

**Årsrapport 2012
for
Københavns Stift**



April 2013
dok. nr. 37948

1. Indledning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af virksomheden	4
2.2 Årets økonomiske resultat	6
2.4 Forventninger til det kommende år	13
3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt	14
3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger	17
4. Regnskab	18
4.1 Anvendt regnskabspraksis	18
4.2 Resultatopgørelse	20
4.3 Balancen	21
4.4 Bevillingsregnskab	23
4.5 Bevillingsafregning	24
4.6 Opfølgning på lønsum	24
5. Påtegning af det samlede regnskab	25
6. Bilag til regnskabet	26
6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen	26
6.2 Noter til balance	29
6.3 Regnskab for stiftsmidler 2012	32

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 Moderniseringsstyresens vejledning af 21. januar 2013 (<http://www.modst.dk/ServiceMenu/Nyheder/Nyhedsarkiv/OEAV/Vejledning-om-udarbejdelse-af-aarsrapport-for-2012>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Ministeriet for Ligestilling og Kirke.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- Biskoppens embede

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

- Stiftsøvrighedsområdet

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

- 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 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 er en institution under Ministeriet for Ligestilling og Kirke og 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 2012 9 provstier, 108 sogne, 101 menighedsråd, 113 kirker og 206 præster, heraf 10 provster. Hertil kommer 11 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, med de 3 vænsprovster samt vænspræsterne.

Biskoppen udgør i forening med stiftsamtmænd 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 2012 (t. kr.)

Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-85.540
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	72.135
heraf personaleomkostninger (konto 18)	63.239
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	14.649
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	19
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
Årets resultat	1.263

Årets resultat udviser et underskud på 1,3 mio. kr. Resultatet gennemgås i afsnittene 4.6 og 6.1. Den substantielle merudgift på stiftsadministrationens regnskab skyldes forhold, der ikke har kunnet budgetlægges og at der er omhyggeligt redegjort for baggrunden for merforbruget. I den forbindelse lægges der vægt på, at udgifternes afholdelse har været nødvendig og at der er tale om engangsudgifter. Endvidere vil en stor del af merudgifterne blive refunderet stiftet i forbindelse med forsikrings sagens afslutning, jf .side 7 nederst.

Tabel 2.2. Københavns Stifts balance 2012 (t. kr.)	Status primo	Status ultimo
Anlægsaktiver i alt	0	165
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	0	165
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0	0
Omsætningsaktiver	23.869	29.387
Aktiver i alt	23.869	29.552
Egenkapital	-9.543	-8.280
Hensatte forpligtelser	0	0
Øvrige forpligtelser	-14.326	-21.272
Passiver i alt	-23.869	-29.552

Omsætningsaktive er steget med ca. 6 mio. kr., og egenkapitalen er faldet med ca. 1,2 mio. kr., hvilket skyldes årets underskud på 1,2 mio. kr. Likviditetsbeholdningen er stedet med 5 mio. kr., der skyldes akkumuleret overskud på tjenestemandspensionen.

Noter til balancen fremgår af afsnit 4.3 og 6.2

Tabel 2.3. Københavns Stifts administrerede udgifter og indtægter 2012 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	61.712	61.872	161	6.1.2.
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.352	8.341	989	6.1.3.
4. – Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.002	1.234	232	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	1.634	1.515	-119	6.1.7.
9 - Reserver	Anden bevilling	-	-	-	6.1.9.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-	-	-	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	-	-	-	6.1.21.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	13.705	13.705	-0	6.1.31.
Total		85.405	86.667	1.263	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.
36 - Bindende stiftsbidrag	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.36.

Forklaringer fremgår tillige af afsnit 6.1.

Til præstebevillingen, delregnskab 2, skal bemærkes, at resultatet er sammensat af et mindreforbrug på formål 21, løn på 651 t. kr. og et stort merforbrug på formål 24, godtgørelser 1.178 t. kr. Dertil kommer et mindreforbrug på formål 27 feriepengeforpligtelse på 366 t. kr. Feriepengeforpligtelsen viser et fald på 321 t. kr. i forhold til tidligere år. Udgiften til godtgørelser er steget med 49 t. kr. siden 2011, 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 989 t. kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på driften på 1.041 t. kr., og et mindreforbrug på løn på 52 t. kr. Merforbrug på driften består af en udgift til forsikringskade på ca. 652 t. kr.,

engangsudgifter til træfældning på 57 t. kr., strukturarbejdet på 63 t. kr., flytning af arkivmateriale på 25 t. kr., bistand fra Kammeradvokaten på 69 t. kr. Forsikringsudgiften, der ved en fejl ikke er bogført på en mellemregningskonto, forventes refunderet i 2013. Dertil kommer øgede udgifter til AdF begrundet i bistand under langtidssygdom. Endvidere har det belastet stiftets regnskab, at det tillige har været nødvendigt at købe bistand fra Roskilde stift under langtidssygdom. Endelig har udgifterne til AdF samlet andraget 157 t. kr. i 2012 og til administration af stiftsmidlerne 170 t. kr. i 2012.

Der optræder et merforbrug i delregnskab 6 på 232 t. kr., der skyldes ompostering af 4. rate 2010.

Til delregnskab 7, der bl.a. omhandler drift på Rigshospitalet (organist og kor) skal bemærkes, at der er et mindre-forbrug på 119 t. kr., hvilket skyldes at Rigshospitalet ikke har opkrævet så stort et beløb til 'Anden gejstlig betjening' (kor, organist og administration) som budgetteret. Beløbet videreføres ikke til 2013.

På grund af ny regnskabspraksis overføres årets overskud på delregnskab 31 til fællesfonden og fremgår ikke af det enkelte stiftsregnskab. I 2011 var den samlede udgift til tjenestemandspension på 10.982 t. kr. og i 2012 er udbetalt pensioner for 10.126 t. kr. Der er således et fortsat påregneligt fald i pensionsudbetalingerne. Forpligtelsen til pensionsudbetaling til tilkommende pensionister er overdraget til Økonomistyrelsen, nu Moderniseringsstyrelsen.

Årets mindreforbrug på ca. 3,6 mio. kr. er overført til AdF.

Tabel 2.3.1 Københavns Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2012 (t. kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt
Cheflønspulje	20	0	20
Præstelønsmflytning	-1.200	0	-1.200
Tillægsbevillinger i alt	-1.180	0	-1.180

Ministeriet for Ligestilling og Kirke har udmøntet cheflønspulje for 2012 på 20 t.kr. Biskopperne har ultimo 2012 aftalt at omfordele præstelønsmidler, således at alle biskopper havde mulighed for at forhandle lokale lønaftaler om præsterne. Københavns stift har således afleveret 1,2 mio. kr. til omfordelingen. Dette beløb er netto kroner, dvs. 60 % af det samlede præsteløn.

Tabel 2.3.2 Københavns Stifts ikke udbetalte bevilligede tillægsbevillinger 2012 (t. kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt
Bygningsrenovering 2009	0	138	138
Anlægspulje 2011	0	262	262
Anlægspulje 2012	0	75	75
Hensat i alt	0	475	475

Københavns Stift har en uudnyttet anlægspuljebevilling på hhv. 138 og 262 t. kr. Endvidere optræder en anlægspuljebevilling på 75 t.kr. Dette sidste arbejde er udført og blevet betalt i begyndelsen af 2013. Der er i slutningen af 2012 iværksat en påkrævet istandsættelse af Bispegårdens middelalderkælder, og det forventes at anlægsbevillingerne vil blive anvendt til dette formål.

2.3 Årets faglige resultater

- Københavns Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

Biskoppen har holdt 1 bispemøde i januar 2012. Biskoppen og stiftets provster har holdt 4 provstemøder og et udvidet Landemøde i København 2012 samt 1 på Bornholm.

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 1 præst tilknyttet den tyske menighed i København. Endvidere har biskoppen tilsyn med 84 værnpræster.

Det normerede antal præstestillinger ved udgangen af 2012 er 212 stillinger. Der er ikke afleveret stillinger til omfordelingspuljen i 2012. De 212 årsværk var ved udgangen af 2011 fordelt på 191 tjenestemandstillinger og 23 overenskomstansatte, herunder 5,5 årsværk tilknyttet 11 lokalfinansierede sognepræster. I 2012 har der været ansat 27 præster i kortere varende stillinger på grund af studieorlov, barselsorlov, anden orlov og langtidssygdom. 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.

I 2012 er det gennemsnitlige årsværk for præster opgjort ved ATP-metoden. Metoden er ligeledes gennemregnet for 2010 og 2011, hvorfor tallene for disse to år, varierer en smule i forhold til hvad der optræder i årsrapporterne for de pågældende år.

Der kan konstateres et fortsat fald i antallet af årsværk på tre, der først og fremmest skyldes et ønske om at holde enkelte stillinger vakante af hensyn til den fremtidige kirke- og præstestruktur i stiftet.

Tabel 2.4 Præstestillingernes personaleforbrug i årsværk

Københavns Stift	2010	2011	2012
Normerede antal præsteårsværk (sognepræster)	217,5	215,5	212,0
Sognepræster	210,9	209,1	206,1
Lokalt finansierede præster	4,7	5,5	5,5
I alt	215,6	214,6	211,6

Årsværk for stiftsadministrationen

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Københavns Stift opdelt på sagstyper. Opdelingen er i 2012 mere specificeret, end den har været de foregående år.

Der ses en fortsat stigning i forbrug til rådgivning af menighedsråd, hvilket stemmer overens med den udarbejdede rollefordelingsmodel og sigtet med kompetenceudviklingen af personalet. Stiftet yder således i stigende grad rådgivning om kirkefunktionærers ansættelsesforhold og om menighedsrådenes arbejde som sådan.

Faldet i sagsomfanget på FLØS, såvel præster som kirkefunktionærer, skyldes langtidssygdom i FLØS, hvor en del af opgaverne har været varetaget i Roskilde stift.

En markant stigning i omfanget af sekretariatsbistand til stiftsrådet og sekretariatsfunktionen til biskoppen skyldes i stort omfang strukturarbejdet, hvor Københavns stiftsadministration har udarbejdet diverse baggrundsmaterialer og høringsbreve til brug for processen om lukning af et stort antal kirker i Københavns og Frederiksberg kommuner. En AC medarbejder er således for så vidt angår 70% af sin arbejdstid dedikeret strukturprocessen. Samtidig er en AC medarbejder ansat 37 timer ugentligt, i stedet for oprindeligt 30 timer ugentligt.

Der kan ligeledes spores en stigning i tilsyn og godkendelser, hvilket navnlig skyldes én omfattende tilsynssag, som stiftsøvrigheden og biskoppen måtte behandle i årets første del.

Legater og fonde optræder for første gang på årsværksforbruget. Københavns stift har en selvstændig fondsadministration. Da 2012 er et valgår for menighedsråd, optræder der forbrug til dette formål.

I 2012 er der indsat en ny biskop over Fyens stift, og dette afspejles også i arbejdet i Københavns stift, der varetager en række af opgaverne i den sammenhæng.

Det fortsatte fald i omfanget af arbejdstid anvendt på kapitalforvaltning mv. skyldes i høj grad at såvel administration af gravstedsaftaler samt stiftsmiddeladministration som sådan er overladt til Århus stift som led i stifternes centerdannelser. Endvidere er regnskabsopgaverne i stort omfang i 2009 og 2010 delegeret til Folkekirkens Administrative Fællesskab.

Endelig er Intern Administration i 2012 delt op på flere underposter, hvoraf navnlig journalisering og postbehandling udgør en større post. Samtidig bemærkes, at faldet i intern administration skyldes at registreringsrammen er ændret og tallet derfor ikke er sammenligneligt med tidligere år.

At det samlede årsværksforbrug overstiger stiftets årsværk skyldes substantielt merarbejde på enkelte stillinger som følge af bl.a. strukturarbejdet.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2010	2011	2012
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,85	0,91	0,45
Løn præster inkl. FLØS	0,86	0,71	0,59
Ansættelse af præster	0,36	0,31	0,32
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,04	0,05	0,06
Sekretariat for stiftsråd	0,11	0,11	0,27
Byggesager vedrørende sogne	0,29	0,42	0,35
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,43	0,44	0,57
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,41	1,20	2,05
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,02	0,03	0,00
Legater og fonde	0,00	0,00	0,11
Valg af menighedsråd	0,00	0,00	0,14
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,04
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,60	0,70	0,77
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,19	0,30	0,43
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,00	0,00	0,02
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,22	0,07	0,02
PUK og provstirevision	0,00	0,00	0,01
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,20	0,25	0,06
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,73	0,33	0,33
Personalesager (stiftspersonale)	0,08	0,05	0,02
Generel ledelse	0,28	0,37	0,28
Intern administration	3,29	3,24	1,35
Hjælpfunktion - ejendomme/lejemål	0,53	0,42	0,54
Hjælpfunktion - acadre og post	0,00	0,00	0,77
Øvrige hjælpefunktioner	0,00	0,00	0,15
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,58	0,49	0,62
Sum	11,09	10,39	10,34

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 2013, da ophøret af muligheden for fast befodringsgodtgørelse ikke på kort sigt kan forventes at slå igennem. Det vil medføre, at stiftet vil blive nødt til at spare på præstelønnen for at kunne holde det samlede regnskab i balance.

Bortset fra den under pkt. 2.3 forklarede overskridelse holder stiftet sig samlet set udgiftsneutral, men med en fortsat besparelse på 2 % årligt, kan det blive trængt i 2014. Stiftet gennemfører fortsat, men i mindre omfang end tidligere, leanprojekt med en konsulent udefra, og det har givet stort udbytte på området for præsteansættelser og byggesager. Konsulenten bistår med fastlæggelse af processerne på selvforsikringsområdet, men når processerne således er optimeret, vil det være vanskeligt at finde yderligere besparelser inden for rammen.

Eksterne påvirkninger

I Københavns stift fortsætter arbejdet med den kirkelige struktur forventeligt i størstedelen af 2013. Dette får indflydelse både på sekretariatsbistand til stiftsrådet, samt sekretariatsfunktionen til biskoppen. Der har i 2012 været afholdt orienteringsrunder til menighedsråd m.v. om rollefordelingsaftalen samt brush-up kurser om menighedsrådenes lønforhandlinger.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1 Københavns stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p><u>Folkekirkens personale:</u> Stiftsadministrationens arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde.</p>	<p><u>Præsteansættelser:</u> I forbindelse med ansættelsessager skal alt materiale (forklæde, indstilling samt bilag) fremsendt til ministeriet være klar til forelæggelse for ministeren.</p> <p><u>Målepunkter og skalering:</u> 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.</p>	<p>Stiftet har haft 9 ansættelser i 2012, hvoraf 1 er blevet sendt tilbage, svarende til en målopfyldelse på 89 %.</p>	<p>Delvis opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkens rådgivning: Stiftsadministrationens arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd tilrettelægges og udføres på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde.</p>	<p><u>Ansættelsesbevis:</u> Menighedsrådene modtager udfyldt ansættelsesbevis eller anmodning om indsendelse af supplerende oplysninger inden 14 dage efter modtagelse af anmodning om udfyldelse af ansættelsesbevis.</p> <p><u>Målepunkter og skalering:</u> 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.</p>	<p>Stiftet har haft 17 sager om ansættelsesbeviser, heraf er de 16 håndteret indenfor tidsfristen på 14 dage, svarende til 94%</p>	<p>Opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
<p><u>Folkekirkens styrelse:</u> 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.</p> <p><u>Folkekirkens styrelse:</u> Stiftsadministrationerne varetager opgaver i forbindelse med stiftsadministrationernes organisation, og udvikling for at sikre den mest hensigtsmæssige udnyttelse af ressourcerne.</p>	<p><u>Byggesager:</u> 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.</p> <p><u>Målepunkter og skalering:</u> 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><u>Opgavefordeling mellem stifter:</u> Ved etablering af Folkekirkens Administrative Fællesskab i Lolland-Falsters Stift og samlingen af gravstedsaftale- og kapitalforvaltning i Viborg og Århus stifter, arbejdes der i 2012 videre på opgavefordelingen mellem stifterne. Hvis yderligere opgaver findes oplagte at samle i ét eller flere stifter, skal den endelige opgavefordeling være aftalt ved udgangen af 2012.</p> <p><u>Målepunkter og skalering:</u> Der måles på aftalt opgavefordeling mellem stifter, uanset om opgavefordelingen er endeligt godkendt af landets biskopper. Foreligger der en aftalt opgavefordeling er målet opfyldt, ellers er målet ikke opfyldt.</p>	<p>Stiftet har haft 31 sager, der er afsluttet i 2012. 2 sager har overskredet den eksterne frist, og 4 sager har overskredet såvel den interne som den eksterne frist.</p> <p>Landets biskopper godkendte i januar 2012 stiftskontorchefernes forslag til centerdannelser i 7 yderligere stifter. Centrene blev etableret pr. 1. januar 2013</p>	<p>Opfyldt</p> <p>Opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
<p>Folkekirkens økonomi: Stiftsadministrationens varetagelse af budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne tilrettelægges og varetages på en faglig, effektiv og hurtig måde.</p>	<p>Udbetaling af lån: Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelsen 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.</p> <p>Er 90 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet for opfyldt.</p> <p>Er 75 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet for delvist opfyldt.</p> <p>Er under 75 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet ikke for opfyldt.</p>	<p>Stiftet har i 2012 haft 4 låneudbetalinger, hvoraf de 3 har overholdt betingelserne, svarende til 75%</p>	<p>Delvist opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
<p>Folkekirkens personale: Stifterne varetager i kraft af rollefordelingsaftalen den generelle vejledning for menighedsrådene om ansættelsesforhold for kirkefunktionærer.</p>	<p>Kirkefunktionærer: Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelsen af rådgivningsopgaven for menighedsrådene udarbejde en håndbog for kirkefunktionærer.</p> <p>Målepunkter og skalering: Der måles på hvornår håndbogen foreligger. Foreligger håndbogen senest 30. juni 2012 anses målet for opfyldt. Foreligger håndbogen i perioden 1. juli 2012 til 31. december 2012 anses målet for delvist opfyldt. Foreligger håndbogen ikke i 2012 anses målet for ikke at være opfyldt.</p>	<p>Stifternes håndbog for kirkefunktionærer blev offentliggjort den 29. juni 2012</p>	<p>Opfyldt</p>

3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Årsagen til overskridelse af målet på 120 kalenderdage på byggesager er i 4 tilfælde, at det var nødvendigt for projektet, at menighedsrådet forholdt sig til konsulenternes udtalelser i forbindelse med ønsker om ændrede projekter. I ét tilfælde, hvor både 40 dags fristen i stiftet og den samlede frist (120 dage) blev overskredet (den sidste med 2 dage), skyldes overskridelsen, at sagen var blevet fejljournaliseret, og derfor ikke sendt i høring umiddelbart efter modtagelsen.

Stiftet gennemførte i løbet af 2011 et grundigt leanprojekt bl.a. 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. Resultatet af dette arbejde kan nu tydeligt ses, idet der i 2012 er væsentligt færre overskridelser af fristerne på byggesagerne og kun i ét tilfælde, kan forsinkelsen tilregnes stiftsadministrationen.

Der blev endvidere gennemført lean på arbejdet med præsteansættelser, og 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 og forventes afsluttet december 2013.

Den ene overskridelse (10 dage) på låneudbetalinger skyldes, at låntager havde oplyst forkert kontonummer.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægges ministeren for ligestilling og kirke regnskab for fællesfonden.

Ministeren for ligestilling og kirke 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 Moderniseringsstyrelsen 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 blev pr. 31. december 2010 en gang for alle 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.

Om linie 42xx – 43xx oplyses, at pensionsoverskuddet er overført til AdF, hvorfor kontoen samlet går i underskud. Men pensionsudbetalingen falder fortsat planmæssigt fra 10,98 mio. kr. i 2011 til 10,13 mio. kr. i 2012

Tabel 4.1. Resultatopgørelse for Københavns Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Budget 2013
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-86.075.437	-85.404.517	-89.377.154
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-129.950	-135.242	-75.705
		Ordinære driftsindtægter i alt	-86.205.387	-85.539.759	-89.452.859
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	104.604.931	103.868.255	104.711.557
	1883	Pension	3.443.447	3.601.823	
	1885-1892	Lønrefusion	-44.440.847	-44.376.071	-37.907.699
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	173.567	145.362	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	63.781.098	63.239.368	66.803.858
	20XX	Af- og nedskrivninger	3.340	0	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	7.834.962	8.895.452	7.197.520
		Ordinære driftsomkostninger i alt	71.619.401	72.134.821	74.001.378
		Resultat af ordinær drift	-14.585.987	-13.404.939	-15.451.481
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-44.253	-128.029	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	3.579.086	
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	10.982.356	10.126.282	13.760.190
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	686.653	1.071.697	1.691.291
		Resultat før finansielle poster	-2.961.231	1.244.097	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-89	-80	
	26XX	Finansielle omkostninger	4.311	18.683	
		Resultat før ekstraordinære poster	-2.957.010	1.262.700	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-165.800	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-3.122.810	1.262.700	0

4.3 Balancen

Institutionens balance er opført i tabel 4.2 herunder.

4.2. Balance for Københavns Stift								
Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2012	Ultimo 2012	Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2012	Ultimo 2012
Immaterielle anlægsaktiver				6.2.3	Egenkapital	73-74XX	-9.543	-8.280
Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0					
Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0					
Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	6.2.4	Hensættelser	76-77XX	0	0
Materielle anlægsaktiver				6.2.5	Langfristede gældsposter			
Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0		Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	165		Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt		0	165		Langfristede gældsposter i alt		0	0
Finansielle anlægsaktiver				6.2.6	Kortfristede gældsforpligtelser			
Udlån	54XX	0	0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.549	-7.862
Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0		Anden kortfristet gæld	97XX	1.278	1.434
Anlægsaktiver i alt		0	165		Skyldige feriepenge	94XX	-10.620	-10.781
Omsætningsaktiver					Periodeafgrænsningsposter	96XX	-3.435	-4.063
Varebeholdninger	60XX	0	0		Kortfristet gæld i alt		-14.326	-21.272
Tilgodehavender	61XX	6.241	7.077		Gæld i alt		-14.326	-21.272
Værdipapirer		0	0					
Likvide beholdninger	63XX	17.628	22.310					
Omsætningsaktiver i alt		23.869	29.387					
Aktiver i alt		23.869	29.552		Passiver i alt		-23.869	-29.552

Forklarende noter til balanceposter er inkluderet som bilag 6.2 til årsrapporten. Af materielle anlægsaktiver fremgår en post på 165 t. kr., møbelindkøb til Landemodesalen. Da posten er påført ved årets afslutning, har der ikke været afskrivning i regnskabsåret. Tilgodehavender er steget med 0,8 mio.kr. og likviditetsbeholdningen er steget med 5 mio. kr. Dette skyldes akkumuleret overskud på tjenestemandspension. På passivside skyldes faldet på 1,2 mio. kr. underskud på stiftets bevilling. Der er ingen hensættelser og ingen langfristet gæld.

Årsrapport 2012 for Københavns Stift

Tilgodehavender

Tilgodehavender 2012 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	1.279
Andre tilgodehavender	604
Foretagne udlæg	96
Periodeafgrænsningsposter	5.099
Total	7.077

Debitorer: Her er 210.000 forfalden, primært ministeriet (110.000) og dernæst Københavns stiftsfond, Teologisk Pædagogisk Center og Grøndahls kirke.

Andre tilgodehavender: Her er 175.000 tilgodehavende løn primært vedr. udstationeret præst. 382.000 kr. andre tilgodehavender er 171.000 vedr. stiftsmidler, 110.000 ved. biskoppens bolig-/varmebidrag.

Foretagne udlæg: Kompetencefonden

Periodeafgrænsningsposter: Nettoløn, bolig-, varmebidrag, kontingenter, gruppeliv og pensionsbidrag til forudlønnede

4.4 Bevillingsregnskab

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

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet for Københavns Stift					
	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNS KAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNS KAB - 2 - Præster og provster	61.989	61.712	61.872	161	100
DELREGNS KAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.632	7.352	8.341	989	113
DELREGNS KAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNS KAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNS KAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	972	1.002	1.234	232	123
DELREGNS KAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	1.378	1.634	1.515	-119	93
DELREGNS KAB - 9 - Reserver	-	-	-	-	-
DELREGNS KAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNS KAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNS KAB - 31 - Pension, tjenestemænd	10.982	13.705	13.705	-0	100
Total	82.953	85.405	86.667	1.263	101
DELREGNS KAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-	-
DELREGNS KAB - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-

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

4.5 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Tabel 4.4 samlede merforbrug på 283 t. kr. videreføres fra 2012 til 2013. For- delingen fra 2011 fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning 2012 (t. kr.)

Delregnskab og Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsom til øvrige drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration,	Lønsum (kto 18)	5.030	4.978	-52	0	-52	-705	757	0
10. - Generel virksomhed	Øvrige drift	2.322	3.363	1.041	0	1.041	0	-757	283
	I alt	7.352	8.341	989	0	989	-705	0	283
3.- Stiftsadministration,									
15. - Indtægtsdækket virksomhed Drift		0	0	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt		7.352	8.341	989	0	989	-705	0	283

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

Til stiftsadministrationens resultat, delregnskab 3, skal bemærkes, at resultatet viser samlet et merforbrug på 989 t. kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på driften på 1.041 t. kr., og et mindreforbrug på løn på 52 t. kr. Merforbrug på driften består af en forsikringspost på ca. 652 t. kr., engangsudgifter til træfældning på 57 t. kr., strukturarbejdet på 63 t. kr., flytning af arkivmateriale på 25 t. kr., bistand fra Kammeradvokaten på 69 t. kr. Forsikringsudgiften forventes refunderet i 2013. Dertil kommer øgede udgifter til AdF begrundet i bistand under langtidssygdom. Endvidere har det belastet stiftets regnskab, at det tillige har været nødvendigt at købe bistand fra Roskilde stift under langtidssygdom.

Københavns stift forventer, at med udbetaling af forsikringssum i 2013, vil der være rettet noget op på underskuddet.

4.6 Opfølgning på lønsom

Tabel 4.6 Opfølgning på lønsom

(t.kr.)

Lønbevilling	5.010
Lønbevilling inkl. TB	5.030
Lønforbrug under lønsom	4.978
Total	-52
Akk. opsparing ultimo 2011	-705
Opsparing overført til/fra drift	757
Akk. opsparing ultimo 2012	0

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 2012.

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 16. april 2013

København den 16. april 2013



Peter Skov-Jakobsen

Biskop over Københavns stift



Niels Preisler
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.

(t.kr)	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	61.989	61.712	61.872	161	100
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	58.986	59.093	58.442	-651	99
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	-0	-	0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.314	2.242	3.420	1.178	153
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-0	-	-0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	-311	376	10	-366	3

Formål -21: Mindreforbruget på præsteløn skyldes, at der samlet set er holdt 2,5 stilling vakant i regnskabsåret svarende til ca. 1,3 mio. kr. dels indkomne sygedagpenge på 1,2 mio.kr. Det skal oplyses, at der af Københavns stifts præstebevilling ligeledes er afholdt løn til kgl. konfessionarius. At den samlede besparelse ikke fremgår af bevillingsregnskabet skyldes udligning af fællesfondsmidler mellem stifterne; således har Københavns stift overført 1,5 mio. kr. til Helsingør stift.

Formål -24: Merforbrug på formål 24, godtgørelser, på 1,178 mio. kr. Udgiften på godtgørelser er steget med knap 50.000 kr. siden 2011 og også de tidligere år har det været et betragteligt merforbrug til godtgørelser i forhold til budgettet. Udgifterne anvendes til flytte- og befordringsgodtgørelser, dvs. udgifter der enten er fastsat ved cirkulærebestemmelser eller er overenskomstaftalt. Stiftet har således ikke indflydelse på en vurdering af, om udgifterne skal afholdes eller ej. Det må således konstateres at budgettallet er for lavt.

Formål -27: Der er konstateret et mindreforbrug på formål 27, feriepengeforpligtelse, på 366 t. kr. Feriepengeforpligtelsen er faldet med 319 t. kr. i forhold til 2011. Dette skyldes, at der er kommet mere fokus på at sikre at ferie bliver afviklet, og at nu stort set alle sognepræster indberetter deres ferie elektronisk.

Årsrapport 2012 for Københavns Stift

(t.kr)	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.632	7.352	8.341	989	113
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.632	7.352	8.341	989	113
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	-	-	-	-	-

Formål -10 Til stiftsadministrationens resultat, delregnskab 3, skal bemærkes, at resultatet viser samlet et merforbrug på 989 t. kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på driften på 1.041 t. kr., og et mindreforbrug på løn på 52 t. kr. Merforbrug på driften består af en forsikringspost på ca. 574 t. kr., engangsudgifter til træfældning på 57 t. kr., strukturarbejdet på 63 t. kr., flytning af arkivmateriale på 25 t. kr., bistand fra Kammeradvokaten på 69 t. kr. Forsikringsudgiften forventes refunderet i 2013. Dertil kommer øgede udgifter til AdF begrundet i bistand under langtidssygdom. Endvidere har det belastet stiftets regnskab, at det tillige har været nødvendigt at købe bistand fra Roskilde stift under langtidssygdom. Endelig har udgifterne til AdF samlet andraget 157 t. kr. i 2012 og til administration af stiftsmidlerne 170 t. kr. i 2012.

(t.kr)	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	972	1.002	1.234	232	123
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	972	1.002	1.234	232	123
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-

Formål -32: Der optræder et merforbrug i delregnskab 6 på 232 t. kr., der skyldes ompostering af 4. rate 2010.

(t.kr)	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	1.378	1.634	1.515	-119	93
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	666	929	810	-119	87
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	-	-	-	-	-
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	712	705	705	-0	100
FORMÅL - 41 - Døve	-	-	-	-	-
FORMÅL - 43 - Hørehæmmede	-	-	-	-	-
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	-	-	-	-	-
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	-	-	-	-	-

Årsrapport 2012 for Københavns Stift

(t.kr)	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-	-	-	-	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-

(t.kr)	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	10.982	13.705	13.705	-0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	10.982	13.705	13.705	-0	100

6.2 Noter til balance

Anlægsaktiver

Tabel 6.2.1.

Københavns Stift har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 6.2.2 Materielle anlægsaktiver 2012

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2011	0	60	60
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	165	165
Afgang	0	-60	-60
Kostpris pr. 31.12.2012	0	165	165
Akkumulerede afskrivninger	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2012	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2012	0	165	165
Årets afskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

En post til erstatning for nedslidte møbler i Landemodesalen optræder med 165 t. kr., der afskrives over 3 år. Posten er bogført ved årets udgang, og første afskrivning vil derfor blive i 2013.

Tabel 6.2.3 Egenkapital 2012 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2012	-9.543
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	1.263
Egenkapital pr. 31.12.2012	-8.280

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

Tabel 6.2.4 Akkumulerede hensættelser 2012 (t. kr.)

Ingen hensættelser

Hensættelser i alt 0

Stiftet har ingen hensættelser.

6.2.5. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne

Københavns Stift har ingen langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne.

Tabel 6.2.6 Kortfristede gældsposter (t. kr.)		
	2011	2012
Oversigt over kortfristede gældsposter		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.549	-7.862
Anden kortfristet gæld ¹⁾	1.359	1.477
Menigheder fra fællesfondens balance	-81	-42
Skyldige feriepenge	-10.620	-10.781
Periodeafgrænsninger	-3.435	-4.063
Over- / mærarbejde	0	0
Samlet kortfristede gældsposter	-14.326	-21.272

1) Overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Leverandører af varer og tjenesteydelser (kortfristede gældsposter) er steget med ca. 6,4 mio.kr. Heraf udgør ca. 3,5 mio. kr. pension til tjenestemænd, der er bogført overført til AdF i 2012, men overføres faktisk først i 2013. Dertil kommer ca. 1,2 mio. kr. fra præstebevillingen, der er en engangsudgift overført til Helsingør stift som følge af aftale mellem biskopperne om fordeling af overskud på bevillingen. Endvidere indgår udgifter til præsteløn m.m. på Rigshospitalet og Kriminalforsorgen samt udgift til provstirevisor med samlet ca. 1,3 mio. kr.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
Kortfristet gæld 2012 (i. t. kr.)	Beløb
A-skat vedr. forudlønnede	2.948
Atp og feriefond	-345
Akk. overskud bind. stiftsbidrag	-894
Hensat tillægsbevilling til renovering af bispebolig	-208
Diverse	-24
Total	1.477

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
Periodeafgrænsning 2012 (i. t. kr.)	Beløb
Mellemregning statsrefusion	-3.322
Skyldige omkostninger	-728
Forpligtelser	-13
Total	-4.063

6.2.7. Eventualforpligtelser

Tabel 6.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	3	19.500	58.500
Øvrige			-
Eventualforpligtelse i alt			58.500

6.3 Regnskab for stiftsmidler 2012

Kapitel 1:

Indledning

For 2012 er årsrapporten for stiftsmidlerne udskilt i en særskilt årsrapport. Regnskab for det bindende stiftsbidrag og stifternes omkostninger til administration af stiftsmidlerne er fortsat en del af årsrapporten.

6.3.1 Beretning

For 2012 er årsrapporten for stiftsmidlerne udskilt i en særskilt årsrapport.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2012.

For 2012 er årsrapporten for stiftsmidlerne udskilt i en særskilt årsrapport.

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.

Tabel 6.3.5 Administration af stiftsmidler 2012 (kr.)

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

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning	26.175,37
Udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut	95.929,59
<hr/>	
SUM	122.104,96
Overhead omkostninger 40%	48.841,98
<hr/>	
Beregnete samlede omkostninger	170.946,94

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

Tabel 6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto	Regnskab 2011	Regnskab 2012
Formål 36 Bindende stiftsbidrag (kr.)		
Ordinære driftsindtægter		
11 Salg af varer	0	0
Ordinære driftsindtægter i alt	0	0
Ordinære driftsomkostninger		
16 Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18 Lønninger/personaleomkostninger	15.000	0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	796.381	421.164
Ordinære driftsomkostninger i alt	811.381	421.164
Resultat af ordinær drift	811.381	421.164
Andre driftsposter		
21 Andre driftsindtægter	-119.204	-184.936
33 Interne statslige overførselsindtægter	-3.616.544	-3.619.777
43 Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46 Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	2.924.367	3.383.549
Resultat før finansielle poster	-811.381	-421.164
Finansielle poster		
25 Finansielle indtægter	0	0
26 Finansielle omkostninger	0	0
Finansielle poster i alt	0	0
Årets resultat	0	0

For året 2012 er det bindende stiftsbidrag opkrævet med 0,8 %. Budgettet er fastsat til 3.925.244 kr. Der har i 2012 været driftsindtægter på 184.936 kr., der bl.a. hidrører fra tilbagebetaling af uforbrugte bevillingsbeløb for perioden 2009-2011 vedrørende stiftsudvalg.

Stiftsrådet har for 2013 udskrevet bindende stiftsbidrag på 3.738.981 kr. og godkendt indkomne ansøgninger på i alt 3.890.200 kr. Merforbruget i forhold til det for 2013 fastsatte rammebeløb på 3.738.981 kr. dækkes af overførte, uforbrugte midler fra tidligere år.

Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt			
		Regnskab	Budget
Formål	Delformål	2012	2012
1.0	Kommunikation	683.692	740.000
1.1	Stiftsbog	12.969	160.000
1.2	Stiftsavis	-	-
1.3	Stiftspræstestævne	532.470	500.000
1.4	Stiftsamenighedsrådsstævne	-	-
1.5	Hjemmeside	-	-
1.6	Andre tilskud til kommunikation	138.254	80.000
2.0	Formidling	2.410.916	2.362.600
2.1	Konsulenter	292.600	292.600
2.2	Stiftsudvalg	2.118.316	2.070.000
3.0	Udviklingsprojekter	424.776	409.644
3.1	Undervisning	341.431	254.644
3.2	Diakoni	8.127	30.000
3.3	IT	-	-
3.4	Medier	-	-
3.5	Kirkemusik	75.217	125.000
4.0	Mellemkirkeligt	186.204	130.000
4.1	Kontingenter	-	-
4.2	Udvalg	186.204	130.000
5.0	Andet	99.125	283.000
Bindende stiftsbidrag i alt		3.804.713	3.925.244
Indtægter bindende stiftsbidrag 2012		-	-
		3.619.777	-3.619.777
Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-	-
Hensat overskud (ikke formålsbestemt)		184.936	-305.467
Bindende stiftsbidrag i alt		0	0

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 Stifts-

præstestævne. Under pkt. 1.6 indgår en række enkelttilskud. Udgifter til to skoletjenester er opført under pkt. 2.1. Udgifter til Folkekirkens Infocenter, (nu Presse- og Kommunikationsenheden i Københavns Stift) er opført under Formidling pkt. 2.2.

Vedrørende budgetbeløbet under pkt. 5.0 består dette beløb af dels et afsat rådighedsbeløb for 2012 på 163.000 kr., dels en afsat pulje på 120.000 kr. til særlige tiltag. En række af udgifterne afholdt af rådighedsbeløbet og den særlige pulje er posteret dels under pkt. 1.6 Andre tilskud til kommunikation og 2.2. Stiftsudvalg.

6.3.7 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

1. at regnskab for det bindende stiftsbidrag for Københavns stift er rigtigt, dvs. at regnskabet ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i regnskabet 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, 21. marts 2013



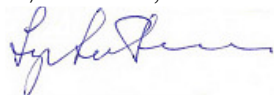
Michael Riis

København, 21. marts 2013



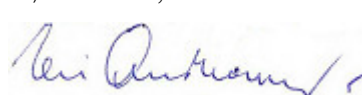
Tom Allan

København, 21. marts 2013



Inge Lise Pedersen

København, 21. marts 2013



Erik Andreassen

København, 21. marts 2013



Torben Larsen

København, 21. marts 2013



Jens Andersen

København, 21. marts 2013



Ole Pagels

København, 21. marts 2013



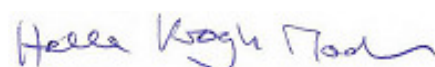
Anette Kaas

København, 21. marts 2013



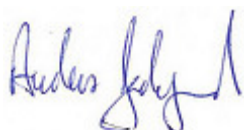
Susanne I. Rasmussen

København, 21. marts 2013



Helle Krogh Madsen

København, 21. marts 2013



Anders Gadegaard

København, 21. marts 2013



Peter Skov-Jakobsen
