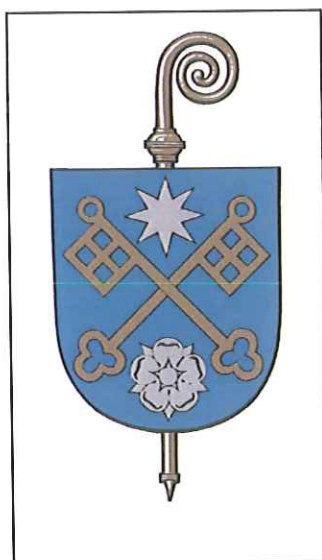


Årsrapport 2011
for
Viborg Stift



Marts 2012
Dok. nr. 38186/12

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens vejledning af 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 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. skolekirkesamarbejde.
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

- Stiftsrådet

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 5. december 2010 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. 4,6 milliarder kr.

- Stiftssamrådet

Endelig kan det nævnes at der i Viborg Stift i 1996 blev etableret 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 – lige dele læge og gejstlige. Dertil kommer personale fra administrationen samt stiftspræsterne.

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.

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 288 kirker, 11 provstier, 275 sogne, 238 menighedsråd og 186 sognepræster, heraf 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.

Årsrapport 2011 for Viborg Stift

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 rådgivning vedr. kirkefunktionærer som aftalt i Rollefordelingsudvalget, rådgivning vedrørende byggesager mv., rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og –takster

Årsrapport 2011 for Viborg Stift

2.2 Årets økonomiske resultat

Tabel 2.1 Viborg Stift økonomiske hovedtal 2011 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-67.372
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	62.588
heraf personaleomkostninger (konto 18)	53.875
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	3.831
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	9
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
Årets resultat	-944

Tabel 2.2. Viborg Stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 2011
Anlægsaktiver i alt	218
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	218
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	11.433
Aktiver i alt	11.651
Egenkapital	-1.170
Hensatte forpligtelser	-21
Øvrige forpligtelser	-10.461
Passiver i alt	-11.651

Årsrapport 2011 for Viborg Stift

Tabel 2.3. Viborg Stifts administrerede udgifter og indtægter 2011 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afgivelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	53.111	52.741	-370	6.1.2.
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.361	7.328	-32	6.1.3.
4. – Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.133	2.222	89	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	4.593	3.962	-630	6.1.31.
Total		67.197	66.253	-944	

Delregnskab 2 – Præster og provster udviser en samlet reduktion i forhold til udgiftsbevillingen på t.kr. 370. Reduktionen er sammensat af hhv. løn t.kr. 137, godtgørelser t.kr. 122 og feriepengeregulering t.kr. 110.

Delregnskab 3 – Stiftsadministration udviser en samlet reduktion på t.kr. 32.

Delregnskab 6 – Folkekirkens Fællesudgifter udviser en forøgelse i forhold til udgiftsbevillingen på t.kr. 89.

Delregnskab 31 – Pension, tjenestemænd udviser en samlet reduktion på t.kr. 630.

Se i øvrigt kommentarer under bilag 6.

Tabel 2.3a. Viborg Stifts tillægsbevillinger 2011 (t. kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Regulering af præstebevilling	-137	0	-137
Regulering chefløn	54	0	54
Cheflønspulje	55	0	55
Anlægspulje	98	0	98
Tillægsbevillinger i alt	70	0	70

2.3 Årets faglige resultater

Viborg Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

Viborg Stift havde sidste år (2011) 186 præstestillinger, men har afleveret 1,5 stilling som led i omfordelingen.

Der har i 2011 været 6 præsteansættelser i tjenestemandsstillinger, 1 præsteansættelser på overenskomstmæssige vilkår og 36 konstitution på grund af studieorlov, barselsorlov og andre former for orlov og sygdom.

I 2011 er der ikke oprettet nye lokalfinansierede præstestillinger. Viborg Stift har i alt 8 lokalfinansierede stillinger svarende til 4,4 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 2 resolutioner med deraf følgende ændringer i en del pastorater. Disse forhandlinger kan 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 i alt 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 2011. Udgifter til stiftsrådets virksomhed har i 2011 beløbet sig til 31.770,- kr. fordelt på følgende: diæter 10.323,- kr., kørsel 10.448,- kr. og mødeudgifter 11.000,- kr.

Der blev i 2011 registreret 3.483 gravstedsaftaler og indtægterne herfra androg 46.261.069,44 kroner.

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

Gejstlige område:

Biskoppen og stiftets provster har afholdt tre provstemøder, hvoraf et møde er afholdt lokalt hos præsterne. Endvidere er afholdt et Landemode i 2011.

Det normerede antal præstestillinger i Viborg Stift er på 184,5 årsværk. Nedgangen skyldes aflevering af stillinger til andre stifter som følge af biskoppernes interne aftale herom. Viborg Stift har beskæftiget 2 præster i jobtræning i 2011 – dog ikke samtidigt. Herudover har stiftet haft 1 præst ansat i fleksjob.

Årsrapport 2011 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

Viborg Stift	Antal anvendte årsværk		
	2009	2010	2011
Sognepræster	177,1	176,7	176,8
Særpræster	0,0	0,0	0,0
Lokalt finansierede præster	4,8	4,7	4,4
I alt	181,9	181,4	181,2

Stiftet har i løbet af 2011 haft 6 ledige præstestillinger. Der har været en vakant periode på 19 måneder svarende til 1,58 årsværk.

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Viborg Stift opdelt på sagstyper.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2009	2010	2011
Amanuensisfunktionen for biskoppen	0,72	0,38	0,49
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	2,27	1,93	2,13
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,47	0,25	0,34
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,17	0,15	0,11
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	0,85	0,87	0,85
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	1,31	1,16	1,05
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	1,50	1,75	1,41
Personalesager	0,01	0,01	0,00
Stiftsadministrationers drift	4,80	5,27	5,55
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	0,64	0,73	0,74
Tjenestemandspensioner	0,00	0,00	0,00
Sum	12,74	12,50	12,66

Årsværksfordelingen er taget fra Mtid.

Det øget forbrug i Økonomiforvaltningen skyldes at der er insourcet økonomiopgaver fra andre stifter i 2011 og en yderligere insourcing vil finde sted i 2012. Dette vil også i 2012 betyde et øget årsværksforbrug indtil opgavefordelingen mellem stifterne er endelig implementeret.

Stiftets bogholder holder barselsorlov fra medio maj 2011, hvor en vikar er ansat i stedet.

Stiftsadministrationernes drift har ligeledes et øget ressourceforbrug som følge af at stiftskontorchef og stiftskasserer deltager i det tværstiftslige GIAS/KAS samarbejde.

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Viborg Stift har fået udmeldt den økonomiske ramme for 2012, 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 Viborg Stift arbejde med den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og Viborg Stift for 2012.

Eksterne påvirkninger

Viborg Stift forventer, at der i det kommende år vil komme nye lovregler bl.a. som følge af betænkning 1491 om folkekirkens lokale økonomi, betænkning 1503 Uddannelse og efteruddannelse af præster, betænkning 1527 Provstestillingen og provstiets funktion samt eventuelt en evaluering af forsøg med stiftsråd. Sådanne nye lovregler vil naturligvis få en indflydelse på stiftets arbejdsopgaver.

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

I Viborg Stift er der med udgangen af 2011 oprettet 8 lokalt finansierede præstestillinger, og i det kommende år forventes oprette yderligere et antal stillinger.

Baggrunden for oprettelsen af en lokalt finansieret præstestilling er meget individuel i det enkelte sogn og nogle steder har det været muligt at oprette ”rene” lokale stillinger, mens det andre steder har været nødvendigt at kombinere den lokale stilling med en fællesfondsfinansieret præstestilling.

Uanset stillingens form kan det konstateres, at opgaverne med oprettelse af stillingen og særligt det efterfølgende arbejde med udsendelse af faktura m.v. til menighedsrådene er meget arbejdskrævende.

Viborg Stift prioriterer at deltage i kompetenceudviklingsprojektet for ansatte i stifterne.

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.

I 2011 har stiftet modtaget henvendelser vedrørende 3 Fase2 forhandlinger.

Pr. 1. juli 2011 overtog Viborg Stifter og Århus Stifter opgaven med godkendelse af gravstedsaftalerne fra Københavns Stift, og pr. samme dato overtog stifterne opgaven med regnskabsførelsen af stiftsmidlerne for København og Roskilde Stifter.

Viborg og Århus Stifter deltager i udviklingsarbejdet omkring KAS og GIAS og arbejdet med at medvirke i udviklingen af systemerne er intensiveret i løbet af 2011, hvilket har betydet, at de to stifters økonomiafdelinger har ydet en stor indsats i den forbindelse ligesom de to stifter har iværksat et tættere samarbejde med henblik på at forberede overtagelsen af opgaven for hele landet pr. 1. september 2012. Det betyder bl.a. at de to stifter har holdt månedlige møder om denne opgave.

I forbindelse med implementering og opstart af KAS og GIAS i 2012 må der påregnes et øget årsværksforbrug.

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.

Endvidere arbejder Viborg Stift sammen med Århus Stift og Ålborg Stift på at øge synlighedsindsatsen og servicen over for menighedsrådene, og dette arbejde vil blive intensiveret i 2012.

I Viborg Stift er der ansat 1 HR-konsulent, nemlig i Struer Provsti og Lemvig Provsti. Viborg Stift yder i den forbindelse rådgivning til de 3 HR-konsulenter, der er ansat inden for Stiftet.

Endelig prioriteres det for Viborg Stift fortsat at deltage i fælles udviklingsarbejde på tværs af stiftsgrænserne. De ansatte ved stiftet har således i 2011 deltaget 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 samt Koordineringsudvalget.

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 4 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.	12 af de 12 lønkørsler er afleveret rettidigt. Det giver en målopfyldelse på 100 %. Målet er derfor opfyldt.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
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.	Der har i 2011 været 6 ansættelsessager. 0 sager blev returneret. Det giver en returneringsprocent på 100 %. Målet er opfyldt.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyl- delse
Folkekirkens økonomi. Stiftsadministrationens varetagelse af budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne tilrettelægges og varetages på en faglig, effektiv og hurtig måde.	Udbetaling af lån til menighedsrådene. Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelsen af opgaven med forvaltning af stiftskapitalerne efter anmodning fra menighedsråd i stiftet udbetale bevilgede lån fra stiftskapitalerne til godkendte projekter. Udbetalingen skal ske rettidigt på en effektiv og hurtig måde. Målepunkter og skalering: Rettidigt defineres som udbetaling senest 5 arbejdsdage efter at anmodningen om udbetaling af lån er modtaget fra menighedsrådene. Er 90 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet for opfyldt. Er 75 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er under 75 % af udbetalingerne foretaget rettidigt anses målet ikke for opfyldt.	Der har været 149 udbetalinger. Af disse har 144 været foretaget inden for 5 dage efter modtagelsen. Det giver en rettidig udbetalingsprocent på 97.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyl- delse
Folkekirkens rådgivning: Stiftsadministrationens arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd skal tilrettelægges og udføres på en faglige kompetent, effektiv og hurtig måde.	Behandlingen af byggesager. Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Brugerundersøgelsen, som stifterne gennemførte i 2010 om forskellige sagsområder viste, at menighedsrådene generelt var mindst tilfredse med stiftsadministrationens behandling af byggesager. Stiftsadministrationerne skal i fællesskab udvikle en flyer/ opslagsbog rettet mod menighedsrådene, som enkelt og letforståeligt beskriver byggesagsbehandlingens forskellige faser og aktører. Målepunkter og skalering: Er der udviklet en fælles en fælles flyer/opslagsbog til menighedsrådene med beskrivelse af byggesagsbehandlingens faser og aktører anses målet for opfyldt. Er der ikke udviklet en fælles flyer/opslagsbog til menighedsrådene om byggesagsbehandlingens forskellige faser og aktører anses målet for ikke opfyldt.	Stiftsadministrationerne har i fællesskab udviklet en flyer, som er målrettet orientering til menighedsrådene om sagsgangen i byggesager. Flyeren er udsendt til menighedsrådene elektronisk, mens den er udsendt til provstierne i fysisk form i foråret 2011 med henblik på, at flyeren kunne uddeles til de menighedsråd, som stod for at skulle i gang med et byggeprojekt. Flyeren orienterer kort om menighedsrådenes muligheder for at få råd og vejledning om byggesager i stifterne og om muligheden for at benytte den elektroniske byggevejledning, som er tilgængelig for alle menighedsråd via Den Digitale Arbejdsplads og som er udarbejdet af stifternes byggevejledningsgruppe. Stifterene har således opfyldt målkrevet.”	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- se
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 64 byggesager. 53 af disse, svarende til 84 % blev afgjort inden for 120 dage. 11 havde en længere sagsbehandlingstid. I 87 % af sagerne er stiftets sagsbehandling på under 40 dage.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyl- delse
Folkekirkens rådgivning: Stiftsadministratione ns arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd skal tilrettelægges og udføres på en faglige kompetent, effektiv og hurtig måde.	Mål: Opgaverne i stifterne står over for forandring i de kommende år bl.a. som følge af overflytning af regnskabsopgaver til Folkekirkens Administrative Fællesskab, omlægning af forvaltningen af gravstedsle-gater til nyt IT-system, opgavefor-skydning mellem Kirkeministeriet, stifter, provstier og Landsforeningen af Menighedsråd m.fl. Der er derfor behov for at udvikle stifternes kom-petencer i takt med ændringerne. Krav: Stiftsadministrationerne skal udvikle redskaber til kompetenceud-vikling med henblik på at omstille de pågældende i stiftsadministratio-nen til at udføre andre opgaver i stiftet. 1. Udvikling af redskaber til kompetenceudvikling 2. Udarbejdelse af kompeten-ceudviklingsplan for stiftet Målopfyldelse: - Målet er opfyldt, hvis begge punkter er gennemført. - Målet er delvis opfyldt, hvis kun ét punkt er gennemført. - Målet er ikke opfyldt, hvis ingen punkter er gennemført.	Der blev i januar 2011 beskrevet et projekt om kompetenceudvikling i stifterne søgt om midler til strategisk kompetencemid-ler i SCK. Der blev bevilliget midler fra SCK ved udgangen af 1. kvartal Der blev ligeledes søgt og bevilliget midler fra omstil-lingspuljen Hvert stift har bidraget med kr. 25.000 til projektet Medarbejder fra Fyens Stift er udpeget som projektleder Der var projektstart i mini-steriet den 1. 7. 2011 Forundersøgelsen er afslut-tet inden udgangen af 2011. Projektets forundersøgelse blev sat i udbud i juli 2011 Der blev indgået aftale med Deloitte i september 2011 Forundersøgelsen blev af-viklet i perioden fra okto-ber til medio december 2011 Der er i perioden udviklet 2 interne kurser (redskaber) til kompetenceopdatering på ansættelsesbeviser og arbejdstidstilrettelæggelse Der er således udviklet redskaber til kompetence-udvikling og en kompeten-ceudviklingsplan for stif-terne generelt.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyl- delse
Folkekirkens styrelse. Stiftsadministrationen varetager opgaver i forbindelse med stiftsadministrationens organisation, og udvikling for at sikre den mest hensigtsmæssige udnyttelse af ressourcerne Folkekirkens rådgivning: Stiftets arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd skal tilrettelægges og udføres på en faglige kompetent, effektiv og hurtig måde. Implementering af ”12 mandsgruppens arbejde, jf. oplæg fra stiftskontorcheferne af 2. december 2010.	Der arbejdes i stiftsadministrationerne sammen med kirkeministeriet med beskrivelse af hvilke opgaver, som er kerneopgaver i hvert enkelt stift og hvilke opgaver, som med fordel kan varetages i ét eller to stifter. Krav: 1. kvartal: Satelitter oprettes for alle emnegrupper inden for det personale- og byggeretlige område. 2. Præstehåndbogen ajourføres inden udgangen af 2. kvartal og byggevejledningen udarbejdes inden udgangen af 3. kvartal. 3. Ændringer i præsters ansættelsesforhold indarbejdes i præstehåndbogen senest 14 dage efter offentliggørelse af ændring Målopfyldelse: Målet er opfyldt, hvis alle punkter er gennemført. Målet er delvis opfyldt, hvis kun punkt 1 samt enten 2 eller 3 er gennemført. Målet er ikke opfyldt, hvis kun punkt 2 og 3 er gennemført.	Ad 1 Tolvmandsgruppens kommissorium er godkendt og satelitterne nedsat på møde med ministeriet den 9. februar 2011 Ad 2 Præstehåndbogen er ajourført med de nye ændringer, der løbende sker i perioden. Der foreligger ved udgangen af 2. kvartal en fuldt ajourført præstehåndbog. På samme måde er ændringerne til byggevejledningen indarbejdet løbende. Der foreligger således ved udgangen af 3. kvartal en fuldt ajourført byggevejledning. Ad 3 Ændringerne i præstehåndbogen er i perioden indarbejdet inden 5 arbejdsdage fra ændringen er offentliggjort enten af Kirkeministeriet eller Personalestyrelsen (nu Moderniseringsstyrelsen) Da alle tre punkter er gennemført rettidigt er målet opfyldt	Opfyldt

3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

FLØS:

Resultatkravet vedrørende FLØS er opfyldt 100 %.

Præsteansættelser:

I 2011 var der 6 ansættelser i præstestillinger. Ingen af sagerne er blevet returneret inden forelæggelse, svarende til 100 %.

Byggesager:

Antal byggesager er steget fra 48 til 64 og Viborg Stift opfylder i 2011 målsætningen.

Udbetaling til menighedsrådene:

Af 149 anmodninger er 144 udbetalt indenfor 5 dage og Viborg Stift opfylder derfor målsætningen.

Fælles mål:

Resultatkravene her er opfyldte

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. 647 af 1. juni 2011 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 Moderniseringsstyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Fællesfondens bygninger er registreret i regnskab for Folkekirkens Administrative Fællesskab. 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 2010	Regnskab 2011	Budget 2012
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-67.014.443	-67.197.319	-67.525.635
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-89.210	-174.802	-74.689
		Ordinære driftsindtægter i alt	-67.103.653	-67.372.121	-67.600.324
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	88.145.283	89.065.648	87.668.784
	1883	Pension	2.869.584	2.729.645	
	1885-1892	Lønrefusion	-37.423.658	-38.054.455	-33.053.598
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	130.292	134.000	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	53.721.500	53.874.838	54.615.186
	20XX	Af- og nedskrivninger	27.724	12.816	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.426.370	8.700.836	8.339.618
		Ordinære driftsomkostninger i alt	62.175.594	62.588.489	62.954.804
		Resultat af ordinær drift	-4.928.059	-4.783.631	-4.645.520
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-926.428	-138.631	
	30XX-33XX	Overforselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overforselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	4.200.497	3.962.225	4.638.560
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	6.952	6.949	6.960
		Resultat for finansielle poster	-1.647.037	-953.089	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	-48	
	26XX	Finansielle omkostninger	6.486	9.073	
		Resultat for ekstraordinære poster	-1.640.551	-944.064	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-1.640.551	-944.064	0

4.3 Balancen

Tabel 4.2. Balancen

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2011	Ultimo 2011
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	218
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	218
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	218
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	61XX	6.564	5.712
	Værdipapirer		0	0
	Likvide beholdninger	63XX	6.510	5.722
	Omsætningsaktiver i alt		13.074	11.433
	Aktiver i alt		13.074	11.651

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2011	Ultimo 2011
6.2.3	Egenkapital i alt	73-74XX	-226	-1.170
6.2.5	Hensættelser	76-77XX	-54	-21
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	-1.001	-722
	Anden kortfristet gæld	97XX	-354	2.051
	Skyldige feriepenge	94XX	-8.337	-8.580
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-3.103	-3.210
	Kortfristet gæld i alt		-12.794	-10.461
	Gæld i alt		-12.794	-10.461
	Passiver i alt		-13.074	-11.651

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

Specifikation af stiftes tilgodehavender jf. nedenfor:

Tilgodehavender	
Tilgodehavender 2011 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	746
Tilgodehavende løn	42
Andre tilgodehavender	327
Kompetencefonden	102
Pensionbidrag, bolig/varmebidrag m.m.	999
FLØS mellemregning	3.496
Total	5.712

Debitorer er ikke forfaldne.

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 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	52.212	53.111	52.741	-370	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.778	7.361	7.328	-32	100
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.183	2.133	2.222	89	104
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	4.200	4.593	3.962	-630	86
Total	65.374	67.197	66.253	-944	99
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 117 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t.kr.) 2011

Delregnskab	Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til viderefø- relse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsam- til øvrig drift	Akkumule- ret til videreførel- se
3.- Stiftsadministration	10. - Generel	Lønsum (konto 18)	5.123	5.095	-28	0	-28	8	0	-20
	virksomhed	Øvrig drift	2.237	2.233	-4	0	-4	-93	0	-96
		I alt	7.361	7.328	-32	0	-32	-84	0	-117
3.- Stiftsadministration	15. - Indtægtsdækket									
	virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0		0
3. - Stiftsadministration i alt			7.361	7.328	-32	0	-32	-84	0	-117

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

Lønsummen vil blive videreført til dækning af en eventuel merudgift i forbindelse med menighedsrådsvalget i 2012 samt KAS og GIAS projektet.

Overskud på øvrig drift vil blive videreført til dækning af uforudsete vedligeholdelse af den gamle bispegård i 2012 samt evt. udskiftning af 2 ældre afskrevne fotokopimaskiner.

Tabel 4.5. Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift 2011

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Rådgivning af menighedsråd	0	0	0	0
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0	0	0	0
Øvrige Stiftsmiddelregn.	-83	71	13	0
Total	-83	71	13	0

4.7 Opfølgning på lønsum

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	2011
Lønbevilling	5.014
Lønbevilling inkl. TB	5.123
Lønforbrug under lønbevilling	5.095
Total	-28
Akk. opsparing ultimo 2010	8
Akk. opsparing overført til/fra drift	0
Akk. opsparing ultimo 2011	-20

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 2011.

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Påtegning

Det tilkendes gives 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 11/4 2012

Aalborg, den 11/4 2012

Biskop

Stiftamtmand

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 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	52.212	53.111	52.741	-370	99
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	48.657	49.116	48.978	-137	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	-	-	-	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.406	3.685	3.563	-122	97
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-	-	-0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	149	310	200	-110	64

Formål -21: udviser en reduktion i forhold til udgiftsbevillingen på t.kr. 137, hvilket anses som tilfreds-Stillende og opfyldt.

Formål -24: udviser ligeledes en besparelse i forhold til udgiftsbevillingen på t.kr. 122. I forhold til 2010 har der været et mindre forbrug på bl.a. flyttegodtgørelser på t.kr. 95.

Formål -27: udviser ligeledes en besparelse i forhold til udgiftsbevillingen på t.kr. 110. Besparelsen skal ses i lyset af at præster og provster er blevet bedre til at indberette og afholde ferie og ferie-fridage.

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.778	7.361	7.328	-32	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.778	7.361	7.328	-32	100
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-0	-0	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	-	-	-	-	-

Formål -10: udviser en samlet besparelse på t.kr. 32 i forhold til udgiftsbevillingen. Dette resultat skal ses i lyset af stiftets indtægtsdækket virksomhed.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.183	2.133	2.222	89	104
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.183	2.133	2.222	89	104
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-
FORMÅL - 61 - Hensættelse vedr. landsk.skat	-	-	-	-	-

Formål – 32: udviser en forøgelse på t.kr. 89 i forhold til udgiftsbevillingen. Dette skyldes at den med provstirevisor indgået kontrakt er indeksreguleret i modsætning til bevillingen.

6.1.11 Finansielle poster

Vedrørende finansielle poster sendes alle renteindtægter til Folkekirkens Administrative Fællesskab., hvorfor delregnskab 11 går i nul.

6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2010	Budget 2011	Regnskab 2011	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	4.200	4.593	3.962	-630	86
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	4.200	4.593	3.962	-630	86

Formål -10: Pensionsudbetalingen for tjenestemænd, som er gået på pension siden 2007, er pr. oktober måned 2006 flyttet til Folkekirkens Administrative Fællesskab. Den del af udgiften, som fortsat ligger under stiftsadministrationen reduceres i takt med, at de pensionerede tjenestemænd falder fra. Bevillingen er ikke reduceret tilsvarende.

Ministeriet for Ligestilling og Kirke gennemfører i 2012 en ny aktuarberegning, hvorefter bevillingen forventes tilpasset.

6.2 Noter til balance

Anlægsaktiver

Stiftet har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 6.2.2

Materielle anlægsaktiver 2011

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2010)	0	111	111
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	231	231
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2011	0	341	341
Akkumulerede afskrivninger	0	-123	-123
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2011	0	-123	-123
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2011	0	218	218
Årets afskrivninger	0	13	13
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	13	13

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

Der er i 2011 installeret et nyt alarmanlæg til en samlet anskaffelsespris på t.kr. 231. Der er forholdsmæssigt afskrevet for 2 måneder i 2011.

6.2.3. Egenkapital

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2011 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2011	-226
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	-944
Egenkapital pr. 31.12.2011	-1.170

6.2.5. Akkumulerede hensættelser

Tabel 6.2.5

Akkumulerede hensættelser 2011 (i t. kr.)	Beløb
Hensættelser befordring/rejser m.m.	-21
	0
Hensættelser i alt	
	-21

Ovennævnte hensættelser skal henføres til afgivende tilsagn vedrørende Bindende Stiftsbidrag.

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

6.2.7 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2010	2011
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.001	-722
Anden kortfristet gæld	-354	2.051
Skyldige feriepenge	-8.337	-8.580
Periodeafgrænsninger	-3.103	-3.210
Over- / merarbejde	0	0
Tilbageholdt bevilling	0	0
Samlet kortfristede gældsposter	-12.794	-10.461

Specifikation af anden kortfristet gæld

Kortfristet gæld 2011 (i. t. kr.)	Beløb
Bind.stiftsbidrag - overskud 2008-2011	-394
ATP+feriekonto	-152
A-skat, ambi m.m.	2.597
Total	2.051

Afvigelsen i kortfristet gæld i forhold til 2010 skal se i lyset af, at SKAT har ændret afregningstidspunkt for afregninger vedrørende tjenestemandsansatte.

6.2.8. Eventualforpligtelser

3 stk. præstekjoler til i alt t.kr. 59.

6.3 Regnskab for stiftsmidler 2011

6.3.1 Beretning

2011 har været præget af stigning i såvel indlån som udlån.

I lighed med 2010 hvor embedskapitalerne blev overført til kirkekapitaler, er udlån til embeder i 2011 overført til kirkerne.

Det samlede indlån er steget med t.kr. 18.647 fra t.kr. 763.565 til t.kr. 782.212 svarende til en stigning på 2,45 procent, hvilket er et lille fald i stigningsprocenten i forhold til 2010, hvor stigningsprocenten udgjorde 2,96.

Det samlede udlån er steget med t.kr. 27.180 fra t.kr. 287.272 til t.kr. 314.452 svarende til en stigning på 9,47 procent, hvilket er en stigning i forhold til 2010, som udgjorde 8,62 procent.

Udlånsprocenten udgør 40,20 pr. 31.12.2011, hvilket er en stigning på godt 2 procent i forhold til sidste år.

Beholdningen af obligationer/investeringsbeviser er reduceret med t.kr. 4,9 fra t.kr. 470.522 til t.kr. 465.642 som følge af et øget udlån.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2011.

Viborg Stiftsråd har besluttet, at forrentningsprocenten for indlån skal være 3 procent i 2011 svarende til a/c renten i 2010, samt at udlånsrenten fortsat er 4 procent i 2011.

Efter afholdelse af administrationsudgifter til Fællesfonden og Fælles Kapitalforvaltning på i alt t.kr. 894 udviser stiftsmiddelregnskabet et underskud på t.kr. 5.279.

Underskuddet skal ses i lyset af overgang til Fælles Kapitalforvaltning den 1. november 2010, hvorved der er sket en forskydning i renteudbetalingerne/udbyttebetalingen. Renteindtægter af ikke udlånte midler er reduceret fra t.kr. 19.017 (10 måneders rente af den gamle obligationsbeholdning) i 2010 til t.kr. 6.275 (8 måneders udbytte af Jyske Invest beviser) i 2011.

Pr. 31.12.2011 udgjorde de urealiserede kursgevinster t.kr. 20.648 mod et urealiseret kurstab på t.kr. 5.123 ved udgangen af 2010.

Den samlede forrentning i 2011 inkl. urealiserede kursgevinster er opgjort til 6,84 procent, og for hele perioden i Fælles Kapitalforvaltning (14 måneder) 5,96 procent, hvilket set i lyset af finanskrisen må anses for 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.

6.3.4 Finansiell rapportering

	2010	2011
<u>Resultatopgørelse</u>		
Renteindtægter udlån	-11.217.475	-12.162.415
Renteindtægter ikke udlånte	-19.016.739	-6.275.229
Overskud/underskud til udlodning	-10.899.878	0
Udbetaling ekstra rente	10.899.878	0
Øvrige indtægter	-271	-1.310
Indtægter i alt	-30.234.485	-18.438.954
Renteudgifter m.v.	22.514.892	23.213.642
Administrationsomkostninger	896.495	894.303
Driftsresultat 2010 til udlodning	21.981.918	
Omkostninger i alt	45.393.305	24.107.945
Resultat ordinær drift	15.158.820	5.668.991
Realiserede kursgevinster	-15.841.994	-447.660
Realiserede kurstab	683.174	58.062
Driftsresultat	0	5.279.393
Urealiserede kursgevinster	0	-22.143.894
Urealiserede kurs- tab	5.122.907	1.495.755
Samlet resultat efter hensættelse af overskud	5.122.907	-20.648.139

Balance

Aktiver

Drift

Likvide midler drift	14.084.931	14.080.845
Tilgodehavender drift	4.259.664	4.090.505

Kapital

Likvide midler kapital	-1.844.113	-11.190.786
Udlån, kirker	224.155.906	314.451.864
Udlån, embeder	63.115.917	0
Udlån, øvrige	0	0
Obligationer nominelt	470.521.700	465.641.700
Tilgodehavende afdrag	11.135.611	10.991.912
Aktiver i alt	785.429.616	798.066.040

Passiver

Drift

Egenkapital drift	0	-17.509.879
Øvrig skyldig + skyldig moms	-1.538.039	-661.472
Skyldig merrente m.m.	-22.789.272	

Kapital

Egenkapital	5.122.907	-20.648.139
Resultat efter hensættelse til udlodning	-5.122.907	20.648.139
Indlån, kirker	-763.565.315	-782.211.843
Indlån, embeder		
Urealiserede kurstab til pari	2.463.010	2.317.154
Passiver i alt	-785.429.616	-798.066.040

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 i 2011.

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning	585.232
Udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut eller ekstern leverandør	0
SUM	585.232
Overhead omkostninger 40 %	234.093
Beregnete samlede omkostninger	819.325

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

6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto	Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2010	Regnskab 2011
<u>Driftsposter</u>			
11	Salg af varer	0	0
16	Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18	Lønninger/personaleomkostninger	1.070.310	995.410
21	Andre driftsindtægter	-289.040	-274.569
22	Andre ordinære driftsomkostninger	1.159.395	1.429.351
25	Finansielle indtægter	0	0
26	Finansielle omkostninger	498	0
Driftsposter i alt		1.941.163	2.150.192
<u>Overførselsindtægter mv.</u>			
33	Interne statslige overførselsindtægter	-1.941.163	-2.150.192
Overførselsindtægter i alt		-1.941.163	-2.150.192
<u>Overførselsudgifter mv.</u>			
43	Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46	Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	0	0
Overførselsudgifter i alt		0	0
I alt		0	0

Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.

	Formål	Delformål	Budget	Beløb
1.0	Kommunikation		355.000	185.190
1.1		Stiftsbog	90.000	81.972
1.2		Stiftsavis	10.000	-
1.3		Stiftspræstestævne	-	-
1.4		Stiftsamenighedsrådsstævne	35.000	18.205
1.5		Hjemmeside	50.000	31.306
1.6		Andre tilskud til kommunikation	170.000	53.708
2.0	Formidling		957.000	834.428
2.1		Konsulenter	610.000	529.364
2.2		Stiftsudvalg	347.000	305.064
3.0	Udviklingsprojekter		729.000	681.382
3.1		Undervisning	320.000	314.983
3.2		Diakoni	63.000	56.784
3.3		IT	-	-
3.4		Medier	346.000	309.615
3.5		Kirkemusik	-	-
4.0	Mellemkirkeligt		122.000	127.608
4.1		Kontingenter	-	-
4.2		Udvalg	122.000	127.608
5.0	Andet		145.000	110.550
	Bindende stiftsbidrag i alt		2.308.000	1.939.158
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2011		-2.150.192	-2.150.192
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-157.808	-
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)			211.034
	Bindende stiftsbidrag i alt		-	-0

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.

Årsrapport 2011 for Viborg Stift

Viborg, den 2 / 4 2012

Jørgen T. Andersen.
Jørgen Tyærmose Andersen, formand