

Årsrapport 2010
for
Fyens Stift



Marts 2011
dok. nr. 6938-11

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. 70 af 27. januar december 2011.

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 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 Lønsservice varetages opgave med lønadministration og lønsservice 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 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.

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

Fyens 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.

Fyens Stift omfatter 12 provstier, 232 sogne, 200 menighedsråd og 193 præster, heraf 11 provster.

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 Fyens Stift. Derudover er stiftsøvrigheden statslig sektormyndighed i henhold til planlovgivningen og tager som sådan stilling til og forhandler om region-, kommune- og lokalplaner.

Fyens Stift varetager en række service- og rådgivningsopgaver 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.

Særlige aktiviteter i 2010

Biskoppen

Biskop Kresten Drejergaard har i 2010 været medlem af Folkekirkens Mellemkirkelige Råd, udpeget af kirkeministeren. I den forbindelse har biskoppen tillige været formand for det mellemkirkelige råds teologiske arbejdsgruppe.

Biskoppen har endvidere været medlem af kirkeministerens arbejdsgruppe vedrørende indgåelse af registreret partnerskab i kirken. Arbejdsgruppen afgav betænkning i september.

I dagene 16.-29. juni deltog biskoppen efter invitation fra Danmission i festlighederne i anledning af kristendommens 100 års jubilæum i Nordveststiftet og Karakwe Stift i Tanzania. I forbindelse med festlighederne holdt biskoppen et indlæg om "Kristendom og sekularisering" på et teologisk seminar i Bukoba.

Endvidere er biskoppen præsident for Kirkekonvent for Nord- Midt- og Østeuropa (tidligere Nordisk-Tysk Kirkekonvent). Konventet har i 2010 holdt møde 30.8. til 3.9 i Wrocław med hovedtemaet "Leben und Lehre in der Kirsche". Konventet blev stiftet i Danmark i 1949 med det formål at fremme de kirkelige forbindelser på tværs af jerntæppet. Siden 1989 har konventet udviklet sig til at være et forum for dialog mellem flertalskirker og mindretalskirker. Konventets arbejdsgruppe holder hvert år et forberedende møde i Berlin i begyndelsen af december.

Stiftsrådet

Stiftsrådet har i april 2010 afholdt en visionsdag om Folkekirken økonomi set i forhold til Stiftsrådets opgaver.

Endvidere har Stiftsrådet foretaget revision af udlånspolitikken for stiftsmidlerne.

Stiftsadministrationen

Fyens Stiftsadministration varetager følgende særlige opgaver: Administration af præstebevillingen, administration af lønramme 34, administration af provsters orlov, provsters retræteaftaler, provsteflønspuljen, kontoen for personalemæssige tiltag, er sekretariat for katastrofeberedskabet og varetager ansættelse og opslag for konsulenter i Vestdanmark.

Fyens Stiftsadministration har bistået Lolland-Falster Stifts nye medarbejdere med indførelse i FLØS.

Stiftskontorchefen har deltaget i budgetfølgegruppen og udvalget vedrørende den lokale økonomi.

Stiftsadministrationens medarbejdere har deltaget i arbejdsgruppen vedrørende nyt KAS-system (gravsteder), KIS og FLØS-erfa.

Medarbejderne har endvidere deltaget i en del mødeaktivitet i forbindelse med forberedelse af projekt om implementering af kirkegårdstakster. Projektet er godkendt af kirkeministeriet via en vedtægt.

En medarbejder har deltaget i Kirkeministeriets overenskomstgruppe.

Stiftsadministrationen har afholdt 24 orienteringsmøder om de nye overenskomster og forhandlingskurser. En del af disse kurser er etableret i samarbejde med provstierne og Fyens Stifts menighedsrådsforening. Der er endvidere afholdt et betydeligt antal møder om arbejdstilrettelæggelse og lønforhold i forbindelse med den nye overenskomst.

Medarbejderne har deltaget i møder og vejledning i forbindelse med etablering af geografisk fleksibilitet i Kerteminde provsti.

Stiftet har været den udførende kraft i forbindelse med konvertering af honorarlønnede medarbejdere.

I det hele taget har konvertering af honorarlønnede, rådgivning og mødeaktivitet omkring de nye overenskomster givet meget arbejde, både tidsmæssigt og i kompleksitet, for alle medarbejderne i stiftsadministrationen.

En del af administrationen af folkekirkens uddannelsesvirksomhed varetages endvidere af Fyens Stift.

Medarbejderne i Fyens Stift har endvidere deltaget i et kursus om samarbejde stifterne imellem hvor også Roskilde og Lolland-Falster Stift deltog.

2.2 Årets økonomiske resultat

Tabel 2.1 Fyens Stifts økonomiske hovedtal 2010 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-69.790
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	63.434
heraf personaleomkostninger (konto 18)	54.992
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	4.312
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	27
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	-4
Årets resultat	-2.021

Regnskabet udviser således et overskud på 2.021.000 kr.

Stiftets driftsforbrug i 2010 udviser et mindreforbrug i forhold til budgettet. Der henvises til bemærkningerne under de enkelte delregnskaber og formål. I 2010 skete en omlægning af budgetterne stifterne imellem. Det betød, at Fyens stift blev beskåret med ca. 300.000 kr. på driften, men fik en øget lønbevilling.

En beskæring af driften i det omfang samt overgang til det administrative fællesskab, som også er finansieret ved en driftsbevilling har betydet, at stiftet driftsbevilling har holdt meget hårdt for. Belastningen på driften har kunnet løses ved at bruge af overførte midler. Der er i 2010, og videreført i 2011, indledt en grundig gennemgang af driftsbudgettet med henblik på at finde varige besparelser.

Årsrapport 2010 for FYENS STIFT

Tabel 2.2. Fyens Stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 31.12.10
Anlægsaktiver i alt	62
Heraf immaterielle anlægsaktiver	0
Heraf materielle anlægsaktiver	62
Heraf finansielle anlægsaktiver	0
Omsætningsaktiver	12.824
Aktiver i alt	12.886
Egenkapital	2.091
Hensatte forpligtelser	0
Øvrige forpligtelser	-14.977
Passiver i alt	-12.886

Der henvises til tabel 4.2

Tabel 2.3. Fyens 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	54.635	53.325	-1.310	6.1.2.
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.555	7.287	-268	6.1.3.
4. – Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.055	1.998	-57	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	6.062	5.064	-997	6.1.31.
Total		70.307	67.674	-2.633	
32 – Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

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

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Regulering af præstebevilling	-55	0	-55
Cheflønspulje	55	0	55
Anlægsreserve 2010	0	109	109
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
Tillægsbevillinger i alt	0	109	110

Den væsentligste del af afvigelsen vedrørende delregnskab 2 vedrører feriepengeforpligtelsen. Selvom feriepengeforpligtelsen er udtaget til et selvstændigt budget under delregnskabet påvirker den hele delregnskabsopgørelsen.

Dertil kommer, at stiftet har modtaget et meget stort refusionsbeløb i 2010. En del barselsorlovs indebærer også frihedsperioder uden løn og med nyordnede præster ansat i vikariatene er der tale om en lavere aflønning der også påvirker resultatet.

Modregnes disse afvigelser vil forbruget være 99 % af bevillingen, hvilket anses som tilfredsstillende.

Merforbruget på stiftsadministrationen (delregnskab 3) vedrører i det hele driftskontoen, hvorimod der på lønkontoen er et mindreforbrug. Det skyldes blandt andet, at udgifter til det administrative fællesskab er en driftsomkostning og der herved opnås en besparelse på lønkontoen. Merforbruget hænger også sammen med at der i 2010 skete en omlægning af budgetterne stifterne imellem. Det betød, at Fyens stift blev beskåret med ca. 300.000 kr. på driften, men fik en øget lønbevilling. Endelig er der i forbindelse med overgang til det administrative fællesskab sket en ændret og retvisende bogføring af afskrevne aktiver således at disse påvirker driften i 2010. Helt afslutningsvis er der i forbindelse med barselsvikariat afholdt et mindre beløb på vikarudgifter afholdt over driften.

Hertil kommer, at der ikke i stiftets drift er taget højde for de merudgifter på husets drift, der følger af at et ikke ubetydeligt antal møder henlægges til Fyens Stift. Det er der ikke i budgetmodellen taget højde for og det giver en merudgift for Fyens Stift.

En beskæring af driften i det omfang samt overgang og tilpasning til det administrative fællesskab, som også er en driftsbevilling har betydet, at stiftet driftsbevilling har holdt meget hårdt for. Belastningen på driften har kunnet løses ved at bruge af overførte midler. Der er i 2010, og videreført i 2011, indledt en grundig gennemgang af driftsbudgettet med henblik på at finde varige besparelser. Merforbruget dækkes af det overførte driftsoverskud fra 2009.

Delregnskab 6 indeholder for Fyens Stifts vedkommende udelukkende provstirevision og fremskrivningsprocenten for kontrakten har været mindre end budgetsat, hvorfor der er et mindreforbrug.

Endelig skyldes mindreforbruget på delregnskab (pensioner), at der udelukkende er tale om ”gamle” pensionister. Nytilkomne pensionister registreres i det administrative fællesskab. Budgettet er ikke til-

passet i overensstemmelse hermed. Forbruget på delregnskab 31 vil derfor over tid falde ganske betydeligt.

Der er gennemført altanrenovering på Klingenberg 2 på en tillægsbevilling og indebar tilbageførsel af 10.000 kr. til anlægskontoen.

2.3 Årets faglige resultater

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

Gejstlige område:

Biskoppen og stiftets provster har afholdt 2 provstemøder og et Landemode i Fyens Stift.

Det normerede antal præstestillinger i Fyens Stift er nu 186,5 årsværk. Faldet skyldes, at Fyens Stift har afleveret et halv årsværk til Helsingør Stift. De 186,5 årsværk var ved udgangen af 2010 fordelt på 176 tjenstemandsstillinger og 19 overenskomstansatte. I 2010 oprettede menighedsrådene 0,75 lokalfinansierede præstestillinger. Der er i samme periode nedlagt 1,5 stiling. Der er således i stiftet ved udgangen af 2010 i alt 5,75 lokalfinansierede stillinger. Der har været 10 ledige stillinger i stiftet i 2010. Den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 3 måneder. Årsværksforbruget har udgjort 184,0, jf. tabel 2.4. nedenfor.

Årsværk for præster

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

Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug

	Antal anvendte årsværk		
	2008	2009	2010
Københavns Stift			
Sognepræster	184,5	184,8	184,0
Særpræster	0,0	0,0	0,0
Lokalt finansierede præster	5,5	7,0	5,3
I alt	190,0	191,8	189,3

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Fyens Stift opdelt på sagstyper.

Af personaleændringer kan nævnes, at Fyens Stift har ansat en ny stiftsfuldmægtig for at styrke den personalemæssige rådgivning af menighedsrådene. Dette sker ved hjælp af midler der er tilført bevillingen og ændringen som følge af overdragelse opgaver til det administrative fællesskab.

Der har i 2010 været to barselsorlovs.

Stiftsadministrationen

Fyens Stiftsadministration varetager følgende særlige opgaver: Administration af præstebevillingen, administration af lønramme 34, administration af provsters orlov, provsters retræteaftaler, provste-

cheflønspuljen, kontoen for personalemæssige tiltag, er sekretariat for katastrofeberedskabet og varetager ansættelse og opslag for konsulenter i Vestdanmark.

Fyens Stiftsadministration har bistået Lolland-Falster Stifts nye medarbejdere med indførelse i FLØS.

Stiftskontorchefen har deltaget i budgetfølgegruppen og udvalget vedrørende den lokale økonomi.

Stiftsadministrationens medarbejdere har deltaget i arbejdsgruppen vedrørende nyt KAS-system (gravsteder), KIS og FLØS-erfa.

Medarbejderne har endvidere deltaget i en del mødeaktivitet i forbindelse med forberedelse af projekt om implementering af kirkegårdstakster. Projektet er godkendt af kirkeministeriet via en vedtægt.

En medarbejder har deltaget i Kirkeministeriets overenskomstgruppe.

Stiftsadministrationen har afholdt 24 orientingsmøder om de nye overenskomster og forhandlingskurser. En del af disse kurser er etableret i samarbejde med provstierne og Fyens Stifts menighedsrådsforening. Der er endvidere afholdt et betydeligt antal møder om arbejdstilrettelæggelse og lønforhold i forbindelse med den nye overenskomst.

Medarbejderne har deltaget i møder og vejledning i forbindelse med etablering af geografisk fleksibilitet i Kerteminde provsti.

Stiftet har været den udfarende kraft i forbindelse med konvertering af honorarlønnede medarbejdere.

I det hele taget har konvertering af honorarlønnede, rådgivning og mødeaktivitet omkring de nye overenskomster givet meget arbejde, både tidsmæssigt og i kompleksitet, for alle medarbejderne i stiftsadministrationen.

Netop disse mange ekstraopgaver har også påvirket stiftets driftsbevilling i opadgående retning.

En del af administrationen af folkekirkens uddannelsesvirksomhed varetages endvidere af Fyens Stift. Samtidig afspejles det tydeligt i opgørelsen af personaleforbruget, idet disse opgaver registreres i stiftsadministrationens drift og ikke på de enkelte delopgaver.

Medarbejderne i Fyens Stift har endvidere deltaget i et kursus om samarbejde stifterne imellem hvor også Roskilde og Lolland-Falster Stift deltog.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2008	2009	2010
Amanuensisfunktionen for biskoppen	0,73	0,39	0,61
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	1,35	1,28	1,07
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,50	0,32	0,28
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,33	0,29	0,33
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	1,70	1,76	1,57
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	2,78	1,99	2,93
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	0,33	0,09	0,11
Personalesager	0,12	0,13	0,03
Stiftsadministrationers drift	1,20	3,54	3,94
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	1,48	0,75	0,69
Tjenestemandspensioner	0,03	0,00	0,01
Sum	10,55	10,55	11,56
Indtægt dækket virksomhed udbetalt som merarbejde	0,65		
Sum total	11,20	10,55	11,56

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Fyens Stift har fået udmeldt den økonomiske ramme for 2011. På det lønmæssige område vil den personalemæssige styrkelse indebære, at man er i stand til at opfylde de ønsker og krav der er fra menighedsrådene om servicering og betjening. I forbindelse med de nye overenskomster var det forventeligt at der ville være en større arbejdsbyrde, men det må konstateres, at efterspørgslen efter hjælp fra rådene har været væsentlig større end forventet.

På driftsområdet vil der i det kommende år være stor fokus at tilpasse driften de nye budgetforudsætninger. Der vil i 2011 blive gennemført en gennemgribende budgetanalyse af driftsbudgettet for at sikre at driften fremadrettet kan holdes indenfor de givne rammer.

Eksterne påvirkninger

Forventningen til en ny overenskomst for kirkefunktionærer er nok at den ikke vil indeholde mange administrative lettelser. Dette sammenholdt med organisationernes ønske om at markere sig som forhandlingspart indebærer, at der vil blive stillet store krav til medarbejdernes rådgivning af menighedsrådene. Det må på den anden side forventes at en del rutinemæssige opgaver over tid forsvinder.

Denne ændring i funktionerne for stiftsmedarbejderne skaber en vis usikkerhed, også fordi den tidsmæssige ramme er så diffus. Det indebærer, at ledelsen i det kommende år skal være meget opmærksom på omstillingsprocessen, herunder at der sikres den fornødne kompetenceudvikling af de medarbejdere, der påvirkes af forandringerne for at opruste til nye arbejdsopgaver og arbejdsformer.

Hertil kommer at der er indgået en samarbejdsaftale med alle provstier om gennemførelse af et projekt om fastsættelse af takster på grundlag af den faktiske udgiftsberegning for kirkegårde. Denne opgave vil indebære, at de medarbejdere skal være til stede ude hos de enkelte menighedsråd, med deraf følgende ekstrabelastning af de tilbageværende medarbejdere.

Det er endvidere opfattelsen at samarbejdet mellem stifterne i det og de kommende år vil være helt centralt. Automatiseringen af enkle administrative opgaver vil indebære en meget veluddannet medarbejderstab med vægt også på højt specialiserede enheder til at varetage særlige opgaver. En del af disse enheder må nødvendigvis være placeret i få stifter for at skabe det faglige niveau. Det er Fyens Stifts erfaring vedrørende det administrative fællesskab, og disse gode erfaringer vil Fyens Stift påvirke den videre proces med.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1 Fyens 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: Lønmaterialer 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.	12 måneder af 12 mulige er indsendt rettidigt. 100 %	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	<p>Præsteansættelser: I forbindelse med ansættelsessager skal alt materiale (forklæde, indstilling samt bilag) fremsendt til KM være klar til forelæggelse for ministeren.</p> <p>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.</p>	9 ansættelser ud af 10 har været fejlfri. Det giver en procent på 90	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkens styrelse: Med henvisning til formålsbestemmelsen i byggelovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde</p>	<p>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.</p>	<p>34 ud af 39 byggesager er afgjort rettidigt. De 5 sager, der ikke er rettidigt afgjort, beror på konsulenten</p>	<p>Opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde</p>	<p>Folkekirkens informationssystem (KIS) indeholder oplysninger om præster, kordegne og menighedsrådsmedlemmer, 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.</p> <p>Målepunkter og skalering: Rettidigt defineres som indlagt i KIS senest 6 arbejdsdage efter at oplysningen 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 rettidigt anses målet for opfyldt. Er 60 % af oplysningerne lagt ind rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er under 60 % af oplysningerne lagt ind rettidigt anses målet ikke for opfyldt.</p>	<p>Af 29 sager i perioden er de 28 sager behandlet indenfor 6 arbejdsdage.</p>	<p>Opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
Folkekirkens rådgivning: Stiftets arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd skal tilrettelægges og udføres på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde.	Nye overenskomster for ansatte i folkekirken: Stifterne skal udvikle en fælles procedure for håndtering af fase 2 lønforhandlinger samt fase 2 afskedigelsesforhandlinger 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 procedure for håndtering af nogle områder anses målet for ikke opfyldt.	Der er udarbejdet stiftsfælles materiale, der er fremsendt til samtlige stifter. Materiale vedrørende lønforhandlinger omhandler såvel procesbeskrivelser, standardbreve og vejledning for menighedsrådene i fase 1 forhandlingerne. Dette materiale er gjort tilgængeligt for menighedsråd på stifternes hjemmesider. Endvidere er der udarbejdet en fælles procedure for håndtering af fase 2 lønforhandlingerne samt en fælles procedure for fase 2 afskedigelsesforhandlinger. Dette materiale er rundsendt til samtlige stifter.	Opfyldt

3.2. Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Det kan med tilfredshed konstateres at alle mål er opfyldt.

Det må konstateres, at lønafdelingen i det hele har opfyldt deres mål og har hvad der også fremgår af tilfredshedsundersøgelsen en høj rating. Dette sammenholdt med det gode resultat i målet for resultatftalen må betragtes som meget tilfredsstillende.

Resultatmålet for præsteansættelserne er også fuldt opfyldt, og den omstillingsproces der har været gennemført i 2010 har virket. Resultatet må betragtes som meget tilfredsstillende.

Resultatet vedrørende byggesager er også fuldt opfyldt. Det må dog fortsat give anledning til overvejelse, at de sager, hvor der sker tidsmæssige overskridelser alle kan tilskrives konsulenterne. Det bør fortsat for alle stifter være et fokusområde. Resultatet vedrørende stiftets behandling af sagerne må anses som meget tilfredsstillende, mens det for konsulentbesvarelserne må betegnes som tilfredsstillende.

Resultatmålet for registreringer i KIS er opfyldt. Resultatet må betragtes som meget tilfredsstillende.

Resultatmålet for det stiftslige samarbejde om vejledninger er også opfyldt, og netop dette resultat bidrager til Fyens Stifts opfattelse, at samarbejde er nødvendigt for at løse fælles højtprofilerede opgaver. Resultatet må betragtes som meget tilfredsstillende.

Samlet set må det konstateres, at Fyens Stift medarbejdere gennem resultataftalen har vist, at de er i stand til at levere effektiv sagsbehandling af en høj kvalitet, hvilket sammen med nærhed og nærvær overfor brugerne af stiftet er den væsentligste del af virksomhedens målsætning.

For at kunne opfylde målene forudsættes det at medarbejderne har evnen til at omstille sig fra regelstyrende enheder til rammestyrende enheder. Denne forudsætning har medarbejderne vist at kunne opfylde, hvorfor det er ledelsens samlede opfattelse at målopfyldelsen er meget tilfredsstillende.

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:

Årsrapport 2010 for FYENS STIFT

- 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 Fyens Stift

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Budget 2011
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-68.608.919	-69.694.592	-69.777.029
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-96.401	-95.665	-90.190
		Ordinære driftsindtægter i alt	-68.705.321	-69.790.257	-69.867.220
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	1.450	0	
		Forbrugsomkostninger i alt	1.450	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	88.938.325	90.739.399	91.689.640
	1883	Pension	2.790.101	3.044.032	
	1885-1892	Lønrefusion	-38.252.508	-38.978.692	-34.989.876
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	553.379	187.277	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	54.029.297	54.992.016	56.699.763
	20XX	Af- og nedskrivninger	56.204	94.282	
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.768.962	8.347.985	7.403.270
		Ordinære driftsomkostninger i alt	62.855.914	63.434.283	64.103.034
		Resultat af ordinær drift	-5.849.406	-6.355.974	-5.764.186
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-478.327	-752.348	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	5.092.310	5.064.167	6.091.904
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	194.083	0	
		Resultat før finansielle poster	-1.041.341	-2.044.156	327.719
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	
	26XX	Finansielle omkostninger	16.585	27.185	
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.024.756	-2.016.970	327.719
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-3.614	
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	
		Årets resultat	-1.024.756	-2.020.584	327.719

Afvigelsen mellem resultatopgørelsen og tabel 23 samt tabel 4.3 skyldes, at feriepengeudbetalingen ikke indgår i bevillingen i resultatopgørelsen.

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	199	62
	Materielle anlægsaktiver i alt		199	62
	Finansielle anlægsaktiver		-	
	Udlån	54XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		199	62
	Omsætningsaktiver		-	
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	61XX	5.712	6.936
	Værdipapirer		0	0
	Likvide beholdninger	63XX	4.843	5.889
	Omsætningsaktiver i alt		10.555	12.824
	Aktiver i alt		10.754	12.886

Årsrapport 2010 for FYENS STIFT

Tilgodehavender

Tilgodehavender 2010 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	928
Tilgodehavende løn	942
Andre tilgodehavender	742
Deposita	0
Periodeafgrænsninger	0
Pensionbidrag, bolig/varmebidrag m.m.	1.069
FLØS mellemregning	3.255
Total	6.936

Tilgodehavende for præstevikarer
 udsendt af forsvaret
 Adm.kapitaler 480 tkr. , anlægsreserve 110 t.kr,
 bolig/varme 90 t.kr.

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
6.2.3	Egenkapital i alt	73-74XX	4.111	2.091
6.2.5	Hensættelser	76-77XX	-870	0
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	-1.173	-1.048
	Anden kortfristet gæld	97XX	-245	-1.309
	Skyldige feriepenge	94XX	-9.366	-9.480
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-3.212	-3.141
	Kortfristet gæld i alt		-13.996	-14.977
	Gæld i alt		-13.996	-14.977
	Passiver i alt		-10.754	-12.886

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

4.5 Bevillingsregnskab

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

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.					
(t. kr.)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	52.726	54.635	53.325	-1.310	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.466	7.555	7.287	-268	96
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.106	2.055	1.998	-57	97
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	194	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	5.092	6.062	5.064	-997	84
Total	67.584	70.307	67.674	-2.633	96
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 849 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 virksomhed	Lønsum (konto 18)	5.388	5.152	-236	0	-236	-275	0	-511
		Øvrig drift	2.167	2.135	-32	478	446	-784	0	-338
		I alt	7.555	7.287	-268	478	210	-1.059	0	-849
3.- Stiftsadministration	15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0	0	0
		3. - Stiftsadministration i alt	7.555	7.287	-268	478	210	-1.059	0	-849

Bortfaldet vedrører administration af stiftsmidlerne. Den videreførte bevilling skal dels bruges til tilpasning af organisationen også i forhold til det administrative fælleskab og almindelige vedligeholdelse på stiftets bygninger.

Fyens Stift har ikke indtægtsdækket virksomhed.

4.7 Opfølgning på løns- sum

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	5.333
Lønbevilling inkl. TB	5.388
Lønforbrug under lønbevilling	5.152
Total	-236
Akk. opsparing ultimo 2009	-275
Akk. opsparing ultimo 2010	-511

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 Fyens 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.

[sted, dato]

[sted, dato]

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 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	52.726	54.635	53.325	-1.310
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	49.439	51.042	50.310	-733
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikar- rer	-	-	-	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.237	2.980	2.926	-54
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	-	0	0
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	50	613	89	-524

Formål -21: Den væsentligste del af afvigelsen skyldes en i forholdet til budgetposten meget stor indtægt på refusioner og selvom der er tale i en meget begrænset gennemsnitlig ledighedsperiode, har der været udskiftning i ca. 5% af stillingsmassen.

Formål -24: Godtgørelserne svarer til det budgetsatte

Formål -27: Feriepengereguleringen er væsentlig mindre end budgetsat hvilket også kan tilskrives den meget store udskiftning af embedsindehavere fra højtlønnede til lavere lønnede.

Årsrapport 2010 for FYENS STIFT

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.466	7.555	7.287	-268	96
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.466	7.555	7.287	-268	96
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	-	-	-	-	-

Der er ingen posteringer til delregnskaberne 4+5

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkenes fællesudgifter	2.106	2.055	1.998	-57	97
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 31 - Konsulenter	168	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.939	2.055	1.998	-57	97
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-
FORMÅL - 61 - Hensættelse vedr. landsk.skat	-	-	-	-	-

Formål 32: Budgettet er overholdt.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	194	-	-	-	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	-	-	-	-	-
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	194	-	-	-	-
FORMÅL - 41 - Døve	-	-	-	-	-
FORMÅL - 43 - Hørehæmmede	-	-	-	-	-
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	-	-	-	-	-
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	-	-	-	-	-

Årsrapport 2010 for FYENS STIFT

Delregnskab 7 er der ingen posteringer på, idet tilskuddet til studentermenigheden er bortfaldet i 2009.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-	-	-	-	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-

Formål 10: Delregnskab 11's renteindtægter er overført til det administrative fællesskab.

Delregnskab 21 er der ikke posteringer på.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	F
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	5.092	6.062	5.064	-997	
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	5.092	6.062	5.064	-997	

Formål -10: Der er ikke sket den fornødne budgetregulering i forhold til det administrative fællesskab. Alle nye pensionister registreres i det administrative fællesskab.

6.2 Noter til balance

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	274	274
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	-43	-43
Kostpris pr. 31.12.2010	0	231	231
Akkumulerede afskrivninger	0	-169	-169
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.10	0	-169	-169
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2010	0	62	62
Årets afskrivninger	0	94	94
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	94	94

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

Der er tale om afskrivning af kopimaskine, hvor der i 2010 er tale om en ompostering, og et køleanlæg. Den endelig afskrivning forventes at ske i 2011.

6.2.3. Egenkapital

Tabel 6.2.3				
Egenkapital 2010 (i t. kr.)				
Primobeholdning 01.01.2010	4.111			
Primoregulering	0			
Bevægelser i året				
Ifølge nedenstående specifikation	0			
Overført resultat				
Årets resultat	-2.021			
Egenkapital pr. 31.12.2010	2.091			

Der er udelukkende tale om regulering som følge af årets resultat.

6.2.5. Akkumulerede hensættelser

Tabel 6.2.5		
Akkumulerede hensættelser 2010 (i t. kr.)	Beløb	
Ingen hensættelser		
Hensættelser i alt		0

6.2.6. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne

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

Fyens Stift har ikke langfristet gæld.

6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

6.2.7 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2009	2010
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.173	-1.048
Anden kortfristet gæld	-123	-1.187
Skyldige feriepenge	-9.366	-9.480
Periodeafgrænsninger	-3.212	-3.141
Over- / merarbejde	-122	-122
Tilbageholdt bevilling	0	0
Samlet kortfristede gældsposter	-13.996	-14.977

Specifikation af anden kortfristet gæld			
Kortfristet gæld 2010 (i t. kr.)			Beløb
Bind.stiftsbidrag - overskud 2008-2010			-1.049
ATP			-130
Feriekonto			-8
Øvrige			0
Total			-1.187

Specifikation af periodeafgrænsningsposter							
Periodeafgrænsning 2010 (i. t. kr.)			Beløb				
Skyldige omkostninger			-197		Primært konference bind.stiftsbidrag - SAS Radisson		
Mellemregning statsrefusion			-2.831				
Forpligtelser			-112		Primært vederlag præster		
Total			-3.141				

6.2.8. Eventualforpligtelser

Fyens Stift har ingen eventualforpligtelser.

6.3 Regnskab for stiftsmidler 2010

6.3.1 Beretning

Stiftsrådet traf beslutning om at udlånsrenten og indlånsrenten i 2010 var henholdsvis 4 og 3 procent.

Det overskud der generedes på baggrund rentespændet, investeringsafkastet på de ikke udlånte midler og kursgevinster i forbindelse med overgang til den fælles kapitalforvaltning udgjorde 4.325.774 kr. (4.740.819 kr i 2009). Renteindtægterne er dog faldet, og den største del af overskuddet vedrører kursgevinster.

Kapitalen er faldet med 4.644.109 kr. hvilket i det væsentligste kan tilskrives de nye regler (2008)om hjemfald af gravstedskapitaler, hvor disse nu hjemfalder løbende og ikke ved udløb, samtidig med at de gamle gravstedskapitaler hjemfalder ved udløb. En mindre del kan dog også tilskrives frigivelse af salgssummer.

Da det var en forudsætning, at alle obligationer skulle afhændes ved overgang til den fælles kapitalforvaltning er der også løbende sket afhændelse af obligationer på gunstige tidspunkter. Dette indebærer også et fald i obligationsbeholdningen på 15.256.069 kr.

Udlånsprocenten er i 2010 44,1 % mod 41,0 % i 2009, altså et stigning på 3,1 %.

Den samlede forrentning af stiftsmidlerne er opgjort til 4,06 % (2009:4,17), hvor der kan udloddes en merrente på 1,06 % (2009: 1,17%).

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

Stiftsmidlernes regnskab 1. januar - 31. december 2010

Resultatopgørelse

	År 2009	År 2010
Renteindtægter udlån	-6.779.573	-7.141.865
Renteindtægter ikke udlånte	-11.177.384	-6.730.543
Overskud til udlodning	-6.771.427	-4.740.819
Udbetaling ekstra rente	6.631.657	4.746.654
Renteindtægter i alt	-18.096.727	-13.866.573
Renteudgifter m.v.	12.169.748	12.213.185
Adm. omk.	383.233	540.814
Driftsresultat til udlodning	4.740.819	4.325.774
Omkostninger i alt	17.293.800	17.079.774
Resultat ordinær drift	-802.927	3.213.200
Realiserede kursgev.	-455.016	-4.399.596
Realiserede kurstab	1.257.943	1.186.396
Driftsresultat	0	0
Urealiserede kursgevinster	-2.091.891	
Urealiserede kurstab	1.879.088	1.774.280
Samlet resultat efter hensættelse af overskud	-212.803	1.774.280

Balance

Aktiver

Drift		
Likvide midler drift	766.687	2.844.135
Tilgodehavender drift	4.491.908	3.313.556
Tilgodehavende merrente		
Kapital		
Likvide midler kapital	10.409.913	4.826.507
Udlån, kirker	125.680.471	130.912.020
Udlån, embeder	40.735.322	45.892.246
Udlån, øvrige		
Obligationer nominelt	224.955.872	209.699.801
Tilgodehavender	3.739.374	9.546.269
Aktiver i alt	410.779.547	407.034.535

Passiver

Drift		
Egenkapital drift		
Øvrig skyldig + skyldig moms	-517.777	-1.831.917
Skyldig merrente	-4.740.819	-4.325.774
Kapital		
Egenkapital (overført resultat afdeling 2)	-212.803	1.774.280
Resultat efter hensættelse til udlodning	212.803	-1.774.280
Indlån, kirker	-341.630.953	-401.070.763
Indlån, embeder	-64.014.399	-23.317
Indlån, andre stifter		
Urealiserede kurstab til pari	124.401	217.237
Passiver i alt	-410.779.547	-407.034.535

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

Årsrapport 2010 for FYENS STIFT

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

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning					269.158,67
Udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut eller eksternt leverandør					72.584,50
SUM					341.743,17
Overhead omkostninger 40%					136.697,27
Beregnete samlede omkostninger					478.440,43

6.3.6 Bindende stiftsbidrag			
		Regnskab 2009	Regnskab 2010
Konto	Formål 36 Bindende stiftsbidrag		
	<u>Driftsposter</u>		
11	Salg af varer	0	0
16	Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18	Lønninger/personalomkostninger	0	0
21	Andre driftsindtægter	-10.272	-222.710
22	Andre ordinære driftsomkostninger	1.090.272	1.014.209
25	Finansielle indtægter	0	0
26	Finansielle omkostninger	0	0
	Driftsposter i alt	1.080.000	791.499
	<u>Overførselsindtægter mv.</u>		
33	Interne statslige overførselsindtægter	-1.080.000	-1.113.499
	Overførselsindtægter i alt	-1.080.000	-1.113.499
	<u>Overførselsudgifter mv.</u>		
43	Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46	Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	0	322.000
	Overførselsudgifter i alt	0	322.000
	I alt	0	0

Formål	Delformål	Budget	Beløb
1.0	Kommunikation	526.000	525.996
1.1	Stiftsbog	160.000	149.342
1.2	Stiftsavis	-	-
1.3	Stiftspræstestævne	186.000	215.855
1.4	Stiftsmenighedsrådsstævne	180.000	156.053
1.5	Hjemmeside	-	4.746
1.6	Andre tilskud til kommunikation	-	-
2.0	Formidling	-	-
2.1	Konsulenter	-	-
2.2	Stiftsudvalg	-	-
3.0	Udviklingsprojekter	457.500	120.228
3.1	Undervisning	307.500	228
3.2	Diakoni	-	-
3.3	IT	-	-
3.4	Medier	150.000	120.000
3.5	Kirkemusik	-	-
4.0	Mellemkirkeligt	80.000	87.981
4.1	Kontingenter	-	15.300
4.2	Udvalg	80.000	72.681
5.0	Andet	50.000	200.000
	Bindende stiftsbidrag i alt	1.113.500	934.205
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2010	-1.113.500	-1.113.499
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-200.000
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)		379.294
	Bindende stiftsbidrag i alt	-	-

Afvigelserne mellem budget og forbrug skyldes væsentligst, at Stiftsrådet projekt om en religionspædagogisk konsulent først iværksættes fra 2011. Herudover er der tale om mindre budgetmæssige afvigelser som skyldes mindreforbrug (enten på grund af færre deltagere eller mindre udgifter).

6.3.7 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler for *FYENS STIFT* 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.

Stiftsrådet har på sit møde den 10. februar 2011 bemyndiget formanden til at underskrive regnskabet.

[sted, dato]
