

# Årsrapport 2012 for Viborg Stift



April 2013  
Dok. nr. 13800/13

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Indledning .....                                                  | 3  |
| 2. Beretning .....                                                   | 3  |
| 2.1 Præsentation af virksomheden .....                               | 3  |
| 2.2 Årets økonomiske resultat .....                                  | 5  |
| 2.4 Forventninger til det kommende år .....                          | 11 |
| 3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt .....                | 12 |
| 3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger ..... | 18 |
| 4. Regnskab .....                                                    | 19 |
| 4.1 Anvendt regnskabspraksis .....                                   | 19 |
| 4.2 Resultatopgørelse .....                                          | 21 |
| 4.3 Balancen .....                                                   | 22 |
| 4.4 Bevillingsregnskab .....                                         | 23 |
| 4.5 Bevillingsafregning .....                                        | 24 |
| 4.6 Opfølgning på lønsum .....                                       | 25 |
| 5. Påtegning af det samlede regnskab .....                           | 26 |
| 6. Bilag til regnskabet .....                                        | 27 |
| 6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen .....       | 27 |
| 6.2 Noter til balance .....                                          | 30 |
| 6.3 Regnskab for Det bindende Stiftsbidrag 2012 .....                | 33 |
| Påtegning fra Stiftsrådet .....                                      | 34 |

## 1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens vejledning af 21. januar 2013 (<http://www.modst.dk/ServiceMenu/Nyheder/Nyhedsarkiv/OEAV/Vejledning-om-udarbejdelse-af-aarsrapport-for-2012>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

## 2. Beretning

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Ministeriet for Ligestilling og Kirke.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

Hvert stift forestås af en biskop og en stiftsøvrighed (biskop og stiftamtmand i forening).

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- Biskoppens embede  
Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skolekirkesamarbejde.

Derudover har biskoppen overtaget en række af stiftsøvrighedens tidligere funktioner, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, alle opgaver, alle stiftsøvrighedens opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, alle opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.

- **Stiftsøvrighedsområdet**

Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren som medlem af hver 2 stiftsøvrigheder varetager funktionen som stiftamtmand i 2 stifter.

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter nu:

- Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
- Administration af stiftets del af fællesfonden
- Godkendelse af menighedsrådenes beslutninger om kirken og kirkegårde (bygningsarbejder)
- Overordnet ledelse af stiftsadministrationen
- Deltagelse i Landemodet

- **Stiftsrådet**

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 6. juli 2012 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyre midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr.

Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Viborg Stiftsadministration er en institution under Ministeriet for Ligestilling og Kirke og finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden. Stiftsadministrationen bistår biskoppen og stiftsøvrigheden med udøvelsen af deres opgaver og kompetencer i forhold til præster, menighedsråd, provstier, kirkefunktionærer og Ministeriet for Ligestilling og Kirke.

Viborg Stift omfatter 11 provstier, 278 sogne, 237 menighedsråd og 186 præster, heraf 11 provster.

Biskoppen er stiftets øverste myndighed i gejstlige anliggender. Biskoppen er ansvarlig for fordelingen af præstestillinger i stiftet og tilsynet med præsterne. Biskoppen fører også tilsyn med stiftets menighedsråd. Biskoppen er klageinstans i bl.a. sager om medlemskab af folkekirken og om kirkers brug. Biskoppen varetager en væsentlig formidlingsrolle i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund.



Biskoppen udgør i forening med stiftsamtmænden stiftsøvrigheden, der er stiftets øverste myndighed i en række administrative spørgsmål. Stiftsøvrigheden fører tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker, kirkegårde, præsteboliger og præstegårde. Stiftsøvrigheden godkender ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år, og udvidelser og anlæggelse af kirkegårde. Stiftet administrerer Folkekirkens Lønservice (FLØS), som dels er et lønservicebureau for menighedsrådene, dels anvendes til administration af løn og tjenstlige ydelser for præsterne. Stiftsøvrigheden bestyrer den del af fællesfonden, der vedrører Viborg Stift. Derudover er stiftsøvrigheden statslig sektormyndighed i henhold til planlovgivningen og tager som sådan stilling til og forhandler om region-, kommune- og lokalplaner.

Viborg Stift varetager en række serviceopgaver for stiftets menighedsråd og provstiudvalg omfattende bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse mv. og afskedigelse, rådgivning vedrørende byggesager mv., rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og kirkegårdstakster.

## 2.2 Årets økonomiske resultat

**Tabel 2.1 Viborg Stift økonomiske hovedtal 2012 (t. kr.)**

|                                                     |             |
|-----------------------------------------------------|-------------|
| Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)              | -68.391     |
| Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)        | 63.482      |
| heraf personaleomkostninger (konto 18)              | 54.296      |
| Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46) | 4.427       |
| Finansielle poster, netto (konto 25-27)             | 5           |
| Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)          | 0           |
| <b>Årets resultat</b>                               | <b>-476</b> |

Overskud i % af omsætning 0,7%

Årets overskud fremkommer som følge af et mindre forbrug i forhold til budgettet på præster og provster på t.kr. 400 og et mindre forbrug på stiftsadministrationen på t.kr. 239 samt et merforbrug på folkekirkens fællesudgifter i form af provstirevision på t.kr. 163.

Ledelsen anser resultatet som tilfredsstillende.

# Årsrapport 2012 for Viborg Stift

| <b>Tabel 2.2. Viborg Stifts balance 2012 (t. kr.)</b> | <b>Status<br/>primo</b> | <b>Status<br/>ultimo</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Anlægsaktiver i alt                                   | 218                     | 141                      |
| <i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>               | 0                       | 0                        |
| <i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>                 | 218                     | 141                      |
| <i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>                | 0                       | 0                        |
| Omsætningsaktiver                                     | 11.433                  | 13.375                   |
| <b>Aktiver i alt</b>                                  | <b>11.651</b>           | <b>13.516</b>            |
| Egenkapital                                           | -1.170                  | -1.646                   |
| Hensatte forpligtelser                                | -21                     | -21                      |
| Ovrige forpligtelser                                  | -10.461                 | -11.849                  |
| <b>Passiver i alt</b>                                 | <b>-11.651</b>          | <b>-13.516</b>           |

Stigningen i aktiverne på t.kr. 1.865 skyldes en stigning i likvide midler t.kr. 1.203 samt tilgodehavender på t.kr. 738 med fradrag af afskrivning på materielle aktiver på t.kr. 77. Stigningen i omsætningsaktiverne er primært som følge af en tillægsbevilling på t.kr. 579 og biskoppens bolig- varmebidrag på t.kr. 82, som er anvist til betaling den 22. december 2013 af departementet og udbetalt til stiftet den 8. januar 2013.

| <b>Tabel 2.3. Viborg Stifts administrerede udgifter og indtægter 2012 (t. kr.)</b> |                        |               |                 |                  |             |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|-----------------|------------------|-------------|
| <b>Delregnskab</b>                                                                 | <b>Bevillingstyper</b> | <b>Budget</b> | <b>Regnskab</b> | <b>Afvigelse</b> | <b>Note</b> |
| 1 - Landskirkeskat m.v.                                                            | Indtægtsbevilling      | -             | -               | -                | 6.1.1.      |
| 2. - Præster og provster                                                           | Lovbunden bevilling    | 53.924        | 53.523          | -400             | 6.1.2.      |
| 3. – Stiftsadministrationer                                                        | Driftsbevilling        | 7.431         | 7.192           | -239             | 6.1.3.      |
| 4. – Folkekirkens IT                                                               | Driftsbevilling        | -             | -               | -                | 6.1.4.      |
| 5 - Folkekirkens Uddannelser                                                       | Driftsbevilling        | -             | -               | -                | 6.1.5.      |
| 6 – Folkekirkens fællesudgifter                                                    | Driftsbevilling        | 2.112         | 2.274           | 163              | 6.1.6.      |
| 7 - Folkekirkelige tilskud                                                         | Anden bevilling        | -             | -               | -                | 6.1.7.      |
| 9 - Reserver                                                                       | Anden bevilling        | -             | -               | -                | 6.1.9.      |
| 11 - Finansielle poster (nettoudgift)                                              | Anden bevilling        | -             | -               | -                | 6.1.11.     |
| 21 - Tilskud til lokale kasser                                                     | Anden bevilling        | -             | -               | -                | 6.1.21.     |
| 31 – Pension, tjenestemænd                                                         | Lovbunden bevilling    | 4.639         | 4.639           | 0                | 6.1.31.     |
| <b>Total</b>                                                                       |                        | <b>68.104</b> | <b>67.628</b>   | <b>-476</b>      |             |
| 32 - Folkekirkens forsikring                                                       | Driftsbevilling        | -             | -               | -                | 6.1.32.     |
| 36 - Bindende stiftsbidrag                                                         | Driftsbevilling        | -             | -               | -                | 6.1.36.     |

Ovennævnte tabel er forklaret under note 6.1.

**Tabel 2.3.1 Viborg Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2012 (t. kr.)**

| Beskrivelse                     | Løn        | Øvrig drift | I alt      |
|---------------------------------|------------|-------------|------------|
| Cheflønspulje                   | 20         | 0           | 20         |
| Præstelønsomflytning            | 250        | 0           | 250        |
| KAS/GIAS center                 | 309        | 0           | 309        |
| <b>Tillægsbevillinger i alt</b> | <b>579</b> | <b>0</b>    | <b>579</b> |

Som følge af en overskridelse af lønbevillingen for præster og provster er der sket en sket en bevillingsoverflytning på t.kr. 250 fra Fyens Stift.

Viborg og Århus stift administrationer fået en fælles tillægsbevilling til opstart af KAS/GIAS, hvoraf Viborg Stifts andel udgør t.kr. 309.

**Tabel 2.3.2 Viborg Stifts ikke udbetalte bevilligede tillægsbevillinger 2012 (t. kr.) \***

| Beskrivelse         | Løn      | Øvrig drift | I alt      |
|---------------------|----------|-------------|------------|
| Anlægspulje 2011    | 0        | 8           | 8          |
| Anlægspulje 2012    | 0        | 370         | 370        |
| <b>Hensat i alt</b> | <b>0</b> | <b>378</b>  | <b>378</b> |

\*Beløbene er hensat i det administrative fællesskab

Restbeløbet fra Anlægspuljen 2011 skal anvendes til indvendig maling af vinduer i biblioteket jf. bygningsrapporten.

For bevillingen for 2012 er der igangsat arbejder hvor der endnu ikke er modtaget regninger ligesom der er udskudt arbejder til foråret 2013 som følge af et vådt efterår og mulighed for frost. Disse arbejder vil blive foretaget umiddelbart efter Påsken 2013. Den samlede bevilling forventes brugt og udbetalt i 2013.



## 2.3 Årets faglige resultater

Viborg Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

### Gejstlige område:

Biskoppen og stiftets provster har afholdt tre provstemøder og et Landemøde i 2012, hvor 2 provster blev kreeret.

Desuden var Dronningen på besøg i september i anledning af indvielsen den nye Port i Domkirken, hvor bispeembedet og Domsognets menighedsråd samarbejdede om arrangementet.

Viborg Stift har 186 præstestillinger, svarende til 175,3 fuldtidsstillinger (normerede), og i 2012 har stiftet afgivet 1 (½ årsværk) stilling i forbindelse med den landsdækkende præstefordelingsmodel. Dette ændrer ikke ved stiftets normering idet der er oprettet en lokalfinansieret præstestilling i 2012.

Der har i 2012 været 12 præsteansættelser, fordelt med 11 tjenestemandstillinger og 1 overenskomststilling. Her ud over er der ansat 1 præst uden opslag (§ 3-ansættelse) og 31 præster i korterevarende stillinger på grund af studieorlov, barselsorlov og andre former for orlov og sygdom.

I 2012 er der oprettet 1 lokalt finansieret præstestilling. Med udgangen af 2012 er der i alt 9 lokalt finansierede præstestillinger i Viborg Stift, svarende til 4,95 årsværk.

Viborg Stift har i 2012 beskæftiget 2 præster i jobtræning – dog ikke samtidig.

Her ud over har Stiftet 1 præst ansat i flexjob.

Stiftet arbejder på at genbesætte præstestillinger hurtigst muligt efter stillingsledighed, men det har også i 2012 været nødvendigt at indgå i forhandlinger med menighedsrådet og provsten om strukturændringer, og det har i 2012 ført til ændringer i pastorater. Disse forhandlinger medfører oftest en længere stillingsledighed, ligesom afklaring omkring indflytningen i præsteboligen kan betyde en udsættelse af opslag og besættelse af en stilling.

### Administration:

Stiftet yder sekretariatsbistand til stiftsrådet, hvor der har været afholdt 4 møder i 2012.

Udgifterne til stiftsrådets virksomhed har i 2012 beløbet sig til 31.626,60 kr. fordelt på følgende måde:

|              |               |
|--------------|---------------|
| Løn/diæter   | 14.375,00 kr. |
| Kørsel       | 12.376,60 kr. |
| Mødeudgifter | 4.875,00 kr.  |

I 2012 har Viborg Stift varetaget opgaven med regnskabsførelse af stiftsmidlerne for Roskilde Stift.



Århus og Viborg Stifter varetager i fællesskab opgaven omkring KAS (Kapital Administrations Systemet – administrerer kapitalerne og fører regnskab med kapitalerne) og GIAS (Gravsteds Indbetalings Administrations System – styrer gravstedsindbetalinger) som en centeropgave, og i 2012 er arbejdet med at udvikle de to systemer blevet intensiveret. I juli og august måned blev der gennemført uddannelse i GIAS-systemet og provstier blev klædt på til at indtaste de vedtagne kirkegårdstakster i GIAS. Dette arbejde var færdigt omkring 1. september 2012, hvor GIAS blev taget i brug. Systemet er meget brugervenligt, og de enkelte kirkegårde m.v. har taget så godt i mod det nye system. Dette betyder, at de fleste aftaler/tilbud færdiggøres i GIAS og stifternes opgave med at taste gravstedsaftaler/tilbud er reduceret betydeligt.

Der forestår naturligvis en tilretning af GIAS i den kommende tid, når systemet for alvor tages i brug.

I den forbindelse afventer vi fortsat, at KAS også kommer i drift.

Hen over efteråret 2012 har Århus og Viborg Stiftet brugt mange ressourcer på at hjælpe til med konverteringen af data fra SØS til KAS. Det viste sig at være en større opgave end forventet, og KAS var ikke klar til brug omkring den 1. oktober 2012. Hen over efteråret blev der arbejdet intensivt med konverteringen samtidig med, at der i samarbejde med KMD blev arbejdet med udviklingen af KAS. Primo december forventede man, at systemet var klar til brug, da der skulle køres termin fra KAS. Denne opgave viste sig også at være noget større end forventet og tidspunktet for kørslen blev udskudt. Det medførte, at medarbejdere i Århus og Viborg Stifter arbejdede med godkendelse af data op til den 26. december 2012 kl. 15.00, som var fastsat som deadline for godkendelsen, såfremt menighedsrådene skulle have deres renteudbetaling på kontoen til den 28. december 2012, som de var blevet lovet.

Desværre var der tekniske problemer med overførsel via NETS, og menighedsrådene modtog derfor først renteudbetalingerne i de første uger af 2013. Det har naturligt medført en række henvendelser til Århus og Viborg Stifter fra menighedsråd i hele landet.

Nu er terminen for december 2012 kørt, men det kan konstateres, at der henstår en del opgaver med oprydning i materialet, og en række lån er blevet udtaget til særskilt behandling, da materialet fra KAS ikke har været fyldestgørende.

### Årsværk for præster

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

**Tabel 2.4 Præstestillingernes personaleforbrug i årsværk**

| Viborg Stift                     | 2010  | 2011  | 2012   |
|----------------------------------|-------|-------|--------|
| Normerede antal præstestillinger | 186,0 | 184,5 | 175,30 |
| Sognepræster                     | 176,7 | 176,8 | 175,90 |
| Lokalt finansierede præster      | 4,7   | 4,4   | 5,19   |
| I alt                            | 181,4 | 181,2 | 181,09 |

## Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Viborg Stift opdelt på sagstyper.

| Sagstype                                         | 2010         | 2011         | 2012         |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Personaleopgaver for eksterne</b>             |              |              |              |
| Løn kirkefunktionærer                            | 0,87         | 0,86         | 0,67         |
| Løn præster inkl. FLØS                           | 0,57         | 0,46         | 0,49         |
| Ansættelse af præster                            | 0,16         | 0,29         | 0,33         |
| <b>Styrelse</b>                                  |              |              |              |
| Sekretariat for stiftsudvalg                     | 0,04         | 0,03         | 0,02         |
| Sekretariat for stiftsråd                        | 0,07         | 0,05         | 0,11         |
| Byggesager vedrørende sogne                      | 0,25         | 0,34         | 0,50         |
| Tilsyn og godkendelser (stiftsovrighed og biskop | 0,15         | 0,11         | 0,12         |
| Sekretariatsfunktion for biskoppen               | 0,38         | 0,50         | 0,87         |
| Opgaver under bindende stiftsbidrag              | 1,64         | 1,35         | 1,47         |
| Legater og fonde                                 | 0,00         | 0,00         | 0,02         |
| Valg af menighedsråd                             | 0,00         | 0,00         | 0,28         |
| Valg af stiftsråd                                | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Valg af biskop                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Rådgivning</b>                                |              |              |              |
| Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer          | 0,65         | 0,72         | 0,80         |
| Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg      | 0,51         | 0,35         | 0,48         |
| Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm. | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Økonomiopgaver for eksterne</b>               |              |              |              |
| Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager | 1,34         | 1,64         | 2,25         |
| PUK og provstirevision                           | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Administration og hjælpefunktioner</b>        |              |              |              |
| Løn stift                                        | 0,01         | 0,02         | 0,03         |
| Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)     | 0,59         | 0,52         | 0,49         |
| Personalesager (stiftspersonale)                 | 0,01         | 0,00         | 0,00         |
| Generel ledelse                                  | 0,18         | 0,21         | 0,35         |
| Intern administration                            | 4,00         | 4,20         | 1,77         |
| Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål               | 0,69         | 0,47         | 0,71         |
| Hjælpefunktion - acadre og post                  | 0,00         | 0,00         | 0,55         |
| Øvrige hjælpefunktioner                          | 0,00         | 0,00         | 0,22         |
| Egen uddannelse/kompetenceudvikling              | 0,39         | 0,52         | 0,45         |
| <b>Sum</b>                                       | <b>12,50</b> | <b>12,66</b> | <b>13,00</b> |

Årsværksfordelingen er tages fra M-tid.

Det øgede tidsforbrug skyldes stiftets aktive deltagelse i udviklingen af KAS/GIAS og implementering af KAS/GIAS Center Viborg.

Det bemærkes, at faldet i intern administration skyldes, at registreringsrammen er ændret og tallet derfor ikke er sammenligneligt med tidligere år.



Bispesekretærens arbejde for biskoppen er flyttet fra intern administration til sekretariatsfunktion for biskoppen, hvorfor der er sket en forøgelse her i forhold til tidligere.

Ligeledes er stiftets servicemedarbejder flyttet fra intern administration til hjælpefunktion - ejendomme/lejemål, hvorfor der ligeledes er sket en forøgelse her i forhold til tidligere år.

### **2.4 Forventninger til det kommende år**

Viborg Stift har fået udmeldt den økonomiske ramme for 2013, idet det forventes, at stiftet fortsat kan varetage kerneopgaverne i stiftet, dvs. egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster, yde sekretariatsbistand til bestyrelsen for den fælles kapitalforvaltning, stiftsrådet og udvalg samt varetage opgaven som center for KAS og GIAS i samarbejde med Århus Stift. Samtidig vil stiftet arbejde på at opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Ministeriet for Ligestilling og Kirke og stiftet for 2013.

### **Eksterne påvirkninger:**

Viborg Stifts opgaver forandrer sig kontinuerligt, idet menighedsråd, provstiudvalg, præster og provster i højere grad end tidligere efterspørger rådgivning af stiftet.

I forbindelse med stiftets rolle som fase 2 forhandler, har Viborg Stift forhandlet 1 sag.

Viborg Stift varetager sammen med Århus Stift sekretariatsfunktionen for bestyrelsen for den fælles kapitalforvaltning.

I løbet af 2012 har bestyrelsen arbejdet med en revision af vedtægten for bestyrelsen, og man har ved bestyrelsesmøderne haft fokus på kapitalforvalternes performance i forhold til det marked man investerer i. Bestyrelsen har ligeledes rettet henvendelse til Ministeriet for Ligestilling og Kirke med henblik på at drøfte muligheden for investering i erhvervsobligationer og brug af finansielle instrumenter. Mødet mellem bestyrelsen og ministeriet blev afholdt den 15. januar 2013.

Der har været afholdt 4 møder.

Alle bestyrelsesmøder for den fælles kapitalforvaltning holdes i Århus Bispegård.

Viborg Stift har fortsat et samarbejde med Aalborg og Århus Stifter med det formål at rykke administrationerne tættere sammen og bistå hinanden under sygdom og andet fravær. Det betyder, at der løbende arrangeres fælles kompetenceudvikling og sparring for medarbejderne. Det er oplevelsen, at dette samarbejde fungerer godt.

Endelig har stiftet i 2012 haft en større opgave i forbindelse med menighedsrådsvalget 2012.

I Viborg Stift var der afstemningsvalg 15 steder og nyvalg 1 sted samt suppleringsvalg 13 steder. Viborg Stift prioriterer fortsat at deltage i det fælles udviklingsarbejde på tværs af stiftsgrænserne, og deltager således i arbejde om menighedsrådsvalg, byggevejledning, ansættelsesbeviser / overenskomstfornyelse, præsteansættelser og præstehåndbog.

### 3. Målrapportering

#### 3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

| Mål                                                                                                                                                                                                                                                        | Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                    | Målopfylde-<br>lse |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <p>Folkekirkens rådgivning:</p> <p>Ansættelsesbevis;</p> <p>Stiftsadministratio-<br/>nens arbejde i forbin-<br/>delse med rådgivning<br/>af menighedsråd til-<br/>rettelægges og udføres<br/>på en faglig kompe-<br/>tent, effektiv og hurtig<br/>måde</p> | <p>Menighedsrådene modtager ud-<br/>fyldt ansættelsesbevis eller an-<br/>modning om indsendelse af sup-<br/>plerende oplysninger inden 14 da-<br/>ge efter modtagelse af anmodning<br/>om udfyldelse af ansættelsesbevis.</p> <p>Der måles på rettidigt afsendelse af<br/>tilbage melding eller ansættelses-<br/>bevis. Er 80 % af sagerne afsendt<br/>inden for 14 dage anses målet for<br/>opfyldt. Er 60 % af sagerne afsendt<br/>rettidigt anses målet for delvist<br/>opfyldt. Er mindre end 60 % af<br/>sagerne afsendt rettidigt anses må-<br/>let for ikke opfyldt.</p> | <p>Der er i alt i 2012 regi-<br/>streret 19 stk. ansættelses-<br/>beviser, der er ekspederet<br/>via Stiftets bistand.<br/>Ved 16 af de 19 ekspedi-<br/>tioner er de 14 dage over-<br/>holdt, svarende til 84,21%</p> <p>Stiftet har således opfyldt<br/>målkravet helt</p> | Opfyldt            |



| Mål:                                                                                                                                                                                                                                                         | Resultatkrav:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Resultat:                                                                                                                                                                    | Målopfylde-<br>se |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <p>Folkekirkens styrelse:</p> <p>Opgavefordeling mellem stifter;</p> <p>Stiftsadministrationen varetager opgaver i forbindelse med stiftsadministrationernes organisation og udvikling for at sikre den mest hensigtsmæssige udnyttelse af ressourcerne.</p> | <p>Ved etablering af Folkekirkens Administrative Fællesskab i Lolland-Falsters Stift og samling af gravstedsaftale- og kapitalforvaltning i Viborg og Århus Stifter, arbejdes der i 2012 videre på opgavefordelingen mellem stifterne. Hvis yderligere opgaver findes oplagte at samle i ét eller flere stifter, skal den endelige opgavefordeling være aftalt ved udgangen af 2012.</p> <p>Der måles på aftalt opgavefordeling mellem stifter, uanset om opgavefordelingen er endeligt godkendt af landets biskopper. Foreligger der en aftalt opgavefordeling er målet opfyldt, ellers er målet ikke opfyldt</p> | <p>Landets biskopper godkendte i januar 2012 stiftskontorchefernes forslag til centerdannelser i 7 yderligere stifter.</p> <p>Centrene blev etableret pr. 1. januar 2013</p> | Opfyldt           |

| Mål                                                                                                                                                                                                          | Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Resultat                                                                                                                                                                                                                                     | Målopfylde-<br>lse |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <p>Folkekirkens styrelse;</p> <p>Byggesager;</p> <p>Med henvisning til formålsbestemte-sen i byggelovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde</p> | <p>Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde.</p> <p>Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen. Hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden <u>eller</u> sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.</p> | <p>Antal byggesager er steget til 78 i 2012. Kun i 3 sager er sagsbehandlingstiden ikke overholdt, hvorefter procent sager i alt, hvor sagsbehandlingstiden er overholdt, udgør 96 %.</p> <p>Stiftet har således opfyldt målkravet helt.</p> | Opfyldt            |

| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                     | Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Målopfylde-<br>lse |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <p>Folkekirkens persona-<br/>le:</p> <p>Præsteansættelse;</p> <p>Statsadministratio-<br/>nens arbejde i forbin-<br/>delse med folkekir-<br/>kens personaleforhold<br/>skal tilrettelægges og<br/>behandles på en faglig<br/>kompetent, effektiv<br/>og hurtig måde.</p> | <p>I forbindelse med ansættelsessager<br/>skal alt materiale (forklæde, ind-<br/>stilling samt bilag) fremsendt til<br/>MiLiKi være klar til forelæggelse<br/>for ministeren.</p> <p>Der måles på andelen af stifts-<br/>administrationens præsteansættelses-<br/>sager, der forinden forelæggelse<br/>må returneres af MiLiKi som følge<br/>af mangelfulde oplysninger eller<br/>lign. Hvis andelen er 20 % eller<br/>derover, anses målet for ikke op-<br/>fyldt. Hvis andelen er over 10 %<br/>og under 20 %, anses målet for<br/>delvist opfyldt. Hvis andelen er 10<br/>% eller derunder, anses målet for<br/>opfyldt.</p> | <p>11 af de 14 ansættelser<br/>fremsendt til Ministeriet<br/>for Ligestilling og Kirke<br/>har været klar til forelæg-<br/>gelse for ministeren, og 3<br/>sager er således blevet<br/>returneret af ministeriet.<br/>Baggrunden for returne-<br/>ringen af de 2 af sagerne<br/>beror på, at Stiftet ikke var<br/>orienteret om, at den på-<br/>gældende, der blev indstil-<br/>let, var medlem af en<br/>valgmenighed.<br/>Det var derfor nødvendigt<br/>med en erklæring fra den<br/>pågældende.</p> <p>De 3 sager svarer til en<br/>andel på 21,43%, og målet<br/>er derfor ikke opfyldt.</p> | Ikke opfyldt       |



| Mål                                                                                                                                                                                                            | Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Resultat                                                                                                                        | Målopfylde-<br>lse |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <p>Folkekirkens personale:</p> <p>Kirkefunktionærer;</p> <p>Stifterne varetager i kraft af rollefordelingsaftalen den generelle vejledning for menighedsrådene om ansættelsesforhold for kirkefunktionærer</p> | <p>Stiftsadministrationen skal i forbindelse med varetagelsen af rådgivningsopgaven for menighedsrådene udarbejde en håndbog for kirkefunktionærer.</p> <p>Der måles på, hvornår håndbogen foreligger. Foreligger håndbogen senest 30. juni 2012 anses målet for opfyldt. Foreligger håndbogen i perioden 1. juli 2012 til 31. december 2012 anses målet for delvist opfyldt. Foreligger håndbogen ikke i 2012 anses målet for ikke at være opfyldt.</p> | <p>Håndbogen har foreligget siden offentliggørelsen den 29. juni 2012.</p> <p>Stifterne har således opfyldt målkravet helt.</p> | Opfyldt            |

| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Målopfyl-<br>delse |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <p>Folkekirkens øko-<br/>nomi:</p> <p>Udbetaling af lån;</p> <p>Stiftsadministratio-<br/>nens varetagelse af<br/>budget- og regn-<br/>skabsopgaver i for-<br/>bindelse med for-<br/>valtning af bevillin-<br/>ger fra fællesfonden,<br/>stiftsbidraget og<br/>stiftskapitalerne til-<br/>rettelægges og vare-<br/>tages på en faglig<br/>effektiv og hurtig<br/>måde.</p> | <p>Stiftsadministrationerne skal i for-<br/>bindelse med varetagelsen af opga-<br/>ven med forvaltning af stiftskapita-<br/>lerne efter anmodning fra menig-<br/>hedsråd i stiftet udbetale bevilgede<br/>lån fra stiftskapitalerne til godkendte<br/>projekter. Udbetalingen skal ske på<br/>en effektiv og hurtig måde.</p> <p>Rettidigt defineres som udbetaling<br/>senest 5 arbejdsdage efter at anmod-<br/>ningen om udbetaling af lån er mod-<br/>taget fra menighedsrådene. Er 90 %<br/>af udbetalingerne foretaget rettidigt<br/>anses målet for opfyldt. Er 75 % af<br/>udbetalingerne foretaget rettidigt<br/>anses målet for delvist opfyldt. Er<br/>under 75 % af udbetalingerne fore-<br/>taget rettidigt anses målet for ikke<br/>opfyldt.</p> | <p>Stiftet har i 2012 modtaget<br/>186 anmodninger fra me-<br/>nighedsrådene om udbeta-<br/>ling af lån af stiftsmidlerne<br/>og 178 anmodninger om<br/>udbetaling af lån er sket<br/>inden for 5 dage efter at<br/>anmodningen er modtaget.<br/>De resterende 8 lån er ud-<br/>betalt henholdsvis 7, 8, 10<br/>og 11 dage efter at anmod-<br/>ningen er modtaget<br/>Stiftet har således opfyldt<br/>målkravet 96%</p> | <p>Opfyldt</p>     |

### **3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger**

Viborg Stift har i 2012 arbejdet på at opfylde målene i resultataftalen.

Antal ansættelser i præstestillinger er steget fra 6 ansættelse i 2011 til 14 ansættelser i 2012.

11 af de 14 ansættelser, fremsendt til Ministeriet for Ligestilling og Kirke, har været klar til forelæggelse for ministeren, og 3 sager er således blevet returneret af ministeriet. Baggrunden for returneringen af de 2 af sagerne beror på, at Stiftet ikke var orienteret om, at den pågældende, der blev indstillet, var medlem af en valgmenighed.

Det var derfor nødvendigt med en erklæring fra den pågældende.

De 3 sager svarer til en andel på 21,43%, og målet er derfor ikke opfyldt.



## 4. Regnskab

### 4.1 Anvendt regnskabspraksis

#### Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægger ministeren for ligestilling og kirke regnskab for fællesfonden.

Ministeren for ligestilling og kirke kan ifølge § 17, stk. 3, i samme lov bede stiftsøvrighederne, det administrative fællesskab samt de institutioner, der helt eller delvist finansieres af fællesfonden om at tilvejebringe de oplysninger og det regnskabsmæssige materiale, som er nødvendigt for at aflægge fællesfondens regnskab.

#### Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

Årsregnskaberne udarbejdes under hensyntagen til tilgodehavender, forudbetalte og skyldige beløb m.v., så regnskabet giver et retvisende billede af indtægter og udgifter i det pågældende år samt af aktiver og passiver ved årets udløb.

Fællesfondens regnskab er aflagt i henhold til de statslige regler for omkostningsbaserede regnskaber, jf. Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning med de undtagelser, der følger af fællesfondens særlige karakter.

#### Regnskab

Institutionens beholdninger af aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Moderniseringsstyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Fællesfondens bygninger er registreret i regnskab for Folkekirkens Administrative Fællesskab. Der anvendes statens princip for værdiansættelse og regnskabsmæssig behandling af ejendomme, hvor aktivet optages til kostpris fordelt på grundværdi og bygninger og opskrives med større renoveringer, udvidelser m.m. Grundværdien afskrives dog ikke og bygningsværdien afskrives over 50 år. Kostprisen for fællesfondens bygninger og grunde blev pr. 31. december 2010 en gang for alle sat til den i 2010 udmeldte offentlige ejendomsvurdering for 2009.

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| - Forbedringer af lejemål | 4 år   |
| - Bygningsforbedringer    | 10 år  |
| - Inventar                | 3 år   |
| - Programmel              | 3-5 år |
| - IT-hardware             | 3 år   |
| - Bunket IT-udstyr        | 3 år   |

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse.

## 4.2 Resultatopgørelse

Forklarende noter til resultatopgørelsen er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

**Tabel 4.1. Resultatopgørelse for Viborg Stift**

| Note | Konto      | Kr.                                       | Regnskab<br>2011   | Regnskab<br>2012   | Budget<br>2013     |
|------|------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 6.1  |            | <b>Ordinære driftsindtægter</b>           |                    |                    |                    |
|      | 10XX       | Bevilling, Landskirkeskat                 | -67.197.319        | -68.104.250        | -67.605.756        |
|      | 11XX       | Salg af varer og tjenesteydelser          | -174.802           | -286.342           | -76.706            |
|      |            | <b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>     | <b>-67.372.121</b> | <b>-68.390.592</b> | <b>-67.682.462</b> |
|      |            | <b>Ordinære driftsomkostninger</b>        |                    |                    |                    |
|      |            | Forbrugsomkostninger                      |                    |                    |                    |
|      | 161X       | Husleje                                   | 0                  | 0                  |                    |
|      | 163X       | Andre forbrugsomkostninger                | 0                  | 0                  |                    |
|      |            | <b>Forbrugsomkostninger i alt</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
|      |            | Personale omkostninger                    |                    |                    |                    |
|      | 180X-182X  | Lønninger                                 | 89.065.648         | 88.403.214         | 86.507.017         |
|      | 1883       | Pension                                   | 2.729.645          | 2.885.509          |                    |
|      | 1885-1892  | Lønrefusion                               | -38.054.455        | -37.373.840        | -31.010.103        |
|      | 1838-1878  | Andre personaleomkostninger               | 134.000            | 380.684            |                    |
|      | 18XX       | <b>Personaleomkostninger i alt</b>        | <b>53.874.838</b>  | <b>54.295.568</b>  | <b>55.496.914</b>  |
|      | 20XX       | Af- og nedskrivninger                     | 12.816             | 76.894             | 0                  |
|      | 15XX, 22XX | Andre ordinære driftsomkostninger         | 8.700.836          | 9.109.178          | 7.521.427          |
|      |            | <b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>  | <b>62.588.489</b>  | <b>63.481.639</b>  | <b>63.018.341</b>  |
|      |            | <b>Resultat af ordinær drift</b>          | <b>-4.783.631</b>  | <b>-4.908.953</b>  | <b>-4.664.121</b>  |
|      |            | <b>Andre driftsposter</b>                 |                    |                    |                    |
|      | 21XX       | Andre driftsindtægter                     | -138.631           | -218.079           |                    |
|      | 30XX-33XX  | Overførselsindtægter                      | 0                  | 0                  |                    |
|      | 42XX-43XX  | Overførselsudgifter                       | 0                  | 852.174            |                    |
|      | 44XX       | Pensioner, fratrådt personale             | 3.962.225          | 3.786.386          | 4.657.114          |
|      | 46XX       | Udligningstilskud og generelt tilskud     | 6.949              | 6.960              | 7.007              |
|      |            | <b>Resultat for finansielle poster</b>    | <b>-953.089</b>    | <b>-481.512</b>    | <b>0</b>           |
|      |            | <b>Finansielle poster</b>                 |                    |                    |                    |
|      | 25XX       | Finansielle indtægter                     | -48                | 0                  |                    |
|      | 26XX       | Finansielle omkostninger                  | 9.073              | 5.201              |                    |
|      |            | <b>Resultat for ekstraordinære poster</b> | <b>-944.064</b>    | <b>-476.311</b>    | <b>0</b>           |
|      |            | <b>Ekstraordinære poster</b>              |                    |                    |                    |
|      | 28XX       | Ekstraordinære indtægter                  | 0                  | 0                  | 0                  |
|      | 29XX       | Ekstraordinære omkostninger               | 0                  | 0                  | 0                  |
|      |            | <b>Årets resultat</b>                     | <b>-944.064</b>    | <b>-476.311</b>    | <b>0</b>           |

I 2012 (1. år) er pensionsoverskud overført til Fællesfonden.

### 4.3 Balancen

Stiftets balance er opført i tabel 4.2 herunder.

| Note  | Aktiver (t. kr.)                        | Konto     | Primo<br>2012 | Ultimo<br>2012 | Note  | Passiver (t. kr.)                        | Konto   | Primo<br>2012  | Ultimo<br>2012 |
|-------|-----------------------------------------|-----------|---------------|----------------|-------|------------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| 6.2.1 | <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>       |           |               |                | 6.2.3 | <b>Egenkapital</b>                       | 73-74XX | -1.170         | -1.646         |
|       | Udviklingsprojekter under opførelse     | 505X      | 0             | 0              |       |                                          |         |                |                |
|       | Færdiggjorte udviklingsprojekter        | 501X      | 0             | 0              |       |                                          |         |                |                |
|       | <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b> |           | <b>0</b>      | <b>0</b>       | 6.2.4 | <b>Hensættelser</b>                      | 76-77XX | -21            | -21            |
| 6.2.2 | <b>Materielle anlægsaktiver</b>         |           |               |                |       |                                          |         |                |                |
|       | Grunde, arealer og bygninger            | 513X      | 0             | 0              | 6.2.5 | <b>Langfristede gældsposter</b>          |         |                |                |
|       | Inventar og IT-udstyr                   | 517X-518X | 218           | 141            |       | Prioritetsgæld                           | 84-85XX | 0              | 0              |
|       | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>   |           | <b>218</b>    | <b>141</b>     |       | Anden langfristet gæld                   | 84-85XX | 0              | 0              |
|       | <b>Finansielle anlægsaktiver</b>        |           |               |                |       | <b>Langfristede gældsposter i alt</b>    |         | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|       | Udlån                                   | 54XX      | 0             | 0              |       |                                          |         |                |                |
|       | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>  |           | <b>0</b>      | <b>0</b>       | 6.2.6 | <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   |         |                |                |
|       | <b>Anlægsaktiver i alt</b>              |           | <b>218</b>    | <b>141</b>     |       | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 95XX    | -722           | -2.002         |
|       | <b>Omsætningsaktiver</b>                |           |               |                |       | Anden kortfristet gæld                   | 97XX    | 2.051          | 1.863          |
|       | Varebeholdninger                        | 60XX      | 0             | 0              |       | Skyldige feriepenge                      | 94XX    | -8.580         | -8.459         |
|       | Tilgodehavender                         | 61XX      | 5.712         | 6.450          |       | Periodeafgrænsningsposter                | 96XX    | -3.210         | -3.251         |
|       | Værdipapirer                            |           | 0             | 0              |       | <b>Kortfristet gæld i alt</b>            |         | <b>-10.461</b> | <b>-11.849</b> |
|       | Likvide beholdninger                    | 63XX      | 5.722         | 6.925          |       | <b>Gæld i alt</b>                        |         | <b>-10.461</b> | <b>-11.849</b> |
|       | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>          |           | <b>11.433</b> | <b>13.375</b>  |       | <b>Passiver i alt</b>                    |         | <b>-11.651</b> | <b>-13.516</b> |
|       | <b>Aktiver i alt</b>                    |           | <b>11.651</b> | <b>13.516</b>  |       |                                          |         |                |                |

#### Tilgodehavender

| Tilgodehavender 2012 (i. t. kr.) | Beløb        |
|----------------------------------|--------------|
| Debitorer                        | 1.050        |
| Andre tilgodehavender            | 664          |
| Foretagne udlæg                  | 18           |
| Periodeafgrænsningsposter        | 4.718        |
| <b>Total</b>                     | <b>6.450</b> |

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



#### 4.4 Bevillingsregnskab

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

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet for Viborg Stift

| (t. kr.)                                                   | Regnskab<br>2011 | Budget<br>2012 | Regnskab<br>2012 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt) | -                | -              | -                | -                    | -              |
| DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster                      | 52.741           | 53.924         | 53.523           | -400                 | 99             |
| DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.              | 7.328            | 7.431          | 7.192            | -239                 | 97             |
| DELREGNSKAB - 4 - Folkekirken IT                           | -                | -              | -                | -                    | -              |
| DELREGNSKAB - 5 - Folkekirken uddannelser                  | -                | -              | -                | -                    | -              |
| DELREGNSKAB - 6 - Folkekirken fællesudgifter               | 2.222            | 2.112          | 2.274            | 163                  | 108            |
| DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud                   | -                | -              | -                | -                    | -              |
| DELREGNSKAB - 9 - Reserver                                 | -                | -              | -                | -                    | -              |
| DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)        | -                | -              | -                | -                    | -              |
| DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser               | -                | -              | -                | -                    | -              |
| DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd                   | 3.962            | 4.639          | 4.639            | 0                    | 100            |
| Total                                                      | 66.253           | 68.104         | 67.628           | -476                 | 99             |
| DELREGNSKAB - 32 - Folkekirken forsikring                  | -                | -              | -                | -                    | -              |
| DELREGNSKAB - 36 - Bindende stiftsbidrag                   | -                | -              | -                | -                    | -              |

Forklarende noter til bevillingsregnskabet, er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

## 4.5 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Samlet videreføres der bevilling for 355 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning 2012 (t. kr.)

| Delregnskab og Formål           |                 | Bevilling<br>inkl. TB | Regnskab | Årets<br>resultat | Bortfald | Resultat til<br>videreførelse | Overført fra<br>tidligere år | Overført fra<br>lønsam til<br>øvrige drift | Akkumuleret<br>til videreførelse |
|---------------------------------|-----------------|-----------------------|----------|-------------------|----------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|
| 3.- Stiftsadministration,       | Lønsam (kto 18) | 4.979                 | 4.850    | -129              | 0        | -129                          | -20                          | 0                                          | -150                             |
| 10. - Generel virksomhed        | Øvrige drift    | 2.143                 | 2.034    | -109              | 0        | -109                          | -96                          | 0                                          | -206                             |
|                                 | I alt           | 7.122                 | 6.883    | -239              | 0        | -239                          | -117                         | 0                                          | -355                             |
| 3.- Stiftsadministration,       |                 |                       |          |                   |          |                               |                              |                                            |                                  |
| 15. - Indtægtsdækket virksomhed | Drift           | 309                   | 309      | 0                 | 0        | 0                             | 0                            | 0                                          | 0                                |
| 3. - Stiftsadministration i alt |                 | 7.431                 | 7.192    | -239              | 0        | -239                          | -117                         | 0                                          | -355                             |

Fra 2007 er bevillingen til stiftsadministrationerne givet som en nettobevilling, der skal justeres i henhold til de indtægter, som stiftsadministrationerne måtte have.

Videreførelsen af lønsam tænkes anvendt som buffer til implementeringen af det nye KAS/GIAS center i Viborg Stift.

Videreførelsen af øvrige drift tænkes anvendt til indkøb af nyt telefonanlæg samt ny kombineret printer og kopimaskine med sorteringsanlæg.

Tabel 4.5. Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift 2012

| (t.kr.)                             | Indtægt     | Løn        | Øvrige drift | Total    |
|-------------------------------------|-------------|------------|--------------|----------|
| Rådgivning af menighedsråd          | 0           | 0          | 0            | 0        |
| Opgaver under bindende stiftsbidrag | 0           | 0          | 0            | 0        |
| KAS/GIAS center                     | -499        | 466        | 33           | 0        |
| <b>Total</b>                        | <b>-499</b> | <b>466</b> | <b>33</b>    | <b>0</b> |

Forskellen i KAS/GIAS center i forhold til tabel 2.3.1 er, at bevillingen udgør t.kr. 309 hvortil der kommer t.kr. 190 fra Roskilde stift for udførte bogføringsopgaver.

#### 4.6 Opfølgning på lønsum

| Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling<br>(t.kr.) |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| Lønbevilling                                    | 4.959       |
| Lønbevilling inkl. TB                           | 4.979       |
| Lønforbrug under lønbevilling                   | 4.850       |
| <b>Total</b>                                    | <b>-129</b> |
|                                                 |             |
| Akk. opsparing ultimo 2011                      | -20         |
| Opsparing overført til/fra drift                | 0           |
|                                                 |             |
| <b>Akk. opsparing ultimo 2012</b>               | <b>-150</b> |

## 5. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som Viborg Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2012.

### Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

### Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende også for ikke finansielle oplysninger ved målrapportering,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Viborg, den 18/4 2013

Ålborg, den 16/4 2013



Biskop



Stifamtmand



## 6. Bilag til regnskabet

### 6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden. Budgettal er dog ikke udspecificeret på alle formål under de enkelte delregnskaber.

#### 6.1.2 Præster og Provster

| (t.kr)                                       | Regnskab<br>2011 | Budget<br>2012 | Regnskab<br>2012 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| <b>DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster</b> | <b>52.741</b>    | <b>53.924</b>  | <b>53.523</b>    | <b>-400</b>          | <b>99</b>      |
| FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster             | 48.978           | 49.830         | 49.810           | -21                  | 100            |
| FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer            | -                | -0             | -                | 0                    | -              |
| FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)         | 3.563            | 3.782          | 3.971            | 189                  | 105            |
| FORMÅL - 26 - Præster med refusion           | -0               | -              | -                | -                    | -              |
| FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering           | 200              | 311            | -257             | -568                 | -83            |

Formål -21: udviser et overskud som følge af overført bevilling på t.kr. 250 fra Fyens Stift.

Formål -24: udviser et merforbrug på t. kr. 189, hvilket skal ses som en stigning i udgifter til egen befordring, flyttegodtgørelser og tjenestedragter i forhold til sidste år.

Formål -27: udviser en besparelse i forhold til budgettet på t.kr. 568. Besparelsen skal ses i lyset af, at præster og provster er blevet gode til at indberette og afholde ferie og ferie fridage og, at der i 2012 har været mange fratrædelser, hvor der er sket afregning, hvilket i stedet har påvirket formål 21.

#### 6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

| (t.kr)                                               | Regnskab<br>2011 | Budget<br>2012 | Regnskab<br>2012 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| <b>DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.</b> | <b>7.328</b>     | <b>7.431</b>   | <b>7.192</b>     | <b>-239</b>          | <b>97</b>      |
| FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed               | 7.328            | 7.122          | 6.883            | -239                 | 97             |
| FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed              | -0               | 309            | 309              | -                    | 100            |
| FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag                | -                | -              | -                | -                    | -              |

Formål -10: udviser en samlet besparelse på t.kr. 239. På lønsum udgør besparelsen t.kr. 129 og på øvrig drift t.kr. 109 jf. tabel 4.4.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

| (t.kr)                                               | Regnskab<br>2011 | Budget<br>2012 | Regnskab<br>2012 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| <b>DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter</b> | <b>2.222</b>     | <b>2.112</b>   | <b>2.274</b>     | <b>163</b>           | <b>108</b>     |
| FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed               | -                | -              | -                | -                    | -              |
| FORMÅL - 32 - Provstirevision                        | 2.222            | 2.112          | 2.274            | 163                  | 108            |
| FORMÅL - 34 - Nationalmuseet                         | -                | -              | -                | -                    | -              |

Formål -32: udviser en forøgelse på t.kr. 163 i forhold til udgiftsbevillingen. Dette skyldes at den med provstirevisor indgået kontrakt er indeksreguleret i modsætning til bevillingen der automatisk nedskrives.

| (t.kr)                                       | Regnskab<br>2011 | Budget<br>2012 | Regnskab<br>2012 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| <b>6.1.11 Finansielle poster</b>             |                  |                |                  |                      |                |
| <b>DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>             | <b>-</b>       |
| FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed       | -                | -              | -                | -                    | -              |

Formål -10: Alle renteindtægter på bankindestående er overført til Fællesfonden.

6.1.31 Pension, tjenestemænd

| (t.kr)                                          | Regnskab<br>2011 | Budget<br>2012 | Regnskab<br>2012 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|-------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| <b>DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd</b> | <b>3.962</b>     | <b>4.639</b>   | <b>4.639</b>     | <b>0</b>             | <b>100</b>     |
| FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed          | 3.962            | 4.639          | 4.639            | 0                    | 100            |

Formål -10: Jf. tabel 4.1 er t.kr. 852 overført til Fællesfonden.

## Årsrapport 2012 for Viborg Stift

### 6.1.36 Bindende stiftsbidrag

| (t.kr)                                   | Regnskab<br>2011 | Budget<br>2012 | Regnskab<br>2012 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| DELREGNSKAB - 36 - Bindende stiftsbidrag | -                | -              | -                | -                    | -              |
| FORMÅL - 75 - BS Kommunikation           | 185              | 390            | 255              | -135                 | 65             |
| FORMÅL - 76 - BS Formidling              | 834              | 1.036          | 785              | -250                 | 76             |
| FORMÅL - 77 - BS Udviklingsprojekter     | 681              | 703            | 30               | -673                 | 4              |
| FORMÅL - 78 - BS Mellemkirkeligt         | 128              | 127            | 76               | -51                  | 60             |
| FORMÅL - 79 - BS Andet                   | -1.829           | -2.256         | -1.145           | 1.110                | 51             |

Resultatet for det bindende stiftsbidrag bliver kommenteret under tabel 6.3.7.

## 6.2 Noter til balance

### Anlægsaktiver

Stiftet har ingen immaterielle aktiver.

**Tabel 6.2.2 Materielle anlægsaktiver 2012**

| (t. kr.)                                             | Grunde, arealer og bygninger | Inventar og IT udstyr | I alt      |
|------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------|
| Kostpris pr. 31.12.2011                              | 0                            | 341                   | 341        |
| Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse | 0                            | 0                     | 0          |
| Tilgang                                              | 0                            | 0                     | 0          |
| Afgang                                               | 0                            | 0                     | 0          |
| <b>Kostpris pr. 31.12.2012</b>                       | <b>0</b>                     | <b>341</b>            | <b>341</b> |
| Akkumulerede afskrivninger                           | 0                            | -200                  | -200       |
| Akkumulerede nedskrivninger                          | 0                            | 0                     | 0          |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2012    | 0                            | -200                  | -200       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2012</b>          | <b>0</b>                     | <b>141</b>            | <b>141</b> |
| Årets afskrivninger                                  | 0                            | -77                   | -77        |
| Årets nedskrivninger                                 | 0                            | 0                     | 0          |
| <b>Årets af- og nedskrivninger</b>                   | <b>0</b>                     | <b>-77</b>            | <b>-77</b> |
| Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode           | 10 år                        | 3 år                  |            |



**Tabel 6.2.3 Egenkapital 2012 (t. kr.)**

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| <b>Primobeholdning 01.01.2012</b> | <b>-1.170</b> |
| Primoregulering                   | 0             |
| <b>Bevægelser i året</b>          |               |
| Ifølge nedenstående specifikation | 0             |
| <b>Overført resultat</b>          |               |
| Årets resultat                    | -476          |
| <b>Egenkapital pr. 31.12.2012</b> | <b>-1.646</b> |

**Specifikation af bevægelser i egenkapital i året**

| <b>Egenkapitalbevægelser 2012 (t. kr.)</b> | <b>Beløb</b> |
|--------------------------------------------|--------------|
| Ingen bevægelser i løbet af året           |              |
| <b>Total</b>                               | <b>0</b>     |

**Tabel 6.2.4 Akkumulerede hensættelser 2012 (t. kr.)**

|                           | <b>Beløb</b> |
|---------------------------|--------------|
| Diverse hensættelser      | -21          |
| <b>Hensættelser i alt</b> | <b>-21</b>   |

Der er hensat t.kr. 10 vedrørende stiftets to fængselspræster, 4 t.kr. vedrørende Folkekirkens Mission samt 7 t.kr. til indkøb af software.

### **6.2.5. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne**

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

Viborg Stift har ingen langfristede gældsposter.

| <b>Tabel 6.2.6 Kortfristede gældsposter (t. kr.)</b> |                |                |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                      | <b>2011</b>    | <b>2012</b>    |
| <b>Oversigt over kortfristede gældsposter</b>        |                |                |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser             | -722           | -2.002         |
| Anden kortfristet gæld <sup>1)</sup>                 | 2.051          | 1.863          |
| Menigheder fra fællesfondens balance                 | 0              | 0              |
| Skyldige feriepenge                                  | -8.580         | -8.459         |
| Periodeafgrænsninger                                 | -3.210         | -3.251         |
| Over- / merarbejde                                   | 0              | 0              |
| <b>Samlet kortfristede gældsposter</b>               | <b>-10.461</b> | <b>-11.849</b> |

1) Overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

| <b>Specifikation af anden kortfristet gæld</b> |              |
|------------------------------------------------|--------------|
| <b>Kortfristet gæld 2012 (i. t. kr.)</b>       | <b>Beløb</b> |
| A-skat vedr. forudlønnede                      | 2.776        |
| Atp og feriefond                               | -263         |
| Akk. overskud bind. stiftsbidrag               | -649         |
| <b>Total</b>                                   | <b>1.863</b> |

| <b>Specifikation af periodeafgrænsningsposter</b> |               |
|---------------------------------------------------|---------------|
| <b>Periodeafgrænsning 2012 (i. t. kr.)</b>        | <b>Beløb</b>  |
| Mellemregning statsrefusion                       | -2.708        |
| Skyldige omkostninger                             | -544          |
| <b>Total</b>                                      | <b>-3.251</b> |

Mellemregning udgør 1 måneds forudbetaling fra staten.

Skyldige omkostninger udgør primært engangsvederlag til præster og provster med t.kr. 514 samt øvrige vederlag t.kr. 30.

Tabel 6.3.6 Bindende stiftsbidrag

| Konto | Formål 36 Bindende stiftsbidrag (kr.)            | Regnskab 2011     | Regnskab 2012     |
|-------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|       | <b>Ordinære driftsindtægter</b>                  |                   |                   |
| 11    | Salg af varer                                    | 0                 | 0                 |
|       | <b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>            | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|       | <b>Ordinære driftsomkostninger</b>               |                   |                   |
| 16    | Husleje, leje arealer, leasing                   | 0                 | 0                 |
| 18    | Lønninger/personaleomkostninger                  | 995.410           | 997.963           |
| 22    | Andre ordinære driftsomkostninger                | 1.429.351         | 1.433.500         |
|       | <b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>         | <b>2.424.761</b>  | <b>2.431.463</b>  |
|       | <b>Resultat af ordinær drift</b>                 | <b>2.424.761</b>  | <b>2.431.463</b>  |
|       | <b>Andre driftsposter</b>                        |                   |                   |
| 21    | Andre driftsindtægter                            | -274.569          | -169.003          |
| 33    | Interne statslige overførselsindtægter           | -2.150.192        | -2.255.500        |
| 43    | Interne statslige overførselsudgifter            | 0                 | 0                 |
| 46    | Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud | 0                 | -6.960            |
|       | <b>Resultat for finansielle poster</b>           | <b>-2.424.761</b> | <b>-2.431.463</b> |
|       | <b>Finansielle poster</b>                        |                   |                   |
| 25    | Finansielle indtægter                            | 0                 | 0                 |
| 26    | Finansielle omkostninger                         | 0                 | 0                 |
|       | <b>Finansielle poster i alt</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|       | <b>Årets resultat</b>                            | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

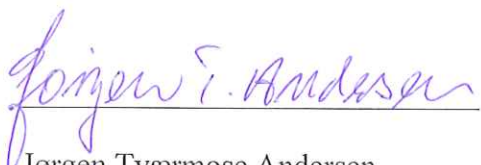
### 6.3.7 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler for Viborg Stift er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Viborg, den 9. april 2013

Viborg, den 9. april 2013



Jørgen Tværmose Andersen  
Formand, Viborg Stiftsråd



Christian Futtrup  
Næstformand, Viborg Stiftsråd