

Årsrapport 2018

for

Viborg Stift



Cvr.nr. 411075112

Fællesfonden

Marts 2019

Akt. nr. 381585



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.....	12
2.2.1.2. Centeradministration	13
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	13
2.2.2. Den samlede økonomi	14
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	15
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	15
2.3.1.1. Økonomi	15
2.3.1.2. Personaleressourcer	17
2.3.2. Centeradministration	19
2.3.2.1. Økonomi	19
2.3.2.2. Personaleressourcer	19
2.4. Målrapportering.....	20
2.5. Forventninger til det kommende år	27
3. Regnskab.....	29
3.1. Resultatopgørelse mv.	29
3.1.1. Resultatdisponering.....	31
3.3. Egenkapitalforklaring.....	35
3.4 Likviditet og låneramme	36
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	36
3.6. Bevillingsregnskab.....	37
4. Bilag	38
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	38
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	38



4.1.2. Noter til balancen	39
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	42
4.3. Specifikation af budgetafvigelser.....	43
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	43
4.5. Projektregnskaber	46
4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev	46
4.5.1.1. Afsluttede projekter	46
4.5.1.2. Igangværende projekter	47
4.5.2. Anlægspuljen.....	47
4.5.2.1. Afsluttede projekter	47
4.5.2.2. Igangværende projekter	48
4.6. Legatregnskaber	48
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver.....	48
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	49



1. Påtegning

Årsrapporten omfatter regnskabet for Viborg Stift, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen af regnskabet m.v.

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringstyrelsens gældende vejledning (december 2018¹) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendes hermed,

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

Viborg, den 14 marts 2019

Bodil Abildgaard
Stiftskontorchef

Henrik Stubkjær
Biskop

¹ <https://modst.dk/nyheder/nyhedsarkiv/2018/december/vejledning-om-aarsrapport-2018/>



2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

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

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

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

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

2019 medfører afholdelse af Himmelske Dage på Heden i Herning, hvor biskoppen, Stiftsrådet og administrationen lægger betydelige ressourcer i.

Biskoppen er valgt ind i det Lutherske Verdensforbund og arbejder til stadighed hermed.

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

- Tænketanken RESAM
- Præsidiat for UNICEF Danmark
- Danske Kirkers Råd, formand
- Lutheran World Service, Chairman
- Folkekirken.dk
- Aftagerpanelet på Aarhus Universitet
- Kristeligt Dagblads repræsentantskab
- Møltrup Optagelseshjem, formand
- Folkeuniversitetscenter Skærum Mølle, formand
- Boligselskabernes Fællessekretariat i Viborg, formand
- Støttegruppe for KFUM's Soldaterhjem i Skive

Viborg Stift er sammen med Ålborg og Ribe stifter med i projekt Kirken på Landet, hvor biskoppen sidder i styregruppen. Der forventes et idekatalog i 2019

I samarbejde med Ribe og Århus Stifter arbejder stiftet med nytænkning af konsulentordningen i Folkekirken. Projektet har haft forsinkelser undervejs.



Stiftet består i 2018 af 11 provstier, 275 antal sogne, 214 menighedsråd, 11 provster og en flyverprovst samt en sygehusprovst, som deles med Århus Stift, 186 sognepræster, heraf 167 tjenestemænd og 19 overenskomstansatte.

Der var i 2018 i alt 18 præsteansættelser og 1 provsteansættelse.

Der var i 2018 valg i 21 antal menighedsråd – dels på grund af valg af to års valgperiode og dels som suppleringsvalg. Alle steder har der været tale om aftalevalg.

Der har sammen med Ålborg og Århus Stifter været afholdt 3 introkurser i 2018.

I foråret 2018 blev et nyt journalsystem F 2 indført. Dette har krævet betydelige ressourcer af stiftspersonalet. Systemet skal betjenes på én måde, hvilket til stadighed skal kontrolleres og provstierne har skulle hente deres primære hjælp i stiftet. Implementeringen har ikke været helt ukompliceret, som forudsat i årsrapporten 2017.

Biskoppen har traditionen tro åbnet bispegården og bispehaven i forbindelse med Snapstinget. Der har i den forbindelse været mulighed for at høre musik, gå på udstilling og købe mad.

Der er som sædvanligt afholdt stiftspræstekursus. Der er på den obligatoriske del næsten 100 % deltagelse af præsterne og på den valgfri er der en stadig større deltagelse.

Kirkeministeriet har gennemført en brugerundersøgelse, hvor man i stiftet har brugt mange ressourcer på, blandt andet med deltagelse i diverse arbejdsgrupper.

Biskopperne afholder bispemøde 3 gange årligt og stiftskontorcheferne er med 2 af gangene. Det ene Bispemøde blev afholdt i Viborg i april 2018.

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

Der har været afholdt Landemode og 3 provstemøder. En af disse provstemøder blev afholdt i forbindelse med provsteturen til Oslo.

Endvidere har der været afholdt et personaleseminar for alle ansatte i Stifterne i Svendborg i november måned 2018.

Mission

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

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



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

At understøtte det lokale kirkelige arbejde gennem diverse inspirationsmaterialer og kurser fra de 6 nedsatte stiftsudvalg og de ansatte stiftspræster.

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

Stiftsadministrationen:

Administrationens arbejde falder i to dele.

1. Sammen med biskoppen at understøtte det kirkelige arbejde i Stiftet (se ovenfor)
2. at understøttet biskoppen og stiftsøvrigheden i udførelsen af deres myndighedsopgaver og generelle arbejde, samt at drive KAS/GIAS centret i samarbejde med Aarhus Stift.

Vision

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

Resultaterne af dette visionsarbejde er fremsendt til stiftet med en svarprocent på over 80%.

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

De foreløbige visioner for stiftsudvalgene ser således ud:



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



Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster – løn og ansættelse og

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

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

2. Folkekirkens styrelse:

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

3. Folkekirkens personale:

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

4. Folkekirkens økonomi:

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



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

Stiftet indgår i et tæt samarbejde med Aarhus Stift, hvilket er naturligt ud fra den fælles opgave som Gias Center. I 2016 har stifterne i fællesskab etableret en lederfunktion af Gias Centret, som organisatorisk er placeret under de to stiftskontorchefer og det har vist sig at være en nyttig model, som sætter ekstra skub i de nødvendige tiltag, og der har i 2018 igen været afholdt en kursusdag for en bred kreds af interessenter. Denne gang blev dagen afholdt som et heldagskursus med 60 deltagere.

Herudover har stifterne etableret en fælles økonomifunktion, så stiftskassereren i Viborg Stift også varetager opgaver i Aarhus Stift. Der er en fælles akademisk medarbejder, som varetager opgaver i begge stifter og endelig har man fortsat arbejdet med den fælles juridiske afdeling, hvor også Aalborg Stift deltagte, så der nu er flere skuldre at fordele opgaverne på og en fælles inspiration.

Den juridiske afdeling har naturligt været berørt af, at der har været udskiftning i medarbejderkredsen i Aarhus og Viborg Stifter, men arbejdet er i fuld gang igen.

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

Stiftsrådet

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

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 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 repræsen-tanter for stiftets præster, samt 1 menighedsrepræsentant fra hvert provsti.

Stiftsrådet kan i henhold til økonomiloven udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i stiftet. Det bidrag, som udskrives kan ikke overstige 1 % af den kirkelige ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet. I Viborg Stift er stiftsbidraget for 2018 fastsat til 2,5 mio. kr. svarende til 0,5 % af den kirkelige ligning.

Stiftsrådet beslutter størrelsen og anvendelsen af det bindende stiftsbidrag, udskrevet blandt stiftets kir-kekasser.

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:



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

En af de store opgaver i 2018 for Stiftsrådet har været arbejdet med Himmelske Dage i Herning i Kr. Himmelfartsdagene 2019.

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

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

Forud herfor havde alle menighedsråd fremsendt ”rapport” om menighedsrådenes visioner omkring arbejdet med mange gode og positive input.

GIAS Center

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

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

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

Aarhus Stift varetager sammen med Viborg Stift opgaven som KAS/GIAS Center for landets 10 stifter.

Opgaven omfatter

Gravstedsaftaler:

Der foretages fornøden kontrol og registrering af gravstedsaftaler i GIAS.

- Såfremt betaling ikke er indgået ved betalingsfristens udløb iværksættes erindrings- og påmindelsesprocedure
- Sikring af, at beløbene indsættes på menighedsrådenes konti



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

Stiftsmidler/bogføring:

- Administration af lån på grundlag af information fra stifterne. Administration omfatter oprettelse, bevilling, igangsættelse, udbetaling, afdragsprofil m.v.
- Afdragsprofil sendes til de andre stifter til videreeksposition til det/de relevante menighedsråd.
- Al øvrig bogføring i KAS. Bogføringen omfatter udover ovennævnte, andre indbetalinger end FIK indbetalinger. Diverse posteringer i forbindelse med afstemninger. Køb og salg af investeringsbeviser i Stifternes Fælles Kapitalforvaltning samt bogføring af disse.
- Diverse afstemninger, herunder bankkonti, ind- og udlån samt depot.
- Terminskørsel, bogføring heraf samt eksport af fil til bank.
- Kørsel af hjemfaldne gravstedskapitaler.
- Udarbejdelse af halv- og helårsregnskab samt levering af bilag til årsrapport.
- Diverse assistance når der er problemer, differencer m.v. i forbindelse med f.eks. terminsopgørelse, momsafregning m.v.
- Sekretariat for Stifternes Fælles Kapitaladministration.

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

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

Biskoppen har i 2018:

- Afholdt 3 provstemøder
- Landemode
- Deltaget i provstetur til Norge samt afholdt 3 provstemøder i Bispegården
- Afholdt 6 ordinationer – 19/1, 9/3, 25/5, 20/6, 12/8 og 7/10 2018
- Ansat 18 præster
- Ansat 1 provst
- Gennemført lønforhandlinger med præster og provster i stiftet – herunder udmøntet orlovs og tillæg
- Gennemført 1 pastorats ændring i Brøndum-Hvidbjerg-Håsum-Ramsing
- Afholdt 5 visitatser
- Gennemført LUS med alle provsterne
- Startet en visionsdrøftelse i samråd med Stiftsrådet



- Stået bag afholdelse af tidsstyringskurser for præster
- Styrket sammenholdet og netværksdannelse mellem nye præster via Højskoleformiddage for netop disse
- Forankret NY Præst i stiftet blandt andet via ansættelse af uddannelseskonsulent
- Deltaget i mange gudstjenester i forbindelse med Jubilæum og genindvielse
- Afholdt adskillige foredrag rundt i stiftet
- Deltaget i Viborg Stifts årlige Konfirmandevent
- Deltaget i /undervist på kurser rundt i Stiftet som opfølgning på "Mobberapporten" sammen med en HR-konsulent – "Den gode arbejdsplads"
- Deltaget i "Konference for unge"
- Gennemført flere § 2 forløb, og herunder afsluttet 2 med eksamen

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Det normerede antal præstestillinger i Viborg Stift er i 2018 på 174,1 årsværk. Disse årsværk er ved udgangen af 2018 fordelt på 165,5 tjenstemandsstillinger og 8,6 overenskomstansatte. Der er i stiftet en præst på fleksjob.

Antallet af lokallønsfinansierede årsværk er på 7,40 fordelt på 14 stillinger i Viborg Stift.

Årsværkforbruget er opgjort til 171,8 jfr. tabel 3.2.1.2.1, hvilket er et mindre forbrug på 2,3 årsværk i forhold til normeringen.

Stiftsrådets udvalgsstruktur understøtter og sætter fokus på det præstelige arbejde i stiftet, og der er til hvert udvalg ansat en stiftspræst/kommunikationskonsulent.

Der arbejdes til stadighed med modtagelse af nye præster og fastholdelse af præsterne. De studerende på Pastorseminariet kommer ofte til stiftet på studietur ligesom praktikordninger har været forsøgt med Universitetet

Der opleves stigende problemer med at få præstestillinger besat. Menighedsrådene hjælpes med at få lavet attraktive opslag og stillinger.

Se i øvrigt diverse tiltag under faglige resultater.

Der har i 2018 fortsat været stort fokus på præstebevillingen, men opfølgningen har været udfordret af, at der ikke har været de ønskede ledelsesværktøjer til rådighed for at følge forbruget så tæt som ønsket.

Overgangen til nyt lønsystem for Folkekirken har i 2018 vanskeliggjort opfølgningen på præstebevillingen. Indledningsvis har der været vanskeligheder med at få opgjort lønomkostningerne korrekt på formål (f.eks. mellem barselsvikarer og øvrige præstelønsomkostninger), hvilket især i første halvår, men også i årsrapporten indebærer en usikkerhed i fordelingen. Endvidere har der været stor usikkerhed i forbindelse med opgørelse af præsternes feriepengeforpligtelse i løbet af året,



hvilket har medført, at forpligtelsen først ved årets afslutning er endeligt opgjort, idet der stadig er en vis usikkerhed i tallene.

Rapporter til opfølgning på årsværksforbruget er først blevet klar i november 2018, hvorfor opfølgning på normering kun har kunnet løses ved manuel opfølgning. Samtidig er der også her en usikkerhed i fordelingen i årsrapporten mellem typer af præster (f.eks. mellem vikaransatte og fastansatte).

Arbejdet med styringen af præstelønnen har ikke været tilfredsstillende

Stiftsadministrationen har arbejdet med at understøtte biskoppen i arbejdet som biskop og arbejder til stadighed med at optimere den rådgivning og vejledning, der gives til menighedsråd og provstiudvalg.

Desuden arbejdes der med at forbedre afgørelserne.

På afgørelses, rådgivning og vejlednings områderne er der tilfredsstillende resultater.

2.2.1.2. Centeradministration

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

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

Der arbejdes med forberedelse til kommende udbud af begge systemer. Der er nedsat en programledelse, hvor stiftskontorchefen er formand. Der deltager medarbejdere til sekretariatsbetjening, og der forventes at blive nedsat en eller flere referencegrupper med deltagelse af centerets medarbejdere.

Der er gennemført en kursusdag for en bred kreds af GIAS brugere den 17. september 2018 med 60 deltagere.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Resultatet for 2018 vurderes som værende stort set tilfredsstillende.

Der er arbejdet med den første implementering af Ny Præst.

Strukturdrøftelserne med provster og menighedsråd og præster fungerer.

Den nye visionsdebat ser ud til at bringe noget positivt med sig.

Implementering af nyt journalsystem har været tidkrævende og omstændeligt og ikke ganske tilfredsstillende.

Præstebevillingsstyrelsen har ikke fungeret, og har givet anledning til frustrationer

Der har været stor udskiftning på de juridiske stillinger i stiftet, hvilket har påvirket den juridiske afdeling. Det er opfattelsen, at det daglige arbejde med rådgivning og afgørelse mv på trods heraf har fungeret tilfredsstillende



Der arbejdes massivt med stiftsanalysen og resultatet er ikke klart endnu

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat viser et overskud på 923 t.kr. - jf. tabel 2.2.2 samt tabel 3.1.1.1

Overskuddet skyldes et mindre forbrug på delregnskab 2 – præster og provster i forhold til budgettet.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende i relation til de faktuelle tiltag.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Viborg Stift økonomiske hovedtal			
t.kr.	2017	2018	2019
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-104.313	-105.131	-106.172
Ordinære driftsomkostninger	101.426	104.231	106.166
Resultat af ordinær drift	-2.886	-900	-7
Resultat før finansielle poster	-3.067	-1.012	0
Årets resultat	-3.005	-923	0

Viborg Stift balance			
Anlægsaktiver	5.003	3.752	
Omsætningsaktiver	16.502	17.087	
Egenkapital	-10.520	-640	
Hensatte forpligtelser	-361	-76	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-10.624	-20.122	

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



2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Tabel 2.3.1 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-98.213	-420	97.783	-850
Centeradministration	0	-4.900	4.900	0
Øvrige	-1.775	-2.860	4.563	-72
Total	-99.988	-8.180	107.246	-923

Tabel 2.3.2 Viborg Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2018 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	91.600	90.430	-1.170
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		83.360	81.165	-2.195
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		4.215	4.189	-26
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.476	2.888	-589
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		548	2.189	1.641
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	6.613	6.933	320
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.613	6.933	320
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	0	0
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.703	1.703	-
9. - Reserver	Anden bevilling	73	-	-73
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		73	-	-73
I alt		99.988	99.066	-923

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	-91.600	-89	90.520	-1.170
Stiftsadministration	-6.613	-331	7.263	320
Total	-98.213	-420	97.783	-850



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	-91.600	-89	90.520	-1.170
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-83.360	0	81.165	-2.195
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-4.215	0	4.189	-26
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-3.476	-2	2.889	-589
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-88	88	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse	-548	0	2.189	1.641

Præstebevillingen

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. Særlig for bevillingen til godtgørelser (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelser, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

Delregnskab 2 – Præster og provster udviser et samlet mindre forbrug på t.kr. 1.170, hvor af formål 21 og 22 alene udgør t.kr. 2.221.

På formål 24 (godtgørelser) ses ligeledes et mindre forbrug på t.kr. 589. Der er tale om aktivitetsrelaterede ydelser, herunder befordring, flyttegodtgørelser samt tjenestedragter som stiftet ikke har indflydelse på. Pr. 1. oktober 2017 udfasedes den godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb (fast godtgørelse). Konsekvensen af denne udfasning kunne ikke forudsiges i 2017, da det ikke kunne forudses, hvor stor en del af den fast godtgørelse, der ville blive afløst af, at de enkelte præster søgte kørselsgodtgørelse efter statens almindelige takster.

På formål 27 (feriepengeforpligtelse) blev der i forbindelse med overgang til nyt lønsystem reguleret i feriepengeforpligtelse som har givet et merforbrug på t.kr. 1.641.

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

Reserver (delregnskab 9) udviser et mindre forbrug på t.kr. 73 som følge af manglende færdiggørelse.



Tabel 2.3.1.1.3 Viborg Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-6.613	-331	7.263	320
- heraf generel ledelse og administration	-3.687	-184	4.050	178
- heraf personaleopgaver for eksterne	-397	-20	436	19
- heraf styrelse	-2.041	-102	2.242	99
- heraf rådgivning	-455	-23	499	22
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-33	-2	37	2

Stiftsadministration=

Stiftsadministrationens drift (delregnskab 3) udviser et merforbrug på t.kr. 320.

Stiftet har i oktober måned estimeret lønomkostningen. Overskridelsen skyldes formentligt overgang til nyt lønsystem, herunder feriepengereguleringen.

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.2.1 Viborg Stifts årsværksforbrug præster	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	174,1	174,1
Tjenestemandsansatte præster	158,1	159,5
Overenskomstansatte præster	10,7	11,7
Fastansatte i alt	168,8	171,2
Barselsvikarer	2,1	1,5
Vikarer i øvrigt	7,6	4,5
Vikarer i alt	9,7	6,0
Forbrug indenfor normering i alt	178,5	177,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	4,4	3,1
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-5,9	-5,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-1,5	-2,3

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3.1.1



Tabel 2.3.1.2.2 Viborg Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Normering	174,1	174,1
Sognepræster	161,8	164,6
Fællesfundspræster	8,4	8,5
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	170,2	173,1
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-3,9	-1,0
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	6,1	7,4

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 331 af 29. marts 2014 §20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger, hvortil kommer 102 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Viborg Stiftsadministrations årsværksforbrug	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	0,7	0,6
Styrelse	3,8	3,2
Rådgivning	1,2	0,7
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	4,9	5,8
Stiftsadministration i alt	10,7	10,5

Årsværksforbruget er reduceret i forhold til 2017 med 0,2 som blandt andet skal ses i lyset af, at en medarbejder på 30 timer ugentligt er fratrådt medio 2018.

Viborg Stift har haft et øget ressourceforbrug for at sikre en god implementering af det nye journalsystem F2, hvor der har været en stor opgave i at klæde alle medarbejdere på til at arbejde i systemet og understøtte en god implementering i provstierne.



2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1 Viborg Stifts opgaver R (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	0	-4.900	4.900	0
- heraf GIAS-centeret	0	-4.900	4.900	0
Total	0	-4.900	4.900	0

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

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

Årets resultat ender derfor med kr. 0,00.

Tabel 2.3.2.2 GIAS centrets økonomiske hovedtal (t. kr.)

	Total center	Heraf Viborg Stift	Heraf Aarhus Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-5.631	-4.900	-731
- heraf indtægtsført bevilling	0	0	0
- heraf salg af varer og tjenester	-5.631	-4.900	-731
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	5.631	4.900	731
-heraf løn	2.179	1.573	606
- heraf afskrivninger	1.251	1.251	0
- heraf øvrige omkostninger	2.202	2.076	125
Årets resultat	0	0	0

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Viborg Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
GIAS-centeret	1,7	1,5
Centeradministration i alt	1,7	1,5



2.4. Målråportering

NYT MÅL: Stiftsadministrationens opgavevaretagelse	
Mål: Succesfuld implementering af et nyt ESDH-system	
Resultatkrav: Stiftsadministrationerne skal i første kvartal (1. marts 2018) implementere et nyt ESDH-system. Det er blandt andet formålet med det nye system, at det skal understøtte en mere hensigtsmæssig og effektiv sagsbehandling. Med henblik på at understøtte en mere hensigtsmæssig og effektiv sagsbehandling skal stiftsadministrationerne både forberede implementeringen og sikre, at arbejdstilrettelæggelsen i det enkelte stift understøtter en succesfuld implementering af ESDH-systemet i 2018.	Målepunkter og skalering: Stiftsadministrationerne skal inden det nye ESDH-system implementeres sikre, at alle medarbejdere har kendskab til systemets opbygning og struktur, til instruks samt til de arbejdsgange, der er udarbejdet på centrale opgaveområder. Hvert stiftsadministration skal efter implementering en gang i 3. og 4. kvartal med kontroller følge op på, at såvel instruks som de nye arbejdsgange implementeres korrekt. Det er forventningen, at der kan laves udtræk i det nye ESDH-system, som kan understøtte kontrollen. • Målet er opfyldt, såfremt der gennemføres kontroller i alle 3 kvartaler for både instruks og arbejdsgange. • Målet er delvist opfyldt såfremt der gennemføres kontroller i 2 eller i 1 kvartal, eller hvis der kun gennemføres kontroller på enten instruks eller arbejdsgange. • Målet er ikke opfyldt hvis der ikke bliver gennemført kontroller.
Resultat	De fra KM udsendte kvartals F2 udtræk bliver gennemgået af F2 Kontaktperson for både provstierne og Stifts kontoret. Udtrækkene af sager og akter for provstierne bliver udsendt til det enkle provsti med F2 Kontaktpersonens bemærkninger. For sager lægges der vægt på: Adgangsbegrænsninger på sager (skal påføres) Parter på sager (skal påføres) Sagstitler (skal være oplysende / sigende) Hvor mange sager der er oprettet (om enkeltsagsprincippet følges) For akter lægges der vægt på:



	Akttitler (sikre at der bruges til/fra, at der ikke benyttes VS, SV og RE samt at akttitlen er så sigende som muligt) Hvor mange akter der er oprettet. Er der nogle store udfordringer i nogle provstier i forhold til F2 arbejdsprincipperne vendes disse med stiftskontorchefen og efterfølgende med provstisekretæren. Udtrækkene for Stiftskontoret bliver gennemgået af F2 Kontaktpersonen. Der lægges vægt det samme som ovennævnte. Der sigtes efter at gennemgå akterne med hver enkelt medarbejder for hvad der er godt og kan forbedres i forhold til arbejdsprincipper for F2.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og vurderes tilfredsstillende. Det er ledelsens vurdering, at der har været stor fokus på at få etableret en fælles brug af F2 både i stiftsadministrationen og i provstierne og stiftet har haft et godt samarbejde med provstierne herom.



NYT MÅL: Stiftsadministrationens opgavevaretagelse	
Mål: Udarbejdelse af fælles-, individuelle- og centerhandleplaner på baggrund af resultaterne i henholdsvis brugerundersøgelsen og budgetanalysen gennemført i efteråret 2017	
Resultatkrav: Kirkeministeriet gennemfører i efteråret 2017 hhv. en brugerundersøgelse og en budgetanalyse, som vil munde ud i en række anbefalinger til stifternes opgavevaretagelse. Med henblik på at understøtte en god og professionel opgavevaretagelse i stifterne, er det centralt, at stifterne hver for sig og i fællesskab med udgangspunkt i analyserne udarbejder en handlingsplan for relevante indsatsområder.	Målepunkter og skalering: Hver stiftsadministration skal inden udgangen af 2. kvartal 2018 have udarbejdet en handlingsplan, der adresserer centrale pointer i såvel brugerundersøgelse og budgetanalyse. I lighed hermed skal stifterne i fællesskab udarbejde en handlingsplan for de områder, som er fælles for stiftsadministrationerne inden udgangen af 2. kvartal 2018. • Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet en "lokal" handlingsplan samt en fælles handlingsplan ved udgangen af 2. kvartal 2018. • Målet er delvist opfyldt, hvis der enten kun er udarbejdet en "lokal" eller en fælles handlingsplan ved udgangen af 2. kvartal 2018 eller hvis handlingsplanerne bliver afleveret efter 2. kvartal 2018. Målet er ikke opfyldt, såfremt der hverken bliver udarbejdet fælles handlingsplaner.
Resultat	Jf. brev til KM af 26. juni 2018 er der planlagt personaleseminar i efteråret 2018, hvor brugerundersøgelsen er i centrum.
Ledelsens vurdering	Målet er gennemført.



Videreført mål: Byggesager	
4-årigt mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling.	
Resultatkrav: 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. Delmål 2 For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager har stifterne udarbejdet tre forskellige modeller for opdeling af byggesager, så der kan tilvejebringes et bedre grundlag for opstilling af differentieret mål på byggesager. Modellerne afprøves i alle stifter i 2017.	Mål og skalering: Delmål 1 Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene. • Målet er opfyldt, hvis 80% af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. • Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål. • Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, hvorved målet ikke anses for opfyldt. Delmål 2 Med udgangen af 1. kvartal 2018 er der udarbejdet en evaluering af erfaringerne fra 2017. På baggrund af erfaringerne fastsættes sagsbehandlingstiderne for de resterende 3 kvartaler i dialog med kirkeministeriet. • Målet er opfyldt, såfremt der med udgangspunktet af 1. kvartal ligger en evaluering af ordningen, samt en aftale om nye sagsbehandlingstider med Kirkeministeriet. • Målet er delvist opfyldt, såfremt der ved 1. kvartal er udarbejdet en evaluering, men endnu ikke indgået aftale om sagsbehandlingstider med Kirkeministeriet. • Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke ved udgangen af 1. kvartal er udarbejdet en evaluering af erfaringerne fra 2017 og derfor heller ikke aftalt nye sagsbehandlingstider for de resterende 3 kvartaler i 2018.
Resultat	Vedr.: Delmål 1:



	Der er i 2018 afsluttet 91 byggesager, hvoraf 36 er simple sager og 55 komplicerede sager. Sagsbehandlingstiden er opgjort til 99%, med 100% for simple sager og 96 for komplicerede sager. Målet er dermed opfyldt. Vedr. Delmål 2: Til Kirkeministeriet er der den 22. maj 2018 fremsendt skrivelse vedrørende evaluering af byggesager 2017. Målet er ikke opfyldt rettidigt.
Ledelsens vurdering	Ledelsen anser arbejdet for tilfredsstillende.



NYT MÅL: Stiftsadministrationens fælles opgavevaretagelse – Viborg, Aarhus og Ribe.	
Mål: Viborg, Ribe og Aarhus. Succesfuld undersøgelse af konsulentordningen i Folkekirken – 2 årig projekt	
Resultatkrav: 2018 Stiftsadministrationerne skal inden udgangen af 1. kvartal 2018 have sendt forslag til mindst 2 forsøgsordninger i forhold til kirkegårdsene til godkendelse i Kirkeministeriet. De tre stiftsadministrationer skal inden udgangen af 3. kvartal 2018 afholde en konference om konsulentarbejdet. Statsadministrationerne skal inden udgangen af 4. kvartal 2018 have sendt mindst 2 forslag til forsøgsordninger vedr. øvrige konsulenter til godkendelse i Kirkeministeriet. 2019 Ribe, Aarhus og Viborg Stifter skal inden udgangen af 3. kvartal 2019 komme med en rapport om Folkekirken kirkegårds konsulentordning, herunder vurdering af overførelse til andre af folkekirken konsulenter	Mål og skalering: Stiftsadministrationerne indsendte den 21. marts 2018 fire forslag til forsøgsordninger til Kirkeministeriet: 1. Finansiering af folkekirkens konsulenter i byggesager 2. Formidling om byggesager 3. Bevaringsplaner for kirkegården 4. Simple eller komplicerede sager på kirkegården Forsøg 1 og 2 vedrører konsulentordningen i øvrigt, mens forsøg 3 og 4 omhandler kirkegårdsområdet. Stiftsadministrationerne afholder en kirkegårdskonference den 12. november 2018, hvor repræsentanter fra Kirkeministeriet, repræsentanter fra stifterne, alle kirkegårds konsulenter, alle kgl. bygningsinspektører samt Nationalmuseet bliver inviteret. Datoen er godkendt af Klaus Kern-Jespersen. Her vil bl.a. kirkegårdens betydning, den eksisterende konsulentordnings betydning samt samarbejdet med konsulenterne blive drøftet.
Resultat	Konferencen bliver afholdt den 12. november 2018 iflg. aftale med KM. Målet er ikke rettidigt opfyldt.
Ledelsens vurdering	KM er orienteret og har accepteret det.



Videreført mål: Niveau 2-forhandlinger	
Mål: Varetagelse af niveau 2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister	
Resultatkrav: Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde inden for en frist af en måned, med mindre andet er aftalt, og dermed undgå at ifalde bod for brud på overenskomst/organisationsaftale.	Mål og skalering: • Hvis 95 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod, anses målet for opfyldt. • Målet er delvist opfyldt, hvis 85 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod. • Målet er ikke opfyldt, hvis mindre end 85 % af møderne afholdt inden for en måned, eller såfremt menighedsrådet er ifaldet bod.
Resultat	Der har i 2018 været afholdt 3 niveau 2-forhandlinger. Alle forhandlinger i perioden er afholdt inden for fristen eller aftalt til afholdelse uden for fristen. 100 % opfyldelse af resultataftalen.
Ledelsens vurdering	Resultatet vurderes som tilfredsstillende.



GIAS-Centeret

NYT MÅL: Udbetaling af lån	
Mål: Rettidig udbetaling af lån til menighedsråd.	
Resultatkrav:	Målepunkter og skalering:
KAS/GIAS centeret skal effektivt og brugervenligt administrere ind- og udlån fra og til landets menighedsråd. KAS/GIAS centeret udbetaler bevilgede lån fra stiftskapitalerne til godkendte projekter efter anmodning fra menighedsråd. Udbetalingen skal ske rettidigt på en hurtig og effektiv måde. Rettidigt defineres som indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af anmodning fra menighedsrådets stift.	Der måles på rettidig udbetaling af lån. • Er 98 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for opfyldt. • Er 85 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for delvist opfyldt. • Er under 85 % af låneudbetalinger sket indenfor 5 arbejdsdage fra modtagelse af udbetalingsanmodning fra stiftet anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Gias Center Viborg har i 2018 modtaget og udbetalt 549 anmodninger. 538 af disse er udbetalt inden for 5 arbejdsdage, hvilket svarer til af 98 % som er udbetalt rettidigt, målet dermed opfyldt. Af de 11 som ikke er udbetalt rettidigt skyldes de 5 fejl i F2.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og vurderes som tilfredsstillende

2.5. Forventninger til det kommende år

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

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

Da såvel stiftets økonomimedarbejder/stiftskasserer samt bogholder fratræder deres stillinger i 2019 skal der arbejdes på ansættelse af en nye medarbejdere eller omstrukturere arbejdsområder med allerede ansatte, så der fortsat kan arbejdes professionelt med stiftets økonomi, Gias Centrets økonomi og sekretariatsbetjene bestyrelsen for Stifternes Kapitaler.

Der vil i løbet af 2019 fortsat blive arbejdet med opfølgning på budgetanalysen og opfølgning på trivselsundersøgelsen.



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

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

Der er nedsat en programledelse for det forestående udbud, hvor stiftskontorchefen i Aarhus er formand. Der er planlagt programledelsesmøder hver måned i 2019. Der arbejdes med den endelig organisationsplan for udbuddet pt, og der afventes gennemførelse af en markedsundersøgelse ved ekstern konsulent. Der må påregnes et yderligere ressourceforbrug i den forbindelse.

Projekt nytænkning af folkekirkens konsulentordning

Arbejdet med "Projekt nytænkning af folkekirkens konsulentordning" fortsættes i 2019 sammen med Aarhus og Ribe stifter.

Budgetanalyse

Viborg Stift prioriterer fortsat at deltage i det fælles udviklingsarbejde på tværs af stifterne, og resultatet forventes at tegne sig i foråret 2019.

Himmelske Dage på Heden

De afholdes i Kristi Himmelfartsdagene i Herning.

Totaloversigt	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-99.988	-101.154
Øvrige indtægter	-8.180	-5.018
Omkostninger	107.246	106.172
Resultat	-923	0

Præstebevillingen	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-91.600	-93.268
Øvrige indtægter	-89	0
Omkostninger	90.520	93.268
Resultat	-1.170	0

Stigningen i den samlede bevilling skal ses i lyset af, at der i grundbudget B-år (2019) er der ikke blevet reguleret for det mindre forbrug der har været ved f.eks. omlægning i befordringsgodtgørelsen.



Stiftsadministration	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-6.613	-6.166
Øvrige indtægter	-331	-81
Omkostninger	7.263	6.247
Resultat	320	0

Bevillingen i Grundbudget B-år (2019) tager udgangspunkt i stiftets tidligere bevillinger. Dette er ikke tilstrækkeligt til det nuværende aktivitetsniveau, hvorfor der også i 2019 må forventes et underskud.

Centeradministration (indtægtsdækket)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	0	0
Øvrige indtægter	-4.900	-4.937
Omkostninger	4.900	4.937
Resultat	0	0

Der er tale indtægtsdækket virksomhed, hvor driften betales af kapitalejerne, og der forventes ikke yderligere omkostningsstigning. Evt. yderligere aktivitet/omkostninger i forbindelse med et nyt udbud af KAS/GIAS vil blive tillagt anskaffelsesprisen for efterfølgende driftsaktiveret.

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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


Resultatopgørelse
Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Viborg Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Budget 2019
6.1		Ordinære driftsindtægter			
		Indtægtsført bevilling			
	1011	Bevilling	-99.140.897	-99.988.201	-101.153.923
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-99.140.897	-99.988.201	-101.153.923
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-5.171.815	-4.994.621	-5.018.263
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	0	-148.510	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-104.312.711	-105.131.332	-106.172.186
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	91.518.450	95.691.283	95.722.626
	1883	Pension	3.022.936	3.229.515	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-5.955.376	-6.723.598	-822.505
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	505.017	1.063.912	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	89.091.028	93.261.111	94.900.121
	20XX	Af- og nedskrivninger	1.250.700	1.250.700	1.225.000
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	845.044	2.007.313	1.630.000
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	10.239.716	7.711.909	8.410.504
		Ordinære driftsomkostninger i alt	101.426.488	104.231.032	106.165.625
		Resultat af ordinær drift	-2.886.223	-900.300	-6.561
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-187.096	-165.136	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	6.670	53.829	6.561
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-3.066.649	-1.011.607	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-48	-96	0
	26XX	Finansielle omkostninger	62.513	100.268	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-3.004.185	-911.435	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-357	-11.246	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-3.004.542	-922.681	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 2019 fremgår af henholdsvis pkt. 2. og 4.5. Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

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

Årets resultat		-923
<u>Stiftsadministrationen</u>		
- Videreført fri egenkapital	193	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	<u>127</u>	320
<u>Centeradministrationen</u>		
- Videreført fri egenkapital	0	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	<u>0</u>	0
<u>Centeradministrationen</u>		
- Videreført anlægsprojekter		-73
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)		-1.170
Resultat i alt		-923

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

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<u>a. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>							
✓ #I/T	0	0	0	0	0	0	0
✓ #I/T	0	0	0	0	0	0	0
✓ #I/T	0	0	0	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0	0	0	0
<u>b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev</u>							
1: Pilgrimssamarbejde	-126	0	-45	65	20	0	-106
2: Kirkedage 2019	-1.500	500	0	500	0	0	-1.500
3: Nytænkning kons.ordning	-425	0	0	106	106	0	-319
I alt	-2.051	500	-45	672	127	0	-1.925
<u>c. Anlægspuljen</u>							
1: Anlægspuljeprojekter	0	73	0	0	-73	0	-73
I alt	0	73	0	0	-73	0	-73



Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2018 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
Projekt: Pilgrimssamarbejde							
Løn	2	0	0	0	0	0	2
Drift	-128	0	-45	65	20	0	-108
I alt Projekt: Pilgrimssamarbejde	-126	0	-45	65	20	0	-106
Projekt: Kirkedage 2019							
Løn	0	0	0	0	0	0	0
Drift	-1.500	500	0	500	0	0	-1.500
I alt Projekt: Kirkedage 2019	-1.500	500	0	500	0	0	-1.500
Projekt: Nytaenkning kons.ordning							
Løn	0	0	0	32	32	0	32
Drift	-425	0	0	74	74	0	-351
I alt Projekt: Nytaenkning kons.ordning	-425	0	0	106	106	0	-319
Total	-2.051	500	-45	672	127	0	-1.925



3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Viborg Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2016	2017	2018
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	6.253	5.003	3.752
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		6.253	5.003	3.752
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		6.253	5.003	3.752
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	7.155	8.641	5.958
	Periodeafgrænsninger	6190	4.178	3.876	7.016
	Likvide beholdninger	63XX	7.433	3.985	4.112
	Omsætningsaktiver i alt		18.766	16.502	17.087
	Aktiver i alt		25.019	21.505	20.839

Tilgodehavender er hovedsageligt manglende betaling af lokalfinansierede præster samt tilgodehavende hos stifterne for betaling af omkostninger vedrørende KAS/Gias for 2018. Der henvises i øvrigt til tabel 4.1.2.3.

Periodeafgrænsning er hovedsageligt nettoløn, A-skat, pensionsbidrag m.m. vedr. forud løn samt forventet refusion. Der henvises i øvrigt til tabel 4.1.2.4.



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2016	2017	2018
3.3	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-2.042	-3.834	-5.744
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.018	-645	288
	Reserveret projekter	740640-75XX	-466	-2.051	-1.997
	Likviditetsoverførsler	7468XX	-5.477	-3.989	6.813
	Egenkapital i alt		-9.003	-10.520	-640
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-469	-361	-76
4.1.2.6	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-4.933	-2.729	-1.673
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-379	1.988	-467
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-885	-341	-600
	Skyldige feriepenge	94XX	-9.351	-9.520	-16.626
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	0	-22	-756
	Kortfristet gæld i alt		-15.548	-10.624	-20.122
	Gæld i alt		-15.548	-10.624	-20.122
	Passiver i alt		-25.019	-21.505	-20.839

Leverandører af vare og tjenesteydelser er hovedsagelig skyldig betaling af for provstirevision, samt betaling af Folkekirkens IT vedr. KAS/Gias.

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

Stigningen i skyldige feriepenge skal ses i lyset af, at de i 2017 var bogført med 60 procent, hvorimod de i 2018 er bogført med 100 procent som følge af overgang til nyt FLØS-lønssystem.

Periodeafgrænsningsposter er skyldig KAS/Gias udligning til Aarhus Stift.



3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2018 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2018	-10.520
Heraf reserveret projekter	-2.051
Heraf overført ikke-disponeret	-645
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	10.802
Overført resultat	
Årets resultat	-923
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	54
Heraf overført ikke-disponeret	193
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-1.170
Egenkapital pr. 31.12.2018	-640

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2018 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	290	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-2	288
Viderført projektbev. - løn	34	
Viderført projektbev. - drift	-1.959	-1.925
I alt stiftsadministration	-1.637	
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt centeradministration	0	
Anlægspuljen	-73	
Fællesfonden	1.069	
TOTAL	-640	



Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2018 (t. kr.)	Beløb
Tilbageført reserveret egenkapital	0
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	10.802
Total	10.802

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
Lønbevilling	4.155
Lønbevilling inkl. TB	4.702
Lønforbrug under lønbevilling	4.929
Total	227
Akk. opsparing ultimo 2017	95
Løn overført til/fra drift	0
Bortfald	0
Reserveret til projekter/brugt af projektreservering	-32
Akk. opsparing ultimo 2018	290



3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	Stiftsadministration
Lønbevilling	4.155
Lønbevilling inkl. TB	4.702
Lønforbrug under lønbevilling	4.929
Total	227
Akk. opsparing ultimo 2017	95
Løn overført til/fra drift	0
Bortfald	0
Reserveret til projekter/brugt af projektreservering	-32
Akk. opsparing ultimo 2018	290

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Viborg Stift

(t. kr.)	Regnskab 2017	Bevilling 2018	Regnskab 2018	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	86.608	91.600	90.430	-1.170	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.161	6.613	6.933	320	105
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.367	1.703	1.703	-	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	73	-	-73	-
Total	96.136	99.988	99.066	-923	99

Det samlede bevillingsregnskab udviser et overskud på t.kr. 923 jf. afsnit 2.3 og specifikation i tabel 2.3.2.

Tabel 3.6.1 Viborg Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2018 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode
Dækning af lønudgifter til stifter og centre	28459	546	0	546	546	0	0
Viborg stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	219	0	219	219	0	0
Viborg stift - omflytning bevilling SPN	34450	-25	0	-25	-25	0	0
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode
Anlægspulje 2018 Viborg stift	8551/18	0	73	73	73	0	0
Tillægsbevillinger i alt		741	73	813	813	0	0



Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2018 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægs- bevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.155	546	0	4.702	4.929	227
	Øvrig drift	1.911	0	0	1.911	2.004	93
3.- Stiftsadministration i alt		6.067	546	0	6.613	6.933	320
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0

Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Anvendt til særlige projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumul eret til viderefør else
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	227	32	195	95	0	0	290
	Øvrig drift	93	95	-2	0	0	0	-2
3.- Stiftsadministration i alt		320	127	193	95	0	0	288
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Periodens forskelle	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	86.608	91.600	90.430	-1.170	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.161	6.613	6.933	320	105
Resultat der indgår i afsnit 2	93.769	98.213	97.363	-850	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.367	1.703	1.703	0	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	0	73	0	-73	-
Resultat for øvrige	2.367	1.775	1.703	-73	96
Samlet driftsresultat	96.136	99.988	99.066	-923	99



Det samlede bevillingsregnskab udviser et overskud på t.kr. 923 jf. afsnit 2.3 og specifikation i tabel 2.3.2.

Specifikation af øvrige delregnskaber	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Periodens forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.367	1.703	1.703	0	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.367	1.703	1.703	0	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	0	73	0	-73	-
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	0	73	0	-73	-

4.1.2. Noter til balancen

Tabel 4.1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver 2018	
(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2017	9.945
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2018	9.945
Akkumulerede afskrivninger	-6.193
Akkumulerede afskrivninger afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2018	-6.193
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	3.752
Årets afskrivninger	1.251
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	1.251

Viborg Stift har ingen materielle aktiver



Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender

Tilgodehavender 2018 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	5.450
Tilgodehavende løn	413
Andre tilgodehavender	56
Tilgodehavende renter	0
Udlæg	0
Kompetencefonden	39
Rejseforskud	0
Deposita	0
Total	5.958

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger aktiver 2018 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	2.713
Pensionsbidrag	72
Gruppeliv	0
Kontingenter	99
Låneforeninger	41
Boligbidrag	425
Varmebidrag	120
Nettoløn	3.545
Periodeafgrænsning FLØS	2
Total	7.016

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser 2018 (t. kr.)	Beløb
Banklegat	-10
Præstekursus	-66
Hensættelser i alt	-76

Viborg Stift har ingen langfristet gæld.



Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2017	2018
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-2.729	-1.673
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	2.068	-347
Skyldige feriepenge	-9.520	-16.626
Periodeafgrænsninger	-22	-756
Over- / merarbejde	-80	-120
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-341	-600
Samlet kortfristede gældsposter	-10.624	-20.122

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	-4
Anden kortfristet gæld	0
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	0
Atp og feriekonto	-212
AUB, AES og AFU	-131
Total	-347

En konsekvens af implementering af nyt lønsystem ved årsskiftet 2017/2018 har været en registrering af skat og AM-bidrag for forudlønnede i december måned 2017 på skattekontoen for kortfristet gæld. Skatten er først forfalden i januar 2018.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Skyldige omkostninger	-24
Forudbetalte indtægter	0
Mellemregning statsrefusion	0
Forpligtelser	-732
Total	-756



Eventualforpligtelser – oversigt

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	10	22.000	220.000
Eventualforpligtelse i alt			220.000

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.2.1 Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift 2018 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
KAS/GIAS center	-4.900	1.573	3.327	0
Total	-4.900	1.573	3.327	0

Tabel 4.2.2. Indtægtsdækket virksomhed for Viborg Stift for 2018 (t.kr.)

Akkumuleret resultat

Opgave	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018
GIAS-centeret	0	0	0
	0	0	0



4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Tabel 4.3.1 Viborg Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2018 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	91.600	90.430	-1.170
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		83.360	81.165	-2.195
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		4.215	4.189	-26
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.476	2.888	-589
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		548	2.189	1.641
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	6.613	6.933	320
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.613	6.933	320
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	0	0
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.703	1.703	-
9. - Reserver	Anden bevilling	73	-	-73
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		73	-	-73
I alt		99.988	99.066	-923

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.2.1.1 Administration af præster og provster samt stiftsadministration samt afsnit 2.3.1.



4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Viborg Stift

Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2016	2017	2018
Normerede antal præstestillinger	165,5	165,5	165,5
Forbrug antal præstestillinger	165,2	161,8	164,6
Mer-/mindreforbrug	-0,3	-3,7	-0,9
Normede antal fællesfondspræster	8,8	8,6	8,55
Forbrug antal fællesfondspræster	8,8	8,4	8,5
Mer-/mindreforbrug	0,0	-0,2	0,0
Normering i alt	174,3	174,1	174,05
Forbrug indenfor normering i alt	174,0	170,2	173,1
Mer-/mindreforbrug	-0,3	-3,9	-1,0
Forbrug lokalt finansierede præster	5,6	6,1	7,4
Forbrug præster i alt	179,6	176,3	180,4
Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2016	2017	2018
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	174,3	174,1	174,1
Forbrug tjenestemænd	160,8	158,1	159,5
Forbrug fastansatte OK	10,1	10,7	11,7
Forbrug fastansatte i alt	171,0	168,8	171,2
Vikar forbrug	7,8	5,1	5,8
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	178,8	173,9	177,0
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	4,5	-0,2	3,0
Barselsvikarer	0,9	2,1	1,5
DP refusion barsel	-1,1	-1,5	-1,2
Præsteforbrug barsel	-0,1	0,6	0,4
Lønrefusion	-1,5	-1,7	-2,7
DP refusion sygdom	-3,2	-2,7	-1,6
Fradrag refusion i alt	-4,7	-4,4	-4,3
Total mer-/mindreforbrug	-0,3	-3,9	-1,0
Lokalfin. Præster	5,6	6,1	7,4
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	179,6	176,3	180,4


Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug
Viborg Stift

	2016	2017	2018
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,23	0,05	0,01
Løn præster inkl. FLØS	0,49	0,50	0,47
Ansættelse af præster	0,17	0,18	0,14
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,11	0,09	0,08
Sekretariat for stiftsråd	0,98	0,98	1,06
Byggesager vedrørende sogne	0,38	0,42	0,19
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,10	0,05	0,07
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,22	1,41	1,62
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,68	0,70	0,15
Legater og fonde	0,02	0,00	0,01
Valg af menighedsråd	0,29	0,03	0,04
Valg af stiftsråd	0,00	0,07	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,69	0,64	0,37
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,32	0,56	0,28
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,07	0,03	0,07
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,07	0,05	0,03
PUK og provstirevision	0,04	0,04	0,02
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,03	0,04	0,04
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,64	0,70	0,69
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,00	0,00
Generel ledelse	0,41	0,54	0,57
Intern administration	1,23	1,30	1,32
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,65	0,66	0,64
Hjælpefunktion - acadre og post	0,47	0,53	1,21
Øvrige hjælpefunktioner	0,86	0,86	0,86
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,52	0,26	0,50
Sum	10,69	10,70	10,45

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.2.1.1 Administration af præster og provster samt stiftsadministration samt afsnit 2.3.1.



Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

GIAS center	Total for center			Heraf Viborg Stift			Heraf Århus Stift		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Kapitaladministration for partnere									
Kapitaladministration	1,44	1,12	1,13	0,75	0,73	0,73	0,69	0,39	0,40
Registrering af gravsteder m.m.	1,38	0,98	0,94	0,72	0,59	0,52	0,66	0,39	0,42
Centerdrift og systemudvikling									
KAS-centerdrift	0,20	0,10	0,11	0,12	0,06	0,07	0,08	0,04	0,05
KAS-udvikling og implementering	0,00	0,13	0,05	0,00	0,07	0,03	0,00	0,05	0,03
GIAS-centerdrift	0,30	0,33	0,29	0,19	0,20	0,15	0,11	0,13	0,14
GIAS-udvikling og implementering	0,04	0,04	0,03	0,01	0,01	0,01	0,03	0,04	0,02
Sum	3,36	2,70	2,57	1,79	1,66	1,50	1,58	1,04	1,06

4.5. Projektregnskaber

4.5.1. Særsilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev

4.5.1.1. Afsluttede projekter

Viborg Stift har ingen afsluttede projekter.



4.5.1.2. Igangværende projekter

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

Projekt: Pilgrimssamarbejde	2015	2016	2017	2018	Total
Budget	0	600	0	0	600
Indtægt	0	0	-84	-45	-129
Løn	0	2	2	0	4
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	132	421	65	619
I alt Projekt: Pilgrimssamarbejde	0	-466	339	20	-106
Projekt: Kirkedage 2019	2015	2016	2017	2018	Total
Budget	0	0	1.500	500	2.000
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	500	500
I alt Projekt: Kirkedage 2019	0	0	-1.500	0	-1.500
Projekt: Nytænkning kons.ordning	2015	2016	2017	2018	Total
Budget	0	0	425	0	425
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	32	32
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	74	74
I alt Projekt: Nytænkning kons.ordn	0	0	-425	106	-319

4.5.2. Anlægspuljen

4.5.2.1. Afsluttede projekter

Viborg Stift har ingen afsluttede projekter.



4.5.2.2. Igangværende projekter

Tabel 4.5.2.2 Igangværende anlægsprojekter Viborg Stift 2018 (t. kr.)

Anlægsprojekter	2016	2017	2018	Total
Bevilling	0	0	73	73
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0
I alt Anlægsprojekter	0	0	-73	-73

4.6. Legatregnskaber

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

Legat: Grosserer Jens Holsts Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	1.260	28	1.288
Passiver	-1.260	-28	-1.288
I alt Legat: Grosserer Jens Holsts Legat	0	0	0
Legat: Malmstrøms Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	44	1	45
Passiver	-44	-45	-89
I alt Legat: Malmstrøms Legat	0	-44	-44
Legat: Erichsens Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	167	5	171
Passiver	-167	39	-127
I alt Legat: Erichsens Legat	0	44	44
Legat: Bruuns Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	88	1	89
Passiver	-88	-1	-89
I alt Legat: Bruuns Legat	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	1.558	34	1.592

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver



4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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

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

Fra 1. januar 2017 er internt køb og salg af varer og tjenesteydelser registreret særskilt. Sådanne interne transaktioner elimineres ved konsolidering af fællesfondens samlede regnskab. Internt køb og salg af IT-varer og –tjenesteydelser registreres særskilt fra 1. januar 2018.

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

Værdiansættelse

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

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

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

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



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

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