

Årsrapport 2009
for
Århus Stift



Marts 2010
dok. nr. 31414

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. Januar 2010 om budget og regnskabsvæsen m.v. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Økonomistyrelsens vejledning af 18. december 2009 (<http://www.oes.dk/sw78166.asp>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Århus 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. Århus Stift består af 14 provstier og 15 provstiudvalg. Hvert stift forestås af en biskop og en stiftsøvrighed (biskop og stiftamtmand i forening).

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- Biskoppens embede.

Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skole-kirkesamarbejde.

- Derudover varetager biskoppen en række opgaver, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, alle stiftsøvrighedens opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, alle opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration

- Stiftsøvrighedsområdet.

Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren som medlem af hver 2 stiftsøvrigheder varetager funktionen som stiftamtmand i 2 stifter.

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter nu:

Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg

Administration af stiftets del af fællesfonden

Godkendelse af menighedsrådenes beslutninger om kirken og kirkegårde (bygningsarbejder)

Overordnet ledelse af stiftsadministrationen

Deltagelse i Landemodet

- Stiftsrådet

I Århus Stift er der nedsat et stiftsråd, som har indsigt i stiftsmidlernes forvaltning.

Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 3,2 milliarder kr. og i Århus Stift ca. 0,5 mia.

Stiftsrådet i Århus har besluttet at gå ind i samarbejdet om fælles udbud af kapitalforvaltningen, og der forventes etableret en fælles administration og forvaltning i løbet af 2010.

Stiftsrådet udskrives årligt et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet. I Århus Stift har stiftsbidraget indtil videre været på fast 1.630.000 kr. årligt. Beløbet svarer til ca. 0,25% af den lokale ligning.

2.2 Årets økonomiske resultat

Tabel 2.1 Århus Stifts økonomiske hovedtal 2009 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-100.924
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 & 22)	89.877
heraf personaleomkostninger (konto 18)	79.810
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44 & 46)	9.559
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	7
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
Årets resultat	-1.481

Tabel 2.2. Århus Stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 31.12.09
Anlægsaktiver i alt	60
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	60
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	17.337
Aktiver i alt	17.397
Egenkapital	3.394
Hensatte forpligtelser	-1.008
Øvrige forpligtelser	-19.783
Passiver i alt	-17.397

Årsrapport 2009 for Århus

Table 2.3. Århus Stifts administrerede udgifter og indtægter 2009 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	79.516	78.546	-970	6.1.2.
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.146	8.173	26	6.1.3.
4. - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.789	2.599	-191	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	419	419	-	6.1.7.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-	-	-	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	-	-	-	6.1.21.
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	10.794	9.604	-1.190	6.1.31.
Total		101.664	99.341	-2.324	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

Stiftsadministrationen udviser et samlet merforbrug på t.kr. 26. Da budgettet jævnfør bilag 4.4. er et nettobudget, skal indtægter bortfalde. Efter bortfald af t.kr. 270 og overførsel fra sidste år bliver resultatet negativt med t.kr. 118.

Det negative resultat kan forklares ved følgende udgifter:

Lovmæssig energimærkning af stiftets ejendomme t.kr. 29.

Stiftets andel af gennemført brugerundersøgelse t.kr. 8.

Omfordeling af AdFs udgift til bogføring m.v. for uddannelsesinstitutionerne 2008 og 2009, t.kr. 96, heraf er de t.kr. 49 jævnfør nedennævnte sket som en nedskrivning af budgettet.

Table 2.3a Århus Stifts tillægsbevillinger 2009 (t.kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Regulering af præstebevilling	81	0	81
Øvrig drift til løn (åremålstillæg m.v. kontorchef)	176	-176	0
Overførsel af bevilling til døvemøenighed	0	0	0
Cheflønspulje	15	0	15
Omfordeling vedr. uddannelsesinstitutioner	0	-49	-49
	0	0	0
Tillægsbevillinger i alt	272	-225	47

Bevilget anlægsreserve på t.kr. 310 er uforbrugt.

2.3 Årets faglige resultater

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

Gejstligt område:

Biskoppen har i 2009 holdt to provstemoder og et landemøde med stiftets provster. Der har desuden været afholdt 1 provstiudvalgsmøde.

Biskoppen har afholdt stiftsmenighedsrådstævne i 2009.

Århus Stift har normeret 274 præstestillinger. I 2009 er der overført en døvepræstestilling fra Aalborg Stift til Århus Stift i forbindelse med omlægningen af døvemenighederne i hele landet. Der har i 2009 været 13 præsteansættelser i tjenstemandsstillinger, 15 præsteansættelser på overenskomstmæssige vilkår og 86 konstitutioner på grund af studieorlov, barselorlov og andre former for orlov og sygdom. Endelig er der stadfæstet 3 valgmenighedspræster og oprettet to valgmenigheder i Århus Stift

Stiftet har i 2009 haft én stiftsvikar hele året og med virkning fra 1. november 2009 overgik endnu en præst til at være stiftsvikar. Begge vikarer har været fuldtids beskæftiget i stiftet.

I 2009 blev der oprettet 5 lokalt finansierede præstestillinger, mens 1 lokalt finansieret præstestilling blev omdannet til en fællesfondsfinansieret præstestilling, således at der i stiftet ved udgangen af 2009 var i alt 36 lokalt finansierede stillinger svarende til 16,78 årsværk.

Stiftet arbejder på at genbesætte ledige præstestillinger hurtigst muligt efter stillingsledighed, men det har i flere konkrete situationer været nødvendigt at indgå i forhandlinger med menighedsråd og provst om strukturændringer. Dette har resulteret i 2 pastoratsændringer. Disse forhandlinger har flere steder medført længere ledighed i præstestillingen

Årsværk for præster

Af tabel 2.4 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i Århus Stift.

Perioden fra stillingsledighed til stillingen er besat tilstræbes afbalanceret efter hensynet til den pågældende præstestilling og hensynet til præstebevillingen. Der anslås at den gennemsnitlige ledighedsperiode er på 2 måneder.

Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug

	Antal anvendte årsværk		
	2007	2008	2009
Københavns Stift			
Sognepræster	273,9	273,9	273,9
Særpræster	0,0	0,0	0,0
Lokalt finansierede præster	5,0	14,4	16,8
I alt	278,9	288,3	290,7

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Århus Stift opdelt på sagstyper.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Amanuensisfunktionen for biskoppen	0,25	0,25	1,05
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	2,50	2,75	2,48
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	1,33	1,58	0,75
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,30	0,41	0,13
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	1,98	1,98	2,17
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	2,41	2,41	0,44
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	0,82	0,97	0,46
Personalesager	0,20	0,15	0,43
Stiftsadministrationers drift	1,10	0,69	3,89
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	2,05	2,10	1,50
Tjestemandspensioner	0,02	0,02	0,01
Sum	12,96	13,31	13,31

Fra 2009 er opgørelsen ændret fra manuel opgørelse en gang årligt til løbende M-tids registrering. Den ændrede registrering indebærer en ændret fordeling af forbruget på sagstyper.

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Århus Stift har fået udmeldt den økonomisk ramme for 2010, og stiftet forventer fortsat at kunne varetage kerneopgaverne i stiftet – egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster, samt yde sekretariatsbistand til udvalg, stiftsråd m.v. indenfor den udmeldte ramme.

Samtidig vil stiftet arbejde på at opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og stiftet for 2010.

Eksterne påvirkninger

Århus Stifts opgaver forandrer sig, således at hovedvægten kommer til at ligge på rådgivning af menighedsråd, provstiudvalg, præster og provster frem for at være myndighedsudøver. Endvidere kan det konstateres, at opgaverne som sekretariat for stiftsrådet kræver flere ressourcer end tidligere.

Århus Stift varetager sammen med Viborg Stift sekretariatsfunktionen for den nyetablerede bestyrelse for den fælles kapitalforvaltning. Der har i 2009 været gennemført 3 EU-udbud, hvilket har medført en betydelig opgave for sekretariatet.

Alle bestyrelsesmøder for den fælles kapitalforvaltning afholdes i Århus Bispegård.

Århus Stift har fortsat et samarbejde med Aalborg og Viborg Stifter med det formål at rykke administrationerne tættere sammen og bistå hinanden under sygdom og andet fravær. Samarbejdet har resulteret i fælles personale dage og fælles erfaringsudveksling. Samarbejdet forventes fortsat og udbygget.

Århus Stift har fortsat et samarbejde med Århus Domprovsti om rådgivning og vejledning på kirkefunktionærområdet.

Århus Stift prioriterer fortsat at deltage i det fælles udviklingsarbejde på tværs af stiftsgrænserne, og deltager således i samarbejde om byggevejledning, ansættelsesbeviser, præsteansættelser og præstehåndbog.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1 del: Skematisk oversigt

Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfylde
<i>Folkekirkens styrelse</i>			
Byggesager skal tilrettelægges og behandles på en faglige kompetent, effektivt og hurtigt måde. Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen	1) 80 pct. af byggesager godkendt indenfor 120 dage. 2) sagsbehandlingstiden i stiftsadministration i 80 pct. af sagerne sker indenfor 40 dage. Hvis både 1) og 2) er opfyldt er målopfyldelse på 100. Hvis kun enten 1) eller 2) er opfyldt så er målopfyldelse 50. Hvis hverken 1) eller 2) er opfyldt så målopfyldelse 0	70 byggesager afsluttet i 2009, heraf 65 indenfor 120 dage. Dvs. 92% godkendt indenfor 120 dage og 8% har haft en sagsbehandlingstid over 120 dage. Sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen er i 83% af sagerne under 40 dage og i 17% af sagerne over 40 dage.	opfyldt
<i>Folkekirkens personale</i>			
Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde. Der måles på mængden af fremsendt materiale til KM i forbindelse med præsteansættelsesager som er klar til ministerforelæggelse	Andel af præsteansættelsessager, der inden forelæggelse må returneres. Hvis andelen er 20 pct. eller mere er målopfyldelse 0. Hvis andelen er over 10 pct. men under 20 pct. så er målopfyldelse 50. Hvis andelen er 10 pct. eller derunder anses målopfyldelse som 100	26 præsteansættelser fremsendt til Kirkeministeriet. 7,7% (2 stk) af sagerne måtte returneres af Kirkeministeriet inden forelæggelse	opfyldt
FLØS			
FLØS: Stiftsadministrationen skal i 2009 gennemføre et projekt med henblik på at forøge andelen af elektroniske indberetninger til FLØS.	Der måles på, om projektet er gennemført og har ført til en forøget andel af elektroniske indberetninger. Hvis projektet ikke er gennemført inden udgangen af 2009 er målopfyldelsen 0. Hvis projektet er gennemført men ikke har ført til en forøget andel elektroniske indberetninger, er målopfyldelsen 50 (delvist opfyldt). Hvis projektet er gennemført og har ført til en forøget andel elektroniske indberetninger, er målopfyldelsen 100.	FLØS medarbejderne ved Århus Stift har orienteret menighedsråd/kordegner om muligheden for elektronisk indberetning til FLØS, hvilket har resulteret i en stigning på 13 stk. tilmeldte til nu 95 menighedsråd der benytter elektronisk indberetning.	opfyldt

3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Århus Stift har i 2009 arbejdet på at opfylde målene i resultataftalen. Der er imidlertid ikke brugt flere ressourcer på opgaverne opfattet af resultataftalen end tidligere år, jfr. tabel 2.4.

I forbindelse med indgåelse af resultataftalen for 2009 rettede stifterne henvendelse til alle konsulenter med henblik på at forbedre svartiderne for afgivelse af udtalelse i de enkelte byggesager.

Herudover er der ikke iværksat særlige aktiviteter for at opnå resultaterne.

Opfyldelse af målene er tilfredsstillende.

Stifterne har i fællesskab udarbejdet en evalueringsrapport for tidsregistrering.

Stifterne har ligeledes i fællesskab gennemført en kundetilfredshedsundersøgelse. Resultatet af undersøgelsen foreligger endnu ikke.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

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

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

Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 173 af 29. Januar 2010 om budget og regnskabsvæsen m.v. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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

Regnskab

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

Ejendomme er værdiansat til den offentlige ejendomsværdi og registreret i folkekirkens administrative fællesskabs regnskab, og der afskrives ikke på disse.

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	3-5 år

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

4.2 Resultatopgørelse

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

Table 4.1. Resultatopgørelse for Århus Stift

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab	Regnskab	Budget
			2008	2009	2010
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-96.514.053	-100.821.471	-102.441.546
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-94.048	-102.242	-100.000
		Ordinære driftsindtægter i alt	-96.608.101	-100.923.712	-102.541.546
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	43.825	44.534	
		Forbrugsomkostninger i alt	43.825	44.534	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	122.055.107	128.165.100	130.000.000
	1883	Pension	3.472.041	3.849.900	3.967.000
	1885-1892	Lønrefusion	-49.960.142	-52.317.470	-53.000.000
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	108.684	112.822	110.000
	18XX	Personaleomkostninger i alt	75.675.690	79.810.352	81.077.000
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	11.981	25.000
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	11.838.718	10.009.782	10.500.000
		Ordinære driftsomkostninger i alt	87.558.233	89.876.648	91.602.000
		Resultat af ordinær drift	-9.049.868	-11.047.064	-10.939.546
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-560.670	-272.726	-280.000
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	10.121.245	9.604.211	11.000.000
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	243.435	227.333	220.000
		Resultat før finansielle poster	754.142	-1.488.246	454
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-6.222	0	
	26XX	Finansielle omkostninger	6.222	7.421	0
		Resultat før ekstraordinære poster	754.142	-1.480.825	454
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-2.305	0	-454
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	751.837	-1.480.825	0

Balancen

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

Tabel 4.2a Aktiver

Note	Konto	Primo 2009	Ultimo 2009
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Udviklingsprojekter under opførelse 505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter 501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
6.2.2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger 513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr 517X-518X	0	60
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	60
	Finansielle anlægsaktiver		
	Udlån 54XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0
	Anlægsaktiver i alt	0	60
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger 60XX	0	0
	Tilgodehavender 61XX	7.620	8.140
	Værdipapirer	0	0
	Likvide beholdninger 63XX	6.771	9.197
	Omsætningsaktiver i alt	14.391	17.337
	Aktiver i alt	14.391	17.397

Tabel 4.2b Passiver

Note	Passiver (i kr.)	Konto	Primo 2009	Ultimo 2009
6.2.3	Egenkapital i alt	74XX	4.875	3.394
6.2.5	Hensættelser	76-77XX	-570	-1.008
6.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
6.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	0	-31
	Anden kortfristet gæld	97XX	-91	-244
	Skyldige feriepenge	94XX	-12.410	-14.246
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-6.195	-5.263
	Kortfristet gæld i alt		-18.696	-19.783
	Gæld i alt		-18.696	-19.783
	Passiver i alt		-14.391	-17.397

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

4.5 Bevillingsregnskab

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

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

(t. kr.)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	76.107	79.516	78.546	-970	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.165	8.146	8.173	26	100
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.476	2.789	2.599	-191	93
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	397	419	419	-	100
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	10.121	10.794	9.604	-1.190	89
Total	97.266	101.664	99.341	-2.324	98
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-	-

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

4.6 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Samlet videreføres der bevilling for -118 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t.kr.) 2009

Delregnskab	Formål	Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til viderefø- relse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsam til øvrige drift	Akkumu- leret til viderefø- relse
3.- Stiftsadministration 10. - Generel virksomhed	Lønsum (konto 18)	5.916	6.187	270	0	270	-264	0	6
	Øvrige drift	2.230	1.986	-244	270	26	86	0	113
	I alt	8.146	8.173	26	270	296	-178	0	118
3.- Stiftsadministration 15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0	0	0
	I alt	8.146	8.173	26	270	296	-178	0	118

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

Der justeres derfor for bortfald af t.kr. 270. Beløbet stammer fra indtægt i forbindelse med administration af Stiftsmidlerne.

Det videreførte beløb på øvrige drift bliver herefter negativ med t.kr. 113.

Tabel 4.5. Indtægtsdækket virksomhed for Århus Stift 2009

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrige drift	Total
Rådgivning af menighedsråd		24	0	24
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0	0	0	0
Øvrige	0	0	0	0
Total	0	24	0	24

Der er indgået en rådgivningsaftale med Århus DomProvsti.

5. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som Århus Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2009.

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget- og regnskabsvæsen for fællesfonden.”


Påtegning

Det tilkendegives hermed,


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

Århus, den 19/3-2010

Århus, den 19. marts 2010



Biskop



Stifamtmand

6. Bilag til regnskabet

6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

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

6.1.2 Præster og provster

	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	76.107	79.516	78.546	-970	99
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	70.419	74.050	72.411	-1.639	98
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	-	-	-	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	5.419	4.574	4.433	-142	97
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-	-	-	-	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	270	892	1.703	811	191

Formål 21 løn præster udviser et ikke forbrugt beløb på t.kr. 1.639, hvilket skyldes en forsigtig politik omkring besættelse af vikarstillinger i forbindelse med sygdom m.v. samt hensynet til udviklingen i feriepengereguleringen. Nettobeløbet ved modregning af feriepengeforpligtelsen udgør således tkr. 828, svarende til 1,1% af bevillingen.

Årsrapport 2009 for Århus

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.165	8.146	8.173	26	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	8.165	8.146	8.173	26	100
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	0	0	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	-	-	-	-	-

Stiftsadministrationens drift balancerer med et lille merforbrug på t.kr. 26.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.476	2.789	2.599	-191	93
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 31 - Konsulenter	330	396	407	11	103
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.145	2.394	2.192	-202	92
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-

Formål 32 provstirevision udgiftsføres ved fakturering og for så vidt angår kirkekassernes regnskabsår 2009 er der bogført t.kr. 566 og der resterer fakturering for t.kr. 1.698.

Årsrapport 2009 for Århus

6.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	397	419	419	-	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	-	-	-	-	-
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	397	419	419	-	100
FORMÅL - 41 - Døve	-	-	-	-	-
FORMÅL - 43 - Hørehæmmede	-	-	-	-	-
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	-	-	-	-	-
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	-	-	-	-	-

6.1.11 Finansielle poster

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-	-	-	-	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-

6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	10.121	10.794	9.604	-1.190	89
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	10.121	10.794	9.604	-1.190	89

Der er tale om lovbunden udgift.

6.2 Noter til balance

6.2.1. Anlægsaktiver

Århus Stift har ingen immaterielle anlægsaktiver

Tabel 6.2.2

Materielle anlægsaktiver

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2008)	0	0	0
Primokorrekktioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	72	72
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2009	0	72	72
Akkumulerede afskrivninger	0	-12	-12
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.09	0	-12	-12
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2009	0	60	60
Årets afskrivninger	0	12	12
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	12	12

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

Tilgangen består i køb af kopimaskine der afskrives over 3 år.

Årsrapport 2009 for Århus

6.2.3. Egenkapital

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2009 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2009	4.965
Primoregulering	-90
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	-1.481
Egenkapital pr. 31.12.2009	3.394

Tabel 6.2.3

Tabel 6.2.5

Hensættelser 2009	Beløb
Bindende stiftsbidrag	-889
Åremålsansættelse Stiftskontorchef	-119
	0
Hensættelser i alt	-1.008

Århus Stift har hensat t.kr. 889 vedr. overført ikke forbrugt bindende stiftsbidrag for 2009 der er overført til 2010.

Århus Stift har hensat yderligere t.kr. 65 til betaling af godtgørelse vedr. udløb af åremålsansættelse af stiftskontorchefen. Den samlede hensættelse vedr. åremålsansættelse udgør herefter t.kr. 119.

6.2.6. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne

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

**Tabel 6.2.6 Langfristede gældsposter
Investeringslån**

Likviditetslån		
Langfristede gældsposter (t. kr.)	2008	2009
Investeringslån	0	0
Likviditetslån	0	0
Andre lån	0	0
Samlet langfristede gældsposter	0	0

6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

6.2.7 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2008	2009
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	-31
Anden kortfristet gæld	-181	-244
Skyldige feriepenge	-12.410	-14.246
Periodeafgrænsninger	-6.195	-5.263
Over- / merarbejde	0	0
Tilbageholdt bevilling	90	0
Samlet kortfristede gældsposter	-18.696	-19.783

Stigningen i skyldig feriepenge skyldes bl.a. at der er sket en stigning i antallet af lokalfinansierede præster.

6.2.8. Eventualforpligtelser

Århus Stift har afgivet tilsagn om 12 præstekjoler à t.kr. 19 = t.kr. 228.

Århus Stift har d. 8 marts 2007 indgået kontrakt vedrørende revision af de kirkelige kasser m.m. i Århus Stift. Kontrakten løber 5 år til udgangen af 2011 med mulighed for forlængelse i indtil 2 år. Kontraktsummen udgør t.kr. 1.710 + moms. Kontraktsummen pristalsreguleres løbende.

6.3 Regnskab for stiftsmidler 2009

6.3.1 Beretning

6.3.1 Beretning

2009 har som tidligere år været præget af stigning i indlån, primært i form af stigning i gravstedskapitalen. Indlånet er således steget med t. kr. 20.197, svarende til en stigningsprocent på 3,6 %. Udlånet er derimod faldet med t. kr. 17.328, svarende til et fald på 10 %. Udlånsprocenten i form af udbetalte lån er derved faldet markant fra 30,7% til 27,4%. Obligationsbeholdningen er uændret på t.kr. 330.000. Den likvide beholdning er primært placeret på aftaleindlån og udgør t.kr. 80, hvilket er en stigning på t.kr. 45.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2009.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2009.

9Stiftsrådet for Århus Stift har besluttet, at der skal udloddes aconto 3 % i 2009, samt at udlånsrenten er fastsat til 4 %. Såfremt det realiserede afkast, er større end 3 % medfører det, at der med juni termin vil ske en udbetaling/efterbetaling af det overskydende beløb.

Efter udlodning af ovennævnte aconto rente på 3 % udviser Stiftsmidlerne et overskud på t.kr. 9.627, hvilket betyder, at den samlede forrentningsprocent for indlån bliver på 4,6 % p.a. mod en samlet forrentning for 2008 på 4,75 %.

Stiftsrådet har besluttet af efterbetalingen skal udgøre 1,25 % og at der hensættes 0,35 % til betaling af Århus Stifts (Stiftsmidler) andel af udgifterne ved udskiftning af SØS (Stifternes Økonomi System).

Det er stiftsbestyrelsens opfattelse, at forvaltningen af kapitalerne sker meget tilfredsstillende.

6.3.3. Regnskabspraksis

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

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

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og investeringsbeviser, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

6.3.4. Finansiell rapportering

6.3.4 Finansiell rapportering

	Regnskab 2008	Regnskab 2009
Stiftsmidlernes resultat		
Renteindtægter udlån	7.800	7.158
Renteindtægter ikke udlånte	17.834	17.762
Renteindtægter i alt	25.634	24.920
Renteudgifter m.v.	16.472	17.331
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	363	461
Driftsresultat til udlodning	9.309	9.558
Omkostninger i alt	26.144	27.350
Resultat ordinær drift	-510	-2.430
Realiserede kursgevinster	510	2.430
Realiserede kurstab	0	0
Finansielle poster til udlodning	0	0
Urealiserede kursgevinster	0	3.541
Urealiserede kurstab	1.572	0
Samlet resultat	-1.572	3.541
Stiftsmidlernes balance		
<i>Aktiver</i>		
Likvide midler	34.842	80.327
Udlån, kirker	110.512	101.289
Udlån, embeder	61.738	53.852
Udlån, øvrige	1.855	1.636
Obligationer	330.148	329.490
Tilgodehavender	36.636	31.429
Urealiseret kursregulering til dagskurs	-1.571	3.541
Aktiver i alt	574.160	601.564
<i>Passiver</i>		
Indlån, kirker	492.305	517.666
Indlån, embeder	71.377	66.213
Indlån, andre stifter	0	0
Årets resultat	-1.571	3.541
Skyldig mærente	310	9
Skyldig omkostninger		271
Driftsresultat til udlodning	9.309	9.558
Urealiserede kursgevinster/tab	2.430	4.306
Passiver i alt	574.160	601.564

6.3.5. Opgørelse af stiftets omkostninger

Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne.

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

6.3.5 Opgørelse af stiftets omkostninger

Beregning af Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne

Resultatet fremkommer ved summen af følgende fire beregninger:

- | | |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1) gravstedsaftaler | antal gravstedsaftaler x tidsforbrug x timeløn (produktiv timetal) |
| 2) porteføljepleje og låneadm. | 10% af medarbejderens løn eller udgift til porteføljeaftale |
| 3) bogføring | 8% af bogholderens løn |
| 4) overheadomkostninger | 40% af øvrige omkostninger |

Årlig produktiv timetal for en fuldtidsansat er sat til 1.554 timer
Tidsforbruget pr. gravstedsaftale sættes til 7 minutter.

Antal gravstedsaftaler på årsbasis	4300
Årsløn (alt incl.) på 1 fuldtids ved administration af gravstedsaftaler	350.000
Stiftskasserens eller økonomimedarbejders årsløn (alt incl.)	500.000
eller udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut	0
Bogholder/økonomimedarbejders årsløn (alt incl.)	380.000
1) Ressourceforbrug til administration af gravstedsaftaler	112.988
2) Ressourceforbrug til pleje af stiftsmidler og låneadm.	50.000
3) Ressourceforbrug til bogføring	30.400
SUM	<u>193.388</u>
Overhead omkostninger 40%	77.355
Beregnete samlede omkostninger	<u><u>270.743</u></u>

6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2008	Regnskab 2009
Driftsposter		
11 Salg af varer	0	0
16 Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18 Lønninger/personaleomkostninger	0	0
21 Andre driftsindtægter	0	-515.459
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1.076.008	1.272.935
25 Finansielle indtægter	0	0
26 Finansielle omkostninger	0	0
Driftsposter i alt	1.076.008	757.476
Overførselsindtægter mv.		
33 Interne statslige overførselsindtægter	-1.630.000	-1.630.000
Overførselsindtægter i alt	-1.630.000	-1.630.000
Overførselsudgifter mv.		
43 Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46 Tilsbud til anden virksomhed/investeringstilskud	553.992	872.524
Overførselsudgifter i alt	553.992	872.524
I alt	0	0

Ovennævnte opkrævede beløb på t.kr. 1.630 udgør ca. 0,25% af den lokale ligning.

Der er udarbejdet budget for 2010 indeholdende det opkrævede beløb for 2010 samt det overførte beløb fra 2009. Budgettet er godkendt af Stiftsrådet for Århus Stift. For 2010 opkræves t.kr. 1.630, svarende til ca. 0,25% af den lokale ligning.

Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.

Formål	Delformål	Budget	Beløb
1.0	Kommunikation	705.000	645.897
1.1	Stiftsbog	-	-
1.2	Stiftsavis	190.000	200.000
1.3	Stiftspræstestævne	230.000	231.517
1.4	Stiftsamenighedsrådsstævne	-	104.696
1.5	Hjemmeside	100.000	99.684
1.6	Andre tilskud til kommunikation	185.000	10.000
2.0	Formidling	60.000	30.000
2.1	Konsulenter	-	-
2.2	Stiftsudvalg	60.000	30.000
3.0	Udviklingsprojekter	690.000	522.038
3.1	Undervisning	690.000	522.038
3.2	Diakoni	-	-
3.3	IT	-	-
3.4	Medier	-	-
3.5	Kirkemusik	-	-
4.0	Mellemkirkeligt	-	-
4.1	Kontingenter	-	-
4.2	Udvalg	-	-
5.0	Andet	175.000	75.000
	Bindende stiftsbidrag i alt	1.630.000	1.272.935
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2009	-1.630.000	-1.630.000
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse	-515.459	-515.459
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)	515.459	872.524
	Bindende stiftsbidrag i alt	-	0

6.3.8 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

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

Stiftsfonden for Århus Stift har meddelt fuldmagt til formanden Lis Glibstrup til at underskrive på Stiftsrådet vegne.

Århus, den 23/3/2010

