
**Årsrapport 2014
for
Viborg Stift**



**Stiftsrådet
Bindende Stiftsbidrag**

Marts 2015
dok. nr. 30989/15

1. Indledning	3
2. Påtegning af det samlede regnskab	4
3. Beretning.....	5
3.1 Præsentation af virksomheden	5
3.2 Årets økonomiske resultat	6
3.3 Forventninger til det kommende år.....	8
4. Regnskab.....	8
4.1 Anvendt regnskabspraksis	8
4.2 Regnskabsopgørelse.....	9
4.3 Balance.....	10
4.4 Bevillingsregnskab.....	10
5. Bilag.....	11
5.1. Detaljeret projektoversigt	11

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 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 november 2014 ([http://www.modst.dk/Regnskab/AArsafslutning-2014/~media/Files/ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsafslutning%202014\(1\).pdf](http://www.modst.dk/Regnskab/AArsafslutning-2014/~media/Files/ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsafslutning%202014(1).pdf)) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

For 2014 er årsrapporten for det bindende stiftsbidrag udskilt fra stiftets årsrapport vedrørende fællesfonden. Stifternes omkostninger til drift af stiftsrådet og administration og regnskab af stiftsmidlerne er afrapporteret i henholdsvis stifternes årsrapport for fællesfondsregnskabet og i stifternes årsrapport for stiftsmidlerne.

2. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter det bindende stiftsbidrag, som Viborg Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2014.

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 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 19. marts 2015

Viborg, den 19. marts 2015



Karl Georg Pedersen
Stiftsrådsformand



Henrik Stubkjær
Biskop

3. Beretning

3.1 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). Om biskoppens og stiftsøvrighedens virksomhed henvises til stiftets årsrapport for fællesfonden.

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 17. juni 2009, senest revideret 29. marts 2014). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer 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.
- At udskrive og bestyre 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.

Stiftsrådet består af stiftets biskop, stiftets domprovst, 1 repræsentant for stiftets provster, 3 repræsentanter for stiftets præster, samt 1 menighedsrepræsentant fra hvert provsti (for Lolland-Falsters stift dog 2 menighedsrepræsentanter fra hvert provsti).

Viborg Stifts sammensætning af stiftsrådet er vedlagt som bilag.

Stiftsrådet beslutter størrelsen og anvendelsen af det bindende stiftsbidrag udskrevet blandt stiftets kirkekasser.

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

1. Kommunikation mellem stiftet, menighedsråd og præster
2. Formidling af kristendom
3. Udviklingsprojekter indenfor undervisning, diakoni, IT, medier, kirkemusik og lignende, herunder analyser til forberedelse af sådanne projekter
4. Mellemkirkeligt arbejde

3.2 Årets økonomiske resultat

Viborg Stiftsråd havde i 2014 en opkrævning på 0,4999 % på Det bindende Stiftsbidrag, der har fra tidligere tid ligget en forståelse for at bidraget helst ikke må overstige 0,5 %.

Viborg Stiftsråd har gennemført de projekter, man havde ønsket, herunder udgivelse af Stiftsårbogen samt gennemførelse af Stiftspræstekursus.

Den teologiske medarbejder har ikke været ansat hele året. Hun fratrådte sin stilling med udgangen af marts, og ansættelse af en ny har afventet valg af ny biskop.

Der er fortsat fokus på hjemmesiden samt kommunikation i øvrigt.

Stiftsudvalgene, nedsat under Viborg Stiftsråd, har hver en stiftspræst tilknyttet, og de enkelte stiftsudvalg har eget budget.

Der afgives rapporter fra Stiftsudvalgene, og Stiftsrådet vurderer, at det arbejde, der udføres i udvalgene, er tilfredsstillende.

Der har været gennemført en undersøgelse over søgningen til kruser arrangeret af stiftsudvalgene og konklusionen herfor giver udvalgene bedre muligheder for at ramme målgrupperne.

Der ud over har Viborg Stiftsråd givet bidrag til diverse projekter (via indkomne ansøgninger) i overensstemmelse med formålet for Det bindende Stiftsbidrag, og Stiftsrådet vurderer, at disse bidrag har været til gavn for det kirkelige liv og vækst i Viborg Stift.

Viborg Stiftsråd arbejder til stadighed med at synliggøre arbejdet over for menighedsrådene i Viborg Stift, hvilket bør understøttes yderligere.

Med hensyn til forvaltning af kapitaler har Viborg Stiftsråd en repræsentant i Den Fælles Kapital Forvaltning, og Stiftsrådet følger til stadighed udviklingen i kapitalerne, afkastet herfra og det arbejde der udføres.

Viborg Stiftsråd har endvidere nøje fulgt udviklingen med implementeringen af KAS/GIAS projektet.

Viborg Stiftsråd har i 2014 afholdt 5 stiftsrådsmøder mod normalt 4, da der i anlednings af Styringsreformudvalget blev holdt en ekstraordinært i maj.

Årets økonomiske resultat er et overskud på 590 t.kr. Overskuddet er hensat til reduktion af opkrævningsbeløbet i 2017, således at regnskabet går i nul for året 2014. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2014 på 2.469 t.kr. (2.265 t.kr. i 2013), hvilket svarer til 0,4999% af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Det bindende stiftsbidrag kan maksimalt udgøre 1% af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

Det bindende stiftsbidrag administreres af stiftet, og indgår i stiftets balance for fællesfondsaktiviteter i øvrigt, og der er således ikke udarbejdet en selvstændig balance for bidraget.

Stiftsrådet kan overføre et eventuelt overskud fra år til år, opført som anden gæld på stiftets balance. En oversigt over VIBORG Stiftsråds overførsler nærmere beskrevet i afsnit 4.2 Bevillingsafregning.

Årets økonomiske resultat på 590 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 3.2.

Tabel 3.2. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt (kr.)

Formål	Delformål	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens forskøl
75	Kommunikation	161.647	145.000	113.788	-31.212
75.1	Stiftsbog	85.058	100.000	98.465	-1.535
75.2	Stiftsavís	-	-	-	-
75.3	Stiftspræstestævne	-	-	-	-
75.4	Stiftsmenighedsrådsstævne	27.201	-	-	-
75.5	Hjemmeside	19.319	25.000	5.751	-19.249
75.6	Andre tilskud til kommunikation	30.069	20.000	9.572	-10.428
76	Formidling	884.182	1.389.000	1.092.807	-296.193
76.1	Konsulenter	234.289	355.000	229.792	-125.208
76.2	Stiftsudvalg	649.893	1.034.000	863.014	-170.986
77	Udviklingsprojekter	47.818	38.200	37.445	-755
77.1	Undervisning	-9.400	-	21.521	21.521
77.2	Diakoni	57.219	38.200	15.924	-22.276
77.3	IT	-	-	-	-
77.4	Medier	-	-	-	-
77.5	Kirkemusik	-	-	-	-
78	Mellemkirkeligt	19.529	-	8.300	8.300
78.1	Kontingenter	-	-	-	-
78.2	Udvalg	19.529	-	8.300	8.300
79	Andet	1.037.996	1.099.800	829.998	-269.802
Bindende stiftsbidrag i alt		2.151.172	2.672.000	2.082.338	-589.662
Finansiering i alt		-2.151.172	-2.672.000	-2.082.338	589.662
Indtægter bindende stiftsbidrag 2014		-2.265.277	-2.469.061	-2.469.061	-
Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-	-202.939	-	202.939
Hensat overskud (ikke formålsbestemt)		114.105	-	386.723	386.723
Bindende stiftsbidrag i alt		0	0	0	0

3.3 Forventninger til det kommende år

Budgettet for 2015 er på 2.828.000, og efter anvendelse af hensættelse fra tidligere år på 560.412 udgør opkrævningen 2.267.588 svarende til en opkrævningsprocent på 0,4675.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægger 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 blev pr. 31. december 2010 en gang for alle 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 3-8 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.

4.2 Regnskabsopgørelse

Tabel 4.2 Bindende stiftsbidrag for Viborg Stift 2014

Konto Formål 36 Bindende stiftsbidrag (kr.)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014
Ordinære driftsindtægter			
11 Salg af varer	0	0	0
Ordinære driftsindtægter i alt	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger			
16 Husleje, leje arealer, leasing	0	15.000	0
18 Lønninger/personaleomkostninger	1.060.225	640.000	551.535
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1.547.956	2.017.000	2.073.439
Ordinære driftsomkostninger i alt	2.608.181	2.672.000	2.624.974
Resultat af ordinær drift	2.608.181	2.672.000	2.624.974
Andre driftsposter			
21 Andre driftsindtægter	-335.897	-202.939	-148.986
33 Interne statslige overførselsindtægter	-2.265.277	-2.469.061	-2.469.061
43 Interne statslige overførselsudgifter	0	0	0
46 Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	-7.007	0	-6.927
Andre driftsposter i alt	-2.608.181	-2.672.000	-2.624.974
Resultat før finansielle poster	0	0	0
Finansielle poster			
25 Finansielle indtægter	0	0	0
26 Finansielle omkostninger	0	0	0
Finansielle poster i alt	0	0	0
Ekstraordinære poster			
28 Ekstraordinære indtægter	0	0	0
29 Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
Ekstraordinære poster i alt	0	0	0
Årets resultat	0	0	0

4.3 Balance

	2013	2014
Tilgodehavender	0	0
Andel af likviditet (beregnet)	763	1.370
Aktiver i alt	763	1.370
Egenkapital	-763	-1.150
Hensatte forpligtelser	0	-283
Feriepengeforpligtelse	1	63
Periodeafgrænsing	0	0
Ander kortfristet gæld	0	0
Passiver i alt	-763	-1.370

4.4 Bevillingsregnskab

Stiftrådene har adgang til at overføre et eventuelt overskud/mindre forbrug på det bindende stiftsbidrag til brug i følgende år.

Tabel 4.4 Bevillingsafregning for Viborg Stift 2014 (kr.)

	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumulere t til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-2.469.061	2.082.338	-386.723	-763.352	-1.150.074
36. Bindende stiftsbidrag i alt	-2.469.061	2.082.338	-386.723	-763.352	-1.150.074

Der er således opsparet t.kr. 1.150, der anvendes i 2015 med t.kr. 560 og t.kr. 590 i 2016.

5. Bilag

5.1. Detaljeret projektoversigt

Det bindende stiftsbidrag 2014	Budget 2014	Regnskab pr. 31.12.2014			%
		Udgifter	Indtægter	Netto	
Indbetalt bidrag	2.469.061		2.469.061	2.469.061	100
<u>Kurser for præster</u>					
Stiftspræstekursus i august	170.000	180.521		-180.521	106
Kursusbevillinger til enkelte præster	90.000	83.456		-83.456	93
Supervision for præster	70.000	22.655		-22.655	32
<u>Kommunikation</u>					
Kommunikation	0	5.190		-5.190	
Hjemmeside	25.000	5.751		-5.751	23
Nyhedsbrev	10.000			0	0
Stiftsbog	100.000	100.065	1.600	-98.465	98
Udgivelser i øvrigt	0			0	
<u>Stiftsudvalg</u>					
Samlet bevilling kr. 732.000,00.					
Undervisning	97.000	64.384		-64.384	66
Forkyndelse	54.000	63.105	20.000	-43.105	80
Mission/religionsmøde/Økumeni	147.000	124.911	10.760	-114.151	78
Diakoni	38.200	16.416		-16.416	43
Psykisk Arbejdsmiljø	33.500	5.389		-5.389	16
TV-Medier	400.000	328.361		-328.361	82
<u>Medier</u>					
Mediemedarbejder Ole Blume	300.000	253.056		-253.056	84
Overhead/Ref. Fællesfonden	10.000	48.335		-48.335	483
Kurser	10.000			0	0
Husleje Herning	15.000	15.000		-15.000	100
<u>Konsulenter</u>					
Teologisk medarbejder	275.000	123.642		-123.642	45
Overhead/Ref. Fællesfonden	55.000	79.266		-79.266	144
Kurser m.v.					
<u>Særlige tiltag</u>					
Unge-Kirke	20.000	10.989		-10.989	55
Psykisk udviklingshæmmede	16.000	10.662	1.326	-9.336	58
Skole-Kirke samarbejde	10.000			0	0
Konfirmandevent	20.000	142.707	115.300	-27.407	137

Årsrapport 2014 for Viborg Stifts Stiftsråd

<u>Konventer</u>					
Pensionerede præster	10.000	10.000		-10.000	100
Lederudvikling, provster og biskop	0			0	
Stiftsbibliotek	10.000	4.383		-4.383	44
Rådighedsbeløb til provstierne	66.000	36.859		-36.859	56
Stiftsamenighedsrådsstævne	0			0	
Fængselpræster	40.000	40.073		-40.073	100
Pilgrimspræst	10.000			0	0
FUK-konsulent	20.000	20.000		-20.000	100
Reformationen, landsdækkende	20.000	14.030		-14.030	70
Reformationen, lokalt	10.000			0	0
Kateketik projekt	8.000	1.625		-1.625	20
Rådighedsbeløb i øvrigt (HS)	50.000	8.375		-8.375	17
Tilskud i øvrigt/ansøgninger	119.602	119.423		-119.423	100
Formidlingsprojekt - Domkir- ken/Bibelselskabet	250.000	200.000		-200.000	80
Overført til/fra tidligere henlæggelser	92.698	92.698		-92.698	100
I alt	2.672.000	2.231.324	2.618.047	386.723	
Overskud til overførsel/underskud			-386.723		
Balance		2.231.324	2.231.324		
Budgetteret overførsel	-202.939		-202.939		
Optrækkes i alt	2.469.061		-589.662		