

Årsrapport 2018

for

Aarhus Stift



Cvr.nr. 39902613

Fællesfonden

Marts 2019

Akt. nr. 2018-43024



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning	1
2.1. Præsentation af stiftet	1
2.2. Ledelsesberetning.....	4
2.2.1. Faglige resultater	Error! Bookmark not defined.
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	5
2.2.1.2. Centeradministration	6
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	6
2.2.2. Den samlede økonomi	7
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	8
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	9
2.3.1.1. Økonomi	9
2.3.1.2. Personaleressourcer	10
2.3.2. Centeradministration	13
2.3.2.1. Økonomi	13
2.3.2.2. Personaleressourcer	13
2.4. Målrapportering.....	14
2.5. Forventninger til det kommende år	20
3. Regnskab.....	22
3.1. Resultatopgørelse mv.	22
3.1.1. Resultatdisponering.....	24
3.3. Egenkapitalforklaring.....	27
3.4 Likviditet og låneramme	28
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	28
3.6. Bevillingsregnskab.....	28
4. Bilag	30
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	30
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	30



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4.1.2. Noter til balancen	31
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	34
4.3. Specifikation af budgetafvigelser.....	35
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	36
4.5. Projektregnskaber	39
4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev	39
4.5.1.1. Afsluttede projekter	39
4.5.1.2. Igangværende projekter	39
4.5.2. Anlægspuljen	40
4.5.2.1. Afsluttede projekter	40
4.5.2.2. Igangværende projekter	40
4.6. Legatregnskaber	41
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver.....	41
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	42
4.9. Bilag Gias Center.....	47
4.10. Bilag Stifternes Kapitalforvaltning.....	49



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter regnskabet for XX 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.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringstyrelsens gældende vejledning (december 2018¹) med mindre tilpasninger.

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 målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af institutionen, der er omfattet af årsrapporten.

Aarhus, den 15. marts 2019

Jette Margrethe Madsen
Stiftskontorchef

Henrik Wigh-Poulsen
Biskop

¹ <https://modst.dk/nyheder/nyhedsarkiv/2018/december/vejledning-om-aarsrapport-2018/>



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

2. Beretning

2.1. Præsentation 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.

I 2017 blev der som tilknytning til projekt "Kirken i byen" ansat en projektmedarbejder for en periode på 2 år, som sammen med de øvrige dele af projektet skal kvalificere arbejdet.

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 og det har vist sig at være en nyttig model, som sætter ekstra skub i de nødvendige tiltag, og der har i 2018 igen været afholdt en kursusdag for en bred kreds af interessenter. Denne gang blev dagen afholdt som et heldagskursus med 60 deltagere.

Herudover har stifterne etableret en fælles økonomifunktion, så stiftskassereren i Viborg Stift også varetager opgaver i Aarhus Stift. Der er en fælles akademisk medarbejder, som varetager opgaver i begge stifter og endelig har man fortsat arbejdet med den fælles juridiske afdeling, hvor også Aalborg Stift deltager, så der nu er flere skuldre at fordele opgaverne på og en fælles inspiration.

Den juridiske afdeling har naturligt været berørt af, at der har været udskiftning i medarbejderkredsen i Aarhus og Viborg Stifter, men arbejdet i fuld gang igen.

Der arbejdes kontinuerligt på at udvide samarbejdet med Viborg Stift for at drage nytte af hinandens dygtige medarbejdere og reducere sårbarheden.

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

- 1 Rådgivning: Stiftsadministrationerne yder juridisk og administrativ rådgivning til biskopperne i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationerne er servicefunktion over for stifternes provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.

- 2 Folkekirkens styrelse: Stiftsadministrationerne varetager administrative opgaver for biskopperne i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskopperne i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stifterne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrighederne i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationerne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådene. Stiftsadministrationerne samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrighederne varetager sammen med provstiudvalgene tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom. Stiftsadministrationerne administrerer folkekirkens forsikringsordning for anlæg og ansatte i folkekirken.
- 3 Folkekirkens personale: Stiftsadministrationerne udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Folkekirkens Lønsservice (FLØS) varetager administrationerne i stifterne lønsservice for menighedsrådenes ansatte. Endvidere administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.
- 4 Folkekirkens økonomi: Stiftsadministrationerne varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.
- 5 En del af ovennævnte opgaver er placeret i stiftsadministrative centre, dette gælder f.eks. lønsservice for menighedsrådenes ansatte, præster og administrativt ansatte i fællesfonden, regnskabsopgaver vedr. fællesfond, stiftsbidrag og stiftskapitaler, screening af plansager, samt administration af folkekirkens forsikringsordning.

Stiftsrådet

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov 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 mia. 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 2018 fastsat til 2,4 mio. kr. svarende til ca. 0,30 % af den kirkelige ligning.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

GIAS Center

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

- Kapitaladministration/gravstedsregistrering (KAS/GIA) 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 KAS/GIAS Center for landets 10 stifter.

Opgaven omfatter

Gravstedsaftaler:

Der foretages fornøden kontrol og registrering af gravstedsaftaler i GIAS.

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

Stiftsmidler/bogføring:

- Administration af lån på grundlag af information fra stifterne. Administration omfatter oprettelse, bevilling, igangsættelse, udbetaling, afdragsprofil m.v.
- Afdragsprofil sendes til de andre stifter til videreekspedition til det/de relevante menighedsråd.
- Al øvrig bogføring i KAS. Bogføringen omfatter udover ovennævnte, andre indbetalinger end FIK indbetalinger. Diverse posteringer 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 bank.
- Kørsel af hjemfaldne gravstedskapitaler.
- Udarbejdelse af halv- og helårsregnskab samt levering af bilag til årsrapport.
- Diverse assistance når der er problemer, differencer m.v. i forbindelse med f.eks. terminsopgørelse, momsafregning m.v.
- Sekretariat for Stifternes Fælles Kapitaladministration.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Aarhus Stift udgør sammen med Viborg Stift sekretariat for bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning. Bestyrelsen har i 2018 haft særligt fokus på at arbejde med muligheden for at investere i erhvervsobligationer, da en ændring af bekendtgørelsen om kirke- og præsteembedekapitalerne i januar 2018 åbnede for denne mulighed.

2.2. Ledelsesberetning

Aarhus Stift har i 2018 fortsat været præget af løbende overvejelser og drøftelser om strukturforholdene i stiftet, idet der stadig er behov for at flytte præstelige ressourcer fra landet til byen, samtidig med at der skal sikres en god betjening af yderområderne. Den 1. januar 2018 trådte en ny struktur for Norddjurs Provsti, og der er endvidere truffet beslutning om en ny struktur for Odder Provsti, der træder i kraft den 1. januar 2019. Endelig er der igangsat en proces for en ny struktur for Hobro-Mariager Provsti.

På baggrund af de mange strukturændringer og strukturdrøftelser afholdt biskoppen i september måned 2018 et evalueringsmøde med "strukturramte" menighedsråd og menighedsråd, der står overfor at drøfte strukturen i deres område.

Strukturdrøftelser vil derfor være en vigtig arbejdsopgave for stiftet i de kommende år, og der vil løbende være en dialog med provsterne herom.

Biskoppen har i forhold til stiftsrådet særligt arbejdet med stiftets og stiftsrådets kommunikation ligesom diakoni har været på dagsordenen i forhold til samarbejdet med det omgivende samfund. Den 23. januar 2018 blev der afholdt en stor konference på Aarhus Rådhus med deltagere fra alle kommuner i Aarhus Stift, provstiudvalgene og de kirkelige organisationer for at drøfte de fælles anliggender for det diakonale arbejde og mulighederne for at udvide samarbejdet fremadrettet.

Konferencen følges op i 2019.

Biskoppen har holdt 3 provstemoder og 1 landemode med stiftets provster

Biskoppen har afholdt 5 ordinationer med i alt 11 ordinander.

Det normerede antal præstestillinger i Aarhus Stift er 281,30 årsværk, hvorimod det i 2017 udgjorde 281,35. De 321 antal ansatte præster og provster var ved udgangen af 2018 fordelt med 240 tjenestemandsstillinger og 81 overenskomstansatte.

I 2018 er der oprettet 2 lokalt finansierede præstestillinger, således at der ved udgangen af 2018 er i alt 29 lokalt finansierede stillinger svarende til 26,1 årsværk jf. tabel 2.3.1.2.2.

Der har i løbet af 2018 været 42 præsteansættelser fordelt med 14 tjenestemandsstillinger og 28 overenskomststillinger. Herudover er der ansat 4 præster uden opslag (§ 3 ansættelser) og 66 præster har været ansat i kortere vikariater på grund af studieorlov, barselsorlov 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. Der kan være behov



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

for at lade nogle stillinger stå vakante i perioder for at undgå overskridelse af præstebevillingen, ligesom stiftet fortsat i samarbejde med provsterne nøje vil overveje behovet for vikardækning ved sygdom m.v.

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 inkl. lokalfinansierede præster har i 2018 været på 307,2 årsværk jf. tabel 4.4.1.

Stiftsadministrationen har stiftet været præget af, at en medarbejder er på barselsorlov, ligesom der er ansat ny medarbejder i den stilling, som deles med Viborg Stift.

Stiftet har arbejdet med opfølgning på den trivselsundersøgelse, som blev gennemført i alle stifter i januar 2018, og der har været afholdt flere møder i stiftet med fokus på undersøgelsen.

Ligeledes har stiftet i samarbejde med Viborg og Ribe Stifter arbejdet med "Projekt nytænkning af folkekirkens konsulentordning", som bl.a. har udmøntet sig i afholdelse af en konference den 12. november 2018 for stifterne, konsulenterne og kirkeministeriet.

Endelig har stiftet – i lighed med de øvrige stifter – arbejdet med opfølgning på budgetanalysen og brugertilfredshedsundersøgelsen, idet stiftet har haft tilknyttet en sekretær til en af arbejdsgrupperne. Stiftets medarbejder har fulgt op på brugertilfredshedsundersøgelsen ved at udarbejde arbejdsbeskrivelser for de områder, der var omfattet af undersøgelsen. Efterfølgende har medarbejdere fra Aarhus Stift sammen med medarbejdere fra Viborg Stift undersøgt, om de to stifters sagsbehandling var ensartet, og såfremt det ikke er tilfældet – hvorfor.

Der følges op på arbejdet med en fælles dag for de to stifters medarbejdere i det nye år.

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

"Overgangen til nyt lønsystem for Folkekirken har i 2018 vanskeliggjort opfølgningen på præstebevillingen. Indledningsvis har der været vanskeligheder med at få opgjort lønomkostningerne korrekt på formål (f.eks. mellem barselsvikarer og øvrige præstelønsomkostninger), hvilket især i første halvår, men også i årsrapporten indebærer en usikkerhed i fordelingen. Endvidere har der været stor usikkerhed i forbindelse med opgørelse af præsternes feriepengeforpligtelse i løbet af året, hvilket har medført, at forpligtelsen først ved årets afslutning er endeligt opgjort, idet der stadig er en vis usikkerhed i tallene.

Rapporter til opfølgning på årsværksforbruget er først blevet klar i november 2018, hvorfor opfølgning på normering kun har kunnet løses ved manuel opfølgning. Samtidig er der også her en usikkerhed i fordelingen i årsrapporten mellem typer af præster (f.eks. mellem vikaransatte og fastansatte)"



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

2.2.1.2. Centeradministration

Aarhus Stift varetager sammen med Viborg Stift opgaven som Gias Center. Gias Centeret er fuldt implementeret og er ind i normal drift. Driften betales af kapitalejerne.

KAS har skiftet driftsleverandør, og der er indgået en kundaftale med E-foqus, som omfatter Navision og KAS.

Der arbejdes med forberedelse til kommende udbud af begge systemer. Der er nedsat en programledelse, hvor stiftskontorchefen er formand. Der deltager medarbejdere til sekretariatsbetjening, og der forventes at blive nedsat en eller flere referencegrupper med deltagelse af centerets medarbejdere.

Der er gennemført en kursusdag for en bred kreds af GIAS brugere den 17. september 2018 med 60 deltagere.

Der afholdes internt kursusdag den 11. marts 2019 om "retten til de døde" og om brugsret til gravsteder.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Det er ledelsens vurdering, at Aarhus Stift har nået sine faglige resultater, herunder sikret en god implementering af det nye journalsystem F2, hvor der har været en stor opgave i at klæde alle medarbejdere på til at arbejde i systemet og understøtte en god implementering i provstierne.

Endvidere har stiftet – i lighed – med de øvrige stifter arbejdet med en opfølgning på budgetanalysen, og stiftet har stillet en sekretær til rådighed for en af arbejdsgrupperne.

Endelig har stiftet arbejdet med at sikre et høj faglig standard og hurtighed i behandlingen af byggesager.

Medio 2018 blev der ansat en uddannelseskonsulent på 70 % i stiftsadministrationen og der er også fra administrationens side sket en understøttelse af denne nye opgave.

I 2018 har der også været ansat en projektmedarbejder til "Projekt Kirken i Byen".

Ultimo 2018 har der været ansat 2 medarbejder (ikke samtidigt) i barselsvikariatet i stiftsfuldmægtigstillingen, ligesom der er ansat en ny stiftsfuldmægtig i den stilling, der deles med Viborg Stift.

Overordnet set er det ledelsens vurdering, at stiftet har nået sine mål med et tilfredsstillende resultat.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat viser et underskud på 241 t.kr. - jf. tabel 2.2.2 samt tabel 3.1.1.1

Underskuddet skyldes følgende forhold:

- TB-bevilling for Phd. Steens Skovsgaard.
- TB-bevilling for Påskeprojektet.
- TB-bevilling for Stu. Projekt Kirken i Byen

som kun delvis er driftsbogført i 2018 jf. tabel 3.1.1.2.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende i relation til de faktuelle tiltag.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Aarhus Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2017	2018	2019
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-156.085	-158.867	-161.104
Ordinære driftsomkostninger	150.155	158.821	160.731
Resultat af ordinær drift	-5.929	-46	-373
Resultat før finansielle poster	-5.542	219	0
Årets resultat	-5.559	241	0

Aarhus Stift balance			
Anlægsaktiver	0	62	
Omsætningsaktiver	14.503	19.306	
Egenkapital	1.813	12.671	
Hensatte forpligtelser	-55	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-16.261	-32.039	

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3.2 hvor stiftets økonomiske forhold er fordelt på de enkelte områder.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Tabel 2.3.1 Aarhus Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-155.738	-353	156.310	219
Centeradministration	0	-731	731	0
Øvrige	-2.282	-2.452	4.756	22
Total	-158.021	-3.536	161.798	241

Tabel 2.3.2 Aarhus Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2018 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	147.486	146.598	-887
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		134.777	134.140	-637
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.764	6.722	-42
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		5.059	4.279	-780
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		886	1.458	572
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.253	9.359	1.107
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.253	9.359	1.107
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	0	0
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.603	1.615	13
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	376	376	-
9. - Reserver	Anden bevilling	304	312	9
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		304	312	9
I alt		158.021	158.262	241



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Aarhus Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-147.486	-181	146.780	-887
Stiftsadministration	-8.253	-171	9.530	1.107
Total	-155.738	-353	156.310	219

Præstebevillingen

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

Delregnskab 2 – Præster og provster udviser et samlet mindre forbrug på t.kr. 887, hvor af formål 21 og 22 alene udgør t.kr. 679.

På formål 24 (godtgørelser) ses ligeledes et mindre forbrug på t.kr. 780. Der er tale om aktivitetsrelaterede ydelser, herunder befordring, flyttegodtgørelser samt tjenestedragter som stiftet ikke har indflydelse på. Pr. 1. oktober 2017 udfasedes den godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb (fast godtgørelse). Konsekvensen af denne udfasning kunne ikke forudsiges i 2017, da det ikke kunne forudses, hvor stor en del af den fast godtgørelse, der ville blive afløst af, at de enkelte præster søgte kørselsgodtgørelse efter statens almindelige takster.

På formål 27 (feriepengeforpligtelse) blev der i forbindelse med overgang til nyt lønsystem reguleret i feriepengeforpligtelse som har givet et merforbrug på t.kr. 572.

Folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6) blev der i 2017 efter udbud indgået nye aftaler om provstirevision fra 2018 under folkekirkens fællesudgifter. Merforbruget skal ses i lyset af pristalsreguleringen som ikke er medtaget i budgettet.

Reserver (delregnskab 9) udviser et mindre forbrug på t.kr. 9.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Stiftsadministration

Stiftsadministrationens drift (delregnskab 3) udviser et merforbrug på t.kr. 1.107 som følge af at stiftets tillægsbevillinger kun delvist er driftsbogført i 2018.

Resultatet i 2018 er derfor påvirket af de af Kirkeministeriet givne tillægsbevillinger jf. nedenfor i tabel 3.1.1.1, hvor forbruget til disse udgør t.kr. 802.

Tages der højde for de afgivne tillægsbevillinger, er der reelt tale om, at stiftsadministrationens resultat kun udviser et merforbrug på t.kr. 305, som dækkes af overførsler fra tidligere år jf. tabel 3.6.2.b.

Tabel 2.3.1.1.2 Aarhus Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-147.486	-181	146.780	-887
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-134.777	0	134.140	-637
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-6.764	0	6.722	-42
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-5.059	-42	4.321	-780
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-139	139	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse	-886	0	1.458	572

Tabel 2.3.1.1.3 Aarhus Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-8.253	-171	9.530	1.107
- heraf generel ledelse og administration	-3.320	-69	3.834	445
- heraf personaleopgaver for eksterne	-1.007	-21	1.162	135
- heraf styrelse	-2.852	-59	3.293	382
- heraf rådgivning	-1.046	-22	1.208	140
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-29	-1	33	4

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Tabel 2.3.1.2.1 Aarhus Stifts årsværksforbrug præster	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	281,4	281,3
Tjenestemandsansatte præster	238,4	243,0
Overenskomstansatte præster	30,3	38,3
Fastansatte i alt	268,7	281,3
Barselsvikarer	4,2	2,8
Vikarer i øvrigt	7,6	4,5
Vikarer i alt	11,7	7,2
Forbrug indenfor normering i alt	280,4	288,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-0,9	7,2
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-12,4	-11,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-13,3	-4,2

Tabel 2.3.1.2.2 Aarhus Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Normering	281,4	281,3
Sognepræster	257,1	267,3
Fællesfundspræster	13,3	13,7
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	270,4	281,1
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-11,0	-0,2
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	25,3	26,1

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 102 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.

Der henvises i øvrigt til 2.2.1.1 Administration af præster og provster samt stiftsadministration.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Aarhus Stiftsadministrations årsværksforbrug	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	1,6	1,4
Styrelse	3,5	4,1
Rådgivning	1,3	1,5
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,0
Generel ledelse og administration	4,4	4,8
Stiftsadministration i alt	10,8	11,8

Det er ledelsens vurdering, at Aarhus Stift har nået sine faglige resultater, herunder sikret en god implementering af det nye journalsystem F2, hvor der har været en stor opgave i at klæde alle medarbejdere på til at arbejde i systemet og understøtte en god implementering i provstierne.

Endvidere har stiftet – i lighed – med de øvrige stifter arbejdet med en opfølgning på budgetanalysen, og stiftet har stillet en sekretær til rådighed for en af arbejdsgrupperne.

Endelig har stiftet arbejdet med at sikre et høj faglig standard og hurtighed i behandlingen af byggesager.

Medio 2018 blev der ansat en uddannelseskonsulent på 70 % i stiftsadministrationen og der er også fra administrationens side sket en understøttelse af denne nye opgave.

I 2018 har der også være ansat en projektmedarbejder til "Projekt Kirken i Byen".

Ultimo 2018 har der været ansat 2 medarbejder (ikke samtidigt) i barselsvikariatet i stiftsfuldmægtigstillingen, ligesom der er ansat en ny stiftsfuldmægtig i den stilling, der deles med Viborg Stift.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1 Aarhus Stifts opgaver R (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	0	-731	731	0
- heraf GIAS-centeret	0	-731	731	0
Total	0	-731	731	0

GIAS Centret varetages af Aarhus og Viborg stifter i forening. GIAS Centret er ekstern finansieret ved opkrævning af betaling for tidsforbrug ved de enkelte kapitalejere.

Årets resultat ender derfor med kr. 0,00.

De regnskabsmæssige poster er bogført ved Viborg Stift.

Tabel 2.3.2.2 GIAS centrets økonomiske hovedtal (t. kr.)

	Total center	Heraf Viborg Stift	Heraf Århus Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-5.631	-4.900	-731
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-5.631	-4.900	-731
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	5.631	4.900	731
-heraf løn	2.179	1.573	606
- heraf afskrivninger	1.251	1.251	0
- heraf øvrige omkostninger	2.202	2.076	125
Årets resultat	0	0	0

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Aarhus Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
GIAS-centeret	1,0	1,1
Centeradministration i alt	1,0	1,1

Stigningen i årsværksforbruget på 0,1 skal ses i lys af et øget ressourceforbrug i forbindelse med opstart af et nyt udbud af KAS/GIAS. Der forventes yderligere ressourceforbrug i 2019.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

2.4. Målråportering

NYT MÅL: Stiftsadministrationens opgavevaretagelse	
Mål: Succesfuld implementering af et nyt ESDH-system	
Resultatkrav: Stiftsadministrationerne skal i første kvartal (1. marts 2018) implementere et nyt ESDH-system. Det er blandt andet formålet med det nye system, at det skal understøtte en mere hensigtsmæssig og effektiv sagsbehandling. Med henblik på at understøtte en mere hensigtsmæssig og effektiv sagsbehandling skal stiftsadministrationerne både forberede implementeringen og sikre, at arbejdstilrettelæggelsen i det enkelte stift understøtter en succesfuld implementering af ESDH-systemet i 2018.	Målepunkter og skalering: Stiftsadministrationerne skal inden det nye ESDH-system implementeres sikre, at alle medarbejdere har kendskab til systemets opbygning og struktur, til instruks samt til de arbejdsgange, der er udarbejdet på centrale opgaveområder. Hvert stiftsadministration skal efter implementering en gang i 3. og 4. kvartal med kontroller følge op på, at såvel instruks som de nye arbejdsgange implementeres korrekt. Det er forventningen, at der kan laves udtræk i det nye ESDH-system, som kan understøtte kontrollen. • Målet er opfyldt, såfremt der gennemføres kontroller i alle 3 kvartaler for både instruks og arbejdsgange. • Målet er delvist opfyldt såfremt der gennemføres kontroller i 2 eller i 1 kvartal, eller hvis der kun gennemføres kontroller på enten instruks eller arbejdsgange. • Målet er ikke opfyldt hvis der ikke bliver gennemført kontroller.
Resultat	De fra KM udsendte kvartals F2 udtræk bliver gennemgået af F2 arbejdsgruppe for både provstierne og stiftskontoret. Udtrækkene for sager og akter for provstierne bliver udsendt til det enkelte provsti med F2-arbejdsgruppens bemærkninger. For sager lægges der vægt på: Adgangsbegrænsninger på sager Parter på sager Sagstitler Hvor mange sager der er oprettet For akter lægges der vægt på: Akttitler (til/fra) Ingen VS, SV og RE Hvor mange akter der er oprettet. Er der nogle store udfordringer i nogle provstier i forhold til F2 arbejdsprincipperne vendes disse med



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

	stiftskontorchefen og efterfølgende med provstisekretæren. Udtrækkene for stiftskontoret bliver gennemgået af F2-arbejdsgruppe. Der lægges vægt det samme som ovennævnte. Der sigtes efter at gennemgå akterne med hver enkelt medarbejder for hvad der er godt og kan forbedres i forhold til arbejdsprincipper for F2. Målet er opfyldt og vurderes tilfredsstillende
Ledelsens vurdering	Det er ledelsens vurdering, at der har været stor fokus på at få etableret en fælles brug af F2 både i stiftsadministrationen og i provstierne og stiftet har haft et godt samarbejde med provstierne herom.

NYT MÅL: Stiftsadministrationens opgavevaretagelse	
Mål: Udarbejdelse af fælles-, individuelle- og centerhandleplaner på baggrund af resultaterne i henholdsvis brugerundersøgelsen og budgetanalysen gennemført i efteråret 2017	
Resultatkrav: Kirkeministeriet gennemfører i efteråret 2017 hhv. en brugerundersøgelse og en budgetanalyse, som vil munde ud i en række anbefalinger til stifternes opgavevaretagelse. Med henblik på at understøtte en god og professionel opgavevaretagelse i stifterne, er det centralt, at stifterne hver for sig og i fællesskab med udgangspunkt i analyserne udarbejder en handlingsplan for relevante indsatsområder.	Målepunkter og skalering: Hver stiftsadministration skal inden udgangen af 2. kvartal 2018 have udarbejdet en handlingsplan, der adresserer centrale pointer i såvel brugerundersøgelse og budgetanalyse. I lighed hermed skal stifterne i fællesskab udarbejde en handlingsplan for de områder, som er fælles for stiftsadministrationerne inden udgangen af 2. kvartal 2018. • Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet en "lokal" handlingsplan samt en fælles handlingsplan ved udgangen af 2. kvartal 2018. • Målet er delvist opfyldt, hvis der enten kun er udarbejdet en "lokal" eller en fælles handlingsplan ved udgangen af 2. kvartal 2018 eller hvis handlingsplanerne bliver afleveret efter 2. kvartal 2018. Målet er ikke opfyldt, såfremt der hverken bliver udarbejdet fælles handlingsplaner.
Resultat	Jf. brev til KM af 26. juni 2018 er der planlagt personaleseminar i efteråret 2018, hvor brugerundersøgelsen er i centrum.
Ledelsens vurdering	Målet er gennemført.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Videreført mål: Byggesager	
4-årigt mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling.	
Resultatkrav: Delmål 1 Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulenthøring – ske hurtigt og effektivt. Delmål 2 For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager har stifterne udarbejdet tre forskellige modeller for opdeling af byggesager, så der kan tilvejebringes et bedre grundlag for opstilling af differentieret mål på byggesager. Modellerne afprøves i alle stifter i 2017.	Mål og skalering: Delmål 1 Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene. • 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. • Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål. • 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, hvorved målet ikke anses for opfyldt. Delmål 2 Med udgangen af 1. kvartal 2018 er der udarbejdet en evaluering af erfaringerne fra 2017. På baggrund af erfaringerne fastsættes sagsbehandlingstiderne for de resterende 3 kvartaler i dialog med kirkeministeriet. • Målet er opfyldt, såfremt der med udgangspunktet af 1. kvartal ligger en evaluering af ordningen, samt en aftale om nye sagsbehandlingstider med Kirkeministeriet. • Målet er delvist opfyldt, såfremt der ved 1. kvartal er udarbejdet en evaluering, men endnu ikke indgået aftale om sagsbehandlingstider med Kirkeministeriet. • Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke ved udgangen af 1. kvartal er udarbejdet en evaluering af erfaringerne fra 2017 og derfor heller ikke aftalt nye sagsbehandlingstider for de resterende 3 kvartaler i 2018.
Resultat	Vedr.: Delmål 1: Der er i 2018 afsluttet 128 byggesager, hvoraf 76 er simple sager og 52 komplicerede sager.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

	Sagsbehandlingstiden er opgjort til 99%, med 100% for simple sager og 98 for komplicerede sager. Målet er dermed opfyldt. Vedr. Delmål 2: Til Kirkeministeriet er der den 22. maj 2018 fremsendt skrivelse vedrørende evaluering af byggesager 2017. Målet er ikke opfyldt rettidigt.
Ledelsens vurdering	Ledelsen anser arbejdet for tilfredsstillende.

Videreført mål: Niveau 2-forhandlinger	
Mål: Varetagelse af niveau 2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister	
Resultatkrav: Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde inden for en frist af en måned, med mindre andet er aftalt, og dermed undgå at ifalde bod for brud på overenskomst/organisationsaftale.	Mål og skalering: • Hvis 95 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod, anses målet for opfyldt. • Målet er delvist opfyldt, hvis 85 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod. • Målet er ikke opfyldt, hvis mindre end 85 % af møderne afholdt inden for en måned, eller såfremt menighedsrådet er ifaldet bod.
Resultat	Der har i 2018 været afholdt 5 niveau 2-forhandlinger. Alle forhandlinger i perioden er afholdt inden for fristen eller aftalt til afholdelse uden for fristen. 100 % opfyldelse af resultataftalen.
Ledelsens vurdering	Resultatet vurderes som tilfredsstillende.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

NYT MÅL: Stiftsadministrationens fælles opgavevaretagelse – Viborg, Aarhus og Ribe.	
Mål: Viborg, Ribe og Aarhus. Succesfuld undersøgelse af konsulentordningen i Folkekirken – 2 årig projekt	
Resultatkrav: 2018 Stiftsadministrationerne skal inden udgangen af 1. kvartal 2018 have sendt forslag til mindst 2 forsøgsordninger i forhold til kirkegårdsene til godkendelse i Kirkeministeriet. De tre stiftsadministrationer skal inden udgangen af 3. kvartal 2018 afholde en konference om konsulentarbejdet. Statsadministrationerne skal inden udgangen af 4. kvartal 2018 have sendt mindst 2 forslag til forsøgsordninger vedr. øvrige konsulenter til godkendelse i Kirkeministeriet. 2019 Ribe, Aarhus og Viborg Stifter skal inden udgangen af 3. kvartal 2019 komme med en rapport om Folkekirkens kirkegårds konsulentordning, herunder vurdering af overførelse til andre af folkekirkens konsulentordninger	Mål og skalering: Stiftsadministrationerne indsendte den 21. marts 2018 fire forslag til forsøgsordninger til Kirkeministeriet: 1. Finansiering af folkekirkens konsulenter i byggesager 2. Formidling om byggesager 3. Bevaringsplaner for kirkegården 4. Simple eller komplicerede sager på kirkegården Forsøg 1 og 2 vedrører konsulentordningen i øvrigt, mens forsøg 3 og 4 omhandler kirkegårdsområdet. Stiftsadministrationerne afholder en kirkegårds konference den 12. november 2018, hvor repræsentanter fra Kirkeministeriet, repræsentanter fra stifterne, alle kirkegårds konsulenter, alle kgl. bygningsinspektører samt Nationalmuseet bliver inviteret. Datoen er godkendt af Klaus Kerrn-Jespersen. Her vil bl.a. kirkegårdens betydning, den eksisterende konsulentordnings betydning samt samarbejdet med konsulenterne blive drøftet.
Resultat	Konferencen bliver afholdt den 12. november 2018 iflg. aftale med KM. Målet er ikke rettidigt opfyldt.
Ledelsens vurdering	KM er orienteret og har accepteret det.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

GIAS-centeret

NYT MÅL: Udbetaling af lån	
Mål: Rettidig udbetaling af lån til menighedsråd.	
Resultatkrav:	Målepunkter og skalering:
KAS/GIAS centeret skal effektivt og brugervenligt administrere ind- og udlån fra og til landets menighedsråd. KAS/GIAS centeret udbetaler bevilgede lån fra stiftskapitalerne til godkendte projekter efter anmodning fra menighedsråd. Udbetalingen skal ske rettidigt på en hurtig og effektiv måde. Rettidigt defineres som indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af anmodning fra menighedsrådets stift.	Der måles på rettidig udbetaling af lån. • Er 98 % af låneudbetalinger 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. • Er under 85 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Gias Center Aarhus har i 2018 modtaget og udbetalt 86 anmodninger. 85 af disse er udbetalt inden for 5 arbejdsdage Hvilket svarer til at 98,9 er udbetalt rettidigt
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og vurderes som tilfredsstillende
Ledelsens vurdering	Resultatet vurderes som tilfredsstillende.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

2.5. Forventninger til det kommende år

Biskoppen vil sammen med provsterne fortsat have fokus på strukturforholdene i stiftet, ligesom arbejdet omkring "Kirken i byen" vil blive fulgt tæt. Projekt "Kirken i byen" løber til udgangen af 2019 og fokus i indeværende år vil være, at sikre en forankring af arbejdet i provstierne.

Biskoppen vil have fokus på de behov, der opstår løbende, hvilket kan betyde, at der etableres særlige netværk for præster. Herudover følger biskoppen de allerede etablerede netværk.

I forhold til stiftsrådet arbejdes der fortsat med udvalgsstrukturen og med stiftets og stiftsrådets kommunikation. Stiftsrådets særlige fokusområde har været en undersøgelse af frivillighedskulturen i folkekirken og det arbejde vil blive afsluttet i 2019.

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. og den nyetablerede juridisk afdeling er et godt billede på samarbejdet.

Stiftsadministrationen vil i de kommende år have fokus på at opretholde det høje faglige niveau med en hurtig og effektiv sagsbehandling.

Da stiftets økonomimedarbejder/stiftskasserer fratræder sin stilling i løbet af 2019 skal der arbejdes på ansættelse af en ny medarbejder, der kan arbejde med stiftets økonomi, Gias Centrets økonomi og sekretariatsbetjene bestyrelsen for den fælles kapitalforvaltning.

Den megen udskiftning på personalesiden viser stiftsadministrationernes sårbarhed og der skal fortsat arbejdes med at reducere denne.

Der vil i løbet af 2019 fortsat blive arbejdet med opfølgning på budgetanalysen og opfølgning på trivselsundersøgelsen.

Der er etableret en stabil opgavevaretagelse af KAS/GIAS Centret fokus på videreudviklingen af centret og der vil fortsat være fokus videreudvikling af centret, herunder at sikre en god serviceaftale med de andre stifter og regnskabsinstruksen er under revision. Centret vil endvidere arbejde med oplæg til fælles lånepolitik for stifterne. Der arbejdes derudover med styringsgrundlag og dertilhørende dokumenter for centeret.

Der er nedsat en programledelse for det forestående udbud, hvor stiftskontorchefen er formand. Der er planlagt programledelsesmøder hver måned i 2019. Der arbejdes med den endelige organisationsplan for udbuddet pt, og der afventes gennemførelse af en markedsundersøgelse ved ekstern konsulent.

Der vil blive afholdt internt kursusdag den 11. marts 2019 om "retten til de døde" og om brugsret til gravsteder.

Projekt nytænkning af folkekirkens konsulentordning

Arbejdet med "Projekt nytænkning af folkekirkens konsulentordning" fortsættes i 2019 sammen med Viborg og Ribe stifter.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Budgetanalyse

Aarhus Stift prioriterer fortsat at deltage i det fælles udviklingsarbejde på tværs af stifterne, og resultatet forventes at tegne sig i foråret 2019.

Økonomiske rammer

Totaloversigt	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-158.021	-160.294
Øvrige indtægter	-3.536	-810
Omkostninger	161.798	161.104
Resultat	241	0

Præstebevillingen	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-147.486	-149.802
Øvrige indtægter	-181	0
Omkostninger	146.780	149.802
Resultat	-887	0

Stigningen i den samlede bevilling skal ses i lyset af, at der i grundbudget B-år (2019) er der ikke blevet reguleret for det mindre forbrug der har været ved f.eks. omlægning i befordringsgodtgørelsen.

Stiftsadministration	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-8.253	-8.501
Øvrige indtægter	-171	-80
Omkostninger	9.530	8.581
Resultat	1.107	0

Bevillingen i Grundbudget B-år (2019) er stort set uændret, når der tages højde for øvrige indtægter som kun udgør biskoppens bolig- varmebidrag samt reduktion i omkostninger.

Centeradministration (indtægtsdækket)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	0	0
Øvrige indtægter	-731	-730
Omkostninger	731	730
Resultat	0	0

I Grundbudget B-år (2019) er der ikke taget højde for den ændringen af den interne fordeling af arbejdsopgaverne Viborg og Aarhus stifter.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

Tabellen viser den samlede økonomiske aktivitet ved stiftet, hvor alle delregnskaber er summeret op.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Resultatopgørelse

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Aarhus Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Budget 2019
6.1		Ordinære driftsindtægter			
		Indtægtsført bevilling			
	1011	Bevilling	-155.244.901	-158.020.789	-160.293.684
	1024	Anvendt aftidl. års res. bevilling	0	0	0
	1032	Reserveret afindeværende års bevilling	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-155.244.901	-158.020.789	-160.293.684
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-103.470	-108.628	-80.034
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-736.409	-737.589	-730.000
		Ordinære driftsindtægter i alt	-156.084.780	-158.867.005	-161.103.718
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	150.644.843	158.533.429	151.059.412
	1883	Pension	6.853.150	7.330.234	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-18.070.270	-17.628.988	-1.328.897
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	108.643	508.573	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	139.536.366	148.743.247	149.730.515
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	754	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	176.870	272.436	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	10.442.055	9.804.283	11.000.555
		Ordinære driftsomkostninger i alt	150.155.291	158.820.720	160.731.070
		Resultat af ordinær drift	-5.929.489	-46.285	-372.648
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-237.877	-237.669	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	625.073	502.600	372.648
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat for finansielle poster	-5.542.293	218.646	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	2.386	22.259	0
		Resultat for ekstraordinære poster	-5.539.906	240.905	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-23.247	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	4.447	0	0
		Årets resultat	-5.558.706	240.905	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

²⁾ Andre ordinære driftsomkostninger er inkl. fradrag for medgåede interne omk. ved anlæg



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2019 fremgår af henholdsvis pkt. 2. og 4.5. Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Aarhus Stifts disponering af årets resultat 2018 (t. kr.)

Årets resultat	241	
<u>Stiftsadministrationen</u>		
- Videreført fri egenkapital	305	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	<u>802</u>	1.107
<u>Centeradministrationen</u>		
- Videreført fri egenkapital	0	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	<u>0</u>	0
<u>Centeradministrationen</u>		
- Videreført anlægsprojekter		9
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)		-875
Resultat i alt	241	

Tabel 3.1.1.2 Aarhus Stifts reservation til projekter 2018 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<u>b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev</u>							
1: Ph.d Steen Skovsgaard	-2.171	0	0	768	768	0	-1.403
2: Påskeprojektet	-50	0	0	0	0	0	-50
3: Stu. Projekt Kirken i Byen	-146	385	0	419	34	0	-112
I alt	-2.367	385	0	1.187	802	0	-1.565
<u>c. Anlægspuljen</u>							
1: Anlægspulje projekter	-114	304	0	312	9	0	-105
I alt	-114	304	0	312	9	0	-105

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2018 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
Projekt: Ph.d Steen Skovsgaard							
Løn	-2.171	0	0	766	766	0	-1.406
Drift	0	0	0	3	3	0	3
I alt Projekt: Ph.d Steen Skovsgaard	-2.171	0	0	768	768	0	-1.403
Projekt: Påskeprojektet							
Løn	0	0	0	0	0	0	0
Drift	-50	0	0	0	0	0	-50
I alt Projekt: Påskeprojektet	-50	0	0	0	0	0	-50
Projekt: Stu. Projekt Kirken i Byen							
Løn	172	385	0	385	0	0	173
Drift	-318	0	0	33	33	0	-285
I alt Projekt: Stu. Projekt Kirken i Byen	-146	385	0	419	34	0	-112



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Aarhus Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2017	2018
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	62
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	62
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	62
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	5.411	3.035
	Periodeafgrænsninger	6190	5.868	10.594
	Likvide beholdninger	63XX	3.224	5.677
	Omsætningsaktiver i alt		14.503	19.306
	Aktiver i alt		14.503	19.368

Tilgodehavender er hovedsageligt manglende betaling af lokalfinansierede præster samt tilgodehavende hos Viborg Stift i forbindelse med udlagte omkostninger med Gias samarbejdet. Der henvises i øvrigt til tabel 4.1.2.3

Periodeafgrænsning er hovedsageligt nettoløn, A-skat, pensionsbidrag m.m. vedr. forud løn samt forventet refusion. Der henvises i øvrigt til tabel 4.1.2.4.

Likviditet stilles til rådighed af fællesfonden – jf. Fællesfondens årsrapport.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2017	2018
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-9.700	-10.116
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-455	-609
	Reserveret projekter	740640-75XX	-2.481	-1.670
	Likviditetsoverførsler	7468XX	14.449	25.066
	Egenkapital i alt		1.813	12.671
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-55	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-548	-1.764
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	3.230	-725
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.342	-2.063
	Skyldige feriepenge	94XX	-16.707	-27.448
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-894	-39
	Kortfristet gæld i alt		-16.261	-32.039
	Gæld i alt		-16.261	-32.039
	Passiver i alt		-14.503	-19.368

Stigningen i leverandører skyldes betaling for provstirevision t.kr. 814, hvor faktura først er modtaget i 2019.

Anden kortfristet gæld er afgivne ej udbetalte tilsagn samt hensættelse vedr. Bindende Stiftsbidrag. Bindende Stiftsbidrag udgør alene t.kr. 1.870.

Stigningen i skyldige feriepenge skal ses i lyset af, at de i 2017 var bogført med 60 procent, hvorimod de i 2018 er bogført med 100 procent som følge af overgang til nyt FLØS-lønssystem.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2018 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2018	1.813
Heraf reserveret projekter	-2.481
Heraf overført ikke-disponeret	-455
 Primoregulering	 0
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	10.617
 Overført resultat	
Årets resultat	241
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	811
Heraf overført ikke-disponeret	305
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-875
Egenkapital pr. 31.12.2018	12.671

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2018 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	62	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-671	-609
Viderført projektbev. - løn	-1.233	
Viderført projektbev. - drift	-332	-1.565
I alt stiftsadministration		-2.174
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt centeradministration		0
Anlægspuljen		-105
Fællesfonden		14.950
TOTAL		12.671



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2018 (t. kr.)	Beløb
Tilbageført reserveret egenkapital	0
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	10.617
Total	10.617

3.4 Likviditet og låneramme

Stiftets likviditet reguleres løbende gennem året ved likviditetsregulering fra fællesfonden – jf. tabel 3.3.3.

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	Stiftsadministration
Lønbevilling	5.658
Lønbevilling inkl. TB	5.658
Lønforbrug under lønbevilling	6.944
Total	1.286
Akk. opsparing ultimo 2017	-458
Løn overført til/fra drift	0
Bortfald	0
Reserveret til projekter/brugt af projektreservering	-766
Akk. opsparing ultimo 2018	62

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Aarhus Stift

(t. kr.)	Regnskab 2017	Bevilling 2018	Regnskab 2018	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	139.256	147.486	146.598	-887	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.810	8.253	9.359	1.107	113
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.090	1.603	1.615	13	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	379	376	376	-	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	151	304	312	9	103
Total	149.686	158.021	158.262	241	100



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Det samlede bevillingsregnskab udviser et underskud på t.kr. 241 jf. afsnit 2.3 og specifikation i tabel 2.3.2.

Tabel 3.6.1 Aarhus Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2018 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode
Aarhus stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	354	0	354	354	0	0
Aarhus stift - omflytning bevilling SPN	34450	-25	0	-25	-25	0	0
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode
Anlæbspulje 2018 Århus stift	12182/18	0	304	304	304	0	0
Tillægsbevillinger i alt		329	304	633	633	0	0

Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2018 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.658	0	0	5.658	1.286
	Øvrig drift	2.595	0	0	2.595	-179
3.- Stiftsadministration i alt		8.253	0	0	8.253	1.107
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	605	0	0	605	-605

Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab	Årets resultat	Anvendt til særlige projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	1.286	766	520	-458	0	62
	Øvrig drift	-179	36	-215	-455	0	-671
3.- Stiftsadministration i alt		1.107	802	305	-914	0	-609
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	-605	0	-605	0	0	-605

Den akkumuleret øvrig drift til videreførelse skal vil blive anvendt til løbende drift og renovering af Dalgas Avenue 44 og 46.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

]

Tabel 4.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Periodens forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	139.256	147.486	146.598	-887	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.810	8.253	9.359	1.107	113
Resultat der indgår i afsnit 2	147.066	155.738	155.958	219	100
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.090	1.603	1.615	13	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	379	376	376	0	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	151	304	312	9	103
Resultat for øvrige	2.620	2.282	2.304	22	101
Samlet driftsresultat	149.686	158.021	158.262	241	100

Specifikation af øvrige delregnskaber:

Specifikation af øvrige delregnskaber	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Periodens forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.090	1.603	1.615	13	101
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.090	1.603	1.615	13	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	379	376	376	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	379	376	376	0	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	151	304	312	9	103
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	151	304	312	9	103



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4.1.2. Noter til balancen

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2018

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2017	0	0	0
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	63	63
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2018	0	63	63
Akkumulerede afskrivninger	0	-1	-1
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2018	0	-1	-1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	0	62	62
Årets afskrivninger	0	1	1
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	1	1
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender

Tilgodehavender 2018 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	2.742
Tilgodehavende løn	15
Andre tilgodehavender	259
Tilgodehavende renter	0
Udlæg	0
Kompetencefonden	0
Rejseforskud	0
Deposita	19
Total	3.035



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger aktiver 2018 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	4.317
Pensionsbidrag	145
Gruppeliv	0
Kontingenter	143
Låneforeninger	72
Boligbidrag	840
Varmebidrag	188
Nettoløn	4.888
Periodeafgrænsning FLØS	1
Total	10.594

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2017	2018
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-548	-1.764
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	3.230	-675
Skyldige feriepenge	-16.707	-27.448
Periodeafgrænsninger	-894	-39
Over- / merarbejde	0	-50
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.342	-2.063
Samlet kortfristede gældsposter	-16.261	-32.039

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Specifikation af anden kortfristet gæld

	Beløb
A-skat m.m.	0
Anden kortfristet gæld	0
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	0
Atp og feriekonto	-454
AUB, AES og AFU	-221
Total	-675

En konsekvens af implementering af nyt lønsystem ved årsskiftet 2017/2018 har været en registrering af skat og AM-bidrag for forudlønnede i december måned 2018 på skattekontoen for kortfristet gæld. Skatten er først forfalden i januar 2019.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Specifikation af periodeafgrænsningsposter

	Beløb
Skyldige omkostninger	0
Forudbetalte indtægter	0
Mellemregning statsrefusion	0
Forpligtelser	-39
Total	-39

Eventualforpligtelser – oversigt

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	9	22.000	198.000
Eventualforpligtelse i alt			198.000



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.2.1 Indtægtsdækket virksomhed for Aarhus Stift 2018 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
KAS/GIAS center	-731	606	125	0
Total	-731	606	125	0

Tabel 4.2.2. Indtægtsdækket virksomhed for Aarhus Stift for 2018 (t.kr.)

Akkumuleret resultat			
Opgave	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018
GIAS-centeret	0	0	0
	0	0	0



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Tabel 4.3.1 Aarhus Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2018 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	147.486	146.598	-887
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		134.777	134.140	637
- heraf formål 22 – Fællesfondspræster		6.764	6.722	42
- heraf formål 23 – Barselsvikarer		0	0	-0
- heraf formål 24 – Godtgørelser		5.059	4.279	780
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 – Feriepengeforpligtelse		886	1.458	572
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.253	9.359	1.107
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.253	9.359	1.107
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	0	0
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.603	1.615	13
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	376	376	-
9. – Reserver	Anden bevilling	304	312	9
- heraf formål 98 – Anlægsreserve		304	312	9
I alt		158.021	158.262	241

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.2.1.1 Administration af præster og provster samt stiftsadministration, samt afsnit 2.3.1.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Aarhus Stift

Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2016	2017	2018
Normerede antal præstestillinger	267,55	267,55	267,55
Forbrug antal præstestillinger	264,1	257,1	267,3
Mer-/mindreforbrug	-3,4	-10,4	-0,2
Normede antal fællesfondspræster	14	13,8	13,75
Forbrug antal fællesfondspræster	13,8	13,3	13,7
Mer-/mindreforbrug	-0,2	-0,5	0,0
Normering i alt	281,55	281,35	281,3
Forbrug indenfor normering i alt	278,0	270,4	281,1
Mer-/mindreforbrug	-3,6	-11,0	-0,2
Forbrug lokalt finansierede præster	22,1	25,3	26,1
Forbrug præster i alt	300,0	295,7	307,2



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2016	2017	2018
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	281,6	281,4	281,3
Forbrug tjenestemænd	242,7	238,4	243,0
Forbrug fastansatte OK	34,2	30,3	38,3
Forbrug fastansatte i alt	276,9	268,7	281,3
Vikar forbrug	12,0	10,0	8,5
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	288,9	278,6	289,8
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	7,4	-2,7	8,5
Barselsvikarer	2,7	4,2	2,8
DP refusion barsel	-4,1	-4,5	-2,9
Præsteforbrug barsel	-1,3	-0,3	-0,1
Lønrefusion	-2,4	-2,4	-4,7
DP refusion sygdom	-7,2	-5,5	-3,9
Fradrag refusion i alt	-9,6	-7,9	-8,6
Total mer-/mindreforbrug	-3,6	-11,0	-0,2
Lokalfin. Præster	22,1	25,3	26,1
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>300,0</u>	<u>295,7</u>	<u>307,2</u>



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Aarhus Stift			
	2016	2017	2018
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,32	0,00	0,00
Løn præster inkl. FLØS	0,98	0,89	0,82
Ansættelse af præster	0,66	0,68	0,62
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,03	0,52	0,85
Sekretariat for stiftsråd	0,22	0,37	0,45
Byggesager vedrørende sogne	0,68	0,78	0,81
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,19	0,32	0,25
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,37	1,31	1,57
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,07	0,09	0,08
Legater og fonde	0,04	0,07	0,04
Valg af menighedsråd	0,22	0,01	0,04
Valg af stiftsråd	0,00	0,02	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,52	0,53	0,45
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,48	0,64	0,89
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,13	0,15	0,16
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,04	0,02	0,01
PUK og provstirevision	0,02	0,03	0,03
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,03	0,02	0,02
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,41	0,37	0,42
Personalesager (stiftspersonale)	0,02	0,01	0,00
Generel ledelse	0,35	0,34	0,40
Intern administration	1,49	1,56	1,62
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,28	0,26	0,21
Hjælpefunktion - acadre og post	0,69	0,73	1,33
Øvrige hjælpefunktioner	0,00	0,51	0,28
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,53	0,59	0,47
Sum	9,78	10,83	11,81

Se i øvrigt bemærkninger til tabel 2.3.1.2.3.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

GIAS center	Total for center			Heraf Viborg Stift			Heraf Århus Stift		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Kapitaladministration for partnere									
Kapitaladministration	1,44	1,12	1,13	0,75	0,73	0,73	0,69	0,39	0,40
Registrering af gravsteder m.m.	1,38	0,98	0,94	0,72	0,59	0,52	0,66	0,39	0,42
Centerdrift og systemudvikling									
KAS-centerdrift	0,20	0,10	0,11	0,12	0,06	0,07	0,08	0,04	0,05
KAS-udvikling og implementering	0,00	0,13	0,05	0,00	0,07	0,03	0,00	0,05	0,03
GIAS-centerdrift	0,30	0,33	0,29	0,19	0,20	0,15	0,11	0,13	0,14
GIAS-udvikling og implementering	0,04	0,04	0,03	0,01	0,01	0,01	0,03	0,04	0,02
Sum	3,36	2,70	2,57	1,79	1,66	1,50	1,58	1,04	1,06

4.5. Projektregnskaber

4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev

4.5.1.1. Afsluttede projekter

Aarhus Stift har Ingen afsluttede projekter.

4.5.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.5.1.2 Igangværende projekter Aarhus Stift 2018 (t. kr.)

Projekt: Ph.d Steen Skovsgaard	2015	2016	2017	2018	Total
Budget	0	0	2.410	0	2.410
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	239	766	1.004
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	3	3
			-		
I alt Projekt: Ph.d Steen Skovsgaard	0	0	2.171	768	-1.403
Projekt: Påskeprojektet	2015	2016	2017	2018	Total
Budget	2.078	911	0	0	2.989
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	131	71	0	0	202
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	1.836	413	488	0	2.737
I alt Projekt: Påskeprojektet	-110	-427	488	0	-50
Projekt: Stu. Projekt Kirken i Byen	2015	2016	2017	2018	Total



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Budget	0	0	350	385	735
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	172	385	558
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	32	33	65
I alt Projekt: Stu. Projekt Kirken i Byen	0	0	-146	34	-112

4.5.2. Anlægspuljen

4.5.2.1. Afsluttede projekter

Aarhus Stift har ingen afsluttede projekter.

4.5.2.2. Igangværende projekter

Tabel 4.5.2.2 Igangværende anlægsprojekter Aarhus Stift 2018 (t. kr.)

Anlægsprojekter	2016	2017	2018	Total
Bevilling	0	265	304	569
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	151	312	464
I alt Anlægsprojekter	0	-114	9	-105



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4.6. Legatregnskaber

Tabel 4.6.1 Legater forvaltet af Aarhus Stift (t. kr.)

Legat: Student Davidsens Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	715	-715	0
Passiver	-715	715	0
I alt Legat: Student Davidsens Legat	0	0	0
 Legat: Hassagers Legat	 Primo	 Bevægelse	 Ultimo
Aktiver	238	-238	0
Passiver	-238	238	0
I alt Legat: Hassagers Legat	0	0	0
 Legat: Det Dahlske Familie- og Understøttelseslegat	 Primo	 Bevægelse	 Ultimo
Aktiver	649	-12	637
Passiver	-649	12	-637
I alt Legat: Det Dahlske Familie- og Understøttelseslegat	0	0	0
 Legat: Søstrene Juell-Winds Legat	 Primo	 Bevægelse	 Ultimo
Aktiver	1.524	-9	1.515
Passiver	-1.524	9	-1.515
I alt Legat: Søstrene Juell-Winds Legat	0	0	0
 Forvaltede legat-aktiver i alt	 3.126	 -974	 2.151

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

Tabel 4.6.2 Andre aktiver forvaltet af Aarhus Stift (t. kr.)

Andet aktiv: Gias-center	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	-884	-1.470	-2.354
Passiver	884	1.470	2.354
I alt Andet aktiv: Gias-center	0	0	0
 Andet aktiv: Fælles kapitaladm.	 Primo	 Bevægelse	 Ultimo
Aktiver	78	-45	33
Passiver	-78	45	-33
I alt Andet aktiv: Fælles kapitaladm.	0	0	0
 Forvaltede andre aktiver i alt	 -806	 -1.515	 -2.321



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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.

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.

Fra 1. januar 2017 er internt køb og salg af varer og tjenesteydelser registreret særskilt. Sådanne interne transaktioner elimineres ved konsolidering af fællesfondens samlede regnskab. Internt køb og salg af IT-varer og -tjenesteydelser registreres særskilt fra 1. januar 2018.

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.

Værdiansættelse

Fællesfondens aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. Udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Moderniseringsstyrelsens udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Bygningerne er registreret i det administrative fællesskabs regnskab. 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 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 ét 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

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår i driftsresultatet, og på særskilt egenkapitalkonto. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (Pensionsforpligtigelsen, igangværende projekter samt videreført fri egenkapital i fællesfondens institutioner) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse. Pensionsforpligtelsen er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4.9. Bilag Gias Center

Saldooversigt, art		Udskriftsdato		30-01-2019
		Side		1
GIAS Center		Regnskabsperiode		01-01-2018 – 31-12-2018
Saldo pr. 31-12-2018	Posteringsstyper: primo, regnskab, ultimo			
Afgrænsning formål: -				
	Debet	Kredit	Saldo	
Indtægter				
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3				
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3 i alt (101820..101828)	,00	,00	,00	
Tilskud				
101850 Øvrige tilskud	90.000,00	90.000,00	,00	
Tilskud i alt (101840..101859)	90.000,00	90.000,00	,00	
Øvrige indtægter				
118085 Diverse indtægter	11.589,99	11.589,99	,00	
118090 Betalingsafvigelser	138,61	138,61	,00	
Øvrige indtægter i alt (110000..119999)	11.728,60	11.728,60	,00	
Udgifter				
Diverse udgifter				
227075 Gebyrer	65.110,80	65.110,80	,00	
Diverse udgifter i alt (227000..227099)	65.110,80	65.110,80	,00	
269010 Øvrige renteudgifter	7.260,52	7.260,52	,00	
Overførselsindtægter				
Interne folkekirkelige overførselsindtægter				
Interne folkekirkelige overførselsindtægter i alt (330000..339999)	,00	,00	,00	
Overførselsudgifter				
Interne folkekirkelige overførselsudgifter				
Interne folkekirkelige overførselsudgifter i alt (430000..439999)	,00	,00	,00	
Resultatopærelsen i alt (100000..519999)	174.099,92	174.099,92	,00	



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

Balance			
Aktiver			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender i alt (610000..619999)	,00	,00	,00
Likvider			
638105 Bank - drift	108.218,71	73.202,36	35.016,35
638140 GIAS Center Viborg, bankkonto	193.849.706,64	191.641.123,89	2.208.582,75
638141 GIAS Center Århus, bankkonto	168.676.609,93	166.362.303,73	2.314.306,20
Likvider i alt (630000..639999)	362.634.535,28	358.076.629,98	4.557.905,30
Aktiver i alt (520000..649999)	362.634.535,28	358.076.629,98	4.557.905,30
Passiver			
Egenkapital			
741110 Frie midler	11.381,58	9.865,34	1.516,24
742010 Årsafslutningskonto	11.381,58	41.488,36	-30.106,78
Egenkapital i alt (720000..744999)	22.763,16	51.353,70	-28.590,54
Gældsforpligtelser			
969010 Viborg, mellemregning KAS	152.692.881,22	154.440.079,40	-1.747.198,18
969011 Viborg, mellemregning sogne	35.769.222,96	36.194.233,48	-425.010,52
969012 Viborg, fejl indbetalinger	3.179.019,71	3.215.393,76	-36.374,05
972090 Øvrige skyldige omkostninger	6.506,35	12.932,16	-6.425,81
973010 Århus, mellemregning KAS	131.455.297,20	133.193.043,28	-1.737.746,08
973011 Århus, mellemregning sogne	32.682.969,95	33.117.406,70	-434.436,75
973012 Århus, fejl indbetalinger	2.224.036,58	2.366.159,95	-142.123,37
Gældsforpligtelser i alt (950000..989989)	358.009.933,97	362.539.248,73	-4.529.314,76
Passiver i alt (720000..989999)	358.032.697,13	362.590.602,43	-4.557.905,30
Balanceposter i alt (580000..999999)	720.667.232,41	720.667.232,41	,00



Årsrapport 2018 for Aarhus Stift

4.10 Bilag Stifternes Kapitalforvaltning

Regnskab for Stifternes Kapitalforvaltning 2018

Resultatopgørelse	Udgifter	Indtægter	Tilrettet budget
Indtægter:			
Bidrag fra stifterne til administration	kr	-	kr -
Indtægter i alt:	kr	-	kr -
Udgifter fordelt ligeligt:			
Bestyrelsesmøder, transport	kr 35.570,24		kr 40.000,00
Bestyrelsesmøder, diæter	kr 36.240,00		kr 50.000,00
Sekretariatsudgifter inkl. OH	kr 164.716,14		kr 180.000,00
Befordring/transport sekretariat	kr -		kr 2.000,00
Renteudgifter	kr 956,49		kr 2.000,00
Løbende konsulentudgifter	kr 12.500,00		kr 25.000,00
Rapportering af kapitalforvaltning	kr 25.000,00		kr 25.000,00
Diverse udgifter	kr 130,00		kr 1.000,00
Udgifter i alt		kr 275.112,87	kr 325.000,00
Resultat		kr. -275.112,87	kr. -325.000,00

Status pr. 31.12.2018

Aktiver:

Saldo pr.31.12.2018 på bankkonto	47.027,65
Tilgodehavender/Forudbetalinger	6.267,27
Aktiver i alt	53.294,92

Passiver:

Egenkapital pr. 01.01.2018	288.328,81
Driftsresultat 2018	-275.112,87
Egenkapital i alt pr. 31.12.2018	13.215,94
Skyldig omkostninger	40.078,98
Passiver i alt	53.294,92

Af skyldige omkostninger er kr. 25.000,- til Jyske Bank for afrapporteringer i 2018.
Øvrige skyldige omkostninger og tilgodehavender er mellemregninger med Skat.

27. januar 2019

Pouli Pedersen

[Handwritten signatures: Pouli Pedersen, Ole Andersen, P. Baranov, and others]