

Årsrapport 2023

for

Viborg Stift



VIBORG STIFT
EN DEL AF FOLKEKIRKEN



Cvr.nr. 41075112

Fællesfonden

Marts 2023

Akt. nr. 2261297

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	11
2.2.1. Faglige resultater.....	11
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	11
2.2.1.2. Centeradministration.....	13
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	15
Det er vurderingen, at de samlede resultater er tilfredsstillende.....	15
2.2.2. Den samlede økonomi.....	15
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	18
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	18
2.3.1.1. Økonomi.....	18
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	21
2.3.2. Centeradministration.....	23
2.3.2.1. Økonomi.....	23
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	24
2.4. Målrapportering.....	25
2.5. Forventninger til det kommende år.....	31
3. Regnskab.....	33
3.1. Resultatopgørelse mv.....	33
3.1.1. Resultatdisponering.....	34
3.3. Egenkapitalforklaring.....	39
3.4 Likviditet og låneramme.....	41
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	41
3.6. Bevillingsregnskab.....	41
4. Bilag.....	44
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	44
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	44
4.1.2. Noter til balancen.....	44

4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	48
4.3. Specifikation af årsværksforbrug.....	49
4.4. Projektregnskaber	52
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99	52
4.4.1.1. Afsluttede projekter	52
4.4.1.2. Igangværende projekter	52
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98	52
4.4.2.1. Afsluttede projekter	52
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter	52
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98	57
4.4.3.1. Afsluttede projekter	53
4.4.3.2. Igangværende projekter	53
4.5. Legatregnskaber	54
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	54
4.7 Bi-regnskab vedr. bindende stiftsbidrag.....	55
4.7.1 Faglige resultater	55
4.7.2 Den samlede økonomi.....	57
4.7.3. Forventninger til det kommende år	60
4.7.3.1. Økonomiske rammer.....	60
4.7.4. Eksterne påvirkninger.....	60
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden.....	62
4.9 Egne bilag.....	64

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. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (september 2023) med mindre tilpasninger.

I henhold til bekendtgørelsen udarbejdes der desuden 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.
4. at regnskabet vedr. det bindende stiftsbidrag (bilag 4.7) er godkendt af stiftsrådet.

Viborg, den 21. marts 2024



Henrik Stubkjær
Biskop



Bodil Abildgaard
Stiftskontorchef

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig enhed under By-, Land- og 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; men er udover de 10.

Hvert stift ledes af en biskop og en stiftsøvrighed (biskop og stiftamtmand i forening). Derudover hører Stiftsrådet også til ved stiftet.

Viborg Stift består af både by og landsogne, men der er ingen meget store byer i stiftet. Der er flere mellemstore byer og mange landsogne. Stiftet er præget af visse steder at være såkaldt "Udkantsdanmark" med de udfordringer, der følger heraf. Der er steder med affolkning. Noget tyder på, at man fra udkantsområderne flytter til andre større byer i stiftet og nogle gange helt væk fra stiftet, mens andre flytter til.

Der er konstant opmærksomhed på fordelingen af præstestillinger på landsplan, som betyder, at et stift som Viborg Stift skal aflevere stillinger, da der ikke er nogen befolkningstilvækst her. Dog er medlemsprocenten den højeste på landsplan. Kirketællinger gennem en lang periode viser, at kirken bruges lokalt.

Det er nødvendigt hele tiden at have strukturen for øje, ikke bare i forhold til landsniveauet, men også i forhold til det lokale, og der omstruktureres til stadighed i pastoraterne. Dette kan til tider være en langsommelig og ømtålelig proces.

De 7 pejlemærker er til stadighed i bevidstheden.

Biskoppen har ud over det almene arbejde som biskop en del tillidshverv. Det mest tidskrævende er som formand for Budgetfølgegruppen, hvor der minimum er månedlige møder, oftest fysiske møder i København.

Biskoppen blev i september 2023 valgt til præsident for Det Lutherske Verdensforbund. Det kaster selvfølgelig en del arbejder og rejser af sig. Det Mellemkirkelige Råd har i den forbindelse fået en ekstrabevilling, som skal bruges til understøttelse af biskoppens arbejde som præsident.

Biskoppen har i 2023 deltaget i en del møder i regi LWF, såvel Online som fysiske og har i samme forbindelse været på 3 udenlandsrejser.

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

- Aftagerpanelet på Aarhus Universitet
- Møltrup Optagelseshjem, formand
- Viborg Katedralskole, formand
- Folkeuniversitetscenter Skærum Mølle, formand
- Støttegruppe for KFUM's Soldaterhjem i Skive
- Fredens Hus, bestyrelsesmedlem

- Styregruppen for "Projekt Domkirken" i Viborg – udvalg under kommunen
- Varmestuen, Viborg Korshær
- Bisp Gunnar Gilde
- Gråbrødre Kloster
- Styregruppen vedr. ny præsteårsværksrapport
- Arbejdsgruppen om lønpolitik for præster
- Arbejdsgruppen vedrørende fængsels- og arresthuspræster
- Arbejdsgruppe om dokumentation præstemangel – er afsluttet
- Arbejdsgruppe om styringsredskaber til styring af præstebevillingen
- Arbejdsgruppen Grøn Kirke, formand – biskoppen stoppede her i efteråret 2023
- Arbejdsgruppen Liturgisk Forum

Viborg Stift har gennemført en anonym trivselsundersøgelse blandt præster. Der er arbejdet intenst med den i provstierne.

Stiftet bestod i 2023 af 11 provstier, 271 sogne, 206 menighedsråd, 11 provster og en flyverprovst samt en sygehusprovst, som deles med Århus Stift. Der er i alt 179 sognepræster, heraf 155 tjenestemænd og 24 overenskomstansatte. Af de 24 overenskomstansatte sognepræster er der 10 som er delvis lokalfinansieret, og 6 der er 100% lokallønsfinansieret.

Der var i 2023 i alt 17 præsteansættelser (inklusive barselsvikariater) og 1 provsteansættelse (flyverprovst).

Der er blandt de ansatte, 10 nye præster som er blevet ordinerede, og der har været afholdt 5 Ordinationer i 2023. Der har været 3 præster på studieorlov i 2023.

Der har sammen med Ålborg og Århus Stifter igen været afholdt 3 fysiske introkurser i 2023 (21. marts 2023 i Støvring, 14. september 2023 i Randers og 7. november 2023 i Støvring).

Der blev afholdt Stiftspræstekursus i juni 2023 med stor deltagelse. Der er ved Stiftspræstestævnet en obligatorisk del, hvor biskoppen orienterer om tiltag, ændringer mv.

I 2023 blev der afholdt Stiftsmenighedsrådsstævne, der mødte kritik på grund af serveringen, men ikke indhold og den afsluttende gudstjeneste. Disse stævner afholdes hvert andet år med bevilling fra Stiftsrådet.

Biskoppen har deltaget i 1 Visitats, 3 kirkeindvielser og 4 jubilæumsgudstjenester.

Biskopperne afholder bispemøde 3 gange årligt, og stiftskontorcheferne var i 2023 med til 3 af disse.

Desuden deltog biskoppen i Bispesamråd med ministeren 2 gange i 2023 (21. juni 2023 og den 13. december 2023).

Der har været afholdt 2 (1. juni 2023 og 16. november 2023) Stiftsmøder med deltagelse af Kirkeministeriet og biskopper og stiftskontorchefer.

Der har i 2023 været afholdt 1 Landemode og 4 provstemøder, heraf 1 virtuelt (et planlagt blev aflyst).

Der er ud over de formelle provstemøder afholdt virtuelle provstemøder ad hoc, når det har været nødvendigt.

Biskop og provster har arbejdet med provstestillingen løbende gennem året ved heldagsseminar og møder.

Der blev afholdt personaleseminar for alle ansatte i stifterne i Fredericia i november 2023

Biskoppen og stiftet i øvrigt bruger ressourcer på arbejdet med § 2-ansættelser. Det er erfaringen, at der kommer kvalificerede ansøgere ud af dette arbejde, og at menighedsrådene er tilfredse med disse.

Der er i 2023 gennemført 1 § 2-eksamen for 2 eksaminander med forudgående forløb af ca. 1½ års varighed. § 2-ansøgerne går ikke ledige men er på lige fod med Cand. Theol.'er meget efterspurgt. Det var forventningen efter indførelse af § 1 a-muligheden, at efterspørgslen efter et § 2-forløb vil falde. Det har ikke vist sig at holde stik. En § 2 mulighed er for folk i Viborg Stift langt at foretrække frem for et § 1 a forløb, da Viborg Stift er beliggende meget langt fra Universiteterne. Desuden gennemgår en § 2 kandidat i Viborg Stift et betydelig undervisningsforløb, der kvalificerer dem betragteligt. § 2-erne går efter afsluttet eksamen på pastoralseminariet.

Samskabelse er til stadighed på dagsordenen, og det er lykkedes at få et samspil med kommunerne i stiftet på det diakonale område, blandt andet gennem en konference om diakoni med deltagelse af borgmestre og repræsentanter for kommunen. Denne har for mange kommuner været en øjenåbner for kirkens arbejde. Der har være afholdt en konference herom i 2023, som opfølgning på tidligere tiltag.

Af andre nedslag kan nævnes:

På biskoppens foranledning arbejdes der stadig med byggesager. Det fungerer på den måde, at der er indkaldt repræsentanter for alle interessenter i processen, og på baggrund af de bemærkninger, der er kommet frem på møderne arbejdes der med modeller for at smidiggøre og lette arbejdet med byggesager og at få en fælles forståelse af, hvad opgaven er.

Præstelige ressourcer understøtter det sociale arbejde i sognene med blandt andet konfirmandevent og andre tiltag i forhold til konfirmander samt socialt arbejde i øvrigt og samarbejde med boligselskaber, frivillige, kommuner, mv.

Der samvirkes med andre stifter om et mere struktureret § 2-forløb.

Der er en efterspurgt og fuld overtegnet teologisk voksenundervisning, der nu udvides med et år.

Stiftet har i samarbejde med andre stifter og FUV arrangeret en konference om Dekorum i 2023. Konferencen fik en meget positiv omtale efterfølgende.

Der holdes årligt møde med provstirevisor, provster og provstisekretærer samt et årligt møde med provstisekretærene alene.

Kommunikationsmedarbejderen har deltaget meget aktivt og som tovholder, på det teams samarbejde, der er etableret på landsplan om kommunikation. Teams Intern er landet til Viborg Stift. Derudover er der to andre teams på landsplan. Hele ideen om et tættere samarbejde om kommunikation, ser ud til at bære frugt.

Stiftskontorchefen har deltaget i den nedsatte taskforce på landsplan vedrørende kirkegårde, samt i mange andre arbejdsgrupper blandt andet om præsters arbejdsmiljø.

Bispesekretæren og stiftskontorchefen arbejder med på landsplan, på at gøre præsteansættelserne lettere for alle involverede parter, uden at der røres ved menighedsrådenes kaldsret. Der er på forskellig vis involveret de mange interessenter, der er i en sådan ansættelse og arbejdet fortsætter i 2023. Projektet er nu så langt fremme, at der er udarbejdet skabeloner og arbejdsgange for en meget stor del af en

præsteansættelse til gavn og glæde for alle involverede. Der mangler stadig på de mere specielle områder som provster og særpræster.

Der er i stiftet, i samspil med de andre stifter arbejdet med værdier for stiftets ansatte -GISP.

Endelig er der i samarbejde med provster, tillidsrepræsentanter og arbejdsmiljørepræsentanter gennemført en anonym trivselsundersøgelse blandt præster. Den blev gennemført sidst i 2022, og vil derfor naturligt være et emne for arbejdet med præsters arbejdsmiljø også i 2023

Biskoppen har gennemført LUS med samtlige provster - dog ikke flyverprovsten, der henhører under Københavns Stift.

Endelig arbejdes der også på stiftsregi på at gøre kirken mere åben og vedkommende. Der er årligt Åben Bispegård i forbindelse med snapstinget i Viborg ligesom der er fejring af 1. søndag i advent med gudstjeneste i Domkirken og lystænding i Bispegården. Desuden er bispehaven den årlige ramme om fastelavn, hvor børn efter gudstjenesten i Domkirken slå katten af tøndens i bispehaven, varmet godt op af varm kakao og fastelavnsboller.

Stiftets samarbejde

Stiftet har været meget aktiv i udarbejdelse af ansøgningen om genopretning, hvilket har krævet ressourcer.

Stiftet indgår fortsat i et tæt samarbejde med Aarhus Stift, hvilket er naturligt ud fra den fælles opgave som GiasCenter og som sekretariat for bestyrelsen for den fælles kapitalforvaltning. Den etablerede lederfunktion af GiasCentret, som organisatorisk er placeret under de to stiftskontorchefer, er meget velfungerende og har været understøttende i forbindelse med udbud af KAS og GIAS og udarbejdelse af aktivitetsbaserede budgetter. Daglig leder af GiasCentret er chefkonsulent fra Viborg Stift.

Herudover har de to stifter etableret en fælles økonomifunktion, så økonomiansvarlig dækker begge stifter.

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

Afdelingen arbejder blandt andet med udarbejdelse af vejledninger, interne notater og afgørelsesskabeloner, ligesom der foregår omfattende vidensdeling mellem afdelingens medlemmer for derved at gøre hinanden, menighedsrådene, provstier, m.fl. dygtigere, ligesom det letter og ensarter sagsgangene i de tre stifter. Afdelingen har også flere gange påtaget sig opgaven med at udarbejde skabeloner og vejledninger til brug for besvarelse af aktindsigtsanmodninger sendt til alle stifter og provstier i Danmark, således alle kunne gøre brug af disse.

Afdelingen arbejder fortsat på at gøre hjemmesiden (www.stiftsjura.dk) mest mulig anvendelig og brugervenlig. Man kan tilgå hjemmesiden fra de tre samarbejdende stifters hjemmeside. Her ligger afdelingens materiale tilgængeligt for alle, der ønsker at se det. Afdelingen arbejder efter et årshjul, som sikrer, at afdelingens materiale er relevante og opdaterede.

Stiftsrådet

Der er i hvert stift nedsat et stiftsråd (nedsat i henhold bekendtgørelse af lov om Folkekirkens Økonomi nr. 424 af 19. april 2023). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler, udgør på landsplan ca. 5 milliarder kr.

At udskrive og bestyre et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i stiftet. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Det var valg til Stiftsrådet i 2021, og ca. halvdelen af medlemmerne er nye.

Stiftsrådet består af stiftets biskop, stiftets domprovst, 1 repræsentant for stiftets provster, 3 repræsentanter for stiftets præster, samt 1 menighedsrepræsentant fra hvert provsti. Stiftsrådet i Viborg har en repræsentant for valgmenighederne i stiftet med som observatør til møderne.

Stiftsrådet beslutter størrelsen og anvendelsen af det bindende stiftsbidrag, udskrevet blandt stiftets kirkekasser. I Viborg Stift er stiftsbidraget for 2023 fastsat til 3.824 t.kr. svarende til 0,7 % af den lokale kirkelige ligning.

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

Kommunikation mellem stiftet, menighedsråd og præster

Formidling af kristendom

Udviklingsprojekter inden for undervisning, diakoni, IT, medier, kirkemusik og lignende, herunder analyser til forberedelse af sådanne projekter

Mellemkirkeligt arbejde

Stiftsrådet afgiver en selvstændig årsrapport for forvaltningen af kapitalerne. Kapitalerne for Viborg Stift andrager t.kr. 760.701 hvoraf t.kr. 211.534 er udlånt.

Kapitalforvaltningen

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

I 2022 har der været afholdt og gennemført et EU-udbud af opgaven som administrator. Regnskab for Stifternes Kapitalforvaltning er vedlagt i bilag 3.

I oktober 2021 blev data fra KAS 1.0 konverteret over i det nye KAS 2.0 økonomisystem, som blev taget i brug fra januar 2022. GiasCentret er meget tilfreds med resultatet af det nye system, som benyttes fuldt ud fra 2022.

Mission

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

I forhold til det kirkelige og præsternes virke arbejder stiftsadministration og biskop tæt sammen herunder også med stiftsrådet og provsterne.

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

Det lokale kirkelige arbejde understøttes gennem diverse inspirationsmaterialer og kurser fra de 6 nedsatte stiftsudvalg og de ansatte stiftspræster. Stiftsudvalgene er nedsat med stiftsrådet som dynamo og kommer godt ud i stiftet.

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

Stiftsadministrationen:

Administrationens arbejde falder i to dele.

Sammen med biskoppen at understøtte det kirkelige arbejde i stiftet (se ovenfor)

At understøtte biskoppen og stiftsøvrigheden samt stiftsråd i udførelsen af deres myndighedsopgaver og generelle arbejde herunder at vejlede og rådgive, samt at drive GiasCentret i samarbejde med Aarhus Stift.

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

Desuden er liturgi, diakoni og den grønne omstilling med i biskoppens og stiftsrådets missioner.

Vision

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

Det er ønsket, at stiftet skal være med i den grønne omstilling ligesom diakoni og den forbindelse samarbejdet med kommunerne er væsentlig.

Der er allokeret præstelige ressourcer til de diakonale tiltag ligesom stiftsrådet understøtter den grønne omstilling i samarbejde med provstiudvalgene.

Stiftsadministrationen:

Visionen for stiftsadministrationens arbejde er til stadighed at yde relevant og kompetent rådgivning og vejledning, og at der træffes korrekte afgørelser indenfor rimelig tid af de relevante myndigheder og understøtte biskop, stiftsøvrighed og stiftsråd.

Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan desuden opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

Stiftsadministrationerne yder juridisk og administrativ rådgivning til biskopperne i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationerne er servicefunktion over for stifternes provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc-opgaver. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes desuden rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.

2. Folkekirkens styrelse:

Stiftsadministrationerne varetager administrative opgaver for biskopperne i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskopperne i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stifterne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrighederne i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationerne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådene. Stiftsadministrationerne samarbejder med By-, Land- og Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrighederne varetager sammen med provstiudvalgene tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom. Stiftsadministrationerne administrerer folkekirkens forsikringsordning for anlæg og ansatte i folkekirken.

3. Folkekirkens personale:

Stiftsadministrationerne udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Folkekirkens Lønservice (FLØS) varetager administrationerne i stifterne lønservice for menighedsrådenes ansatte. Desuden administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.

4. Folkekirkens økonomi:

Stiftsadministrationerne varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.

En del af ovennævnte opgaver er placeret i stiftsadministrative centre, dette gælder f.eks. lønservice for menighedsrådenes ansatte, præster og administrativt ansatte i fællesfonden, regnskabsopgaver vedr. fællesfond, stiftsbidrag og stiftskapitaler, screening af plansager, samt administration af folkekirkens forsikringsordning.

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Viborg Stift har i 2023 fortsat været præget af overvejelser og drøftelser om strukturforholdene i stiftet. Demografien ændrer sig konstant, hvilket kræver konstante overvejelser, ligesom fordelingen af præstestillinger på landsplan skal medtænkes.

Viborg Stift er meget aktiv omkring præsters arbejdsmiljø og deltager i et særligt "Paraplyprojekt" omkring dette. Desuden har stiftet gennemført en anonym trivselsundersøgelse blandt præsterne, som der arbejdes videre med i 2023.

Biskoppen har i 2023 afholdt 1 visitats. Desuden har biskoppen løbende overværet gudstjenester rundt om i sognene og deltaget i kirkejubilæer, genåbninger, mv. samt holdt nogle oplæg for menighedsråd og andre organisationer.

Det vurderes at mødet med præster og menighedsråd på disse måder, er et godt værktøj til at få en fornemmelse af tilstanden i det konkrete sogn, og om der skulle være evt. arbejdsmiljømæssige problemer eller andre problemer.

Ud over disse møder holder stiftet møder med tillidsrepræsentanter, arbejdsmiljørepræsentanter, revisor, provstisekretærer, valgmenighedspræster og kommer ud til møder med nye og gamle råd med råd og vejledning i menighedsrådsarbejdet. Kontakter med diverse aktører er stor og mangeartet.

Krigen i Ukraine har påvirket arbejdet i stifte, da mange flygtninge fra Ukraine er kommet hertil. Dette har kaldt på ressourcer hos menighedsråd, præster og frivillige, og opgaven er blevet søgt løst på bedste måde, både for så vidt angår praktiske forhold som kirkelige. Der har desuden været afholdt møde med kommunerne i stiftet om hvordan de ukrainske flygtninge bedst kunne hjælpes.

Biskoppen har holdt 6 provstemøder og 1 Landemode med stiftets provster. Biskoppen har afholdt 5 Ordinationer med i alt 10 ordinander.

Biskoppen har deltaget i en rejse med Stiftsudvalget "Kirken i Verden" til Guildford i juni 2023.

Det normerede antal præstestillinger i Viborg Stift er 174,4 årsværk (incl. fællesfundspræster), og antallet er faldet med 0,4 i forhold til 2022. De 179 ansatte præster og provster var ved udgangen af 2023 fordelt med 155 tjenestemandstillinger og 24 overenskomstansatte.

Årsværksforbruget i 2023 har været på 182,1 årsværk inkl. de lokalfinansierede.

Der har i 2023 fortsat været stort fokus på præstebevillingen, og opfølgningen har haft forskellige udfordringer. Præstebevillingen er beløbsmæssigt udfordret af, at der centralt er forhandlet løngruppe 3 samt øgede emerititakster og øget løn til emeritipræster i vakancestillinger, uden at bevillingen er blevet øget yderligere. Stiftet har holdt sig inden for bevillingen; men arbejdet med præstebevillingen er ganske meget udfordret af for ringe redskaber.

Biskoppen har gennemført LUS med samtlige provster tilknyttet stiftet, og arbejdet med at tiltrække og fastholde unge/nye præster blandt andet gennem højskoledage og gennemført § 2-eksamen for 2 eksaminander.

Der har været afholdt lønforhandlinger med Præsteforeningen og for provsterne som vanligt. Det er opfattelsen, at forhandlingerne igen i år var konstruktive, selvom der godt kunne have været mere at forhandle om.

Det årlige stiftspræstekursus blev gennemført i juni 2023

Desuden afholdes der Højskole dage for nyere præster med en ansættelse på op til 5 år i stiftet.

Der holdes desuden årlige møder hvor alle arbejdsmiljørepræsentanter, tillidsrepræsentanter og provster er indbudte.

Derudover holdes der et årligt møde med valgmenighedspræsterne.

Besættelse af præstestillinger betragtes som en absolut kerneopgave for såvel biskop som administrationen. Der arbejdes konstant hermed. Det er en større og større udfordring at trække ansøgere til stiftet især til stillinger, der ikke ligger lige på Alfavej. Der mærkes klart, at ansøgerfeltet er mindre, og genopslag er ikke noget særtilfælde. Indtil videre er alle stillinger blevet besat

Stiftet arbejder med at gøre sig attraktiv for mulige kandidater både ved fremstød overfor de studerende på Pastoralseminariet til såvel dating-dage herom samt i øvrigt, samt også overfor de studerende på universitetet. Der er muligvis en lille effekt heraf at spore. Men når alle andre stifter gør det samme, kan det være vanskeligt at tiltrække kvalificerede ansøgere. Der er kun den samme gryde at røre i. Derfor er det glædeligt, at § 1 a nu er kommet i stand, og at projektet "Læs teologi og bliv præst" er startet op. En mere lempelig tilgang til § 2'ere for en periode kunne være ønskelig. Det er erfaringen at de § 2'ere stiftet uddanner, bliver i området for en stor dels velkommende og er ikke vendte mod Århus. Stiftet har endnu ikke ansat en § 1 a.

Stiftsøvrigheden har udover byggesager arbejdet med plansager. Der er blevet behandlet 79 sager, hvor stiftet har foretaget høring af den kgl. bygningsinspektør, menighedsråd og/eller provsti. En af disse endte med en indsigelse, der ramte By-, Land- og Kirkeministeriet med deraf følgende konsekvenser.

Stiftet har bidraget til afholdelse af en landsdækkende sorgkonference i stiftet. Desuden har der været afholdt den tidligere nævnte konference om diakoni med kommunerne – "Fælles Om"

Der er nedsat udvalg til understøttelse af den grønne omstilling. Der er dels et udvalg under stiftsrådet, hvor provstierne er med, og som skal understøtte den grønne omstilling i hele stiftet. Dels er der et udvalg i administrationen, som skal understøtte den grønne omstilling på stiftskontoret. Viborg Stiftsadministration er certificeret "grøn"

Liturgien arbejdes der til stadighed med og i 2023 vil der komme ekstra tryk herpå.

Der er en god korpsånd blandt medarbejderne, og medarbejderne har haft overskud til at bistå andre stifter, der har været sygdoms eller vacanceramte.

Samtlige resultatmål er opfyldt i 2023. Ledelsesvurderingen på de konkrete mål kan ses senere i denne rapport, hvor resultataftalen er gennemgået. Det kan dog afsløres allerede nu, at resultatet under de givne omstændigheder vurderes tilfredsstillende.

Det er noteret med tilfredsstillelse, at stiftsmedarbejderne er meget omstillingsparate og meget kompetente til at arbejde hjemmefra og komme tilbage på kontoret igen.

Medarbejderne i Viborg Stift deltager aktivt i større landsdækkende arbejder til gavn for folkekirken. Der har bl.a. været deltagelse i arbejdet omkring provstirevisionsudbuddet, den nye DAP, GDPR-udfordringer, webtilgængelighed, kommunikation og præsteansættelser.

Desuden er stiftet aktiv i Skoletjenesten i Viborg Stift. Den teologiske konsulent er kontaktperson, og regnskabet føres af en medarbejder her.

Resultataftalens punkter er helt eller delvist opfyldt. Se gennemgang af de enkelte resultatmål under afsnit 2.4. Resultataftalen følges løbene via kvartalsrapporterne og opfølgningen herpå, ligesom resultataftalen til stadighed er genstand for drøftelse på personalemøder og tages op med nye medarbejdere.

Endelig arbejder stiftet stadig – i lighed med de øvrige stifter – med arbejdet med opfølgning på budgetanalysen og brugertilfredshedsundersøgelsen. Der arbejdes med en ansøgning til omprioriteringspuljen om en nødvendig genopretning af alle stifters økonomi.

2.2.1.2. Centeradministration

Viborg Stift varetager sammen med Aarhus Stift opgaven som GiasCenter for landets 10 stifter. GiasCentret er fuldt implementeret og er inde i normal drift. Driften betales af kapitalejerne.

Opgaven omfatter:

Gravstedsaftaler:

- Der foretages nødvendig kontrol og registrering af gravstedsaftaler i GIAS.
 - Hvis betaling ikke er indgået ved betalingsfristens udløb, iværksættes erindrings- og påmindelsesprocedure.
 - Sikring af, at beløbene indsættes på menighedsrådenes konti.
 - Skriftlig og telefonisk kontakt med menighedsråd, kirkegårde og gravstedsejere.

Stiftsmidler og bogføring:

- Administration af lån på grundlag af information fra stifterne. Administration omfatter oprettelse, bevilling, igangsættelse, udbetaling, afdragsprofil m.v.
- Afdragsprofil sendes til de andre stifter til videreekspektion til det eller de relevante menighedsråd.
- Al øvrig bogføring i KAS. Bogføringen omfatter udover ovennævnte, andre indbetalinger end FIK-indbetalinger, 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 bank.
- Kørsel af hjemfaldne gravstedskapitaler, rateudbetalinger af gravstedskapitaler samt udbetalinger af renter af alle indlån.
- Udarbejdelse af årsregnskab samt levering af bilag til årsrapport.
- Diverse assistancer når der er problemer, differencer m.v. i forbindelse med f.eks. terminsopgørelse, momsafregning m.v.
- Sekretariat for Stifternes Fælles Kapitaladministration.

2023 har været præget af det fortsatte arbejde med KAS 2.0 og en tilretning af GIAS. KAS 2.0 har været i drift hele året, men der er løbende arbejdet med at finde en løsning på håndtering af værdipapirer. I regnskabsåret 2023 er der ændret regnskabsprincip fra FIFO til gennemsnitsbetragtning. Der mangler fortsat nogle få tilretninger, før det kan stemmes af med det løbende materiale fra Jyske Capital.

Vedrørende GIAS er der i løbet af året foretaget de aftalte ændringer i systemet, men der er stadig noget, som ikke er gjort færdigt. Arbejdet med begge programmer forventes afsluttet i 2024.

GiasCentret har i 2023 afholdt to forskellige kurser både i foråret og efteråret, alle af en dags varighed. Det ene kursus "Intro til GiasCentret" er et introduktionskursus til GiasCentret, herunder gennemgang af GIAS og GiasCentrets informationer og skabeloner på FIN. Det andet kursus er om kirkegårdsvedtægter og brugsret, herunder også blandt andet registrering af gravminder. Kurserne har primært været henvendt til menighedsrådsmedlemmer, gravere og kirkegårdsledere, men flere provstisekretærer og stiftsmedarbejdere har også deltaget og har udtrykt stor glæde ved deres deltagelse. Alle fire afholdte kurser har været fyldt godt op, særligt kurset om kirkegårdsvedtægter og brugsret.

GiasCentret har i 2023 afholdt en erfa-dag for de medarbejdere i stifterne, som arbejder med GIAS. Vi har i den gruppe et forum, hvor stiftsmedarbejdere kan sparre omkring disse sager, ligesom GiasCentrets medarbejdere kan dele ud af deres viden på området.

Juristerne fra GiasCentret er fortsat tilknyttet den obligatoriske graveruddannelse ved AMU Fyn, hvor der undervises i forskellige regler, der gælder på kirkegården og i forbindelse med dødsfald. Det er opgaver, som giver god mening for centret at løse, da det giver mulighed for at sætte fokus på al den hjælp, GiasCentret stiller til rådighed for menighedsråd og deres medarbejdere samt at formidle reglerne, sidste nye viden eller praksis på området.

GiasCentret har løbende gennem årene arbejdet på udvikling af den information, vi gør tilgængelig for vores brugere. På denne baggrund fik vi tilbud om at få en vejledning på FIN, og da vores materiale har været brugt på DAP, blev vi opfordret til at være med i første udrulning af vejledninger i april 2023. Vi måtte derfor intensivt arbejde på at få gennemgået alt vores materiale og få det systematiseret, så det passer til opsætningen på FIN. Vi har derfor nu er meget informativ og anvendt vejledning, som vi løbende opdaterer i takt med, at vi får ny viden. Vi opdaterer desuden vores oplysninger efter et årshjul, så vi sikrer, at oplysningerne på siden altid er relevante og opdaterede.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Det er vurderingen, at de samlede resultater er tilfredsstillende.

Der henvises til afsnit 2.2. ledelsens beretning.

2.2.2. Den samlede økonomi

I året 2023 er den daglig drift i Viborg stiftsadministration igen normaliseret, efter flere år præget af nedlukninger og aflysninger. Der er således ikke noget, der har haft speciel indvirkning på stiftets økonomi. Årets resultat vurderes derfor som tilfredsstillende.

Årets økonomiske resultat viser et samlet mindre forbrug på **t.kr. 1.015** jf. tabel 2.2.2. og tabel 3.1.

Af tabel 2.3.1.1.1 fremgår det, at resultatet hovedsageligt fremkommer af et mindre forbrug på delregnskab 2 – Præster og provster med **t.kr. 1.548** og et merforbrug på **t.kr. 583** på delregnskab 3 – Stiftsadministrationen. Specificeret yderligere under afsnit 2.3.1.

Herudover er der to små beløb på henholdsvis delregnskab 6 – Provstirevision med et mindre forbrug på **t.kr. 57** i 2023, og under delregnskab 9 – formål 98 – Anlægsreserver med et merforbrug på **t.kr. 7**. Tilsammen **t.kr. 50** i mindre forbrug, som fremgår af tabel 2.3.1.

Delregnskab 2 – Præster og provster:

Præstelønningerne viser samlet set et mindre forbrug på **t.kr. 1.548**. Jf. tabel 2.3.1.1.2.

Beløbet kan forklares med et mindre forbrug på **40/60 lønninger** (formål 21) på i alt **t.kr. 676**, sammenlagt med mindre forbruget på **Specialpræster** (formål 22) på **t.kr. 14**.

I alt **t.kr. 690** set i forhold til budget.

Mindre forbruget kan igen specificeres ud og forklares med et mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen på t.kr. 443, og et direkte mindre forbrug på løn til præster på i alt t.kr. 246.

Det er godt ramt på et budget på lidt over 100 mio. kr.

Herudover er der et mindre forbrug på (formål 24) **godtgørelser** på **t.kr. 858**, som kan forklares med mindre udgifter afholdt til kørselsgodtgørelse, præstekjoler og flyttegodtgørelse.

Den samlede normering for Viborg Stift incl. fællesfundspræster ligger i 2023 på **174,4 årsværk**.

Se tabel 4.3.1., som viser årsværksforbruget.

Årsværksforbruget af præster viser et **mindre forbrug på 2,9** (efter fradrag af refusioner).

Set i sammenhæng med lønforbruget, som viser et mindre forbrug på t.kr. 246 i.f.t. budget, er der ikke direkte sammenhæng mellem de to tal.

Mindre forbruget på lønsiden kan ikke dække mindre forbruget af årsværk.

Årsagen til den store forskel, kan bl.a. forklares med at der i 2023 er foretaget løn efterbetalinger for tidligere finansår, hvor der ikke kan hjemtages statsrefusion. Generelt kan tilføjes at der er konstateret højere gennemsnitslønninger, som følge af et trængt arbejdsmarked p.g.a. rekrutteringsvanskeligheder, flere forfremmelsesstillinger og en højere anciennitet. Ligeledes er der overgået til nyt aflønningssystem, som giver pres på lønbevillingerne, da nyansatte hurtigere stiger i løn.

I året 2023 er der anvendt **vikarer på i alt 12,1 årsværk** (lidt højere niveau end i 2022). Der har igen i 2023 været flere langtidssygemeldinger, som har medført et større behov for vikarer.

Desuden betyder den nye aftalte aflønning af emeriti et øget pres på præstelønnen, da der nu betales fuld løn plus pension. (gældende fra 2022)

Årets omkostninger i 2023 præges også af ekstraordinære omkostninger til bl.a. renter på indefrosne feriepenge. Den indefrosne del af feriepengeforpligtelsen for præster, er efter den endelige vedtagelse af Finansloven i foråret, hvor der blev afsat midler til dækning af statens andel af de indefrosne feriepenge for præster og provster, blevet indbetalt i juni måned.

Fra 2023 er tjenestemandspensionsbidrag til præster og provster blevet en del af stiftets præstelønsbevilling (derfor er bevillingen steget fra 2022 til 2023). Tjenestemandspensionsbidraget skal dækkes 100% af statsrefusionen, mens præsteløn kun dækkes 40%. Formålet er at få fuld gennemsigtighed i omkostningerne for det enkelte stift

Sammenholdes mindre forbruget på præstelønsbevillingen med mindre forbrug i årsværk, skal man være opmærksom på, at den økonomiske kompensation for dagpengerefusioner kun udgør ca. 40% af lønomkostningen, mens den tæller med 100% fradrag i årsværksforbruget.

Delregnskab 3 – Stiftsadministrationer:

Stiftsadministrationens generelle virksomhed (3.10) viser i 2023 et merforbrug på **t.kr. 583**, set i forhold til budget. Merforbruget finansieres fuldt ud af tidligere års mindre forbrug.

Beløbet kan specificeres ud med et merforbrug på lønninger på **t.kr. 286** og et merforbrug på øvrig drift **t.kr. 297** set i forhold til budget. Begge beløb er finansieret af beløb overført fra tidligere år. På lønninger var der en sum på t.kr. 711, som dækker merforbruget på t.kr. 286, hvorefter der resterer en sum på t.kr. 425. Ligeledes for øvrig drift hvor der var en overført sum for tidligere år på t.kr. 685, det giver en restsum på t.kr. 389. I alt er der et mindre forbrug på $(711 + 685 - 286 - 297)$ **t.kr. 813**.

Da der ved indgangen til 2024 foretages en genopretning af alle stiftes budgetter, vil summen på t.kr. 813 overføres til Fællesfonden til en **genopretningspulje** på 8 mill.kr., og nulstilles i Viborg Stifts regnskab. Der er udarbejdet en foreløbig fordeling til 2024-bevillingerne, som viser at Viborg Stift vil modtage **t.kr. 647** af den samlede pulje.

Feriepengeforpligtelsen viser en udgift på t.kr. 79, hvilket er modsat tidligere år. Er forklaret yderligere i afsnit 2, under tabel 2.3.1.1.2. og tabel 2.3.1.2.3.

Trækkes beløbet fra mindre forbruget på lønnen på **t.kr. 286** ($286 - 79$), resterer der en saldo på t.kr. 207, som må anses for det reelle mindre forbrug på lønnen.

Sammenholdes lønudgiften på konto 18 **Lønninger** fra 2022 til 2023, er der en samlet stigning på t.kr. 507, hvilket modsvares af et fald på 0,03 i det samlede årsværk på Stiftsadministrationen. Det kan bl.a. forklares med at der i 2022 var ansat en vikar som tæller i årsværket, samtidig med at der modtages dagpenge-refusioner på de sygemeldte personer. I 2023 er der fastansat en ny medarbejder i administrationen.

Forbruget på den **øvrige drift** viser et merforbrug på **t.kr. 297**, som kan forklares med afholdelse af flere større udgifter til bl.a. almindelig vedligeholdelse af bygningen som i 2023 er på hele t.kr. 384, herudover er der afholdt udgifter til head-set, alarmer, reparation af bispekåbe og angreb af skimmelsvamp i dele af bygningen.

Delregnskab 6 – Provstirevision:

Delregnskab 6 er budgetteret med en udgift på t.kr. 1.768 til betaling for provstirevisionen. Der er afholdt udgifter for 1.711. Forskellen på **t.kr. 57**, skyldes at der er en forskydning i afregningen til revisor i.f.t. årsbudgettet.

Betaling for året 2023 afregnes med 1. rate i 2023 og slutafregnes i 2024 regnskabet.

Delregnskab 9 – formål 98 – Anlægsreserver:

Her er bogført afholdte anlægsudgifter i 2023 med t.kr. 7.

Beløbet er en rest fra 2023 som overføres til 2024, da det så er en del af bevillingen på t.kr. 75, som skal anvendes til udskiftning af vandør i kælderen.

Se evt. tabel 4.4.2.2. Se evt. også bilag 5 under afsnit 4.9.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Viborg Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2022	2023	2024
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-115.319	-126.076	-123.122
Ordinære driftsomkostninger	114.766	125.675	123.122
Resultat af ordinær drift	-553	-401	0
Resultat før finansielle poster	-825	-685	0
Årets resultat	-760	-1.015	0

Viborg Stift balance			
Anlægsaktiver	68	39	
Omsætningsaktiver	23.078	13.822	
Egenkapital	1.639	1.437	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-24.785	-15.299	

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3. hvor stiftets økonomiske forhold er fordelt på de enkelte områder. Økonomien uddybes yderligere under afsnit 3 og 4 i rapporten.

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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

Tabel 2.3.1 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-117.111	-480	116.625	-965
Centeradministration	0	-7.017	7.017	0
Øvrige	-1.768	-4.897	6.615	-50
Total	-118.878	-12.394	130.258	-1.015

Posten Øvrige ovenfor består af delregnskab 6 – Provstirevision med t.kr. 57 i mindre forbrug, og delregnskab 9 Reserver, hvor vi havde en restbeholdning på t.kr. 82 til anlægsarbejder fra 2022, og er bevilget t.kr. 75 til anlægsarbejder i 2024. Derfor er der udgiftsført t.kr. 7. (ført over som en indtægt på driften).

Denne restbeholdning er specificeret og beskrevet yderligere under punkt 4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter.

Nedenfor er beløbet på t.kr. 965 specificeret.

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-109.541	-153	108.146	-1.548
Stiftsadministration	-7.569	-327	8.479	583
Total	-117.111	-480	116.625	-965

Præstebevillingen ender med et mindre forbrug på t.kr. **1.548** fordelt på formål 21 Lønninger med t.kr. 676, og formål 22 specialpræster med t.kr. 14, og endelig formål 24 godtgørelser med et mindre forbrug på t.kr. 858.

Stiftsadministrationen ender i 2023 med et merforbrug på **t.kr. 583**. Kan hovedsageligt specificeres med merforbrug på øvrig drift på t.kr. 296, og på lønninger med t.kr. 286 i merforbrug.

Se evt. afsnit 2.2.2 for yderligere specifikation.

Præstebevillingen – Delregnskab 2:

Tabel 2.3.1.1.2 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-109.541	-153	108.146	-1.548
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-101.062	-2	100.388	-676
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-4.833	0	4.819	-14
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-3.647	-2	2.791	-858
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-148	148	0

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Bevillingen reguleres på tre parametre: Antallet af præstestillinger, statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken og fællesfondens bevilling til præsteløn.

Antallet af præstestillinger, som staten yder tilskud til, er reguleret i lov om folkekirken økonomi og er normeret til **1892,8 årsværk**, ofte benævnt 40/60-præster. Til 40/60-præsterne yder staten tilskud til 40 % af lønnen samt det fulde pensionsbidrag for tjenestemænd, og fællesfællesfonden finansierer de resterende 60 % af lønudgifterne. Der er endvidere mulighed for at finansiere præstestillinger fuldt ud af fællesfonden, og pr. 31. december 2023 var der 101 stillinger som fællesfundspræster. Endelig kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i Kirkeministeriet etableres lokalfinansierede præstestillinger finansieret af lokale kirkelige midler.

Statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken fremgår af finanslovens § 22.21. Tilskuddet herfra består ud over løn og pension til 40/60-præster også af løn- og pensionsudgifter til biskopper. Der er tale om en lovbunden bevilling, og den samlede bevilling må ikke overskrides.

Fællesfondens præstebevilling dækker desuden præsternes feriepengeforpligtelse, hvortil staten, ud over tilskuddet på finanslovens § 22.21, har forpligtet sig til også at dække 40% af 40/60-præsterne feriepengeforpligtelse. Et eventuelt mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen kan ikke overføres til løn, men et eventuelt merforbrug skal dækkes af lønbevillingen.

Endvidere dækker fællesfondsbevillingen alle godtgørelser til præster for kørsel, tjenestedragter og flyttegodtgørelse – disse godtgørelser er ikke en del af lønnen. Bevillingen til godtgørelser er en selvstændig bevilling, og et eventuelt mindre forbrug kan dermed heller ikke overføres til løn.

Årsresultatet 2023:

I 2023 har **fællesfonden** samlet set haft et mindre forbrug på 3,1 mio. kr. på feriepengeforpligtelsen, et mindre forbrug på barselsfonden på 0,2 mio. kr., samt et merforbrug på øvrig præsteløn på 0,6 mio. kr., hvilket giver et **samlet mindre forbrug på 2,8 mio. kr.** ex. godtgørelser (afrundet). Dette svarer til en bevillingsudnyttelse på 99,6 %. Fællesfonden har samlet haft et mindre forbrug på godtgørelser på 4,2 mio. kr., hvilket er en bevillingsudnyttelse på 86,1 %. Stifterne er i fællesskab forpligtet til at overholde den samlede fællesfondsbevilling. Dette fritager ikke det enkelte stift fra at være forpligtet til at overholde stiftets fællesfondsbevilling, men giver stifterne mulighed for, efter aftale biskopperne imellem, at tillade enkelte stifter at have et merforbrug, mod at andre stifter har et tilsvarende mindre forbrug.

Mindre forbruget på præstebevillingen på **t.kr. 1.548** kan specificeres helt overordnet på formål 21 med **t.kr. 676** vedr. Lønninger, på formål 22 Specialpræster med **t.kr. 14** i merforbrug, og formål 24 Godtgørelser med et mindre forbrug på **t.kr. 858**. (se tabel 2.3.1.1.2.)

40/60 Lønningerne på (formål 21) viser et mindre forbrug på **skyldige feriepenge med t.kr. 443**. Der er i 2023 styr på registreringerne af afholdt ferie i Viborg Stift.

Det kan herudfra konstateres, at der har været et mindre forbrug (676 – 443) på selve lønnen på **t.kr. 233** i 2023 (se afsnit 2.2.2). Det er sammenholdt med årsværksforbruget på præsteområdet som fremgår af tabel 4.3.1. Her fremgår at der i 2023 har været et mindre forbrug på i alt 2,9 årsværk. Der er ikke direkte sammenhæng mellem mindre forbruget på lønnen og mindre forbruget af årsværk.

På **(formål 22) løn til specialpræster**: Mindre forbrug på t.kr. 14. Iflg. tabel 4.3.1. viser området et mindre forbrug på 0,1 årsværk. Stemmer fint med hinanden. Se afsnit 2.2.2.

Godtgørelser (formål 24) se forklaring under afsnit 2.2.2.

Stiftsadministrationen – Delregnskab 3:

Tabel 2.3.1.1.3 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-7.569	-327	8.479	583
- heraf generel ledelse og administration	-3.588	-155	4.019	276
- heraf opgaver vedrørende præster	-1.099	-48	1.231	85
- heraf rådgivningsopgave	-683	-30	766	53
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-1.990	-86	2.229	153
- heraf samskabelsesopgaver	-209	-9	234	16
- heraf særlige projekter	0	0	0	0
Generel virksomhed i alt	-7.569	-327	8.479	583

Ovenstående tabel er specificeret ud på grundlag af registreringer af timer i M-time.

Forklaringer til stiftsadministrationens regnskab ligger under afsnit 2.2.2.

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 424 af 19/04/2023 §20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 årsværk, hvortil kommer 101 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget).

Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem By-, Land- og Kirkeministeriet og biskopperne, af den samlede normering har Viborg Stift fået tildelt **174,4 årsværk**.

I 2023 er reduktionen for lønrefusion ændret således, at denne fradrages direkte i årsværksforbruget for ansatte præster, og ikke vises som et særskilt fradrag. Dette betyder, at der ikke direkte kan sammenlignes fradrag for løn- og dagpengerefusioner mellem 2022 og 2023. Dagpengerefusioner vises stadig som et særskilt fradrag til årsværksforbruget. Ændringen er en konsekvens af en igangværende overgang til et nyt system for beregning af årsværksforbrug for præster

Tabel 2.3.1.2.1 Viborg Stifts årsværksforbrug præster	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	174,8	174,4
Tjenestemandsansatte præster	156,5	154,1
Overenskomstansatte præster	14,5	10,1
Fastansatte i alt	171,0	164,2
Barselsvikarer	2,6	0,4
Vikarer i øvrigt	7,6	12,1
Vikarer i alt	10,2	12,4
Forbrug indenfor normering i alt	181,2	176,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	6,4	2,2
Frdrag for lønrefusioner m.m.	-8,6	-5,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-2,2	-2,9

Reelt har der været et merforbrug på 2,2 årsværk af præster, men efter fradrag af lønrefusioner på 5,0 årsværk ender året med et **lille mindre forbrug på 2,9 årsværk** under normeringen.

Selve normeringen er faldet med 0,4 årsværk fra 2022 til 2023.

Stiftet har de seneste år haft et stabilt forbrug indenfor normeringen på ca. 180-185 årsværk, her i 2023 er det dog faldet lidt tilbage.

Stiftet har været ramt af flere langtidssygemeldinger. Det medfører et forbrug af vikarer som i 2023 ligger på 12,4.

Tabel 2.3.1.2.2 Viborg Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Normering	174,8	174,4
Sognepræster (inkl. vikarer)	163,9	162,8
Fællesfundspræster	8,7	8,7
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	172,6	171,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-2,2	-2,9
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	9,6	10,6

De lokalfinansierede præster er steget med 1,0 årsværk fra 2022 til 2023 i stiftet.

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3.1.1. Præstebevillingen.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Viborg Stiftsadministrations årsværksforbrug	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration	4,8	4,7
Præster	1,6	1,4
Rådgivning	0,6	0,9
Tilsyn og styrelse	2,6	2,6
Samskabelse	0,4	0,3
Projekter	0,0	0,0
Almindelig virksomhed i alt	10,0	9,9
Projekter med egen bevilling (formål 99)	0,0	0,0
Opgaver med ekstern medfinansiering	1,4	1,5
Projekter og ekstern finansiering i alt	1,4	1,5
Stiftsadministration i alt	11,4	11,4

Årsværksforbruget i Stiftsadministrationens Almindelige virksomhed er faldet i forhold til 2022 med **0,1 årsværk**.

Tabellen viser også, at der i 2023 har været et samlet forbrug på **11,4 årsværk**, samme som i 2022.

Til tabellen ovenfor skal bemærkes, at de 1,5 årsværk, som vises under opgaver med ekstern medfinansiering, kan forklares med en Kommunikationsmedarbejder og en halv Teologisk specialkonsulent, som aflønnes af Det Bindende Stiftsbidrag.

Timer som sælges til GiasCentret er ikke inkluderet i ovenstående fordeling.

Iflg. tabel 4.3.3. er der alene solgt timer til GiasCentret med 1,77 årsværk i 2023.

Specifikation heraf fremgår af tabel 4.3.3 og tekst knyttet hertil.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

GiasCentret, der administrerer gravstedskapitaler m.m. for landets menighedsråd, varetages af Viborg og Aarhus stifter i forening. GiasCentret er indtægtsfinansieret af kapitalejerne (landets menighedsråd) via afkastet på de investerede/udlånte kapitaler m.m. GiasCentret opkræver således kapitalejerne for medgåede omkostninger, herunder tidsforbrug på opgaven.

En del af de regnskabsmæssige poster bogføres alene i Viborg Stift, herunder opkrævningen hos kapitalejerne, og betaling til de øvrige stifter for deres rådgivning af kapitalejerne. Omkostningerne til de anvendte IT-systemer, økonomisystemet KAS/GIAS, bogføres også i Viborg Stift, herunder afskrivninger på systemet, samt refusion af Folkekirkens IT for driftsomkostninger på systemet.

Centret er 100% indtægtsfinansieret, og årets resultat ender derfor altid med nul.

Folkekirkens IT og GiasCentret har i perioden 2021 -2023 i samarbejde med AMC og til dels ADF udviklet KAS 2.0 til afløsning af det gamle. Det nye KAS 2.0 er taget i brug fra januar 2022. Systemet anvendes til registrering af indlån, investering og udlån af menighedsrådenes gravstedskapitaler.

Tabel 2.3.2.1.1 Viborg Stifts opgaver 2023
(beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat	
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed		0	-7.017	7.017	0
- heraf GIAS-centeret		0	-7.017	7.017	0
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center		0	0	0	0
- heraf GIAS-centeret		0	0	0	0
Total		0	-7.017	7.017	0

GiasCentrets regnskab styres via regnskabssystemet KAS, der anvendes til registrering af indlån, investering og udlån af menighedsrådenes gravstedskapitaler.

I 2023 har GiasCentret i de 2 deltagende stifter tilsammen anvendt 0,10 årsværk (2022: 0,32 årsværk) på udvikling af KAS 2.0 økonomisystem (se også afsnit 4.3.3 "Specifikation af årsværksforbrug"). Udviklingen må derfor anses for afsluttet.

Idriftsætningen af det nye KAS 2.0 system har medført en del højere udgifter, som registreres i Viborg Stift. Omkostninger til løbende drift og vedligehold på KAS 2.0 økonomisystem, har i 2023 stabiliseret sig i.f.t. 2022, men højere end tidligere år, da de kvartalsvise afregninger til FIT er steget. Ligeledes er afskrivningerne steget. Alle udgifter registreres i Viborg Stift.

Da KAS 2.0 blev idriftsat fra den 1. januar 2022, blev det oplyst af Folkekirkens IT, at der måtte påregnes en stigning i udgifterne til vedligehold og drift i årene frem.

Regnskabet vedr. KAS 2.0 system er opført i Folkekirkens IT-regnskab i henhold til fællesfondens regler for registrering af IT-systemer. Anlægsregnskabet er fra regnskabsår 2022 aktiveret med en anlægssum på ca. 14 mio. kr. Anlægget bliver afskrevet over 8 år fra 2022, i anlæggets levetid. GiasCentret afregner kvartalsvis afskrivningsomkostningerne til Folkekirkens IT.

Tabel 2.3.2.1.2 GIAS centrets økonomiske hovedtal (t. kr.)

	Total center	Her af Viborg Stift	Her af Århus Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-7.753	-7.017	-736
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-7.753	-7.017	-736
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	7.753	7.017	736
-heraf løn	2.070	1.460	610
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	5.683	5.557	126
Årets resultat	0	0	0

Ovenstående tabel viser GiasCentrets samlede økonomi for året 2023, fordelt på Viborg og Aarhus Stifter.

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Viborg Stift centeradministration - årsværksforbrug	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
GIAS-centeret	2,0	1,8
Almindelig virksomhed i alt	2,0	1,8
Opgaver med ekstern medfinansiering	0,0	0,0
GIAS-centeret i alt	2,0	1,8

Ovenstående årsværksforbrug er dannet på grundlag tidsregistreringen i M-time. Ligger på et nogenlunde stabilt niveau på 2 årsværk.

For yderligere specifikation af ovenstående henvises til tabel 4.3.3.

2.4. Målrapportering

Resultataftalen er ikke opfyldt på alle mål, men det er ledelsens vurdering, at det samlede resultat for stiftet er tilfredsstillende, og der vil naturligvis blive arbejdet videre med de områder, hvor resultataftalen ikke er opfyldt i 2023.

Resultataftalen for Viborg Stift 2023:

Fælles mål:

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
BYGGESAGER: Hurtig og effektiv sagsbehandling.			
Delmål 1: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om Folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulenthøring – ske hurtigt og effektivt.	<ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. 	<p>79 sager er færdig behandlet i 2023.</p> <p>Sagsbehandlingen i stiftet er i 94,74 procent af sagerne sket indenfor 35 kalenderdage.</p>	Målet er opfyldt.
Delmål 2: Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på	<ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 85% af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. 	<p>79 sager er færdig behandlet i 2023.</p> <p>Den samlede sagsbehandlingstid i stiftet og hos konsulenterne er i</p>	Målet er opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	<ul style="list-style-type: none"> Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70% af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. Målet er ikke opfyldt, hvis 70% eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage. 	90,67 procent af sagerne under 105 dage i 2023.	
PROVSTIREVISIONSAFTALE			
Mål: at sikre at menighedsrådene og provstiudvalgene ved hvordan de skal bruge de nye kontrakter og bruger kontrakterne.			
Resultatkrav Delmål 1: I februar 2022 udsendte stifternes udbudsgruppe information om de nye revisionskontrakter og på hvad punkter de var ændret set i forhold til de gamle revisionsaftaler. På baggrund af de siden da indhøstede erfaringer med menighedsrådenes og provstiudvalgenes brug af de nye muligheder, vil stifternes udbudsgruppe inden udgangen af 1. kvartal udsende en opdateret skriftlig vejledning om menighedsrådenes og provstiudvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler.	Målpunkter og skalering Delmål 1: <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis materialet er udsendt inden udgangen af 1. kvartal 2023 Målet er delvist opfyldt, hvis det først er udsendt ved udgangen af 3. kvartal 2023. Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke bliver udarbejdet materiale 	<i>Materialet er endnu ikke udsendt. Materialet er under udarbejdelse af stifternes udbudsgruppe og vil ud over en opdateret vejledning, indeholde forslag til standard dagsordner for henholdsvis provstiudvalgenes møder med provstirevisor, samt menighedsrådenes møder med provstirevisor. Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</i>	Målet er ikke opfyldt.
Delmål 2: Inden udgangen af 1. halvår 2023 har stifternes udbudsgruppe udarbejdet en video, der ligger på DAP om menighedsrådenes og provstiudvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler, og de muligheder den nye kontrakt giver for ekstra opgaveløsning.	Delmål 2: <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet en video inden udgangen af 1. halvår Målet er delvist opfyldt, hvis videoen er udarbejdet i 3. kvartal af 2023 	<i>Der er lavet aftale med kommunikationsmedarbejder ved Viborg Stift, Henrik Helms, om at lave en video, og der er lavet et foreløbigt oplæg om indhold. Videoen skal baseres på vejledningerne, som ikke er færdige,</i>	Målet er ikke opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
	<ul style="list-style-type: none"> Målet er ikke opfyldt, hvis videoen ikke bliver udarbejdet. 	<p><i>derfor er den endelige tekst til videoen endnu ikke udarbejdet. Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</i></p>	
<p>Delmål 3: Ifølge kontrakten skal revisor afholde mindst et årligt aftenmøde med menighedsrådsformænd og kasserer i hvert provsti om opfølgning på sidste års revision samt om den kommende revision og dens tilrettelæggelse. Provstiudvalget indkalder til og deltager i mødet. Stiftet afklarer inden udgangen af 2023 om provstiudvalgene i stiftet gør brug af denne mulighed.</p>	<p>Delmål 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt hvis 75 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. Målet er delvist opfyldt hvis 50 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. Målet er ikke opfyldt hvis under 50 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. 	<p><i>Målet er opfyldt da der er afholdt møder med provstirevisor, menighedsrådsformænd og kasserer, i 10 af Viborg Stifts 11 provstier. Det sidste provsti havde det på et udvalgsmøde sidst på året og er derfor ikke afholdt inden for året.</i></p>	<p><i>Målet er opfyldt.</i></p>
LØNFORHANDLING PRÆSTER			
Mål: Anvendelse af årshjulet for lønforhandling for præster			
<p>Resultatkrav Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken. Der måles på om stiftsadministrationen lever op til følgende deadlines i årshjulet:</p> <p>Maj: 1. Biskoppen udarbejder og udmelder tids- og procesplan til tillidsrepræsentanter og</p>	<ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis alle aktiviteterne er gennemført som beskrevet i lønpolitikken og inden for tidsfristerne. Målet er delvist opfyldt, hvis en aktivitet ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller en aktivitet er sket efter tidsfristen. 	<p><i>Alle aktiviteter er gennemført efter resultatkravet.</i></p>	<p><i>Målet er opfyldt 100% i 4. kv. 2023.</i></p>

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Præsteforening senest den 14. maj. Møde(r) til drøftelser af kriterier for lønforbedring med tillidsrepræsentanter skal være planlagt.</p> <p>2. Ultimo: Biskoppen udarbejder efter drøftelse med tillidsrepræsentanter kriterier for lønforbedringer. Kriterierne skal jf. lønpolitikken være objektive og skal kunne relatere sig til funktion, opgaver, karriereforløb, kvalifikationer, uddannelse, kompetence eller egenskaber ved embedet. Kriterierne udmeldes af biskoppen og provster sammen med tids- og procesplan, mulighed for lønsamtale med provsten samt mulighed for at indstille sig til lønforbedring senest den 31. maj.</p> <p>Oktober: 3. Biskoppen afholder forhandlinger som beskrevet i lønpolitikken i ugerne 39-41.</p> <p>November: 4. Resultatet skal sendes til FLC senest den 15. november 2023.</p> <p>5. Offentliggørelse af forhandlingsresultatet på DAP'en senest den 30. november 2023. Lønforbedringer er begrundet med afsæt i de objektive kriterier herfor.</p> <p>6. Inden årets udgang planlægges evalueringsmøder med provster og tillidsrepræsentanter, som afholdes senest i januar måned 2023.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er ikke opfyldt, hvis mere end en af aktiviteterne enten ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen. 		

Individuelle mål for Viborg Stift:

Viborg Stift har følgende specifikke mål for 2023:

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
AT FÅ ARBEJDET MED BYGGESAGER, SÅ DISSE OPOLEVES LETTERE			
Mål: At få arbejdet med byggesager, så disse opleves lettere.			
Resultatkrav: Delmål 1: At få beskrevet en mulig bedre arbejdsforståelse af byggesagerne. Arbejdet skal foregå i samarbejde med menighedsråd, provstier, konsulenter og stiftsadministrationen.	Målepunkter og skalering: <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis der foreligger en beskrivelse inden udgangen af 2. kv. 2023. Målet er delvist opfyldt, hvis beskrivelsen først foreligger med udgangen af året. Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke foreligger en beskrivelse. 	<i>Den samlede projektgruppe afholdt senest møde den 20. december 2023. Der foreligger pt. en beskrivelse med forskellige forbedringstiltag, som gruppen tilsammen har udarbejdet. Det er aftalt, at projektet fortsættes ind i 2024 – blandt andet for at "binde" forbedringstiltagene sammen med flere forskellige produkter, herunder blandt andet en vejledning og visuelt vejledningmateriale i form af en plakat.</i>	<i>Det vurderes, at målet er delvist opfyldt, da der foreligger et katalog/en beskrivelse af forbedringstiltag – men at dette ikke er endeligt, idet projektet fortsættes ind i 2024.</i>

Centermål:

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
OPFØLGNING PÅ GEVINSTREALISERING KAS 2.0			
Mål: Gennemførelse af spørgeskemaundersøgelse og afholdelse af erfa-dag			
Resultatkrav Ved implementering og idriftsættelse af KAS 2.0 har GiasCentret i realiseringsfasen	Målpunkter og skalering <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis centret i løbet af året har gennemført 	<i>Implement og GiasCentret har i samarbejde gennemført</i>	<i>Målet er delvist opfyldt.</i>

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
<p>ansvaret for at gennemføre og følge op på aktiviteterne anført gevinstrealiseringsplan (senest opdateret den 18. maj 2021). Dette er for at sikre, at de ønskede gevinster ved udskiftning af systemet opnås. Ifølge gevinstrealiseringsplanen ønskes bl.a. følgende gevinst:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Højere "kundetilfredshed" gennem færre fejl og bedre ledelsesinformation til stifter, menighedsråd og provstier. <p>I planen er bl.a. følgende aktiviteter anført, som GiasCentret skal gennemføre for at understøtte og realisere gevinsten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Årlig gennemførelse af spørgeskemaundersøgelser (om kundetilfredshed) • Årlig opfølgning på fælles erfa-møde (GiasCentret, FIT, stifter) 	<p>spørgeskemaundersøgelser og afholdt et opfølgende erfa-møde.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er delvist opfyldt, hvis centret i løbet af året enten har gennemført spørgeskemaundersøgelser eller afholdt et opfølgende erfa-møde. • Målet er ikke opfyldt, hvis centret ikke i løbet af året har gennemført 	<p><i>og afsluttet spørgeskemaundersøgelse i november-december måned 2023. Erfa-møder er ikke afholdt.</i></p>	
<p>KOMPETENCEUDVIKLING AF MEDARBEJDERE VED MENIGHEDSRÅD / PROVSTIER / STIFTER</p>			
<p>Mål: Gennemførelse af kurser og afholdelse af erfa-dag</p>			
<p>Resultatkrav GiasCentret er vidensbank for gravstedssager og har et stort ønske om at udbrede viden til så mange som muligt, ligesom vi gerne vil klæde folkekirkens medarbejdere bedre på til at håndtere gravstedssager. Centret arbejder derfor løbende på at</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis centret i løbet af året har gennemført 4 kurser og et erfa-møde. • Målet er delvist opfyldt, hvis centret i løbet af året har gennemført 2 	<p><i>GiasCentret har holdt fire kurser og et erfa-møde i 2023.</i></p>	<p><i>Målet er opfyldt.</i></p>

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
<p>tilbyde relevant undervisning af GIAS-brugere og medarbejdere, som beskæftiger sig med gravstedssager. GiasCentret ønsker derfor 2 gange årligt at udbyde følgende kurser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Introduktion til GiasCentret • Kirkegårdsvedtægter og brugsret mv. <p>GiasCentret ønsker endvidere at afholde et årligt erfa-møde for de stiftsmedarbejdere, som beskæftiger sig med gravstedssager.</p>	<p>kurser og et erfa-møde.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er ikke opfyldt, hvis centret ikke i løbet af året har gennemført kursus eller erfa-møde. 		

2.5. Forventninger til det kommende år

Den grønne omstilling fylder fortsat meget på alle niveauer.

Det forventes at arbejdet med opsætning af **Ladestandere** processuelt kan afsluttes og den egentlige opstilling gå i gang. Processen er iværksat som en hjælp til menighedsrådene og med provsterne involveret.

Der arbejdes med **byggesager** i stiftet, og målet er at forsøge at finde en metode, der gerne skulle gøre det lettere for rådene at tumle med disse sager. Der arbejdes på alle niveauer her også på konsulentniveau.

Desuden arbejdes der til stadighed med besættelse af **ledige embeder**. Det er en stadig større udfordring med flere og flere genopslag. Det er navnlig tydeligt i de områder i stiftet, der ligger langt fra en motorvej. Alle stifter rører i samme gryde og kæmper om de samme alt for få præster. En genoptagelse af Viborg Stifts § 2 metode, vil med fordel kunne genoptages også for akademikere og vil forment ret hurtigt kunne give flere ansøgere.

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

Præstebevillingen følges nøje. Der er dog allerede nu et vis forbehold, da det ikke ser ud til at overenskomstens resultat er indarbejdet i den givne bevilling. Det kan selvfølgelig nå at komme.

Arbejds miljøundersøgelsens resultater tages meget alvorligt, og der er allerede for 2024 iværksat tiltag for at kunne arbejde videre med denne.

I 2023 skal alle præster gennemføre en **APV**. Stiftsadministrationen er praktisk hjælper herpå. Det forventes at gå gnidningsfrit. Resultatet af AVP'en imødeses set i lyset af arbejdsmiljøundersøgelsen.

Valget i 2024 arbejdes der med. Det er og bliver en svær opgave at få fyldte menighedsråd alle steder. Mange finder arbejdsbelastningen og kirkens bureaukrati vanskeligt at forlige og forene sig med.

I øvrigt arbejdes der seriøst med de mål der er aftalt med Kirkeministeriet i resultataftalen.

GiasCentrets fokusområde vil være at få de to systemer (KAS 2.0 og GIAS) bedst muligt rettet til for fejl, og få realiseret de gevinster som kan realiseres. Værdipapirdelen vil der blive arbejdet videre på i 2024. Der er i dag en stabil opgavevaretagelse af KAS/GIAS, som skal fortsætte. Centret er indtægtsdækket.

Budgetgrundlag for 2024:

Totaloversigt	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-118.878	-122.991
Øvrige indtægter	-12.394	-132
Omkostninger	130.258	123.122
Resultat	-1.015	0

Samlet set for Viborg Stift 2024. Bevillingen er fremskrevet med 3,45%.

Præstebevillingen	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-109.541	-113.308
Øvrige indtægter	-153	0
Omkostninger	108.146	113.308
Resultat	-1.548	0

Stigningen i bevillingen svarer til 3,43%.

Der kommer lønstigninger på 5.89 % i 2024. Det er ikke dækket ind.

Stiftsadministration	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-7.569	-7.837
Øvrige indtægter	-327	-132
Omkostninger	8.479	7.969
Resultat	583	0

Bevillingen for 2024 er steget med 3,54% set i forholdt til forbruget for 2023.

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Viborg Stift					
Note	Konto	Kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-106.231.799	-118.878.251	-122.990.510
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-8.995.211	-7.106.960	-131.875
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-91.769	-90.726	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-115.318.779	-126.075.937	-123.122.385
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	70	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	70	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	103.851.818	106.122.232	104.935.868
	1883	Pension	3.729.613	13.852.442	9.926.524
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-10.199.488	-10.123.336	-909.515
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	947.390	1.496.580	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	98.329.333	111.347.918	113.952.877
	20XX	Af- og nedskrivninger	19.471	29.206	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	7.484.464	6.118.059	327.200
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	8.932.425	8.179.835	8.842.308
		Ordinære driftsomkostninger i alt	114.765.763	125.675.019	123.122.385
		Resultat af ordinær drift	-553.016	-400.918	0
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-272.375	-284.075	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	-7.000	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	7.000	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-825.392	-684.993	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-70.385	-445.357	0
	26XX	Finansielle omkostninger	135.858	123.295	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-759.918	-1.007.055	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-8.070	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-759.918	-1.015.125	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2023 fremgår af henholdsvis afsnit 2 og 4.4.

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Viborg Stifts disponering af årets resultat 2023 (t. kr.)	
Årets resultat	-1.015
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	583
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	0
<i>Projekter med særskilt bevilling</i>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreførte anlægsprojekter	7
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-1.605
Resultat i alt	-1.015

Den videreførte frie egenkapital på stiftsadministrationen på t.kr. **583** består af – som tidligere nævnt - et merforbrug på øvrig drift på t.kr. 296, og på lønninger med t.kr. 286 i merforbrug.

Viborg Stift havde en opsamling af ubrugte midler fra tidligere år på t.kr. 1.396, som dækker den negative frie egenkapital. Året ender derfor med en **fri egenkapital på t.kr. 813**. Ved årets udgang 2023 **nulstilles** alle videreførte frie egenkapitaler, da der foretages en genopretning af alle budgetter til indgangen af 2024. Forklaringer til det anførte merforbrug er beskrevet nærmere i afsnit 2.2.

Centeradministrationen har altid en videreført fri egenkapital på nul, da centret finansieres 100% af de ti stifter.

Projekter med særskilt bevilling t.kr. 0. Fremgår af tabel 3.1.1.2 og 3.1.1.3 nedenfor.

Videreførte anlægsprojekter på t.kr. 7 i udgift, er overført til 2024.

Resultatet der ikke kan videreføres på **t.kr. -1.605** i mindreforbrug vedr. præstelønninger med t.kr. 1.548 og et merforbrug på t.kr. 57 på provstirevision.

Tabel 3.1.1.2 Viborg Stifts reservation til projekter 2023 (t. kr.)							
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
a. Projekter - intern (driftsbevilling)							
b. Særskilt projektbetvilling iflg. Bevillingsbrev							
c. Anlægspuljen							
I: Anlæg. renovering vinduer, dører, vandværk	-82	0	0	7	7	0	-75
I alt anlægspuljen	-82	0	0	7	7	0	-75
Total reservation til projekter	-82	0	0	7	7	0	-75

T.kr. 75 vedr. anlægsarbejder og er beskrevet nærmere i.f.m. tabel 4.4.2.2.

Kr. 7 er indtægtsført i driften i 2023 for at få bevillingen på t.kr 75 i 2024 til at passe.

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2023 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
--	-------------------	-----------	---------	------------	----------	---------------	------------------

Ingen

Stiftet har ingen projekter med særskilt projektbevilling

Tabel 3.1.1.4 Viborg Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2023 (t. kr.)

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen					
Omflytninger i alt			0	0	0
Omprioriteringspulje	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen					
Omprioriteringspulje i alt			0	0	0
Tillægsbevillinger fra generel reserve	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen					
Tillægsbevillinger fra generel reserve i alt			0	0	0
Anlægspulje					
Ingen					
Anlægspulje			0	0	0
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt			0	0	0

Stiftet har i 2023 ikke modtaget og anvendt tillægsbevillinger i 2023.

Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2023 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.240	0	5.240	286
	Øvrig drift	2.329	0	2.329	296
3.- Stiftsadministration i alt		7.569	0	7.569	583
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0
	Øvrig drift	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		0	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0
	Øvrig drift	0	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		0	0	0	0
3.- Videreførsler i alt		7.569	0	7.569	583

Yderligere specifikation af tidligere omtalte bevægelser.
Er beskrevet og forklaret tidligere.

Stiftsadministrationerne har for 2024 og frem fået forøget bevillingen for at fastholde standarden i opgaveløsningen, samt for at kunne løse et øget opgaveomfang. Til delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen har stifterne besluttet, at ikke disponerede videreførelser i stiftsadministrationer og centre ved udgangen af 2023 solidarisk skal indgå som en delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen i et forventet omfang af ca. 8 mio. kr. Videreførelserne er overført til fællesfonden og her reserveret til formålet. Den solidariske løsning indebærer, at alle stifters videreførelser ved udgangen af året forventes at gå i nul (udover disponerede videreførelser), hvad enten stifterne har et mindre forbrug eller et merforbrug ved udgangen af året. Et mindre forbrug i stiftsadministrationer og centre udover 8 mio. kr. reserveres til delvis medfinansiering af en ansøgning om videreførelse af stiftsadministrationernes bevilling til samskabelse, der er bortfaldet ved indgangen til 2024. Overførsel af videreførte midler til fællesfonden vises som en omkostning i tabel 3.1.1.5b herunder som et positivt bortfald i kolonnen "Bortfald/omflytning". Er stiftet blevet tilført midler er beløbet i kolonnen negativt.

Tabel 3.1.1.5b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald- /omflytning	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	286	-711	425	0	0
	Øvrig drift	296	-685	389	0	0
3.- Stiftsadministration i alt		583	-1.396	813	0	0
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0	0
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		0	0	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0	0
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		0	0	0	0	0
3.- Videreførsler i alt		583	-1.396	813	0	0

Akkumuleret er der således en sum til videreførelse ind i 2024 vedr. stiftsadministrationens lønsum på t.kr. 425 og på øvrig drift t.kr. 389. Men beløbene bortfalder p.g.a. genopretning.

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Viborg Stift (aktiver)				
Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT -udstyr	517X-518X	68	39
	Materielle anlægsaktiver i alt		68	39
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		68	39
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	2.936	64
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	0	93
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	6.887	7.214
	Likvide beholdninger	63XX	13.255	6.452
	Omsætningsaktiver i alt		23.078	13.822
	Aktiver i alt		23.146	13.861

Marterielle anlægsaktiver på **t.kr. 39** vedr. den nedskrevne storskærm om blev købt i 2022 til t.kr. 88.

Tilgodehavender er faldet med t.kr. 2.872 fra 2022 til 2023 til **t.kr. 64** og kan bl.a. forklares med, at for meget opkrævet a/c i 2023 vedr. GiasCentret tilbageholdes og modregnes i 1. kvartal 2024.

Periodeafgrænsningsposter er næsten status quo og ligger stabilt omkring 7 mio. kr. Posterne er specificeret i afsnit 4.1.2.4 "Noter til balancen".

Den likvide beholdning er faldet med 6.803 t.kr. fra 2022 til 2023 til i alt **t.kr. 6.542**. Likviditet stilles til rådighed af fællesfondens likviditetsordning hvor likviditet stilles til rådighed efter behov – jf. Fællesfondens årsrapport.

Tabel 3.2.1. Balance for Viborg Stift (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-11.183	-12.788
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.396	0
	Reserveret projekter	740640-75XX	-82	-75
	Likviditetsoverførsler	7468XX	14.300	14.300
	Egenkapital i alt		1.639	1.437
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-3.398	-2.762
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-665	-657
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-3.993	-3.843
	Skyldige feriepenge	94XX	-16.565	-8.005
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-164	-32
	Kortfristet gæld i alt		-24.785	-15.299
	Gæld i alt		-24.785	-15.299
	Passiver i alt		-23.146	-13.861

Egenkapital:

Bevægelser på egenkapitalen kan forklares med, at Fri Egenkapital på **t.kr. -12.788** vedr. Fællesfondens andel af vores egenkapital.

Overførte ikke-disponeret på **t.kr. 0** vedr. Stiftsadministrationens opsparede midler til senere brug. Er ultimo 2023 nulstillet på grund af genopretning. Fremgår af afsnit 3.1.1.

Reserveret projekter viser **t.kr. 75**, som vedr. anlægsarbejde "Udskiftning af vandør i kælderen" som udføres i 2024.

Likviditetsoverførsler på **t.kr. 14.300** vedrører det beløb, vi har fået overført fra Fællesfonden hos ADF, jf. den likviditetsordning, der er for området. Som følge af et uændret behov for likviditet, er der i 2023 ikke overført yderligere likviditet.

Kortfristede gældsforpligtelser:

Leverandørgælden på **t.kr. -2.762**, består af mange forskellige gældsposter. Af de største kan nævnes PWC med t.kr. 855, Folkekirkens administrative Fællesskab på t.kr. 813 og på t.kr. 177, ATP med t.kr. 234 og Grafisk Tryk med t.kr. 111.

Anden kortfristet gæld med **t.kr. -657** vedr. afregning af div. lønbidrag.

Anden kortfristet gæld lokalt niveau med t.kr. 3.843 vedr. den opsparede saldo vedr. Bindende Stiftsbidrag. I 2023 var der et resultat på t.kr -150, som kontoen er reduceret med.

Skyldig feriepenge på **t.kr. -8.005**, hvilket er nærmere beskrevet i afsnit 2.3. "Kerneopgaver og ressourcer". Kontoen er faldet med t.kr. 8.560 i 2023, det skyldes at der er foretaget en indbetaling af de skyldige indefrosne feriepenge.

Herudover er der periodeafgrænsningsposter på **t.kr. -32**. Saldoen er faldet med t.kr. 132 i 2023, det skyldes en periodisering af bonus seniordage.

Posterne er specificeret yderligere i afsnit 4.1.2 "Noter til balancen".

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2023 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2023	1.639
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-82
Heraf overført ikke-disponeret	-1.396
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	813
Overført resultat	
Årets resultat	-1.015
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	7
Heraf overført ikke-disponeret	583
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-1.605
Egenkapital pr. 31.12.2023	1.437

Ændringen i den negative egenkapital fra t.kr. 1.639 ved udgangen af 2022 til **t.kr. 1.437** ved udgangen af 2023 skyldes primært det positive driftsresultat på t.kr. 813.

Overført ikke-disponeret **t.kr. 1.396** vedr. stiftsadministrationens mindre forbrug ved udgangen af 2022.

Det positive driftsresultat kommer hovedsagelig fra præstebevillingen, hvor der var et mindre forbrug på både løn og godtgørelser som tilsammen viser et positivt resultat på t.kr. 1.548. Herudover bidrager Stiftsadministrationen med et merforbrug på **t.kr. 583**.

Videreførelser ved udgangen af 2023 er specificeret i tabel 3.3.2 herunder.

Her fremgår de akkumulerede saldi. Der er videreført **t.kr. 75** til anlæg.

Årets resultat for stiftet, samt videreførelser er nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Anlægspuljebevillinger er nærmere beskrevet i afsnit 4.4.2 "Anlægspuljeprojekter".

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2023 (t. kr.)		
Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	0
I alt stiftsadministration		0
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
I alt centeradministration		0
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling		0
Anlægspuljen		-75
Fællesfonden		1.512
TOTAL		1.437

Fællesfonden viste sidste års årsrapport 2022 t.kr. 3.117, og i 2023 viser den **t.kr. 1.512**. Altså et fald på t.kr. 1.605, som vedrører resultatet af delregnskaber som ikke kan videreføres. Jf. Tabel 3.3.1.

(Likviditetsoverførsler t.kr. 14.300 og Fri egenkapital t.kr. -12.788 = **1.512**)

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året	
Egenkapitalbevægelser 2023 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året	0
Bortfald af videreførte midler	813
Total	813

Positivt tal er en likviditetsoverførelse til Fællesfonden, negativt tal en likviditetstilførsel til stiftet.

Der har ikke været behov for yderligere likviditetstilførsel i 2023 jf. ovenfor.

(Positivt tal er en likviditetsoverførsel til Fællesfonden, negativt tal en likviditetstilførsel til stiftet.)

Bortfald af videreførte midler på t.kr. 813, som vedr. det akkumulerede resultat vedr. løn på t. kr. 425 og drift på t.kr. 389.

3.4 Likviditet og låneramme

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

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Stiftsadministration	Bev.fin. Center	Total
Lønbevilling	5.240	0	5.240
Lønbevilling inkl. TB	5.240	0	5.240
Lønforbrug under lønbevilling	5.526	0	5.526
Total	286	0	286
Akk. opsparing ultimo 2022	-711	0	-711
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald/omflytning	425	0	425
Akk. opsparing ultimo 2023	0	0	0

Viser den akkumulerede opsparing på lønnen på Stiftsadministrationen **t.kr. 0** ultimo 2023.

Nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Beløbet til bortfald på t.kr.425 er overført til Fællesfonden, og er herefter en del af omprioriteringspuljen på 8. mill. kr. som fordeles til stifternes budgetter i 2024.

3.6. Bevillingsregnskab

Det samlede bevillingsregnskab viser et samlet mindre forbrug på **t.kr. 1.015** jf. afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

Resultatet for delregnskab 2 "Præster og provster" er beskrevet i afsnit 2.3.1 "Administration af præstebevillingen samt stiftsadministrationen", og resultatet for delregnskab 9 "Reserver" er beskrevet i afsnit 4.4 "Projektregnskaber".

Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Viborg Stift

	Regnskab 2022	Bevilling 2023	Regnskab 2023	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	95.430	109.541	107.993	-1.548	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.105	7.569	8.152	583	108
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.781	1.768	1.711	-57	97
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	156	-	7	7	-
Total	105.472	118.878	117.863	-1.015	99

Delregnskab 3 Stiftsadministrationen er beskrevet i afsnit 2.2.2

Under tabel 3.6.2 er resultatet for delregnskab 3 "Stiftsadministrationer m.v." yderligere beskrevet.

Tabel 3.6.2 Viborg Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2023 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	109.541	107.993	-1.548
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		101.062	100.386	-676
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		4.833	4.819	-14
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.647	2.788	-858
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.569	8.152	583
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.569	8.152	583
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.768	1.711	-57
9. - Reserver	Anden bevilling	-	7	7
I alt		118.878	117.863	-1.015

For landets ti stifter er 2023 sidst år, hvor der gøres brug af bevillingsmodellen, som har været gældende i perioden fra 2020 - 2023.

Bevillingsmodellen indeholdt dels en genopretning af stifternes bevilling efter flere år med årlige omfordelingskrav på 2%, og dels bevilling til varetagelse af nye opgaver.

Fra 2024 starter vi på en ny periode med genopretning. De 2% besparelser pr. år i omfordelingskrav fortsætter indtil videre. Derfor er alle mer-/mindre forbrug på løn og drift på Stiftsadministrationen ved udgangen af 2023 nulstillet.

2. Præster og Provster:

Viser i 2023 en budgetafvigelse på **t.kr. -1.548** i mindre forbrug. Fordelingen er specificeret i tabel 3.6.2. ovenfor. Se evt. forklaring i afsnit 2.2.2.

3. Stiftsadministrationen:

For stiftsadministrationen blev årets økonomiske resultat et samlet merforbrug på **t.kr. 583**, fordelt med et merforbrug på t.kr. 286 på løn og et merforbrug på øvrig drift på t.kr. 286.

Stiftsadministrationen havde et videreført mindre forbrug på t.kr. 1.396 fra 2023, og med årets resultat i 2023 på t.kr. 583 i merforbrug, ender 2023 med et samlet mindre forbrug på **t.kr. 813** som ikke videreføres til 2024, da der foretages en genopretning fra 2024. Se tabel 3.1.1.5a og 3.1.1.5b.

Stiftets GiasCenter er fuldt indtægtsfinansieret via menighedsrådenes gravstedskapitaler. Resultatet for GiasCentret er nærmere beskrevet i afsnit 2.3.2 "Centeradministration" og afsnit 4.2 "Indtægtsdækket virksomhed".

Anlægsprojekter med særskilt bevilling er beskrevet i afsnit 4.4.2.2. I 2023 er der bogført en udgift på t.kr. 7. Den medfører at der i 2024 er afsat en bevilling på t.kr. 75 til renovering af rør i kælderen.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Der er ingen ekstraordinære indtægter og udgifter i 2023.

4.1.2. Noter til balancen

Noter til anlægsaktiver.

Tabel 4.1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver 2023

Ingen immaterielle anlægsaktiver

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2023

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2022	0	88	88
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2023	0	88	88
Akkumulerede afskrivninger	0	-49	-49
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	0	-49	-49
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	0	39	39
Årets afskrivninger	0	29	29
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	29	29
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

Viborg Stift har materielle anlægsaktiver med en tilgang på t.kr 88 i 2022. Beløbet dækker køb af storskærm til Landemodesalen. Er pr. ultimo 2023 nedskrevet til **t.kr. 29**.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2022	2023
Debitorer	2.896	64
Kompetencefonden	40	0
Total	2.936	64

Stiftets debitorer er faldet med t.kr. 2.872 fra 2022 til 2023, og udgjorde ved udgangen af 2023 **t.kr. 64**. Årsagen til faldet er slutafregningen for 2023 for GiasCentret's drift, som vedr. en tilbagebetaling på lidt over 1 mill. kr. Det er aftalt med ADF, at beløbet tilbageholdes og modregnes i 1. kv. 2024. De øvrige tilgodehavender på kontoen vedr. opkrævninger til Menighedsrådene på lokalfinansierede præster. Af de forfaldne beløb var ingen mere end 30 dage over forfaldsdato. Ved udgangen af februar måned 2024 var beløbene indbetalt. Se tabel 4.1.2.3.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2022	2023
Periodeafgrænsning	2.617	2.771
Pensionsbidrag	74	85
Gruppeliv	17	17
Låneforeninger	18	10
Boligbidrag	426	438
Varmebidrag	103	100
Nettoløn	3.631	3.783
Periodeafgrænsning FLØS	2	10
Total	6.887	7.214

Periodeafgrænsningsposter total er steget lidt fra 2022 til 2023.

De almindelige periodeafgrænsningsposter på **t.kr. 2.771** består af forudbetalt A-skat for forudlønnede og søgt lønrefusion.

Tilgodehavender vedr. pensionsbidrag, gruppeliv, kontingenter, låneforeninger, boligbidrag, varmebidrag og nettoløn vedrører forudlønnede medarbejdere, hvor udbetaling er foretaget ultimo 2023, mens omkostningen vedrører januar 2024.

Noter til passiver.

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser 2023 (t. kr.)	Beløb
--	--------------

Ingen hensættelser

Hensættelser i alt	0
---------------------------	----------

Tabel 4.1.2.6 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2022	2023
Ingen langfristede gældsposter		
Samlet langfristede gældsposter	0	0

Viborg stift har ingen hensættelser og ingen langfristet gæld.

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2022	2023
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.398	-2.762
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-443	-563
Skyldige feriepenge	-16.565	-8.005
Periodeafgrænsninger	-164	-32
Over- / merarbejde	-222	-94
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-3.993	-3.843
Samlet kortfristede gældsposter	-24.785	-15.299

1) Hensat overskud på bindende Stiftsbidrag.

Stiftets kortfristede gældsposter er samlet set faldet fra 2022 til 2023 med **t.kr. 9.486**.

Leverandører af varer og tjenester (kreditorer) er faldet fra t.kr. -3.398 til **t.kr. -2.762**, er specificeret under tabel 3.2.1. Alle fakturaer er betalt efterfølgende.

Anden kortfristet gæld er steget lidt til **t.kr. -563**. Vedr. gælde til ATP og AUB og AES. Se tabel nedenfor.

Skyldige feriepenge er faldet fra t.kr. -16.565 til **t.kr. -8.005**. Det store fald skyldes at indfrosne feriepenge er indbetalt i juni måned til senere hævning. Specificeret i tabel herunder.

Periodeafgrænsninger på **t.kr.- 32** vedr. bolig /varmebidrag for bispeboligen. Faldet på kontoen skyldes at der er foretaget en periodisering af skyldige bonus seniordage 2023.

Over-/merarbejde på **t.kr. -94** vedr. Viborg Stifts opgjorte saldo pr. ultimo 2023.

Det akkumulerede driftsresultat for det bindende stiftsbidrag er ultimo 2023 er reguleret til **t.kr -3.843**. Se afsnit 4.7.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2022	2023
Anden kortfristet gæld	0	-220
Atp og feriekonto	-283	-191
AUB, AES og AFU	-160	-152
Total	-443	-563

Forfalder til betaling i 2024.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2022	2023
Forpligtelser	-164	-32
Total	-164	-32

Forpligtelser” er et passiv og indgår i tabel 4.1.2.7 i 2023.

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2022	2023
Præster	-14.346	-6.592
Skyldige feriepenge	-6.560	-6.592
Skyldige feriepenge - indefrysning	-7.786	0
Fællesfonds præster	-809	-374
Skyldige feriepenge	-331	-374
Skyldige feriepenge - indefrysning	-478	0
Lokalfinansierede præster m.m.	-874	-422
Skyldige feriepenge	-343	-422
Skyldige feriepenge - indefrysning	-531	0
Administrativt ansatte	-536	-616
Skyldige feriepenge	-533	-616
Skyldige feriepenge - indefrysning	-3	0
Total	-16.565	-8.005

Skyldig feriepenge er faldet fra t.kr. -16.565 til t.kr. -8.005. Det store fald på t.kr. 8.560 kan forklares med, at der i 2023 er foretaget en afregning af de indefrosne skyldige feriepenge, til senere afregning.

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	4	22.000	88.000
Husleje	0	-	-
Leasing	0	-	-
Eventualforpligtelse i alt			88.000

Ikke husleje til fællesfonden.

Fire præstekjoler er ikke udleveret pr. årsskiftet.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.2.1 Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift 2023 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
KAS/GIAS center	-7.017	1.460	5.557	0
Total	-7.017	1.460	5.557	0

GiasCentret er fuldt indtægtsdækket via menighedsrådenes gravstedskapitaler. Både årets resultat, og det akkumulerede resultat over 3 år er derfor nul.

Indtægter/udgifter i 2023 på t.kr. 7.017 er høje. Det må forventes at det fremover vil ligge på det her niveau, da FIT har meddelt at deres udgifter til support og vedligehold er steget med ibrugtagning af KAS 2.0. Samtidig er afskrivningerne steget.

Tabel 4.2.2. Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift for 2023 (t.kr.)

Akkumuleret resultat			
Opgave	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
GIAS-centeret	0	0	0
	0	0	0

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.3.1 Årsværksforbrug Præster - Viborg Stift			
Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2021	2022	2023
Normerede antal præstestillinger	165,7	166	165,6
Forbrug antal præstestillinger	164,1	163,9	162,8
Mer-/mindreforbrug	-1,6	-2,1	-2,7
Normede antal fællesfondspræster	8,6	8,8	8,9
Forbrug antal fællesfondspræster	8,5	8,7	8,7
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,1	-0,1
Normering i alt	174,3	174,8	174,4
Forbrug indenfor normering i alt	172,6	172,6	171,5
Mer-/mindreforbrug	-1,7	-2,2	-2,9
Forbrug lokalt finansierede præster	9,3	9,6	10,6
Forbrug præster i alt	182,0	182,2	182,1
Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2021	2022	2023
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	174,3	174,8	174,4
Forbrug tjenestemænd	160,9	156,5	154,1
Forbrug fastansatte OK	15,2	14,5	10,1
Forbrug fastansatte i alt	176,1	171,0	164,2
Vikar forbrug	5,3	7,6	12,1
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	181,4	178,6	176,2
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	7,1	3,8	1,8
Barselsvikarer	1,3	2,6	0,4
DP refusion barsel	-1,4	-2,6	-1,8
Præsteforbrug barsel	-0,1	0,0	-1,4
Lønrefusion	-3,2	-3,0	0,0
DP refusion sygdom	-5,4	-3,0	-3,2
Fradrag refusion i alt	-8,6	-6,0	-3,2
Total mer-/mindreforbrug	-1,7	-2,2	-2,9
Lokalfin. Præster	9,3	9,6	10,6
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	182,0	182,2	182,1

Forbruget af præster ligger meget stabilt.

Der er et mindre forbrug inden for normeringen på 2,9 årsværk, dog er de lokalfinansierede præster steget med et årsværk. Alt i alt er årsværksforbruget faldet om 0,1.

I tabellen nederst fremgår det, at forbruget af tjenestemænd og overenskomstansatte er faldet med 6,8 årsværk i.f.t. året før. Vikarforbruget er til gengæld steget fra 7,6 til 12,1.

Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug			
Viborg Stift			
	2021	2022	2023
Administration	4,51	4,80	4,69
Generel ledelse	0,68	0,84	0,79
Administration	2,26	2,19	2,27
Økonomi	0,74	0,89	0,85
IT	0,07	0,09	0,09
Ejendoms- og serviceopgaver	0,77	0,78	0,70
Præster	1,46	1,63	1,44
Præster	1,46	1,63	1,44
Rådgivning	1,03	0,65	0,89
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	1,03	0,65	0,89
Tilsyn og styrelse	1,87	2,57	2,60
Kommunikation	0,05	0,04	0,02
Sekretariatsbetjening	0,57	0,65	0,83
Stiftsråd	0,21	0,78	0,73
Tilsyn og myndighed	0,86	1,03	0,97
Valg	0,16	0,08	0,05
Samskabelse	0,13	0,35	0,27
Samskabelse	0,13	0,35	0,27
Projekter	0,00	0,00	0,00
Almindelig virksomhed i alt	9,00	10,00	9,90
Eksternt finansierede opgaver	1,19	1,42	1,48
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	1,10	1,36	1,37
Indtægtsdækket	0,00	0,00	0,03
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,09	0,06	0,09
Formål 99 projekter	0,00	0,00	0,00
Stiftsadministration i alt	10,18	11,42	11,38

Opgjort på grundlag af M-time.

På Bindende Stiftsbidrag har der været et årsværksforbrug på 1,37. Det vedr. vores kommunikations-

medarbejder, og teologisk konsulent som deles ligeligt mellem Fællesfonden og Bindende Stiftsbidrag. (Her er timerne ikke ført helt korrekt i M-Tid, skulle vise 1,5 årsværk.)

Note til tabel 4.3.2: For 2021 er årsværksforbruget blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år.

Da der ikke tidsregistreres på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.863 timer.

Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

Tabel 4.3.3 Årsværksforbrug i center						
GIAS-centeret	Total for center			Viborg Stift		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Administration	0,37	0,43	0,42	0,17	0,21	0,21
Generel ledelse og adm.	0,37	0,43	0,42	0,17	0,21	0,21
IT	1,38	0,79	0,63	0,73	0,49	0,42
KAS generel	0,25	0,47	0,54	0,13	0,25	0,32
KAS udvikling	1,14	0,32	0,10	0,60	0,24	0,10
Drift	1,66	1,36	1,13	1,12	1,11	0,99
GIAS administration	0,95	0,71	0,67	0,77	0,71	0,67
KAS daglig drift	0,71	0,65	0,46	0,36	0,39	0,32
Rådgivning og support	0,50	0,82	0,71	0,10	0,15	0,14
GIAS rådgivning	0,50	0,82	0,71	0,10	0,15	0,14
Almindelig virksomhed i alt	3,91	3,40	2,90	2,12	1,96	1,77
Center i alt	3,91	3,40	2,90	2,12	1,96	1,77

Note til tabel 4.3.3: For 2021 er årsværksforbruget blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år.

Da der ikke tidsregistreres på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.863 timer.

Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

4.4. Projektregnskaber

4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Viborg Stift 2023 (t. kr.)

Stiftet har ingen afsluttede projekter i 2023.

4.4.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Viborg Stift 2023 (t. kr.)

Ingen igangværende projekter

Viborg Stift har ingen igangværende projekter i 2023.

4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.4.2.1 Afsluttede anlægsprojekter Viborg Stift 2023 (t. kr.)

Ingen afsluttede anlægsprojekter

Viborg Stift har ingen afsluttede projekter i 2023. Se evt. bilag 5.

4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojekter Viborg Stift 2023 (t. kr.)

Projekt: Anlæg. renovering vinduer, dører, vandrør	2019	2020	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	0	238	0	238	9-98
Indtægt	0	0	0	0	0	0	9-98
Løn	0	0	0	0	0	0	9-98
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Omkostning	0	0	0	156	7	163	9-98
I alt Projekt: Anlæg. renovering vinduer, dører, vandrør	0	0	0	-82	7	-75	

Se bilag 5 sidst i rapporten.

Der har ikke været nogle igangværende anlægsprojekter i 2023 som er styret her fra Stiftet.

4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.3.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) 2023 (t. kr.)

Ingen afsluttede projekter

Viborg Stift har ingen afsluttede anlægsprojekter i 2023.

4.4.3.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.3.2 Igangværende anlægsprojekter (AdF anlæg) (t. kr.)

Bygning: Viborg Tagrenovering byg A og mellengang til byg							
	2019	2020	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	0	0	1.210	1.210	9-98
Anskaffelse	0	0	0	0	1.277	1.277	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning: Viborg Tagrenovering byg A og mellengang t	0	0	0	0	67	67	

Viborg Stift har et anlægsprojekter i 2023 som regnskabsregistreres i AdF. Anlægget vedr. udskiftning af tag på bygning A og mellembygning mellem bygning A og bygning C i Bispegården.

I 2023 er der givet en bevilling fra fællesfondens anlægsreserve på kr. 1.092.000 til tagrenovering, der er yderligere givet en bevilling på t.kr. 118 som en tillægsbevilling, endvidere er der givet t.kr. 139 den 28. november 2023. Heraf er afholdt t.kr. 1.210 for selve tagrenoveringen, herudover er der afholdt t.kr. 67 til nødvendige tillægsarbejder.

De resterende arbejder udføres i 2024. se evt. bilag 5 sidst i rapporten, her er noteret en opgørelse.

4.5. Legatregnskaber

Tabel 4.5.1 Legater forvaltet af Viborg Stift (t. kr.)

Legat: Grosserer Jens Holsts Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	1.146	-91	1.055
Passiver	-1.146	91	-1.055
I alt Legat: Grosserer Jens Holsts Legat	0	0	0
Legat: Malmstrøms Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	37	-8	30
Passiver	-37	8	-30
I alt Legat: Malmstrøms Legat	0	0	0
Legat: Erichsens Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	147	-27	120
Passiver	-147	27	-120
I alt Legat: Erichsens Legat	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	1.330	-126	1.205

De nævnte tal ovenfor er regnskabsafregnelserne pr. ultimo 2022.

Alle tre legater er under afvikling.

Civilstyrelsen har ved brev af 9. september 2020 meddelt, at Civilstyrelsen på det foreliggende grundlag alene kan tillade en opløsning på én gang eller eventuelt over en periode på op til 3 år. Der er dog telefonisk givet tilladelse til forlængelse af opløsningen med foreløbig et år.

Det vil sige, at legaterne skal være endeligt udloddet og afsluttet i 2024.

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

Tabel 4.5.2 Andre aktiver forvaltet af Viborg Stift (t. kr.)

Ingen andre aktiver forvaltet

4.7 Bi-regnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til LBK nr. 424 af 19. april 2023 Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 5 milliarder kr.
- At udskrive og bestyre et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

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

Viborg Stifts sammensætning af stiftsrådet er vedlagt som bilag. Se bilag 1.

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

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

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

Visioner:

De udtrykker, at kirken også i Viborg Stift er en folkekirke. Det vil sige, en kirke i folkets kultur. Som med rette har sin plads, så længe den bidrager til løsning af og svar på de problemer og spørgsmål, der trænger sig på i det øvrige samfund. På sin egen måde, med sine egne vinkler.

- Samskabelse og diakoni
- Menighedsrådsvalg 2024
- Arbejds miljø i Folkekirken
- Kirken og den grønne omstilling
- Undervisning
- Gudstjenesteudvikling og liturgi

4.7.1 Faglige resultater

Der har været afholdt 4 ordinære møder i Viborg Stiftsråd.

Stiftsudvalgene i stiftet arbejder konstant og fremadrettet. Der var ved udgangen af 2023 i alt 9 stiftsudvalg i stiftet:

- Stiftsudvalget for Diakoni
- Stiftsudvalget for Undervisning
- Stiftsudvalget for Gudstjeneste og Forkyndelse
- Stiftsudvalget for Kirken i Verden
- Stiftsudvalget for Medier og Kommunikation
- Stiftsudvalget for Psykisk Arbejds miljø
- Stiftsudvalget for Pilgrimme
- Stiftsudvalget DSUK
- Stiftsudvalget for den grønne omstilling – først som et egentlig vedtaget udvalg i 2022

Udførlig omtale af alle udvalgene ligger på stiftets hjemmeside - <https://viborgstift.dk/stiftsudvalg>.

Stiftsrådet har igen i 2023 udgivet et Stiftsmagasin med et oplag på 3000 stk.-, der er sendt rundt til alle menighedsråd og provstier. Temaet er "Fælles Om"

Den A.P. Møllerske Støttefond har bevilget 14,5 mill. kr. til et samarbejde mellem 6 provstier (Provsti Menighedspleje) kaldet Kirkernes Sociale Arbejde. De 6 provstier ligger i følgende kommuner: Ikast-Brande, Herning, Holstebro, Lemvig, Skive og Struer. Projektet drives i samarbejde med Menighedspleje Danmark.

Undervisning:

§2 undervisningen er blevet anvist snævrere rammer, efter §1a- er blevet effektueret. Alligevel har 4 §2-kursister fra Viborg og Ålborg stifter gennemført en forberedende undervisning i 2023.

Ligeledes i juni 2023 blev det 2-dages præstestiftsstævne afholdt, med massiv tilslutning. Og i marts fandt den anden diakonikonference sted – denne gang i Skivehallerne med 500 deltagere.

Endelig dimitteredes det andet hold fra Teologi For Voksne med udgangen af 2023 - efter tre års kursus. Samtidig havde kurset en succesfuld ekskursion til Wittenberg (21. – 26. maj) med 42 deltagere.

Derudover kan anføres, at det rullende tre-årige kursus stadig er fuldt besat, og at et overbygningshold nu er etableret med foreløbig 41 deltagere.

Igen i år har der været stor kommunikationsaktivitet. Her er nogle enkelte nedslag i 2023:

- 36 videoer (reportager og ex jobspots)
- 11 podcast afsnit
- 83 artikler i 2023 til hjemmesiden
- 350 Facebook opslag
- 230 opslag til LinkedIn
- 46 opslag til Instagram
- 110 opslag til Folkekirkens IntraNet
- 10 nyhedsbreve (generel nyhedsformidling)
- 35 nyhedsbreve (kunstkalender udgivelser)

- 120 event oprettelser
- Dækket 5 ordinationer hvor billeder er givet til nye præster samt brugt til presse og egne opslag
- Udgivet årsmagasin med et oplag på 3.000 stk. der er sendt direkte til ansatte og menighedsråd.

Resultatet for 2023 vurderes som værende tilfredsstillende.

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et merforbrug på t.kr. 951 (nedenfor viser t.kr. 151, da der er hensat kr. 800.000 til Reformationsjubilæet i 2029). Merforbruget er trukket på årets akkumulerede saldo til videreførelse. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende i forhold til det godkendte budget. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2023 på t.kr. 3.824 (3.561 t.kr. i 2022), hvilket svarer til 0,7 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Det bindende stiftsbidrag kan maksimalt udgøre 1% af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

Det bindende stiftsbidrag administreres af stiftet, og indgår i stiftets balance for fællesfondsaktiviteter i øvrigt, der er således ikke udarbejdet en selvstændig balance for bidraget.

Stiftsrådet kan overføre et eventuelt overskud fra år til år, opført som anden gæld på stiftets balance. En oversigt over Viborg Stiftsråds overførsler er nærmere beskrevet i afsnit 4.1.2.7. Noter til passiver.

Årets økonomiske resultat på t.kr. 151 er sammensat som vist herunder i tabel 4.7.2.1.

Tabel 4.7.2.1. Formålsopdelt bindende stiftsbidrag:

Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Viborg Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)				
Formål		Regnskab	Budget	Periodens
		2023	2023	forskel
75	Kommunikation	157.648	300.000	-142.352
76	Formidling	2.229.975	2.298.000	-68.025
77	Udviklingsprojekter	633.496	1.025.700	-392.204
78	Mellemkirkeligt	3.729	5.000	-1.271
79	Andet	949.458	194.900	754.558
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt		3.974.306	3.823.600	150.706
Finansiering i alt		-3.974.306	-3.823.600	-150.706
Indtægter bindende stiftsbidrag		-3.823.600	-3.823.600	-
Dækning af merforbrug		-150.706	-	-150.706
Hensat overskud		-	-	-
Bindende stiftsbidrag i alt		0	0	-0

Der er foretaget en gennemgang af forbruget set i forhold til budget på side 60.

Resultatdisponering:

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Viborg Stift 2023 (kr.)					
	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-3.823.600	3.974.306	150.706	-3.993.312	-3.842.606

Pr. ultimo 2023 er der opsamlet et akkumuleret beløb til videreførelse på t.kr. 3.843.

Disponeret: Der er planlagt et merforbrug i budget 2024 og 2025 på tilsammen t.kr. 986. Herudover er der opsparat t.kr. 1.000 til Reformationsjubilæet i 2029, og manglende udbetaling er af tidligere bevillinger på t.kr. 315.

Der resterer herefter en ikke disponeret saldo på t.kr. 1.547, som Stiftsrådet vil tage stilling til.

Tabel 4.7.2.3 Viborg Stifts reservation til projekter (t. kr.)			
	Overført fra tidligere år	Ændring i året	Overført til følgende år
Projekter - intern			
#I/T	0	-1.000	-1.000
Ialt	0	-1.000	-1.000

Det kan oplyses, at der i 2021 og 2022 var hensat t.kr. 100 til Reformationsjubilæet i 2029. Der er endvidere hensat t.kr. 800 i 2023.

Der er herefter en samlet reservation på i alt 1 mio. kr. til brug for Reformationsjubilæet i 2029.

Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Viborg Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)				
Formål	Regnskab 2023	Budget 2023	Periodens forskel	
75	Kommunikation	157.648	300.000	-142.352
	Viborg stiftsbog	11.288	120.000	-108.712
	Stiftsbibliotek	4.709	10.000	-5.291
	Stiftsmenighedsrådsstævne	141.051	150.000	-8.949
	Teologi for Voksne	600	-	600
76	Formidling	2.229.975	2.298.000	-68.025
	Stiftsudvalg økonomi/stiftsråd	77.938	-	77.938
	Stiftspræstekursus	301.278	350.000	-48.722
	Kursusbevilling præster	1.533	-	1.533
	Arbejdsvejledning for præster	33.598	50.000	-16.402
	Viborg stiftsbog	111.085	-	111.085
	Viborg stifts undervisningsudvalg	60.558	57.000	3.558
	Forkyndelse	25.170	55.000	-29.830
	Kirken i Verden	177.108	195.000	-17.892
	Medier	965.555	935.000	30.555
	Psykisk udviklingshæmmede	9.636	10.000	-364
	Konfirmandevent	35.506	50.000	-14.494
	Konventer	27.605	10.000	17.605
	Supervision for kirke og kulturmedarbejd	2.747	25.000	-22.253
	Supervision sorggruppeledere	15.375	50.000	-34.625
	Rådighedsbeløb til provstierne	12.610	66.000	-53.390
	Psykisk Arbejdsmiljø	13.055	-	13.055
	TV/Medier	167.204	120.000	47.204
	Temadag	40.054	10.000	30.054
	Pilgrimsudvalg	70.505	75.000	-4.495
	Diverse	3.552	-	3.552
	Teologi for Voksne	78.304	150.000	-71.696
77	Udviklingsprojekter	633.496	1.025.700	-392.204
	Diakoni	86.040	385.700	-299.660
	Teologisk medarbejder	503.686	490.000	13.686
	Kirken på landet	-	10.000	-10.000
	Viborg Stiftspris	18.000	20.000	-2.000
	Grøn Kirke	25.769	120.000	-94.231
78	Mellemkirkeligt	3.729	5.000	-1.271
	DSUK	3.729	5.000	-1.271
79	Andet	-3.024.847	-3.628.700	603.853
	Ikke specificeret	-3.955.821	-4.268.700	312.879
	Diakoni	357.582	-	357.582
	Rådighedsbeløb i øvrigt	-	40.000	-40.000
	Rådighedsbeløb til provstierne	6.597	-	6.597
	Psykisk Arbejdsmiljø	38.594	200.000	-161.406
	Tilskud i øvrigt	511.795	400.000	111.795
	Diverse	16.406	-	16.406
Bindende stiftsbidrag i alt		-	-	-

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

Viborg Stiftsråd har fastholdt udskrivningsprocenter på 0,7 procent i 2024 svarende til en indtægt på t.kr. 4.016.500 af udskrivningsgrundlaget for stiftet. Det er således muligt at finansiere stiftsrådets ønsker.

For året 2025 har stiftsrådet besluttet at fastholde udskrivningsprocenten på 0,7%. Det svarer til et rådighedsbeløb på t.kr. 4.306.500 i budget 2025. Stiftsrådet er enige om, at niveauet er passende for de aktiviteter de ønsker at gennemføre. Der er midler til en kommunikationsmedarbejder og en halv teologisk konsulent.

4.7.4. Eksterne påvirkninger

Ingen eksterne påvirkninger.

4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Vores eget udarbejdet regnskab over Bindende Stiftsbidrag i 2023 er vedlagt herunder.

Det skal bemærkes, at regnskabet er godkendt på Stiftsrådsmødet den 28. februar 2024.

Der er foretaget en gennemgang af forbruget i.f.t. det godkendte budget:

Kommunikationsområdet viser et mindre forbrug på t.kr. 32.

Der er igen i år brugt midler på Stiftsbogen og Stiftsamenighedsrådsstævne. Der er ubrugte midler på budget på Hjemmeside og Stiftsbiblioteket.

På **formidlingsområdet** er der et mindre forbrug på t.kr. 166. Det samlede budget ligger på t.kr. 3.098, så det forholds lille mindre forbrug er fordelt ud på anvendte ydelsesnumre. Se nedenfor.

På området for **udviklingsprojekter** er der anvendt t.kr. 35 mindre end budgetteret. Det kan forklares med, at Bevilling til Grøn Kirke ikke er anvendt.

Under **Andet** er der anvendt t.kr. 60 mindre end budgetteret. Stiftsudvalget for Psykisk Arbejds miljø har ikke anvendt deres fulde budget.

Alle områder ligger tæt på budgettet derfor ikke kommenteret yderligere.

Der er i år 2023 hensat kr. 800.000 til Reformationsjubilæet i 2029. Derfor ender resultatet på t.kr. -950.706.

Årsrapport 2023 for Viborg Stift

		Bindende Stiftsbidrag 2023		Resultat 2022	Budget 2023	Udgifter 2023	Indtægter 2023	I %
Formål	Ydelse	Indbetalt bidrag	Medtaget 4 kvartaler					
				- 3.561.000	- 3.823.600		- 3.823.600	
		Kommunikation						
75	2708	Stiftsbog		139.452	120.000	122.373		102
75	2717	Hjemmeside			20.000			-
75	2738	Stiftsbibliotek		4.419	10.000	4.709		47
75	2750	Stiftsmenighedsrådsstævne (indtægt fra 2021)		- 122.436	150.000	141.051		
		I alt Formål 75		21.435	300.000	268.133	-	89,4
		Formidling						
76	2703	Stiftspræstekursus i juni		326.320	350.000	301.278		86,1
76	2704	Provstekursus			-			
76	1051	Valgformøde i november				77.938		
76	2706	Supervision for præster (+2705)		23.165	50.000	35.131		70,3
76	2711	Undervisning		31.242	57.000	60.558		106,2
76	2712	Forkyndelse (gudstjenesteudvalget)		26.876	55.000	25.170		45,8
76	2713	Kirken i Verden		107.660	195.000	177.108		90,8
76	2720	Mediemedarbejder (HH)		631.222	650.000	686.892		105,7
76	2720	Overhead / Ref. Fællesfonden		259.402	260.000	264.320		101,7
76	2720	Leje af udstyr		-	10.000			-
76	2720	Kursus + transport			15.000	32.828		218,9
76	2730	Unge-Kirke			30.000			-
76	2731	Psykisk udviklingshæmmede / dagsprojekt		589	10.000	9.636		96,4
76	2732	Skole-Kirke samarbejde			10.000			-
76	2733	Konfirmandevent		36	50.000	35.506		71,0
76	2734	Pensionerede præster - konventer		20.384	10.000	27.605		276,0
76	2736	Børn med særlige vilkår			40.000			-
76	2737	Supervision for kirke og kulturmedarbejdere		6.808	25.000	2.747		11,0
76	2739	Supervision og temadage for sorggruppeledere		6.363	50.000	15.375		30,7
76	2746	Rådighedsbeløb til provstierne		37.843	66.000	19.207		29,1
76	2757	TV - Medier		141.020	120.000	167.204		139,3
76	2758	Reformationsjubilæum i Viborg Stift 2029			800.000	800.000		100,0
76	2765	Temadag Stormøde i februar 2023		9.431	10.000	36.056	- 12.003	360,6
76	2765	Dekorum konference (bev. den 28.08.23)				16.000		
76	2767	Pilgrimme		74.122	75.000	70.505		94,0
76	2768	Dannelseskonference			10.000			-
76	2771	Fejring af Kvindelige præster 11/6				3.552		
76	2778	Teologi for voksne		71.346	150.000	78.904		52,6
		I alt Formål 76		1.773.829	3.098.000	2.943.519	- 12.003	95,0
		Udviklingsprojekter						
77	2714	Diakoni		158.582	130.000	86.040		66,2
79	2714	Diakonikonference (bevillet i 2019 på 2760)		120.572	255.700	357.582		
77	2725	Teologisk konsulent (HT)		332.200	350.000	368.569		105,3
77	2725	Overhead/Ref. Fællesfonden		130.564	130.000	135.118		103,9
77	2725	Kursus + transport			10.000			-
77	2762	Kirken på Landet		1.440	10.000			-
77	2783	Grøn Kirke (bev. 24.02.2022) + kr. 30.000 kurser?		60.500	120.000	25.769		21,5
77	2769	Viborg Stiftspris		-	20.000	18.000		-
		I alt Formål 77		803.858	1.025.700	991.078	-	96,6
		Mellemkirkeligt						
78	2761	DSUK		3.859	5.000	3.729		
		I alt Formål 78		3.859	5.000	3.729	-	75
		Andet						
79	2756	Psykisk Arbejds miljø		42.390	200.000	51.649		25,8
79	2745	Rådighedsbeløb i øvrigt (HS)		3.000	40.000	-		-
79	2760	Tilskud i øvrigt/ansøgninger		84.440	250.000	251.795		100,7
79	2760	Udbetalinger fra tidligere bevillinger. *)		36.985	-	60.000		-
79	2760	Folkekirkens Familiestøtte 2023 og 2024 udb.		100.000	150.000	200.000		133,3
77	2760	Konference om sorg		48.966	-	-		-
79	2771	Visionsdag på stiftet				16.406		
79	2771	Diverse bl.a kontingenter		7.500	-	-		-
		I alt Formål 79		323.281	640.000	579.850	-	90,6
		I alt		2.926.262	5.068.700	4.786.309	- 3.835.603	
		Overskud (=minus) ekskl. overførsel		606.212				
		Merforbrug - Overført til /fra tidligere år		-	- 1.245.100		- 950.706	
		Opkræves i alt / Forbrug i året		3.532.474	3.823.600	4.786.309	- 4.786.309	

Opdateret den 20.02.2024 / ILO

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

Internt køb og salg af varer og tjenesteydelser registreret særskilt. Sådanne interne transaktioner elimineres ved konsolidering af fællesfondens samlede regnskab. Internt køb og salg af IT-varer og – tjenesteydelser registreres særskilt.

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

Værdiansættelse

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

Bygningerne er registreret i det administrative fællesskabs regnskab. Der anvendes statens princip for værdiansættelse og regnskabsmæssig behandling af ejendomme, hvor aktivet optages til kostpris fordelt på grundværdi og bygninger og opskrives med større renoveringer, udvidelser m.m. Grundværdien afskrives dog ikke, og bygningsværdien afskrives over 50 år. Kostprisen for fællesfondens bygninger og grunde blev pr. 31. december 2023 sat til den foreløbige udmeldte offentlige ejendomsvurdering.

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der aktiveres kun IT-enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og med en forventet levetid på mere end ét år. IT-udstyr under 50.000 kr. straksafskrives.

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Bygninger m.v.

Grunde og arealer:	Ingen afskrivninger
Bygninger:	50 år
Almindelige installationer:	20 år
Særlige installationer:	10 – 20 år
Indretning af lejede lokaler:	10 år eller kontraktens varighed

Øvrige

Inventar:	3 år
Programmel:	3-8 år
IT-hardware:	3 år

Likvide midler

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes, indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. I 2021 er praksis for håndtering af urealiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af obligationsbeholdningen, samtidig reguleres egenkapitalen tilsvarende. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

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

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 1,5% særlig feriegodtgørelse nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen gælder ikke for den indefrosne del af feriepengeforpligtelsen.

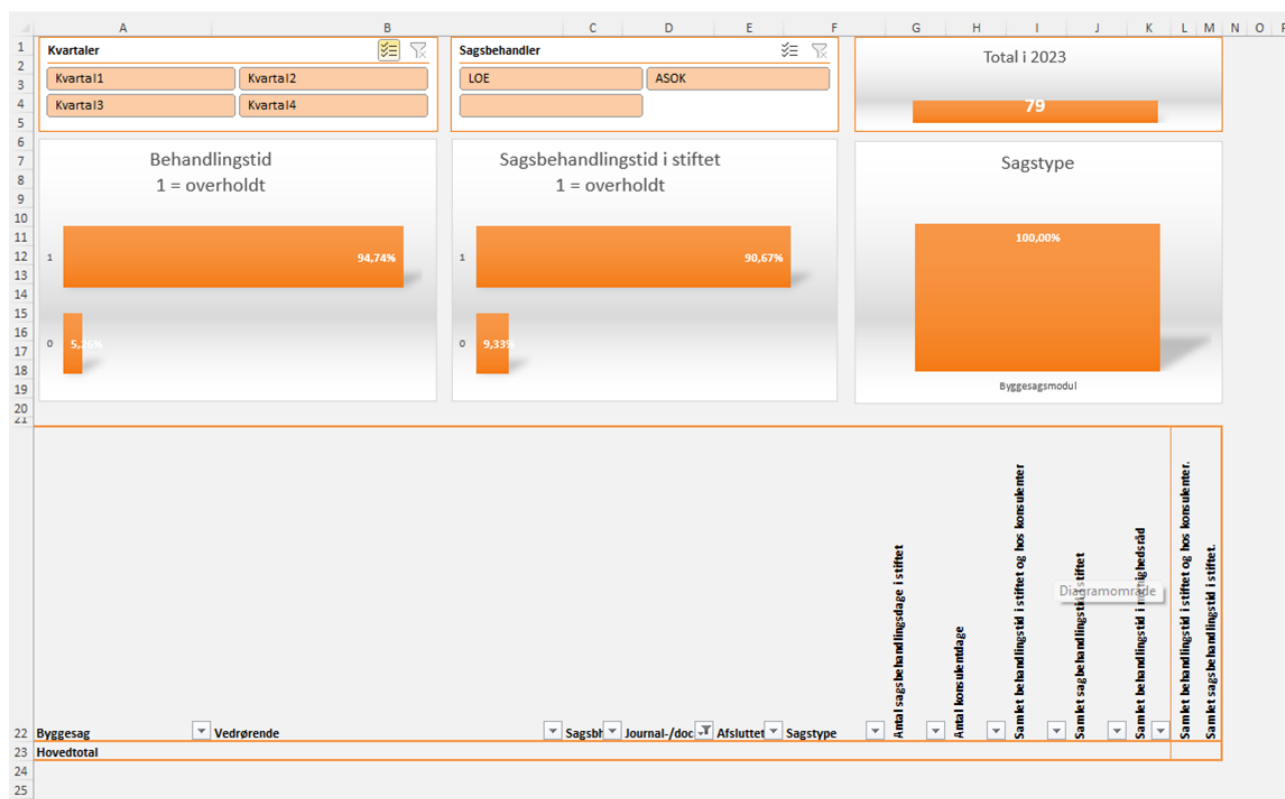
4.9 Egne bilag

Bilag 1: Oversigt over Viborg Stiftsråds medlemmer:

Person	Funktion	Bemærkninger
Biskop Henrik Stubkjær	Født medlem	Viborg Stift
Domprovst Thomas Frank	Født medlem	Viborg Domprovsti
Gert Michael Primdahl	Menigt medlem	Salling Provsti, ingen stedfortræder pt. (13/10-2021)
Ejvind Dahl	Menigt medlem	Herning Nordre Provsti, stedfortræder Hans Jørgen Kousgaard (Snebjerg)
Arne Bach	Menigt medlem	Herning Søndre Provsti, ingen stedfortræder pt. (13/10-2021)
Jan Jensen Bech	Menigt medlem	Holstebro Provsti, ingen stedfortræder pt. (13/10-2021)
Carsten Rosenbech Mortensen	Menigt medlem	Viborg Østre Provsti, ingen stedfortræder pt. (13/10-2021)
Carlo Nørby Hald	Menigt medlem / Formand	Lemvig Provsti, ingen stedfortræder pt. (13/10-2021)
Ole Bjerne Sørensen	Menigt medlem	Vesthimmerlands Provsti, stedfortræder Poul Møller Nielsen
Svend Aage Madsen	Menigt medlem	Viborg Domprovsti
Ida Götke	Menigt medlem	Skive Provsti
Finn Skaarup	Menigt medlem	Struer Provsti, ingen stedfortræder
Anne Lisbeth Bisgaard Jepsen	Menigt medlem	Ikast-Brande Provsti, stedfortræder Anne Marie Søgaard Hansen
Joan Flansmose Trelborg	Observatør for valgmenighederne	Valgmenighederne, Bøvling Valgmenighed
Provst Niels Arne Christensen	Provsterepræsentant	Holstebro Provsti
Sognepræst Birgitte Refshauge Kjær	Præsterepræsentant	Egeris-Estvad-Rønbjerg Pastorat
Sognepræst Karsten Christensen	Præsterepræsentant	Harboøre-Engberg Pastorat
Sognepræst Henrik Guldbrandt Kjær	Præsterepræsentant	Holstebro-Naur-Sir Pastorat

Bilag 2: Byggesager 2023

Byggesager 4. kv. Og hele 2023.



Bilag 3: Regnskab 2023 for Stifternes Kapitalforvaltning:

Bilag 7.2

**Regnskabsopfølgning 2023
Stifternes Kapitalforvaltning**

	Regnskab 31.12.23	Budget 2023
Indtægter:		
Bidrag fra stifterne til administration (10 x 35.000)	350.000	350.000
Bidrag fra stifterne til konsulent/udbud (fordelt efter formue)	255.000	255.000
Indtægter i alt:	605.000	605.000
Udgifter fordelt ligeligt		
Bestyrelsesmøder, transport	26.302	40.000
Bestyrelsesmøder, diæter	38.454	50.000
Sekretariatsudgifter	141.996	180.000
Renteindtægter	(82)	5.000
Løbende konsulentbistand		25.000
Rapportering af kapitalforvaltning	25.000	31.250
Diverse udgifter	10.044	1.750
	241.714	333.000
Udgifter fordelt efter formue:		
Konsulentbistand m.v. - udbud	-	100.000
Udgifter i alt	241.714	433.000
Resultat	363.286	172.000

Status pr. 31.12.2023:

Aktiver:

Saldo i banken kt. 1130183
Tilgode /forudbetalt
Aktiver i alt

344.710
-
344.710

Passiver:

Egenkapital pr. 01.01.2023
Driftsresultat
Egenkapital pr. 31.12.2023
Skyldige omkostninger
Passiver i alt

(48.158)
363.286
315.129
29.581
344.710

8. januar 2024

Inger Lise Øster

Bilag 4: Udtræk af regnskab 2023 for GiasCentret:

Saldooversigt, art

Udskriftsdato 11-01-2024 10:57:05
Side 1

GLAS Center

Regnskabsperiode 01-01-2023 — 31-12-2023

Saldo pr. 31-12-2023 Posteringstyper: primo, regnskab
Afgrænsning formål: -

	Debet	Kredit	Saldo
Indtægter			
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3			
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3 i alt (101820..101828)	,00	,00	,00
Tilskud			
101840 Bevilling fra kapitalejere	,00	120.000,00	-120.000,00
Tilskud i alt (101840..101859)	,00	120.000,00	-120.000,00
Øvrige indtægter			
118085 Diverse indtægter	20.175,00	35.047,50	-14.872,50
118090 Betalingsafvigelse	1,08	370,91	-369,83
118091 Renteindtægter, bank	,00	629,08	-629,08
Øvrige indtægter i alt (110000..119999)	20.176,08	36.047,49	-15.871,41
Udgifter			
Diverse udgifter			
227075 Gebyrer	154.868,36	12.958,45	141.909,91
227080 Diverse tjenesteydelser	121,65	,00	121,65
Diverse udgifter i alt (227000..227099)	154.990,01	12.958,45	142.031,56
269010 Øvrige renteudgifter	5,01	,00	5,01
Overførselsindtægter			
Interne folkekirkelige overførselsindtægter			
Interne folkekirkelige overførselsindtægter i alt (330000..339999)	,00	,00	,00
Overførselsudgifter			
Interne folkekirkelige overførselsudgifter			
Interne folkekirkelige overførselsudgifter i alt (430000..439999)	,00	,00	,00
Resultatopgørelsen i alt (100000..519999)	175.171,10	169.005,94	6.165,16
Balance			
Aktiver			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender i alt (610000..619999)	,00	,00	,00
Likvider			
638105 Bank - drift	177.728,91	171.895,63	5.833,28
638140 GLAS Center Viborg, bankkonto	219.410.644,59	214.900.275,91	4.510.368,68
638141 GLAS Center Århus, bankkonto	187.888.140,77	184.493.059,69	3.395.081,08
Likvider i alt (630000..639999)	407.476.514,27	399.565.231,23	7.911.283,04
Aktiver i alt (520000..649999)	407.476.514,27	399.565.231,23	7.911.283,04
Passiver			
Egenkapital			
741110 Frie midler	9.046,86	6.241,51	2.805,35
742010 Årsafslutningskonto	6.241,51	6.241,51	,00

Saldooversigt, art

Udskriftsdato 11-01-2024 10:57:05

Side 2

	Debet	Kredit	Saldo
<i>Egenkapital i alt (720000..744999)</i>	15.288,37	12.483,02	2.805,35
Gældsforpligtelser			
969010 Viborg, mellemregning KAS	170.207.524,99	173.741.421,31	-3.533.896,32
969011 Viborg, mellemregning sogne	39.758.475,89	40.602.662,99	-844.187,10
969012 Viborg, fejl indbetalinger	4.934.275,03	5.066.560,29	-132.285,26
972090 Øvrige skyldige omkostninger	18.032,52	32.836,31	-14.803,79
972095 Øvrige skyldige omkostninger	11.000,00	11.000,00	,00
973010 Århus, mellemregning KAS	144.804.300,86	147.382.740,53	-2.578.439,67
973011 Århus, mellemregning sogne	35.903.934,73	36.544.573,86	-640.639,13
973012 Århus, fejl indbetalinger	3.791.339,48	3.967.341,76	-176.002,28
<i>Gældsforpligtelser i alt (950000..989989)</i>	399.428.883,50	407.349.137,05	-7.920.253,55
<i>Passiver i alt (720000..989999)</i>	399.444.171,87	407.361.620,07	-7.917.448,20
<i>Balanceposter i alt (580000..999999)</i>	806.920.686,14	806.926.851,30	-6.165,16

Bilag 5: Opgørelse over uforbrugte midler på Anlæg:



VIBORG STIFT
EN DEL AF FOLKEKIRKEN



Kirkeministeriet
Att.: Seniorkonsulent Palle Bo Nielsen

Viborg, den 20. december 2023
Akt nr. 2724145
/MENI

Viborg Stift: KORRIGERET - Status for tidligere bevilgede midler fra Anlægspuljen samt ansøgning om midler fra Anlægspuljen 2024

Med henvisning til brev af 13. oktober 2023 skal jeg herved på vegne Viborg Stift fremsende status for tidligere bevillinger fra Anlægspuljen samt ansøgning om bevilling af midler fra Anlægspuljen for 2024.

Status for bevilling fra Anlægspuljen 2023	Beløb inkl. moms
<p>Tagrenovering af bygning A og "mellembygning" mellem Bygning A og Bygning C</p> <p>Der er den 1. december 2023 søgt og bevilget midler fra Anlægspuljen 2023 med i alt kr. 1.092.000,00 inkl. moms</p> <p>Der er den 16/6 2023 fremsendt ansøgning om tillægsbevilling vedrørende samme, og der er den 20. juni 2023 bevilget kr. 118.000,00 inkl. moms, så den samlede anlægsbevilling for 2023 indtil dato udgør i alt inkl. moms kr. 1.210.000,00.</p> <p>I relation til de kr. 1.210.000,00 er der fremsendt faktura herpå fra Per Yding ApS, der er godkendt af ADF / Viborg Stift og udbetalt til Per Yding ApS, og beløbet er derfor forbrugt i overensstemmelse med bevillingen.</p>	0,00
<p>Ansøgning om ekstrabevilling i 2023 til uforudsete ekstraarbejder i forbindelse med pålægning af nyt tag samt nødvendig omfugning af 3 stk. skorstene</p> <p>Der er den 16. november 2023 fremsendt ansøgning til Kirkeministeriet om yderligere ekstrabevilling i 2023 til uforudsete ekstraarbejder, omfugning af skorstene m.v.</p>	

<p>Udførte tillægsarbejder, jfr. bilag Nødvendig omfugning af 3 stk. skorstene, Jfr. bilag</p> <p>I alt inkl. moms</p>	<p>kr. 65.719,25</p> <p>kr. 73.250,00</p> <p><u>kr. 138.969,25</u></p>	
<p>Vi har den 28. november 2023 modtaget tilsagn om yderligere tilførsel af midler med i alt kr. 139.000,00.</p> <p>De kr. 65.719,25 er betalt til Per Yding ApS via ADF og de resterende kr. 73.250,00 vil som anført blive brugt i 2024 til fugning af 3 skorstene.</p>		
<p>Udskiftning af vandrør i kælderen under Bispegården – med kr. 75.000,00</p>		
<p>Vi søgte i 2023 om overførsel af bevillingen fra 2022 på kr. 75.000,00 overført til 2023, men modtog ingen tilbagemelding herpå. Jeg gik derfor ud fra, at bevillingen fra 2022 var udgået, hvorfor jeg har medtaget ansøgning om midler hertil fra Anlægspuljen 2024.</p> <p>Ud fra din mail af 8. december 2023 er beløbet både bevilget og udbetalt i 2022, hvorfor vi ikke skal søge om det igen, da vi allerede har fået pengene jfr. brev fra KM af 23-02-2022. Det er i brevet fra KM anført, at tilsagnet er tidsbegrænset, og at vedligeholdelsesarbejderne skal være tilendebragt ved udgangen af 2023.</p> <p><u>Status:</u></p> <p>Alle koldtvalsdrør i kælderen og baggang (der støder op til nedgang til kælder) er i 2023 skiftet i forbindelse med, at vi har haft angreb af skimmelsvamp som følge af en vandskade med utæt rør (koldtvalsdrør), og vi forventer at få dækket denne udgift – eller en del heraf – via den anmeldte forsikringskade.</p> <p>Arbejdet med udskiftning af alle varmtvalsdrørene i kælderen er endnu ikke udført, da der fortsat foregår overvejelser om, hvordan og hvor mange af rørene, der skal / kan udskiftes. Det er ikke muligt at udskifte alle rør, da en del af rørene er skjulte, men som anført ovenfor, er der i løbet af 2023 sket udskiftning af alle koldtvalsdrør.</p> <p><i>Jeg skal derfor herved i stedet ansøge om, at bevillingen fra 2022 på i alt kr. 75.000,00 til udskiftning af rør i kælder overføres til 2024.</i></p>		
<p>Ansøgning i alt om overførsel af allerede bevilgede midler til Anlægspuljen 2024 inkl. moms</p>	<p>148.250,00</p>	

<p>Ansøgning om bevilling fra Fællesfondens Anlægspulje 2024</p>	
<p>Etablering af lukket pejseindsats i Bispeboligen på 1. sal</p> <p>Biskoppen har i Bispeboligen på 1. sal en åben pejs, som han meget gerne vil kunne bruge. Det er p.t. ikke muligt, da hullet til aftræk ifølge skorstensfejeren er for lille, og det giver derfor et stort røgudslip ind i stuen, når pejsen tændes.</p> <p>Biskoppen ønsker derfor at få installeret en indbygget / lukket pejseindsats med låger, så pejsen kan bruges som en lukket brændeovn i stedet for.</p> <p>Se link på eksempel på en sådan indsats: https://peisen.com/produkt/pejseindsatse/lotus-pejseindsatse/lotus-h470/?gclid=CjwKCAiAjfyqBhAsEiwAUdzJPIbdLzxGBAe8GjptaaVhDfzwCXnChPduPMHw16U9dOXbDuMn9EojxoCM8AQAvD_BwE</p> <p>Installation af en lukket pejseindsats vil også være en medvirkende årsag for biskoppen til at kunne spare en stor del af varmeudgiften i forbindelse med opvarmning af en relativ stor stue på 1. salen.</p> <p>Som det fremgår af det medsendte link, vil udgiften til en sådan indsats beløbe sig til ca. Kr. 25.0000 inkl. moms + arbejds løn i forbindelse hermed, anslået til kr. 15.000,00 inkl. moms, eller en samlet udgift på kr. 40.000,00 inkl. moms, hvilket beløb vi hermed skal ansøge om at få bevilget fra Fællesfondens Anlægspulje 2024</p>	<p style="text-align: right;">40.000,00</p>
<p>Udskiftning af bagdør i baggang i baggang i fredet bygning C</p> <p>Bagdøren i Bygning C ud mod Bispehaven er i meget dårlig stand – den er ”vind og skæv”, træet er ved at være godt mørnet og døren lukker ikke særlig godt til – man kan kikke ud mellem dør og karm.</p> <p>Vi ønsker at få udskiftet bagdøren, og skal herved ansøge om at få bevilget midler hertil fra Fællesfondens Anlægspulje 2024 med et beløb på i alt kr. 50.000,00 inkl. moms inkl. ny dør og arbejds løn</p>	<p style="text-align: right;">50.000,00</p>
<p>Ansøgning i alt om midler fra Anlægspuljen 2024 inkl. moms</p>	<p style="text-align: right;">165.000,00</p>

Såfremt der er spørgsmål eller bemærkninger til det fremsendte, går jeg ud fra, at I kontakter mig.

Med venlig hilsen



Mette Nielsen