

# Årsrapport 2014

for

Viborg Stift



Fællesfonden

Dok.nr. 25441/15



## Indholdsfortegnelse

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| 1. Påtegning .....                                     | 2  |
| 2. Beretning .....                                     | 3  |
| 2.1. Præsentation af virksomheden .....                | 3  |
| 2.2. Virksomhedens omfang .....                        | 5  |
| 2.3. Årets faglige resultater .....                    | 6  |
| 2.4. Årets økonomiske resultat .....                   | 7  |
| 2.5. Opgaver og ressourcer .....                       | 12 |
| 2.6. Målrapportering .....                             | 14 |
| 2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater ..... | 15 |
| 2.7 Forventninger til det kommende år .....            | 20 |
| 3. Regnskab .....                                      | 21 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis .....                     | 21 |
| 3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse) .....      | 22 |
| 3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring .....   | 24 |
| 3.4. Opfølgning på lønsumsloft .....                   | 26 |
| 3.5. Bevillingsregnskab .....                          | 26 |
| 4. Bilag .....                                         | 27 |
| 4.1. Noter til resultatopgørelse .....                 | 27 |
| 4.2. Noter til balance .....                           | 28 |
| 4.3. Indtægtsdækket virksomhed .....                   | 31 |
| 4.4. Specifikation af årsværksforbrug .....            | 31 |



## 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.

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

### **Påtegning**

Det tilkendegives hermed,

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

Viborg, den 19. marts 2015

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

**Henrik Stubkjær**  
Biskop



## 2. Beretning

### 2.1. Præsentation af virksomheden

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

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- **Biskoppens embede**

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

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

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

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

- **Stiftsrådet**

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

Stiftsadministrationens virke kan opsummeres i en række hovedformål:

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

Viborg Stift omfatter i 2014 i alt 11 provstier, 278 sogne, 11 provster, 1 flyverprovst, 1 sygehusprovst som vi deler med Aarhus Stift, 187 præster, heraf 168 tjenestemænd og 19 overenskomstansatte.

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

Opgaven omfatter:

Gravstedsaftaler:

- Der foretages fornøden kontrol og registrering af gravstedsaftaler i GIAS.
- Såfremt betaling ikke er indgået ved betalingsfristens udløb iværksættes erindrings- og påmindelsesprocedure
- Sikring af, at beløbene indsættes på menighedsrådenes konti, herunder håndtering af fejlbetalinger



- Skriftlig og telefonisk kontakt med menighedsråd/kirkegårde og gravstedsejere.

## Stiftsmidler/bogføring:

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

Centerdannelsen er fuldt implementeret i Viborg Stift i 2014.

Det har betydet, at KAS/GIAS Centret er kommet ind i normal drift, og økonomisk betales driften af centret af kapitalejerne.

## **2.2. Virksomhedens omfang**

Stiftet varetager hovedopgaverne som tidligere nævnt.

Viborg Stift er geografisk set et mellemstort stift med store landområder og flere mellemstore byer. Der er mange kirker og mange små sogne. Medlemsprocenten er høj, og på grund af de mange små sogne, som skal betjenes, giver det udfordringer i forhold til den præstelige betjening. Den pastorale struktur er hele tiden under biskoppens bevågenhed.

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

Der har i fællesskab med Århus og Ålborg Stifter været afholdt en fælles dannelsesdag, ligesom der har været afholdt en fælles temadag med arkitekter vedrørende byggesager. Kurset var udbudt til alle provsti- og stiftsrådsmedlemmer, ligesom Nationalmuseet og den kgl. bygningsinspektør deltog.

Kurset er kopieret af flere af landets stifter.

Endvidere har Stiftet afholdt suppleringsvalg for præster til Stiftsrådet.



De samlede økonomiske aktiviteter udgør:

**Tabel 2.2.1 Viborg Stift økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)**

|                               |               | <b>Bevilling</b> | <b>Regnskab</b> | <b>Årsværk</b> |
|-------------------------------|---------------|------------------|-----------------|----------------|
| <b>Præster</b>                |               |                  |                 |                |
| Kirkeligt arbejde             | Omkostning    | 87.806           | 87.161          | 175,55         |
|                               | Statsrefusion | -32.139          | -31.810         |                |
| <b>Præster</b>                | <b>Netto</b>  | <b>55.666</b>    | <b>55.351</b>   | <b>175,55</b>  |
| <b>Stiftsadministration</b>   |               |                  |                 |                |
| Personaleopgaver for eksterne | Omkostning    | 1.958            | 1.821           | 2,34           |
|                               | Indtægt       | -19              | -14             |                |
| Styrelse                      | Omkostning    | 4.379            | 4.072           | 5,22           |
|                               | Indtægt       | -43              | -32             |                |
| Rådgivning                    | Omkostning    | 1.497            | 1.392           | 1,79           |
|                               | Indtægt       | -15              | -11             |                |
| Økonomiopgaver for eksterne   | Omkostning    | 115              | 107             | 0,14           |
|                               | Indtægt       | -1               | -1              |                |
| <b>Stiftsadministration</b>   | <b>Netto</b>  | <b>7.873</b>     | <b>7.334</b>    | <b>9,48</b>    |
| <b>KAS/GIAS center</b>        |               |                  |                 |                |
| Kapitaladministration         | Omkostning    | 0                | 5.308           | 2,19           |
|                               | Indtægt       | 0                | -5.308          |                |
| <b>KAS/GIAS center</b>        | <b>Netto</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>        | <b>2,19</b>    |
| <b>Total</b>                  | <b>Netto</b>  | <b>63.539</b>    | <b>62.685</b>   | <b>187,23</b>  |

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

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

## 2.3. Årets faglige resultater

Viborg Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

### Gejstlige område:

Biskoppen over Viborg Stift har i 2014:

- Holdt 2 provstemøder og et landemode med stiftets provster.



- Afholdt syv ordinationer i 2014 med i alt ni ordinander.
- Ansat 18 præster, heraf 17 i tjenestemandstillinger hvoraf 2 stillinger er efter §3 ansættelse samt 1 overenskomstansat sognepræst.
- Der har ikke været gennemført LUS-samtaler med samtlige provster i Stiftet. Baggrunden herfor er, at den afgangende biskop fratrådte pr. 30/9 2014 samt at den nye biskop tiltrådte pr. 1/11 2014.
- Afholdt og deltaget i et møde i det lovpligtige arbejdsmiljøudvalg på stiftsniveau.
- Gennemført lokallønsforhandlinger med præsterne i stiftet – herunder udmøntet orlovs, faste tillæg samt engangsvederlag
- Har en løbende dialog med provsterne og Stiftsrådet om fastlæggelse af provstestillinger.
- Har i forbindelse med gennemførelsen af 3 pastorats ændringer i Stiftet afholdt flere fællesmøder for de berørte menighedsråd og præster.
- Har i 2014 gennemført 8 visitatser.
- Har som en væsentlig ting på stiftsniveau i 2013 iværksat et meget omfattende kirketællingsprojekt, som til stadighed kræver nytænkning m.v. Denne tælling er fortsat kørende og krævende
- Der har ikke i 2014 været arrangeret provstestudietur.
- Der har været afholdt tidsstyringskursus for præster.
- Biskop Karsten Nissen sad som medlem af Udvalget om en mere sammenhængende og moderne styringsstruktur for folkekirken, hvilket har været meget tidskrævende, idet biskoppen har lavet flere af de dokumenter, der ligger til grund for udvalgsarbejdet.

Den helt store opgave for stiftsadministrationen har været gennemførelse af et bispevalg, afsked med den afgangende biskop, bispevielse, ombygning af bispeboligen samt udfordringen med at få en ny biskop sat godt tilrette i stolen.

Det normerede antal præstestillinger i Viborg Stift er i 2014 på 175,0 årsværk. De 175,0 årsværk var ved udgangen af 2014 fordelt på 166,3 tjenestemandstillinger og 8,7 overenskomstsansatte. Viborg Stift har beskæftiget 2 præster i jobtræning. Herudover har stiftet stadig 1 præst ansat i fleksjob. Der er i 2014 i Viborg Stift besat i alt 18 stillinger excl. konstitueringer. Der har været en vakant periode på 12,5 måneder svarende til 1,04 årsværk. Årsværksforbruget har udgjort 175,6 jf. tabel 2.5.2 på side 13. Stigningen i forbruget skyldes længerevarende sygdom hos flere præster.

Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om strukturændringer, herunder pastorats ændringer. Der er i Viborg Stift foretaget 3 pastorats ændringer i 2014.

## 2.4. Årets økonomiske resultat

Centerdannelsen er fuldt implementeret i Viborg Stift i 2014, da KAS nu er endelig overdraget fra KMD. Det betyder, at KAS/GIAS Centret er kommet ind i normal drift, og økonomisk betales driften af centret af kapitalejerne. Der udestår en afklaring af, hvordan overheadudgifterne til centret skal afregnes.

Årets resultat for stiftsadministrationen vurderes at være tilfredsstillende.




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

|                                                        | 2012           | 2013           | 2014           |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)</b>          | <b>-68.391</b> | <b>-73.828</b> | <b>-75.552</b> |
| - heraf indtægtsført bevilling                         | -68.104        | -67.895        | -70.191        |
| - heraf salg af varer og tjenester                     | -286           | -5.933         | -5.361         |
| <b>Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)</b> | <b>63.482</b>  | <b>71.302</b>  | <b>70.044</b>  |
| -heraf løn                                             | 54.296         | 55.874         | 57.183         |
| - heraf afskrivninger                                  | 77             | 94             | 1.310          |
| - heraf øvrige omkostninger                            | 9.109          | 15.335         | 11.551         |
| <b>Resultat af ordinær drift</b>                       | <b>-4.909</b>  | <b>-2.526</b>  | <b>-5.509</b>  |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                 | <b>-482</b>    | <b>1.841</b>   | <b>-924</b>    |
| <b>Årets resultat</b>                                  | <b>-476</b>    | <b>1.842</b>   | <b>-852</b>    |

Afskrivningerne i 2014 er væsentligt forøget som følge af at KAS/GIAS projektet nu er afsluttet og overdraget Viborg Stift til bogføring, og afskrivningen er påbegyndt i 2014 med t.kr. 1.223.

Årets overskud på t.kr. 852 fordeles således jf. tabel 2.4.3:

#### **Delregnskab 2 - Præster og provster:**

Løn 40/60 præster

t.kr. 552

Fællesfundspræster

t.kr. 21

Godtgørelser

-t.kr. 494

Feriepengeforpligtelse

t.kr. 236

Præster og provster i alt

t.kr. 315

#### **Delregnskab 3 – Stiftsadministrationen:**

Generel virksomhed

t.kr. 539

#### **Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter:**

Provstiprovion

-t.kr. 2


**Tabel 2.4.2. Viborg Stifts balance (t. kr.)**

|                        | 2012           | 2013           | 2014           |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Anlægsaktiver i alt    | 141            | 114            | 8.551          |
| Omsætningsaktiver      | 13.375         | 18.520         | 15.473         |
| <b>Aktiver i alt</b>   | <b>13.516</b>  | <b>18.634</b>  | <b>24.023</b>  |
| Egenkapital            | -1.646         | 196            | 2.707          |
| Hensatte forpligtelser | -21            | -45            | -408           |
| Kortfristet gæld       | -11.849        | -18.786        | -26.322        |
| <b>Passiver i alt</b>  | <b>-13.516</b> | <b>-18.634</b> | <b>-24.023</b> |

Den markante stigning i balancen skyldes jf. ovenfor at KAS/GIAS projektet er afsluttet og bogført som et immaterielt aktiv i Viborg Stifts balance. Faldet i omsætningsaktiver skyldes samling af den likvide beholdning hos Folkekirkens Administrative Fællesskab (Adf).

Stigningen i kortfristet gæld skyldes at betalingen af KAS/GIAS projektet til IT-kontoret først er sket i 2015.

**Tabel 2.4.3. Viborg Stifts administrerede udgifter og indtægter 2014 (t. kr.)**

| Delregnskab                                   | Bevillingstyper     | Budget        | Regnskab      | Afvigelse   | Note    |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|-------------|---------|
| 2. - Præster og provster                      | Lovbunden bevilling | 55.666        | 55.351        | -315        | 4.1.2.  |
| - heraf formål 21 - Løn 40/60 præster         |                     | 47.868        | 47.316        | -552        |         |
| - heraf formål 22 - Fællesfundspræster        |                     | 4.116         | 4.095         | -21         |         |
| - heraf formål 23 - Barselsvikarer            |                     | -0            | 0             | 0           |         |
| - heraf formål 24 - Godtgørelser              |                     | 3.369         | 3.863         | 494         |         |
| - heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse    |                     | 313           | 77            | -236        |         |
| 3. - Stiftsadministrationer                   | Driftsbevilling     | 7.873         | 7.334         | -539        | 4.1.3.  |
| - heraf formål 10 - Generel virksomhed        |                     | 7.873         | 7.334         | -539        |         |
| - heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed |                     | -             | -0            | -0          |         |
| 6 - Folkekirkens fællesudgifter               | Driftsbevilling     | 1.981         | 1.984         | 2           | 4.1.6.  |
| 31 - Pension, tjenestemænd                    | Lovbunden bevilling | 4.671         | 4.671         | -           | 4.1.31. |
| <b>I alt</b>                                  |                     | <b>70.191</b> | <b>69.339</b> | <b>-852</b> |         |

Præstebevillingen (delregnskab 2) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året.

Præstebevillingen, delregnskab 2 udviser samlet et mindre forbrug på t.kr. 315. Heraf udgør formål 21, løn 40/60 præster og formål 22, fællesfundspræster et samlet mindre forbrug på t.kr. 573, hvorimod der på godtgørelser er et merforbrug på t.kr. 494. Da der er givet Viborg Stift en tillægsbevilling på t.kr. 350 for at



undgå at stiftet går i "minus", hvilket kan være svært at overskue inden årets udgang, er det reelle mindre forbrug på formål 21 og 22 – præsteløns bevillingen kun t.kr. 223 i forhold til den oprindelige bevilling som der er disponeret ud fra bl.a. i forbindelse med lokallønsforhandlingerne.

Set ud fra en samlet præsteløns bevilling på knap 52 mio. kr. til formål 21 og formål 22 må det betragtes som et fint resultat.

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtelser. For 2014 har stiftet overført t.kr. 1.536 til fællesfonden, hvorfor stiftets regnskab viser et nul-resultat.

| <b>Tabel 2.4.4. Viborg Stifts finansielle nøgletal</b> |        |
|--------------------------------------------------------|--------|
| Bevillingsudnyttelse                                   | 98,9%  |
| Bevillingsandel                                        | 92,9%  |
| <b>Personaleoplysninger</b>                            |        |
| Antal årsværk - fast ansatte                           | 187,2  |
| Årsværkspris (t.kr.)                                   | 475    |
| Lønomkostningsandel                                    | 75,7%  |
| Lønforbrug - fast ansatte (t.kr.)                      | 88.994 |

Viborg Stift har jf. ovenfor modtaget en tillægsbevilling på t.kr. 350 til præsteløns bevillingen jf. ovenfor.

Viborg Stift har tillige modtaget bevillinger til afholdelse af bispevalg og -vielse samt afskedsreception og renovering af bispeboligen.

Som følge af Viborg Stifts indtægtsdækkede virksomhed fra KAS/GIAS er stiftsadministrationen, (delregnskab 3) nedskrevet med t.kr.740 til dækning af centerimplementeringen.

| <b>Tabel 2.4.5 Viborg Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2014 (t. kr.)</b> |            |                    |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------|
| <b>Beskrivelse</b>                                                                      | <b>Løn</b> | <b>Øvrig drift</b> | <b>I alt</b> |
| <u>Tillægsbevillinger</u>                                                               |            |                    |              |
| Viborg Stift præstebevilling 146682/14                                                  | 350        | 0                  | 350          |
| Viborg Stift bispevalg 73728/14                                                         | 0          | 23                 | 23           |
| <u>Bevillinger fra central pulje</u>                                                    |            |                    |              |
| Viborg Stift bispevalg 73728/14                                                         | 121        | 399                | 519          |
| Viborg Stift renovering af bispebolig                                                   | 0          | 1.145              | 1.145        |
| Viborg Stift centerimplementering 123109/14                                             | -633       | -107               | -740         |
| <b>Tillægsbevillinger i alt</b>                                                         | <b>471</b> | <b>1.566</b>       | <b>2.037</b> |



**Tabel 2.4.6 Viborg Stifts ikke udbetalte bevilligede tillægsbevillinger 2014 (t. kr.)**

| Beskrivelse                           | Løn | Øvrig drift | I alt | Dim. |
|---------------------------------------|-----|-------------|-------|------|
| <u>Tillægsbevillinger</u>             |     |             |       |      |
| Viborg Stift renovering af bispebolig | 0   | 275         | 275   | 3-10 |
| <u>Bevillinger fra central pulje</u>  |     |             |       |      |
| Viborg Stift anlægspulje 2014         | 0   | 147         | 147   | 3-10 |
| Viborg Stift anlægspulje 2013         | 0   | 100         | 100   | 3-10 |
| <b>Hensat i alt</b>                   | 0   | 522         | 522   |      |

Den ikke forbrugte tillægsbevilling samt de ikke forbrugte bevillinger fra anlægspuljen vedrører færdiggørelsen af ombygning og renoveringen af bispegården og forventes brugt i 2015.

Årets resultat vurderes generelt som tilfredsstillende.

Præstebevillingen giver samlet et overskud på t.kr. 315 efter overførsel af t.kr. 350 som udligning fra øvrige stifter jf. ovenfor.

Stiftsadministrationen kommer ud med et overskud på t.kr. 539 efter overførsel til centerimplementeringen. Dette overskud forventes anvendt til indkøb af en ny fotokopimaskine samt energiforbedrende foranstaltninger på ejendommen Domkirkestræde 1, udover de bevilgede midler fra anlægspuljen.

### Centerregnskab.

KAS/GIAS centret varetages af Århus og Viborg Stifter i forening. KAS/GIAS centret er eksternt finansieret ved opkrævning af betaling for tidsforbrug og afskrivninger fra de enkelte kapitalejere (menighedsråd).

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

Årets resultat ender derfor med kr. 0,00.


**Tabel 2.4.7 KAS/GIAS centerets økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)**

|                                                        | <b>Total<br/>center</b> | <b>Heraf<br/>Viborg<br/>Stift</b> | <b>Heraf<br/>Århus<br/>Stift</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)</b>          | <b>-6.435</b>           | <b>-5.308</b>                     | <b>-1.126</b>                    |
| - heraf indtægtsført bevilling                         | 0                       | 0                                 | 0                                |
| - heraf salg af varer og tjenester                     | -6.435                  | -5.308                            | -1.126                           |
| <b>Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)</b> | <b>6.435</b>            | <b>5.308</b>                      | <b>1.126</b>                     |
| -heraf løn                                             | 3.195                   | 2.262                             | 933                              |
| - heraf afskrivninger                                  | 1.223                   | 1.223                             | 0                                |
| - heraf øvrige omkostninger                            | 2.016                   | 1.823                             | 193                              |
| <b>Årets resultat</b>                                  | <b>0</b>                | <b>0</b>                          | <b>0</b>                         |

KAS/GIAS projektet er bogført som et immaterielt aktiv i Viborg Stift, hvorfor der alene er afskrivninger i Viborg Stift.

Driftsindtægter og lønomkostning er forholdsmæssig større i Viborg Stift som følge af at Viborg Stift i 2014 lavede regnskab, herunder Årsrapport 2013 for 7 stifter inkl. eget stift, hvorimod Århus Stift lavede regnskab for 3 stifter inkl. eget stift.

Under lønomkostninger er der medtaget afregning til de enkelte stifter, samt stiftes egen rådgivning overfor egne menighedsråd.

KAS/GIAS Centrets faglige resultater vurderes meget tilfredsstillende.

I 2015 er der igen sket en ligelig fordeling af stifterne Århus og Viborg stifter imellem.

## 2.5. Opgaver og ressourcer

**Tabel 2.5.1 Viborg Stift økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)**

| <b>Opgave</b>                                   | <b>Indtægtsført<br/>bevilling</b> | <b>Øvrige<br/>indtægter</b> | <b>Omkostninger</b> | <b>Andel af årets<br/>overskud</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------------|
| <b>Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde</b>        | <b>-55.666</b>                    | <b>-31.810</b>              | <b>87.161</b>       | <b>-315</b>                        |
| <b>Delregnskab 3 -<br/>Stiftsadministration</b> | <b>-7.873</b>                     | <b>-5.366</b>               | <b>12.700</b>       | <b>-539</b>                        |
| Formål 10 - Generel virksomhed                  | -7.873                            | -58                         | 7.391               | -539                               |
| - heraf generel ledelse og administrativ        | -3.039                            | -22                         | 2.853               | -208                               |
| - heraf personaleopgaver for eksterne           | -1.191                            | -9                          | 1.118               | -82                                |
| - heraf styrelse                                | -2.663                            | -20                         | 2.500               | -182                               |
| - heraf rådgivning                              | -910                              | -7                          | 854                 | -62                                |
| - heraf økonomiopgaver for eksterne             | -70                               | -1                          | 66                  | -5                                 |
| Formål 15 - Indt.dæk. virksomhed                | 0                                 | -5.308                      | 5.308               | 0                                  |
| <b>Total</b>                                    | <b>-63.539</b>                    | <b>-37.176</b>              | <b>99.861</b>       | <b>-852</b>                        |

Jf. tabel 2.2.1 opkræves den fulde omkostning ved KAS/GIAS Centrets indtægtsdækkede virksomhed, således at resultatet bliver 0,00.


**Tabel 2.5.2. Viborg Stifts årsværksforbrug præster 2014**

|                                                                        | Årsværk      |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Årværksnormering præster</b>                                        | <b>175,0</b> |
| Tjenestemandsansatte præster                                           | 161,4        |
| Overenskomstansatte præster                                            | 7,9          |
| Fastansatte i alt                                                      | 169,3        |
| Barselsvikarer                                                         | 1,6          |
| Vikarer i øvrigt                                                       | 10,0         |
| Vikarer i alt                                                          | 11,6         |
| <b>Forbrug indenfor normering i alt</b>                                | <b>180,9</b> |
| <b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster</b>                           | <b>5,9</b>   |
| Fradrag for lønrefusioner m.m.                                         | -5,3         |
| <b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt</b>                     | <b>0,6</b>   |
| <b>Årsværksforbrug fordelt på præstetyper (efter refusionsfradrag)</b> |              |
| Sognepræster                                                           | 166,7        |
| Fællesfundspræster                                                     | 8,8          |
| <b>Forbrug i alt</b>                                                   | <b>175,6</b> |
| <b>Årsværksforbrug udenfor normering</b>                               |              |
| Lokalfinansierede præster                                              | 5,4          |

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

**Tabel 2.5.3. Viborg Stifts årsværksforbrug i stiftsadministrationen**

| Sagstype                                   | 2012        | 2013        | 2014        |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Stiftsadministration</b>                | <b>13,0</b> | <b>9,8</b>  | <b>9,5</b>  |
| Personaleopgaver for eksterne              | 1,5         | 1,5         | 1,4         |
| Styrelse                                   | 3,4         | 2,9         | 3,2         |
| Rådgivning                                 | 1,3         | 1,2         | 1,1         |
| Økonomiopgaver for eksterne                | 2,3         | 0,2         | 0,1         |
| Administration og hjælpefunktioner         | 4,6         | 4,0         | 3,7         |
| <b>KAS/GIAS center</b>                     | <b>0,0</b>  | <b>2,7</b>  | <b>2,2</b>  |
| <b>Stiftsadministration årsværksforbru</b> | <b>13,0</b> | <b>12,5</b> | <b>11,7</b> |



**Tabel 2.5.4. Årsværksforbrug i KAS/GIAS center 2014**

| Sagstype                                     | Total center | Viborg Stift | Århus Stift |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Administration for partnere                  | 3,1          | 1,6          | 1,5         |
| Administration fælles                        | 1,0          | 0,6          | 0,4         |
| <b>KAS/GIAS center årsværksforbrug i alt</b> | <b>4,1</b>   | <b>2,2</b>   | <b>1,9</b>  |

Der er sket en klar opdeling af Viborg Stifts årsværksforbrug og KAS/GIAS centrets årsværksforbrug.

Der er i 2014 sket et fald i årsværksforbruget som følge af at stiftes teologiske medarbejder er fratrådt pr. 1. april 2014 samt en ansat jurist i jobtræning er holdt pr. 30. april 2014.

I forbindelse med færdiggørelsen af KAS-projektet og en løbende effektivisering, er det lykkedes KAS/GIAS Centret at reducere årsværksforbruget med 0,5 årsværk i 2014.

Viborg Stift har i 2014 ekstraordinært gennemført en afskedsreception med den afgangende biskop, gennemført et bispevalg samt en bispevielse, hvilket har medført ekstraordinært meget mer- og overarbejde for stiftspersonalet.

Endvidere har der igen i 2014 været ekstraordinære udfordringer med KAS/GIAS-projektet, hvilket ligeledes har medført meget mer- og overarbejde.

Endelig har en af medarbejderne på Stiftet være ramt af en meget alvorlig sygdom, hvilket har betydet en lang sygemelding for den pågældende medarbejder. Der har ikke i forbindelse med den lange sygemelding været ansat en vikar for den pågældende medarbejder, og hendes arbejdsopgaver er derfor blevet udført af det øvrige stiftspersonale ved siden af deres "normale" arbejdsopgaver.

Uagtet den ekstra store arbejdsbyrde og de mange ekstra arbejdsopgaver, jfr. ovenfor, er arbejdsopgaverne i Stiftet blevet udført til punkt og prikke og meget tilfredsstillende, og alle i Stiftet har i høj grad "trukket på samme hammel" og "løftet i flok", hvilket er særdeles tilfredsstillende.



## 2.6. Målrapportering

### 2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

| Udkast til ny lønpolitik for præster                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                              |
| Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne udarbejde et udkast til ny lønpolitik for området.                                                                                                                                         |                                                                              |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |
| Der måles på rettidig udarbejdelse af et udkast til ny lønpolitik for præster.<br>Er udkast til lønpolitik udarbejdet inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er udkastet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt. |                                                                              |
| Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Lønpolitikken er udarbejdet den 23. august 2014.                             |
| Ledelsens vurdering                                                                                                                                                                                                                                                                        | Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende. |

| Udkast til ny lønpolitik for præster forelægges biskopper.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                              |
| Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne udarbejde et udkast til en ny lønpolitik for området, der kan forelægges og behandles af biskopperne.                                                                                                                                            |                                                                              |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |
| Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af et udkast til ny lønpolitik for præster.<br>Er udkast til ny lønpolitik forelagt og behandlet af biskopperne inden 1. december 2014, anses målet for opfyldt. Er udkastet forelagt biskopperne inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt. |                                                                              |
| Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Udkastet er behandlet på bispemødet den 23. og 24. oktober 2014              |
| Ledelsens vurdering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende. |





| Evaluering af MUS-koncept                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                           |
| Stiftsadministrationernes nye MUS-koncept skal evalueres med hensyn til egnethed og praktisk anvendelse                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                           |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Deadline                                                                                                                                  |
| Der måles på afholdelse af, og afrapportering fra et fælles evalueringsmøde for stiftsadministrationernes ledelse. Har ledelsen for stiftsadministrationerne holdt og afrapporteret fra et fælles evalueringsmøde inden 1. oktober 2014, anses målet som opfyldt. Er møde og afrapportering foretaget inden 1. december anses målet for delvis opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt. | December 2014                                                                                                                             |
| <b>Resultat</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Evalueringsmøde afholdt med deltagelse af stiftskontorcheferne og Deloitte den 28. april 2014. Afrapporteret til stifternes Fællesudvalg. |
| <b>Ledelsens vurdering</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.                                                              |

| Byggesager                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |
| Med henvisning til formålsbestemmelsen i lov om folkekirkens kirker og kirkebygninger skal byggesagerne tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Deadline                                                                                   |
| Rådgivning af menighedsråd vedrørende byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. En hurtig og effektiv behandling af sagerne forudsætter, at menighedsrådene får den nødvendige støtte fra stiftsadministrationerne til håndtering af byggesager. Stiftsadministrationerne gennemfører en undersøgelse af menighedsrådenes behov for assistance omkring byggesagsbehandling. Der måles på gennemførelse af en spørgeskemaundersøgelse hos et repræsentativt udsnit af menighedsråd. Hvis undersøgelsen gennemført inden den 30. juni 2014, anses målet for opfyldt. Hvis undersøgelsen er gennemført inden udgangen af 31. oktober 2014, anses målet for delvist opfyldt. Hvis undersøgelsen er gennemført efter 31. oktober 2014, eller ikke er gennemført, anses målet for ikke opfyldt. | 30. juni 2014                                                                              |
| <b>Resultat</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Undersøgelsen er gennemført og fremsendt til stiftskontorcheferne inden den 30. juni 2014. |
| <b>Ledelsens vurdering</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.               |



| Udarbejdelse af udkast til forretningsorden, årshjul og drejebog for stiftsrådene                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                     |
| Stiftsadministrationerne skal udarbejde udkast til forretningsorden for stiftsrådene, årshjul for arbejdsopgaver i stiftsrådene, og drejebog med fokus på arbejdsmåde i stiftsrådene.                                                                                                                    |                                                                                                     |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Deadline                                                                                            |
| Der måles på rettidig udarbejdelse af forretningsorden, årshjul og drejebog.<br>Er forretningsorden, årshjul og drejebog udarbejdet inden 1. august 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt. | Inden 1. august 2014                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                     |
| Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Forretningsorden, årshjul og drejebog er udarbejdet inden 1. august 2014 og målet er derfor opfyldt |
| Ledelsens vurdering                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Målet er opfyldt og dette er tilfredsstillende                                                      |

| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Stiftsrådernes udkast til forretningsorden for stiftsrådene, årshjul for arbejdsopgaverne i stiftsrådene og drejebog med focus på arbejdsopgaverne i stiftsrådene skal være forelagt og behandlet i stiftsrådet.<br>Er forretningsorden, årshjul og drejebog forelagt inden 1. december 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet forelagt inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt. | Inden 1. december 2014                                                                        |
| Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Dokumenterne er forelagt stiftsrådet på møde den 4. september 2014 og målet er derfor opfyldt |
| Ledelsens vurdering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Målet er opfyldt og dette vurderes som tilfredsstillende                                      |



| Årshjul for arbejdsmiljøudvalg                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                   |
| Stiftsadministrationerne skal, i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne, udarbejde standarddagsorden og årshjul for arbejdsmiljøudvalgenes arbejde.                                                                                                             |                                                                                                                                                                   |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                   |
| Der måles på rettidig udarbejdelse af standarddagsorden og årshjul.<br>Er standarddagsorden og årshjul udarbejdet inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er materialet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt. |                                                                                                                                                                   |
| Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Stiftsadministrationerne har den 11. september fremsendt de udarbejdede standarddagsordener for et forårsmøde og et efterårsmøde samt et årshjul til ministeriet. |
| Ledelsens vurdering                                                                                                                                                                                                                                                                      | Målet er opfyldt.                                                                                                                                                 |

| Udarbejdelse af ansættelsesbevis                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                   |
| Menighedsrådene modtager udfyldt ansættelsesbevis eller anmodning om indsendelse af supplerende oplysninger inden 14 dage efter modtagelse af anmodning om udfyldelse af ansættelsesbevis                                                                                                            |                                                                                                   |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                   |
| Der måles på rettidig afsendelse af tilbagemelding eller ansættelsesbevis. Er 80 % af sagerne afsendt inden for 14 dage anses målet for opfyldt. Er 60 % af sagerne afsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er mindre end 60 % af sagerne afsendt rettidigt anses målet ikke for opfyldt. |                                                                                                   |
| Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Der er i 2014 behandlet i alt 50 sager, hvoraf 43 er afsendt indenfor fristen – svarende til 86 % |
| Ledelsens vurdering                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Målet er opfyldt overordnet set vurderes indsatsen som meget tilfredsstillende.                   |



| Behandling af byggesager                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |
| Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulentthøring – ske hurtig og effektivt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                 |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                 |
| Der måles på <b>behandlingstiden</b> samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på <b>sagsbehandlingstiden</b> i stiftsadministrationen. Hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet for ikke opfyldt |                                                                                                                                                                                                 |
| Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Der er i 2014 behandlet i alt 53 sager, hvoraf 51 er godkendt indenfor fristen – svarende til 96 %. Heraf er 50 ud af 53 sager færdigbehandlet af stiftet indenfor 40 dage – svarende til 94 %. |
| Ledelsens vurdering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som meget tilfredsstillende.                                                                                                                             |
| Indsendelse af budgetopfølgninger og underskrevet årsrapport til Kirkeministeriet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                 |
| MÅL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |
| For at understøtte økonomistyringen af fællesfondens midler, er stiftsadministrationen forpligtet til rettidigt at indsende budgetopfølgninger og underskrevet årsrapport til Kirkeministeriet. Ministeriet er forpligtet til at kommentere budgetopfølgningerne indenfor 3 uger fra indsendelsen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                 |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Deadline                                                                                                                                                                                        |
| Der måles på rettidig indsendelse af budgetopfølgninger i 1. – 3. kvartal samt underskrevet årsrapport. Er 75% af publikationerne indsendt rettidigt, anses målet for helt opfyldt. Er 50% af publikationerne indsendt rettidigt, anses målet for delvis opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                 |
| Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Budgetopfølgninger og årsrapport er indsendt rettidigt.                                                                                                                                         |
| Ledelsens vurdering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som meget tilfredsstillende.</i>                                                                                                                      |



| Specifikt mål for Viborg Stift (KAS/GIAS Center) - Udbetaling af lån                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MÅL</b><br><br>KAS/GIAS Centret skal effektivt og brugervenligt administrere betalinger af ind- og udlån til menighedsråd på foranledning af eget og andre stifter, som er tilsluttet KAS/GIAS Center Viborg. Udbetaling skal ske rettidigt og på en hurtig og effektiv måde.                                                                                |                                                                                                                                                                    |
| Resultatkrav                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Deadline                                                                                                                                                           |
| Der måles på rettidig udbetaling af ind- og udlån. Rettidig defineres som indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelsen af anmodningen fra menighedsrådets stift.<br>Sker udbetalingen rettidig i 90% af tilfældene, anses målet for opfyldt.<br>Sker udbetalingen rettidigt i 75% af tilfældene, anses målet for delvis opfyldt, ellers anses målet ikke for opfyldt. |                                                                                                                                                                    |
| <b>Resultat</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | KAS/GIAS Center Viborg har i 2014 modtaget og udbetalt 527 anmodninger. 522 af disse er udbetalt indenfor 5 dage, hvilket svarer til at 99% er udbetalt rettidigt. |
| <b>Ledelsens vurdering</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <i>Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som meget tilfredsstillende.</i>                                                                                         |

## 2.7 Forventninger til det kommende år

Viborg Stift har fået ny biskop pr. 1. november 2014.

Biskoppens visioner for arbejdet med stiftet er bl.a. udmøntet i de 8 punkter:

1. At fremme anledningerne, hvor kirken/præsten møder befolkningen/menigheden.
2. Styrkelse af udviklingen i landsognene.
3. Styrke kirkens forhold til de unge
4. Styrke den teologiske voksenuddannelse.
5. Markeringer i forbindelse med reformationsjubilæet
6. Arbejdet med kommunikation
7. Viborg som dansk pilgrimscentrum.
8. Trivsel blandt præster, menighedsråd og andre ansatte.



### 3. Regnskab

#### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| – Forbedringer af lejemål | 4 år   |
| – Bygningsforbedringer    | 10 år  |
| – Inventar                | 3 år   |
| – Programmel              | 3-8 år |
| – IT-hardware             | 3 år   |
| – Bunket IT-udstyr        | 3 år   |



## 3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Viborg Stift

| Note | Konto      | Kr.                                       | Regnskab<br>2012   | Regnskab<br>2013   | Regnskab<br>2014   | Budget<br>2015     |
|------|------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 6.1  |            | <b>Ordinære driftsindtægter</b>           |                    |                    |                    |                    |
|      | 10XX       | Bevilling, Landskirkeskat                 | -68.104.250        | -67.894.560        | -70.191.049        | -68.303.490        |
|      | 11XX       | Salg af varer og tjenesteydelser          | -286.342           | -5.932.998         | -5.361.296         | -78.170            |
|      |            | <b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>     | <b>-68.390.592</b> | <b>-73.827.559</b> | <b>-75.552.345</b> | <b>-68.381.660</b> |
|      |            | <b>Ordinære driftsomkostninger</b>        |                    |                    |                    |                    |
|      |            | Forbrugsomkostninger                      |                    |                    |                    |                    |
|      | 161X       | Husleje                                   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
|      | 163X       | Andre forbrugsomkostninger                | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
|      |            | <b>Forbrugsomkostninger i alt</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
|      |            | Personale omkostninger                    |                    |                    |                    |                    |
|      | 180X-182X  | Lønninger                                 | 88.403.214         | 88.550.441         | 90.396.972         | 89.996.192         |
|      | 1883       | Pension                                   | 2.885.509          | 2.914.811          | 2.801.425          | 0                  |
|      | 1885-1892  | Lønrefusion                               | -37.373.840        | -36.160.620        | -36.506.789        | -32.762.312        |
|      | 1838-1878  | Andre personaleomkostninger               | 380.684            | 569.064            | 491.868            | 0                  |
|      | 18XX       | <b>Personaleomkostninger i alt</b>        | <b>54.295.568</b>  | <b>55.873.697</b>  | <b>57.183.476</b>  | <b>57.233.880</b>  |
|      | 20XX       | Af- og nedskrivninger                     | 76.894             | 93.545             | 1.309.569          | 0                  |
|      | 15XX, 22XX | Andre ordinære driftsomkostninger         | 9.109.178          | 15.334.771         | 11.550.572         | 8.040.924          |
|      |            | <b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>  | <b>63.481.639</b>  | <b>71.302.012</b>  | <b>70.043.617</b>  | <b>65.274.804</b>  |
|      |            | <b>Resultat af ordinær drift</b>          | <b>-4.908.953</b>  | <b>-2.525.546</b>  | <b>-5.508.728</b>  | <b>-3.106.856</b>  |
|      |            | <b>Andre driftsposter</b>                 |                    |                    |                    |                    |
|      | 21XX       | Andre driftsindtægter                     | -218.079           | -297.323           | -93.734            | 0                  |
|      | 30XX-33XX  | Overførselsindtægter                      | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
|      | 42XX-43XX  | Overførselsudgifter                       | 852.174            | 1.251.498          | 1.536.433          | 0                  |
|      | 44XX       | Pensioner, fratrædt personale             | 3.786.386          | 3.405.616          | 3.134.652          | 3.100.000          |
|      | 46XX       | Udligningstilskud og generelt tilskud     | 6.960              | 7.007              | 6.927              | 6.856              |
|      |            | <b>Resultat før finansielle poster</b>    | <b>-481.512</b>    | <b>1.841.252</b>   | <b>-924.450</b>    | <b>0</b>           |
|      |            | <b>Finansielle poster</b>                 |                    |                    |                    |                    |
|      | 25XX       | Finansielle indtægter                     | 0                  | -1.595             | 0                  | 0                  |
|      | 26XX       | Finansielle omkostninger                  | 5.201              | 2.628              | 72.658             | 0                  |
|      |            | <b>Resultat før ekstraordinære poster</b> | <b>-476.311</b>    | <b>1.842.284</b>   | <b>-851.792</b>    | <b>0</b>           |
|      |            | <b>Ekstraordinære poster</b>              |                    |                    |                    |                    |
|      | 28XX       | Ekstraordinære indtægter                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
|      | 29XX       | Ekstraordinære omkostninger               | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
|      |            | <b>Årets resultat</b>                     | <b>-476.311</b>    | <b>1.842.284</b>   | <b>-851.792</b>    | <b>0</b>           |

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



Tabel 3.2.2. Bevillingsafregning 2014 (t. kr.)

| Delregnskab og Formål                  |                 | Bevilling<br>inkl. TB | Regnskab<br>Indtægt | Regnskab<br>Omkostning | Årets<br>resultat | Bortfald | Resultat til<br>videreførelse | Overført fra<br>tidligere år | Overført fra<br>lønsum til<br>øvrige drift | Akkumuleret til<br>videreførelse |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-------------------|----------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|
| 3.- Stiftsadministration,              | Lønsum (kto 18) | 4.284                 | 0                   | 4.168                  | -116              | 0        | -116                          | -150                         | 0                                          | -266                             |
| 10. - Generel virksomhed               | Øvrige drift    | 3.589                 | -58                 | 3.223                  | -423              | 0        | -423                          | -739                         | 0                                          | -1.162                           |
|                                        | I alt           | 7.873                 | -58                 | 7.391                  | -539              | 0        | -539                          | -889                         | 0                                          | -1.428                           |
| 3.- Stiftsadministration,              |                 |                       |                     |                        |                   |          |                               |                              |                                            |                                  |
| 15. - Delvis indtægtsdækket virksomhed | Drift           | 0                     | -5.308              | 5.308                  | 0                 | -2.130   | -2.130                        | 2.130                        | 0                                          | 0                                |
| 3. - Stiftsadministration i alt        |                 | 7.873                 | -5.366              | 12.700                 | -539              | -2.130   | -2.669                        | 1.241                        | 0                                          | -1.428                           |

Stiftsadministrationen resultat på t.kr. 539 overføres til næste år således at det akkumulerede overskud herefter udgør t. kr. 1.428.

Den akkumulerede lønsum t.kr. 266 forventes anvendt, hvorimod den del af det akkumulerede beløb p.t. t.kr. 1.162 der ikke anvendes til indkøb af en fotokopimaskine/nyt inventar samt evt. energiforbedrende foranstaltninger på ejendommen Domkirkestræde 1, herunder konsulentbistand. Eventuelt overskud kan herefter tilbageføres til Fællesfonden.

Vedrørende indtægtsdækket virksomhed er underskud fra 2013 nu udlignet, og der er ikke noget til videreførelse.

Tabel 3.2.3. Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift 2014

| (t.kr.)         | Indtægt       | Løn          | Øvrige<br>drift | Total    |
|-----------------|---------------|--------------|-----------------|----------|
| KAS/GIAS center | -5.308        | 2.262        | 3.046           | 0        |
| <b>Total</b>    | <b>-5.308</b> | <b>2.262</b> | <b>3.046</b>    | <b>0</b> |





### 3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

**Tabel 3.3.1. Balance for Viborg Stift**

| Note  | Aktiver (t. kr.)                        | Konto     | 2012          | 2013          | 2014          |
|-------|-----------------------------------------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 6.2.1 | <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>       |           |               |               |               |
|       | Udviklingsprojekter under opførelse     | 505X      | 0             | 0             | 0             |
|       | Færdiggjorte udviklingsprojekter        | 501X      | 0             | 0             | 8.523         |
|       | <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b> |           | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>8.523</b>  |
| 6.2.2 | <b>Materielle anlægsaktiver</b>         |           |               |               |               |
|       | Grunde, arealer og bygninger            | 513X      | 0             | 0             | 0             |
|       | Inventar og IT-udstyr                   | 517X-518X | 141           | 114           | 28            |
|       | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>   |           | <b>141</b>    | <b>114</b>    | <b>28</b>     |
|       | <b>Finansielle anlægsaktiver</b>        |           |               |               |               |
|       | Udlån                                   | 54XX      | 0             | 0             | 0             |
|       | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>  |           | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
|       | <b>Anlægsaktiver i alt</b>              |           | <b>141</b>    | <b>114</b>    | <b>8.551</b>  |
|       | <b>Omsætningsaktiver</b>                |           |               |               |               |
|       | Varebeholdninger                        | 60XX      | 0             | 0             | 0             |
|       | Tilgodehavender                         | 61XX      | 6.450         | 11.026        | 10.218        |
|       | Værdipapirer                            |           | 0             | 0             | 0             |
|       | Likvide beholdninger                    | 63XX      | 6.925         | 7.494         | 5.254         |
|       | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>          |           | <b>13.375</b> | <b>18.520</b> | <b>15.473</b> |
|       | <b>Aktiver i alt</b>                    |           | <b>13.516</b> | <b>18.634</b> | <b>24.023</b> |

KAS/GIAS indgår nu fuldt ud i Viborg Stifts balance.



| Note  | Passiver (t. kr.)                        | Konto     | 2012           | 2013           | 2014           |
|-------|------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|----------------|
| 6.2.3 | <b>Egenkapital</b>                       |           |                |                |                |
|       | Fri egenkapital                          | 71-7459XX | -1.646         | 196            | -2.785         |
|       | Reserveret egenkapital                   | 75XX      | 0              | 0              | 0              |
|       | Likviditetsoverførsler                   | 7468XX    | 0              | 0              | 5.492          |
|       | <b>Egenkapital i alt</b>                 |           | <b>-1.646</b>  | <b>196</b>     | <b>2.707</b>   |
| 6.2.4 | <b>Hensættelser</b>                      | 76-77XX   | <b>-21</b>     | <b>-45</b>     | <b>-408</b>    |
| 6.2.5 | <b>Langfristede gældsposter</b>          |           |                |                |                |
|       | Prioritetsgæld                           | 84-85XX   | 0              | 0              | 0              |
|       | Anden langfristet gæld                   | 84-85XX   | 0              | 0              | 0              |
|       | <b>Langfristede gældsposter i alt</b>    |           | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 6.2.6 | <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   |           |                |                |                |
|       | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 95XX      | -2.002         | -8.039         | -18.473        |
|       | Anden kortfristet gæld                   | 97XX      | 1.863          | 2.098          | 2.050          |
|       | Anden kortfristet gæld lokalt niveau     | 973020    | 0              | -763           | -1.150         |
|       | Skyldige feriepenge                      | 94XX      | -8.459         | -8.415         | -8.424         |
|       | Periodeafgrænsningsposter                | 96XX      | -3.251         | -3.667         | -325           |
|       | <b>Kortfristet gæld i alt</b>            |           | <b>-11.849</b> | <b>-18.786</b> | <b>-26.322</b> |
|       | <b>Gæld i alt</b>                        |           | <b>-11.849</b> | <b>-18.786</b> | <b>-26.322</b> |
|       | <b>Passiver i alt</b>                    |           | <b>-13.516</b> | <b>-18.634</b> | <b>-24.023</b> |

Stigningen i Leverandører af varer og tjenesteydelser skyldes hovedsageligt at KAS/GIAS er først betalt til IT-kontoret i 2015.

#### Tilgodehavender

| Tilgodehavender 2014 (i. t. kr.) | Beløb         |
|----------------------------------|---------------|
| Debitorer                        | 5.121         |
| Andre tilgodehavender            | 772           |
| Pensionsbidrag                   | 131           |
| Gruppeliv                        | 18            |
| Kontingenter                     | 98            |
| Låneforeninger                   | 57            |
| Boligbidrag                      | 437           |
| Varmebidrag                      | 164           |
| Nettoløn                         | 3.414         |
| <b>Total</b>                     | <b>10.212</b> |



Debitorer skyldes at faktureringen for KAS/GIAS til stiftsrådene først er fremsendt i 2015.

Andre tilgodehavender udgør hovedsageligt lønrefusion .

## 3.4. Opfølgning på lønsumsloft

| <b>Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling</b><br>(t.kr.) | <b>Stiftsadministration</b> | <b>Bev.fin.<br/>Center</b> | <b>Total</b> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------|
| Lønbevilling                                           | 4.796                       | 0                          | 4.796        |
| Lønbevilling inkl. TB                                  | 4.284                       | 0                          | 4.284        |
| Lønforbrug under lønbevilling                          | 4.168                       | 0                          | 4.168        |
| <b>Total</b>                                           | <b>-116</b>                 | <b>0</b>                   | <b>-116</b>  |
| Akk. opsparing ultimo 2013                             | -150                        | 0                          | -150         |
| Opsparing overført til/fra drift                       | 0                           | 0                          | 0            |
| Bortfald (centerimplementering)                        | 0                           | 0                          | 0            |
| <b>Akk. opsparing ultimo 2014</b>                      | <b>-266</b>                 | <b>0</b>                   | <b>-266</b>  |

## 3.5. Bevillingsregnskab

| <b>Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Viborg Stift</b><br>(t. kr.) | <b>Regnskab<br/>2013</b> | <b>Budget<br/>2014</b> | <b>Regnskab<br/>2014</b> | <b>Periodens<br/>Forskel</b> | <b>Forbrug<br/>i %</b> |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------|
| DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster                              | 54.511                   | 55.666                 | 55.351                   | -315                         | 99                     |
| DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.                      | 8.920                    | 7.873                  | 7.334                    | -539                         | 93                     |
| DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter                      | 1.649                    | 1.981                  | 1.984                    | 2                            | 100                    |
| DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd                           | 4.657                    | 4.671                  | 4.671                    | -                            | 100                    |
| <b>Total</b>                                                       | <b>69.737</b>            | <b>70.191</b>          | <b>69.339</b>            | <b>-852</b>                  | <b>99</b>              |

Årets resultat vurderes generelt som tilfredsstillende.

Der henvises til kommentarer under tabel 2.4.3 Viborg Stifts administrerede udgifter og indtægter 2014.



## 4. Bilag

### 4.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1.2 Præster og provster

| (t.kr)                                       | Regnskab<br>2013 | Budget<br>2014 | Regnskab<br>2014 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| <b>DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster</b> | <b>54.511</b>    | <b>55.666</b>  | <b>55.351</b>    | <b>-315</b>          | <b>99</b>      |
| FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster             | 47.199           | 47.868         | 47.316           | -552                 | 99             |
| FORMÅL - 22 - Fællesfondspræster             | 3.922            | 4.116          | 4.095            | -21                  | 100            |
| FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)         | 3.480            | 3.369          | 3.863            | 494                  | 115            |
| FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering           | -89              | 313            | 77               | -236                 | 25             |

Formål – 21: udviser et mindre forbrug på t.kr. 552 efter overførsel af t.kr. 350 fra central pulje.

Formål – 22: udviser et mindre forbrug på t.kr. 21.

Formål – 24: udviser et merforbrug på t.kr. 494, hvilket bl. a. skyldes mange fratrædelser i 2014. Flyttegodtgørelser er steget med t.kr. 177 svarende til en stigning på 41,5% i forhold til 2013. Udgiften til præstekjoler er steget med t.kr. 211 svarende til 60% i forhold til 2013.

Formål – 27: Forskellen i feriepengeforpligtelsen skal ligeledes ses i forhold til at der er sket mange fratrædelser i 2014.

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

| (t.kr)                                               | Regnskab<br>2013 | Budget<br>2014 | Regnskab<br>2014 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| <b>DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.</b> | <b>8.920</b>     | <b>7.873</b>   | <b>7.334</b>     | <b>-539</b>          | <b>93</b>      |
| FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed               | 5.811            | 7.873          | 7.334            | -539                 | 93             |
| FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed              | 3.109            | 0              | 0                | -0                   | -              |

Formål – 10 udviser et mindre forbrug på t.kr. 539, bl.a. som følge af den indtægtsdækkede virksomhed fra KAS/GIAS.



Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

| (t.kr)                                        | Regnskab<br>2013 | Budget<br>2014 | Regnskab<br>2014 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|-----------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter | 1.649            | 1.981          | 1.984            | 2                    | 100            |
| FORMÅL - 32 - Provstirevision                 | 1.649            | 1.981          | 1.984            | 2                    | 100            |

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

| (t.kr)                                   | Regnskab<br>2013 | Budget<br>2014 | Regnskab<br>2014 | Periodens<br>Forskel | Forbrug<br>i % |
|------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|
| DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd | 4.657            | 4.671          | 4.671            | -                    | 100            |
| FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed   | 4.657            | 4.671          | 4.671            | -                    | 100            |

## 4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2014 (t. kr.)

|                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
| <b>Primobeholdning 01.01.2014</b> | <b>196</b>   |
| Primoregulering                   | 0            |
| <b>Bevægelser i året</b>          |              |
| Ifølge nedenstående specifikation | 3.363        |
| <b>Overført resultat</b>          |              |
| Årets resultat                    | -852         |
| <b>Egenkapital pr. 31.12.2014</b> | <b>2.707</b> |

Pr. 31.12.2014 udvises en negativ egenkapital på t.kr. 2.707

Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

| Egenkapitalbevægelser 2014 (t. kr.)                                   | Beløb        |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|
| Likviditetsoverførsler - tildeling/aflevering likviditet fællesfonden | 5.492        |
| Regulering resultat 2013 - centerimplementering                       | -2.130       |
| <b>Total</b>                                                          | <b>3.363</b> |

Tabel 4.2.2 Akkumulerede hensættelser 2014 (t. kr.)

|                                                  | Beløb       |
|--------------------------------------------------|-------------|
| Hensat til projekter under bindende stiftsbidrag | -200        |
| Hensat til udvalg under bindende stiftsbidrag    | -80         |
| Øvrige hensættelser - primært vedr. præster      | -128        |
| <b>Hensættelser i alt</b>                        | <b>-408</b> |



Stiftet har ingen langfristet gæld.

**Tabel 4.2.4 Kortfristede gældsposter (t. kr.)**

|                                                    | 2013           | 2014           |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Oversigt over kortfristede gældsposter</b>      |                |                |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser           | -8.039         | -18.473        |
| Anden kortfristet gæld                             | 2.098          | 2.120          |
| Anden kortfristet gæld lokalt niveau <sup>1)</sup> | -763           | -1.150         |
| Skyldige feriepenge                                | -8.415         | -8.424         |
| Periodeafgrænsninger                               | -3.667         | -325           |
| Over- / merarbejde                                 | 0              | -70            |
| <b>Samlet kortfristede gældsposter</b>             | <b>-18.786</b> | <b>-26.322</b> |

1) Overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

**Specifikation af anden kortfristet gæld**

| Kortfristet gæld 2014 (i. t. kr.) | Beløb        |
|-----------------------------------|--------------|
| A-skat vedr. forudlønnede         | 2.419        |
| Atp og feriefond                  | -299         |
| Diverse                           | 0            |
| <b>Total</b>                      | <b>2.120</b> |

**Specifikation af periodeafgrænsningsposter**

| Periodeafgrænsning 2014 (i. t. kr.)                    | Beløb       |
|--------------------------------------------------------|-------------|
| Skyldige omkostninger                                  | -8          |
| Forudbetalte indtægter                                 | 0           |
| Forpligtelser - primært vedr. renovering af bispebolig | -318        |
| <b>Total</b>                                           | <b>-325</b> |

**Tabel 4.2.5.**

**Eventualforpligtelse**

|                                   | Antal | Pris   | Eventualforpligtelse |
|-----------------------------------|-------|--------|----------------------|
| Præstekjoler                      | 12    | 20.500 | 246.000              |
| Øvrige                            |       |        | -                    |
| <b>Eventualforpligtelse i alt</b> |       |        | <b>246.000</b>       |

IT-projektet KAS/GIAS er nu overdraget Viborg Stift, og 2014 er første afskrivnings år, hvilket giver en afskrivningsperiode på 8 år.


**Tabel 4.2.6 Immaterielle anlægsaktiver 2014**

| (t. kr.)                                              | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. | I alt        |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|
| Kostpris pr. 31.12.2013                               | 0                                | 0                                               | 0            |
| Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse | 0                                | 0                                               | 0            |
| Tilgang                                               | 9.746                            | 0                                               | 9.746        |
| Afgang                                                | 0                                | 0                                               | 0            |
| <b>Kostpris pr. 31.12.2014</b>                        | <b>9.746</b>                     | <b>0</b>                                        | <b>9.746</b> |
| Akkumulerede afskrivninger                            | -1.223                           | 0                                               | -1.223       |
| Akkumulerede afskrivninger afgang                     | 0                                | 0                                               | 0            |
| Akkumulerede nedskrivninger                           | 0                                | 0                                               | 0            |
| Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2014    | -1.223                           | 0                                               | -1.223       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014</b>           | <b>8.523</b>                     | <b>0</b>                                        | <b>8.523</b> |
| Årets afskrivninger                                   | 1.223                            | 0                                               | 1.223        |
| Årets nedskrivninger                                  | 0                                | 0                                               | 0            |
| <b>Årets af- og nedskrivninger</b>                    | <b>1.223</b>                     | <b>0</b>                                        | <b>1.223</b> |

2014 er første afskrivnings år på KAS/GIAS projektet, og afskrivningsperioden er 8 år.

**Tabel 4.2.7 Materielle anlægsaktiver 2014**

| (t. kr.)                                              | Grunde, arealer og bygninger | Inventar og IT udstyr | I alt      |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------|
| Kostpris pr. 31.12.2013                               | 0                            | 297                   | 297        |
| Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse | 0                            | 0                     | 0          |
| Tilgang                                               | 0                            | 0                     | 0          |
| Afgang                                                | 0                            | 0                     | 0          |
| <b>Kostpris pr. 31.12.2014</b>                        | <b>0</b>                     | <b>297</b>            | <b>297</b> |
| Akkumulerede afskrivninger                            | 0                            | -270                  | -270       |
| Akkumulerede afskrivninger - afgang                   | 0                            | 0                     | 0          |
| Akkumulerede nedskrivninger                           | 0                            | 0                     | 0          |
| Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2014    | 0                            | -270                  | -270       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014</b>           | <b>0</b>                     | <b>28</b>             | <b>28</b>  |
| Årets afskrivninger                                   | 0                            | 86                    | 86         |
| Årets nedskrivninger                                  | 0                            | 0                     | 0          |
| <b>Årets af- og nedskrivninger</b>                    | <b>0</b>                     | <b>86</b>             | <b>86</b>  |
| Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode            | 10 år                        | 3 år                  |            |

Der afskrives fortsat på stiftes alarmanlæg.



### 4.3. Indtægtsdækket virksomhed

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

**Akkumuleret resultat**

| Opgave          | Regnskab<br>2011 | Regnskab<br>2012 | Regnskab<br>2013 | Regnskab<br>2014 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| KAS/GIAS center | 0                | 0                | 2.130            | 0                |
|                 | 0                | 0                | 2.130            | 0                |

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

### 4.4. Specifikation af årsværksforbrug

**Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug præster 2014**

| <b>Viborg Stift</b>                 | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Normerede antal præstestillinger    | 175,3       | 166,6       | 166,2       |
| Forbrug antal præstestillinger      | 175,9       | 166,9       | 166,7       |
| Mer-/mindreforbrug                  | 0,6         | 0,3         | 0,6         |
| Normede antal fællesfundspræster    | 0,0         | 8,7         | 8,8         |
| Forbrug antal fællesfundspræster    | 0,0         | 8,7         | 8,8         |
| Mer-/mindreforbrug                  | 0,0         | 0,0         | 0,0         |
| Normering i alt                     | 175,3       | 175,3       | 175,0       |
| Forbrug indenfor normering i alt    | 175,9       | 175,6       | 175,6       |
| Mer-/mindreforbrug                  | 0,6         | 0,3         | 0,6         |
| Forbrug lokalt finansierede præster | 5,2         | 5,1         | 5,4         |
| Forbrug præster i alt               | 181,1       | 180,7       | 180,9       |





Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

| <b>Viborg Stift</b>                              |              |             |             |
|--------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| <b>Sagstype</b>                                  | <b>2012</b>  | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
| <b>Personaleopgaver for eksterne</b>             |              |             |             |
| Løn kirkefunktionærer                            | 0,67         | 0,66        | 0,69        |
| Løn præster inkl. FLØS                           | 0,49         | 0,54        | 0,53        |
| Ansættelse af præster                            | 0,33         | 0,33        | 0,22        |
| <b>Styrelse</b>                                  |              |             |             |
| Sekretariat for stiftsudvalg                     | 0,02         | 0,04        | 0,05        |
| Sekretariat for stiftsråd                        | 0,11         | 0,13        | 0,13        |
| Byggesager vedrørende sogne                      | 0,50         | 0,28        | 0,26        |
| Tilsyn og godkendelser (stiftsovrighed og biskop | 0,12         | 0,12        | 0,14        |
| Sekretariatsfunktion for biskoppen               | 0,87         | 0,93        | 0,78        |
| Opgaver under bindende stiftsbidrag              | 1,47         | 1,37        | 0,91        |
| Legater og fonde                                 | 0,02         | 0,02        | 0,01        |
| Valg af menighedsråd                             | 0,28         | 0,03        | 0,04        |
| Valg af stiftsråd                                | 0,00         | 0,01        | 0,04        |
| Valg af biskop                                   | 0,00         | 0,00        | 0,85        |
| <b>Rådgivning</b>                                |              |             |             |
| Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer          | 0,80         | 0,72        | 0,75        |
| Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg      | 0,48         | 0,45        | 0,31        |
| Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm. | 0,00         | 0,02        | 0,04        |
| <b>Økonomiopgaver for eksterne</b>               |              |             |             |
| Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager | 2,25         | 0,16        | 0,07        |
| PUK og provstirevision                           | 0,00         | 0,00        | 0,01        |
| <b>Administration og hjælpefunktioner</b>        |              |             |             |
| Løn stift                                        | 0,03         | 0,03        | 0,03        |
| Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)     | 0,49         | 0,40        | 0,41        |
| Personalesager (stiftspersonale)                 | 0,00         | 0,00        | 0,00        |
| Generel ledelse                                  | 0,35         | 0,36        | 0,29        |
| Intern administration                            | 1,77         | 1,32        | 1,09        |
| Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål               | 0,71         | 0,71        | 0,66        |
| Hjælpefunktion - acadre og post                  | 0,55         | 0,55        | 0,51        |
| Øvrige hjælpefunktioner                          | 0,22         | 0,20        | 0,38        |
| Egen uddannelse/kompetenceudvikling              | 0,45         | 0,43        | 0,30        |
| <b>Sum</b>                                       | <b>13,00</b> | <b>9,80</b> | <b>9,48</b> |

Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

| <b>KAS/GIAS center</b>             | <b>Total for center</b> |             |             | <b>Heraf Viborg Stift</b> |             |             |
|------------------------------------|-------------------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|-------------|
|                                    | <b>2012</b>             | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2012</b>               | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
| <b>Administration for partnere</b> |                         |             |             |                           |             |             |
| Kapitaladministration              | 0,00                    | 1,35        | 1,76        | 0,00                      | 0,63        | 0,99        |
| Registrering af gravsteder m.m.    | 0,00                    | 1,38        | 1,35        | 0,00                      | 0,56        | 0,60        |
| <b>Administration fælles</b>       |                         |             |             |                           |             |             |
| KAS-udvikling og implementering    | 0,00                    | 1,72        | 0,71        | 0,00                      | 1,12        | 0,48        |
| GIAS-udvikling og implementering   | 0,00                    | 0,58        | 0,30        | 0,00                      | 0,43        | 0,12        |
| <b>Sum</b>                         | <b>0,00</b>             | <b>5,02</b> | <b>4,12</b> | <b>0,00</b>               | <b>2,74</b> | <b>2,19</b> |