

Årsrapport 2011
for
Københavns Stift



Marts 2012
dok. nr. 34406

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Økonomistyrelsens vejledning af 3. november 2010 (<http://www.oes.dk/ServiceMenu/Nyheder/Nyhedsarkiv/OEAV/AArsrapport-2010.aspx>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Beretning.
- Målrapportering.
- Regnskab.
 - Resultatopgørelse og balance samt noter
 - Bevillingsregnskab
- Påtegning
- Bilag

Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

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

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- **Biskoppens embede**
Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skolekirkesamarbejde.
Derudover har biskoppen overtaget en række af stiftsøvrighedens tidligere funktioner, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, alle opgaver, alle stiftsøvrighedens opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, alle opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.
Endelig fungerer Biskoppen over Københavns Stift som teologisk rådgiver for Ministeriet for Ligestilling og Kirke.
- **Stiftsøvrighedsområdet**
Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren som medlem af hver 2 stiftsøvrigheder varetager funktionen som stiftamtmand i 2 stifter.
Stiftsøvrighedens opgaver omfatter nu:
 - Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
 - Administration af stiftets del af fællesfonden
 - Godkendelse af menighedsrådenes beslutninger om kirken og kirkegårde (bygningsarbejder)
 - Overordnet ledelse af stiftsadministrationen
 - Deltagelse i Landemodet
 - Det bemærkes i særdeleshed, at det for Københavns Stifts vedkommende i 2011 har været særlig nyttigt, at vi har kunnet rådføre os med stiftamtmanden, og derfor ønsker vi at

fremhæve stiftamtmandens embede, idet det er overordentlig nyttigt med højreste juridiske ekspertise.

- Stiftsrådet

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 5. december 2010 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyre midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr.

Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Københavns Stiftsadministration finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden. Stiftsadministrationen bistår biskoppen og stiftsøvrigheden med udøvelsen af deres opgaver og kompetencer i forhold til præster, menighedsråd, provstier, kirkefunktionærer og Kirkeministeriet.

Københavns Stift omfattede ved udgangen af 2011 11 provstier, 107 sogne, 105 menighedsråd og 213,4 præster, heraf 11 provster. Hertil kommer 10 lokalfinansierede sognepræster.

Biskoppen er stiftets øverste myndighed i gejstlige anliggender. Biskoppen er ansvarlig for fordelingen af præstestillinger i stiftet og tilsynet med præsterne. Biskoppen fører også tilsyn med stiftets menighedsråd. Biskoppen er klageinstans i bl.a. sager om medlemskab af folkekirken og om kirkers brug. Biskoppen varetager en væsentlig formidlingsrolle i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Biskoppen fører tillige tilsyn med 19 præster i DSUK (Europa- og sømandspræsterne) og med de 3 værnspovster samt værnspæsterne.

Biskoppen udgør i forening med stiftsamtmanden stiftsøvrigheden, der er stiftets øverste myndighed i en række administrative spørgsmål. Stiftsøvrigheden fører tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker, kirkegårde, præsteboliger og præstegårde. Stiftsøvrigheden godkender ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år, og udvidelser og anlæggelse af kirkegårde. Stiftet administrerer Folkekirkens Lønservice (FLØS), som dels er et lønservicebureau for menighedsrådene, dels anvendes til administration af løn og tjenstlige ydelser for præsterne. Stiftsøvrigheden bestyrer den del af fællesfonden, der vedrører Københavns Stift. Derudover er stiftsøvrigheden statslig sektormyndighed i henhold til planlovgivningen og tager som sådan stilling til og forhandler om region-, kommune- og lokalplaner.

Københavns Stift varetager en række serviceopgaver for stiftets menighedsråd og provstiudvalg omfattende bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse mv. og afskedigelse, rådgivning vedrørende byggesager mv., rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og –takster.

2.2 Årets økonomiske resultat

Tabel 2.1 Københavns Stift økonomiske hovedtal 2011 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-86.205
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	71.619
heraf personaleomkostninger (konto 18)	63.781
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	11.625
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	4
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	-166
Årets resultat	-3.123

Årets resultat for Københavns stift er et overskud på 3,123 mio. kr. Resultatet gennemgås i afsnittene 4.6 og 6.1.

Tabel 2.2. Københavns Stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 2011
Anlægsaktiver i alt	0
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	23.869
Aktiver i alt	23.869
Egenkapital	-9.543
Hensatte forpligtelser	0
Øvrige forpligtelser	-14.326
Passiver i alt	-23.869

Noter til balancen fremgår af afsnit 4.3 og 6.2

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

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	62.410	61.989	-421	6.1.2.
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.438	7.632	194	6.1.3.
4 - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.012	972	-40	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	1.646	1.378	-268	6.1.7.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-	-	-	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	-	-	-	6.1.21.
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	13.570	10.982	-2.587	6.1.31.
Total		86.075	82.953	-3.123	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

Forklaringer fremgår tillige af afsnit 6.1.

Til præstebevillingens mindreforbrug på t.kr. 421, delregnskab 2, skal bemærkes, at resultatet er sammensat af et mindreforbrug på formål 21, løn på 863 t. kr. og et stort merforbrug på formål 24, godtgørelser 1.129 t. kr. Dertil kommer et mindreforbrug på formål 27 feriepengeforpligtelse på 687 t. kr. Feriepengeforpligtelsen viser et fald på 311 t. kr. i forhold til tidligere år. Udgiften til godtgørelser er steget med 270 t. siden 2010, og også de tidligere år har der været et betragteligt merforbrug godtgørelser i forhold til budgettet. Det må således konstateres, at budgettallet generelt er for lavt. Stiftsøvrigheden har ingen indflydelse på størrelsen af udgiften til godtgørelser, der for størstedelens vedkommende er udgifter, der skyldes faktorer, der ligger uden for stiftsøvrighedens indflydelse.

Til stiftsadministrationens resultat, delregnskab 3, skal bemærkes, at resultatet viser samlet et merforbrug på 194 t. kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på driften på 475 t. kr., og et mindreforbrug på løn på 281 t. kr. Merforbrug på driften består af et forsikringsudlæg på vandskade på ca. 170 t. kr. og en engangsudgift til de Rådgivende Sociologer på 44 t. kr. Forsikringsudgiften forventes refunderet fra forsikringsordningen i 2012. Udgift til administration af stiftsmidler vil fra 1. januar 2012 blive indregnet direkte i fællesfondens regnskab.

Til delregnskab 7, der bl.a. omhandler drift på Rigshospitalet (organist og kor) skal bemærkes, at der er et mindre-forbrug på 268 t. kr., hvilket skyldes at Rigshospitalet ikke har opkrævet så stort et beløb til 'Anden gejstlig betjening' (kor, organist og administration) som budgetteret. Dette beløb videreføres ikke til 2012.

Det konstaterede mindreforbrug på 2.587 t. kr. i delregnskab 31, Pension, tjenestemænd, er udtryk for bortfald af pension til afdøde tjenestemænd. Forpligtelsen til pensionsudbetaling til tilkommende pensionister er overdraget til Økonomistyrelsen, nu Moderniseringsstyrelsen.

Københavns Stift har en uudnyttet anlægspuljebevilling på 262.000 kr. samt en uudnyttet tillægsbevilling på 138.107,15 kr., begge til bygningsrenoveringsformål og begge hensat i det administrative fællesskabs regnskab.

Herudover har stiftet 208 t. kr. opført som anden gæld til samme formål. Stiftet har planlagt påkrævet istandsættelse af middelalderkælderen i 2012.

2.3 Årets faglige resultater

- København stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

Biskoppen har holdt 1 bispemøde i januar 2011. Biskoppen og stiftets provster har holdt 3 provstemøder og et Landemøde i 2011.

Biskoppen har opgaven med tilsynet med præster i Dansk Sømands- og Udlandskirker, i alt 19 præster. Biskoppen har endvidere tilsyn med 3 fængselspræster, 3 valgmenighedspræster og 2 præster tilknyttet den tyske menighed i København. Endvidere har biskoppen tilsyn med 84 værnpræster.

Det normerede antal præstestillinger ved udgangen af 2011 er 212 stillinger. Faldet fra 215,5 stillinger ved udgangen af 2010 skyldes overførsel af 3,5 præstestillinger i løbet af 2011 til omfordelingspuljen. De 212 årsværk var ved udgangen af 2011 fordelt på 191 tjenestemandstillinger og 22 overenskomstansatte, herunder 5,5 årsværk tilknyttet 10 lokalfinansierede sognepræster. I 2011 har der været ansat 26 præster i kortere varende stillinger på grund af studieorlov, barselsorlov, anden orlov og langtidssygdøm. Den gennemsnitlige ledighedsperiode forud for besættelse af stillinger har været 2 måneder.

Årsværk for præster

Af tabel 2.4 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i Københavns Stift. Stigningen i antallet af sognepræster fra 211,1 i 2010 til 213,4 i 2011 skyldes ansættelse af vikarer til dækning af langvarige sygefravær. Der er således indhentet ca. 1,239 mio. kr. i sygedagpenge for præster i 2011. Københavns stift er ved udgangen af 2011 normeret til 212 sognepræster.

Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug

Københavns Stift	Antal anvendte årsværk		
	2009	2010	2011
Sognepræster	191,0	211,1	213,4
Særpræster	19,1	0,0	0,4
Lokalt finansierede præster	2,8	4,7	5,5
I alt	212,9	215,8	219,3

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Københavns Stift opdelt på sagstyper.

Der ses en stigning i forbrug til rådgivning af menighedsråd, hvilket stemmer overens med, at den udarbejde rollefordelingsaftale, der er lavet med Landsforeningen af Menighedsråd, har fået indflydelse på omfanget af rådgivning om kirkefunktionærers ansættelsesforhold.

Faldet i forbrug af tid på økonomiforvaltning skyldes, at også stiftsmiddeladministrationen er uddelegeret, først til Haderslev stift og fra den 1. juli 2011 til Århus stift.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2009	2010	2011
Amanuensisfunktionen for biskoppen	1,34	1,43	1,20
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	1,47	0,96	0,41
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,20	0,29	0,42
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,23	0,44	0,44
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	0,92	0,86	0,91
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,88	0,80	1,00
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	0,14	0,17	0,19
Personalesager	0,08	0,08	0,05
Stiftsadministrationers drift	4,78	4,82	4,76
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	0,95	1,24	1,02
Tjenestemandspensioner	0,00	0,00	0,00
Sum	10,99	11,09	10,39

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Det store merforbrug der har været gennem årene på godtgørelser til præster, vil givetvis fortsætte i 2012, da der ikke på kort sigt kan forventes ændringer i den faste befordringsgodtgørelse, som størstedelen af de københavnske præster har valgt. Det vil medføre, at stiftet kan blive nødt til at spare på præstelønnen for at kunne holde det samlede regnskab i balance. Det kan således blive vanskeligt at overholde den totale bevilling i 2012, men vi vil naturligvis bestræbe os på det.

Indtil videre holder stiftsadministrationen sig samlet set udgiftsneutral, men med en fortsat årlig besparelse på 2 %, kan det blive trængt i 2013. Stiftet gennemfører fortsat leanprojekt med en konsulent udefra, og såvel byggesagsområdet som præsteansættelsesområdet er gennemarbejdet. I 2012 skal der ses på kirkefunktionærer og den nye opgave med selvforsikring. Det har været og er udbytterigt at gennemføre den nævnte leanproces, men det betyder samtidig, at det vil være vanskeligt at finde yderligere besparelsesområder inden for rammen.

Eksterne påvirkninger

Et projekt, der løber i 2012, er det fortsatte arbejde med den kirkelige struktur, i forbindelse med hvilken stiftets personale varetager en række opgaver.

Stiftsadministrationen planlægger en orienteringsrunde til stiftets provstier i løbet af 2012, hvor menighedsrådene vil blive nærmere orienteret om indholdet af rollefordelingsaftalen med Landsforeningen af Menighedsråd, og hvor rådene vil kunne indhente rådgivning eller få hjælp til selv at udføre opgaverne.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1 Københavns Stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Folkekirke- ns personale: Stiftets arbej- de i forbindelse med folkekirke- ns personale- forhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kom- petent, effektiv og hurtig måde	Lønkørsler i FLØS: Lønmaterialiet skal være sendt til Menighedsrådene senest 3 bankdage før lønanvisningsdagen. Målepunkter og skalering: Er materialet sendt rettidigt ved 80 % af lønkørslerne anses målet for opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved 60 % af lønkørslerne anses målet for delvist opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved under 60 % af lønkørslerne anses målet for ikke opfyldt.	Samtlige lønkørsler er afleveret rettidigt. Det giver en målopfyldelse på 100 %	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Folkekirke- ns personale: Stiftets arbej- de i forbindelse med folkekirke- ns personalefor- hold skal tilret- telægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Præsteansættelser: I forbindelse med ansættelsessager skal alt materiale (forklæde, indstilling samt bilag) fremsendt til KM være klar til forelæggelse for ministeren. Målepunkter og skalering: Der måles på andelen af stiftsadministrationens præsteansættelsessager, der forinden forelæggelse må returneres af KM som følge af mangelfulde oplysninger eller lign. Hvis andelen er 20 % eller derover, anses målet for ikke opfyldt. Hvis andelen er over 10 % og under 20 %, anses målet for delvist opfyldt. Hvis andelen er 10 % eller derunder, anses målet for opfyldt.	Der har været 10 ansættelser i året, hvoraf én er blevet returneret. Det giver en returneringsprocent på 10, og målet er lige netop opfyldt.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
<p>Folkekirkens styrelse: Med henvisning til formålsbestemmelsen i byggelovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde</p>	<p>Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Målepunkter og skalering: Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen. Hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>Der har i Københavns Stift været 35 byggesager i 2011. Heraf har 9 sager overskredet 120 kalenderdage, hvilket svarer til 26 %. Af disse har 4 sager tillige overskredet 40 kalenderdage i stiftsadministrationen, hvilket svarer til 11 %. Målet er derfor delvist opfyldt.</p>	<p>Delvist opfyldt.</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirken økonomi. Stiftsadministrationens varetagelse af budget og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltningen af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne tilrettelægges og varetages på en faglig, effektiv og hurtig måde.</p>	<p>Udbetaling af lån til menighedsrådene. Stiftsadministrationen skal i forbindelse med varetagelse af opgaven med forvaltning af stiftskapitalerne efter anmodning fra menighedsråd i stiftet udbetale bevilgede lån fra stiftskapitalerne til godkendte projekter. Udbetalingen skal ske rettidigt på en effektiv og hurtig måde. Målepunkter og skalering: Rettidigt defineres som udbetaling senest 5 arbejdsdage efter at anmodningen om udbetaling af lån er modtaget fra menighedsrådene. Er 90 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet for opfyldt. Er 75 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er under 75 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet ikke for opfyldt.</p>	<p>Der har været 6 låneudbetalinger, hvoraf 2 har overholdt tiden, én er overskredet med én dag.</p>	<p>Ikke opfyldt</p>

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

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

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkeens styrelse. Stiftsadministrationen varetager opgaver i forbindelse med stiftsadministrationens organisation, og udvikling for at sikre den mest hensigtsmæssige udnyttelse af ressourcerne</p> <p>Folkekirkeens rådgivning: Stiftets arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd skal tilrettelægges og udføres på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde. Implementering af ”12 mandsgruppens arbejde, jf oplæg fra stiftskontorcheferne af 2. december 2010.</p>	<p>Der arbejdes i stiftsadministrationerne sammen med kirkeministeriet med beskrivelse af hvilke opgaver, som er kerneopgaver i hvert enkelt stift og hvilke opgaver, som med fordel kan varetages i ét eller to stifter.</p> <p>Krav:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 1. kvartal: Satellitter oprettes for alle emnegrupper inden for det personale- og byggeretlige område. 2. Præstehåndbogen ajourføres inden udgangen af 2. kvartal og byggevejledningen udarbejdes inden udgangen af 3. kvartal. 3. Ændringer i præsters ansættelsesforhold indarbejdes i præstehåndbogen senest 14 dage efter offentliggørelse af ændring <p>Målopfyldelse:</p> <p>Målet er opfyldt, hvis alle punkter er gennemført.</p> <p>Målet er delvis opfyldt, hvis kun punkt 1 samt enten 2 eller 3 er gennemført.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis kun punkt 2 og 3 er gennemført.</p>	<p>Ad 1 Tolvmandsgruppens kommissorium er godkendt og satellitterne nedsat på møde med ministeriet den 9. februar 2011</p> <p>Ad 2 Præstehåndbogen er ajourført med de nye ændringer, der løbende sker i perioden. Der foreligger ved udgangen af 2. kvartal en fuldt ajourført præstehåndbog. På samme måde er ændringerne til byggevejledningen indarbejdet løbende. Der foreligger således ved udgangen af 3. kvartal en fuldt ajourført byggevejledning.</p> <p>Ad 3 Ændringerne i præstehåndbogen er i perioden indarbejdet inden 5 arbejdsdage fra ændringen er offentliggjort enten af Kirkeministeriet eller Personalestyrelsen (nu Moderniseringsstyrelsen)</p> <p>Da alle tre punkter er gennemført rettidigt er målet opfyldt</p>	<p>Opfyldt</p>

3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Årsagen til overskridelse af 120 kalenderdage på måling om tidsforbrug på byggesager skyldes i 3 tilfælde forsinkelser hos konsulenterne i forbindelse med ønsker om ændrede projekter. I andres 4 tilfælde har det været nødvendigt at tilbagesende sagen til fornyet behandling i menighedsrådet dels på baggrund af konsulentudtalelser, dels på baggrund af usikkerhed om finansieringen. Det skal tilføjes, at stiftet i første halvår af 2011 har haft en langtidssyg medarbejder, og at stiftet fra 1. maj har anvendt konsulentbistand til at få sagsbehandlet og besvaret byggesager.

Stiftet har i løbet af 2011 gennemført et grundigt leanprojekt på sagsbehandlingen af byggesager, herunder udarbejdet et skema, der nemt giver overblik over status på den enkelte byggesag, og tidsforbruget på samme. Samtidig er ansvaret for udsendelse af høringer og sikre at samtlige høringssvar er i hus, overdraget til kontorfunktionærer Disse sørger derefter for at sagen fordeles til en juridisk sagsbehandler. På området for præsteansættelser, er der udarbejdet skabeloner til alle forløb i forbindelse med en præsts ansættelse, ikke kun selve ansættelsesbeviset, men også svar på ansøgninger om orlov, kursusdeltagelse. Endvidere er brevene til de kommende præster blevet 'strømlinet', således at hvor en nyansat præst tidligere modtog 4-5 forskellige breve fra stiftsadministrationen inden for 14 dage (omhandlende pension, tjenestedragt, befordring, telefongodtgørelse, bankforbindelse i forbindelse med lønudbetaling mv.), modtager præsten nu ét brev, hvor alle oplysninger og behov for informationer er samlet.

Stiftsadministrationen har på den måde skabt rum for at en medarbejder kan tage en Statonomuddannelse, hvor undervisningsforløbene foregår i arbejdstiden. Denne undervisning er påbegyndt sommeren 2011.

Implementering af de resterende økonomiopgaver i stiftsadministrationen, er ved at være faldet på plads, hvilket da også afspejles i det samlede ressourceforbrug på økonomiområdet.

Overskridelsen på låneudbetalingerne skyldes for den enes vedkommende (overskridelse på 10 dage), at det var i årets begyndelse, hvor stiftet endnu ikke havde fået implementeret nye procedurer for låneudbetaling efter resultataftalens underskrift. En låneudbetalings forsinkelse (8 dage) skyldtes overgang af opgaven med administration af stiftsmidler til Århus, hvor der var endnu ikke opnået adgang til bankforbindelserne. Endelig skyldes en overskridelse på 11 dage manglende likviditet.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægges Kirkeministeren regnskab for fællesfonden.

Kirkeministeren kan ifølge § 17, stk. 3, i samme lov bede stiftsøvrighederne, det administrative fællesskab samt de institutioner, der helt eller delvist finansieres af fællesfonden om at tilvejebringe de oplysninger og det regnskabsmæssige materiale, som er nødvendigt for at aflægge fællesfondens regnskab.

Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

Fællesfondens regnskab er aflagt i henhold til de statslige regler for omkostningsbaserede regnskaber, jf. Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning med de undtagelser, der følger af fællesfondens særlige karakter.

Regnskab

Institutionens beholdninger af aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Økonomistyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Fællesfondens bygninger er registreret i regnskab for Folkekirkens Administrative Fællesskab. Der anvendes statens princip for værdiansættelse og regnskabsmæssig behandling af ejendomme, hvor aktivet optages til kostpris fordelt på grundværdi og bygninger og opskrives med større renoveringer, udvidelser m.m. Grundværdien afskrives dog ikke og bygningsværdien afskrives over 50 år. Kostprisen for fællesfondens bygninger og grunde er pr. 31. december 2010 sat til den i 2010 udmeldte offentlige ejendomsvurdering for 2009.

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

- Forbedringer af lejemål	4 år
- Bygningsforbedringer	10 år
- Inventar	3 år
- Programmell	3-5 år
- IT-hardware	3 år
- Bunket IT-udstyr	3 år

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse.

4.2 Resultatopgørelse

Forklarende noter til resultatopgørelsen er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

Table 4.1. Resultatopgørelse for Københavns Stift

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Budget 2012
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-86.869.082	-86.075.437	-86.584.517
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-122.566	-129.950	-73.695
		Ordinære driftsindtægter i alt	-86.991.649	-86.205.387	-86.658.212
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	104.344.800	104.604.931	105.590.191
	1883	Pension	2.837.136	3.443.447	
	1885-1892	Lønrefusion	-42.717.215	-44.440.847	-40.195.422
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	163.285	173.567	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	64.628.006	63.781.098	65.394.769
	20XX	Af- og nedskrivninger	19.944	3.340	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.661.543	7.834.962	5.850.499
		Ordinære driftsomkostninger i alt	73.309.494	71.619.401	71.245.268
		Resultat af ordinær drift	-13.682.155	-14.585.987	-15.412.944
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-231.446	-44.253	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	11.626.809	10.982.356	13.705.368
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	655.257	686.653	1.707.576
		Resultat før finansielle poster	-1.631.535	-2.961.231	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-10	-89	
	26XX	Finansielle omkostninger	12.596	4.311	
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.618.948	-2.957.010	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-165.800	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-1.618.948	-3.122.810	0

4.3 Balancen

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

Tabel 4.2. Balancen

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2011	Ultimo 2011	Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2011	Ultimo 2011
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver				6.2.3	Egenkapital i alt	73-74XX	-6.420	-9.543
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0					
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	6.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
6.2.2	Materielle anlægsaktiver				6.2.6	Langfristede gældsposter			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0		Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	3	0		Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		3	0		Langfristede gældsposter i alt		0	0
	Finansielle anlægsaktiver				6.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Udlån	54XX	0	0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.627	-1.549
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0		Anden kortfristet gæld	97XX	-1.145	1.278
	Anlægsaktiver i alt		3	0		Skyldige feriepenge	94XX	-11.010	-10.620
	Omsætningsaktiver					Periodeafgrænsningsposter	96XX	-4.055	-3.435
	Varebeholdninger	60XX	0	0		Kortfristet gæld i alt		-17.837	-14.326
	Tilgodehavender	61XX	7.020	6.241		Gæld i alt		-17.837	-14.326
	Værdipapirer		0	0		Passiver i alt		-24.258	-23.869
	Likvide beholdninger	63XX	17.234	17.628					
	Omsætningsaktiver i alt		24.254	23.869					
	Aktiver i alt		24.258	23.869					

For så vidt angår aktiver, er anlægsaktiver nedskrevet med 3 t. kr., hvilket er sidste afskrivning på kopi-maskine.

Af tilgodehavender består hovedparten af ikke forfaldne poster, idet hovedparten skyldes forudbetaling af løn og pension til præster, jf. nedenstående tabel over tilgodehavender.

Tilgodehavender

Tilgodehavender 2011 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	923
Andre tilgodehavender	401
Kompetencefonden	86
Pensionbidrag, bolig/varmebidrag m.m.	1.147
FLØS mellemregning	3.684
Total	6.241

KM 562 t.kr., AdF 109 t.kr., MR 93 t.kr. Fors var 16 t.kr.
Div. personalemæssige tiltag m.m.

Primært forudlønnede
Primært nettoløn forudlønnede

Forklarende noter til balanceposter er inkluderet som bilag 6.2 til årsrapporten.

4.5 Bevillingsregnskab

De for institutionen relevante delregnskaber er inkluderet i nedenstående tabel 4.3.

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

(t. kr.)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	62.785	62.410	61.989	-421	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.528	7.438	7.632	194	103
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	951	1.012	972	-40	96
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	1.376	1.646	1.378	-268	84
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	11.610	13.570	10.982	-2.587	81
Total	85.250	86.075	82.953	-3.123	96
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-	-

Forklarende noter til bevillingsregnskabet, er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

4.6 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Samlet videreføres der bevilling for 705 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t.kr.) 2011

Delregnskab	Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til viderefø- relse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumule- ret til videreførel- se
3.- Stiftsadministration	10. - Generel virksomhed	Lønsum (konto 18)	5.120	4.839	-281	0	-281	-899	475	-705
		Øvrig drift	2.318	2.793	475	0	475	0	-475	0
		I alt	7.438	7.632	194	0	194	-899	0	-705
3.- Stiftsadministration	15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0		0
3. - Stiftsadministration i alt			7.438	7.632	194	0	194	-899	0	-705

Der arbejdes fortsat i Københavns Stift på at gennemføre ændringer i processer og i opgavevaretagelsen med henblik på at opnå det bedst mulige resultat. Det må påregnes, at der også i 2012 vil på løbe ekstraomkostninger til dette brug. Endvidere er det muligt, at der i implementeringsfasen af en ny opgave om folkekirkens selvforsikringsordning, vil på løbe ekstraomkostninger. Til dette brug tænkes videreførte midler anvendt. Der er i 2011 ansat yderligere en jurist 30 timer/ ugentligt med henblik på at kunne imødekomme efterspørgsel fra menighedsråd om bistand med kirkefunktionæransættelser og for at få et betragteligt merarbejde nedbragt på øvrige jurister.

Stiftet har ingen indtægtsdækket virksomhed i 2011.

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

4.7 Opfølgning på lønsum

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	2011
Lønbevilling	5.066
Lønbevilling inkl. TB	5.120
Lønforbrug under lønbevilling	4.839
Total	-281
Akk. opsparing ultimo 2010	-899
Akk. opsparing overført til/fra drift	475
Akk. opsparing ultimo 2011	-705

5. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som Københavns Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2011.

Fremlæggelse

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende også for ikke finansielle oplysninger ved målrapportering,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København den 29. marts 2012

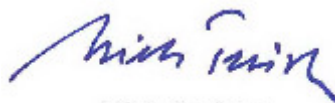
København den 2. april 2012



Peter Skov-Jakobsen

Biskop over Københavns stift

Biskop



Niels Preisler
stiftamtmand

Stiftamtmand

6. Bilag til regnskabet

6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden. Budgettal er dog ikke udspecificeret på alle formål under de enkelte delregnskaber.

6.1.2 Præster og provster

Tabel 6.1

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	62.785	62.410	61.989	-421	99
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	58.746	59.849	58.986	-863	99
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	0	-	-0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.041	2.185	3.314	1.129	152
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-0	-	-0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	998	376	-311	-687	-83

Formål -21: Formål 21:

Mindreforbruget på præsteløn skyldes at der samlet set at der er holdt 2,1 stilling vakant i regnskabsåret, svarende til ca. 900 t. kr. dels indkomne sygedagpenge på 1.250 t. kr. Endvidere har det haft indflydelse på stiftets præstelønsopgørelse, at Kriminalforsorgen har opkrævet løn for en halv præstestilling siden 2007, i alt ca. 900 t. kr., og en lønmæssigt fejlindplaceret præst, har modtaget 115 t. kr. i efterbetaling.

Det skal oplyses, at der af Københavns Stifts præstebevilling tillige er afholdt løn til kgl. konfessionarius.

Formål -24: Merforbrug på formål 24, godtgørelser 1.129 t. kr. Udgiften til godtgørelser er steget med 270 t. siden 2010, og også de tidligere år har der været et betragteligt merforbrug godtgørelser i forhold til budgettet. Det må således konstateres, at budgettallet generelt er for lavt. Stiftsøvrigheden har ingen indflydelse på størrelsen af udgiften til godtgørelser, der for størstedelens vedkommende er udgifter, der skyldes faktorer, der ligger uden for stiftsøvrighedens indflydelse.

Formål -27: Der er konstateret et mindreforbrug på formål 27 feriepengeforpligtelse på 687 t. kr. Feriepengeforpligtelsen viser et fald på 311 t. kr. i forhold til tidligere år. Dette skyldes, at der i det hele taget er kommet mere fokus på at sikre at ferie bliver afviklet, og at en større procentdel sognepræster indbetter deres ferie elektronisk.

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.528	7.438	7.632	194	103
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	8.528	7.438	7.632	194	103
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	-	-	-	-	-

Formål -10 Til stiftsadministrationens resultat, delregnskab 3, skal bemærkes, at resultatet viser samlet et merforbrug på 194 t. kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på driften på 475 t. kr., og et mindre-forbrug på løn på 281 t. kr. Merforbrug på driften består af en forsikringspost på ca. 170 t. kr. og en engangsudgift til de Rådgivende Sociologer på 44 t. kr. Forsikringsudgiften forventes refunderet i 2012. Endvidere har stiftet i 2011 haft udgifter til leanprojektet på ca. 50 t. kr. Udgift til administration af stiftsmidler vil fra 1. januar 2012 blive indregnet direkte i fællesfondens regnskab.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	951	1.012	972	-40	96
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	951	1.012	972	-40	96
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-
FORMÅL - 61 - Hensættelse vedr. landsk.skat	-	-	-	-	-

Formål -32: Der ses en stigning på formål 32 på 40 t. kr. hvilket skyldes almindelig prisregulering.

6.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	1.376	1.646	1.378	-268	84
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	653	933	666	-268	71
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	-	-	-	-	-
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	723	712	712	0	100
FORMÅL - 41 - Døve	-	-	-	-	-
FORMÅL - 43 - Hørehæmmede	-	-	-	-	-
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	-	-	-	-	-
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	-	-	-	-	-

Formål -10: Vedrører kor og organist på Rigshospitalet. Også sidste år var der et mindreforbrug.

Formål -35: Der er et videreført merforbrug på 16 t.kr. som hensat bevilling.

6.1.11 Finansielle poster

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-	-	-	-	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	-	-	-	-	-

Formål -10: Fællesfondens renter, 210 t. kr., er sendt til AdF inden udgangen af året.

6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	11.610	13.570	10.982	-2.587	81
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	11.610	13.570	10.982	-2.587	81

Formål -10: Året viser et mindreforbrug på 2,587 mio. kr. Beløbet falder planmæssigt, efterhånden som pensionisterne falder fra.

6.2 Noter til balance

Anlægsaktiver

Tabel 6.2.1.

Københavns Stift har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 6.2.2

Tabel 6.2.2

Materielle anlægsaktiver 2011

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2010)	0	60	60
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2011	0	60	60
Akkumulerede afskrivninger	0	-60	-60
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2011	0	-60	-60
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2011	0	0	0
Årets afskrivninger	0	3	3
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	3	3

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

Kopimaskine indkøbt i 2008 er nu afskrevet.

6.2.3. Egenkapital

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2011 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2011	-6.420
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	-3.123
Egenkapital pr. 31.12.2011	-9.543

Der har ikke været andre bevægelser i årets løb, end årets resultat.

6.2.5. Akkumulerede hensættelser

Akkumulerede hensættelser 2011 (i t. kr.)	Beløb
Ingen hensættelser	
Hensættelser i alt	0

Stiftet har ingen hensættelser.

6.2.6. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne

Fællesfonden har hjemmel i henhold til lov om folkekirkens økonomi til at optage lån i stiftsmidlerne til investeringsformål. Endvidere kan fællesfonden låne op til 100. mio. kr. til dækning af behov for likviditet.

Københavns Stift har ingen langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne.

6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

Tabel 6.2.7

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2010	2011
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.627	-1.549
Anden kortfristet gæld	-1.048	1.359
Skyldige feriepenge	-11.010	-10.620
Periodeafgrænsninger	-4.055	-3.435
Over- / merarbejde	0	0
Tilbageholdt bevilling	-97	-81
Samlet kortfristede gældsposter	-17.837	-14.326

Periodeafgrænsningsposten vedrører primært forudlønnede præster og pensioner, mellemregning med statsrefusionen (40% af det samlede løn og pensionsydelse), se nedenstående tabel, hvor 81 t. kr. er videreført mindreforbrug fra tidligere år fra Studentermenigheden.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsning 2011 (i. t. kr.)	Beløb
Skyldige omkostninger	-81
Mellemregning statsrefusion	-3.322
Forpligtelser	-33
Total	-3.435

Specifikation af anden kortfristet gæld

Kortfristet gæld 2011 (i. t. kr.)	Beløb
Bind.stiftsbidrag - overskud 2008-2011	-971
Ikke forbrugt TB anlægsreserve	-208
ATP+feriekonto	-237
A-skat, ambi m.m.	2.775
Total	1.359

6.2.8. Eventualforpligtelser

6.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	5	19.500	97.500
Husleje			-
Leasing af kontorudstyr			-
Øvrige			-
Eventualforpligtelse i alt			97.500

6.3. Regnskab for stiftsmidler 2011

6.3.1. Beretning

Det samlede indlån er faldet marginalt med 0,1 % til t.kr. 90.258. Den samlede udlånsmasse er derimod steget markant med t.kr. 5.178 svarende til en stigning på 26,8 % til i alt t.kr. 24.535. Denne stigning har bevirket af udlånsprocenten målt som udbetalte lån i forhold til balancen er steget fra at udgøre 21,5 % til 27,2 %.

Overskydende likviditet er placeret i Stifternes Fælles Kapital Administration og pr. 31.12.2011 er der investeret i nominelt t.kr. 62.830 investeringsbeviser. Den likvide beholdning tilstræbes holdt så lavt som muligt ved placering i ovennævnte investeringsbeviser og udgør t.kr. 1.848..

6.3.2. Forrentning af stiftsmidler 2011

Stiftsrådet i Københavns Stift har besluttet at der skal udloddes 2 % i 2011 samt fastsat udlånsrenten til 4 % p.a. Såfremt det realiserede afkast bliver større eller mindre end det udloddede, vil der blive taget hensyn til dette ved fastsættelsen af renten for det kommende år (2013).

Den samlede renteindtægt for 2011 udgør t.kr. 1641, svarende til en kontant forrentning på 1,8 %.

Det bemærkes at grundet overgangen til Stifternes Fælles Kapital Administration pr. 01.11.2010 er der fra investeringsforeningerne alene udloddet for 8 måneder i 2011 (01.11.10 – 30.06.2011). Der er for denne periode udloddet udbytte på 1,125 %. Det skyldes at udlodningen af udbytte for 2. kvartal 2011 først kommer til udbetaling i april 2012 og medregnes i afkastet for 2012.

Den effektive forrentning af det investerede beløb i investeringsbeviserne gennem Stifternes Fælles Kapitaladministration kan for 2011 opgøres til i alt 6,91 %. Den store forrentning skyldes fald i markedsrenten med store urealiserede kursgevinster til følge. Det bemærkes at de urealiserede kursgevinster ikke kan udloddes.

Det bemærkes endvidere at den kommende implementering af nye økonomisystemer, KAS og GIAS, skal finansieres af stiftsmidlernes afkast.

Det er stiftsrådets opfattelse at forvaltningen af kapitalerne er sket tilfredsstillende.

6.3.3. Regnskabspraksis

Ifølge § 23a, stk. 5 i lov om folkekirkens økonomi aflægger stiftsrådet regnskab for kirkernes og præsteembedernes øvrige kapitaler efter bestemmelser fastsat af kirkeministeren.

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 12 om bestyrelse af kirkernes og præsteembedernes kapitaler. Kapitel 5 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og investeringsbeviser som bogføres til kostpris. På balancedagen værdisættes de børsnoterede obligationer og investeringsbeviser til ultimokursens dagsværdi (børskursen). Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

6.3.4. Finansiell rapportering.

	2010	2011
<u>Resultatopgørelse</u>		
Renteindtægter udlån	-830.433	-928.495
Renteindtægter ikke udlånte	-1.278.793	-712.770
Overskud/underskud til udlodning	-435.203	0
Udbetaling ekstra rente	422.233	0
Øvrige indtægter		
Indtægter i alt	-2.122.196	-1.641.265
Renteudgifter m.v.	1.786.466	1.817.955
Administrationsomkostninger	155.518	167.665
Driftsresultat 2010 til udlodning	276.891	
Omkostninger i alt	2.218.875	1.985.620
Resultat ordinær drift	96.679	344.355
Realiserede kursgevinster	-684.758	0
Realiserede kurstab	588.079	0
Driftsresultat	0	344.355
Urealiserede kursgevinster	0	-3.018.982
Urealiserede kurstab	465.539	
Samlet resultat efter hensættelse af overskud	465.539	-2.674.627

Årsrapport 2011 for Københavns stift

<u>Balance</u>			
Aktiver			
Drift			
Likvide midler drift		126.659	
Tilgodehavender drift		282.652	442.713
Kapital			
Likvide midler kapital		7.176.154	1.847.568
Udlån, kirker		17.332.401	22.669.739
Udlån, embeder		2.024.481	1.865.417
Udlån, øvrige		0	
Obligationer nominelt		62.830.000	62.830.000
Tilgodehavende afdrag		1.020.936	769.808
Aktiver i alt		90.793.283	90.425.245
Passiver			
Drift			
Egenkapital drift		0	0
Øvrig skyldig + skyldig moms		-132.420	
Skyldig merrente m.m.		0	
Kapital			
Egenkapital		465.539	2.742.091
Resultat efter hensættelse til udlodning		-465.539	-2.674.627
Indlån, kirker		-90.383.972	-90.258.366
Øvrig skyldig		-276.891	-234.343
Urealiserede kurstab til pari		0	
Passiver i alt		-90.793.283	-90.425.245

6.3.5. Opgørelse af stiftets omkostninger

Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne.

Det samlede ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne defineres som de ressourcer der anvendes til henholdsvis administration af gravstedsaftaler, administration af stiftsmidlerne (porteføljepleje og låneadministration) samt bogføring i relation til stiftsmidlerne.

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

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning		40.689,19
Udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut eller eksternt leverandør		69.932,92
Århus stift	46.627,62	
Haderslev stift	23.305,30	
SUM		<u>110.622,11</u>
Overhead omkostninger 40%		44.248,84
Andre udlæg - Haderslev stift		<u>3.219,70</u>
Beregnete samlede omkostninger		<u>158.090,65</u>

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

6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto	Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2010	Regnskab 2011
<u>Driftsposter</u>			
11	Salg af varer	0	0
16	Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18	Lønninger/personaleomkostninger	32.375	15.000
21	Andre driftsindtægter	-47.636	-119.204
22	Andre ordinære driftsomkostninger	563.458	796.381
25	Finansielle indtægter	0	0
26	Finansielle omkostninger	0	0
<u>Driftsposter i alt</u>		548.197	692.177
<u>Overførselsindtægter mv.</u>			
33	Interne statslige overførselsindtægter	-3.200.000	-3.616.544
<u>Overførselsindtægter i alt</u>		-3.200.000	-3.616.544
<u>Overførselsudgifter mv.</u>			
43	Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46	Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	2.651.803	2.924.367
<u>Overførselsudgifter i alt</u>		2.651.803	2.924.367
<u>I alt</u>		0	0

For året 2011 er det bindende stiftsbidrag opkrævet med 0,8 %. Budgettet er fastsat til 3.616.544 kr. Der har i 2011 været driftsindtægter på 119.204 kr., der bl.a. hidrører fra tilbagebetaling af uforbrugte bevillingsbeløb for 2010 vedrørende stiftsudvalg.

Stiftsrådet har for 2012 udskrevet bindende stiftsbidrag på 3.619.777 kr. og godkendt indkomne ansøgninger på i alt 3.925.244 kr. Merforbruget i forhold til det for året 2012 fastsatte rammebeløb på 3.619.777 kr. dækkes af overførte, uforbrugte midler fra 2008 og 2009.

Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.

Formål	Delformål	Budget	Beløb
1.0	Kommunikation	745.000	747.890
1.1	Stiftsbog	180.000	163.049
1.2	Stiftsavis	-	-
1.3	Stiftspræstestævne	480.000	466.824
1.4	Stiftsmenighedsrådsstævne	-	-
1.5	Hjemmeside	-	-
1.6	Andre tilskud til kommunikation	85.000	118.018
2.0	Formidling	2.227.000	2.219.775
2.1	Konsulenter	347.000	327.706
2.2	Stiftsudvalg	1.880.000	1.892.069
3.0	Udviklingsprojekter	100.000	88.750
3.1	Undervisning	-	8.750
3.2	Diakoni	30.000	30.000
3.3	IT	-	-
3.4	Medier	-	-
3.5	Kirkemusik	70.000	50.000
4.0	Mellemkirkeligt	322.000	196.742
4.1	Kontingenter	-	-
4.2	Udvalg	322.000	196.742
5.0	Andet	222.544	8.114
	Bindende stiftsbidrag i alt	3.616.544	3.261.271
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2011	-3.616.544	-3.616.544
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse	-	-
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)		355.273
	Bindende stiftsbidrag i alt	-	-

Det skal bemærkes, at Københavns stifts udgifter under det bindende stiftsbidrag til efteruddannelse af præster samt udgifter vedrørende ”Efteruddannelsen i Københavns Stift” indgår under pkt. 1.3 Stiftspræstestævne. Under pkt. 1.6 indgår en række enkelttilskud. Udgifter til to skoletjenester er opført under pkt. 2.1. Udgifter til Folkekirkens Infocenter er opført under Formidling pkt. 2.2.

Vedrørende budgetbeløbet under pkt. 5.0 består dette beløb af dels et afsat rådighedsbeløb for 2011 på 112.544 kr., dels en afsat pulje på 100.000 kr. til særlige tiltag. En række af udgifterne afholdt af rådighedsbeløbet og den særlige pulje er posteret under pkt. 1.6 Andre tilskud til kommunikation.

6.3.7 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler for Københavns Stift er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,

2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og

3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, den 19. marts 2012



Michael Riis

København, den 19. marts 2012



Anette Kaas

København, den 19. marts 2012



Inge Lise Pedersen

København, den 19. marts 2012



Erik Andreassen

København, den 19. marts 2012



Torben Larsen

København, den 19. marts 2012



Jens Andersen

København, den 19. marts 2012



Karsten Fledelius

København, den 19. marts 2012



Ole Pagels

København, den 19. marts 2012



Pernille Østrem

København, den 19. marts 2012



Susanne Mønsted (nu Rasmussen)

Årsrapport 2011 for Københavns stift

København, den 19. marts 2012



Anders Gadegaard

København, den 19. marts 2012

Margrethe Winther Nielsen (afbud)

København, den 19. marts 2012

Helle Krogh Madsen (afbud)

København, den 19. marts 2012



Peter Skov Jakobsen

København, den 19. marts 2012

Tom Allan (afbud)

København, den 19. marts 2012

Finn Vejlgård (afbud)
