsingør stift været afholdt Introkursus for nyansatte i Folkekirken. Der agtes afholdt yderligere kurser for lønansvarlige, for menighedsrådets kontaktpersoner samt Introkursus i 2015.

Derudover har erfaringen med behandling af ting- og brandskader vist, 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.

Der er således uddannet et vikarkorps, der kan kaldes ind med kort varsel og i Københavns stift, er der som tidligere nævnt oprettet en teamorganisation, hvortil der i øjeblikket udarbejdes arbejdsbeskrivelser, således at øvrige medarbejdere i teamet kan træde ind i forsikringsorganisationen med kort varsel uden at det får afgørende indflydelse på stiftsadministrationens øvrige opgaver, der qua arbejdsbeskrivelserne vil kunne omfordes i en periode.

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 kirkefunktionærerne.

Som i 2014 forventes der i 2015 afholdt et antal kursus- og mødedage med Københavns Stift med henblik på at styrke og koordinere den fælles løsning af opgaverne med Folkekirken Selvforsikringsordning.

## **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.

# Årsrapport 2014 for København Stift

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
  - Programmel 3-8 år
  - IT-hardware 3 år
  - Bunket IT-udstyr 3 år

### 3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

**Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Københavns Stift**

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Budget 2015
6.1		<b>Ordinære driftsindtægter</b>				
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-85.404.517	-90.434.153	-89.227.565	-84.744.292
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-135.242	-500.698	-1.098.612	-77.129
		<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-85.539.759</b>	<b>-90.934.851</b>	<b>-90.326.176</b>	<b>-84.821.421</b>
		<b>Ordinære driftsomkostninger</b>				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	0	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	103.868.255	103.297.704	104.846.088	106.485.720
	1883	Pension	3.601.823	3.809.132	3.799.173	0
	1885-1892	Lønrefusion	-44.376.071	-42.198.472	-42.672.427	-39.551.773
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	145.362	215.437	128.570	0
	18XX	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>63.239.368</b>	<b>65.123.801</b>	<b>66.101.404</b>	<b>66.933.948</b>
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	79.284	116.917	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.895.452	9.051.114	8.569.774	7.933.847
		<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>72.134.821</b>	<b>74.254.199</b>	<b>74.788.095</b>	<b>74.867.794</b>
		<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-13.404.939</b>	<b>-16.680.651</b>	<b>-15.538.082</b>	<b>-9.953.627</b>
		<b>Andre driftsposter</b>				
	21XX	Andre driftsindtægter	-128.029	-245.939	-285.230	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0	0
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	3.579.086	4.978.354	5.439.724	0
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	10.126.282	8.902.371	8.360.208	8.300.000
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	1.071.697	675.680	502.034	1.653.627
		<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.244.097</b>	<b>-2.370.185</b>	<b>-1.521.345</b>	<b>0</b>
		<b>Finansielle poster</b>				
	25XX	Finansielle indtægter	-80	-10	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	18.683	8.337	2.149	0
		<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>1.262.700</b>	<b>-2.361.858</b>	<b>-1.519.196</b>	<b>0</b>
		<b>Ekstraordinære poster</b>				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-637.546	-200.716	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	114.934	0
		<b>Årets resultat</b>	<b>1.262.700</b>	<b>-2.999.405</b>	<b>-1.604.978</b>	<b>0</b>

Jf. gennemgangen i afsnit 2.4 anses årets resultat for tilfredsstillende, idet et faldt årets resultater en indikation på en strammere styring af bevillingerne, herunder især bevillingen til præster og provster (delregnskab 2).

# Årsrapport 2014 for København Stift

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.

Tabel 3.2.2. Bevillingsafregning 2014 (t. kr.)

Delregnskab og Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab Indtægt	Regnskab Omkostning	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsam til øvrige drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration,	Lønsam (kto 18)	4.697	0	4.697	0	580	580	-803	225	3
10. - Generel virksomhed	Øvrige drift	2.651	-402	3.333	280	0	280	0	-225	55
	I alt	7.348	-402	8.030	280	580	860	-803	0	58
3.- Stiftsadministration,										
15. - Delvis indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	-900	900	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt		7.348	-1.302	8.930	280	580	860	-803	0	58

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

I 2013 har stifterne påbegyndt implementeringen af fælles servicecentre. Grundet forsinkelser med IT-understøttelsen har implementeringen været udfordret, og endnu udestår blandt andet oprettelse af løncenter for kirkefunktionær og portal for indberetning af præsteløn. Til brug for implementeringen har Københavns stift bidraget med 580 t. kr., hvilket er indeholdt i ovenstående tabel.

Tabel 3.2.3. Indtægtsdækket virksomhed for Københavns Stift 2014

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrige drift	Total
Forsikringsenheden	-900	705	194	0
<b>Total</b>	<b>-900</b>	<b>705</b>	<b>194</b>	<b>0</b>

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

For 2014 udgør underskuddet for Forsikringsenheden t.kr. 1.099, jf. Helsingør stifts årsrapport 2014. Resultatet er påvirket af flere forskellige faktorer, herunder udgifter til uddannelse, opbygning af forretningsgange samt løbende erfaringsudveksling sagsbehandlerne imellem. Derudover har erfaringer vist, at der er behov for en mere tidssvarende registreringsplatform, hvor anmeldelse og sagsbehandling kan foretages under et, hvilket ventes at give en væsentlig effektivitetsbesparelse.

I alt var der pr. 31. december 2014 registreret 3.269 modtagne skadeanmeldelser siden starten 1. juli 2013, hvoraf 1.496 er modtaget i 2014 (1.773 i 2013). Dette skal sammenholdes med, at det var forventet at det samlede antal sager på årsplan ville udgøre 1.200. Der er pr. 31. december 2014 modtaget betaling for alle registrerede skadeanmeldelser, men da en række sager fortsat var under behandling, blev 75 % af indtægten på de igangværende sager periodiseret til 2015.

# Årsrapport 2014 for København Stift

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

Akkumuleret udgør underskuddet for Forsikringsenheden 1.505 t.kr.

### 3.3. Balance (Status)

Institutionens 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 faldet i balancesummen er at de enkelte stifters likviditetsoverskud er blevet samlet centralt hos det Administrative Fællesskab.

Yderligere specifikationer til balancen fremgår af note 4.2.

**Tabel 3.3.1. Balance for Københavns Stift**

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2012	2013	2014
<b>6.2.1 Immaterielle anlægsaktiver</b>					
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	219	170
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>219</b>	<b>170</b>
<b>6.2.2 Materielle anlægsaktiver</b>					
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	165	110	85
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>165</b>	<b>110</b>	<b>85</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>					
	Udlån	54XX	0	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>165</b>	<b>329</b>	<b>255</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>					
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	61XX	7.077	8.465	4.673
	Værdipapirer		0	0	0
	Likvide beholdninger	63XX	22.310	21.608	4.700
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>29.387</b>	<b>30.073</b>	<b>9.373</b>
	<b>Aktiver i alt</b>		<b>29.552</b>	<b>30.401</b>	<b>9.628</b>

# Årsrapport 2014 for København Stift

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2012	2013	2014
6.2.3	<b>Egenkapital</b>				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-8.280	-11.280	-12.304
	Reserveret egenkapital	75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	0	20.307
	<b>Egenkapital i alt</b>		<b>-8.280</b>	<b>-11.280</b>	<b>8.003</b>
6.2.4	<b>Hensættelser</b>	76-77XX	<b>0</b>	<b>-45</b>	<b>-20</b>
6.2.5	<b>Langfristede gældsposter</b>				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	<b>Langfristede gældsposter i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.2.6	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-7.862	-6.618	-7.500
	Anden kortfristet gæld	97XX	1.434	2.832	2.477
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	0	-462	-760
	Skyldige feriepenge	94XX	-10.781	-10.669	-10.264
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-4.063	-4.160	-1.564
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>		<b>-21.272</b>	<b>-19.077</b>	<b>-17.611</b>
	<b>Gæld i alt</b>		<b>-21.272</b>	<b>-19.077</b>	<b>-17.611</b>
	<b>Passiver i alt</b>		<b>-29.552</b>	<b>-30.401</b>	<b>-9.628</b>

Anden kortfristet gæld lokalt niveau på 760 t. kr. består bl.a. af et akkumuleret underskud på studentermenigheden.

Tilgodehavender 2014 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	-1.717
Tilgodehavende løn	156
Andre tilgodehavender	971
Pensionsbidrag	84
Gruppeliv	20
Kontingenter	110
Låneforeninger	65
Boligbidrag	672
Varmebidrag	127
Nettoløn	4.186
<b>Total</b>	<b>4.673</b>

# Årsrapport 2014 for København Stift

Den negative saldo på debitorer kan forklares ved at der er udstedt en kreditnota til Kirkeministeriet vedrørende modtaget a conto statsrefusion på præstelønninger. Nettolønnen på 4.673 t.kr. skyldes fortrinsvis den store andel af forudlønnede sognepræster, og dermed periodeforskydning af lønudbetalingen.

## 3.4. Opfølgning på lønsumsloft

<b>Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling</b> (t.kr.)	<b>Stiftsadministration</b>	<b>Bev.fin. Center</b>	<b>Total</b>
Lønbevilling	4.845	0	4.845
Lønbevilling inkl. TB	4.697	0	4.697
Lønforbrug under lønbevilling	4.697	0	4.697
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Akk. opsparing ultimo 2013	-803	0	-803
Opsparing overført til/fra drift	225	0	225
Bortfald (centerimplementering)	580	0	580
<b>Akk. opsparing ultimo 2014</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>

For bemærkninger til lønbevillingen henvises til bevillingsafregning, tabel 3.2.2.

## 3.5. Bevillingsregnskab

De for institutionen relevante delregnskaber inkluderet i nedenstående tabel 3.5.

<b>Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Københavns Stift</b> (t. kr.)	<b>Regnskab 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Regnskab 2014</b>	<b>Periodens Forskel</b>	<b>Forbrug i %</b>
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	64.064	65.444	63.778	-1.667	97
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.236	7.348	7.628	280	104
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.021	1.043	1.044	1	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	1.353	1.591	1.371	-220	86
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	13.760	13.801	13.801	-0	100
<b>Total</b>	<b>87.435</b>	<b>89.228</b>	<b>87.623</b>	<b>-1.605</b>	<b>98</b>

Netto udviser det samlede bevillingsregnskab et overskud på 1.667 t.kr., hvilket som anført under afsnit 2.4., er et markant fald i forhold til 2013. Faldet kan primært forklares ved en strammere styring af bevillingen til præster og provster (se tekst til tabel 2.4.3.).

344 t.kr. 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



## Årsrapport 2014 for København Stift

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.

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.

På delregnskab 6 (provstirevision) afsættes restbevilling ved årets udgang som skyldigt, således at den driftsmæssige påvirkning bliver kr. 0.

På delregnskab 7 (studentermenigheden og Rigshospitalets kirkebetjening) 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 2014 været et mindreforbrug på t.kr. 5.440, 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 ikke knyttes yderligere kommentarer til disse.

**Tabel 4.1.2 Præster og provster**

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster</b>	<b>64.064</b>	<b>65.444</b>	<b>63.778</b>	<b>-1.667</b>	<b>97</b>
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	56.127	56.724	56.286	-438	99
FORMÅL - 22 - Fællesfondspræster	4.679	4.949	4.886	-63	99
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.333	3.395	3.051	-344	90
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	-75	377	-445	-822	-118

**Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.**

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.</b>	<b>7.236</b>	<b>7.348</b>	<b>7.628</b>	<b>280</b>	<b>104</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.236	7.348	7.628	280	104
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	0	0	0	-	-

**Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter**

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter</b>	<b>1.021</b>	<b>1.043</b>	<b>1.044</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.021	1.043	1.044	1	100

# Årsrapport 2014 for København Stift

**Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud**

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud</b>	<b>1.353</b>	<b>1.591</b>	<b>1.371</b>	<b>-220</b>	<b>86</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	660	908	688	-220	76
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	694	683	683	-0	100

**Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd**

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd</b>	<b>13.760</b>	<b>13.801</b>	<b>13.801</b>	<b>-0</b>	<b>100</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	13.760	13.801	13.801	-0	100

## 4.2. Noter til balance

**Tabel 4.2.1 Egenkapital 2014 (t. kr.)**

<b>Primobeholdning 01.01.2014</b>	<b>-11.280</b>
Primoregulering	0
<b>Bevægelser i året</b>	
Ifølge nedenstående specifikation	20.888
<b>Overført resultat</b>	
Årets resultat	-1.605
<b>Egenkapital pr. 31.12.2014</b>	<b>8.003</b>

# Årsrapport 2014 for København Stift

## Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

<b>Egenkapitalbevægelser 2014 (t. kr.)</b>	<b>Beløb</b>
Likviditetsoverførsler - tildeling/aflevering likviditet fælles fonden	20.307
Regulering resultat 2013 - centerimplementering	580
<b>Total</b>	<b>20.888</b>

## Tabel 4.2.2 Akkumulerede hensættelser 2014 (t. kr.)

	<b>Beløb</b>
Hensat reformationsjubilæet	-20
<b>Hensættelser i alt</b>	<b>-20</b>

## Tabel 4.2.4 Kortfristede gældsposter (t. kr.)

	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Oversigt over kortfristede gældsposter</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-6.618	-7.500
Anden kortfristet gæld	2.832	2.585
Anden kortfristet gæld lokalt niveau <sup>1)</sup>	-462	-760
Skyldige feriepenge	-10.669	-10.264
Periodeafgrænsninger	-4.160	-1.564
Over- / merarbejde	0	-108
<b>Samlet kortfristede gældsposter</b>	<b>-19.077</b>	<b>-17.611</b>

1) Overskud på bindende stifsbidrag, studentermenighed mv.

Leverandører af varer og tjenesteydelser består primært af en gældspost til AdF på pensions- og likviditetsoverskud i 2014.

## Specifikation af anden kortfristet gæld

<b>Kortfristet gæld 2014 (i. t. kr.)</b>	<b>Beløb</b>
A-skat vedr. forudlønnede	2.909
Atp og feriefond	-324
Diverse	0
<b>Total</b>	<b>2.585</b>

# Årsrapport 2014 for København Stift

<b>Specifikation af periodeafgrænsningsposter</b>		
<b>Periodeafgrænsning 2014 (i. t. kr.)</b>	<b>Beløb</b>	
Skyldige omkostninger		-1.498
Forudbetalte indtægter		0
Forpligtelser		-66
<b>Total</b>		<b>-1.564</b>

**Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse**

	<b>Antal</b>	<b>Pris</b>	<b>Eventualforpligtelse</b>
Præstekjoler	7	20.500	143.500
Øvrige			-
<b>Eventualforpligtelse i alt</b>			<b>143.500</b>

**Tabel 4.2.6 Immaterielle anlægsaktiver 2014**

(t. kr.)	<b>Færdiggjorte udviklingsprojekter</b>	<b>Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.</b>	<b>I alt</b>
Kostpris pr. 31.12.2013	243	0	243
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
<b>Kostpris pr. 31.12.2014</b>	<b>243</b>	<b>0</b>	<b>243</b>
Akkumulerede afskrivninger	-73	0	-73
Akkumulerede afskrivninger afgang	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2014	-73	0	-73
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014</b>	<b>170</b>	<b>0</b>	<b>170</b>
Årets afskrivninger	49	0	49
Årets nedskrivninger	0	0	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>49</b>

# Årsrapport 2014 for København Stift

**Tabel 4.2.7 Materielle anlægsaktiver 2014**

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2013	0	165	165
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	43	43
Afgang	0	0	0
<b>Kostpris pr. 31.12.2014</b>	<b>0</b>	<b>208</b>	<b>208</b>
Akkumulerede afskrivninger	0	-123	-123
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2014	0	-123	-123
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014</b>	<b>0</b>	<b>85</b>	<b>85</b>
Årets afskrivninger	0	68	68
Årets nedskrivninger	0	0	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>68</b>
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

## 4.3. Indtægtsdækket virksomhed

**Tabel 4.3.1. Indtægtsdækket virksomhed for Københavns Stift (t.kr.)**

Opgave	Akkumuleret resultat			
	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Forsikringsenheden (Kbh)	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 4.4. Specifikation af årsværksforbrug

**Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug præster 2014**

<b>Københavns Stift</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Normerede antal præstestillinger	212,0	200,5	199,8
Forbrug antal præstestillinger	206,1	192,7	197,2
Mer-/mindreforbrug	-5,9	-7,8	-2,6
Normede antal fællesfundspræster	0,0	10,5	10,5
Forbrug antal fællesfundspræster	0,0	10,1	10,4
Mer-/mindreforbrug	0,0	-0,4	-0,1
Normering i alt	212,0	211,0	210,3
Forbrug indenfor normering i alt	206,1	202,8	207,6
Mer-/mindreforbrug	-5,9	-8,2	-2,7
Forbrug lokalt finansierede præster	5,5	5,9	6,7
Forbrug præster i alt	211,6	208,7	214,3

# Årsrapport 2014 for København Stift

**Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug**

<b>Københavns Stift</b>			
<b>Sagstype</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Personaleopgaver for eksterne</b>			
Løn kirkefunktionærer	0,45	0,81	1,09
Løn præster inkl. FLØS	0,59	0,59	0,81
Ansættelse af præster	0,32	0,42	0,40
<b>Styrelse</b>			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,06	0,04	0,02
Sekretariat for stiftsråd	0,27	0,15	0,10
Byggesager vedrørende sogne	0,35	0,21	0,35
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,57	0,34	0,32
Sekretariatsfunktion for biskoppen	2,05	1,63	1,22
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,00	0,01	0,00
Legater og fonde	0,11	0,03	0,05
Valg af menighedsråd	0,14	0,06	0,03
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,00
Valg af biskop	0,04	0,03	0,05
<b>Rådgivning</b>			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,77	0,63	0,53
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,43	0,16	0,13
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,02	0,01	0,01
<b>Økonomiopgaver for eksterne</b>			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,02	0,02	0,01
PUK og provstirevision	0,01	0,01	0,04
<b>Administration og hjælpefunktioner</b>			
Løn stift	0,06	0,06	0,01
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,33	0,35	0,48
Personalesager (stiftspersonale)	0,02	0,02	0,10
Generel ledelse	0,28	0,50	0,60
Intern administration	1,35	1,22	1,64
Hjælpfunktion - ejendomme/lejemål	0,54	0,54	0,58
Hjælpfunktion - acadre og post	0,77	0,59	0,62
Øvrige hjælpefunktioner	0,15	0,19	0,28
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,62	0,79	0,52
<b>Sum</b>	<b>10,34</b>	<b>9,41</b>	<b>9,99</b>



**Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center**

Forsikringsenheden Sagstype	Total for center			Heraf Københavns Stift		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014
<b>Generelle opgaver</b>						
Generelle opgaver	0,00	0,00	0,17	0,00	0,00	0,16
Regres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tingskade</b>						
Kundekontakt	0,00	0,28	0,44	0,00	0,10	0,23
Sagsbehandling	0,00	0,46	1,76	0,00	0,16	0,72
<b>Arbejdsskade</b>						
Kundekontakt	0,00	0,01	0,02	0,00	0,01	0,01
Sagsbehandling	0,00	0,04	1,27	0,00	0,00	0,48
<b>Administration og hjælpefunktioner</b>						
Intern Administration	0,00	0,26	0,35	0,00	0,10	0,12
Egen kompetenceudvikling	0,00	0,79	0,19	0,00	0,40	0,09
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>1,84</b>	<b>4,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,77</b>	<b>1,80</b>