

Årsrapport 2019

for

Viborg Stift



Cvr.nr. 41075112

Fællesfonden

Marts 2019

Akt. nr. 811052



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	13
2.2.1. Faglige resultater	13
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration	13
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	14
2.2.2. Den samlede økonomi	15
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	16
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	17
2.3.1.1. Økonomi	17
2.3.1.2. Personaleressourcer	20
2.3.2. Centeradministration	22
2.3.2.1. Økonomi	22
2.3.2.2. Personaleressourcer	23
2.4. Målrapportering.....	24
2.5. Forventninger til det kommende år	30
3. Regnskab.....	32
3.1. Resultatopgørelse mv.	32
3.1.1. Resultatdisponering.....	33
3.2. Balance (status)	35
3.3. Egenkapitalforklaring.....	37
3.4. Likviditet og låneramme	38
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	38
3.6. Bevillingsregnskab.....	39
4. Bilag	42
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	42
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	42
4.1.2. Noter til balancen	43
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	45



4.3. Specifikation af budgetafvigelser.....	46
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	47
4.5. Projektregnskaber	50
4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev	50
4.5.1.1. Afsluttede projekter	50
4.5.1.2. Igangværende projekter	50
4.5.2. Anlægspuljen	51
4.5.2.1. Afsluttede projekter	51
4.5.2.2. Igangværende projekter	51
4.6. Legatregnskaber	51
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver.....	52
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	52



1. Påtegning

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.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (december 2019) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendes gives 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 12. marts 2020

A handwritten signature in blue ink, reading "Bodil Abildgaard".

Bodil Abildgaard
Stiftskontorchef

A handwritten signature in blue ink, reading "Thomas Frank".

Thomas Frank
Konstitueret Biskop



2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden, og modtager derudover tilskud fra Staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf Staten dækker de 40%.

Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i Folkekirken. Hvert stift forestås af en biskop og en Stiftsøvrighed (biskop og stiftamtmand i forening). Om biskoppens og Stiftsøvrighedens virksomhed henvises til stiftets årsrapport for Fællesfonden.

Viborg Stift består af både by og landsogne; men har ingen meget store byer i stiftet. Der er flere mellemstore byer og mange landsogne. Stiftet er præget af visse steder at være udkants Danmark med de udfordringer, der følger heraf. Der er steder med affolkning. Noget tyder på, at man fra udkantsområderne flytter til andre større byer i stiftet.

Dette medfører, at det er nødvendigt hele tiden at have strukturen for øje, ikke bare i forhold til landsniveauet; men også i forhold til det lokale. De 7 pejlemærker er til stadighed i bevidstheden.

I 2019 blev der afholdt Himmelske Dage på Heden i Herning. Såvel bispeembedet som Stiftsrådet og administrationen lagde betydelige ressourcer heri. Det er opfattelsen, at De Himmelske Dage var en stor succes med mange deltagende. Dagene blev som noget nyt afsluttet med et show i Boxen i Herning, hvor der var udsolgt med 8400 gæster, hvoraf 6400 var publikum og 2000 medvirkende. Stafetten er givet videre til Roskilde Stift.

Biskoppen er valgt ind i det Lutherske Verdensforbund, og arbejder til stadighed hermed. Arbejdet medfører et par udlandsrejser årligt.

Endvidere er biskoppen med i følgende arbejdsgrupper / projekter / bestyrelser:

- Tænketanken RESAM
- Præsidiat for UNICEF Danmark
- Lutheran World Service, Chairman
- Folkekirken.dk
- Aftagerpanelet på Aarhus Universitet
- Kristeligt Dagblads repræsentantskab
- Møltrup Optagelseshjem, formand
- Folkeuniversitetscenter Skærum Mølle, formand
- Boligselskabernes Fællessekretariat i Viborg, formand
- Støttegruppe for KFUM's Soldaterhjem i Skive
- Styregruppen for "Projekt Domkirken" i Viborg
- Varmestuen, Viborg Korshær
- Bisp Gunnar



- Gråbrødre Kloster

Viborg Stift er sammen med Ålborg og Ribe stifter med i projekt Kirken på Landet, hvor biskoppen sidder i styregruppen. Der kom i 2019 et idekatalog. Under dette arbejde har projektet om "Kirken i sommerlandet" været forankret, og rapporten derfra har været meget nyttig, og der arbejdes videre med det i de relevante sogne.

I samarbejde med Ribe og Århus Stifter arbejder stiftet med nytænkning af konsulentordningen i Folkekirken. Projektet har haft forsinkelser undervejs, og der arbejdes nu igen målrettet med dette projekt.

Endvidere har Viborg Stift / biskoppen været meget aktiv omkring præsters arbejdsmiljø og deltager i et særligt "Paraplyprojekt" omkring dette.

Stiftet består i 2019 af 11 provstier, 273 antal sogne, 213 menighedsråd, 11 provster og en flyverprovst samt en sygehusprovst, som deles med Århus Stift. Der er 188 sognepræster, heraf 168 tjenestemænd og 20 overenskomstansatte. Af de 20 overenskomstansatte sognepræster er der 8 som er delvis lokalfinansieret og 8 der er 100% lokallønsfinansieret.

Der var i 2019 i alt 14 Præsteansættelser og ingen provsteansættelse.

Der har været 7 præster på studieorlov i 2019.

Der var i 2019 suppleringsvalg i 1 menighedsråd. Det var et aftalevalg.

Der har sammen med Ålborg og Århus Stifter igen været afholdt 3 introkurser i 2019.

I foråret 2018 blev et nyt journalsystem F2 indført. Dette kræver stadig fuld bevågenhed og betydelige ressourcer af stiftspersonalet, som også står for undervisningen mv i provstierne. Systemet skal betjenes på én måde, hvilket til stadighed skal kontrolleres i såvel Stift som provsti, og provstierne har skullet hente deres primære hjælp i stiftet. Forvaltningen heraf følges tæt af ministeriet med mange afrapporteringer mv.

Der er som sædvanligt afholdt stiftspræstekursus. Der er på den obligatoriske del næsten 100 % deltagelse af præsterne, og på den valgfri er der en stadig større deltagelse – også op mod de 100%. Som led i det projekt om arbejdsmiljø for præster, holdt Jesper Karle et oplæg på kurset og der følges løbende op på dette projekt.

Kirkeministeriets brugerundersøgelse og konsulentundersøgelse har også i 2019 krævet mange ressourcer fra navnlig biskop og stiftskontorchef. En ansøgning til omposteringspuljen har båret frugt, og giver forhåbentlig luft på sigt til administrationen.

Brugerundersøgelsen har synliggjort at ansættelse af teologiske konsulenter på administrationen er et gode i den samskabelse, der finder sted mellem stift, Stiftsråd, provsti og provster samt menighedsråd og præster og øvrige ansatte.



Biskopperne afholder bispemøde 3 gange årligt og stiftskontorcheferne var i 2019 med to af gangene. Det ene møde blev holdt på Færøerne, hvor det blev tydeligt, at der er mange gode måder at være kirke på.

Endvidere deltager biskoppen i Bispesamråd med ministeren 3 gange om året.

Der har været afholdt Stiftsmenighedsrådsstævne. Dette afholdes hvert 2. år, og har Stiftsrådet som opdragsgiver.

Der har været afholdt Landemode og 3 provstemøder.

Endvidere har der været afholdt et to dages personaleseminar for alle ansatte i Stifterne i Svendborg i november måned 2019. Seminariet var en succes.

Endelig bruger biskoppen mange ressourcer på arbejdet med § 2 ansættelser. Det er erfaringen at der kommer kvalificerede ansøgere ud af dette arbejde, og menighedsrådene er tilfredse med disse.

Der er i 2019 gennemført en § 2 eksamen, og i juni 2020 afholdes der § 2 eksamen for 3 kandidater. § 2 ansøgerne går ikke ledige; men er på lige fod med Cand. Theol. 'er efterspurgt.

Mission

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

I forhold til det kirkelige og præsternes virke arbejder stiftsadministration og biskop tæt sammen med Stiftsrådet.

Den fælles mission er at skabe gode rammer for kirkens liv og vækst på stiftsplan – at sikre gode muligheder for menighedsrådene, så de kan løfte deres opgaver og sikre, at præsterne trives i deres embeder og får mulighed for stadig faglig dygtiggørelse.

Det lokale kirkelige arbejde understøttes gennem diverse inspirationsmaterialer og kurser fra de 6 nedsatte stiftsudvalg og de ansatte stiftspræster. Stiftsudvalgene er nedsat med Stiftsrådet som dynamo.

At være inspirationsforum for menighederne, præsterne og øvrige ansatte i Viborg Stift, samt via samarbejder på tværs af stifter at indgå i gensidige udviklingsprojekter.

Stiftsadministrationen:

Administrationens arbejde falder i to dele.

1. Sammen med biskoppen at understøtte det kirkelige arbejde i Stiftet (se ovenfor)



2. at understøttet biskoppen og stiftsøvrigheden samt Stiftsråd i udførslen af deres myndighedsopgaver og generelle arbejde, samt at drive KAS/GIAS centret i samarbejde med Aarhus Stift.

Det er oplevelsen på Stiftet, at Stiftet yder en god og kompetent / relevant rådgivning, der gør det muligt for menighedsrådene at løfte deres opgaver, og at rådgivningen sikrer, at præsterne trives i deres embede og får mulighed for at dygtiggøre sig.

Vision

Biskoppen over Viborg Stift er i samarbejde med Stiftsrådet ved at afslutte en længere visionsproces, der tog sit udgangspunkt i at hvert enkelt menighedsråd har arbejdet med at formulere deres visioner indenfor: gudstjeneste, undervisning, diakoni, mission og forvaltning.

Resultaterne af dette visionsarbejde er fremsendt fra menighedsrådene til stiftet med en svarprocent på over 80%, hvilket må betegnes som meget tilfredsstillende. Der er udarbejdet et visionshæfte med resultaterne, og dette er sendt til menighedsrådene eller omdelt på Stiftsmenighedsrådsstævnet.

Processen videreføres nu i de enkelte stiftsudvalg og i stiftsrådet. Og den afsluttes med udgivelsen af et stiftshæfte med stiftets overordnede vision, mission og konkrete handlingsplaner for alle stiftsudvalg.

De foreløbige visioner for stiftsudvalgene ser således ud:

(Visionerne ligger på Viborg Stifts hjemmeside – [klik her](#))



Gudstjeneste	Undervisning	Diakoni	Mission	Forvaltning
Vi drømmer om • at menighederne forstår sig som gudstjenestefejrende forsamling • en gudstjeneste, hvor den enkelte ser sin betydning • en gudstjeneste, som er relevant i forhold til omverdenen	Vi ser gerne • dåbsoplæring, som retter sig mod både børn, unge og voksne • at alle har et sprog for, hvad de er døbt til og på • at kristendommen formidles på mange måder, og at der skabes fællesskaber omkring formidlingen • et øget samarbejde mellem mange aktører: skoler, gymnasier, frivillige foreninger og organisationer	Vi ser en kirke for os, som • er til for og med andre i kærlighed • skaber håb og fællesskab for udsatte og sårbare mennesker • rummer og møder mennesker på tværs af kulturelle, religiøse og sociale skel • gerne i samarbejde med andre aktører bidrager til diakoni i det lokale samfund, hvor kirken hører hjemme	• Vi har aldrig nok i os selv • Alle menigheder udlægger trædesten for samvær med alle • Vi er en kirke i fortsat økumenisk dialog	Vi har en vision om, at • Menighedsrådene i forvaltningen bevidst understøtter kirkens kerneopgaver • Menighedsrådsarbejdet er inspirerende, attraktivt og sjovt • Folkekirken er den bedste arbejdsplads I forvejen havde stiftsudvalget formuleret følgende: ”en kirkelig forvaltning, der er præget af åbenhed, ordentlighed og dialog”

Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster – løn og ansættelse



- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere 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.

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.

Samarbejde

Stiftet indgår i et tæt samarbejde med Aarhus Stift, hvilket er naturligt ud fra den fælles opgave som Gias Center og som sekretariat for bestyrelsen for den fælles kapitalforvaltning. I 2016 har stifterne i fællesskab etableret en lederfunktion af Gias Centret, som organisatorisk er placeret under de to stiftskontorchefer og det har vist sig at være en nyttig model, som sætter ekstra skub i de nødvendige tiltag, og der har i 2019 igen været afholdt en kursusdag for en bred kreds af interessenter.

Herudover har stifterne etableret en fælles økonomifunktion, så stiftskassereren i Viborg Stift også varetager opgaver i Aarhus Stift. Der har indtil august 2019 været ansat en fælles akademisk medarbejder til at varetage opgaver i begge stifter. Stillingen er nu blevet nedlagt, men der arbejdes fortsat tæt sammen om de juridiske opgaver.

Der arbejdes kontinuerligt på at udvide samarbejdet med Aarhus Stift for at drage nytte af hinandens dygtige medarbejdere og reducere sårbarheden.

Viborg, Aarhus og Aalborg stifter samarbejder fortsat med stor succes om Juridisk Afdeling. Afdelingen giver mulighed for en yderligere kvalitetssikring af det juridiske arbejde og sikrer, at det fortsat foregår på et højt niveau og udgør en væsentlig hjælp for menighedsråd, provster, provstier mv.

Afdelingen arbejder blandt andet med vejledninger og interne notater, afgørelsesskabeloner og vidensdeling for derved at gøre hinanden, menighedsrådene, m.fl. dygtigere, ligesom det letter og ensarter sagsgangene. Afdelingen arbejder efter et årshjul, som sikrer, at afdelingens produkter er relevante og opdaterede.

Afdelingen vil i 2020 særligt sætte fokus på menighedsrådsvalget og rådgivning af de nye menighedsråd.

Stiftsrådet

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

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,9 milliarder kr.
- At udskrive og bestyre et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.



Stiftsrådet består af stiftets biskop, stiftets domprovst, 1 repræsentant for stiftets provster, 3 repræsentanter for stiftets præster, samt 1 menighedsrepræsentant fra hvert provsti.

Stiftsrådet kan i henhold til økonomiloven udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i stiftet. Det bidrag, som udskrives kan ikke overstige 1 % af den kirkelige ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet. I Viborg Stift er stiftsbidraget for 2019 fastsat til 3 mio. kr. svarende til 0,6 % af den kirkelige ligning.

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

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

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

En af de store opgaver i 2019 for Stiftsrådet har været arbejdet med Himmelske Dage i Herning i Kr. Himmelfartsdagene 2019.

Endvidere har Stiftsrådet arbejdet meget med Visioner, og der har i den forbindelse været nedsat en arbejdsgruppe for arbejdet med Visioner – se ovenfor.

Desuden har der været afholdt en Visionsdag i Salling Hallerne for alle menighedsråd og Viborg Stiftsråd, ligesom der har været en hel dag for Viborg Stiftsråd, hvor der også blev arbejdet med visionerne.

Forud herfor havde alle menighedsråd fremsendt ”rapport” om menighedsrådenes visioner omkring arbejdet med mange gode og positive input. (Visionerne ligger på Viborg Stifts hjemmeside – [klik her](#))

Stiftsrådet afgiver to selvstændige årsrapporter – en for det bindende stiftsbidrag og en for forvaltningen af kapitalerne.

GIAS Center

Der er siden 2012 arbejdet på at etablere fagcentre inden for stiftsadministrationerne med tilslutning fra biskopperne. Alle fagcentre er nu etableret:

- Kapitaladministration/gravstedsregistrering (KAS/GIAS) ved Viborg og Aarhus stifter
- Stifternes løncenter for menighedsråd ved Roskilde, Ribe og Haderslev stifter
- Fællesfondsløncenter ved Fyens Stift
- Folkekirkens Administrative Fællesskab ved Lolland-Falsters Stift
- Plancenter ved Aalborg Stift
- Forsikringsenhed ved København og Helsingør stifter.



Formålet med centerdannelsen var en kvalitetsforbedring i opgaveudførelsen og på sigt en effektivisering af driften.

Viborg Stift varetager sammen med Aarhus Stift opgaven som KAS/GIAS Center 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 videreekspektion 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.

Arbejdet har den sidste del af 2019 været præget af, at edb systemerne skal i udbud, hvilket har givet mere arbejde for medarbejderne i centeret.

Kapitalforvaltningen:

Viborg Stift udgør sammen med Aarhus Stift sekretariat for bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning. Bestyrelsen havde i 2018 særligt fokus på at arbejde med muligheden for at investere i erhvervsobligationer, da en ændring af bekendtgørelsen om kirke- og præsteembedskapitalerne i januar 2018 åbnede for denne mulighed. Siden januar 2019 har kapitalforvalterne benyttet sig af muligheden for at investere i erhvervsobligationer.



Årsrapport 2019 for Viborg Stift

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Viborg Stift har i 2019 fortsat været præget af overvejelser og drøftelser om strukturforholdene i stiftet. Demografien ændrer sig konstant, hvilket kræver konstante overvejelser.

Stiftet har deltaget i projektet "Kirken på landet" og underprojektet "Kirken i Sommerlandet". Projektet har været værdifuldt.

Endvidere har Viborg Stift / biskoppen været meget aktiv omkring præsters arbejdsmiljø og deltager i et særligt "Paraplyprojekt" omkring dette.

Biskoppen har i 2019 afholdt 4 Visitatser, svarende til ca. en Visitats pr. kvartal. Herudover har biskoppen løbende spontant overværet gudstjenester rundt om i sognene. Endelig har biskoppen deltaget i mange kirkejubilæer, genåbninger mv samt holdt adskillelige oplæg for menighedsråd og andre organisationer.

Biskoppen har holdt 3 provstemøder og 1 landemode med stiftets provster.

Biskoppen har afholdt 5 ordinationer med i alt 9 ordinander.

Det normerede antal præstestillinger i Viborg Stift er 174,2 årsværk, og antallet er reguleret med 0,1 årsværk i forhold til 2018.

Årsværksforbruget i 2019 har været på 181,1 årsværk incl. de lokalfinansierede.

Der har i 2019 fortsat været stort fokus på præstebevillingen, men opfølgningen har været udfordret af, at der ikke har været de ønskede ledelsesværktøjer til rådighed for at følge forbruget så tæt som ønsket, men stiftet har holdt sig inden for bevillingen.

Biskoppen har herudover gennemført LUS med samtlige provster, arbejdet med at tiltrække og fastholde unge/nye præster og gennemført en § 2 eksamen.

Stiftskasserer Pouli Pedersen er gået på velfortjent pension, og der blev med virkning fra 15. maj 2019 ansat ny økonomimedarbejder, som fortsat betjener både Viborg og Aarhus Stifter. Den fælles stilling som AC medarbejder er til gengæld blevet nedlagt, da konstruktionen ikke fungerede optimalt. Det betyder, at begge stifter har nedlagt en 50 % stilling.

Det har betydet, at opgaven som daglig leder af GiasCentret indtil videre varetages af specialkonsulent Pernille Facius Lystbæk, Århus, og opgaven som daglig leder af Juridisk Afdeling varetages af chefkonsulent Katrine Søbo Andreasen, Viborg.

Stiftet har arbejdet med opfølgning på den trivselsundersøgelse, som blev gennemført i alle stifter i januar 2019 for anden gang, og der har været afholdt flere møder i stiftet med fokus på trivsel og lavet flere tiltag i den forbindelse.



Ligeledes har stiftet i samarbejde med Viborg og Ribe Stifter arbejdet med "Projekt nytænkning af folkekirkens konsulentordning", som bl.a. har udmøntet sig i, at konsulent Line Nielsson Ravn har været tilknyttet projektet og gennemført en brugerrejse for et menighedsråd i hver af de tre stifter.

Endelig har stiftet – i lighed med de øvrige stifter – arbejdet med opfølgning på budgetanalysen og brugertilfredshedsundersøgelsen og deltaget i arbejdet med et ministeroplæg og en ny budgetmodel for stifterne, ligesom der er udarbejdet styringsgrundlag for centret.

2.2.1.2. Centeradministration

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

KAS har skiftet driftsleverandør, og der er indgået en kundeaftale med E-foqus, som omfatter Navision og KAS.

Arbejdet med det kommende udbud af begge systemer er for alvor sat i værk i 2019, og udvikling af et nyt KAS og GIAS System er igangsat som et SKI udbud.

Der er gennemført en kursusdag for en bred kreds af interessenter den 23. oktober 2019.

Der er i 2019 – i lighed med de øvrige centre – udarbejdet styringsgrundlag for disse. Styringsgrundlagene med bilag er tilgængeligt på Den Digitale Arbejdsplads.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Det er vurderingen, at de samlede resultater er tilfredsstillende.

Det er med stor tilfredshed det kan konstateres, at det er lykkedes at få alle ledige præstestillinger besat. Det er forventningen, at det ikke vil gå helt så smertefrit i 2020, hvor præstemanglen formentlig bliver tydeligere.

Arbejdet med § 2 ansøgere til præstestillinger er en succes, og der er kommet kvalificerede ansøgere ud af det.

Resultataftalen er opfyldt i sin helhed.

Resultataftalen følges løbene via kvartalsrapporterne og opfølgningen herpå, ligesom resultataftalen til stadighed er genstand for drøftelse på personalemøder og tages op med nye medarbejdere.

Stiftet har arbejdet med opfølgning på den trivselsundersøgelse, som blev gennemført i alle stifter i januar 2019 for anden gang, og der har været afholdt flere møder i stiftet med fokus på undersøgelsen.



Endelig har stiftet – i lighed med de øvrige stifter – arbejdet med opfølgning på budgetanalysen og brugertilfredshedsundersøgelsen og deltaget i arbejdet med et ministeroplæg og en ny budgetmodel for stifterne, ligesom der er udarbejdet styringsgrundlag.

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat viser et samlet overskud på 1.796 t.kr. jf. tabel 2.2.2. og tabel 3.1.1.1.

Af tabel 2.3.2. fremgår det at overskuddet til dels er fremkommet af et mindre forbrug på delregnskab 2 – Præster og provster, hvor der er et mindre forbrug på 2.624 t.kr. set i forhold til budget.

Specificeret yderligere under afsnit 2.3.1.1.

På delregnskab 3 – Stiftsadministrationer er der et merforbrug på 1.530 t.kr. som kan forklares med projektbevillinger til Himmelske dage. Beløbet er dækket ind via separate bevillinger på konto 740650.

Selve Stiftsadministrationen viser et mindre forbrug på 476 t.kr. set i forhold til budget.

Uddybes yderligere under afsnit 3 og 4 i rapporten.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende, set i forhold til afholdte aktiviteter i årets løb.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Viborg Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2018	2019	2020
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-105.131	-109.486	-103.577
Ordinære driftsomkostninger	104.231	106.867	103.577
Resultat af ordinær drift	-900	-2.619	0
Resultat før finansielle poster	-1.012	-1.858	0
Årets resultat	-923	-1.796	0

Viborg Stift balance			
Anlægsaktiver	3.752	2.501	
Omsætningsaktiver	17.087	17.414	
Egenkapital	-640	251	
Hensatte forpligtelser	-76	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-20.122	-20.166	

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3. hvor stiftets økonomiske forhold er fordelt på de enkelte områder.



2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Afsnittet indeholder en opfølgning på stiftets kerneopgaver, med det formål at beskrive opgaverne og ressourceforbruget på disse, samt årets resultat i forhold til budgetforudsætningerne.

Tabel 2.3.1 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-100.270	-678	97.849	-3.100
Centeradministration	0	-6.624	6.624	0
Øvrige	-2.144	-3.471	6.919	1.304
Total	-102.415	-10.773	111.391	-1.796

Øvrige består af delregnskab 6 – Provstirevision og delregnskab 9 – Anlægsreserven.

Fordeling på formål:

Tabel 2.3.2 Viborg Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2019 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	93.490	90.866	-2.624
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		85.001	83.162	-1.839
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		4.282	4.247	-35
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.653	3.220	-432
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		554	236	-318
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	6.781	7.835	1.054
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.781	6.305	-476
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-0	-0
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	1.530	1.530
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.720	1.743	23
9. - Reserver	Anden bevilling	425	175	-250
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		425	175	-250
I alt		102.415	100.619	-1.796



Årsrapport 2019 for Viborg Stift

Delregnskab 2 – Præster og provster:

Samlet set viser området et mindre forbrug på t.kr. 2.624.

Se i øvrigt under tabel 2.3.1.1.2.

Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer:

På formål 10 registreres stiftsadministrationens drift. Set i forhold til budget 2019 ender året med et mindre forbrug på t.kr. 476. Beløbet kan henføres til flere forskellige områder, her nævnes de største. Område 12 og 17 Internt statsligt køb og salg slutter året med en merindtægt på t.kr. 111. Herefter kan fremhæves område 18 Lønninger, som viser et mindre forbrug på t.kr. 284. Område 21 Andre ordinære driftsindtægter viser en indtægt på t.kr. 93, med et budget på nul. Indtægten kan forklares med betalinger for overnatninger ifm. Himmelske Dage, forplejning ifm. seminar, refusioner jf. aftaler og andre små indtægter.

Se også tabel 2.3.1.1.3.

Formål 15 Indtægtsdækket virksomhed anvendes til styring af udgifter ifm. drift af GIAS-centret. Afholdte udgifter dækkes efterfølgende ind ved udsendelse af fakturaer udarbejdet på grundlag af udgifter til afskrivninger og daglig drift som fordeles efter stifternes kapitalstørrelse, samt timer jf. M-tid. Området går altid i nul ultimo året.

Udgiften på formål 99 vedr. Himmelske Dage i Herning. Indtægten står på konto 740650 på status og udligner udgifter her i driften.

Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter:

Vedr. udgiften til afholdelse af provstirevision.

For Folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6) blev der i 2017, efter udbud indgået nye aftaler om provstirevision fra 2018.

Merforbruget på t.kr. 23 kan forklares med pristalsreguleringen, som ikke er medtaget i budgettet.

Delregnskab 9 – Reserver:

Anlægsbevillinger:

Anlægsreserver (delregnskab 9) udviser et mindre forbrug på t.kr. 250 i 2019. Denne sum videreføres til fortsættelse af det planlagte anlægsarbejde i 2020.

I 2019 er der afholdt udgifter til reparation af vinduer.

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-93.490	-132	90.998	-2.624
Stiftsadministration	-6.781	-546	6.851	-476
Total	-100.270	-678	97.849	-3.100



Præstebevillingen

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og den centrale fællesfond. Bevillingen skal samlet overholdes for de ti stifter og fællesfonden. Alle omkostninger vedr. præster ligger i de 10 stifter, mens omkostninger vedr. barselsfond, og 40% statsrefusion af løn og feriepengeforpligtelse ligger centralt.

Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug, samt refusionsindtægterne centralt.

Bevillingen til godtgørelser er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst.

Præstelønsbevillingen (formålene 21, 22, 23 og 27):

Fællesfonden har i 2019 et mindre forbrug på løn til præster på 3,1 mio. kr. efter statsrefusion, ca. svarende til 7 årsværk. Oprydning i data om feriepenge i FLØS har vist, at fællesfondens tilgodehavende i staten vedr. feriepengeforpligtelse til præster er ca. 9,2 mio. kr. lavere end skønnet. Der er derfor af Kirkeministeriet truffet beslutning om at nedskrive tilgodehavendet i regnskabet for 2019. Dette resulterer i et samlet merforbrug på præstebevillingen på ca. 7,5 mio. kr.

Stifternes samlede årsværksforbrug for præster viser et mindre forbrug på 44 årsværk. Denne forskel skyldes bl.a., at stifterne får fuldt fradrag i årsværk for præster, hvor der modtages dagpengerefusioner (48 årsværk i 2019), men denne refusion dækker kun omkring 50% af lønomkostningen, hvorfor mindre forbruget i årsværk er større, end mindre forbruget på lønbevillingen. Endvidere vil et merforbrug på feriepengeforpligtelse, lokallønstillæg, AER/AES m.m. ikke tælle som forbrug i årsværk, hvilket er en medvirkende forklaring til forskellen mellem mindre forbrug i årsværk, og mindre forbrug i løn.

Formål 27 i Viborg Stift – Feriepengeforpligtigelse viser et mindreforbrug på t.kr. 318.

Der er i 2019 indført en ny rutine for området, som går ud på at bevillingsbudgettet for præsters feriepengeforpligtigelse bliver periodiseret ud fra tidligere måneders resultat.

I.f.m. overgangen til nyt lønsystem blev feriepengeforpligtigelsen reguleret i 2018, hvilket medførte et merforbrug på t.kr. 1.641.

Godtgørelser (formål 24):

Godtgørelser er en samlet bevilling til alle stifter, der som hovedposter dækker udgifter til transport, flytninger og præstekjoler. Bevillingen skal samlet overholdes for de ti stifter og fællesfonden.

Godtgørelserne fastsættes til det enkelte stift på baggrund af forbruget i det foregående budgetår.

Bevilling kan ikke benyttes til præsteløn.

En højere personaleomsætning end forventet vil have indflydelse på stiftets forbrug. Dette gælder særligt for bevillingen til godtgørelser (formål 24) hvor en ændring i personaleomsætning betyder, at



der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelser, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

På formål 24 (godtgørelser) i Viborg Stift ses et mindre forbrug på t.kr. 432. Der er tale om aktivitetsrelaterede ydelser, herunder befordring, flyttegodtgørelser samt tjenestedragter som stiftet ingen indflydelse har på.

Tabel 2.3.1.1.2 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-93.490	-132	90.998	-2.624
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-85.001	-2	83.164	-1.839
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-4.282	0	4.247	-35
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-3.653	-18	3.238	-432
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-112	112	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse	-554	0	236	-318

Stiftet havde i 2019 et mindre forbrug på præstebevillingen på 2,6 mio. kr. Heraf vedrører 0,4 mio. kr. godtgørelser, hvor der er et merforbrug på flyttegodtgørelser og tjenestedragter, men et større mindre forbrug på befordringsgodtgørelse.

Det resterende mindre forbrug på 2,2 mio. kr. vedrører lønomkostninger for præster (formålene 21, 22 og 27), hvilket er lig med en udnyttelse af bevillingen på 97,6%. Af de 2,2 mio. kr. i mindre forbrug vedrører 1,1 mio. kr. mindre forbrug på omkostninger, der ikke tæller årsværk (feriepengeforpligtelse, AER/AES, lokallønstillæg m.m.). Mindre forbruget på løn alene er således på 1,1 mio. kr., hvilket svarer til et mindre forbrug i årsværk på ca. 2 årsværk. Årsagen til mindre forbruget kan forklares med flere forhold som vakante stillinger og nyuddannede præster.

En økonomiske effekt af årsværksforbruget, som beskrevet i 2.3.1.2 herunder viser et årsværksforbrug i balance, der er derfor en difference mellem årsværksforbrug og lønforbrug på ca. 2 årsværk, der ikke umiddelbart kan forklares med mindre forbrug på lønomkostninger, der ikke tæller med i årsværksforbrug, såsom feriepengeforpligtelse, lokallønstillæg, AER/AES m.m. En anden del skal nok tilskrives en usikkerhed i opgørelsen af årsværksforbrug for præster, der først har opnået en tilfredsstillende kvalitet i starten af 2020.

Stiftsadministration

Med fællesfondens budget for 2020 er der vedtaget en ny bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre, der både indeholder en styrkelse af nøgleopgaver, samt en genopretning af bevillingerne efter flere års fradrag af 2% omprioriteringsbidrag. For 2019 har der samtidig været behov for genopretning af årets bevillinger via tillægsbevillinger, idet stifterne her bidrager med evt. videreført



mindre forbrug til denne genopretning. Udgangspunktet er således, at stifterne ved indgangen til 2020 kun viderefører midler til allerede indgåede forpligtelser, samt midler vedr. præsternes studiefond, overført til stifterne fra fællesfonden i december 2019.

Stiftets økonomiske resultat for 2019 afspejler således både en genopretning af stiftsadministrationens bevilling, såvel som en nedskrivning af videreført mindre forbrug fra tidligere år.

Stiftets mindre forbrug i 2019 på 476 t.kr. er således et resultat af, at stiftets bevilling for 2019 er blevet forøget med 156 t.kr. for herigennem at nulstille videreført merforbrug fra tidligere år.

En nærmere beskrivelse af årets resultat fremgår af afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Tabel 2.3.1.1.3 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-6.781	-546	6.851	-476
- heraf generel ledelse og administration	-3.242	-261	3.275	-227
- heraf personaleopgaver for eksterne	-496	-40	501	-35
- heraf styrelse	-2.554	-206	2.581	-179
- heraf rådgivning	-457	-37	462	-32
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-32	-3	32	-2

For ovenstående fordeling er der taget udgangspunkt i tidsregistreringen.

Stiftsadministrationens drift (delregnskab 3) udviser et mindre forbrug på t.kr. 476.

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

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 101 fællesfondspræstestillinger. 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 2.3.1.2.1 Viborg Stifts årsværksforbrug præster	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	174,1	174,2
Tjenestemandsansatte præster	159,5	160,0
Overenskomstansatte præster	11,7	13,7
Fastansatte i alt	171,2	173,7
Barselsvikarer	1,5	1,2
Vikarer i øvrigt	5,8	4,4
Vikarer i alt	7,3	5,6
Forbrug indenfor normering i alt	178,5	179,3
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	4,5	5,1
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-5,5	-6,3
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-1,0	-1,2

Stiftet havde i 2019 et stigende årsværksforbrug for fastansatte præster i forhold til 2018, samt et næsten tilsvarende faldende årsværksforbrug på vikarer.

For året som helhed har stiftet haft et merforbrug på lige omkring 5 årsværk før fradrag for refusioner. Efter fradrag for refusioner har stiftets årsværksforbrug i 2019 ligget på et mindre forbrug ca. 1 årsværk under normeringen.

Sammenholdes mindre forbruget i årsværk med mindre forbruget på præsteløns-bevillingen skal man være opmærksom på, at den økonomiske compensation for dagpengerefusioner kun udgør ca. 50% af lønomkostningen, mens den tæller med 100% fradrag i årsværksforbruget. Stiftets mindre forbrug på 1 årsværk efter fradrag for dagpengerefusioner m.m., er økonomisk set derfor nærmest et årsværksforbrug i balance, dvs. hvor normering og årsværksforbrug for året er ens.

Tabel 2.3.1.2.2 Viborg Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Normering	174,1	174,2
Sognepræster	164,6	164,4
Fælles fondspræster	8,5	8,6
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	173,1	173,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-1,0	-1,2
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	7,4	8,1



Der har i Viborg Stift været et stigende årsværksforbrug for lokalfinansierede præster, svarende til 0,7 årsværk, set i forhold til 2018.

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Viborg Stiftsadministrations årsværksforbrug		
	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	0,6	0,7
Styrelse	3,2	3,8
Rådgivning	0,7	0,7
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,0
Generel ledelse og administration	5,8	4,8
Stiftsadministration i alt	10,5	10,1

Årsværksforbruget er reduceret i forhold til 2018 med 0,4 stilling, som blandt andet skal ses i lyset af, at der i 2019 er sparet en halv juriststilling væk. (fra 2017 til 2018 var der ligeledes reduceret i årsværksforbruget med 0,2 stilling).

I 2019 er KAS/GIAS udbuddet startet op. Det har i Viborg Stift i 2019 lagt beslag på en del ressourcer som er anvendt til de indledende møder. Også i 2020 og 2021 vil der være et merforbrug af timer på området.

F2 som blev sat i søen i 2018, kræver fortsat en del ekstra ressourcer for at få det daglige arbejde til at fungere.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Viborg Stifts opgaver 2019 (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	0	-6.624	6.624	0
- heraf GIAS-centeret	0	-6.624	6.624	0
Total	0	-6.624	6.624	0



GIAS Centret varetages af Viborg og Aarhus Stifter i forening. GIAS Centret er ekstern finansieret ved opkrævning af betaling for tidsforbrug ved de enkelte kapitalejere.

En del af de regnskabsmæssige poster bogføres alene i Viborg Stift, herunder opkrævning hos 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 2.3.2.1.2 GIAS centrets økonomiske hovedtal (t. kr.)

	Total center	Heraf Viborg Stift	Heraf Århus Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-7.697	-6.624	-1.073
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-7.697	-6.624	-1.073
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	7.697	6.624	1.073
-heraf løn	2.477	1.624	853
- heraf afskrivninger	1.251	1.251	0
- heraf øvrige omkostninger	3.970	3.749	221
Årets resultat	0	0	0

Lønnen fremkommer ved de timer som registreres i tidsregistreringen på de enkelte stifter.

Afskrivninger foretages hvert år med 1/8 del af anskaffelsessummen. Det nuværende KAS system er slutaftskrevet ultimo 2021.

Øvrige omkostninger vedr. bl.a. udgifter til Folkekirkens IT, udgifter ifm. KAS-udbuddet og overhead.

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Viborg Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
GIAS-centeret	1,5	1,5
Centeradministration i alt	1,5	1,5

Årsværkforbruget er uændret fra 2018 til 2019. I 2017 var forbruget på 1,7 årsværk.

Der forventes yderligere forbrug i 2020.



2.4. Målrapportering

Mål: Kvalitetssikring af brugen af F2	
Resultatkrav Stiftsadministrationerne skal kvalitetssikre at arbejdsprincipperne i F2 følges korrekt i stiftet samt i stiftets provstier. Kirkeministeriet vil en gang i kvartalet lave et udtræk af stifternes og provstiernes akter og sager fra F2. Delmål 1: I forbindelse med de udsendte udtræk til stiftet udsendes også et bilag til <i>opfølgning på kvalitetssikring af data</i>, som indeholder de parametre der skal måles på. Bilaget vedrører kun kvalitetssikringen i stiftsadministrationen. Stiftsadministrationerne skal aflevere det udfyldte bilag til ministeriet i forbindelse med budgetopfølgningerne hhv. 24. april, 24. august og 24. oktober, og med afleveringen af årsrapporter. Delmål 2: Stiftsadministrationen skal hvert kvartal, i samarbejde med provstierne, sikre at der gennemføres en kvalitetssikring af brugen af F2 i provstierne. Stiftsadministrationen skal i det udsendte bilag beskrive, hvordan kvalitetssikringen er gennemført.	Målpunkter og skalering Delmål 1: • Målet er opfyldt, hvis alle bilag til kvalitetssikring er indsendt rettidigt og hele bilaget er udfyldt. • Målet er delvist opfyldt, hvis ét af bilagene ikke er indsendt rettidigt. Eller hvis ikke bilaget er udfyldt fyldestgørende. • Målet er ikke opfyldt, hvis to eller flere af bilagene ikke er indsendt rettidigt. Eller hvis bilagene ikke er udfyldte. Delmål 2: • Målet er opfyldt, hvis der i alle kvartaler er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provstierne. • Målet er delvist opfyldt, hvis der i ét af kvartalerne ikke er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provstierne. • Målet er ikke opfyldt, hvis der i to eller flere af kvartalerne ikke er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provstierne.
Resultat	Der har i hvert kvartal i 2019 været gennemført kvalitetstjek for både provstier og stiftsadministrationen. Der fremsendes materiale til provstierne med bemærkninger omkring hvilke ændringer der evt. skal foretages i forbindelse med oprettelse og



	sagsbehandling i F2. Indsendelse af kvalitetstjek er indsendt rettidigt i hvert kvartal. Resultatet anses derfor for opfyldt i forhold til både delmål 1 og 2.
Ledelsens vurdering	Ledelsen anser arbejdet for tilfredsstillende.

Stiftsadministrationernes opgavevaretagelse	
Mål: Succesfuld implementering og forankring af "Ny præst" i stifterne	
Resultatkrav Delmål 1 Hvert stift vælger forinden iværksættelsen af "Ny præst" om de vil anvende minimumsmodellen for introduktion af den nye præst, eller om de vil anvende en udvidet model. Den valgte model er udgangspunktet for resultataftalen. Resultatkravet er at alle præster, der første gang ansættes i Folkekirken som præst med en ansættelseskvote på 50% eller derover kommer igennem den af stiftet valgte introduktionsmodel inden for de i modellen fastsatte tidsrammer. Delmål 2 Det er helt centralt, at der på det organisatoriske plan sker en koordinering af arbejdet i stifterne og i FUV. Uddannelseskoordinatoren er en helt central bærer af denne viden, men for at understøtte den fælles forventningsafstemning og videndeling, er det vigtigt at centrale aktører i både stifter og FUV indgår som aktive medspillere i opgaveløsningen.	Målpunkter og skalering Delmål 1 • Målet er opfyldt, hvis 90% af de nyansatte præster har været igennem hele forløbet inden for de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019. • Målet er delvist nået, hvis 75% af de nyansatte præster har været igennem hele forløbet inden for de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019. • Målet er ikke nået, hvis 74% eller derunder har været igennem hele forløbet inden for de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019 Delmål 2 • Målet er opfyldt, hvis "Ny præst" har været på som et punkt på 80% af møderne mellem biskopper og provster i stifterne i 2019, og der har været afholdt et fælles møde med FUV og stifterne inden udgangen af 4. kvartal 2019. • Målet er delvist opfyldt, hvis punktet "Ny præst" har været på dagsordenen på mindre end 80% af møderne mellem biskopper og provster i 2019 eller hvis der ikke har været afholdt et fælles møde



Derfor sættes "Ny præst" på som et fast dagsordenspunkt på alle møder mellem biskop og provster i 2019 ligesom der afholdes en fælles temadag mellem FUV og stifterne med deltagelse af uddannelseskoordinatorer, biskopper, provster (udvalgte?) og stiftskontorchefer senest i 4. kvartal 2019.	med FUV og stifterne inden udgangen af 4. kvartal 2019. Målet er ikke opfyldt, hvis punktet "Ny præst" har været på mindre end 80% af møderne mellem biskopper og provster i 2019 og der ikke har været afholdt et fælles møde med FUV og stifterne inden udgangen af 4. kvartal 2019.
Resultat	Delmål 1 er på de fleste punkter opfyldt, men for enkelte dele af ordningen ikke opfyldt. Der henvises til forklaring med kursiv under de enkelte dele. (Se bilag 1) Delmål 2 er opfyldt, for så vidt angår Uddannelseskonsulentens deltagelse ved provstemøder i 2019. Han har været på dagsordenen og deltaget ved alle møderne = 100%. Er det fortsat realistisk at målet gennemføres inden for tidsfristen: Ja. Med 95% gennemførelse. Pr. 31/12 2019 ser det ud til at 18 ud af de 19 vil gennemføre NY PRÆST. Kun én er trådt helt ud af ordningen m.h.p. at skrive en Ph.d. ved Århus universitet.
Ledelsens vurdering	Ledelsen anser arbejdet for tilfredsstillende.

Videreført mål: Byggesager	
Mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling	
Resultatkrav 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.	Målpunkter og skalering Mål 1 Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage.



Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	- Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. - Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. Mål 2 - Målet er opfyldt, hvis 85% af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. - Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70% af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. - Målet er ikke nået, hvis 70% eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage.
Resultat	Delmål 1: Der er i 2019 afsluttet 81 byggesager, heraf 41 simple sager og 40 komplicerede sager. Sagsbehandlingstiden er opgjort til 90,12%. Målet er dermed opfyldt. Delmål 2: Målet er opfyldt, idet 96,25% af alle sager er godkendt inden for 105 kalenderdage.
Ledelsens vurdering	Ledelsen anser arbejder for tilfredsstillende.

GIAS-centeret har følgende mål for 2019:

Videreført mål: 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 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.	Målpunkter og skalering Der måles på rettidig udbetaling af lån. • Er 99 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for opfyldt. • Er 95 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for delvist opfyldt. • Er under 95 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	GIAS Center Viborg har i 2019 modtaget og udbetalt 568 anmodninger. 562 af disse er udbetalt inden for 5 arbejdsdage, hvilket svarer til at 99 % er udbetalt rettidigt. Målet er dermed opfyldt. Af de 6 som ikke er udbetalt rettidigt, kan de 5 sager forklares med påske eller ferieperioder. En sag kan forklares med at der var to udbetalinger på samme lån på samme bestilling, kun den ene blev set rettidigt.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og vurderes som tilfredsstillende.

Viborg Stift har følgende specifikke mål for 2019:

Kommunikationsplan	
Mål: Udarbejdelse af kommunikationsplan for Viborg Stift	
Resultatkrav Viborg Stift har den 15. august 2018 ansat en ny kommunikationsarbejder i forlængelse heraf skal der i samarbejde med Viborg Stifts Medieudvalg udarbejdes en samlet kommunikationsplan for Viborg Stift, der skal forelægges biskoppen og Viborg Stiftsråd inden udgangen af 3. kvartal 2019. Formål med kommunikationsplanen	Målpunkter og skalering • Målet er opfyldt, hvis kommunikationsplanen er forelagt biskoppen og stiftsrådet inden udgangen af 3. kvartal. • Målet er delvist opfyldt, hvis kommunikationsplanen er forelagt biskoppen og stiftsrådet inden udgangen af 4. kvartal.



For at blive tydeligere i vores interne og eksterne kommunikation og for at udnytte vores kommunikations ressource optimalt, ønsker vi at klarlægge en strategi for vores kommunikation i Viborg Stift, så vi formår at prioritere vores kommunikationsopgaver. Det indebærer hvilke platforme og målgrupper, vi ønsker at prioritere - og hvorfor og hvornår vi kommunikerer.	• Målet er ikke opfyldt, hvis kommunikationsplanen ikke er forelagt biskoppen og stiftsrådet inden udgangen af 4. kvartal.
Resultat	Kommunikationsvision og strategi for Viborg Stift blev fremlagt for biskop og stiftsråd på et møde den 28. august, hvor det også blev vedtaget <u>Kommunikationsvisionen for Viborg Stift er:</u> Vi skal dele inspiration, begejstring og eftertænksomhed, for at kunne give alle i Viborg Stift et fælles ejerskab på folkekirkens liv og vækst <u>Det gør vi ved følgende strategi:</u> • Viborg Stift skal være et sted, der kan levere informationer om, hvad vi i kirken kan og tror på. Vi skal levere oplysninger på vore platforme, der er enkle at finde og forstå. • Vi skal være tilgængelige og åbne for at dele viden, både for folk, kirke og medier. • Vi skal være tilstede i regionale medier, men også selv udvikle nye måder at opleve kirke og stift på. • Vi skal i særdeleshed være med til at udvikle formater inden for lyd og levende billeder, som også vil kunne løftes til samarbejder uden for stiftet. • Igennem sparring og events skal vi dygtiggøre vore medlemmer til at opfylde den strategi sammen med os. <u>Derfor er fokus i førstkommende periode:</u> • Give vores hjemmeside et 100.000 km eftersyn og gøre det lettere at finde rundt. Sider skal opdateres og forældede sider slettes. Der skal produceres flere videoer med det formål at højne oplevelsen på vores digitale platform.



	• At udgive et nyhedsbrev med Viborg Stift som afsender. Nyhedsbrevet skal indeholde udvalgte nyheder for at skabe større ejerskab i vores bagland. • At analysere hvordan vi ser ud som afsender på mails og tryk • At videreudvikle på vores stiftsevents indenfor kommunikation: Mediedagen Filmfestival for konfirmander • Få givet ejerskab på stiftets nye visioner. • Vi vil fortsætte med at udvikle på podcastformatet, fordi det er en glimrende platform for eftertanke. Vi vil i den kommende periode udgive foredrag og samtaler fra Himmelske Dage. • Videreformidle historier omkring liturgi arbejdet og menighedsrådsvalg
Ledelsens vurdering	Ledelsen vurderer arbejdet for tilfredsstillende.

2.5. Forventninger til det kommende år

Biskoppen vil sammen med provsterne fortsat have fokus på visionsarbejdet som Stiftsrådet og Biskoppen initiere.

Stiftsadministrationen vil i de kommende år have fokus på at opretholde det høje faglige niveau med en hurtig og effektiv sagsbehandling, vejledning og rådgivning.

Præstebevillingen følges nøje og forventes i lighed med 2019 at blive overholdt i 2020.

Der er etableret en stabil opgavevaretagelse af KAS/GIAS Centret fokus på videreudviklingen af centret og der vil fortsat være fokus videreudvikling af centret, herunder at sikre en god serviceaftale med de andre stifter og regnskabsinstruksen er under revision.

Centret vil endvidere arbejde med oplæg til fælles lånepolitik for stifterne. Der arbejdes derudover med styringsgrundlag og dertilhørende dokumenter for centeret.

Der er nedsat en programledelse for det forestående udbud og der er planlagt programledelsesmøder regelmæssigt i 2020. Der må påregnes et yderligere ressourceforbrug i den forbindelse.



Årsrapport 2019 for Viborg Stift

Projekt nytænkning af folkekirkens konsulentordning

Arbejdet med "Projekt nytænkning af folkekirkens konsulentordning" fortsættes i 2020 med Aarhus og Ribe stifter.

Budgetanalyse

Viborg Stift prioriterer fortsat at deltage i det fælles udviklingsarbejde på tværs af stifterne.

Økonomiske rammer:

Totaloversigt	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-102.415	-103.495
Øvrige indtægter	-10.773	-3.654
Omkostninger	111.391	107.150
Resultat	-1.796	0

Præstebevillingen	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-93.490	-94.207
Øvrige indtægter	-132	0
Omkostninger	90.998	94.207
Resultat	-2.624	0

Stigningen i selve bevillingen svarer til 0,77%. Set i forhold til præsteårsværksnormeringen i 2020 som er uændret på 174,2 i Viborg Stift, kan det blive vanskeligt at dække den alm. lønfremskrivning.

Der er i budget 2020 foretaget en samlet beskæring af godtgørelser på 3. mio. kr. Det sker som følge af bortfaldet af den faste kørselsgodtgørelse.

Stiftsadministration	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-6.781	-7.545
Øvrige indtægter	-546	-82
Omkostninger	6.851	7.627
Resultat	-476	0

For Viborg Stifts vedkommende giver det mulighed for at bibeholde det nuværende personaleniveau samt en uddannelseskonsulent, for at fastholde det aktivitetsniveau der er behov for.

Centeradministration (indtægtsdækket)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	0	0
Øvrige indtægter	-6.624	0
Omkostninger	6.624	0
Resultat	0	0

Her er der tale om indtægtsdækket virksomhed, hvor driften betales af kapitalejerne.

Der må påregnes en mindre stigning i omkostningsniveauet på grund af det aktuelle KAS/GIAS udbud.



3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

Tabellen viser den samlede økonomiske aktivitet ved stiftet, hvor alle delregnskaber er summeret op.

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Viborg Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Budget 2020
6.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-99.988.201	-102.414.658	-103.495.048
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-4.994.621	-6.717.813	-81.993
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-148.510	-353.224	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-105.131.332	-109.485.694	-103.577.041
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	95.691.283	97.620.101	96.154.990
	1883	Pension	3.229.515	3.231.025	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-6.723.598	-8.282.052	-834.842
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	1.063.912	712.009	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	93.261.111	93.281.084	95.320.148
	20XX	Af- og nedskrivninger	1.250.700	1.250.700	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	2.007.313	3.899.702	327.200
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	7.711.909	8.435.555	7.929.691
		Ordinære driftsomkostninger i alt	104.231.032	106.867.041	103.577.039
		Resultat af ordinær drift	-900.300	-2.618.653	-2
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-165.136	-224.912	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	53.829	985.892	0
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-1.011.607	-1.857.673	-2
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-96	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	100.268	64.193	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-911.435	-1.793.480	-2
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-11.246	-6.073	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	3.523	0
		Årets resultat	-922.681	-1.796.030	-2

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

²⁾ Andre ordinære driftsomkostninger er inkl. fradrag for medgåede interne omk. ved anlæg



Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2020 fremgår af henholdsvis afsnit 2.3.1 "Økonomi" og afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Som anført i afsnit 2.3.1 "Økonomi", så er årets resultat for stiftsadministrationen, som bl.a. vist herunder, et resultat af en tillægsbevilling, der både har til formål at gennemføre en eventuel genopretning af bevillingen for 2019, og/eller anvende et eventuelt videreført mindre forbrug. Viborg stift har således modtaget en tillægsbevilling til genopretning af bevilling i 2019, samt videreført merforbrug fra tidligere år.

Tabel 3.1.1.1 Viborg Stifts disponering af årets resultat 2019 (t. kr.)

Årets resultat	-1.796
<u>Stiftsadministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-476
<u>Centeradministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	0
<u>Projekter med særskilt bevilling</u>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	1.530
<u>Anlægspuljen</u>	
- Videreført anlægsprojekter	-250
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-2.600
Resultat i alt	-1.796

Stiftet har ved udgangen af 2019 reserveret 63 t.kr. til vedligeholdelse af bispeboligen, samt 131 t.kr. til efteruddannelse for præster af stiftets frie videreførte midler. Begge beløb forventes brugt i 2020.

Stiftet har i 2019 haft 3 projekter med særskilt bevilling fra fællesfonden (bevilget i tidligere år). Projekt Kirkedage 2019 er gennemført i løbet af året. Projekterne er nærmere beskrevet i afsnit 4.5.1 "Særlig projektbevilling iflg. bevillingsbrev".



Tabel 3.1.1.2 Viborg Stifts reservation til projekter 2019 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
a. Projekter - intern (driftsbevilling)							
1: Bispebolig	0	0	0	150	150	-213	-63
2: Præsteme Studiefond	0	0	0	0	0	-131	-131
I alt projekter - intern (driftsbevilling)	0	0	0	150	150	-344	-193
b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev							
1: Pilgrimssamarbejde	-106	0	0	0	0	0	-106
2: Kirkedage 2019	-1.500	0	0	1.500	1.500	0	0
3: Nytænkning kons.ordning	-319	0	0	30	30	0	-289
I alt særskilt projektbevilling	-1.925	0	0	1.530	1.530	0	-395
c. Anlægspuljen							
1: Bispebolig	-73	425	0	175	-250	0	-322
I alt anlægspuljen	-73	425	0	175	-250	0	-322
Total reservation til projekter	-1.997	425	0	1.855	1.431	-344	-910

I forbindelse med reparation og vedligeholdelse af bispeboligen har stiftet i 2019 modtaget en bevilling fra fællesfondens anlægspulje på 425 t.kr., ligesom stiftet havde en restbevilling på 73 t.kr. til samme formål fra tidligere år. Der er videreført 322 t.kr. til færdiggørelse af arbejdet.

Projekterne er nærmere beskrevet i afsnit 4.5.2 "Anlægspuljen".

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2019 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
Projekt: Pilgrimssamarbejde							
Løn	2	0	0	0	0	-2	0
Drift	-108	0	0	0	0	2	-106
I alt Projekt: Pilgrimssamarbejde	-106	0	0	0	0	0	-106
Projekt: Kirkedage 2019							
Løn	0	0	0	514	514	-514	0
Drift	-1.500	0	0	986	986	514	0
I alt Projekt: Kirkedage 2019	-1.500	0	0	1.500	1.500	0	0
Projekt: Nytænkning kons.ordning							
Løn	32	0	0	28	28	-60	0
Drift	-351	0	0	2	2	60	-289
I alt Projekt: Nytænkning kons.ordning	-319	0	0	30	30	0	-289
Total særskilte projekter	-1.925	0	0	1.530	1.530	0	-395



3.2. Balance (status)

Tabel 3.2.1. Balance for Viborg Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	3.752	2.501
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		3.752	2.501
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		3.752	2.501
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	5.958	7.927
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	7.016	6.935
	Likvide beholdninger	63XX	4.112	2.552
	Omsætningsaktiver i alt		17.087	17.414
	Aktiver i alt		20.839	19.915

Anlægsaktiver på t.kr. 2.501 vedr. GIAS-Centrets KAS system. Aktivet er færdig afskrevet om to år.

Tilgodehavender er hovedsageligt manglende betaling for lokalfinansierede præster samt tilgodehavender hos stifterne for betaling af omkostninger vedrørende KAS/GIAS for 2019. Specifikation fremgår af tabel 4.1.2.3.

Periodeafgrænsning består hovedsageligt af løn, A-skat, pensionsbidrag m.v. der vedr. forudløn samt forventet refusion. Der henvises til tabel 4.1.2.4.



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-5.744	-8.344
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	288	-188
	Reserveret projekter	740640-75XX	-1.997	-717
	Likviditetsoverførsler	7468XX	6.813	9.500
	Egenkapital i alt		-640	251
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-76	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.673	-2.784
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-467	-514
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-600	-530
	Skyldige feriepenge	94XX	-16.626	-16.122
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-756	-216
	Kortfristet gæld i alt		-20.122	-20.166
	Gæld i alt		-20.122	-20.166
	Passiver i alt		-20.839	-19.915

Leverandør af vare og tjenesteydelser er hovedsageligt skyldig betaling for provstirevision, samt betaling for Folkekirkens IT vedr. KAS/GIAS.

Anden kortfristet gæld vedr. afgivne ej udbetalte tilsagn samt hensættelse af tidligere års overskud vedr. Bindende Stiftsbidrag.

Skyldige feriepenge er ved at have fundet sit leje, efter overgangen til nyt FLØS-lønssystem i 2018. Her var skyldige feriepenge bogført med 60% i 2017, hvorimod de var bogført med 100% i 2018.

Periodeafgrænsningsposter vedr. hovedsageligt hensættelse af lokalløn.



3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2019 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2019	-640
Heraf reserveret projekter	-1.997
Heraf overført ikke-disponeret	288
 Primoregulering	 0
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	2.687
 Overført resultat	
Årets resultat	-1.796
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	1.280
Heraf overført ikke-disponeret	-476
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-2.600
Egenkapital pr. 31.12.2019	251

Årets bevægelser i egenkapitalen, herunder årets resultat specificeret på frie overførte midler, overførte midler vedr. projekter, samt overførte midler vedr. den centrale fællesfond (resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres) er vist i tabel 3.3.1 ovenfor.

I tabel 3.3.2 herunder er videreførelser for stiftet ultimo 2019 specificeret. Både årets resultat, samt videreførelser ultimo året er nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2019 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	6	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-193	-188
I alt stiftsadministration	-188	
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
I alt centeradministration	0	
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	-395	
Viderført projektbev. - IV	0	-395
I alt projekter med særskilt bevilling	-395	
Anlægspuljen	-322	
Fællesfonden	1.155	
TOTAL	251	



Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2019 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	2.687
Total	2.687

3.4 Likviditet og låneramme

Stiftets likviditet reguleres løbende gennem året ved likviditetsregulering fra fællesfonden – jf. tabel 3.3.3.

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Stiftsadministration	Total
Lønbevilling	4.233	4.233
Lønbevilling inkl. TB	4.520	4.520
Lønforbrug under lønbevilling	4.235	4.235
Total	-284	-284
Akk. opsparing ultimo 2018	290	290
Løn overført til/fra drift	0	0
Bortfald	0	0
Akk. opsparing ultimo 2019	6	6

Resultatet er nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab" herunder.



3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Viborg Stift

	Regnskab 2018	Bevilling 2019	Regnskab 2019	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	90.430	93.490	90.866	-2.624	97
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.933	6.781	7.835	1.054	116
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.703	1.720	1.743	23	101
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	425	175	-250	41
Total	99.066	102.415	100.619	-1.796	98

Det samlede bevillingsregnskab udviser et overskud på t.kr. 1.796 jf. afsnit 2.3 og specifikation i tabel 2.3.1.

Resultatet for delregnskab 2 "Præster og provster" er beskrevet i afsnit 2.3.1 "Økonomi", og delregnskab 9 "Reserver" er beskrevet i afsnit 3.1.1. "Resultatdisponering". Herunder er resultatet for delregnskab 3 "Stiftsadministrationen" beskrevet nærmere.

Tabel 3.6.1 Viborg Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2019 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	286	-130	156	156	0	0	3-10
Viborg stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	222	0	222	222	0	0	2-27
Viborg stift - huslejeordning	536730	0	327	327	327	0	0	3-10
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Anlægspulje 2019 Viborg stift	61529	0	425	425	425	0	0	9-98
Præstemes studiefond - Viborg stift	81587	0	131	131	131	0	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt		508	753	1.261	1.261	0	0	

Stiftet har i 2019 modtaget 2 "tekniske" tillægsbevillinger. Den ene vedrører en omflytning af bevillingen til feriepengeforpligtelsen for præster mellem stiftet og fællesfonden, således at stiftets bevilling til dette formål nu skal dække 100% af omkostningen, mod tidligere 60% (tidligere var statens andel fratrasket). Stiftets bevilling til feriepengeforpligtelse for præster er således øget med 222 t.kr.

Den anden "tekniske" tillægsbevilling vedrører indførelsen af en huslejeordning for stiftsadministrationens bygning, samt bispeboligen. Stiftsadministrationens økonomi vil fremover omfatte huslejebetaling til fællesfonden for førnævnte 1 bygning, og stiftet har modtaget en bevilling



på 327 t.kr. til dækning af denne omkostning. Formålet med huslejeordningen er, at gøre det synligt, hvad stiftsadministrationer koster i drift i forskellige dele af landet.

Som beskrevet i afsnit 2.3.1. "Økonomi" bliver der i 2020 implementeret en ny bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre. Som forberedelse til dette søges den økonomiske situation ved indgangen til 2020 sat til nul, dvs. evt. videreført mer- og/eller mindre forbrug søges neutraliseret via en tillægsbevilling i 4. kvartal 2019.

Stiftet har i 4. kvartal 2019 fået forøget sin bevilling til stiftsadministrationen med 156 t.kr., hvilket med stiftsadministrationens forventede omkostningsniveau for 2019, samt videreført merforbrug fra tidligere år, skulle reducere stiftsadministrationens videreførelser til nul. I december måned 2019 fik stiftet imidlertid udbetalt en puljebevilling til præsternes efteruddannelse på 131 t.kr., der forventes videreført til 2020.

Tillægsbevillingerne fremgår af tabel 3.6.1 herover.

Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2019 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægs- bevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.233	286	0	4.520	4.235	-284
	Øvrig drift	1.933	197	131	2.261	2.070	-192
3.- Stiftsadministration i alt		6.166	484	131	6.781	6.305	-476
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0	542	542
	Øvrig drift	0	0	0	0	988	988
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		0	0	0	0	1.530	1.530
3.- Videreførsler i alt		6.166	484	131	6.781	7.835	1.054

Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	-284	290	0	0	6
	Øvrig drift	-192	-2	0	0	-193
3.- Stiftsadministration i alt		-476	288	0	0	-188
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	542	34	0	-576	0
	Øvrig drift	988	-1.959	0	576	-395
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		1.530	-1.925	0	0	-395
3.- Videreførsler i alt		1.054	-1.637	0	0	-582



For stiftsadministrationen blev årets økonomiske resultat et mindre forbrug på 476 t.kr., der sammenholdt med et videreført merforbrug fra tidligere år på 288 t.kr. giver et videreført mindre forbrug ultimo 2019 på 188 t.kr. som vist i tabel 3.6.2b herover. Videreførelsen er fordelt med et merforbrug på løn på 6 t.kr., og et mindre forbrug på drift på 193 t.kr. Forventningen var en videreførsel på nul kr. til løn, og en videreførsel på 131 t.kr. til præsternes efteruddannelse på drift. Resultatet er tæt på forventningen.

Stiftets GIAS-center er fuldt indtægtsdækket via de 10 stifters stiftsmidler. Resultatet for GIAS-centeret er nærmere beskrevet i afsnit 2.3.2.1 og afsnit 4.2.

Projekter med særskilt bevilling er beskrevet i afsnit 4.5.1 "Særskilt projektbevilling jf. bevillingsbrev"



4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskelle	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	90.430	93.490	90.866	-2.624	97
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.933	6.781	6.305	-476	93
Resultat der indgår i afsnit 2	97.363	100.270	97.171	-3.100	97
DELREGNSKAB - 3 - Projektbevillinger	0	0	1.530	1.530	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.703	1.720	1.743	23	101
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	0	425	175	-250	41
Resultat for øvrige	1.703	2.144	1.918	-226	89
Samlet driftsresultat	99.066	102.415	99.089	-3.326	97

Der er ekstraordinære indtægter i stiftsadministrationen på 6 t.kr., der vedrører fejl, der kan henføres til implementeringen af et nyt lønsystem i 2018. Endvidere er der 4 t.kr. i ekstraordinære omkostninger, der også kan henføres til implementeringen af et nyt lønsystem i 2018.

Specifikation af øvrige delregnskaber:

Specifikation af øvrige delregnskaber	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskelle	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.703	1.720	1.743	23	101
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.703	1.720	1.743	23	101
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	0	425	175	-250	41
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	0	425	175	-250	41

Omkostningerne til provstirevision følger de indgåede kontrakter, hvor prisreguleringen er blevet 23 t.kr. højere end budgetteret.

Anlægsreserven er nærmere beskrevet i afsnit 4.5.2 "Anlægspuljen".



4.1.2. Noter til balancen

Tabel 4.1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver 2019

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2018	9.945
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2019	9.945
Akkumulerede afskrivninger	-7.444
Akkumulerede afskrivninger afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-7.444
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	2.501
Årets afskrivninger	1.251
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	1.251

I GIAS-centerets regnskab indgår regnskabssystemet KAS, der anvendes til registrering og udlån m.m. af de 10 stifters gravstedskapitaler. Regnskabssystemet afskrives over 8 år. Systemet er færdigafskrevet ved udgangen af 2021.

Stiftet har ingen immaterielle anlægsaktiver under udvikling, idet IT-systemer som ovennævnte fremover bliver registreret i Folkekirkens IT's regnskab.

Stiftet har ingen materielle anlægsaktiver.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender 2019 (t. kr.)

	Beløb
Debitorer	7.887
Kompetencefonden	40
Total	7.927

Af debitorer på 7.887 t.kr. var 7.700 t.kr. ikke forfalden ultimo 2019. Af de resterende 187 t.kr. var 49 t.kr. mere end 30 dage over betalingsfristen, mens 138 t.kr. var under 30 dage over betalingsfristen. Af de forfaldne beløb vedrører 180 t.kr. Kirkeministeriet eller menighedsråd, hvor forventningen til afskrivninger er minimal.

Tilgodehavende vedr. kompetencefonden på 40 t.kr. vedrører et godkendt, ikke afsluttet, efteruddannelsesprojekt på Syddansk Universitet.



Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver 2019 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	2.709
Gruppeliv	17
Kontingenter	94
Låneforeninger	35
Boligbidrag	401
Varmebidrag	102
Nettoløn	3.540
Periodeafgrænsning FLØS	37
Total	6.935

Stiftet har en periodeafgrænsningspost på 2.709 t.kr. Heraf vedrører 2.497 t.kr. forudbetalt A-skat for forudlønnede medarbejdere. Af de resterende 212 t.kr. vedrører 164 t.kr. ansøgte, men endnu ikke modtagne, dagpengerefusioner, og de resterende 48 t.kr. er en forudbetaling af et abonnement.

Tilgodehavender vedr. gruppeliv, kontingenter, låneforeninger, bolig-/varmebidrag samt nettoløn, i alt 4.189 t.kr., vedrører forudlønnede medarbejdere, hvor udbetaling er foretaget ultimo 2019, mens omkostningen vedrører januar 2020.

Periodeafgrænsning FLØS på 37 t.kr. vedrører a conto tilgodehavender på 5 medarbejdere, der afventer modregning i en senere lønudbetaling.

Stiftet har ingen hensættelser og ingen langfristet gæld.

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2018	2019
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.673	-2.784
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-347	-451
Skyldige feriepenge	-16.626	-16.122
Periodeafgrænsninger	-756	-216
Over- / merarbejde	-120	-63
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-600	-530
Samlet kortfristede gældsposter	-20.122	-20.166

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Stiftet havde leverandørgæld på 2.784 t.kr. ved årsskiftet. Af denne leverandørgæld var 26 t.kr. forfaldne ultimo 2019. De forfaldne poster er betalt i 2020.



Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	-6
Atp og feriekonto	-301
AUB, AES og AFU	-144
Total	-451

Anden kortfristet gæld på 451 t.kr. vedrører 153 t.kr. til ATP, samt 144 t.kr. til AUB/AES. Begge poster forfalder til betaling i 1. kvartal 2020. Herudover er der en gæld til feriekonto på 148 t.kr., hvoraf en del vedrører forsinket indbetaling til feriekonto. De resterende 6 t.kr. vedrører en udbetaling, der ikke kunne finde sted grundet manglende NemKonto.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Skyldige omkostninger	-104
Forpligtelser	-112
Total	-216

Skyldige omkostninger på 104 t.kr. vedrører tildelte lokallønstillæg til præster, der først kommer til udbetaling i 2020.

Af forpligtelser på 112 t.kr. vedrører 93 t.kr. gæld til pensionskasse som følge af præsternes overenskomstmæssige skift af pensionskasse 1. april 2019. Herudover vedrører 12 t.kr. fakturaer fra andre fællesfundsinstitutioner, mens resterende 7 t.kr. vedrører øvrige kreditorer.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.2.1 Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift 2019 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
KAS/GIAS center	-6.624	1.624	5.000	0
Total	-6.624	1.624	5.000	0



Årsrapport 2019 for Viborg Stift

Tabel 4.2.2. Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift for 2019 (t.kr.)

Akkumuleret resultat

Opgave	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019
GIAS-centeret	0	0	0
	0	0	0

4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Tabel 4.3.1 Viborg Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2019 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	93.490	90.866	-2.624
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		85.001	83.162	-1.839
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		4.282	4.247	-35
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.653	3.220	-432
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		554	236	-318
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	6.781	7.835	1.054
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.781	6.305	-476
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-0	-0
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	1.530	1.530
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.720	1.743	23
9. - Reserver	Anden bevilling	425	175	-250
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		425	175	-250
I alt		102.415	100.619	-1.796

Mindre forbruget på 2.624 t.kr. på delregnskab 2 "Præster og provster" er beskrevet i afsnit 2.3.1.1 "Økonomi".

Mindre forbruget på delregnskab 3 "Stiftsadministrationer", formål 10 på 476 t.kr. er beskrevet i afsnit 2.3.1.1 "Økonomi" og afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab"

Merforbruget på delregnskab 3, formål 99 "Projektbevillinger" på 1.530 t.kr. er beskrevet i afsnit 4.5.1. "Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev".

Mindre forbruget på delregnskab 9 "Reserver" er beskrevet i afsnit 4.5.2 "Anlægspuljen"



4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Viborg Stift

Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2017	2018	2019
Normerede antal præstestillinger	165,5	165,5	165,6
Forbrug antal præstestillinger	161,8	164,6	164,4
Mer-/mindreforbrug	-3,7	-0,9	-1,2
Normede antal fællesfondspræster	8,6	8,6	8,7
Forbrug antal fællesfondspræster	8,4	8,5	8,6
Mer-/mindreforbrug	-0,2	0,0	-0,1
Normering i alt	174,1	174,05	174,2
Forbrug indenfor normering i alt	170,2	173,1	173,0
Mer-/mindreforbrug	-3,9	-1,0	-1,2
Forbrug lokalt finansierede præster	6,1	7,4	8,1
Forbrug præster i alt	176,3	180,4	181,1



Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2017	2018	2019
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	174,1	174,1	174,2
Forbrug tjenestemænd	158,1	159,5	160,0
Forbrug fastansatte OK	10,7	11,7	13,7
Forbrug fastansatte i alt	168,8	171,2	173,7
Vikar forbrug	5,1	5,8	4,4
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	173,9	177,0	178,0
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-0,2	3,0	3,8
Barselsvikarer	2,1	1,5	1,2
DP refusion barsel	-1,5	-1,2	-0,9
Præsteforbrug barsel	0,6	0,4	0,3
Lønrefusion	-1,7	-2,7	-3,3
DP refusion sygdom	-2,7	-1,6	-2,1
Fradrag refusion i alt	-4,4	-4,3	-5,4
Total mer-/mindreforbrug	-3,9	-1,0	-1,2
Lokalfin. Præster	6,1	7,4	8,1
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>176,3</u>	<u>180,4</u>	<u>181,1</u>



Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Viborg Stift

	2017	2018	2019
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,05	0,01	0,00
Løn præster inkl. FLØS	0,50	0,47	0,58
Ansættelse af præster	0,18	0,14	0,16
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,09	0,08	0,03
Sekretariat for stiftsråd	0,98	1,06	1,60
Byggesager vedrørende sogne	0,42	0,19	0,29
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,05	0,07	0,12
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,41	1,62	1,63
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,70	0,15	0,10
Legater og fonde	0,00	0,01	0,01
Valg af menighedsråd	0,03	0,04	0,02
Valg af stiftsråd	0,07	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,64	0,37	0,19
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,56	0,28	0,41
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,03	0,07	0,08
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,05	0,03	0,03
PUK og provstirevision	0,04	0,02	0,02
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,04	0,04	0,04
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,70	0,69	0,78
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,00	0,01
Generel ledelse	0,54	0,57	0,57
Intern administration	1,30	1,32	1,34
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,66	0,64	0,02
Hjælpefunktion - acadre og post	0,53	1,21	0,89
Øvrige hjælpefunktioner	0,86	0,86	0,84
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,26	0,50	0,34
Sum	10,70	10,45	10,10



Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

GIAS center	Total for center			Heraf Viborg Stift			Heraf Århus Stift		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Kapitaladministration for partnere									
Kapitaladministration	1,12	1,13	0,87	0,73	0,73	0,49	0,39	0,40	0,38
Registrering af gravsteder m.m.	0,98	0,94	1,06	0,59	0,52	0,57	0,39	0,42	0,49
Centerdrift og systemudvikling									
KAS-centerdrift	0,10	0,11	0,10	0,06	0,07	0,06	0,04	0,05	0,04
KAS-udvikling og implementering	0,13	0,05	0,36	0,07	0,03	0,16	0,05	0,03	0,20
GIAS-centerdrift	0,33	0,29	0,25	0,20	0,15	0,14	0,13	0,14	0,11
GIAS-udvikling og implementering	0,04	0,03	0,20	0,01	0,01	0,03	0,04	0,02	0,17
Sum	2,70	2,57	2,84	1,66	1,50	1,45	1,04	1,06	1,39

4.5. Projektregnskaber

4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev

4.5.1.1. Afsluttede projekter

Viborg Stift har ingen afsluttede projekter.

4.5.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.5.1.2 Igangværende projekter Viborg Stift 2019 (t. kr.)

Projekt: Pilgrimssamarbejde	2015	2016	2017	2018	2019	Total	
Budget	0	600	0	0	0	600	3-99
Indtægt	0	0	-84	-45	0	-129	3-99
Løn	0	2	2	0	0	4	3-99
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	3-99
Omkostning	0	132	421	65	0	619	3-99
I alt Projekt: Pilgrimssamarbejde	0	-466	339	20	0	-106	
Projekt: Nytænkning kons.ordning	2015	2016	2017	2018	2019	Total	
Budget	0	0	425	0	0	425	3-99
Indtægt	0	0	0	0	0	0	3-99
Løn	0	0	0	32	28	60	3-99
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	3-99
Omkostning	0	0	0	74	2	77	3-99
I alt Projekt: Nytænkning kons.ord	0	0	-425	106	30	-289	



4.5.2. Anlægspuljen

4.5.2.1. Afsluttede projekter

Viborg Stift har ingen afsluttede anlægsprojekter i 2019.

4.5.2.2. Igangværende projekter

Tabel 4.5.2.2 Igangværende anlægsprojekter Viborg Stift 2019 (t. kr.)

Projekt: Bispebolig	2015	2016	2017	2018	2019	Total	
Budget	0	0	0	73	425	497	9-98
Indtægt	0	0	0	0	0	0	9-98
Løn	0	0	0	0	0	0	9-98
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Omkostning	0	0	0	0	175	175	9-98
I alt Projekt: Bispebolig	0	0	0	-73	-250	-322	

4.6. Legatregnskaber

Tabel 4.6.1 Legater forvaltet af Viborg Stift (t. kr.)

Legat: Grosserer Jens Holsts Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	1.288	-34	1.254
Passiver	-1.288	34	-1.254
I alt Legat: Grosserer Jens Holsts Legat	0	0	0
 Legat: Malmstrøms Legat	 Primo	 Bevægelse	 Ultimo
Aktiver	45	-3	42
Passiver	-89	3	-86
I alt Legat: Malmstrøms Legat	-44	0	-44
 Legat: Erichsens Legat	 Primo	 Bevægelse	 Ultimo
Aktiver	171	-17	155
Passiver	-127	17	-111
I alt Legat: Erichsens Legat	44	0	44
 Legat: Bruuns Legat	 Primo	 Bevægelse	 Ultimo
Aktiver	89	-89	0
Passiver	-89	89	0
I alt Legat: Bruuns Legat	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	1.592	-142	1.451

Ovenstående tal er for regnskabsår 2019. Legatregnskaberne er under afvikling i 2020.



4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

Stiftet forvaltninger ikke nogen øvrige aktiver.

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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.



Bilag 1:

Resultataftale for NY PRÆST i Viborg stift – 4. kvartal 2019

I Viborg stift følger vi en udvidet introduktionsplan, med bl.a. stiftskursus om klasserumsledelse, homiletisk kursusdag og 2 højskoledage med relevante teologiske foredrag.

Nye præster fuldt indplaceret under NY PRÆST: 19.

Af disse er 12 fastansatte og 7 vikarer.

En af de fastansatte er 50 % stiftspræst for mission og Religionsmøde

En af de fastansatte er 25% hospitalspræst

En af de fastansatte er valgmenighedspræst

En af vikarerne er ansat med mulighed for forlængelse eller fastansættelse

Af de 18 er:

1 vikar flyttet til Ribe stift (og er blevet fastansat)

1 vikar stoppet med henblik på at skrive en ph.d.

Udfærdigelse af introduktionsplan: 19 = 100%

Udpegelse af en mentor: 17 = 89%

For 1 gav det ikke mening. Den anden er valgmenighedspræsten, som er frivilligt med i ordningen og ikke kan pålægges mentor.

Deltaget og/eller planlagt deltagelse FUVs obligatoriske kurser (dvs. efteruddannelseskurser, inklusion- og arbejdstilrettelæggelseskurser: 18 = 95 %

1 vikar er stoppet

Deltaget eller planlagt deltagelse i DNK/PERSON: 12 = 63%

Ved mange ansættelser vurderer provsten, at det ikke giver mening at tage kurset, før det bliver relevant. Det kan f.eks. være i et 3-måderes vikariat i en bykirke, hvor der er tilknyttet kordegn.

Introkursus for nyansatte i stiftet: 12 = 63%

For en del vil det ikke give mening at tage kurset, hvorfor de har fået lov at springe det over. Kurset er på mange måder en gentagelse af Pastorseminariets undervisning og bør gentænkes i form og indhold.

Forventningsafstemningssamtale med MR: 12 = 63%

Der foretages som regel ikke forventningsafstemningssamtale ved besættelse af vikariater. Ej heller for en valgmenighedspræst.

Gennemført eller planlagt supervision på

a) konfirmandundervisning: 15 = 80%

Supervisionen gennemføres af stiftets religionspædagogiske konsulent. Nogle (især §2-præster, der har været lærere) har dog så stor erfaring, at det ikke giver mening med supervision.

b) højmesse: 19 = 100%

Nogle højmesseparringer foretages af præstens mentor



c) prædiken: 19 = 100%

Sparringen foretages som en fælles kursusdag med mødepligt for alle de nyansatte.

Gennemført eller planlagt gennemførelse af besøg af uddannelseskonsulent: 18 = 95%

En vikar er stoppet.

Afrundingssamtale: Kan ikke måles på nuværende tidspunkt

Delmål 1 er på de fleste punkter opfyldt, men for enkelte dele af ordningen ikke opfyldt. Der henvises til forklaring med kursiv under de enkelte dele.

Delmål 2 er opfyldt, for så vidt angår Uddannelseskonsulentens deltagelse ved provstemøder i 2019. Han har været på dagsordenen og deltaget ved alle møderne = 100%.

Er det fortsat realistisk at målet gennemføres indenfor tidsfristen:

Ja. Med 95% gennemførelse.

Pr. 31/12 2019 ser det ud til at 18 ud af de 19 vil gennemføre NY PRÆST.

Kun én er trådt helt ud af ordningen m.h.p. at skrive en Ph.d. ved Århus universitet.