

Årsrapport 2008
for
Århus stift



Marts 2009
løbenr. 565284

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 1504 om budget og regnskabsvæsen m.v. for fællesfonden af 14. december 2006 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 2008 (www.oes.dk/sw57283.asp) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Beretning.
- Regnskab.
 - Resultatopgørelse og balance samt noter
 - 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 (bygningarbejder)

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 2009.

Stiftsrådet udskriver 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.

2.2 Årets økonomiske resultat

Tabel 2.1 Århus stifts økonomiske hovedtal 2008 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-96.608
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20)	75.719
heraf personaleomkostninger (konto 18)	75.676
Andre driftsposter, netto (konto 21,22,33,42,44&46)	21.643
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	0
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-32,34-41,43,45&49)	-2
Årets resultat	752

Tabel 2.2. Århus stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 31.12.08
Anlægsaktiver i alt	0
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	14.391
Aktiver i alt	14.391
Egenkapital	4.875
Hensatte forpligtelser	-570
Øvrige forpligtelser	-18.696
Passiver i alt	-14.391

Status pr. 31.12.2008 balancerer med tkr. 14.391. Sammensætningen er forklaret i bilag 4.3

Tabel 2.3. Århus stifts administrerede udgifter og indtægter (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	76.161	76.107	54	6.1.2.
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.245	8.562	-317	6.1.3.
4 - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.659	2.476	183	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling				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	10.297	10.121	176	6.1.31.
Total		-97.362	-97.266	-96	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

Delregnskab 2 Præster og provster, balancerer med et lille ikke forbrugt beløb på tkr. 54.

Forholdet mellem budget og forbrug udviser dog et noget større udsving på de enkelte formålsgrupper løn, godtgørelser og feriepengeregulering. Disse afvigelser fremgår af bilag 6.1.2.

Delregnskab 3 Stiftsadministrationer, udviser et merforbrug på tkr. 317. Merforbruget skyldes en større restaurering af bispegården. Merforbruget er finansieret ved det fra 2007 overførte ikke forbrugte beløb.

Delregnskab 6 Folkekirkens fællesudgifter udviser et ikke forbrugt beløb på tkr. 183. Beløbet er sammensat af et ikke forbrugt beløb på konsulenter på tkr. 53 og et ikke forbrugt beløb på provstirevision på tkr. 130.

Delregnskab 31 Pension, tjenestemænd, balancerer med et lille ikke forbrugt beløb på tkr. 176.

2.3 Årets faglige resultater

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

Gejstlige område:

Biskoppen og stiftets provster har afholdt 2 provstemoder og et Landemode i 2008. Der har desuden været afholdt 1 provstiudvalgsmøde.

Det normerede antal præstestillinger i Århus Stift er på 274 årsværk. Der har i 2008 været 17 præsteansættelser i tjenstemandsstillinger, 22 præsteansættelser på overenskomstmæssige vilkår og 72 konstitutioner på grund af studieorlov, barselsorlov, andre former for orlov og endelig sygdom. Endelig er der stadfæstet 2 valgmenighedspræster og ansat en ulønnet hjælpepræst.

I 2008 oprettede menighedsrådene 21 lokalfinansierede præstestillinger, således at der i stiftet ved udgangen af 2008 i alt var 33 lokalfinansierede stillinger i Århus Stift, svarende til 14,4 årsværk.

Stiftet forsøger at genbesætte præstestillinger hurtigst muligt efter stillingsledighed, men flere steder har det været nødvendigt at have lokale forhandlinger med menighedsråd og provst om strukturændringer. Dette har resulteret i 3 pastoratsændringer. Forhandlinger og overvejelser om disse ændringer har gjort, at stillingerne har stået ledige i et stykke tid.

Samtidig har Århus Stift oplevet et fald i antal ansøgere til præstestillinger og det har været nødvendigt at søge om genopslag af 2 stillinger.

Stiftsadministrationen har haft en stor opgave i 2008 i forbindelse med valg til menighedsråd. I Århus Stift er der 336 sogne, heraf var der afstemningsvalg i 17 sogne. 12 sogne fik ikke tilstrækkelige kandidater ved valget. 5 menighedsråd har fået tilladelse til at fortsætte med det antal kandidater, der blev valgt. 7 sogne har holdt udfyldningsvalg. 1 sogn har fortsat ikke tilstrækkelige kandidater.

I Århus Stift er 105 menighedsråd blevet til 43 fælles menighedsråd.

Biskoppen i Århus har overtaget tilsynet med døvemenigheden i Nordjylland, som nu tilsynsmæssigt hører sammen med døvemenigheden i Midtjylland. Biskoppen og stiftsadministrationen har bistået døvemenigheden i forbindelse med valg til menighedsråd og yder forsat sekretariatsbetjening til døvemenigheden i et vist omfang.

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

XXX Stift	Antal anvendte årsværk		
	2006	2007	2008
Sognepræster	259,3	273,9	273,9
Særpræster	14,6	0,0	0,0
Lokalt finansierede præster	0,0	5,0	14,4
I alt	273,9	278,9	288,3

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Århus Stift opdelt på sagstyper.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

	2006	2007	2008
Amanuensisfunktionen for biskoppen	0,27	0,25	0,25
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	2,36	2,50	2,75
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	1,50	1,33	1,58
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,40	0,30	0,41
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	2,05	1,98	1,98
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	2,20	2,41	2,41
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	1,62	0,82	0,97
Personalesager	0,20	0,20	0,15
Stiftsadministrationers drift	1,09	1,10	0,69
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	1,95	2,05	2,10
Tjestemandspensioner	0,02	0,02	0,02
Sum	13,66	12,96	13,31

Stigning i årsværksforbrug skyldes genbesættelse af sekretærstilling.

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Århus Stift har fået udmeldt den økonomiske ramme for 2009, 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 stiftsøvrigheden for 2009.

Eksterne påvirkninger

Århus Stift forventer, at stiftets opgaver i de kommende år ændrer karakter fra at være primært myndighedsudøver til at være mere rådgiver for menighedsråd, præster, provster og provstiudvalg.

Særligt opgaverne i forhold til stiftsrådet, herunder sekretariatsfunktionen, forventes at blive intensiveret i det kommende år.

Århus Stift har endvidere sammen med Viborg Stift fået til opgave at yde sekretariatsbistand til den nyetablerede bestyrelse for den fælles kapitalforvaltning. For Århus Stift betyder det, at stiftskontorchefen, stiftskassereren og en sekretær har opgaver i den forbindelse. Endvidere afholdes alle bestyrelsesmøder i Århus Bispegård.

Århus Stift har fortsat et samarbejde med Viborg og Aalborg Stifter med det formål, at rykke administrationerne tættere sammen og bistå hinanden under sygdom og andet fravær. Samarbejdet har resulteret i fælles personaledage og erfaringsudveksling på de faglige områder. Det forventes, at samarbejdet fortsættes og udbygges.

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

Århus Stift prioriterer fortsat at deltage i det udviklingsarbejde, der er iværksat som opfølgning på ”Fremtidens Stifter” og deltager i samarbejde om ansættelsesbeviser, byggevejledning og præsteansættelser.

. Tillægsbevillinger 2008

2. oktober 2008 udmeldt tillægsbevilling til Døvemenighed Midtjylland idet bevilling har været udmeldt for lavt i forhold til øvrige døvemenigheder. Bevillingen forhøjet med tkr. 90.

7. oktober 2008 udmeldt tillægsbevilling til præstebevillingen som følge af de indgåede aftaler om studieorlovs til provster. For Århus Stift betyder det en reduktion af præstebevillingen på – tkr. 53.

7. oktober 2008 udmeldt tillægsbevilling til præstebevillingen som følge af merbevilling på tillægsbevillingsloven til finansloven for 2008. For Århus Stift betyder det en forhøjelse af præstebevillingen på tkr. 862.

7. oktober 2008 udmeldt tillægsbevilling til fast befordring (godtgørelser) som følge for lavt ansat beløb til godtgørelser. For Århus Stift betyder det en forhøjelse af delregnskab 2, formål 24 Godtgørelser på tkr. 363.

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. 1504 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:

- Lejemål 4 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. I resultatopgørelsen anvendes samme fortegn som i uddata fra SKS.

Tabel 4.1. Resultatopgørelse for Århus stift

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Budget 2009
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-93.508.000	-96.514.053	-101.277.304
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-80.000	-94.048	-70.000
		Ordinære driftsindtægter i alt	-93.588.000	-96.773.095	-101.347.304
		Ordinære driftsomkostninger			
	161X	Forbrugsomkostninger			
	163X	Husleje		0	0
		Andre forbrugsomkostninger	44.000	43.825	
		Forbrugsomkostninger i alt	44.000	43.825	0
		Personale omkostninger			
	181X-182X	Lønninger	118.559.000	122.055.107	124.901.620
	1883	Pension	3.184.000	3.472.041	0
	1885-1892	Lønrefusion	-48.502.000	-49.960.142	-50.386.470
	1838-1868	Andre personaleomkostninger	65.000	108.684	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	73.306.000	75.675.690	74.515.150
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.905.000	12.914.726	10.234.729
		Ordinære driftsomkostninger i alt	82.255.000	88.634.241	84.749.879
		Resultat af ordinær drift	-11.333.000	-7.973.860	-16.597.425
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-215.000	-560.670	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-400.000	-1.630.000	-1.630.000
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	10.257.000	10.121.245	10.793.879
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	543.000	797.427	970.301
		Resultat før finansielle poster	-1.148.000	-754.142	-6.463.245
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-427.000	-6.222	
	26XX	Finansielle omkostninger	412.000	6.222	
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.163.000	-754.142	-6.463.245
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-21.000	-2.305	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-1.184.000	-751.837	-6.463.245

Resultatopgørelsen er eksklusiv budget og forbrug vedr. Døve- og hørehæmmede.

4.3 Balancen

Institutionens balance er opført i tabel 4.2 herunder.

Tabel 4.2. Balancen

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2008	Ultimo 2008	Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2008	Ultimo 2008
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			-	6.2.3	Egenkapital i alt	74XX	14.123	4.875
	IT-projekter		0	0					
6.2.2	Materielle anlægsaktiver			-	6.2.5	Hensættelser	76XX	0	-570
	Grunde, arealer og bygninger		0	0					
	Inventar og IT-udstyr		0	0	6.2.6	Langfristede gældsposter			
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0		Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver			-		Anden langfristet gæld	84-85XX	-10.000	0
	Værdipapirer		0	0		Langfristede gældsposter i alt		-10.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	6.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Anlægsaktiver i alt		0	0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-14	0
	Omsætningsaktiver					Anden kortfristet gæld	97XX	-389	-181
	Varebeholdninger	60XX	0	0		Skyldige feriepenge	94XX	-12.043	-12.410
	Tilgodehavender	61XX	1.417	7.620		Periodeafgrænsningsposter	96XX	-4.202	-6.195
	Periodeafgrænsninger		4.784	0		Underskud døve- og hørehæmmede			90
	Likvide beholdninger	63XX	6.324	6.771		Kortfristet gæld i alt		-16.648	-18.696
	Omsætningsaktiver i alt		12.525	14.390		Gæld i alt		-26.648	-18.786
	Aktiver i alt		12.525	14.391		Passiver i alt		-12.525	-14.391

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 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompen- sation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	72.245	76.161	76.107	-54	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.486	8.245	8.562	317	104
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.335	2.659	2.476	-183	93
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto- udgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	10.258	10.297	10.121	-176	98
Total	-92.324	-97.362	-97.266	-96	100
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 178 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t. kr.)

	Lønsum (konto 18)	Øvrig drift
Bevilling	5.476	2.371
Regnskab	5.490	2.675
Årets resultat	-14	-304
Bortfald	186	111
Resultat til videreførelse	-200	-415
Overført fra tidligere år	279	514
Overført fra lønsum til øvrig drift	186	-186
Akkumuleret til videreførelse	264	-86

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

Ovennævnte bortfald på tkr. 297 vedrører indtægt fra stiftets administration af stiftsmidlerne.

Det videreførte lønsumsbeløb vil primært blive anvendt til betaling og hensættelse af udgifter i forbindelse med åremålsansættelsen af stiftskontorchefen samt genbesættelse af sekretærstilling.

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 2008.

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 1504 af 14. december 2006 "Bekendtgørelse om budget- og regnskabsvæsen for fællesfonden m.v."

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 30. marts 2009

Århus, den 23. marts 2009



Biskop



Stifteramtmand

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

(t.kr)	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	72.245	76.161	76.107	54	100
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	68.049	70.956	70.419	537	99
FORMÅL - 22 - Løn, specialpræster	-	-	-	-	-
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	-	0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	4.196	4.358	5.419	1.061	124
FORMÅL - 26 - Præster med refusion			-		-
FORMÅL - 27 - Feriepenge regulering		848	270	578	32

Formål 21 – Løn 40/60 præster, udviser et ikke forbrugt beløb på tkr. 537. Beløbet svarer til 0,75% af bevillingen.

Formål 24 – godtgørelser, udviser et merforbrug på tkr. 1.061. Formålet er lovpligtige udgifter. Merforbruget er primært på følgende områder: Rejser og befordring er steget fra 2007 til 2008 med tkr. 843, heraf er de tkr. 482 stigning i fast befordring. Der er, grundet mange stillingsskift, desuden udbetalt tkr. 480 mere i flyttegodtgørelse.

Formål 27 – feriepenge regulering udviser et ikke forbrugt beløb på tkr. 578.

Årsrapport 2008 for Århus Stift

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.183	8.245	8.562	- 316	104
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.761	7.847	8.165	- 317	104
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	- 422	398	397	1	100
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag			-		-

Formål 10 – generel virksomhed, udviser et merforbrug på tkr. 317. Merforbruget skyldes en større restaurering af bispegården. Merforbruget er finansieret ved det fra 2007 overførte ikke forbrugte beløb.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.335	2.659	2.476	183	93
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 31 - Konsulenter	211	383	330	52	86
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.124	2.276	2.145	131	94
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-
FORMÅL - 61 - Kirkeministeriet	-	-	-	-	-

Årsrapport 2008 for Århus Stift

Formål 31 – konsulenter, udviser et ikke forbrugt beløb på tkr. 53.

Mindreforbruget skyldes menighedsrådsvalget ultimo 2008 som bevirkede en stilstand i nye projekter og en tilsvarende stilstand i forbruget af konsulenter.

Formål 32 - provstirevision udviser et ikke forbrugt beløb på tkr. 131.

Mindreforbruget skyldes forskel i pristalsregulering af budget og provstirevisionskontrakten.

6.1.7 Folkekirkelige tilskud

Århus Stift modtager ingen Folkekirkelige tilskud.

6.1.11 Finansielle poster

Renteindtægter m.v. er overført til Folkekirkens Administrative Fællesskab, hvorfor Århus Stift ingen finansielle poster har.

6.1.31 Pension, tjenestemænd

Pension tjenestemænd er lovpligtig udgift. Formålet balancerer med et mindre ikke forbrugt beløb på tkr. 176.

(t.kr)	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	10.258	10.297	10.121	176	98
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	10.258	10.297	10.121	176	98

6.2 Noter til balance

6.2.1. Anlægsaktiver

Århus Stift har ingen materielle og immaterielle anlægsaktiver.

6.2.3. Egenkapital

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2008 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2008	-14.123
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	10.000
Overført resultat	
Årets resultat	-752
Egenkapital pr. 31.12.2008	4.875

Tabel 6.2.4 Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo R-året	R-1	R
Startkapital primo +Ændring i startkapital		-14.123
Startkapital ultimo		-14.123
Opskrivninger primo +Ændring i opskrivning Opskrivninger		
Reserveret egenkapital primo +Ændring i reserveret egenkapital Reserveret egenkapital ultimo		0
Overført overskud primo		
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse +Regulering af det overførte overskud +Overført fra årets resultat		10.000 -752
-Bortfald af årets resultat -Udbytte til staten		
Overført overskud ultimo		9.248
Egenkapital ultimo R-året	14.123	-4.875

Primo egenkapitalen reguleres for ej overført bevilling vedr. døvemenigheden for Nord- og Midtjylland samt indfrielse af stiftsmiddellån tkr. 10.000 der er indfriet af Folkekirkens Administrative Fælleskab i løbet af året.

6.2.5. Hensættelser

Århus Stift har hensat tkr. 54 til betaling af godtgørelse ved udløb af åremålsansættelse af stiftskontorchefen.

Århus Stift har hensat tkr. 516 vedr. overført ikke forbrugt stiftsbidrag for 2008 der er overført til 2009.

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)	2007	2008
Investeringslån		
	0	0
Likviditetslån		
	10.000	0
Andre lån		
	0	0
Samlet langfristede gældsposter	10.000	0

Ved udgangen af 2008 er likviditetslånet på tkr. 10.000 til Fællesfonden indfriet Og flyttet til Folkekirkens Administrative Fællesskab (Lolland Falster).

6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

6.2.7 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2007	2008
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-14	0
Periodeafgrænsninger	-4.202	-6.195
Skyldige feriepenge	-12.043	-12.410
Over- / merarbejde	0	0
Anden kortfristet gæld	-389	-181
Tilbageholdt bevilling (døve og hørehæmmede)	0	90
Samlet kortfristede gældsposter	-16.648	-18.696

Stigningen i periodeafgrænsningsposterne skyldes stigning i skyldige omkostninger med følgende poster: Efterbetaling præstelønninger tkr. 117. AER/AES 4. Kvartal tkr. 179. Rente stiftsmiddellån tkr. 200. Renter af løbende konti tkr. 418. Godtgørelse 3 stiftskontorchefer for arbejde i forbindelse med fælles kapitaladministration tkr. 285.

6.2.8. Eventualforpligtelser

Århus Stift har afgivet tilsagn om 7 stk. præstekjoler á tkr. 19 = tkr. 133.

Århus Stift har d. 29. oktober 2004 indgået aftale om leasing af kopimaskine. Pr. 31.12.2008 resterer 1 leasingydelse af tkr. 32.

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 tkr. 1.710 + moms. Kontraktsummen pristalsreguleres løbende.

6.3 Regnskab for stiftsmidler 2008

6.3.1 Beretning

2008 har som tidligere år været præget af stigninger i indlån, primært i form af gravsteds kapital. Indlånet er således steget med t. kr. 29.339 svarende til en stigningsprocent på 5,5. Det samlede udlån er faldet med t. kr. 8.993, primært grundet likviditetslån til fællesfonden på tkr. 10.000 der er flyttet til Folkekirkens Administrative fællesskab. I kraft af at de samlede stiftsmidler er steget og udlåne er faldet er udlånsprocenten faldet markant fra 37,2 % til 30,7 %. Inklusiv bevilgede ej udbetalte lån er den samlede udlånsprocent faldet fra 45,9 til 41,6 %. Grundet stigning i indlån og fald i udlån er likvide midler og obligationsbeholdningen steget med henholdsvis tkr. 13.678 til tkr. 35.216 og tkr. 13.690 til tkr. 330.148.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2008.

Stiftsrådet for Århus Stift har besluttet, at der skal udloddes aconto 3 % i 2008, samt at udlånsrenten er fastsat til 4 %. Såfremt afkastet der genereres, er større end 3 % medfører det, at der med juni termin 2009 vil ske en udbetaling/efterbetaling af det overskydende beløb.

Efter afholdelse af administrationsudgifter på tkr. 363, primært som fællesfondens servicering af stiftsmidlerne, udviser stiftsmiddelregnskabet er overskud på t.kr. 9.309, hvilket betyder, at der kan efterbetales 1,75 % i renter for 2008, således at den samlede forrentningsprocent for indlån bliver på 4,75 %.

Ved udgangen af 2007 var der et urealiseret ikke bogført kurstab på tkr. 6.426. Ved udgangen af 2008 var det ikke bogførte urealiserede kurstab reduceret til tkr. 1.572.

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

6.3.3. Regnskabspraksis

Ifølge § 23, stk. 2 i lov om folkekirkens økonomi aflægger stiftsudvalget vedrørende økonomi 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 2007	Regnskab 2008
Stiftsmidlernes resultat		
Renteindtægter udlån	7.481	7.800
Renteindtægter ikke udlånte	15.156	17.834
Renteindtægter i alt	22.637	25.634
Renteudgifter m.v.	15.601	16.472
Administrationsomkostninger (inkl. kur- tage)	240	363
Driftsresultat 2008 til udlodning		9.309
Omkostninger i alt	15.841	26.144
<hr/> Resultat ordinær drift	<hr/> 6.796	<hr/> -510
Realiserede kursgevinster	0	510
Realiserede kurstab	1.401	0
Finansielle poster til udlodning	5.395	0
Urealiserede kursgevinster - pari	2.694	0
Urealiserede kurstab - dagsværdi	0	1.572
Samlet resultat	8.089	-1.572

Der er pr. 30.06.2008 udbetalt ekstra rente 4.891.216,47 vedr. overført overskud 2007.

Årsrapport 2008 for Århus Stift

Stiftsmidlernes balance

Aktiver

Likvide midler	21.537	34.842
Udlån, kirker	118.668	110.512
Udlån, embeder	54.432	61.738
Udlån, øvrige	10.000	1.855
Obligationer	316.458	330.148
Tilgodehavender	21.312	36.636
Urealiseret kursregulering til dagskurs	0	-1.571
Aktiver i alt	542.407	574.160

Passiver

Indlån, kirker	475.058	492.305
Indlån, embeder	59.260	71.377
Indlån, andre stifter	0	0
Årets resultat		-1.571
Skyldig merrente 2007		310
Driftsresultat 2008 til udlodning	5.395	9.309
Urealiserede kursgevinster/tab -pari	2.694	2.430
Passiver i alt	542.407	574.160

Balancetallene 2007 er korrigeret i forhold til årsrapport 2007

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.

Beregning af Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne år 2008

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.

Resultatet fremkommer ved summen af følgende fire beregninger:

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1) gravstedsaftaler | antal gravstedsaftaler x tidsforbrug x timeløn |
| 2) porteføljepleje og låneadm. | 10% af medarbejderens løn eller udgift til porteføljeaftale |
| 3) bogføring | 8% af bogholderens løn |
| 4) overheadomkostninger | 60% af øvrige omkostninger |

Forudsætninger:

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

Indtast:

Antal gravstedsaftaler på årsbasis	4.356
Årsløn (alt incl.) på 1 fuldtids ved administration af gravstedsaftaler	330.000,00
Årsløn (alt incl.) ved porteføljepleje m.v.	490.000,00
eller udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut	0,00
Årsløn (alt incl.) ved bogføring af gravstedsaftaler og porteføljepleje	360.000,00

1) Ressourceforbrug til administration af gravstedsaftaler	Kr.	107.919
2) Ressourceforbrug til pleje af stiftsmidler og låneadm.	-	49.000
3) Ressourceforbrug til bogføring	-	28.800
SUM	Kr.	185.719
Overhead omkostninger 60%	-	111.431
Beregnede samlede omkostninger	Kr.	297.150

6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto	Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2007	Regnskab 2008
	<u>Driftsposter</u>		
11	Salg af varer	0	0
16	Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18	Lønninger/personaleomkostninger	0	0
21	Andre driftsindtægter	0	0
22	Andre ordinære driftsomkostninger	0	0
26	Finansielle omkostninger	0	0
	Driftsposter i alt	0	0
	<u>Overførselsindtægter mv.</u>		
33	Interne statslige overførselsindtægter	0	-1.630.000
	Overførselsindtægter i alt	0	-1.630.000
	<u>Overførselsudgifter mv.</u>		
43	Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46	Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	0	1.630.000
	Overførselsudgifter i alt	0	1.630.000
	I alt		0

Der er overført ikke forbrugt beløb på kr. 515.459 til 2009

6.3.7 Påtegning af stiftsudvalget vedr. økonomi / stiftsrådet

Det tilkendes gives hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler og stiftsbidrag 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.

Århus, den 30. marts 2009



Kjeld Holm, biskop
Formand for Stiftsrådet for Århus Stift