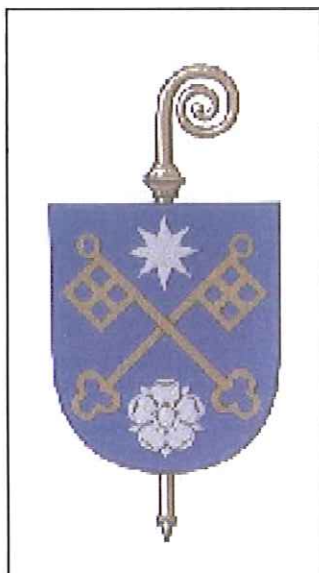


Årsrapport 2010

for

Viborg Stift



Marts 2011
dok. nr. 20213/11

1. Indledning

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

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Økonomistyrelsens vejledning af 3. november 2010 (<http://www.oes.dk/ServiceMenu/Nyheder/Nyhedsarkiv/OEAV/AArsrapport-2010.aspx>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

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

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

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- **Biskoppens embede**
Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynseembede. 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 har biskoppen overtaget en række af stiftsøvrighedens tidligere funktioner, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, alle opgaver, alle stiftsøvrighedens opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, alle opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.
- **Stiftsøvrighedsområdet**
Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren 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

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

- Stiftsrådet

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 17. juni 2009 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyre midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 3,2 milliarder kr.

- Stiftssamråd

Endelig kan det nævnes, at der i Viborg Stift er et Stiftssamråd, som er et samtaleforum til drøftelse af kirkelige spørgsmål i stiftet. Samrådet mødes som udgangspunkt 2 gange årligt og består af 48 medlemmer. Dertil kommer stiftspræster samt personale fra administrationen.

Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

2.1 Præsentation af virksomheden

Viborg Stiftsadministration er en institution under Kirkeministeriet og finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden. Stiftsadministrationen bistår biskoppen og stiftsøvrigheden med udøvelsen af deres opgaver og kompetencer i forhold til præster, menighedsråd, provstier, kirkefunktionærer og Kirkeministeriet.

Viborg Stift omfatter 11 provstier, 275 sogne, 238 menighedsråd og 186 sognepræster, 9 overenskomstansatte sognepræster og 8 lokalfinansierede sognepræster. Viborg Stift har 12 provster, hvoraf denne ene er flyverprovsten.

Derudover deler Viborg Stift sygehusprovst med Århus Stift for så vidt angår sygehuspræsterne i Region Midt. Sygehusprovsten er bosiddende i Århus Stift.

Biskoppen er stiftets øverste myndighed i gejstlige anliggender. Biskoppen er ansvarlig for fordelingen af præstestillinger i stiftet og tilsynet med præsterne. Biskoppen fører også tilsyn med stiftets menighedsråd. Biskoppen er klageinstans i bl.a. sager om medlemskab af folkekirken og om kirkers brug. Biskoppen varetager en væsentlig formidlingsrolle i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund.

Biskoppen udgør i forening med stiftsamtmænd stiftsøvrigheden, der er stiftets øverste myndighed i en række administrative spørgsmål. Stiftsøvrigheden fører tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker, kirkegårde, præsteboliger og præstegårde. Stiftsøvrigheden godkender ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år, og udvidelser og anlæggelse af kirkegårde. Stiftet administrerer Folkekirkens Lønservice (FLØS), som dels er et lønservicebureau for menighedsrådene, dels anvendes til administration af løn og tjenstlige ydelser for præsterne. Stiftsøvrigheden bestyrer den del af fællesfonden, der vedrører Viborg Stift. Derudover er stiftsøvrigheden statslig sektormyndighed i henhold til planlovgivningen og tager som sådan stilling til og forhandler om region-, kommune- og lokalplaner.

Viborg Stift varetager en række serviceopgaver for stiftets menighedsråd og provstiudvalg omfattende bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse mv. og afskedigelse, rådgivning vedrørende byggesager mv., rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og -takster.

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

2.2 Årets økonomiske resultat

Tabel 2.1 Viborg Stifts økonomiske hovedtal 2010 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-67.104
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	62.176
heraf personaleomkostninger (konto 18)	53.722
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	3.281
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	6
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
Årets resultat	-1.641

Årets resultat er positivt og udgør t.kr. 1.641.

Tabel 2.2. Viborg Stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 31.12.10
Anlægsaktiver i alt	0
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	13.074
Aktiver i alt	13.074
Egenkapital	-226
Hensatte forpligtelser	-54
Øvrige forpligtelser	-12.794
Passiver i alt	-13.074

Med et positivt resultat i 2010 er egenkapitalen positiv med t.kr. 226 pr. 31.12.2010.

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

Tabel 2.3. Viborg Stifts administrerede udgifter og indtægter 2010 (t.kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	53.120	52.212	-908	6.1.2.
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.739	6.778	-961	6.1.3.
4. – Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.166	2.183	17	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	4.570	4.200	-369	6.1.31.
Total		67.595	65.374	-2.221	

Forskellen mellem tabel 2.1 og 2.3 skyldes at der ikke er budgetteret med feriepengeregulering for præster og provster på t.kr. 580.

Overskud er før bortfald af indtægt fra Viborg Stifts stiftsmidler t.kr. 783.

Se eventuelt kommentarer under note 6.1.

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

Tabel 2.3a Viborg Stifts tillægsbevillinger 2010 (t.kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Regulering af præstebevilling	-12	0	-12
Cheflønspulje	30	0	30
Ovf. drift til løn - pers.ændringer	110	-110	0
Anlægspulje 2008	0	153	153
Anlægspulje 2009	0	175	175
Anlægspulje 2010	0	158	158
	0	0	0
Tillægsbevillinger i alt	128	376	504

Der er foretaget en nedskrivning af præstelønsbevillingen på t.kr. 12 i forhold til den budgetteret bevil-
ling.

Der er modtaget tillægsbevilling til udbetaling af cheflønstillæg til stiftskontorchefen.

I forbindelse med en medarbejders fratræden er der ansøgt og bevilget overførsel fra driftsbudget til lønbudget på t.kr. 110.

Anlægspulje 2008 er hovedsagelig brugt til forbedringer i henhold til bygningssynsrapporten.

Anlægspulje 2009 er brugt til: Istandsættelse af Landemodesal m.m.

Anlægspulje 2010 er brugt til: Udskiftning og efterisolering af varmerør på Bispegårdens loft.

2.3 Årets faglige resultater

Viborg Stift har normeret 186 præstestillinger.

Der har i 2010 været 7 præsteansættelser i tjenestemandstillinger, 1 præsteansættelser på overenskomstmæssige vilkår og 10 konstitution på grund af studieorlov, barselsorlov og andre former for orlov og sygdom.

I 2010 er der ikke oprettet nye lokalfinansierede præstestillinger. Viborg Stift har i alt 8 lokalfinansierede stillinger svarende til 4,45 årsværk.

Stiftet arbejder på at genbesætte ledige præstestillinger så hurtig som mulig 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 8 pastoratændringer. Disse forhandlinger kan flere steder have medført længere ledighed i præstestillingerne, ligesom andre omstændigheder kan være årsag til at præstestillingerne ikke besættes straks. I øvrigt er der aftalt en fordelingsordning biskopper og kirkeministeriet imellem der betyder at Viborg Stift skal afgive 2,7 stilling, hvilket betyder at der også i forbindelse med embedsledighed til stadighed arbejdes på, at finde en rimelig ordning herfor.

Stiftet har ydet sekretariats bistand for stiftsrådet, og der har været afholdt 4 møder i 2010. Udgifter til stiftsrådets virksomhed har i 2010 beløbet sig til 25.095 kr. fordelt på følgende: Diæter 13.226 kr., kørsel 11.869 kr. og mødeudgifter 8.000 kr.

Der blev i 2010 registreret 3.809 gravstedsaftaler og indtægterne herfra androg 54.694.318,90 kroner.

Den årlige konsulentrunde har i år været gennemført i Salling provsti med positive erfaringer.

Endvidere har der været 950 års jubilæum i stiftet, hvilket er blevet markeret ved en stor festgudstjeneste med deltagelse af Hendes Majestæt Dronningen. Dette har medført et stort samarbejde med Viborg by. Stiftsjubilæet blev holdt den 13. juni 2010.

Den 13. maj blev der holdt Kirkedage i Viborg Stift, hvori deltog op mod 5.000. Et sådant arrangement er naturligvis afhængigt af, at der fra såvel biskop som stiftsadministrations side ydes en betydelig indsats.

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

Årsværk for præster

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

Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug

	Antal anvendte årsværk		
	2008	2009	2010
Københavns Stift			
Sognepræster	175,7	177,1	176,7
Lokalt finansierede præster	1,7	4,8	4,7
I alt	177,4	181,9	181,4

Stiftet har i løbet af 2010 haft 14 ledige præstestillinger, hvoraf den ene er flyverprovst. Der har været en vakant periode på 36 måneder svarende til 3 årsværk.

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Viborg Stift opdelt på sagstyper.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2008	2009	2010
Amanuensisfunktionen for biskoppen	0,50	0,72	0,38
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	2,60	2,27	1,93
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,07	0,47	0,25
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,52	0,17	0,15
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	0,96	0,85	0,87
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	2,16	1,31	1,16
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	0,73	1,50	1,75
Personalesager	0,13	0,01	0,01
Stiftsadministrationers drift	2,25	4,80	5,27
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	1,08	0,64	0,73
Tjenestemandspensioner	0,01	0,00	0,00
Sum	11,01	12,73	12,50

Fra 2009 er årsværksfordelingen taget fra Mtid.

Personalet i Viborg Stift har i 2010 deltaget i tværstiftlige/fællesfundsopgaver samt ledelsesopgaver, hvilket har resulteret i en forøgelse af stiftsadministrationens drift.

Nedgangen i det samlede årsværksforbrug fra 2009 til 2010 skal ses i lyset af det afsluttede arbejde omkring OK08.

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Viborg Stift har fået udmeldt den økonomiske ramme for 2011, og stiftet forventer fortsat at kunne varetage kerneopgaverne i stiftet – egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster, samt yde sekretariatsbistand for stiftsråd og stiftsudvalg indenfor den udmeldte ramme. Samtidig vil stiftet arbejde med den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og stiftet for 2011.

Eksterne påvirkninger

Viborg Stifts opgaver forandrer sig kontinuerlig, idet menighedsråd, provstiudvalg, præster og provster i højere grad end tidligere efterspørger rådgivning fra stiftet. Stiftet har på den baggrund i forlængelse af ikrafttræden af de nye overenskomster for kirkefunktionærer forsøgt at klæde menighedsråd og provstiudvalg på til overgangen til de nye overenskomster. Der har i den forbindelse været afholdt åbent hus arrangementer 3 steder i stiftet, og alle 3 steder var velbesøgte.

I 2010 har stiftet ikke modtaget henvendelser vedrørende Fase2 forhandlinger.

Viborg Stift varetager sammen med Århus Stift sekretariatsfunktionen for bestyrelsen for den fælles kapitalforvaltning. Pr. 1. november 2010 blev den fælles kapitalforvaltning for kapitalerne iværksat, og sekretariatet har i den forbindelse haft betydelige opgaver med medvirke til en forhåbentlig gnidningsløs opstart. Alle bestyrelsesmøder afholdes i bispegården i Århus.

Viborg Stift har et samarbejde med Aalborg og Århus Stifter med det formål at rykke administrationerne tættere sammen, og bistå hinanden under sygdom og andet fravær, og i øvrigt være faglig sparring for hinanden. Det betyder at der løbende arrangeres kompetenceudvikling og sparring for medarbejderne.

I Viborg Stift er der ansat 2 HR-konsulenter, nemlig i Viborg Domprovsti og Viborg Østre provsti samt i Herning Nordre og Herning Søndre provsti. Viborg Stift er med i dette samarbejde og yder i den forbindelse rådgivning til HR-konsulenterne.

Endelig prioriteres det for Viborg Stift fortsat at deltage i fælles udviklingsarbejde på tværs af stiftsgrænserne. De ansatte ved stiftet har således i 2010 deltaget i præstehåndbogsgruppen, i præsteansættelsesgruppen, i provsterollefordelingen, i præsternes psykiske arbejdsmiljø, i arbejdsmiljørådet, i opgaverne om rollefordelingen mellem stifterne og landsforeningen, arbejdsgruppen vedr. menighedsrådsvalg, arbejdsgruppen vedr. bygningsvejledning, udskiftning af SØS/KAS og faste nedsatte arbejdsgrupper.

Vedr. de lokalfinansierede præstestillinger kan det konstateres, at opgaverne med oprettelse af stillinger og særligt det efterfølgende arbejde med udsendelse af faktura m.v. til menighedsrådene er arbejdskrævende.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1 Viborg Stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Lønkørsler i FLØS: Lønaterialet skal være sendt til Menighedsrådene senest 3 bankdage før lønanvisningsdagen. Målepunkter og skalering: Er materialet sendt rettidigt ved 80 % af lønkørslerne anses målet for opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved 60 % af lønkørslerne anses målet for delvist opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved under 60 % af lønkørslerne anses målet for ikke opfyldt.	Opfyldt 100 %	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Præsteansættelser: I forbindelse med ansættelsessager skal alt materiale (forklæde, indstilling samt bilag) fremsendt til KM være klar til forelæggelse for ministeren. Målepunkter og skalering: Der måles på andelen af stiftsadministrationens præsteansættelsessager, der forinden forelæggelse må returneres af KM som følge af mangelfulde oplysninger eller lign. Hvis andelen er 20 % eller derover, anses målet for ikke opfyldt. Hvis andelen er over 10 % og under 20 %, anses målet for delvist opfyldt. Hvis andelen er 10 % eller derunder, anses målet for opfyldt.	Viborg Stift har sendt 7 præsteansættelser til Kirkeministeriet. Ingen af sagerne er blevet returneret inden forelæggelse, svarende til 100 %.	Opfyldt

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
Folkekirkens styrelse: Med henvisning til formålsbestemmelsen i byggelovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Målepunkter og skalering: Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen. Hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.	Viborg Stift har afgjort 48 byggesager. 39 af disse, svarende til 81 % blev afgjort indenfor 120 dage. 9 havde en længere sagsbehandlingstid. I 91 % af sagerne er stiftets sagsbehandlingstid på under 40 dage.	Opfyldt

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- se
Folkekirkens per-sonale: Stiftets arbej- de i forbin- delse med folke-kirkens persona- leforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Folkekirkens informationssystem (KIS) indeholder op-lysninger om præster, kordegne og menighedsrådsmed- lemmer, som stifterne vedligeholder. Stifterne skal sørge for, at de relevante oplysninger lægges rettidigt i KIS, idet oplysninger i KIS er fødested for andre systemers oplysninger. Målepunkter og skalering: Rettidigt defineres som indlagt i KIS senest 6 arbejds-dage efter at oplysnin- gen er tilgængelig (præsterne) eller modtaget fra menighedsrådene. Der foretages stikprøvevis måling i 4 uger udvalgt af stifterne i løbet af året Er 80 % af oplysningerne lagt ind retti- digt anses målet for opfyldt. Er 60 % af oplysningerne lagt ind retti- digt anses målet for delvist opfyldt. Er under 60 % af oplysningerne lagt ind rettidigt anses målet ikke for opfyldt.	Opfyldt 100%	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- se
Folkekirkens rådgivning: Stiftets arbej- de i forbin- delse med rådgivning af menighedsråd skal tilrette- lægges og udføres på en faglige kom- petent, effek- tiv og hurtig måde.	Nye overenskomster for ansatte i fol- kekirken: Stifterne skal udvikle en fæl- les procedure for håndtering af fase 2 lønforhandlinger samt fase 2 afskedi- gelsesforhandlinger Målepunkter og skalering: Er der udviklet en fælles procedure for håndtering af 2 områder anses målet for opfyldt. Er der udviklet en fælles procedure for håndtering af 1 område anses målet for delvist opfyldt. Er der ikke udviklet en fælles procedu- re for håndtering af nogle områder an- ses målet for ikke opfyldt.	Der er udarbejdet stiftsfælles materiale, der er fremsendt til samtlige stifter. Materiale vedrørende lønfor- handlinger omhandler såvel procesbeskrivelser, standard- breve og vejledning for me- nighedsrådene i fase 1 for- handlingerne. Dette materiale er gjort tilgængeligt for me- nighedsråd på stifternes hjemmesider. Endvidere er der udarbejdet en fælles procedure for hånd- tering af fase 2 lønforhand- lingerne samt en fælles pro- cedure for fase 2 afskedi- gelsesforhandlinger. Dette mate- riale er rundsendt til samtlige stifter.	Opfyldt

3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

FLØS:

Resultatkravet vedrørende FLØS er opfyldt 100 %.

Præsteansættelser:

I 2010 var der 7 ansættelser i præstestillinger. Ingen af sagerne er blevet returneret inden forelæggelse, svarende til 100 %.

Byggesager:

Antal byggesager er steget fra 37 til 48, og Viborg Stift opfylder i 2010 målsætningen.

Der arbejdes med tiltag i forhold til byggesagsbehandlingen, herunder synlighed og svartider.

KIS:

Resultatkravet vedrørende KIS er opfyldt.

Nye overenskomster:

Resultatkravet vedrørende Nye overenskomster er opfyldt.

Endelig er der på landsplan gennemført en tilfredshedsundersøgelse, som Viborg Stift tolker positivt.

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 mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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

Regnskab

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

Fællesfondens bygninger 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 er 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 et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

- Forbedringer af lejemål	4 år
- Bygningsforbedringer	10 år
- Inventar	3 år
- Programmel	3-5 år
- IT-hardware	3 år
- Bunket IT-udstyr	3 år

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

4.2 Resultatopgørelse

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

Tabel 4.1. Resultatopgørelse for Viborg Stift

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Budget 2011
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-65.816.248	-67.014.443	-66.816.930
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-92.672	-89.210	-73.081
		Ordinære driftsindtægter i alt	-65.908.920	-67.103.653	-66.890.011
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	86.549.103	88.145.283	87.893.931
	1883	Pension	2.613.924	2.869.584	
	1885-1892	Lønrefusion	-35.551.192	-37.423.658	-33.545.401
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	194.149	130.292	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	53.805.983	53.721.500	54.348.531
	20XX	Af- og nedskrivninger	36.822	27.724	
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.492.531	8.426.370	8.252.572
		Ordinære driftsomkostninger i alt	62.335.337	62.175.594	62.601.102
		Resultat af ordinær drift	-3.573.584	-4.928.059	-4.288.909
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-1.156.741	-926.428	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	4.313.331	4.200.497	4.592.633
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	28.329	6.952	6.949
		Resultat for finansielle poster	-388.664	-1.647.037	310.674
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	
	26XX	Finansielle omkostninger	10.526	6.486	
		Resultat for ekstraordinære poster	-378.139	-1.640.551	310.674
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-5.118	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-383.256	-1.640.551	310.674

Afvigelsen mellem resultatopgørelsen og tabel 2.3 samt tabel 4.1 skyldes, at feriepengeudbetalingen ikke indgår i bevillingen i resultatopgørelsen.

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

4.3 Balancen

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

Tabel 4.2. Balancen

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
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	73	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		73	0
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		73	0
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	61XX	5.008	6.564
	Værdipapirer		0	0
	Likvide beholdninger	63XX	5.718	6.510
	Omsætningsaktiver i alt		10.726	13.074
	Aktiver i alt		10.799	13.074

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
6.2.3	Egenkapital i alt	73-74XX	1.415	-226
6.2.5	Hensættelser	76-77XX	-341	-54
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	-412	-1.001
	Anden kortfristet gæld	97XX	-174	-354
	Skyldige feriepenge	94XX	-8.218	-8.337
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-3.069	-3.103
	Kortfristet gæld i alt		-11.872	-12.794
	Gæld i alt		-11.872	-12.794
	Passiver i alt		-10.799	-13.074

Egenkapitalen er nu positiv med t.kr. 226.

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

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

4.5 Bevillingsregnskab

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

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

(t. kr.)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	51.184	53.120	52.212	-908	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.562	7.739	6.778	-961	88
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.374	2.166	2.183	17	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	4.313	4.570	4.200	-369	92
Total	65.433	67.595	65.374	-2.221	97
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 84 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t.kr.) 2010

Delregnskab	Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til viderefø- relse	Overført fra tidligere år	Overført fra løns- sum til øvrig drift	Akkumule- ret til videreførel- se
3.- Stiftsadministration	10. - Generel	Løns- sum (konto 18)	5.231	5.239	7	0	7	1	0	8
	virksomhed	Øvrig drift	2.508	1.540	-968	783	-185	93	0	-93
		I alt	7.739	6.778	-961	783	-178	94	0	-84
3.- Stiftsadministration	15. - Indtægtsdækket									
	virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt			7.739	6.778	-961	783	-178	94	0	-84

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

Bevillingsbortfald på øvrig drift t.kr. 783 udgør tilsvarende indtægt for administration af Viborg Stifts Stiftsmidler.

Overskridelsen på løn t.kr. 8 inddækkes i budget 2011.

Overskud på øvrig drift vil bl.a. blive anvendt til maling af stiftets kontorer i den sydøstlige fløj samt omrokering af kontorer i forbindelse med ansættelse af ny medarbejder. Tidligere udskudt indkøb af inventar i forbindelse med APV vil blive foretaget i 2011.

Viborg Stift har ingen indtægtsdækket virksomhed.

4.7 Opfølgning på lønsam

Driftsbevillinger skal opgøre udnyttelsen af deres lønbevilling, og redegøre for en evt. inddækning ved videreførelser fra tidligere år.

Alle stiftsadministrationer skal udarbejde en opstilling for hver driftsbevilling som vist i tabellen nedenfor.

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	2010
Lønbevilling	5.091
Lønbevilling inkl. TB	5.231
Lønforbrug under lønbevilling	5.239
Total	7
Akk. opsparing ultimo 2009	1
Akk. opsparing ultimo 2010	8

Der skal kun beregnes inddækning i tilfælde af merforbrug. Dog skal tabellen altid udarbejdes, dvs. uanset om stiftsadministrationen har haft merforbrug af løn. Ved tillægsbevillinger forstås også omplaceringer fra drift til løn.

5. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som Viborg Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2010.

Fremlæggelse

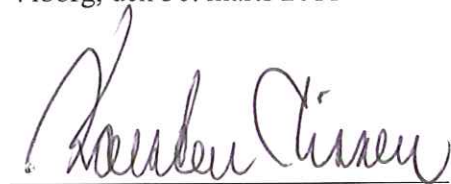
Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

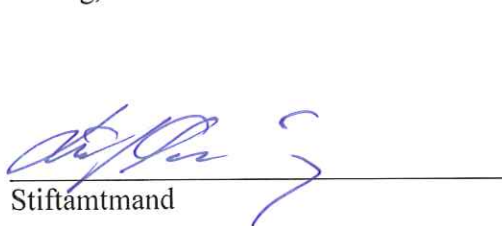
1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende også for ikke finansielle oplysninger ved målrapportering,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen,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

Viborg, den 30. marts 2011



Biskop

Viborg, den 30. marts 2011



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 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	51.184	53.120	52.212	-908	98
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	47.468	48.859	48.657	-202	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	-	-	-	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	2.996	3.681	3.406	-275	93
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-	-	-	-	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	720	580	149	-431	26

Formål -21: En afvigelse på t.kr. 202 på den samlede præstebevilling anses som tilfredsstillende.

Formål -24: På godtgørelser har der i 2010 været en besparelse i forholdet til budgettet på t.kr. 272 Men en stigning på t.kr. 410. Af det mindre forbrug vedrører t.kr. 98 præstekjoler, hvorpå der er udstedt rekvisitioner men endnu ikke modtaget fakturaer.

Formål -27: Feriepengereguleringen i 2009 er ca. t.kr. 250 for høj som følge af en regulering fra 2008.

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.562	7.739	6.778	-961	88
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.562	7.739	6.778	-961	88
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	-	-	-	-	-

Formål -10: Nærværende tabel er uden bortfald t.kr. 783 for ressourceforbrug til Viborg Stifts Stiftsmidler. Se tabel 4.4.

Årsrapport 2010 for Viborg Stift

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.374	2.166	2.183	17	101
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 31 - Konsulenter	256	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.118	2.166	2.183	17	101
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-
FORMÅL - 61 - Hensættelse vedr. landsk.skat	-	-	-	-	-

Formål -32: Regnskabet følger budgettet. Faktura betales i henhold til indgået kontrakt.

6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	4.313	4.570	4.200	-369	92
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	4.313	4.570	4.200	-369	92

Formål -10: Regnskabet for 2010 udviser et mindre forbrug end i 2009.

Budgettal bør revurderes, idet pensionsforpligtelsen nu ligger hos Adf.

6.2 Noter til balance

Anlægsaktiver

Stiftet har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 6.2.2

Materielle anlægsaktiver 2010

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2009)	0	156	156
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	-46	-46
Kostpris pr. 31.12.2010	0	111	111
Akkumulerede afskrivninger	0	-111	-111
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.10	0	-111	-111
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2010	0	0	0
Årets afskrivninger	0	28	28
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	28	28

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

Årets afgang t.kr. 46 skyldes en ikke korrekt tilgang/registrering i 2009, og Viborg Stifts materielle anlægsaktiver er nu fuldt afskrevet.

6.2.3. Egenkapital

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2010 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2010	1.415
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	-1.641
Egenkapital pr. 31.12.2010	-226

Med et positivt resultat i 2010 er egenkapitalen positiv med t.kr. 226 pr. 31.12.2010.

6.2.5. Akkumulerede hensættelser

T.kr. 54 hensat under Det Bindende Stiftsbidrag til bevilgede formål i 2011.

6.2.6. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne

Viborg Stift har ingen langfristet gæld.

6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

Tabel 6.2.7 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2009	2010
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-412	-1.001
Anden kortfristet gæld	-174	-354
Skyldige feriepenge	-8.218	-8.337
Periodeafgrænsninger	-3.069	-3.103
Over- / merarbejde	0	0
Tilbageholdt bevilling	0	0
Samlet kortfristede gældsposter	-11.872	-12.794

Specifikation af anden kortfristet gæld

Kortfristet gæld 2010 (i. t. kr.)	Beløb
Bind.stiftsbidrag - overskud 2008-2010	-183
ATP	-125
Feriekonto	-46
Total	-354

Specifikation af periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsning 2010 (i. t. kr.)	Beløb
Skyldige omkostninger	-395
Mellemregning statsrefusion	-2.708
	0
Total	-3.103

Stigningen i Leverandører af varer og tjenesteydelser skyldes hurtig modtagelse og registrering af fakturaer ultimo året. Fakturaerne er blevet registreret i Ibistick men betalingen er først foretaget via Adf i 2011.

6.2.8. Eventualforpligtelser

Præstekjoler Kr. 98.000,00

6.3 Regnskab for stiftsmidler 2010

6.3.1 Beretning

2010 har været præget af stigning i såvel indlån som udlån.

Pr. 1. januar 2010 er præsteembedskapitaler overført til kirkekapitalerne jf. LBK 583 af 31. maj 2010.

Det samlede indlån er steget med t.kr. 21.982 fra t.kr. 741.583 til t.kr. 763.565 svarende til en stigningsprocent på 2,96, hvilket er et fald i forhold til 2009, hvor stigningsprocenten udgjorde 4,37.

Det samlede udlån er derimod steget med t.kr. 22.960 fra t.kr. 266.312 til t.kr. 289.272 svarende til en stigningsprocent på 8,62 mod et fald i 2009 på 2,84 procent.

Stigningen i udlånet er udelukkende sket til kirker, idet der fra 1. januar 2010 ikke oprettes nye lån til embeder/sognekald. Udlånet til kirker er steget fra t.kr. 191.343 til t.kr. 224.156 svarende til en stigning på 17,14 procent. Bestående lån til embeder/sognekald er derimod faldet fra t.kr. 74.969 til t.kr. 65.116 svarende til et fald på 13,14 procent. Lån til embeder/sognekald er ikke på tilsvarende vis som indlånet samlet under kirkekapitalerne og vil blive afviklet i takt med afdragene.

Udlånsprocenten udgør 37,88 pr. 31. december 2010, hvilket er en stigning på knap 2% i forhold til sidste år.

Pr. 1. november 2010 overgik stiftsmidlerne til Fælles Kapitalforvaltning. I den forbindelse er obligationsbeholdning med undtagelse af ca. 10 mio. kr. EM obligationer konverteret til investeringsbeviser i Jysk Invest. Der blev i 2010 realiseret en nettokursgevinst på t.kr. 15.159. Pr. 31. 12. 2010 udgjorde den nominelle obligationsbeholdning kr. 470.521.700,-. I balancen er der pr. 31.12.2010 bogført et urealiseret tab til dagsværdi på t.kr. 5.123.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2010.

6.3.2. Forrentning af stiftsmidler 2010.

Viborg Stiftsråd har besluttet, at der skal udbetales 3% i a'contorente i 2010, samt at udlånsrenten er fastsat til 4%. Den aktuelle forrentningsprocent i 2010 er opgjort til 5,9 %.

Efter afholdelse af administrationsudgifter til Fællesfonden på t.kr. 783 udviser stiftsmiddelregnskabet et overskud til udlodning på t.kr. 21.982. Som følge af ny model for udlodning af afkast af stiftsmidler bliver der ingen efterbetaling i 2011. Der er i alt hensat t.kr. 22.789 til henholdsvis nyt KAS (bogføringssystem), udbetaling i 2012 herunder renteudjævning i 2011 som følge af overgang til Fælles Kapitalforvaltning. Der har i 2010 kun været renteindtægt på obligationsbeholdningen i 10 måneder som følge af overgang til Fælles Kapitalforvaltning.

Det er stiftsrådets opfattelse, at forvaltningen af kapitalerne har været 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 som bogføres til kostpris. På balancedagen værdisættes de børsnoterede obligationer og investeringsbeviser til ultimokursens dagsværdi (børskursen). Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Viborg Stift

Stiftsmidlernes regnskab 1. januar - 31. december 2010

	2009	2010
<u>Resultatopgørelse</u>		
Renteindtægter udlån	-11.418.978	-11.217.475
Renteindtægter ikke udlånte	-21.432.530	-19.016.739
Overskud 31.12.2009 til udlodning	-13.207.794	-10.899.878
Udbetaling 30.06.2010 ekstra rente	13.207.794	10.899.878
Øvrige indtægter	-818	-271
Indtægter i alt	-32.852.326	-30.234.485
Renteudgifter m.v.	21.815.799	22.514.892
Administrationsomkostninger	435.081	896.495
Driftsresultat 2010 til udlodning	11.391.380	21.981.918
Omkostninger i alt	33.642.260	45.393.305
Resultat ordinær drift	789.934	15.158.820
Realiserede kursgevinster	-964.638	-15.841.994
Realiserede kurstab	174.704	683.174
Driftsresultat	0	0
Urealiserede kursgevinster	-2.492.663	0
Urealiserede kurstab	2.492.663	5.122.907
Samlet resultat efter hensættelse af overskud	0	5.122.907
<u>Balance</u>		
<u>Aktiver</u>		
<u>Drift</u>		
Likvide midler drift	2.498.730	14.084.931
Tilgodehavender drift	9.217.874	4.259.664
<u>Kapital</u>		
Likvide midler kapital	17.073.888	-1.844.113
Udlån, kirker	191.342.773	224.155.906
Udlån, embeder	74.968.513	63.115.917
Udlån, øvrige	0	0
Obligationer nominelt	447.783.799	470.521.700
Tilgodehavende afdrag	11.791.776	11.135.611
Aktiver i alt	754.677.353	785.429.616
<u>Passiver</u>		
<u>Drift</u>		
Egenkapital drift	0	0
Øvrig skyldig + skyldig moms	-9.371	-1.538.039
Skyldig merrente m.m.	-11.707.232	-22.789.272
<u>Kapital</u>		
Egenkapital	2.098.176	5.122.907
Resultat efter hensættelse til udlodning	-2.098.176	-5.122.907
Indlån, kirker	-673.191.277	-763.565.315
Indlån, embeder	-68.391.764	
Urealiserede kurstab til pari	-1.377.709	2.463.010
Passiver i alt	-754.677.353	-785.429.616

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 2010

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

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning	559.170
Udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut eller ekstern leverandør	0
 SUM	 <u>559.170</u>
 Overhead omkostninger 40%	 223.668
 Beregnete samlede omkostninger	 <u><u>782.837</u></u>

6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto	Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2009	Regnskab 2010
	<u>Driftsposter</u>		
11	Salg af varer	0	0
16	Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18	Lønninger/personaleomkostninger	178.691	1.070.310
21	Andre driftsindtægter	-463.192	-289.040
22	Andre ordinære driftsomkostninger	1.235.940	1.159.395
25	Finansielle indtægter	-1.410	0
26	Finansielle omkostninger	89	498
	<u>Driftsposter i alt</u>	<u>950.117</u>	<u>1.941.163</u>
	<u>Overførselsindtægter mv.</u>		
33	Interne statslige overførselsindtægter	-1.740.000	-1.941.163
	<u>Overførselsindtægter i alt</u>	<u>-1.740.000</u>	<u>-1.941.163</u>
	<u>Overførselsudgifter mv.</u>		
43	Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46	Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	789.883	0
	<u>Overførselsudgifter i alt</u>	<u>789.883</u>	<u>0</u>
	<u>I alt</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.

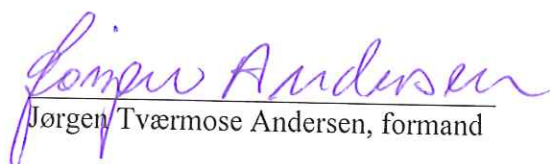
	Formål	Delformål	Budget	Beløb
1.0	Kommunikation		717.000	623.983
1.1		Stiftsbog	115.000	89.267
1.2		Stiftsavis	157.000	127.851
1.3		Stiftspræstestævne	135.000	127.085
1.4		Stiftsmenighedsrådsstævne	-	-
1.5		Hjemmeside	310.000	279.780
1.6		Andre tilskud til kommunikation	-	-
2.0	Formidling		890.000	904.162
2.1		Konsulenter	740.000	779.894
2.2		Stiftsudvalg	150.000	124.268
3.0	Udviklingsprojekter		100.000	72.087
3.1		Undervisning	70.000	57.132
3.2		Diakoni	30.000	14.955
3.3		IT	-	-
3.4		Medier	-	-
3.5		Kirkemusik	-	-
4.0	Mellemkirkeligt		94.200	94.057
4.1		Kontingenter	-	10.300
4.2		Udvalg	94.200	83.757
5.0	Andet		273.000	246.874
	Bindende stiftsbidrag i alt		2.074.200	1.941.163
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2010		-1.843.200	-1.843.200
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-231.000	-97.963
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)			
	Bindende stiftsbidrag i alt		-	-

6.3.7 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler for Viborg 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.

Viborg, den 30. marts 2011


Jørgen Tværmose Andersen, formand