

Årsrapport 2015

for

Viborg Stift



Fællesfonden

Marts 2016
Dok.nr. 25356/16



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3
2.2. Virksomhedens omfang	5
2.3. Årets faglige resultater	6
2.4. Årets økonomiske resultat	8
2.5. Opgaver og ressourcer	12
2.6. Målrapportering	15
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	15
2.7 Forventninger til det kommende år	17
3. Regnskab	18
3.1 Anvendt regnskabspraksis	18
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	19
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring	22
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	24
3.5. Bevillingsregnskab	24
4. Bilag	25
4.1. Noter til resultatopgørelse	25
4.2. Noter til balance	26
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	29
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	30



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 januar 2016 (<http://www.modst.dk/OEAV/Vejledninger/~media/Files/-ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsrapport%202015.pdf>) 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 målostillingen 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 10. marts 2016

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Henrik Stubkjær'.

Henrik Stubkjær
Biskop



2. 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. skole-kirkesamarbejde.

Derudover varetager biskoppen opgaver som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkenes 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, eller en af direktøren udpeget stedfortræder, varetager funktionen som stiftamtmand i landets stifter.

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

- Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
- Tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker og kirkegårde.
- Godkendelse af ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år, samt udvidelser og anlæggelse af kirkegårde.
- Statslig sektormyndighed i henhold til planloven.
- Deltagelse i Landemodet

- **Stiftsrådet**

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lovbekendtgørelse 2014-03-29 om folkekirkenes økonomi har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 5 milliarder kr. Lov om folkekirkenes 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.

Stiftsadministrationens virke kan opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning: Stiftsadministrationen yder juridisk og administrativ rådgivning til biskop i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationen er servicefunktion over for stiftets 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. Stiftsadministrationen rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.
2. Folkekirkens styrelse: Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver for biskoppen i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder giver juridisk vejledning til biskoppen i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stiftet varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrigheden i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationen varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådet. Stiftsadministrationen samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrigheden varetager sammen med provstiudvalget tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom.
3. Folkekirkens personale: Stiftsadministrationen udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Folkekirkens Lønsservice (FLØS) varetager administrationen i Viborg Stift lønsservice 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: Stiftsadministrationen varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.

Viborg Stift omfatter i 2015 i alt 11 provstier, 278 sogne, 11 provster, 1 flyverprovst, 1 sygehusprovst som vi deler med Aarhus Stift, 187 præster, heraf 168 tjenestemænd og 17 overenskomstansatte.

Viborg Stift varetager i samarbejde med Århus 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, herunder håndtering af fejlbetalinger
- Skriftlig og telefonisk kontakt med menighedsråd/kirkegårde og gravstedsejere.



Stiftsmidler/bogføring:

- Administration af lån på grundlag af information fra stifterne. Administration omfatter oprettelse, registrering af bevilling, igangsættelse, udbetaling, afdragsprofil m.v.
- Afdragsprofil sendes til de andre stifter til videreekspektion til det/de relevante menighedsråd.
- Udbetaling af indlån samt opgørelse af GSK-aftaler i utide.
- Al øvrig bogføring i KAS. Bogføringen omfatter udover ovennævnte, andre indbetalinger end FIK indbetalinger. Diverse posterings 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 NETS samt import af betalingsfiler.
- Renteberegning, bogføring heraf samt eksport af fil til NETS.
- Kørsel og bogføring af hjemfaldne gravstedskapitaler samt kørsel og bogføring af rateudbetalinger.
- Udarbejdelse af månedsbalancer samt levering af årsrapport.
- Diverse assistance når der er problemer, differencer m.v. i forbindelse med f.eks. terminsopgørelse og kontoudtog
- Danner bilag til menighedsråd til brug for bogføring.

Centerdannelsen blev fuldt implementeret i Viborg Stift i 2014.

Det betyder, at KAS/GIAS Centret kører i normal drift, og økonomisk betales driften af centret af kapitalejerne.

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. 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 er hele tiden under biskoppens bevågenhed.

Stiftet indgår i et samarbejde med de to nabostifter – Århus og Ålborg. Introkurserne løses i fællesskab med disse. Viborg Stift er i fællesskab med Århus om at løse centeropgaven med KAS/GIAS.

Der har i fællesskab med Århus og Ålborg Stifter været afholdt 2 introkurser.

Endvidere har Stiftet igen i 2015 afholdt suppleringsvalg for præster til Stiftsrådet.

De samlede økonomiske aktiviteter fordelt på præster, administration og KAS/GIAS Center.



Tabel 2.2.1 Viborg Stifts økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	88.308	87.807	175,4
	Statsrefusion m.m.	-32.212	-31.888	
Præster	Netto	56.096	55.919	175,4
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	1.613	1.585	2,6
	Indtægt	-19	-31	
Styrelse	Omkostning	3.628	3.565	5,9
	Indtægt	-44	-70	
Rådgivning	Omkostning	1.090	1.071	1,8
	Indtægt	-13	-21	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	141	139	0,2
	Indtægt	-2	-3	
Stiftsadministration	Netto	6.393	6.236	10,5
KAS-GIAS center				
Kapitaladministration	Omkostning	-	4.922	1,6
	Indtægt	-	-4.922	
KAS-GIAS center	Netto	-	-	1,6
Total	Netto	62.489	62.155	187,5

Generel ledelse og administration fordeles forholdsmæssigt på de forskellige formål. Under personaleopgaver for eksterne indgår bl.a. FLØS.

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.

Gejstlige område:

Biskoppen over Viborg Stift har i 2015:

- Holdt tre provstemøder, hvor mødet i august 2015 blev afholdt på Færøerne i forbindelse med provsternes studietur.
- Holdt et landemode med stiftets provster.
- Afholdt tre ordinationer i 2015 med i alt 7 ordinander.
- Ansat 16 præster, heraf 13 tjenestemandsansatte og 3 overenskomstansatte.



Endvidere er der ansat 1 valgmenighedspræst.

- 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 pastorats ændringer i Stiftet ultimo 2015 afholdt flere fællesmøder for de berørte menighedsråd og præster.
- Der er ikke i 2015 gennemført visitatser. Baggrunden herfor er, at Henrik Stubkjær som ny biskop har ønsket en gennemtænkning af visitatsinstituttet sammen med provsterne.
- Der har i 2015 været arrangeret provstestudietur til Færøerne
- Der har været afholdt tidsstyringskursus for præster.

Det normerede antal præstestillinger i Viborg Stift er i 2015 på 174,3 årsværk. De 174,3 årsværk var ved udgangen af 2015 fordelt på 165,5 tjenstemandsstillinger og 8,8 overenskomstansatte. Viborg Stift har stiftet stadig 1 præst ansat i fleksjob.

Der er i 2015 i Viborg Stift besat i alt 16 stillinger ekskl. konstitueringer. Der har været en vakant periode på 12 måneder svarende til 1 årsværk. Årsværksforbruget har udgjort 175,4 jf. tabel 2.5.3 på side 13. Stigningen i forbruget skyldes længerevarende sygdom hos flere præster.

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 strukturdrøftelser.

Der er i Viborg Stift ikke foretaget pastorats ændringer i 2015, men der arbejdes primo 2016 på 2 pastorats ændringer, hvilke drøftelser har været i gang siden efteråret 2015 og som har sin baggrund i, at det ikke har været muligt at få besat præstestillingerne i området trods almindeligt opslag og genopslag af stillingerne.

Biskoppen har brugt ressourcer på at introducere 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" – Trailer Church)
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")



2.4. Årets økonomiske resultat

Centeropgaven med KAS/GIAS der varetages af Viborg og Aarhus stifter er fuldt implementeret og ressourceforbruget i 2015 anses for passende og tilfredsstillende.

Årets resultat for stiftsadministrationen vurderes at være tilfredsstillende og viser et samlet overskud på t.kr. 360 - heraf hensættes til anvendelse af stiftsadministrationens øvrige drift de følgende år t.kr. 157.

Nettoresultatet er således t.kr. 203 og skyldes primært et samlet mindre forbrug på præstebevillingen.

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

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

	2013	2014	2015
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-73.828	-75.552	-73.701
- heraf indtægtsført bevilling	-67.895	-70.191	-67.608
- heraf salg af varer og tjenester	-5.933	-5.361	-6.093
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	71.302	70.044	69.255
-heraf løn	55.874	57.183	58.268
- heraf afskrivninger	94	1.310	1.240
- heraf øvrige omkostninger	15.335	11.551	9.748
Resultat af ordinær drift	-2.526	-5.509	-4.446
Resultat før finansielle poster	1.841	-924	-388
Årets resultat	1.842	-852	-360

Ændring i balancen er forårsaget af et fald i omsætningsaktiverne som følge af reduktion af den likvide beholdning fra t.kr. 5.234 i 2014 til t.kr. 2.116 samt en netto nedskrivning på immaterielle anlægsaktiver på t.kr. 1.019.

Egenkapitalen er ændret fra at være negativ i 2014 til nu at være positiv med t.kr. 3.622.

Hensatte forpligtelser vedrører Bindende Stiftsbidrag.

Den markante ændring i kortfristet gæld skyldes leverandører af varer og tjenesteydelse reduceres fra t.kr. 18.473 til 3.382 som følge af afregning af KAS/GIAS projektet til IT-kontoret.

I øvrigt henvises til tabel 3.3.1.



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

	2013	2014	2015
Anlægsaktiver i alt	114	8.551	7.510
Omsætningsaktiver	18.520	15.473	11.145
Aktiver i alt	18.634	24.023	18.655
Egenkapital	196	2.707	-3.622
Hensatte forpligtelser	-45	-408	-318
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-18.786	-26.322	-14.715
Passiver i alt	-18.634	-24.023	-18.655

Tabel 2.4.3. Viborg Stifts administrerede udgifter og indtægter 2015 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	56.096	55.919	-177	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		47.975	47.513	-462	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		4.164	4.179	16	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	-	-0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.099	3.368	270	
- heraf formål 27 - Feripengeforpligtelse		859	859	0	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	6.393	6.236	-157	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.393	6.236	-157	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	0	0	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.019	1.993	-26	4.1.6.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	3.100	3.100	-0	4.1.31.
I alt		67.608	67.248	-360	

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 er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. Særlig for bevillingen til godtgørelser (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelse, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger. For Viborg stift betyder det, at præstebevillingen har et mindre forbrug på t.kr. 177. Heraf udgør formål 21, løn 40/60 præster t.kr. 462, hvorimod der er et merforbrug på formål 22, Fællesfundspræster på t.kr. 16. Overskridelse



skal ses i lyset af, at der på landsplan ikke har været budgetsat en halv præstestilling til Reformationsjubilæet. Godtgørelse udviser et merforbrug på t.kr. 270, hvilket er væsentligt mindre end i 2014, hvor merforbruget udgjorde t.kr. 494.

Fællesfonden har ændret teknikken bag beregningen af feriepengeforpligtelsen, så denne er i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens anbefalinger. Dette har for de fleste stifter medført en engangsomkostning på f.eks. formål 27 – feriepengeforpligtelse for præster. Denne engangsomkostning er finansieret med en tillægsbevilling for fællesfonden. For Viborg stift betyder det, at bevillingen er forhøjet med t.kr. 545.

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtelser. I forhold til 2014 er stiftets bevilling i 2015 blevet tilpasset de faktiske omkostninger til pensionsudbetalinger, hvilket er årsagen til faldet i bevilling og dermed omkostninger fra 2014 til 2015.

Tabel 2.4.5 Viborg Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2015 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Viborg Stift bevillingsomflytning stiftscentre	-620	-105	-725	-725	0	0	3-10
Feriepengehens.præsteløn - Viborg Stift	544	0	544	544	0	0	2-27
Feriepengehens.stiftsadm. - Viborg Stift	111	0	111	111	0	0	3-10
Puljebevillinger	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Viborg Stift centerimplementering	10	0	10	10	0	0	3-10
Viborg Stift anlægspulje 2015	0	148	148	90	-57	0	3-10
Viborg stift anlægspulje 2014	0	255	255	0	-255	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt	45	297	342	30	-312	0	

Som følge af Centerdannelsen med KAS/GIAS Centret som indtægtsdækket virksomhed er Viborg Stifts bevilling til løn og øvrig drift reduceret med hhv. t.kr. 620 og t.kr. 105 i alt t.kr. 725.

I forbindelse med ændring af feriepengeforpligtelsen har Viborg Stift modtaget tillægsbevillinger på hhv. t.kr. 544 og t.kr. 111 til præsteløn og stiftsadministration.

Puljebevilling på t.kr. 10 dækker Viborg Stifts andel af lønudgiften i stiftsadministrationen som følge af en forsinket centerimplementering i stifterne.



Centerregnskab

KAS/GIAS centret varetages af Aarhus og Viborg stifter i forening. KAS/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 2.4.6 KAS/GIAS centrets økonomiske hovedtal (t.kr.)

	Total center	Heraf Viborg Stift	Heraf Århus Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-5.996	-4.922	-1.074
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-5.996	-4.922	-1.074
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	5.996	4.922	1.074
-heraf løn	2.823	1.950	873
- heraf afskrivninger	1.218	1.218	0
- heraf øvrige omkostninger	1.955	1.754	201
Årets resultat	0	0	0

KAS/GIAS centret udviser en tilfredsstillende drift med en samlet omkostningsbesparelse i forhold til 2014 på t.kr. 439.



2.5. Opgaver og ressourcer

Tabel 2.5.1 Viborg Stift - økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige Omkostninger indtægter		Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-56.096	-102	56.021	-177
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-6.393	-5.046	11.282	-157
Formål 10 - Generel virksomhed	-6.393	-124	6.360	-157
- heraf generel ledelse og administration	-2.845	-55	2.830	-70
- heraf personaleopgaver for eksterne	-884	-17	880	-22
- heraf styrelse	-1.989	-39	1.979	-49
- heraf rådgivning	-597	-12	594	-15
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-77	-2	77	-2
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	0	-4.922	4.922	0
- heraf KAS/GIAS center	0	-4.922	4.922	0
Total	-62.489	-5.148	67.303	-334

Jf. tabel 2.4.6 opkræves den fulde omkostning ved KAS/GIAS centrets indtægtsdækkede virksomhed, således at resultatet bliver kr. 0,00.

Tabel 2.5.2. Viborg Stifts årsværksforbrug præster

	2014	2015
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	175,0	174,3
Tjenestemandsansatte præster	161,4	159,6
Overenskomstansatte præster	7,9	8,0
Fastansatte i alt	169,3	167,6
Barselsvikarer	1,6	1,9
Vikarer i øvrigt	10,0	11,0
Vikarer i alt	11,5	13,0
Forbrug indenfor normering i alt	180,8	180,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	5,9	6,3
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-5,3	-5,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	0,6	1,1



Tabel 2.5.3. Viborg Stift årsværksforbrug pr. præstetype		
	2014	2015
	Årsværk	Årsværk
Normering	175,0	174,3
Sognepræster	166,7	166,5
Fællesfundspræster	8,8	8,9
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	175,6	175,4
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	0,6	1,1
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	5,4	6,2

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			
	2013	2014	2015
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	9,8	9,5	10,5
Personaleopgaver for eksterne	1,5	1,4	1,4
Styrelse	2,9	3,2	3,3
Rådgivning	1,2	1,1	1,0
Økonomiopgaver for eksterne	0,2	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	4,0	3,7	4,7
Stiftsadministrative centre	2,7	2,2	1,6
KAS/GIAS	2,7	2,2	1,6
Stiftsadministration i alt	12,5	11,7	12,1

Det fremgår af tabel 2.5.4. "Viborg Stifts årsværksforbrug", at der er sket en stigning i generel ledelse og administration og et fald i rådgivning.

Det kan muligvis skyldes, at der i Stiftet har været en usikkerhed omkring administration og registrering af M-tid.



Der ud over skal det bemærkes, at indkøringen af en ny biskop alt andet lige har medført den øgede administration.

I relation til sekretariatsfunktion for Stiftsrådet er der i forbindelse med, at der er kommet ny biskop, kommet nye arbejdsrutiner i forhold til arbejdet med Stiftsrådet, hvilket også har betydet øget administration, formøder m.v..

Der har ligeledes i 2015 været øget registrering på "øvrige hjælpefunktioner". Dette skyldes, at Viborg Stift i 2015 har fået ny hjemmeside, der blev lanceret primo december 2015. Der har således i den forbindelse været et stort stykke ekstra arbejde forbundet med at få hjemmesiden opbygget, overflytning af data m.v., og som dagligt kræver opdatering. Endvidere har Stiftet fået oprettet en Facebook-side, der som hjemmesiden dagligt kræver opdatering.

Endelig har der i 2015 været et større renoveringsarbejde i gang i Bispegården, ligesom der har været et stort opfølgingsarbejde forbundet med eftersyn, check af regninger m.v. i forbindelse med renoveringen af Bispegården i forbindelse med ny biskop.

Tabel 2.5.4.a Årsværksforbrug i KAS/GIAS center 2015

KAS/GIAS center	Total center Årsværk	Viborg Stift Årsværk	Århus Stift Årsværk
Kapitaladministration for partnere			
Kapitaladministration	1,54	0,72	0,82
Registrering af gravsteder m.m.	1,43	0,65	0,78
Centerdrift og systemudvikling			
KAS-centerdrift	0,10	0,07	0,02
KAS-udvikling og implementering	0,01	0,01	0,01
GIAS-centerdrift	0,35	0,19	0,16
GIAS-udvikling og implementering	0,02	0,01	0,00
Sum	3,45	1,65	1,80



2.6. Målrapportering

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

Overskrift: Plancenter	
Mål: rettidig behandling af plancentrets modtagne lokalplanforslag.	
Stiftsadministrationerne er forpligtet til at vurdere lokalplanforslag screenet af plancentret indenfor 10 arbejdsdage.	
Resultatkrav	
Der måles på rettidig vurdering af lokalplanforslag screenet og fremsendt fra plancentret. Er 80 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for opfyldt. Er 70 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for delvist opfyldt. Er under 70 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for ikke opfyldt.	
Resultat	Der er i 2015 modtaget 20 lokalplansforslag, hvoraf de 17 er vurderet indenfor fristen på 10 arbejdsdage - svarende til 85 %. Målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er opfyldt og indsatsen vurderes som meget tilfredsstillende.

Overskrift: Niveau 2 forhandlinger	
Mål: Varetagelse af forhandlinger i niveau 2 for kirkefunktionærer og organister.	
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	
Resultatkrav	
Der måles på rettidig afholdelse af møde indenfor en måned, med mindre 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	



<p>målet for delvist opfyldt. Er under 80 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for ikke opfyldt.</p>	
<p>Resultat</p>	<p>Der er i 2015 modtaget 2 niveau 2 forhandlinger. Begge er afholdt indenfor en måned. Målet er opfyldt.</p>
<p>Ledelsens vurdering</p>	<p>Resultatet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.</p>
<p>Overskrift: MUS-koncept</p>	
<p>Mål: Afholdelse af MUS efter nyt koncept.</p>	
<p>Stiftsadministrationerne skal afholde MUS med hver enkelt medarbejder i løbet af året efter koncept udarbejdet i perioden 2013 til 2014.</p>	
<p>Resultatkrav</p>	
<p>Der måles på afholdelse af MUS med medarbejdere i 2015. Er der for 95 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for opfyldt. Er der for 90 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for delvist opfyldt. Er der for under 90 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for ikke opfyldt.</p>	
<p>Resultat</p>	<p>Der er afholdt MUS for samtlige medarbejder efter det nye koncept. Målet er opfyldt.</p>
<p>Ledelsens vurdering</p>	<p>Resultatet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.</p>



Budgetopfølgning.	
Mål: Rettidig indsendelse af budgetopfølgning for fællesfondsmidler.	
Resultatkrav: For at understøtte økonomistyringen af fællesfondens midler, er stiftsadministrationen forpligtet til rettidigt at indsende budgetopfølgninger og underskrevet årsrapport til Kirkeministeriet. Ministeriet er forpligtet til at kommentere budgetopfølgningerne indenfor 3 uger fra indsendelsen.	
Resultat	Alle 3 kvartalsrapporter samt årsrapport er indsendt rettidigt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er opfyldt og indsatsen vurderes som meget tilfredsstillende.

Udbetaling af lån fra KAS/Gias Centret.	
Mål: Rettidig udbetaling af lån til menighedsråd.	
Resultatkrav: KAS/Gias Centret skal effektivt og brugervenligt administrere ind- og udlån fra og til landets menighedsråd. KAS/Gias Centret udbetaler bevilgede lån fra stiftskapitalerne til godkendte projekter efter anmodning fra menighedsråd. Udbetalingen skal ske rettidigt på en hurtig og effektiv måde. Rettidig defineres som indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelsen af anmodning fra menighedsrådets stift.	
Resultat	KAS/Gias Center Viborg har i 2015 modtaget og udbetalt 373 anmodninger. 371 af disse er udbetalt indenfor 5 arbejdsdage, hvilket svarede til at 99% er udbetalt rettidigt.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som meget tilfredsstillende.

2.7 Forventninger til det kommende år

Biskoppen i Viborg Stift arbejder fortsat med de 8 visioner, ligesom der er en forventning om, at menighedsrådsvalget i efteråret 2016 samt reformationsjubilæet 2017 vil komme til at fylde meget blandt stiftsmedarbejderne og stiftet i øvrigt.

Endelig vil arbejdet med afholdelse af årsmøde i foråret 2017 i Viborg Stift for alle stifter også kræve ekstra ressourcer.



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.

I henhold til bekendtgørelsen anvendes statens regnskabsregler efter omkostningsbaserede regnskabsprincipper og med følgende særlige forhold:

1. Fællesfondens bygninger er registreret i regnskab for Folkekirkens Administrative Fællesskab.
2. Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:
 - Forbedringer af lejemål 4 år
 - Bygningsforbedringer 10 år
 - Inventar 3 år
 - Programmell 3-8 år
 - IT-hardware 3 år
 - Bunket IT-udstyr 3 år



3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Viborg Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2016
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-67.894.560	-70.191.049	-67.608.170	-66.527.649
	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	-67.894.560	-70.191.049	-67.608.170	-66.527.649
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-5.932.998	-5.361.296	-6.092.986	-78.717
		Ordinære driftsindtægter i alt	-73.827.559	-75.552.345	-73.701.156	-66.606.366
		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	88.550.441	90.396.972	91.691.988	88.020.234
	1883	Pension	2.914.811	2.801.425	3.087.097	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-36.160.620	-36.506.789	-36.960.228	-32.542.061
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	569.064	491.868	448.766	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	55.873.697	57.183.476	58.267.623	55.478.174
	20XX	Af- og nedskrivninger	93.545	1.309.569	1.239.777	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	15.334.771	11.550.572	9.747.916	8.030.726
		Ordinære driftsomkostninger i alt	71.302.012	70.043.617	69.255.316	63.508.900
		Resultat af ordinær drift	-2.525.546	-5.508.728	-4.445.840	-3.097.466
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-297.323	-93.734	-123.327	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	1.055.691	0
	43XX	Overførselsudgifter	1.251.498	1.536.433	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	7.007	6.927	6.856	6.766
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	3.405.616	3.134.652	3.118.343	3.090.700
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat for finansielle poster	1.841.252	-924.450	-388.278	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	-1.595	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	2.628	72.658	33.731	0
		Resultat for ekstraordinære poster	1.842.284	-851.792	-354.546	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	-5.598	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0	0
		Årets resultat	1.842.284	-851.792	-360.144	0

¹⁾Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægs løn

Der er fra stiftsadministrationens side hele tiden fokus på både styring af præstebevilling og stiftsadministrationens drift, og resultatet vurderes som tilfredsstillende.



Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2015 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tilleggsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.771	-509	10	4.272	4.294	22	0	22	-266	0	-243
	Øvrig drift	2.136	-105	90	2.121	1.942	-180	0	-180	-1.162	0	-1.342
		6.907	-614	100	6.393	6.236	-157	0	-157	-1.428	0	-1.585
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Viborg Stift har et akkumuleret overskud på kr. 243.000.

Viborg Stift ønsker at overføre dette beløb til næste år til imødegåelse af den reducerede bevilling i forhold til det ressourceforbrug, der til stadighed er i stiftet, herunder også til sikring af mulighederne for at få indkørt et øget samarbejde med Århus Stift på ordentlig vis.

Endvidere har Viborg Stift et akkumuleret overskud på driften på kr. 1.342.000 til videreførelse.

Viborg Stift ønsker at anvende en del af dette beløb i forbindelse med afholdelse af årsmødet 2017 for alle stifter i Danmark.

2017 er Reformations år, og det er i den forbindelse aftalt med Kirkeministeriet, at årsmødet 2017 der normalvis afholdes på Fyn i november måned, i stedet afholdes i marts måned 2017 i Viborg by, da Viborg som den eneste by i Danmark er en del af "Der europäische Stationenweg".

Det betyder, at Viborg by den 1. marts 2017 i anledning af Reformationen "Der europäische Stationenweg" får besøg af prominente gæster, og det er i den forbindelse aftalt, at alle landets stiftsmedarbejdere skal have mulighed for at deltage.

Det er meningen, at Viborg Domkirke, i forbindelse med det planlagte arrangement for Viborg By, skal bruges som scene til skuespil, koncerter m.v..

Da ikke hele dagen skal gå med at deltage i arrangementet i Viborg Domkirke, vil der i løbet af årsmødet også være særlige Reformationstiltag for stiftsmedarbejderne til forståelse af såvel den kirkelige som den folkelige del af Reformationen.

Selve årsmødet vil naturligvis også indeholde en halv erfa dag med Kirkeministeriet.

Viborg Stift er bekendt med, at der ligger en bevilling til årsmødet på ca. kr. 400.000. Vi forestiller os derfor, at der af det akkumulerede overskud bruges yderligere kr. 200.000 til den særlige anledning.

Det skal bemærkes, at det er aftalt med Kirkeministeriet, at der ikke afholdes traditionelt årsmøde for Stifterne i 2016, hvor det var Haderslev Stift, der skulle stå for at arrangere årsmødet.

De to årsmøder i 2016 og 2017 er derfor sammenlagt, og således at Haderslev Stift sammen med Viborg Stift er med i arbejdet omkring årsmødet 2017. Der kan evt. blive tale om en erfa dag i 2016.



Det skal i den forbindelse bemærkes, at såvel Haderslev som Viborg var de to første danske byer, hvor Reformationen blev indført i Danmark – Haderslev dog under Hertugdømmerne.

Endvidere vil Viborg Stift gerne, at et beløb på kr. 50.000,00 af det akkumulerede overskud overføres til fængselspræsternes virke i Viborg Stift, idet de præster, vi har tilknyttet arbejdet i fængslerne kun har en fællesfond-bevilling på kr. 6.856. Den øvrige økonomi understøttes af Viborg Stiftsråd. Præsterne er ikke ansat under Kriminalforsorgen men via stiftet/præstebevillingen.

Endelig vil vi gerne foreslå, at en del af det akkumulerede overskud anvendes til ansættelse af en projektmedarbejder i samarbejde med Viborg Kommune omkring etablering af et pilgrimsherberg i Viborg og arbejdet med pilgrimme i øvrigt.

De øvrige kommuner langs Hærvejen har indgået et samarbejde omkring pilgrimme.

Det skal bemærkes, at pilgrimsarbejdet er en del af biskoppens fokusområder, og at der indsendes en ansøgning om støtte hertil, eventuelt via forbrug af oparbejdet overskud.

Kommunerne langs Hærvejen – dvs. fra den tyske grænse til Frederikshavn, bidrager med en halv medarbejder, således at stillingen kan blive en fuldtidsstilling for 2 år.

Den estimerede udgift for Viborg Stift vil være kr. 300.000 pr. år, eller i alt kr. 600.000.

Der er indsendt særskilt ansøgning herom.

Tabel 3.2.3 Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift 2015 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
KAS-GIAS center	-4.922	1.950	2.972	0
Total	-4.922	1.950	2.972	0



3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Specifikation af immaterielle og materielle anlægsaktiver placeres i bilag

Tabel 3.3.1. Balance for Viborg Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2013	2014	2015
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	8.523	7.504
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	8.523	7.504
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	114	28	6
	Materielle anlægsaktiver i alt		114	28	6
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		114	8.551	7.510
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	6.814	5.900	4.402
	Periodeafgrænsninger	6190	4.212	4.319	4.628
	Likvide beholdninger	63XX	7.494	5.254	2.116
	Omsætningsaktiver i alt		18.520	15.473	11.145
	Aktiver i alt		18.634	24.023	18.655



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2013	2014	2015
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	196	-2.785	-3.145
	Reserveret egenkapital	75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	5.492	-477
	Egenkapital i alt		196	2.707	-3.622
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	-45	-408	-318
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-8.039	-18.473	-3.382
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	2.098	2.050	-337
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-763	-1.150	-955
	Skyldige feriepenge	94XX	-8.415	-8.424	-9.393
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-3.667	-325	-648
	Kortfristet gæld i alt		-18.786	-26.322	-14.715
	Gæld i alt		-18.786	-26.322	-14.715
	Passiver i alt		-18.634	-24.023	-18.655

KAS/Gias indgår fuldt ud i Viborg Stifts balance.

Tilgodehavender 2015 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	4.347
Andre tilgodehavender	36
Kompetencefonden	19
Total	4.402

Debitorer skyldes af faktureringen for KAS/Gias til stiftsrådene først er fremsendt og betalt i 2016.



Periodeafgrænsninger 2015 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	219
Pensionsbidrag	126
Gruppeliv	18
Kontingenter	98
Låneforeninger	50
Boligbidrag	447
Varmebidrag	161
Nettoløn	3.508
Total	4.628

Periodeafgrænsning vedrører refusion af syge- dagpenge, og øvrige poster vedrører primært udbetalinger til forudlønnede.

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		Total
	Stiftsadministration	Center	
Lønbevilling	4.771	0	4.771
Lønbevilling inkl. TB	4.272	0	4.272
Lønforbrug under lønbevilling	4.294	0	4.294
Total	22	0	22
Akk. opsparing ultimo 2014	-266	0	-266
Opsparing overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2015	-243	0	-243

3.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Viborg Stift (t. kr.)	Regnskab	Budget	Regnskab	Periodens	Forbrug
	2014	2015	2015	Forskel	i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	55.351	56.096	55.919	-177	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.334	6.393	6.236	-157	98
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.984	2.019	1.993	-26	99
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	4.671	3.100	3.100	-0	100
Total	69.339	67.608	67.248	-360	99

Årets resultat vurderes generelt som tilfredsstillende. Der henvises til kommentarer under tabel 2.4.3.



4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse

Forklaring til de anførte notehenvvisninger

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	55.351	56.096	55.919	-177	100
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	47.316	47.975	47.513	-462	99
FORMÅL - 22 - Fællesfondspræster	4.095	4.164	4.179	16	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.863	3.099	3.368	270	109
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	77	859	859	0	100

Formål – 21 udviser et mindre forbrug på t.kr. 462 i forhold til den af Kirkeministeriet udmeldte præstebevilling.

Formål – 22 udviser et merforbrug på t.kr. 16, og skyldes at der på landsplan ikke er budgetteret med en halv præstestilling til Reformationsjubilæet.

Formål – 24 udviser et merforbrug på t.kr. 270 og som er væsentligt mindre en i 2014, hvor overskridelsen udgjorde t.kr. 494. Godtgørelser er lovbundne udgifter som stiftet er uden indflydelse på.

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.334	6.393	6.236	-157	98
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.334	6.393	6.236	-157	98
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	0	0	0	0	-

Formål – 10 udviser et mindre forbrug på t.kr. 157, bl.a. som følge af den indtægtsdækkede virksomhed fra KAS/Gias.



Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.984	2.019	1.993	-26	99
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.984	2.019	1.993	-26	99

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	4.671	3.100	3.100	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	4.671	3.100	3.100	-0	100

4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2015 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2015	2.707
Heraf reserveret	0
Heraf overført ikke-disponeret	-1.428
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-5.969
Årets reserverede bevilling	0
Overført resultat	
Årets resultat	-360
Heraf overført ikke-disponeret	-157
Egenkapital pr. 31.12.2015	-3.622
Heraf reserveret	0
Heraf overført ikke disponeret	-1.585

Pr. 31.12.2015 udvises en positiv egenkapital efter overførsel af likviditet jf. nedenfor samt medtagelse af ikke disponeret overskud fra 2014 og 2015.



Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2015 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler - tildeling/aflevering likviditet fællesfonden	-5.969
Total	-5.969

Tabel 4.2.2 Akkumulerede hensættelser 2015 (t. kr.)

Beløb

Hensættelse vedr. reformationsjubilæet 2017	-250
Øvrige hensættelser vedr. bindende stiftsbidrag	-68
Hensættelser i alt	-318

Stiftet har ingen langfristet gæld.

Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2014	2015
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-18.473	-3.382
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	2.120	-246
Skyldige feriepenge	-8.424	-9.393
Periodeafgrænsninger	-325	-648
Over- / merarbejde	-70	-90
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.150	-955
Samlet kortfristede gældsposter	-26.322	-14.715

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Leverandør af vare og tjenesteydelser er hovedsagelig ikke betalt afregning til de øvrige stifter for deres arbejde kapitalforvaltning samt afregning til Aarhus Stift vedrørende KAS.

Specifikation af anden kortfristet gæld

	Beløb
Atp og feriekonto	-246
Total	-246

Skyldige omkostninger og forpligtelser skal specificeres i tekst



Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Skyldige omkostninger	-63
Forpligtelser	-584
Total	-648

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	6	20.500	123.000
Eventualforpligtelse i alt			123.000

Tabel 4.2.7 Immaterielle anlægsaktiver 2015

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2014	9.746
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	199
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2015	9.945
Akkumulerede afskrivninger	-2.441
Akkumulerede afskrivninger afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2015	-2.441
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	7.504
Årets afskrivninger	1.218
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	1.218

Tilgang på t.kr. 199 er videreudvikling af økonomisystemet KAS/Gias.

Årets afskrivninger på t.kr. 1.218 vedrører økonomisystemet KAS/Gias, der afskrives over 8 år.



Tabel 4.2.8 Materielle anlægsaktiver 2015

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2014	0	297	297
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	-231	-231
Kostpris pr. 31.12.2015	0	67	67
Akkumulerede afskrivninger	0	-292	-292
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	231	231
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2015	0	-61	-61
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	0	6	6
Årets afskrivninger	0	22	22
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	22	22
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.3.1. Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift for 2015 (t.kr.)

Akkumuleret resultat				
Opgave	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
KAS-GIAS Center	0	2.130	0	0
	0	2.130	0	0

Vedrørende 2013 er der tale om et underskud, som først er udlignet i 2014.



4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster

Viborg Stift	2013	2014	2015
Normerede antal præstestillinger	166,6	166,2	165,5
Forbrug antal præstestillinger	166,9	166,7	166,5
Mer-/mindreforbrug	0,3	0,6	1,0
Normede antal fællesfondspræster	8,7	8,8	8,8
Forbrug antal fællesfondspræster	8,7	8,8	8,9
Mer-/mindreforbrug	0,0	0,0	0,1
Normering i alt	175,3	175,0	174,3
Forbrug indenfor normering i alt	175,6	175,6	175,4
Mer-/mindreforbrug	0,3	0,6	1,1
Forbrug lokalt finansierede præster	5,1	5,4	6,2
Forbrug præster i alt	180,7	180,9	181,5



Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

	2013	2014	2015
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,66	0,69	0,58
Løn præster inkl. FLØS	0,54	0,53	0,57
Ansættelse af præster	0,33	0,22	0,30
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,04	0,05	0,11
Sekretariat for stiftsråd	0,13	0,13	0,49
Byggesager vedrørende sogne	0,28	0,26	0,37
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,12	0,14	0,10
Sekretariatsfunktion for biskoppen	0,93	0,78	1,06
Opgaver under bindende stiftsbidrag	1,37	0,91	1,07
Legater og fonde	0,02	0,01	0,01
Valg af menighedsråd	0,03	0,04	0,02
Valg af stiftsråd	0,01	0,04	0,00
Valg af biskop	0,00	0,85	0,04
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,72	0,75	0,65
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,45	0,31	0,25
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,02	0,04	0,08
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,16	0,07	0,07
PUK og provstirevision	0,00	0,01	0,06
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,03	0,03	0,03
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,40	0,41	0,53
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,00	0,00
Generel ledelse	0,36	0,29	0,33
Intern administration	1,32	1,09	1,31
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,71	0,66	0,71
Hjælpefunktion - acadre og post	0,55	0,51	0,54
Øvrige hjælpefunktioner	0,20	0,38	0,83
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,43	0,30	0,38
Sum	9,80	9,48	10,47



Table 4.4.3 Stiftsadministrationens center

KAS/GIAS center	Total for center			Heraf Viborg Stift			Heraf Århus Stift		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Kapitaladministration for partnere									
Kapitaladministration	1,35	1,76	1,54	0,63	0,99	0,72	0,72	0,76	0,82
Registrering af gravsteder m.m.	1,38	1,35	1,43	0,56	0,60	0,65	0,82	0,75	0,78
Centerdrift og systemudvikling									
KAS-centerdrift	0,00	0,55	0,10	0,00	0,35	0,07	0,00	0,20	0,02
KAS-udvikling og implementering	1,72	0,16	0,01	1,12	0,13	0,01	0,59	0,04	0,01
GIAS-centerdrift	0,00	0,17	0,35	0,00	0,09	0,19	0,00	0,08	0,16
GIAS-udvikling og implementering	0,58	0,14	0,02	0,43	0,04	0,01	0,15	0,10	0,00
Sum	5,02	4,12	3,45	2,74	2,19	1,65	2,28	1,93	1,80