

Årsrapport 2017

for

Viborg Stift



Fællesfonden

Cvr.nr. 41075112

Marts 2018



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3
2.2. Virksomhedens omfang	5
2.3. Årets faglige resultater	8
2.4. Årets økonomiske resultat	9
2.5. Opgaver og ressourcer	15
2.6. Målrapportering	18
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	18
2.7 Forventninger til det kommende år	23
3. Regnskab	24
3.1 Anvendt regnskabspraksis	24
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	26
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring	29
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	32
3.5. Bevillingsregnskab	32
4. Bilag	33
4.1. Noter til resultatopgørelse	33
4.2. Noter til balance	34
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	38
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	38
4.6. Legatregnskaber	41



1. Påtegning

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 14. december 2017 om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Påtegning.
- Beretning, herunder målrapportering.
- Regnskab.
- Bilag.

Årsrapporten omfatter regnskabet for Viborg Stift, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen af regnskabet m.v.

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

I henhold til bekendtgørelsen udarbejdes der endvidere en konsolideret årsrapport for fællesfondens samlede aktiviteter.

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen 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 institutionen, der er omfattet af årsrapporten.

Viborg, den 13. marts 2018

A handwritten signature in blue ink, reading "Henrik Stubkjær".

Henrik Stubkjær
Biskop



2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Stiftsadministrationernes virke kan opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning: Stiftsadministrationerne yder juridisk og administrativ rådgivning til biskopperne i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationerne er servicefunktion over for stifternes provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.
2. Folkekirkens styrelse: Stiftsadministrationerne varetager administrative opgaver for biskopperne i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskopperne i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stifterne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrighederne i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationerne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådene. Stiftsadministrationerne samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrighederne varetager sammen med provstiudvalgene tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom. Stiftsadministrationerne administrerer folkekirkens forsikringsordning for anlæg og ansatte i folkekirken.
3. Folkekirkens personale: Stiftsadministrationerne udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Folkekirkens Lønservice (FLØS) varetager administrationerne i stifterne lønservice for menighedsrådenes ansatte. Endvidere administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.
4. Folkekirkens økonomi: Stiftsadministrationerne varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.
5. En del af ovennævnte opgaver er placeret i stiftsadministrative centre, dette gælder f.eks. lønservice for menighedsrådenes ansatte, præster og administrativt ansatte i fællesfonden, regnskabsopgaver vedr. fællesfond, stiftsbidrag og stiftskapitaler, screening af plansager, samt administration af folkekirkens forsikringsordning.

Viborg Stift omfatter i 2017 i alt 11 provstier, 276 sogne, 214 menighedsråd, 11 provster, 1 flyverprovst samt 1 sygehusprovst, som vi deler med Aarhus Stift, 187 præster, heraf 168 tjenestemænd og 19 overenskomstansatte.



Viborg Stift varetager i samarbejde med Aarhus Stift opgaven som center for KAS/GIAS for landets 10 stifter.

Opgaven omfatter:

Gravstedsaftaler:

Der foretages fornøden kontrol og registrering af gravstedsaftaler i GIAS.

- Såfremt betaling ikke er indgået ved betalingsfristens udløb iværksættes erindrings- og påmindelsesprocedure
- Sikring af, at beløbene indsættes på menighedsrådenes konti
- Skriftlig og telefonisk kontakt med menighedsråd/kirkegårde og gravstedsejere.

Stiftsmidler/bogføring:

- Administration af lån på grundlag af information fra stifterne. Administration omfatter oprettelse, bevilling, igangsættelse, udbetaling, afdragsprofil m.v.
- Afdragsprofil sendes til de andre stifter til videreeksposition til det/de relevante menighedsråd.
- Al øvrig bogføring i KAS. Bogføringen omfatter udover ovennævnte, andre indbetalinger end FIK indbetalinger. Diverse posteringer i forbindelse med afstemninger. Køb og salg af investeringsbeviser i Stifternes Fælles Kapitalforvaltning samt bogføring af disse.
- Diverse afstemninger, herunder bankkonti, ind- og udlån samt depot.
- Terminkørsel, bogføring heraf samt eksport af fil til bank.
- Kørsel af hjemfaldne gravstedskapitaler.
- Udarbejdelse af halv- og helårsregnskab samt levering af bilag til årsrapport.
- Diverse assistance når der er problemer, differencer m.v. i forbindelse med f.eks. terminsopgørelse, momsafregning m.v.
- Sekretariat for Stifternes Fælles Kapitaladministration.

Viborg Stift varetager sammen med Aarhus Stift opgaven som Gias Center. Gias Centeret er fuldt implementeret og er ind i normal drift. Driften betales af kapitalejerne.

En analyse af en opgradering af KAS til Navision 7.0 blev færdiggjort og førte til et forslag fra KMD om i første omgang at opgradere til version 5.4 i 2017. GIAS Centret gennemførte testarbejdet, der pågik hen over sommeren 2017. Testarbejdet blev afsluttet i uge 27. Opgraderingen er afsluttet den 25. september 2017. Systemet er i normal drift dog med en del tilrettelser efter opgraderingen. KAS har med opgraderingen ultimo september 2017 skiftet driftsleverandør fra KMD Hosting via Moderniseringsstyrelsen, KMD Hosting i en særskilt aftale.

KMD har afhændet service og konsulenter på Navision området til Navisionspecialistvirksomheden Efoqus. Der skal indgås en serviceaftale mellem Folkekirkens IT kontor og Efoqus i januar 2018.

Der arbejdes med forberedelse til kommende udbud af begge systemer. Der er endnu ikke sat endelig dato for udbuddet, da det afhænger af kontrakten med Efoqus.



2.2. Virksomhedens omfang

Stiftet varetager hovedopgaverne som tidligere nævnt.

Viborg Stift er geografisk set et mellemstort stift med store landområder og flere mellemstore byer. Der er mange kirker og mange små sogne. Formentlig det stift med de fleste små sogne i forhold til størrelsen.

Medlemsprocenten er høj, og på grund af de mange små sogne, som skal betjenes, giver det udfordringer i forhold til den præstelige betjening. Den pastorale struktur har til stadighed biskoppens bevågenhed. Pastorale overvejelser er fast praksis ved embedsledighed – naturligvis i tæt samarbejde med provsterne.

Introkurser

Der har i fællesskab med Aarhus og Aalborg Stifter været afholdt 3 introkurser. Stiftet leverer med de to andre stifter langt størstedelen af oplægsholderne hertil.

Fælles juridisk afdeling

Viborg Stift har i samarbejde med Aarhus Stift etableret en fælles juridisk afdeling. Aalborg Stift er kommet med sidst i 2017.

Den fælles juridiske afdeling giver mulighed for en yderligere kvalitetssikring af det juridiske arbejde og sikre, at det fortsat foregår på et højt niveau og udgør en væsentlig hjælp for menighedsråd, provster, provstier mv.

Der arbejdes blandt andet med vejledninger, med at sikre ensartethed i afgørelser, vidensdeling samt muligheden for at indhøste gode erfaringer fra hinanden og derved lette sagsgangene.

Kirken på landet

Stiftet samarbejder med Ribe og Aalborg stifter om "Kirken på Landet", ligesom der arbejdes selvstændigt med denne problematik i Viborg Stift.

Projekt nytænkning af folkekirkens konsulentordning

I forbindelse med projektet *Menighedsråd på jeres måde* blev der rejst en række spørgsmål til brugen af konsulenter. Samarbejdet opleves til tider usmidigt og bøvlet. Kirkeministeriet anmodede derfor i indstillingsnotat af den 1. juni 2017 en styre- og projektgruppe om at fremsende forslag til 2-årige forsøgsrammer på kirkegårdsområdet samt finansiering af folkekirkens konsulenter. Styre- og projektgruppe skulle desuden udarbejde en rapport om folkekirkens konsulentordning i øvrigt.

Aarhus, Viborg og Ribe stifter i samarbejde fik til opgave at arbejde videre med opgaven.

Gias Center

Viborg er i fællesskab med Aarhus om løse opgaven som Gias Center.

Fælles medarbejdere

Viborg og Aarhus er også i øvrigt i tæt samarbejde og har ansat to fælles medarbejdere. Sårbarheden i de to stifter forsøges på denne måde at blive mindsket.



ESDH 2018

I forbindelse med udskiftning af journalsystem skal stifterne overgå til F2. Overgangen sker i 2018; men der har allerede i 2017 været en del forskellig tiltag for at sikre en uproblematisk implementering omkring udskiftningen, som har krævet ressourcer i stiftet. Viborg Stift har på landsplan været særdeles aktiv heri.

Suppleringsvalg og valg til provstiudvalg og stiftsråd

2016 var valgår, hvilket desværre betød at flere menighedsråd ikke blev fuldtallige. Der blev derfor i 2017 gennemført 15 suppleringsvalg og et menighedsråd havde nyvalg.

I 2017 blev der afholdt valg til provstiudvalg, hvilket blev klaret i provstierne uden valgklager. Der blev også gennemført valg til Stiftsrådet. For så vidt angår præsterne udløste det et valg, da der var 5 præster, der ønskede at sidde på de 3 præstepladser i Stiftsrådet.

Snapsting

Viborg Stift er blevet en fast del af Snapstinget i Viborg Kommune. I den forbindelse er Bispegården lukket op for alle, og temaet i 2017 var "Luther Lagkage". Der var i den forbindelse ca. 1000 i Bispegården, hvor der foruden underholdning og kaffedrikning var mulighed for at se Bispehaven og de gamle kældre under Bispegården til en guidet rundvisning ved en museumsinspektør. Der var besøg af Folketingets Præsidi og Viborg Kommunes borgmester.

Reformationsfejringen

2017 har også stået i reformationen navn, og Stifterne årsmøde var henlagt hertil i samarbejde med Haderslev Stift. Årsmødet blev en integreret del af reformationsfejringen på europæisk plan, da Viborg By samtidig blev besøgt af den europæiske reformationskaravane.

Vi har i Viborg Stift i hele 2017 haft Reformationsfejring, hvor der har været mange flotte arrangementer spredt over hele stiftet, såvel lokalt som regionalt.

Hele Reformationsfejringen blev afsluttet med en stor Reformationsgudstjeneste i Viborg Domkirke med deltagelse af godt 1.000 gæster. I forbindelse med Reformationsgudstjenesten var der formentlig landets længste procession, bestående af biskop, stiftamtmand, menighedsrådsformænd, præster og nogle inviterede gæster.

Efter Reformationsgudstjenesten var der plantning af H.M. Dronning Margrethes Reformationseg på Nytorv, hvor justitsministeren, borgmesteren i Viborg, en konfirmand fra Viborg (pige) og biskoppen sammen plantede et egetræ. Også i dette arrangement deltog der rigtig mange mennesker.

Stiftsmenighedsrådsstævne

Vi har i Viborg Stift i 2017 afholdt Stiftsmenighedsrådsstævne, finansieret af Det Bindende Stiftsbidrag. I stævnet deltog hele personalet fra Stiftet, således at alle menighedsrådsmedlemmer og præster fik lejlighed til at hilse på personalet.

Pilgrimme

Viborg Stift har desuden arbejdet med Pilgrimstanken og fået etableret et midlertidigt Pilgrimsherberg i samarbejde med kommunen. Der arbejdes på at gøre dette herberg permanent.



Kirkedage 2019

Viborg Stift skal i 2019 være vært for Kirkedagene på landsplan. Allerede i 2017 har det derfor været nødvendigt at arbejde hermed på stiftsniveau.

Stiftspræstekursus

Som altid har der været afholdt stiftspræstekursus med deltagelse af stort set alle præster i den obligatoriske del. Temaet i 2017 var "Menighed – hvad er det – set i lyset af Reformationen"

Stiftsbog

I 2017 blev der via det bindende stiftsbidrag udgivet en bog om Reformationen. Bogen er udgivet ikke for et år; men to. Bogen blev meget positivt omtalt i Kristelig Dagblad.

Brugerundersøgelse

Endelig kom i december 2017 den af Kirkeministeriet rekvirerede brugerundersøgelse og budgetanalyse. Der vil i 2018 blive arbejdet med den.

De samlede økonomiske aktiviteter udgør:

Tabel 2.2.1 Viborg Stifts økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)				
		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	88.399	86.616	170,2
	Statsrefusion m.m.	-	-8	
Præster	Netto	88.399	86.608	170,2
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	1.055	920	1,3
	Indtægt	-10	-26	
Styrelse	Omkostning	5.469	4.771	6,9
	Indtægt	-51	-137	
Rådgivning	Omkostning	1.796	1.566	2,3
	Indtægt	-17	-45	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	133	116	0,2
	Indtægt	-1	-3	
Stiftsadministration	Netto	8.374	7.161	10,7
GIAS center				
Regnskabs- og lønopgaver	Omkostning	-	5.077	1,7
	Indtægt	-	-5.077	
GIAS center	Netto	-	-0	1,7
Total	Netto	96.773	93.769	182,5



Generelle arbejdsopgaver (administration og hjælpefunktioner) i stiftsadministrationen er fordelt forholdsmæssigt på de forskellige formål.

Der henvises i øvrigt til tabel 2.4.3 i afsnit 2.4. hvor stiftets økonomiske drift er splittet ud på delregnskabsniveau.

2.3. Årets faglige resultater

Viborg Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

Geistlige område:

Biskoppen over Viborg Stift har i 2017:

- Holdt tre provstemøder.
- Holdt et landemode med stiftets provster.
- Afholdt 5 ordinationer i 2017 med i alt 9 ordinander.
- Ansat 17 præster, heraf 14 tjenestemandsansatte og 3 overenskomstansatte.
- Der har været gennemført LUS-samtaler med samtlige provster i Stiftet.
- Gennemført lokallønsforhandlinger med præsterne i stiftet – herunder udmøntet orlovs, faste tillæg samt engangsvederlag
- Har en løbende dialog med provsterne og Stiftsrådet om fastlæggelse af provstestillinger samt visionerne for stiftet.
- Har i forbindelse med påtænkt gennemførelse af 5 pastorats ændringer i Stiftet afholdt adskillige fællesmøder for de berørte menighedsråd og præster.
- Der er i 2017 gennemført 3 visitatser.
- Der har været afholdt 1 tidsstyringskursus for præster med et kursusforløb over 2 dage.
- Anvist menighedsrådene en måde hvorpå de struktureret kan drøfte visioner – således at der på stiftsplan kan udtrækkes konklusioner heraf. En gruppe har arbejdet med materialet til rådene, og alle menighedsråd i stiftet har fået dette tilsendt. Stiftsrådet skal i 2018 præsenteres herfor, ligesom det er tanken at det skal bruges til at fastsætte nye visioner for hele stiftet i samarbejde med Stiftsråd og provster.
- Arbejdet med mopperapporten, som er udarbejdet for præster. Der har været adskillige tiltage herom
- Introduktion af nye præster kører i faste faglige rammer. For at styrke netværksdannelsen mellem nyansatte præster afholder biskoppen højskoleeftermiddage for disse med et fagligt indhold og med mulighed for at danne netværk.

I forbindelse med studieorlovs laves der fra 2017 en udgivelse med afrapportering fra de præster, der har haft orlov.

Det normerede antal præstestillinger i Viborg Stift er i 2017 på 174,1 årsværk. De 174,1 årsværk var ved udgangen af 2017 fordelt på 165,5 tjenstemandsstillinger og 8,6 overenskomstansatte. Viborg Stift har stadig 1 præst ansat i fleksjob.

Der er i 2017 i Viborg Stift besat i alt 17 stillinger ekskl. konstitueringer. Der har været en vakant periode på 22,39 måneder svarende til 1,86 årsværk. Årsværksforbruget har udgjort 170,2 jf. tabel 2.5.3 på side 16, hvilket er et mindre forbrug på 3,9 årsværk i forhold til normeringen.



Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om strukturændringer, herunder pastorats ændringer. Det er således også en stadig udfordring i forbindelse med eventuelle strukturændringer at få tilpasset præstestillingerne i forhold til, at befolkningen er i bevægelse. Der har således været arbejdet med mange og komplicerede strukturændringer.

Pilgrimsarbejdet er blevet opprioriteret. Det har været muligt i samarbejde med Viborg kommune at foretage en to årig ansættelse af en pilgrimskoordinator. Hærvejen går for en stor dels vedkommen i gennem Viborg Stift, og pilgrimsarbejdet er derfor meget tydeligt her hos os. Viborg Kommune har fra 1. januar 2017 stillet en bygning – "Viborg Pilgrimshus "Herberget", beliggende Sct. Mogens Gade 18 a, Viborg – til rådighed for Viborg Stift til brug som pilgrimsherberg m.m. Det er tanken at oprette en stiftspræst for pilgrimme.

I den forbindelse kan det bemærkes at stillingen som stiftspræst for kommunikation er blevet nedlagt, da der satset på kommunikation via andre kanaler.

Biskoppen bruger fortsat ressourcer på at introducere, videreudvikle og præsentere præster, provster, menighedsråd og stiftsråd for de 8 visioner, biskoppen arbejder med / arbejder ud fra i Viborg Stift.

Biskoppens 8 visioner er følgende:

1. Fremme anledninger ("Brug de givne anledninger")
2. Styrk livet i landsognene ("Kirken på Landet")
3. Forholdet til de unge ("Styrk kirkens forhold til de unge")
4. Reformationsjubilæet 2017 i Viborg Stift ("Viborg på Landkortet")
5. Kommunikationen i og fra stiftet ("Inspiration til kommunikation")
6. Viborg som dansk pilgrimscentrum ("Viborg er det naturlige pilgrimscentrum")
7. Teologisk videreuddannelse ("Jordnær formidling af et himmelsk budskab")
8. Trivsel og godt arbejdsmiljø (Tag hånd om samarbejdet og hinanden")

Det er tanken at der i 2018 skal arbejdes videre med disse på baggrund af menighedsrådenes arbejde med visioner. Provster, provstiudvalg og Stiftsråd skal inddrages.

I december 2017 kom Kirkeministeriets analyse af stifterne samt brugerundersøgelse. I 2018 vil der være fokus på iagttagelserne heri og stiftet vil arbejde med disse.

Alle menighedsråd har arbejdet med visioner på baggrund af et forarbejde udarbejdet af de 5 stiftsudvalg. Der er kommet svar fra ca. 80 % af rådene og der arbejdes i 2018 videre med materialet.

2.4. Årets økonomiske resultat

Opgaven med et Gias Center der varetages af Viborg og Aarhus stifter er fuldt implementeret og ressourceforbruget i 2017 anses for passende og tilfredsstillende.

Årets resultat vurderes at være tilfredsstillende og viser et samlet overskud på t.kr. 3.005 jf. tabel

2.4.1. I øvrigt henvises til tabel 2.4.3, hvor resultatet er fordelt på delregnskaber og for delregnskab 2 og 3 også på formål.



Med virkning fra 1. januar 2017 blev bevilling, opkrævning og bogføring af statsrefusion til præstelønninger overført fra Viborg stifts regnskab til fællesfonden centralt (det administrative fællesskabs regnskab). Regnskabet for delregnskab 2 "Præster og provster", formålene 21 "Løn 40/60 præster" og 23 "Barselsvikarer" omfatter i 2017 således ikke 40% statsrefusion af omkostningerne til præstelønninger. Ændringen har betydet, at stiftets bevilling til præsteløn er steget med 40%, som kompensation for den manglende statsrefusion.

Omkostningerne til udbetaling af tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Fra 1. januar 2017 er denne omkostning samlet i Lolland-Falsters stift. Omkostninger til udbetaling af tjenestemandspension indgår således ikke i Viborg stifts regnskab for 2017.

Tabel 2.4.1 Viborg Stift økonomiske hovedtal (t. kr.)

	2015	2016	2017
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-73.701	-73.741	-104.313
- heraf indtægtsført bevilling	-67.608	-67.426	-99.141
- heraf salg af varer og tjenester	-6.093	-6.315	-5.172
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	69.255	69.305	101.426
-heraf løn	58.268	57.336	89.091
- heraf afskrivninger	1.240	1.256	1.251
- heraf øvrige omkostninger	9.748	10.713	11.085
Resultat af ordinær drift	-4.446	-4.436	-2.886
Resultat før finansielle poster	-388	-504	-3.067
Årets resultat	-360	-380	-3.005

Af årets resultat er der videreført t.kr. 1.586 til projekter i stiftsadministrationen, heraf t.kr. 373 til fri egenkapital. T.kr. 1.792 udgør et mindre forbrug på delregnskab 2 – Præster og provster der ikke kan videreføres. Der henvises til tabel 2.4.3.


Tabel 2.4.2. Viborg Stift balance (t. kr.)

	2015	2016	2017
Anlægsaktiver i alt	7.510	6.253	5.003
Omsætningsaktiver	11.145	18.766	16.502
Aktiver i alt	18.655	25.019	21.505
Egenkapital	-3.622	-9.003	-10.520
Hensatte forpligtelser	-318	-469	-361
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-14.715	-15.548	-10.624
Passiver i alt	-18.655	-25.019	-21.505

Viborg Stifts balance er faldet med t.kr. 3,514 fra 2016 til 2017. Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusiv aktiviteter for hvilke fællesfonden hæfter centralt, eller alle stifter hæfter i fællesskab. Balancens og egenkapitalens størrelse kan således ikke tages som udtryk for det enkelte stifts økonomiske status og soliditet, men skal ses i sammenhæng med fællesfonden og fællesfondens øvrige institutioner.

I nedenstående tabel er budget og forbrug fordelt på delregnskab og formål, og efterfølgende gennemgået og forklaret.

Tabel 2.4.3. Viborg Stifts administrerede udgifter og indtægter 2017 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	88.399	86.608	-1.792	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		80.629	78.663	-1.967	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		4.114	4.109	-5	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	-0	-0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.339	2.998	-341	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		318	838	521	
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.374	7.161	-1.213	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.374	7.161	-1.213	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-0	-0	
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.368	2.367	-0	4.1.6.
9. - Reserver	Anden bevilling	-	-	-	
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		-	-	-	
I alt		99.141	96.136	-3.005	

Årets resultat vurderes i sin helhed som tilfredsstillende.

Præstebevillingen (delregnskab 2) er en samlet bevilling til alle stifter, og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen, og



årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen gives i forhold til det enkelte stifts præstenormering. Der kan derfor forekomme ændringer i årets løb. Bevillingen er opdelt i løn og godtgørelser.

Lønnen omfatter alle typer løn og tillæg der udbetales, mens godtgørelser dækker over de lov- og aftalemæssige udbetalinger af omkostningsdækkede ydelser. Her er hovedposterne transport, flyttegodtgørelser og tjenestedragter. Herudover er der andre mindre udgifter som ikke er selvstændigt budgetsat, men placeret under andet, bl.a. time-dagpenge. Godtgørelserne er budgetsat i forhold til foregående år.

På delregnskab 2, formål 24 (godtgørelser) ses et mindre forbrug på t.kr. 341. Der er tale om aktivitetsrelaterede ydelser, herunder befordring, flyttegodtgørelser samt tjenestedragter som stiftet ikke har indflydelse på.

1. oktober 2017 udfasedes den godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb (fast godtgørelse). Konsekvensen af denne udfasning kunne ikke forudsiges i 2017, da det ikke kunne forudses, hvor stor en del af den fast godtgørelse, der ville blive afløst af, at de enkelte præster søgte kørselsgodtgørelse efter statens almindelige takster.

På delregnskab 2, formål 27 (feriepengeforpligtelse) blev der i 2015 ændret på beregningen således, at denne er i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens anbefalinger. Reguleringen af feriepengeforpligtelsen udviser et underskud på t.kr. 521, hvilket er meget over budgettet. Feriepengeforpligtelsen forventes reguleret tilbage i 1. kvartal 2018.

Stiftsadministrationens drift (delregnskab 3) udviser et mindre forbrug på t.kr. 1.213 der er reserveret til videreførte projekter. Stiftsadministrationens drift er i 2017 påvirket af den af Kirkeministeriet gennemført bevillingsregulering, der blev foretaget ultimo året stifterne imellem. Her er tidligere års videreførelse på driftsbevillingen, efter overførsel til løn som følge af et merforbrug i forhold til lønbevillingen, nulstillet.

Der henvises til stiftets bevillingsafregning tabel 3.2.3.

Folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6) blev der i 2017 efter udbud indgået nye aftaler om provstirevision fra 2018 under folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6). En af betingelserne i de nye aftaler er, at forskudsbetalingen for den løbende revision gennem året er blevet øget fra 25% af kontraktbeløbet til 50% af kontraktbeløbet. Som en konsekvens af dette, er der givet en tillægsbevilling på 2,5 mio. kr. til alle 10 stifter samlet. Tillægsbevillingen er fordelt mellem stifterne efter behov.

Viborg Stift har modtaget følgende tillægs- og puljebevillinger:



Tabel 2.4.5 Viborg Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2017 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
TB 114222/17 Nytænkning kons.ordning	114222/17	0	425	425	425	0	0	3-10
65295/17 Himmelske dage VIB	65295/17	0	1500	1500	1500	0	0	3-10
TB 157060/17 Provstirevision	157060/17	0	237	237	237	0	0	6-32
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Præsternes studiefond 2016 Viborg stift		0	131	131	131	0	0	3-10
Stifternes årsmøde 2016/2017		0	401	401	401	0	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt		0	2.694	2.694	2.694	0	0	

Viborg stift har til nytænkning af konsulentordningen i fællesskab med Ribe og Aarhus stifter modtaget t.kr. 425.

Til afholdelse af "Himmelske dage på Heden" i Herning i 2019 har Viborg Stift modtaget t.kr. 1.500.

Til finansiering af provstirevision har Viborg Stift modtaget t.kr. 237.

Til præsternes studiefond i 2016 har Viborg Stift modtaget t.kr. 131.

Til finansiering af stifternes årsmøde 2016/2017 har Viborg Stift modtaget t.kr. 401.

Regnskab for Gias Centeret

Gias Centret varetages af Viborg og Aarhus stifter i forening. Gias Centret er eksternt finansieret ved opkrævning af betaling for tidsforbrug og afskrivninger fra de enkelte kapitalejere.

En del af de regnskabsmæssige poster bogføres alene i Viborg Stift, herunder opkrævning af kapitalejerne og betaling til de øvrige stifter for deres egen rådgivning af kapitalejerne. Hele økonomisystemet KAS/GIAS er bogført som et anlægsaktiv i Viborg Stift, hvorfor afskrivningerne alene bogføres i Viborg Stift.

Årets resultat ender derfor med kr. 0,00.



Tabel 2.4.7a KAS/GIAS centrets økonomiske hovedtal (t. kr.)

	Total center	Heraf Viborg Stift	Heraf Århus Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-5.754	-5.077	-677
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-5.754	-5.077	-677
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	5.754	5.077	677
-heraf løn	2.199	1.639	561
- heraf afskrivninger	1.251	1.251	0
- heraf øvrige omkostninger	2.304	2.188	116
Årets resultat	0	0	0

Gias Centret udviser en tilfredsstillende drift med en fortsat samlet rationaliseringsbesparelse på t.kr. 423 på løn i forhold til 2016.



2.5. Opgaver og ressourcer

Tabel 2.5.1 Viborg Stift - økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-88.399	-70	86.678	-1.792
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-8.374	-5.289	12.451	-1.213
Formål 10 - Generel virksomhed	-8.374	-212	7.373	-1.213
- heraf generel ledelse og administration	-3.835	-97	3.377	-555
- heraf personaleopgaver for eksterne	-567	-14	499	-82
- heraf styrelse	-2.937	-74	2.586	-425
- heraf rådgivning	-964	-24	849	-140
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-71	-2	63	-10
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	0	-5.077	5.077	0
- heraf KAS/GLAS center	0	-5.077	5.077	0
Total	-96.773	-5.359	99.128	-3.004

Tabel 2.5.2. Viborg Stifts årsværksforbrug præster	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	174,3	174,3	174,1
Tjenestemandsansatte præster	159,6	160,8	158,1
Overenskomstansatte præster	8,0	10,1	10,7
Fastansatte i alt	167,6	171,0	168,8
Barselsvikarer	1,9	0,9	2,1
Vikarer i øvrigt	11,0	7,8	5,1
Vikarer i alt	13,0	8,8	7,2
Forbrug indenfor normering i alt	180,6	179,8	176,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	6,3	5,5	1,9
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-5,2	-5,8	-5,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	1,1	-0,3	-3,9

Viborg Stift modtager månedlig rapport over forbrug i forhold til budget, og følger dem nøje.



Tabel 2.5.3. Viborg Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Normering	174,3	174,3	174,1
Sognepræster	166,5	165,2	161,8
Fællesfundspræster	8,9	8,8	8,4
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	175,4	174,0	170,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	1,1	-0,3	-3,9
Årsværksforbrug udenfor normering			
Lokalfinansierede præster	6,2	5,6	6,1

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 331 af 29. marts 2014 §20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger, hvortil kommer 100 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.



Tabel 2.5.4. Viborg Stifts årsværksforbrug	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	10,5	10,7	10,7
Personaleopgaver for eksterne	1,4	0,9	0,7
Styrelse	3,3	3,8	3,8
Rådgivning	1,0	1,1	1,2
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	4,7	4,8	4,9
Stiftsadministrative centre	1,6	1,8	1,7
GIAS	1,6	1,8	1,7
Stiftsadministration i alt	12,1	12,5	12,4

Tabel 2.5.4.a Årsværksforbrug i GIAS Center 2017			
GIAS center	Total center	Viborg Stift	Aarhus Stift
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Kapitaladministration for partnere			
Kapitaladministration	1,12	0,73	0,39
Registrering af gravsteder m.m.	0,98	0,59	0,39
Centerdrift og systemudvikling			
KAS-centerdrift	0,10	0,06	0,04
KAS-udvikling og implementering	0,13	0,07	0,05
GIAS-centerdrift	0,33	0,20	0,13
GIAS-udvikling og implementering	0,04	0,01	0,04
Sum	2,70	1,66	1,04



2.6. Målrapportering

Undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse	
Mål	
Flerårigt mål: Der skal gennemføres en fælles undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse i forhold til samarbejdspartnere, herunder samarbejdspartnernes forventninger og tilfredshed med henblik på at afstemme stifternes rolle som myndighed og serviceinstitution. Parallelt hermed gennemføres en analyse af stifternes økonomi i 2018.	
Resultatkrav	Deadline
2017: Der skal ved udgangen af 3. kvartal 2017 være gennemført et udbud af en brugerundersøgelse af stifterne til eksterne leverandører. Brugerundersøgelsen skal sendes til udbud hos en ekstern leverandør, som kan tilføre ekspertviden på det metodiske plan. Endvidere skal budgetfølgegruppen inddrages, i forhold til afklaring af indhold og metode. 2018: Brugerundersøgelsen skal gennemføres og afrapporteres af en ekstern leverandør til Kirkeministeriet og budgetfølgegruppen.	3. kvartal 2017
Resultat	Kirkeministeriet har i sommeren 2017 foretaget et miniudbud af gennemførelsen af en brugerundersøgelse og en budgetanalyse. Opgaven blev varetaget af Rambøll Management i samarbejde med konsulentfirmaet Carve og konsulenterne leverede medio december 2017 en rapport, der både indeholdt en brugerundersøgelse og en budgetanalyse samt en række anbefalinger. Der har været knyttet en brugergruppe bestående af en repræsentant fra Kirkeministeriet, biskopperne og stiftskontorcheferne.
Ledelsens vurdering	Det har været Kirkeministeriet, der har været tovholder på opgaven. Analysen forelå i 4 kvartal 2017 (altså en smule forsinket i forhold til resultatkravet), men i og med at brugerundersøgelsen og budgetanalysen blev en del af en fælles analyse, er det samlede analyseforløb forkortet. Det er ledelsens vurdering, at det har været hensigtsmæssigt og at analysens resultater kan danne udgangspunkt for et videre arbejde med såvel opgavevaretagelse i og organisering af stiftsadministrationerne.



Byggesager	
4-årigt mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling	
Resultatkrav Delmål 1 Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulenthøring – ske hurtigt og effektivt. Delmål 2 For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager har stifterne udarbejdet tre forskellige modeller for opdeling af byggesager, så der kan tilvejebringes et bedre grundlag for opstilling af differentieret mål på byggesager. Modellerne afprøves i alle stifter i 2017. Det er hensigten, at forsøgsmodellerne evalueres af stifterne i første halvår 2018. Viborg Stift er omfattet af forsøgsmodel C <u>Simple sager</u>, der alene kræver udtalelse fra kgl. bygningsinspektør og Nationalmuseet <u>Mere komplicerede sager</u>, der kræver udtalelser fra ovennævnte konsulenter og 1 eller flere specialkonsulenter	Mål og skalering Delmål 1 Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene. Der måles på sager, der er påbegyndt fra og med den 1. april. Målet er opfyldt, hvis 80% af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål. Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, anses målet ikke for opfyldt. Delmål 2 Målet er opfyldt, såfremt forsøgsmodellerne er afprøvet i 2017. Det overordnede mål er opfyldt, såfremt begge de to delmål er opfyldt.
Resultat	Der er i 2017 afsluttet 77 byggesager. 48 af byggesagerne er simple og 29 er kompliceret. Sagsbehandlingstiden er samlet 96%, fordelt med sagsbehandlingstid på 98% for de simple byggesager og 93% for de komplicerede byggesager. Stiftets mål er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Arbejdet anses som meget tilfredsstillende.



Forhandlinger i niveau 2	
Mål: Varetagelse af forhandlinger i niveau 2 for kirkefunktionærer og organister	
Resultatkrav Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde indenfor en frist af en måned, medmindre andet er aftalt.	Målepunkter og skalering Der måles på rettidig afholdelse af møde indenfor en måned, medmindre andet er aftalt. • Er 90 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for opfyldt. • Er 80 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for delvist opfyldt. • Er under 80 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Der har i 2017 været 4 niveau-2 forhandlinger, der alle er holdt inden for fristen. Stiftets mål er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Arbejdet anses for værende tilfredsstillende.

Udbetaling af lån	
Mål: Rettidig udbetaling af lån til menighedsråd	
Resultatkrav KAS/GIAS centeret skal effektivt og brugervenligt administrere ind- og udlån fra og til landets menighedsråd. KAS/GIAS centeret udbetaler bevilgede lån fra stiftskapitalerne til godkendte	Målepunkter og skalering Der måles på rettidig udbetaling af lån. • Er 95 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af



projekter efter anmodning fra menighedsråd. Udbetalingen skal ske rettidigt på en hurtig og effektiv måde. Rettidigt defineres som indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af anmodning fra menighedsrådets stift.	udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for opfyldt. • Er 85 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for delvist opfyldt. • Er under 85 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Gias Center Viborg har i 2017 modtaget og udbetalt 417 anmodninger. 416 af disse er udbetalt inden for 5 arbejdsdage, hvilket svarer til at 99,8% er udbetalt rettidigt.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og vurderes som særdeles tilfredsstillende.

Gias Centret	
Mål: Beskrivelse af Gias Centrets ydelser	
Resultatkrav Der skal i 2017 planlægges og afholdes tre kursusdage om Gias-systemet for interesserede gravere og kirkegårdsledere.	2017 Målet er opfyldt, hvis kursusdagene som beskrevet er gennemført ved udgangen af november 2017. Målet er delvist opfyldt, hvis der er planlagt kursusdage som beskrevet inden udgangen af november 2017. Målet er ikke gennemført, hvis der ikke er planlagt eller afholdt kursusdage som beskrevet senest udgangen af november 2017.
Resultat	Der er gennemført 4 ERFA kurser i september og oktober 2017 for brugere af GIAS systemet.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og vurderes som meget tilfredsstillende.



Kirken på landet	
4 årigt mål: Udarbejdelse af et kvalificeret fundament for det videre arbejde med Kirken på landet	
Resultatkrav Med henblik på fortsat at styrke og udvikle kirken på landet har biskopperne i Ribe, Viborg og Aalborg Stifter i samarbejde med FUV taget initiativ til at etablere projektet "Kirken på landet". Projektet er et 4-årigt og startede i 2016. Der er i 2016 gennemført 4 studieorlovs (1 i Ribe og 3 i Viborg), som der er afleveret fra. Disse rapporter viser, at det vil være gavnligt med en større udredning omkring vilkårene for kirken på landet. Med udgangspunkt heri har styregruppen bag "Kirken på landet" besluttet, at der i 2017 skal udarbejdes en projektbeskrivelse med henblik på afdækning af problematikkerne – specielt i sommerhusområderne. Målet er at der senest udgangen af 2. kvartal 2017, udarbejdes en ansøgning om iværksættelse af et projekt, der afdækker udfordringer og muligheder for kirkerne i sommerlandet.	Mål og skalering Målet er opfyldt, hvis styregruppen bag "Kirken på landet" har udarbejdet en projektbeskrivelse med henblik på afdækning af problematikkerne for kirken på landet – specielt i sommerhusområderne. Og at der senest udgangen af 2. kvartal 2017, er udarbejdet en ansøgning om iværksættelse af et projekt, der afdækker udfordringer og muligheder for kirkerne i sommerlandet. Målet er ikke opfyldt hvis styregruppen bag "Kirken på landet" ikke har udarbejdet en projektbeskrivelse, samt ansøgning om iværksættelse af et projekt, der afdækker udfordringer og muligheder for kirkerne i sommerlandet, inden udgangen af 2. kvartal 2017.
Resultat	Der er søgt den 27. april 2017
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og resultatet vurderes som tilfredsstillende.



2.7 Forventninger til det kommende år

Viborg Stift forventer i 2018 – af større områder - at arbejde med brugerundersøgelsen, som blev udarbejdet i 2017 – både på det administrative som det gejstlige niveau.

Desuden er det en opgave for stiftet at få Stiftsrådet, som tiltrådte i 2017, til at arbejde med de visioner, der skal være for stiftet set i samspil med de visioner menighedsrådene har arbejdet med. Endelig vil arbejdet med "Himmelske dage på Heden" i 2019 fylde.



3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 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.

Fra 1. januar 2017 er internt køb og salg af varer og tjenesteydelser registreret særskilt. Sådanne interne transaktioner elimineres ved konsolidering af fællesfondens samlede regnskab. Internt køb og salg af IT-varer og -tjenesteydelser registreres særskilt fra 1. januar 2018.

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.

Værdiansættelse

Fællesfondens aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. Udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Moderniseringsstyrelsens udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Bygningerne 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 blev 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 ét 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



I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår i driftsresultatet, og på særskilt egenkapitalkonto. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (Pensionsforpligtigelsen, igangværende projekter samt videreført fri egenkapital i fællesfondens institutioner) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse. Pensionsforpligtelsen er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.



3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Viborg Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Budget 2018
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-67.608.170	-67.425.720	-99.140.897	-99.217.262
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-67.608.170	-67.425.720	-99.140.897	-99.217.262
		Salg af varer og tjenesteydelser				
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-6.092.986	-6.315.012	-5.171.815	-80.298
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	0	0	0	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-73.701.156	-73.740.732	-104.312.711	-99.297.560
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	0	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	91.691.988	91.252.361	91.518.450	92.259.620
	1883	Pension	3.087.097	3.204.003	3.022.936	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-36.960.228	-37.453.487	-5.955.376	-814.302
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	448.766	332.860	505.017	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	58.267.623	57.335.737	89.091.028	91.445.318
	20XX	Af- og nedskrivninger	1.239.777	1.256.250	1.250.700	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	0	0	845.044	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	9.747.916	10.712.517	10.239.716	7.845.614
		Ordinære driftsomkostninger i alt	69.255.316	69.304.504	101.426.488	99.290.932
		Resultat af ordinær drift	-4.445.840	-4.436.228	-2.886.223	-6.628
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-123.327	-127.630	-187.096	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	1.055.691	962.705	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	86.382	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	6.856	6.766	6.670	6.628
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	3.118.343	3.004.318	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-388.278	-503.687	-3.066.649	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	-48	0
	26XX	Finansielle omkostninger	33.731	63.190	62.513	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-354.546	-440.497	-3.004.185	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-5.598	-11.572	-357	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	71.660	0	0
		Årets resultat	-360.144	-380.409	-3.004.542	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn



Som tidligere nævnt blev bevilling, opkrævning og bogføring af statsrefusion til præstelønninger overført fra Viborg stifts regnskab til fællesfonden centralt med virkning fra 1. januar 2017, hvilket forklarer forskellen i bevilling og statsrefusion mellem 2016 og 2017.

Omkostningerne til udbetaling af tjenestemandspension som er en lovbunden omkostning er ligeledes fra 1. januar 2017 samlet i Lolland-Falsters stift, hvorfor den ikke længere indgår i Viborg stifts regnskab for 2017.

Af årets overskuddet vedrører t.kr. 1.792 fra ubrugt præstebevilling som er en fællesbevilling for alle 10 stifter, mens t.kr. 1.213 vedrører stiftsadministrationen til reserverede projekter.

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2017 (t. kr.)

Tabel 1.5.2 Bevillingsdrift 2017 (G. 11)													
Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Reserveret projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	3.741	0	0	3.741	4.481	740	2	738	0	0	-643	95
	Øvrig drift	2.176	1.925	532	4.633	2.680	-1.953	-1.588	-365	-1.018	740	643	0
		5.917	1.925	532	8.374	7.161	-1.213	-1.586	373	-1.018	740	0	95
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabel 3.2.2b Reserveret bevilling til projekter ultimo 2017 (t. kr.)

Projekt: Pilgrimssamarbejde	Reserveret primo	Budget	Omkostning	Resultat	Reserveret ultimo	
Løn	0	0	2	2	2	3-10
Drift	-466	0	337	337	-128	3-10
I alt Projekt: Pilgrimssamarbejde	-466	0	339	339	-126	
Projekt: Kirkedage 2019	Reserveret primo	Budget	Omkostning	Resultat	Reserveret ultimo	
Løn	0	0	0	0	0	3-10
Drift	0	1.500	0	-1.500	-1.500	3-10
I alt Projekt: Kirkedage 2019	0	1.500	0	-1.500	-1.500	
Projekt: Nytænkning kons.ordning	Reserveret primo	Budget	Omkostning	Resultat	Reserveret ultimo	
Løn	0	0	0	0	0	3-10
Drift	0	425	0	-425	-425	3-10
I alt Projekt: Nytænkning kons.ordning	0	425	0	-425	-425	
Total	-466	1.925	339	-1.586	-2.051	



Tabel 3.2.3 Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift 2017 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
GIAS Center	-5.077	1.639	3.439	0
Total	-5.077	1.639	3.439	0



3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1. Balance for Viborg Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	7.504	6.253	5.003
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		7.504	6.253	5.003
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	6	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		6	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		7.510	6.253	5.003
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	4.402	7.155	8.641
	Periodeafgrænsninger	6190	4.628	4.178	3.876
	Likvide beholdninger	63XX	2.116	7.433	3.985
	Omsætningsaktiver i alt		11.145	18.766	16.502
	Aktiver i alt		18.655	25.019	21.505



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-1.560	-2.042	-3.834
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.585	-1.018	-645
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	-466	-2.051
	Likviditetsoverførsler	7468XX	-477	-5.477	-3.989
	Egenkapital i alt		-3.622	-9.003	-10.520
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	-318	-469	-361
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-3.382	-4.933	-2.729
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-337	-379	1.988
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-955	-885	-341
	Skyldige feriepenge	94XX	-9.393	-9.351	-9.520
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-648	0	-22
	Kortfristet gæld i alt		-14.715	-15.548	-10.624
	Gæld i alt		-14.715	-15.548	-10.624
	Passiver i alt		-18.655	-25.019	-21.505

Anden kortfristet gæld indeholder afregning af A-skat og AMBI-bidrag i december 2017 for forudlønnede præster for januar 2018 i alt t.kr. 2.334 (tilgodehavende) og t.kr. 346 er anden kortfristet gæld.



Tilgodehavender 2017 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	8.473
Tilgodehavende løn	0
Andre tilgodehavender	129
Tilgodehavende renter	0
Udlæg	0
Kompetencefonden	40
Rejseskud	0
Deposita	0
Total	8.641

Debitorer er hovedsagelig faktureringer fra Gias Centret til stift rådene som først er sendt og betalt i 2018.

Periodeafgrænsninger aktiver 2017 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	165
Pensionsbidrag	-82
Gruppeliv	18
Kontingenter	95
Låneforeninger	0
Boligbidrag	339
Varmebidrag	68
Nettoløn	3.273
Total	3.876

Periodeafgrænsningen vedrører refusion af syge- dagpenge for præster, og øvrige poster vedrører udbetalinger til forudlønnede.



3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling		Bev.fin.	
(t.kr.)	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	3.741	0	3.741
Lønbevilling inkl. TB	3.741	0	3.741
Lønforbrug under lønbevilling	4.481	0	4.481
Total	740	0	740
Akk. opsparing ultimo 2016	0	0	0
Løn overført til/fra drift	-643	0	-643
Bortfald	0	0	0
Reserveret til projekter	-2	0	-2
Akk. opsparing ultimo 2017	95	0	95

3.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Viborg Stift					
	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	55.613	88.399	86.608	-1.792	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.335	8.374	7.161	-1.213	86
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.006	2.368	2.367	-0	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	3.091	-	-	-	-
Total	67.045	99.141	96.136	-3.005	97

Netto udviser det samlede bevillingsregnskab et overskud på t.kr. 3.005 jf. afsnit 2.4. og specifikation i tabel 4.1.2.



4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	55.613	88.399	86.608	-1.792	98
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	48.021	80.629	78.663	-1.967	98
FORMÅL - 22 - Fællesfondspræster	4.170	4.114	4.109	-5	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	-0	-300
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.548	3.339	2.998	-341	90
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	-127	318	838	521	264

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.335	8.374	7.161	-1.213	86
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.335	8.374	7.161	-1.213	86
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	0	0	0	-0	-

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.006	2.368	2.367	0	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.006	2.368	2.367	-0	100



Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	3.091	-	-	0	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	3.091	0	0	-	-

4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2017 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2017	-9.003
Heraf reserveret projekter	-466
Heraf overført ikke-disponeret	-1.018
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	1.488
Overført resultat	
Årets resultat	-3.005
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-1.586
Heraf overført ikke-disponeret	373
Bortfald	740
Egenkapital pr. 31.12.2017	-10.520
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-2.051
Heraf overført ikke disponeret	95

T.kr. 95 udgør til det ikke disponerede merforbrug jf. tabel 3.2.2.



Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2017 (t. kr.)	Beløb
Tilbageført reserveret egenkapital	0
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	1.488
Total	1.488

Tabel 4.2.3 Akkumulerede hensættelser 2017 (t. kr.)

	Beløb
Hensættelse vedr. morarenter - forsinket lønudbetaling	3
Diverse hensættelser stiftsadministrationen	-108
Diverse hensættelser bindende stiftsbidrag	-257
Hensættelser i alt	-361

T.kr. 3 er reelt et tilgodehavende vedr. morarenter fra forsinket lønudbetaling i februar 2017. Beløbet forventes indbetalt i første kvartal 2018.

Diverse hensættelser er bevilgede ej udbetalte bevillinger afgivet af hhv. stiftsadministrationen og Bindende Stiftsbidrag.

Viborg Stift har ingen langfristede gældsposter



Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2016	2017
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.933	-2.729
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-288	2.068
Skyldige feriepenge	-9.351	-9.520
Periodeafgrænsninger	0	-22
Over- / merarbejde	-90	-80
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-885	-341
Samlet kortfristede gældsposter	-15.548	-10.624

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Leverandører af vare og tjenesteydelser er hovedsagelig ikke betalte afregninger til de øvrige stifter for deres arbejde med kapitalforvaltning samt afregning til IT-kontoret og Aarhus Stift.

Anden kortfristet gæld er reelt et tilgodehavende vedrørende forudbetalt løn for januar 2018 t.kr.

2.334 (A-skat og AMBI-bidrag) med fradrag af reel kortfristet gæld på t.kr. 266 til ATP og feriekonto jf. nedenstående.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	2.334
Anden kortfristet gæld	0
Atp og feriekonto	-266
Total	2.068

En konsekvens af implementering af nyt lønsystem ved årsskiftet 2017/2018 har været en registrering af skat og AM-bidrag for forudlønnede i december måned 2017 på skattekontoen for kortfristet gæld. Skatten er først forfalden i januar 2018.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Skyldige omkostninger	0
Forudbetalte indtægter	0
Mellemregning statsrefusion	0
Forpligtelser	-22
Total	-22



Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	7	22.000	154.000
Eventualforpligtelse i alt			154.000

Tabel 4.2.7 Immaterielle anlægsaktiver 2017

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2016	9.945
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2017	9.945
Akkumulerede afskrivninger	-4.942
Akkumulerede afskrivninger afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2017	-4.942
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	5.003
Årets afskrivninger	1.251
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	1.251
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	



4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.3.1. Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift for 2017 (t.kr.)

Akkumuleret resultat

Opgave	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017
GIAS center	0	0	0	0
	0	0	0	0

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster

Viborg Stift	2015	2016	2017
Normerede antal præstestillinger	165,5	165,5	165,5
Forbrug antal præstestillinger	166,5	165,2	161,8
Mer-/mindreforbrug	1,0	-0,3	-3,7
Normede antal fællesfundspræster	8,8	8,8	8,6
Forbrug antal fællesfundspræster	8,9	8,8	8,4
Mer-/mindreforbrug	0,1	0,0	-0,2
Normering i alt	174,3	174,3	174,1
Forbrug indenfor normering i alt	175,4	174,0	170,2
Mer-/mindreforbrug	1,1	-0,3	-3,9
Forbrug lokalt finansierede præster	6,2	5,6	6,1
Forbrug præster i alt	181,5	179,6	176,3



	Viborg		
	2015	2016	2017
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	174,3	174,3	174,1
Forbrug tjenestemænd	159,6	160,8	158,1
Forbrug fastansatte OK	8,0	10,1	10,7
Forbrug fastansatte i alt	167,6	171,0	168,8
Vikar forbrug	11,0	7,8	5,1
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	178,6	178,8	173,9
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	4,3	4,5	-0,2
Barselsvikarer	1,9	0,9	2,1
DP refusion barsel	-1,9	-1,1	-1,5
Præsteforbrug barsel	0,0	-0,1	0,6
Lønrefusion	-0,5	-1,5	-1,7
DP refusion sygdom	-2,7	-3,2	-2,7
Fradrag refusion i alt	-3,2	-4,7	-4,4
Total mer-/mindreforbrug	1,1	-0,3	-3,9
Lokalfin. Præster	6,2	5,6	6,1
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	181,5	179,6	176,3



Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Viborg Stift

	2015	2016	2017
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,58	0,23	0,05
Løn præster inkl. FLØS	0,57	0,49	0,50
Ansættelse af præster	0,30	0,17	0,18
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,11	0,11	0,09
Sekretariat for stiftsråd	0,49	0,98	0,98
Byggesager vedrørende sogne	0,37	0,38	0,42
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,10	0,10	0,05
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,06	1,22	1,41
Opgaver under bindende stiftsbidrag	1,07	0,68	0,70
Legater og fonde	0,01	0,02	0,00
Valg af menighedsråd	0,02	0,29	0,03
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,07
Valg af biskop	0,04	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,65	0,69	0,64
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,25	0,32	0,56
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,08	0,07	0,03
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,07	0,07	0,05
PUK og provstirevision	0,06	0,04	0,04
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,03	0,03	0,04
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,53	0,64	0,70
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,00	0,00
Generel ledelse	0,33	0,41	0,54
Intern administration	1,31	1,23	1,30
Hjælpfunktion - ejendomme/lejemål	0,71	0,65	0,66
Hjælpfunktion - acadre og post	0,54	0,47	0,53
Øvrige hjælpefunktioner	0,83	0,86	0,86
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,38	0,52	0,26
Sum	10,47	10,69	10,71



Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

GIAS Center	Total for center			Heraf Viborg Stift			Heraf Aarhus Stift		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Kapitaladministration for partnere									
Kapitaladministration	1,54	1,47	1,12	0,72	0,75	0,73	0,82	0,72	0,39
Registrering af gravsteder m.m.	1,43	1,38	0,98	0,65	0,72	0,59	0,78	0,66	0,39
Centerdrift og systemudvikling									
KAS-centerdrift	0,10	0,20	0,10	0,07	0,12	0,06	0,02	0,08	0,04
KAS-udvikling og implementering	0,01	0,00	0,13	0,01	0,00	0,07	0,01	0,00	0,05
GIAS-centerdrift	0,35	0,30	0,33	0,19	0,19	0,20	0,16	0,11	0,13
GIAS-udvikling og implementering	0,02	0,01	0,04	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00	0,04
Sum	3,45	3,36	2,70	1,65	1,79	1,66	1,80	1,58	1,04

4.6. Legatregnskaber

Tabel 4.6 Legater forvaltet af Viborg Stift (t. kr.)

Legat: Grosserer Jens Holsts Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	1.248	11	1.260
Passiver	-1.248	-11	-1.260
I alt Legat: Grosserer Jens Holsts Leg	0	0	0
Legat: Malmstrøms Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	43	1	44
Passiver	-43	-1	-44
I alt Legat: Malmstrøms Legat	0	0	0
Legat: Erichsens Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	158	8	167
Passiver	-158	-8	-167
I alt Legat: Erichsens Legat	0	0	0
Legat: Bruuns Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	86	1	88
Passiver	-86	-1	-88
I alt Legat: Bruuns Legat	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	1.537	21	1.558