

Årsrapport 2016

for

Aarhus Stift



Fællesfonden

Marts 2017

Dok.nr. 27313/17



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3
2.2. Virksomhedens omfang	6
2.3. Årets faglige resultater	6
2.4. Årets økonomiske resultat	6
2.5. Opgaver og ressourcer	11
2.6. Målrapportering	13
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	13
2.7 Forventninger til det kommende år	16
3. Regnskab	17
3.1 Anvendt regnskabspraksis	17
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	18
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring	20
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	22
3.5. Bevillingsregnskab	23
4. Bilag	24
4.1. Noter til resultatopgørelse	24
4.2. Noter til balance	26
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	28
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	28



1. Påtegning

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

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens vejledning af januar 2016 (<http://www.modst.dk/OEAV/Vejledninger/~media/Files/-ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsrapport%202015.pdf>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

Årsrapporten omfatter regnskabet for Aarhus Stift, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen af regnskabet m.v.

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

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

Aarhus, den 14. marts 2017

Henrik Wigh-Poulsen

Biskop



2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet. Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

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

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- **Biskoppens embede**
Udgangspunktet for 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 stiftsårbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skolekirkesamarbejde.
Derudover varetager biskoppen opgaver som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.
- **Stiftsøvrighedsområdet**
Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren, eller en af direktøren udpeget stedfortræder, varetager funktionen som stiftamtmand i landets stifter.
Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:
 - Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
 - Tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker og kirkegårde.
 - Godkendelse af ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år, samt udvidelser og anlæggelse af kirkegårde.
 - Statslig sektormyndighed i henhold til planloven
 - Deltagelse i Landemodet
 -
- **Stiftsrådet**
Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lovbekendtgørelse 2014-03-29 om folkekirkens økonomi har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 5 milliarder kr.

Stiftsrådet kan i henhold til økonomiloven udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i stiftet. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 % af den kirkelige ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet. I Aarhus Stift er stiftsbidraget for 2016 fastsat til kr. 2.000.000 svarende til ca. 0,3 % af den kirkelige ligning.



Aarhus stift omfatter 14, provstier, 328 sogne og 291 præster og provster (i årsværk).

Der er siden 2012 arbejdet på at etablere fagcentre indenfor stiftsadministrationerne med tilslutning fra biskopperne. Alle fagcentre er nu etableret:

- Kapitaladministration/gravstedsregistrering, Gias Center ved Viborg og Aarhus stifter
- Stifternes løncenter for menighedsråd ved Roskilde, Ribe og Haderslev stifter
- Fællesfondsløncenter ved Fyens Stift
- Folkekirkens Administrative Fællesskab ved Lolland-Falsters Stift
- Plancenter ved Aalborg Stift
- Forsikringsenhed ved København og Helsingør stifter.

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

Aarhus Stift varetager sammen med Viborg Stift opgaven som Gias Center.

Opgaven omfatter:

Gravstedsaftaler:

Der foretages fornøden kontrol og registrering af gravstedsaftaler i Gias Centret.

- Såfremt betaling ikke er indgået ved betalingsfristens udløb iværksættes erindrings- og påmindelsesprocedure.
- Sikring af, at beløbene indsættes på menighedsrådenes konti, herunder håndtering af fejlbetalinger.
- Skriftlig og telefonisk kontakt med menighedsråd/kirkegårde og gravstedsejere.

Stiftsmidler/bogføring:

- Administration af lån på grundlag af information fra stifterne. Administration omfatter oprettelse, registrering af bevilling, igangsættelse, udbetaling, afdragsprofil m.v.
- Afdragsprofil sendes til de andre stifter til videreekspedition til det/de relevante menighedsråd.
- Udbetaling af indlån samt opgørelse af gravstedsaftaler i utide.
- Al øvrig bogføring i KAS. Bogføringen omfatter udover ovennævnte andre indbetalinger end FIK indbetalinger. Diverse posterings i forbindelse med afstemninger. Køb og salg af investeringsbeviser i Stifternes Fælles Kapitalforvaltning samt bogføring af disse.
- Diverse afstemninger herunder bankkonti, ind- og udlån samt depot.
- Terminkørsel, bogføring heraf samt eksport af fil til NETS samt import af betalingsfiler.
- Kørsel og bogføring af hjemfaldne gravstedskapitaler og rateudbetalinger.
- Udarbejdelse af balancer, halvårsregnskab samt levering af årsrapport.
- Diverse assistance, når der er problemer, differencer mv. i forbindelse med f.eks. terminsopgørelse og kontoudtog.
- Danner bilag til menighedsråd til brug ved bogføring.

Beskrivelse af stiftet:

Aarhus Stift er geografisk et stort stift med storbyen Aarhus, som i disse år vokser markant, med de større byer Randers, Silkeborg, Horsens og Skanderborg, flere bysamfund men også mange landsogne.

I Aarhus og de øvrige store byer er der mange indbyggere og mange folkekirkemedlemmer og dermed er der også mange præster koncentreret i byerne.



Særligt i Aarhus, men også i de øvrige byer i stiftet opleves der en massiv tilflytning og det giver naturligt udfordringer i forhold til at fordele de præstelige ressourcer i stiftet og biskoppen har – i samarbejde med provsterne – løbende fokus på strukturforholdene i stiftet.

Strukturændringerne skal medvirke til en bedre fordeling af de præstelige ressourcer i det enkelte provsti, men skal også medvirke til en flytning af ressourcerne fra landet til byerne samtidig med, at der skal sikres en rimelig betjening af den mere tyndt befolkede del af stiftet.

Biskoppen har i 2016 iværksat et arbejde med ”Kirken i byen”, så der kan sættes fokus på de fremtidige behov og forventninger til den kirkelige betjening af befolkningen i byerne. Arbejdet har naturligt særligt fokus på Aarhus, men arbejdet vil også omfatte de øvrige større byer i stiftet og resten af landet.

Stiftet indgår i et tæt samarbejde med Viborg Stift, hvilket er naturligt ud fra den fælles opgave som Gias Center. I 2016 har stifterne i fællesskab etableret en lederfunktion af Gias Centret, som organisatorisk er placeret under de to stiftskontorchefer. Der har vist sig at være et behov for at sætte særligt fokus på de fremadrettede udviklingsopgaver i centret og det vil være fokus for lederen af Gias Centret.

Herudover har stifterne etableret en fælles økonomifunktion, så stiftskassereren i Viborg Stift også varetager opgaven i Aarhus Stift. Samtidig er der i Aarhus Stift ansat en ny akademisk medarbejder, som varetager opgaver i begge stifter.

De to stifter arbejder i fællesskab på at videreudvikle samarbejdet, så stifterne i fællesskab kan drage nytte af hinandens ressourcer og gøre stifterne mindre sårbare.

Når det har været muligt at udvide samarbejdet med Viborg Stift om økonomifunktionen og en akademisk medarbejder har det baggrund i, at tre medarbejdere i Aarhus Stift er fratrukket i løbet af året.



2.2. Virksomhedens omfang

Tabel 2.2.1 Aarhus Stifts økonomiske hovedtal 2016 (t. kr.)				
		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	142.558	141.769	278,0
	Statsrefusion m.m.	-52.338	-52.225	
Præster	Netto	90.220	89.544	278,0
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	2.605	2.705	3,2
	Indtægt	-25	-146	
Styrelse	Omkostning	3.746	3.890	4,6
	Indtægt	-37	-210	
Rådgivning	Omkostning	1.511	1.570	1,9
	Indtægt	-15	-85	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	82	85	0,1
	Indtægt	-1	-5	
Stiftsadministration	Netto	7.866	7.805	9,8
Gias Centret				
Regnskabs- og lønopgaver	Omkostning	-	963	1,6
	Indtægt	-	-963	
Gias centret	Netto	-	-	1,6
Total	Netto	98.086	97.349	289

De samlede økonomiske aktiviteter udgør:

Under personaleopgaver for eksterne indgår bl.a. FLØS.

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

2.3. Årets faglige resultater

Aarhus Stift har i 2016 været præget af, at Henrik Wigh-Poulsen er tiltrådt som biskop, og det har sat fokus på nye opgaver og tiltag.

Biskoppen har holdt Åbent Hus for nye præster i stiftet, og han har etableret et netværk af præster, der har særligt fokus på flygtninge og asylansøgere, samt et netværk for præster, der arbejder særligt med demente.

I forbindelse med Leder Udviklings Samtaler med provsterne har biskoppen også haft møde med den stedlige borgmester for at drøfte de fælles udfordringer, som kommunerne og folkekirken står overfor.



Biskoppen har i forhold til stiftsrådet særligt arbejdet med stiftsrådets udvalgsstruktur og med stiftets og stiftsrådets kommunikation, som bl.a. medførte, at stiftsrådet opsagde kontrakten med Folkekirkeinfo.

Folkekirkeinfo har siden 1. februar 2013 lejet kontorlokaler i Aarhus Bispegård (2.sal). Folkekirkeinfo opsagde lejekontrakten pr. 1. oktober 2016 og fraflyttede lokalerne. Lokalerne vil fremover blive benyttet af stiftet.

Biskoppen har holdt 3 provstemoder med stiftets provster, heraf et som et internatkursus. Herudover har der været afholdt landemode.

Biskoppen er fortsat formand for Kirkeministeriets ”Påskeprojekt” og Aarhus Stiftsadministration er sekretariat for projektet.

Biskoppen har afholdt 5 ordinationer med i alt 9 ordinander.

Kurset ”Personlig planlægning for præster” har ikke været afholdt i 2016 på grund af for få tilmeldte, men kurset forventes gennemført i 2017.

Det normerede antal præstestillinger i Aarhus Stift er 281,6 årsværk. Stigningen på 1 årsværk skyldes en overførsel af 1 stillinger i forbindelse med den landsdækkende præstefordelingsmodel.

I 2016 er der oprettet 4 lokalt finansierede præstestillinger, således at der ved udgangen af 2016 er i alt 43 lokalt finansierede stillinger svarende til 24,9 årsværk.

Der har i løbet af 2016 været 33 præsteansættelser fordelt med 9 tjenstemandsstillinger og 24 overenskomststillinger. Herudover er der ansat 3 provster og 1 præst uden opslag (§ 3 ansættelse) og 63 præster har været ansat i kortere vikariater på grund af studieorlov, barselorlov og andre former for orlov og sygdom.

Stiftet arbejder på at genbesætte præstestillinger hurtigst muligt efter stillingsledighed, men strukturdrøftelser i provstiet kan medføre, at stillinger står vakante i en periode. Forbruget på præstebevillingen i Aarhus Stift for 2016 viser også, at der kan være behov for at lade nogle stillinger stå vakante i perioder, ligesom stiftet i samarbejde med provsterne nøje vil overveje behovet for vikardækning ved sygdom m.v. Dette vil medføre et øget brug af rådighedsordningen og biskoppen har kommunikeret ud til menighedsrådene, at det kan betyde, at de ikke kan stille de sædvanlige krav til præsterne.

Afklaring omkring præsteboligen kan også medføre, at stillinger ikke bliver genbesat i forbindelse med stillingsledighed. Stiftet forsøger at fastholde en stram politik på dette område, så det sikres, at der er en indflytningsklar bolig til rådighed for præsten i forbindelse med ansættelsen.

Årsværksforbruget i 2016 har været på 278 årsværk.

Der har i 2016 været afholdt menighedsrådsvalg. I Aarhus Stift er der 258 menighedsråd og der har været afstemningsvalg 2 steder. I 17 menighedsråd blev der ikke valgt tilstrækkeligt med medlemmer, og i 5 menighedsråd skal der i 2017 afholdes udfyldningsvalg.

Stiftsadministrationen har haft flere opgaver i forbindelse med valget i forhold til registreringen af de nye menighedsrådsmedlemmer.



2.4. Årets økonomiske resultat

Gias Centret er inde i stabil drift og der er sket et yderligere fald i ressourceforbruget i 2016. Der udestår fortsat en endelig afklaring af afregningen af overheadudgifterne.

På trods af et mindre årsværksforbrug i forhold til normeringen og 2015 er udgifterne til præster og provster steget i forhold til den udmeldte bevilling og forbruget i 2015.

Årets økonomiske resultat viser et samlet overskud på 783 t.kr.

Tabel 2.4.1 Århus Stift økonomiske hovedtal (t. kr.)			
	2014	2015	2016
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-111.545	-112.451	-108.360
- heraf indtægtsført bevilling	-110.342	-112.373	-108.225
- heraf salg af varer og tjenester	-1.203	-78	-135
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	98.604	103.601	100.474
-heraf løn	86.977	91.908	89.818
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	11.627	11.694	10.656
Resultat af ordinær drift	-12.940	-8.850	-7.886
Resultat før finansielle poster	-1.895	-290	-789
Årets resultat	-1.858	-158	-783

Årets overskud på t.kr. 783 fordeles på delregnskaber og formål jævnfør tabel 2.4.3.

Tabel 2.4.2. Århus Stift balance (t. kr.)			
	2014	2015	2016
Anlægsaktiver i alt	0	0	0
Omsætningsaktiver	13.968	13.258	19.951
Aktiver i alt	13.968	13.258	19.951
Egenkapital	7.420	8.012	-661
Hensatte forpligtelser	-444	-517	-872
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-20.945	-20.753	-18.418
Passiver i alt	-13.968	-13.258	-19.951

Ændringen i aktiverne og passivernes skyldes hovedsagelig ændringen i omsætningsaktiverne som følge af en stigning i likvide beholdninger og egenkapitalen, der nu er blevet positiv med t.kr. 661.

Hensatte forpligtelser vedrører overført ikke forbrugte midler vedr. Bindende Stiftsbidrag og Påskeprojektet.



Tabel 2.4.3. Aarhus Stifts administrerede udgifter og indtægter 2016 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	90.220	89.544	-676	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		77.955	77.925	-29	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.604	6.635	31	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		5.154	4.894	-260	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		507	90	-417	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.866	7.805	-62	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.866	7.805	-62	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	0	0	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.764	1.719	-45	4.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	388	388	-	4.1.7.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	7.876	7.876	-	4.1.31.
I alt		108.114	107.332	-783	

Præstebevillingen (delregnskab 2) er en samlet bevilling til alle stifter, og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen, og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. Særlig for bevillingen til godtgørelser (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelse, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

For Aarhus stift betyder det, at har et mindre forbrug på t.kr. 676. Heraf udgør formål 21, Løn 40/60 t.kr. 29, hvorimod der er et merforbrug på formål 22, Fællesfundspræster på t.kr. 31. Overskridelsen skal ses i lyset af, at der på landsplan ikke har været budgetsat en halv præstestilling til Reformationsjubelåret. Formål 24, Godtgørelser udviser et mindre forbrug på t.kr. 260. Formål 27. Feriepengeforpligtelse udviser et mindre forbrug på t.kr. 417.

Stiftsadministrationen (delregnskab 3) udviser netto et mindre forbrug på løn og drift på t.kr. 62. På løn er der et merforbrug på 237, hvorimod der er et mindre forbrug på driften på t.kr. øvrig drift er der et mindre forbrug på t.kr. 299. Siden etableringen af Gias Centret som indtægtsdækket virksomhed er Aarhus Stifts bevilling til løn og drift blevet reduceret, og i takt med en løbende effektivisering i Gias Centret står indtægterne ikke mål med bevillingsreduktionen, hvorfor der nu fremkommer en overskridelse på løn. Vedrørende løn kan der overføres t.kr. 50 fra tidligere år, således der akkumuleret er –t.kr. 187 til videreførelse. Overskuddet på driften er forårsaget af, at der i bevillingen indgår projektbevillinger, og når der hensættes til disse udviser driften reelt et merforbrug på t.kr. 239. Merforbruget skyldes hovedsageligt



indvendig renovering af bispegård og –bolig. Efter overførsel fra tidligere år er der akkumuleret t.kr. 318 til øvrig drift.

Tabel 2.4.5 Aarhus Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2016 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Århus Stift - påskeprojekt udvidet kampagne	78220/16	71	429	500	500	0	0	3-10
Århus stift - omflytning præstelønsbevilling	154051/16	1.200	0	1.200	1.200	0	0	2-21
Århus Stift - bevillingsomflytning e-boks	74701/16	0	-74	-74	-74	0	0	3-10
Århus Stift bevillingsomflytning stiftscentre	154739/16	-250	0	-250	-250	0	0	3-10
Puljebevillinger		Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Påskeprojekt fra pulje 2013		0	411	411	411	0	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt		1.021	766	1.786	1.786	0	0	

Tabel 2.4.7a Gias centrets økonomiske hovedtal (t. kr.)

	Total center	Heraf Viborg Stift	Heraf Aarhus Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-6.221	-5.258	-963
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-6.221	-5.258	-963
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	6.221	5.258	963
-heraf løn	2.622	1.824	798
- heraf afskrivninger	1.251	1.251	0
- heraf øvrige omkostninger	2.349	2.184	165
Årets resultat	0	0	0

Gias Centret varetages af Viborg og Aarhus stifter i forening. Gias Centret er eksternt finansieret ved opkrævning af betaling for tidsforbrug ved de enkelte kapitalejere (menighedsråd).

Årets resultat ender derfor med kr. 0,00.

De regnskabsmæssige poster er bogført hos det ene stift – Viborg Stift.

Gias Centret udviser en tilfredsstillende udvikling ressourceforbruget i de 10 stifter med en samlet omkostningsbesparelse i forhold til 2015.



2.5. Opgaver og ressourcer

Tabel 2.5.4. Århus Stifts årsværksforbrug	2014	2015	2016
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	10,4	10,5	9,8
Personaleopgaver for eksterne	2,3	2,3	2,0
Styrelse	2,6	3,3	2,8
Rådgivning	1,3	1,1	1,1
Økonomiopgaver for eksterne	0,0	0,0	0,1
Generel ledelse og administration	4,1	3,8	3,8
Stiftsadministrative centre	1,9	1,8	1,6
Gias Centret	1,9	1,8	1,6
Stiftsadministration i alt	12,3	12,3	11,4

Jævnfør tabel 2.4.6 opkræves den fulde omkostning ved Gias Centrets indtægtsdækkede virksomhed, således at resultatet bliver kr. 0,00.

Tabel 2.5.2. Århus Stifts årsværksforbrug præster	2014	2015	2016
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	279,2	280,6	281,6
Tjenestemandsansatte præster	243,3	244,6	242,7
Overenskomstansatte præster	28,9	32,1	34,2
Fastansatte i alt	272,2	276,7	276,9
Barselsvikarer	2,6	3,1	2,7
Vikarer i øvrigt	9,7	9,3	12,0
Vikarer i alt	12,3	12,3	14,7
Forbrug indenfor normering i alt	284,5	289,1	291,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	5,3	8,5	10,1
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-7,8	-9,1	-13,7
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-2,5	-0,5	-3,6



Tabel 2.5.3. Aarhus Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2014	2015	2016
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Normering	279,2	280,6	281,6
Sognepræster	262,8	266,1	264,1
Fællesfundspræster	13,8	14,0	13,8
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	276,7	280,0	278,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-2,5	-0,5	-3,6
Årsværksforbrug udenfor normering			
Lokalfinansierede præster	21,3	22,4	22,1

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

Tabel 2.5.4. Aarhus Stifts årsværksforbrug	2014	2015	2016
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	10,4	10,5	9,8
Personaleopgaver for eksterne	2,3	2,3	2,0
Styrelse	2,6	3,3	2,8
Rådgivning	1,3	1,1	1,1
Økonomiopgaver for eksterne	0,0	0,0	0,1
Generel ledelse og administration	4,1	3,8	3,8
Stiftsadministrative centre	1,9	1,8	1,6
Gias Centret	1,9	1,8	1,6
Stiftsadministration i alt	12,3	12,3	11,4

I 2016 er der lavet et udvidet samarbejdet med Viborg Stift om økonomifunktionen og en akademisk medarbejder som følge af at tre medarbejdere i Aarhus Stift er fratrukket i løbet af året, hvilket hermed giver en reduktion i årsværksforbruget.

Årsværksforbruget i Gias Centret er løbet faldet siden systemets opstart som følge af en løbende effektivisering og rutiner ved løsning af arbejdsopgaverne.



Tabel 2.5.4.a Årsværksforbrug i Gias Centret 2016

Gias centret	Total center	Viborg Stift	Århus Stift
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Kapitaladministration for partnere			
Kapitaladministration	1,47	0,75	0,72
Registrering af gravsteder m.m.	1,38	0,72	0,66
Centerdrift og systemudvikling			
KAS-centerdrift	0,20	0,12	0,08
KAS-udvikling og implementering	0,00	0,00	0,00
Gias-centerdrift	0,30	0,19	0,11
Gias-udvikling og implementering	0,01	0,01	0,00
Sum	3,36	1,79	1,58

Det samlede årsværksforbrug i Gias Centret er jf. ovenfor faldet gennem løbende effektivisering m.v.

2.6. Målrapportering

2.6.1. Fælles Mål

Overskrift: Menighedsråd	
Mål: Fuldtallige menighedsråd i forbindelse med menighedsrådet 2016	
Resultatkrav	
<p>Stiftet skal i forbindelse med menighedsrådsvalget støtte menighedsrådene i arbejdet med at blive fuldtallige</p> <p>Stifterne skal hver især lave en beskrivelse af deres indsats i forbindelse med at støtte menighedsrådene i arbejdet med at blive fuldtallige ved menighedsrådsvalget i 2016</p> <p>Målet er opfyldt, såfremt stiftets beskrivelse er sendt til ministeriet ved udgangen af 2016</p> <p>Målet er ikke opfyldt, såfremt stiftet ikke har sendt beskrivelsen til ministeriet ved udgangen af 2016</p>	
Resultat	Stiftets beskrivelse er sendt den 20. december 2016.
Ledelsens vurdering:	Målet er opfyldt og vurderes som meget



	tilfredsstillende.
--	--------------------

Overskrift: Byggesager	
Mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling	
Resultatkrav	
<i>Delmål 1</i>	
<p>Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene. Der måles på sager, der er påbegyndt fra og med den 1. april.</p> <p>Målet er opfyldt, hvis 80% af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage.</p> <p>Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, anses målet ikke for opfyldt.</p>	
<i>Delmål 2</i>	
<p>Målet er opfyldt, såfremt stifterne senest den 31. oktober har afleveret et beslutningsoplæg til ministeriet, der kan drøftes på samrådet med ministeriet 28. november (administrativt møde uden ministeren)</p> <p>Målet er ikke opfyldt, såfremt stifterne den 31. oktober ikke har leveret et beslutningsoplæg til ministeriet.</p> <p>Det overordnede mål er opfyldt, såfremt begge de to delmål er opfyldt.</p>	
Resultat	<p>Delmål 1:</p> <p>Der er i 2016 behandlet 104 byggesager, hvoraf 100 er afsluttet inden for fristen – svarende til 96%.</p> <p>Delmål 2;</p> <p>Debatoplæg er sendt til ministeriet den 20. september 2016.</p>
Ledelsens vurdering:	Målene er opfyldt og vurderes som meget



	tilfredsstillende.
--	--------------------

Overskrift: Provstirevision	
2 årigt mål: Stifternes skal understøtte sogne og provstier i på bedre vis at udnytte eksisterende muligheder i aftalerne med provstirevisorerne	
Resultatkrav	Mål og skalering
Stifternes udarbejder en vejledning til sogne og provstier om brug af ydelser, der ligger inden for aftalerne med provstirevisorerne – herunder at provstiudvalgene sørger for at afholde de møder, som de har mulighed for i henhold til den kontrakt, der er indgået med provstirevisorerne. Det drejer sig fx om opstartsmøde i forhold til revisionen af det kommende regnskab, men også en revisionsmæssig afrapportering af den afsluttede revision	Det oprindelige blev ændret ved mail af 9. august 2016
Resultat	Som følge af tiltrådt ændring er resultatmål opfyldt.
Ledelsens vurdering:	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes tilfredsstillende.

Overskrift: Rekruttering og fastholdelse af præster	
Mål: Stifterne understøtter en god arbejdsplads med henblik på fastholdelse og rekruttering.	
Resultatkrav	
<i>Delmål 1</i> APV: Målet er at udfærdige en vejledning om, hvornår der udføres APV i provstierne og en standardiseret afrapporteringsform på handleplaner.	
<i>Delmål 2</i> Stifterne skal udarbejde overordnede retningslinjer	



<p>for rekruttering i yderområder, som kan danne grundlag for videre drøftelser i stifterne.</p> <p>Målet er opfyldt, hvis delmål 1 er nået ved udgangen af 4. kvartal og delmål 2 er nået ved udgangen af 2. kvartal.</p> <p>Målet er delvist opfyldt, hvis delmål 1 er nået ved udgangen af 4. kvartal og delmål 2 er nået ved udgangen af 3. kvartal.</p> <p>Målet er ikke fyldt, hvis delmål 1 ikke er opfyldt ved årets udgang og delmål 2 ikke er nået ved udgangen af 3. kvartal</p>	
Resultat	Delmål 1 er opfyldt den 31. august 2016 og delmål 2 er opfyldt den 14. juni 2016.
Ledelsens vurdering:	Begge delmål er opfyldt. Arbejdsindsatsen vurderes meget tilfredsstillende.

Forhandlinger i niveau 2	
Mål: Varetagelse af forhandlinger i niveau 2 for kirkefunktionærer og organister	
Resultatkrav	Deadline
<p>Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlinger i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde indenfor en frist af en måned, medmindre andet er aftalt.</p> <p>Målepunkter og skalering: Er 90 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt anses målet for opfyldt.</p> <p>Er 80 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for delvist opfyldt.</p> <p>Er under 80 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller</p>	Ultimo 2016



andet er aftalt, anses for ikke opfyldt.	
Resultat	Der er planlagt 9 møder i løbet af året. Alle møder er planlagt til afholdelse indenfor en måned eller der er aftalt andet = 100 % og opfyldt. Efterfølgende blev 3 af møderne aflyst inden planlagt møde dato.
Ledelsens vurdering	Overordnet set vurderes indsatsen som meget tilfredsstillende.

Effektiv ressourceanvendelse i stifterne	
Mål: Vurdering af mulighed for opgavevaretagelse fra andre stifter	
Resultatkrav	Deadline
Gias Centret skal vurdere, hvilke opgaver, de kan tilbyde at overtage fra de øvrige stifter. Målet er opfyldt, hvis centeret ved udgangen af 2. kvartal har vurderet og udarbejdet et oplæg, som kan behandles førstkommende bispemøde derefter. Målet er delvist opfyldt, hvis centeret ved udgangen af 3. kvartal har vurderet og udarbejdet et oplæg, som kan behandles førstkommende bispemøde derefter. Målet er ikke opfyldt, hvis ikke centeret ved udgangen af 3. kvartal har vurderet og udarbejdet et oplæg, som kan behandles førstkommende bispemøde derefter.	Ultimo 2016
Resultat	Den 20. april 2016 er der fremsendt to forslag til nye arbejdsopgaver til behandling af biskopperne, hvorfor målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering:	Overordnet set vurderes indsatsen som meget tilfredsstillende.



2.6.2. Specifikke mål for Aarhus Stift

Overskrift: Udbetaling af lån fra Gias Centret.	
Mål: Rettidig udbetaling af lån til menighedsråd	
Resultatkrav	
<p>Gias Centret skal effektivt og brugervenligt administrere ind- og udlån fra og til landets menighedsråd. Gias Centret udbetaler bevilgede lån fra stiftskapitalerne til godkendte projekter efter anmodning fra menighedsråd. Udbetalingen skal ske rettidigt på en hurtig og effektiv måde. Rettidig defineres som indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelsen af anmodning fra menighedsrådets stift.</p> <p>Der måles på rettidig udbetaling af lån:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er 95% af låneudbetalingen sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for opfyldt. • Er 85% af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for delvist opfyldt <p>Er under 85% af låneudbetalingen sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for ikke opfyldt</p>	
Resultat	Der er modtaget 125 anmodninger om



	udbetalinger fra de fem stifter der er tilknyttet Gias Centret i Aarhus. 123 anmodninger er udbetalt indenfor 5 arbejdsdage = 98,4 % og opfyldt.
Ledelsens vurdering:	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som meget tilfredsstillende

Effektiv ressourceanvendelse i stifterne	
Mål: Vurdering af mulighed for opgavevaretagelse fra andre stifter	
Resultatkrav	Deadline
Gias Centret skal vurdere, hvilke opgaver, de kan tilbyde at overtage fra de øvrige stifter. Målet er opfyldt, hvis centeret ved udgangen af 2. kvartal har vurderet og udarbejdet et oplæg, som kan behandles førstkommende bispemøde derefter. Målet er delvist opfyldt, hvis centeret ved udgangen af 3. kvartal har vurderet og udarbejdet et oplæg, som kan behandles førstkommende bispemøde derefter. Målet er ikke opfyldt, hvis ikke centeret ved udgangen af 3. kvartal har vurderet og udarbejdet et oplæg, som kan behandles førstkommende bispemøde derefter.	Ultimo 2016
Resultat	Den 20. april 2016 er der fremsendt to forslag til nye arbejdsopgaver til behandling af biskopperne, hvorfor målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Overordnet set vurderes indsatsen som meget tilfredsstillende.



Udbredelse af kendskab til påskens budskab	
<p>Mål: Aarhus Stift er sekretariat for folkekirkens påskeprojekt, hvor der er nedsat en arbejdsgruppe, som har til formål at sætte fokus på påskens budskab og overfor befolkningen at formulere de vedkommende i påskens budskab.</p> <p>Arbejdsgruppen har i 2015 udgivet en bog om påsken og der er produceret en "dummy". I 2016 er der planlagt forskellige initiativer for at udbrede påskens budskab via de sociale medier, og disse initiativer skal videreudbygges i forbindelse med påsken 2017.</p>	
Resultatkrav	Deadline
<p>2016</p> <p>a) Aarhus Stift skal understøtte arbejdsgruppens initiativer i 2016</p> <p>b) Der skal foretages en devaluering af den udgivne påskebog</p> <p>c) Der skal foretages en devaluering af de initiativer, der lanceres i påsken 2016</p> <p>2017</p> <p>a) Aarhus Stift skal medvirke til en afslutning af projektet i 2017.</p> <p>b) Når projektet er afsluttet i 2017 skal stiftet iværksætte og gennemføre en undersøgelse af, om formålet med projektet er opfyldt. Aarhus Stift er sekretariat for folkekirkens påskeprojekt, hvor der er nedsat en arbejdsgruppe, som har til formål at sætte fokus på påskens budskab og overfor befolkningen at formulere de vedkommende i påskens budskab.</p> <p>Arbejdsgruppen har i 2015 udgivet en bog om påsken og der er produceret en "dummy". I 2016 er der planlagt forskellige initiativer for at udbrede påskens budskab via de sociale medier, og disse initiativer skal videreudbygges i forbindelse med påsken 2017</p>	<p>2016</p> <p>Målet er opfyldt hvis alle tre delmål er gennemført ved udgangen af 3. kvartal</p> <p>Målet er delvist opfyldt, hvis alle tre delmål er gennemført senest 15. november 2016</p> <p>Målet er ikke gennemført, såfremt et eller flere delmål ikke er gennemført 15. november 2016.</p> <p>2017</p> <p>Målet er opfyldt hvis alle tre delmål er gennemført ved udgangen af 3. kvartal</p> <p>Målet er delvist opfyldt, hvis alle tre delmål er gennemført senest 15. november 2016</p> <p>Målet er ikke gennemført, såfremt et eller flere delmål ikke er gennemført 15. november 2016.</p>
Resultat	Aarhus Stift har på flere måder været understøttende for arbejdsgruppens initiativer i 2016. Resultatmålet er opfyldt, herunder



	er der foretaget devaluering af påskebog og af initiativer i påsken 2016.
Ledelsens vurdering	Overordnet set vurderes indsatsen som meget tilfredsstillende.

2.7 Forventninger til det kommende år

Der er etableret en stabil opgavevaretagelse af Gias Centret og med den nye lederfunktion for centret, vil der løbende være fokus på videreudviklingen af centret og der vil endvidere blive sat fokus på serviceaftalerne med de øvrige stifter og centrets regnskabsinstruks.

Aarhus og Viborg stifter udgør i fællesskab sekretariatet for bestyrelsen for den fælles kapitalforvaltning. Der har i 2016 været gennemført EU udbud af opgaven som administrator og kapitalforvaltere, og der er indgået kontrakter med administrator og 3 kapitalforvaltere fra den 1. januar 2017. Der afholdes normalt 4 årlige bestyrelsesmøder, og de afholdes alle i Aarhus Bispegård.

Arbejdsgruppen for ”Påskeprojektet” har fået bevilget yderligere midler til at fortsætte arbejdet i 2017, og der vil i forbindelse med påsken 2017 blive sat fokus på #detvihartilfælles.

Biskoppen vil sammen med provsterne fortsat have fokus på strukturforholdene i stiftet, ligesom arbejdet omkring ”Kirken i byen” vil blive fulgt tæt.

I forhold til stiftsrådet arbejdes der fortsat med udvalgsstrukturen og med stiftets og stiftsrådets kommunikation. Stiftsrådet og stiftet er i gang med at udvikle en ny hjemmeside.

Der arbejdes fortsat på at udvikle samarbejdet med Aalborg og særligt Viborg stifter, så man kan arbejde på tværs af stiftsgrænserne og mindske sårbarheden ved sygdom m.v.

Aarhus Stift prioriterer fortsat at deltage i det fælles udviklingsarbejde på tværs af stifterne.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

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

1. Fællesfondens bygninger er registreret i regnskab for Folkekirkens Administrative Fællesskab.



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

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

3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)



Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Aarhus Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget
			2014	2015	2016	2017
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-110.341.520	-112.483.655	-108.114.370	-99.380.957
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	-110.400	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	110.400	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-110.341.520	-112.373.255	-108.224.770	-99.380.957
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-1.203.046	-77.526	-135.039	-78.148
		Ordinære driftsindtægter i alt	-111.544.566	-112.450.780	-108.359.809	-99.459.105
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	0	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	145.254.224	151.296.882	150.102.078	142.386.123
	1883	Pension	6.241.062	6.775.091	7.711.491	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-64.864.746	-66.538.409	-68.128.689	-53.410.093
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	346.149	373.991	133.342	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	86.976.690	91.907.555	89.818.222	88.976.030
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	11.627.457	11.693.501	10.655.669	10.104.208
		Ordinære driftsomkostninger i alt	98.604.147	103.601.056	100.473.892	99.080.238
		Resultat af ordinær drift	-12.940.419	-8.849.725	-7.885.917	-378.867
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-399.351	-261.099	-387.888	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	-555.691	-962.705	0
	43XX	Overførselsudgifter	3.315.149	0	660.373	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	191.238	1.995.132	571.419	378.867
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	7.938.667	7.381.657	7.215.927	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-1.894.717	-289.726	-788.791	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	10.501	47.487	3.685	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.884.216	-242.239	-785.106	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-14.754	-1.951	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	40.919	85.762	2.336	0
		Årets resultat	-1.858.051	-158.428	-782.770	0

¹Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

Pensionsudbetalinger er ikke medtaget i budgettet for 2017, idet disse bliver betalt af Lolland-Falster Stift.



Der er fra stiftsadministrationens side hele tiden fokus på både styring af præstebevilling samt stiftets drift og resultatet for 2016 vurderes som tilfredsstillende.

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2016 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Opsparet løn overført til drift	Reserveret projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.126	-179	0	4.947	5.184	237		0	237	-50	0	187
	Øvrig drift	2.154	355	411	2.920	2.621	-299		538	239	-556	0	-318
		7.280	175	411	7.866	7.805	-62	0	538	476	-607	0	-131
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Aarhus Stift har et akkumuleret underskud på lønsummen på t.kr. 187. Aarhus Stift vil forsøge i forbindelse med eventuel optagelse af forhandlinger af en ny bevillingsmodel at få underskuddet inddækket.

Aarhus Stift har et akkumuleret overskud på øvrig drift på t.kr. 318. Aarhus Stift ønsker at overføre beløbet til en modernisering og renovering af stiftets lokaler, herunder indkøb af nyt inventar.

Tabel 3.2.3 Indtægtsdækket virksomhed for Aarhus Stift 2016 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Gias Centret	-963	798	165	0
Total	-963	798	165	0



3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Balance

Tabel 3.3.1. Balance for Aarhus Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2014	2015	2016
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	-429	1.326	3.369
	Periodeafgrænsninger	6190	6.406	7.415	5.545
	Likvide beholdninger	63XX	7.991	4.517	11.038
	Omsætningsaktiver i alt		13.968	13.258	19.951
	Aktiver i alt		13.968	13.258	19.951

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2014	2015	2016
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-5.390	-5.688	-6.409
	Overført ikke-disponeret	740610-740630	-746	-607	-131
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	-110	-538



	Likviditetsoverførsler	7468XX	13.556	14.417	6.417
	Egenkapital i alt		7.420	8.012	-661
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	-444	-517	-872
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-7.903	-1.194	-778
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	3.371	-283	-308
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-828	-754	-459
	Skyldige feriepenge	94XX	-14.109	-16.799	-16.659
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.476	-1.723	-213
	Kortfristet gæld i alt		-20.945	-20.753	-18.418
	Gæld i alt		-20.945	-20.753	-18.418
	Passiver i alt		-13.968	-13.258	-19.951

Tilgodehavender 2016 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	2.875
Tilgodehavende løn	253
Andre tilgodehavender	241
Tilgodehavende renter	0
Udlæg	0
Kompetencefonden	0
Rejseskud	0
Deposita	0
Total	3.369

Debitorer skyldes at faktureringen af Aarhus Stifts andel af Gias Centret først er fremsendt til Viborg Stift som foretager den totale bogføring først er fremsendt og betalt i 2017.



Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger 2016 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	1
Pensionsbidrag	-344
Gruppeliv	26
Kontingenter	147
Låneforeninger	97
Boligbidrag	846
Varmebidrag	173
Nettoløn	4.599
Total	5.545

Periodeafgrænsning vedrører primært udbetaling af løn m.v. til forudlønnede.

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Stiftsadministration	Bev.fin.	
		Center	Total
Lønbevilling	5.126	0	5.126
Lønbevilling inkl. TB	4.947	0	4.947
Lønforbrug under lønbevilling	5.184	0	5.184
Total	237	0	237
Akk. opsparing ultimo 2015	-50	0	-50
Opsparet løn overført til/fra drift	0	0	0
Reserveret til projekter	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2016	187	0	187



3.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Aarhus Stift

(t. kr.)	Regnskab	Budget	Regnskab	Periodens	Forbrug
	2015	2016	2016	Forskel	i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	91.085	90.220	89.544	-676	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	11.228	7.866	7.805	-62	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.719	1.764	1.719	-45	97
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	393	388	388	-	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	7.900	7.876	7.876	-	100
Total	112.325	108.114	107.332	-783	99

Regnskabet for 2016 vurderes generelt som tilfredsstillende. Der henvises til kommentarer under tabel 2.4.3.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab	Budget	Regnskab	Periodens	Forbrug
	2015	2016	2016	Forskel	i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	91.085	90.220	89.544	-676	99
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	77.200	77.955	77.925	-29	100
FORMÅL - 22 - Fællesfondspræster	6.649	6.604	6.635	31	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	-0
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	4.779	5.154	4.894	-260	95
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	2.457	507	90	-417	18

Formål 21 - Løn 40/60 præster udviser et marginalt mindre forbrug i forhold til den af Kirkeministeriet udmeldte præstebevilling samt efterfølgende regulering.

Formål 22 - Fællesfond præster (100 %) udviser et marginalt merforbrug som følge af at der på landsplan ikke er budgetteret med en halv præst til Reformationsjubilæet.

Formål 24 – Godtgørelser udviser et marginalt mindre forbrug, og er lovbundne udgifter som stiftet er uden indflydelse på.



Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	11.228	7.866	7.805	-62	99
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	11.228	7.866	7.805	-62	99
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	0	0	0	0	-

Formål 10 – Generelt/alm. virksomhed udviser et marginalt mindre forbrug jf. tabel 2.4.3.

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.719	1.764	1.719	-45	97
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.719	1.764	1.719	-45	97

Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	393	388	388	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	393	388	388	-	100

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	7.900	7.876	7.876	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.900	7.876	7.876	-	100



4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2016 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2016	8.012
Heraf reserveret projekter	-110
Heraf overført ikke-disponeret	-607
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-7.890
Overført resultat	
Årets resultat	-783
Heraf reserveret projekter	-538
Heraf overført ikke-disponeret	476
Egenkapital pr. 31.12.2016	-661
Heraf reserveret projekter	-538
Heraf overført ikke disponeret	-131

Pr. 31.12.2016 udvises en positiv egenkapital på t.kr. 661.

Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2016 (t. kr.)	Beløb
Tilbageført reserveret egenkapital	110
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	-8.000
Total	-7.890

Tabel 4.2.3 Akkumulerede hensættelser 2016 (t. kr.)

	Beløb
Projekt Kirken i byen	-100
Århus stiftscentral	-72
Øvrige hensættelser vedr. bindende stiftsbidrag	-110
Hensættelse vedr. resultatløn m.m.	-591
Hensættelser i alt	-872



Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2015	2016
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.194	-778
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-283	-308
Skyldige feriepenge	-16.799	-16.659
Periodeafgrænsninger	-1.723	-213
Over- / merarbejde	0	0
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-754	-459
Samlet kortfristede gældsposter	-20.753	-18.418

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	-3
Anden kortfristet gæld	0
Atp og feriekonto	-305
Total	-308

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Skyldige omkostninger	0
Forudbetalte indtægter	0
Mellemregning statsrefusion	0
Forpligtelser	-213
Total	-213

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse			
	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	4	20.500	82.000
Eventualforpligtelse i alt			82.000

Stiftet har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver.

Stiftet har ingen langfristet gæld.



4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.3.1. Indtægtsdækket virksomhed for Aarhus Stift for 2016 (t.kr.)				
Akkumuleret resultat				
Opgave	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016
Gias Centret	1.013	0	0	0
	1.013	0	0	0



4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Århus Stift	2014	2015	2016
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,90	0,93	0,32
Løn præster inkl. FLØS	0,84	0,93	0,98
Ansættelse af præster	0,55	0,42	0,66
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,10	0,08	0,03
Sekretariat for stiftsråd	0,25	0,21	0,22
Byggesager vedrørende sogne	0,58	0,49	0,68
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,12	0,21	0,19
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,31	1,26	1,37
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,06	0,07	0,07
Legater og fonde	0,03	0,02	0,04
Valg af menighedsråd	0,07	0,00	0,22
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,00
Valg af biskop	0,12	0,91	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,68	0,61	0,52
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,49	0,36	0,48
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,17	0,12	0,13
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,03	0,04	0,04
PUK og provstirevision	0,00	0,00	0,02
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,01	0,01	0,03
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,51	0,51	0,41
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,00	0,02
Generel ledelse	0,29	0,28	0,35
Intern administration	1,67	1,36	1,49
Hjælpfunktion - ejendomme/lejemål	0,39	0,31	0,28
Hjælpfunktion - acadre og post	0,73	0,66	0,69
Øvrige hjælpefunktioner	0,14	0,14	0,00
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,37	0,52	0,53
Sum	10,42	10,49	9,78



Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

Gias Centret	Total for center			Heraf Viborg Stift			Heraf Århus Stift		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Kapitaladministration for partnere									
Kapitaladministration	1,76	1,54	1,47	0,99	0,72	0,75	0,76	0,82	0,72
Registrering af gravsteder m.m.	1,35	1,43	1,38	0,60	0,65	0,72	0,75	0,78	0,66
Centerdrift og systemudvikling									
KAS-centerdrift	0,55	0,10	0,20	0,35	0,07	0,12	0,20	0,02	0,08
KAS-udvikling og implementering	0,16	0,01	0,00	0,13	0,01	0,00	0,04	0,01	0,00
Gias-centerdrift	0,17	0,35	0,30	0,09	0,19	0,19	0,08	0,16	0,11
Gias-udvikling og implementering	0,14	0,02	0,01	0,04	0,01	0,01	0,10	0,00	0,00
Sum	4,12	3,45	3,36	2,19	1,65	1,79	1,93	1,80	1,58



4.5. Regnskab for stifternes fælles kapitaladministration

CVR. NR. 32 57 85 86

Regnskab for Stifternes Kapitalforvaltning 2016

Resultatopgørelse	Udgifter	Indtægter	Budget
Indtægter:			
Bidrag fra stifterne til administration		kr 150.000,00	kr 150.000,00
Bidrag fra stifterne til konsulenter/udbud		kr 200.000,00	kr 200.000,00
Ekstraordinær indtægt/A-SKAT retur		kr 11.960,67	kr -
Renteindtægter		kr -	kr -
Indtægter i alt:		kr 361.960,67	kr 350.000,00
Udgifter fordelt ligeligt:			
Bestyrelsesmøder, transport	kr 98.707,65		kr 60.000,00
Bestyrelsesmøder, diæter	kr 68.894,00		kr 35.000,00
Øvrige mødeudgifter	kr 4.222,05		kr 12.000,00
Sekretariatsudgifter inkl. OH	kr 149.100,28		kr 170.000,00
Befordring/transport sekretariat	kr 6.480,44		kr -
Renteudgifter	kr 69,63		kr -
Nyhedsbrev/Folkekirkelig info	kr 3.000,00		kr 9.000,00
Tilbagebet.returneret A-Skat	kr 16.236,71		kr 14.000,00
Delsum		kr 346.710,76	kr 300.000,00
Udgifter fordelt efter formue:			
Konsulentbistand m.v. udbud		kr 565.575,00	kr 450.000,00
Udgifter i alt		kr 912.285,76	kr 750.000,00
Resultat		kr. -550.325,09	kr. -400.000,00

Status pr. 31.12.2016

Aktiver:

Saldo pr. 31.12.2016 på konto nr. 2294354	223.979,92
Tilgodehavender/Forudbetalinger	0,00
Aktiver i alt	223.979,92

Passiver:

Egenkapital pr. 01.01.2016	526.805,01
Driftsresultat 2016	-550.325,09
Egenkapital i alt pr. 31.12.2016	-23.520,08
Skyldig omkostninger	247.500,00
Passiver i alt	223.979,92

26. januar 2017

Pouli Pedersen
Regnskabsfører

[Handwritten signatures: Pouli Pedersen, Niels Hovlyck, and others]



4.6. Regnskab for Gias Centret - CVR. NR. 34 53 96 18

Saldooversigt, art		Udskriftsdato	25-01-2017	
		Side	1	
GIAS Center		Regnskabsperiode 01-01-2016 – 31-12-2016		
Saldo pr. 31-12-2016	Posteringsstyper: primo, regnskab			
Afgrænsning formål: -				
		Debet	Kredit	Saldo
Indtægter				
Tilskud				
101850	Øvrige tilskud	,00	60.000,00	-60.000,00
<i>Tilskud i alt (101840..101859)</i>		,00	60.000,00	-60.000,00
Øvrige indtægter				
118085	Diverse indtægter	685,63	10.989,52	-10.303,89
118090	Betalingsafvigelsler	61,00	434,42	-373,42
118091	Renteindtægter, bank	428,05	701,38	-273,33
<i>Øvrige indtægter i alt (110000..119999)</i>		1.174,68	12.125,32	-10.950,64
Udgifter				
Diverse udgifter				
227075	Gebyrer	63.565,20	900,00	62.665,20
<i>Diverse udgifter i alt (227000..227099)</i>		63.565,20	900,00	62.665,20
<i>Resultatopgørelsen i alt (100000..519999)</i>		64.739,88	73.025,32	-8.285,44
Balance				
Aktiver				
Tilgodehavender				
<i>Tilgodehavender i alt (610000..619999)</i>		,00	,00	,00
Likvider				
638105	Bank - drift	79.803,47	65.022,63	14.780,84
638140	GIAS Center Viborg, bankkonto	184.713.432,45	180.783.585,68	3.929.846,77
638141	GIAS Center Århus, bankkonto	158.739.383,08	156.050.925,07	2.688.458,01
<i>Likvider i alt (630000..639999)</i>		343.532.619,00	336.899.533,38	6.633.085,62
<i>Aktiver i alt (520000..649999)</i>		343.532.619,00	336.899.533,38	6.633.085,62
Passiver				
Egenkapital				
741110	Frie midler	34.720,20	36.300,10	-1.579,90
742010	Årsafslutningskonto	36.300,10	36.300,10	,00
<i>Egenkapital i alt (720000..744999)</i>		71.020,30	72.600,20	-1.579,90
Gældsforpligtelser				
969010	Viborg, mellemregning KAS	143.862.119,01	147.059.246,17	-3.197.127,16
969011	Viborg, mellemregning sogne	34.723.397,81	35.353.810,50	-630.412,69
969012	Viborg, fejl indbetalinger	2.184.634,55	2.286.941,47	-102.306,92
972090	Øvrige skyldige omkostninger	,00	4.915,50	-4.915,50
972097	Øvrige skyldige omkostninger	5.198,25	5.198,25	,00
973010	Århus, mellemregning KAS	121.722.083,55	123.820.160,34	-2.098.076,79
973011	Århus, mellemregning sogne	30.265.067,16	30.789.586,66	-524.519,50
973012	Århus, fejl indbetalinger	4.063.774,36	4.129.636,08	-65.861,72
<i>Gældsforpligtelser i alt (950000..989999)</i>		336.826.274,69	343.449.494,97	-6.623.220,28
<i>Passiver i alt (720000..989999)</i>		336.897.294,99	343.522.095,17	-6.624.800,18
<i>Balanceposter i alt (580000..999999)</i>		680.429.913,99	680.421.628,55	8.285,44