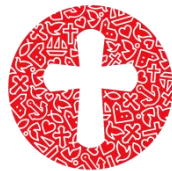


Årsrapport 2023

for

Aarhus Stift

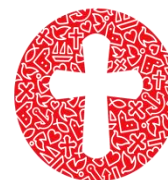


Cvr.nr. 39902613

Fællesfonden

Marts 2024

Akt. nr. 2809607



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1. Præsentation af stiftet	4
2.2. Ledelsesberetning	7
2.2.1. Faglige resultater	7
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration	7
2.2.1.2. Centeradministration	9
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering	10
2.2.2. Den samlede økonomi	10
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	13
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration	14
2.3.1.1. Økonomi	14
2.3.1.2. Personaleressourcer	15
2.3.2. Centeradministration	18
2.3.2.1. Økonomi	18
2.3.2.2. Personaleressourcer	19
2.4. Årets økonomiske resultat	20
2.5. Forventninger til det kommende år	28
3. Regnskab	30
3.1. Resultatopgørelse mv.	30
3.1.1. Resultatdisponering	31
3.3. Egenkapitalforklaring	36
3.4. Likviditet og låneramme	38
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	38
3.6. Bevillingsregnskab	38
4. Bilag	39
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	41
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	41
4.1.2. Noter til balancen	41
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	45
4.3. Specifikation af årsværksforbrug	45
4.4. Projektregnskaber	48
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99	48
4.4.1.1. Afsluttede projekter	48
4.4.1.2. Igangværende projekter	49



4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98	49
4.4.2.1. Afsluttede projekter	49
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter	50
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98	50
4.4.3.1. Afsluttede projekter	50
4.4.3.2. Igangværende projekter	50
4.5. Legatregnskaber	51
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	51
4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag	51
4.7.1 Faglige resultater	52
4.7.2 Den samlede økonomi	52
4.7.3. Forventninger til det kommende år	54
4.7.3.1. Økonomiske rammer	54
4.7.4. Eksterne påvirkninger.....	54
4.7.5. Detaljeret projektoversigt	55
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	57
4.9. Egen bilag	58



1. Påtegning

Årsrapporten omfatter regnskabet for Aarhus 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 endvidere en konsolideret årsrapport for fællesfondens samlede aktiviteter.

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af institutionen, der er omfattet af årsrapporten.
4. at regnskabet vedr. det bindende stiftsbidrag (bilag 4.7) er godkendt af stiftsrådet.

Aarhus, den 21. marts 2024

Jette Madsen
Stiftskontorchef

Henrik Wigh-Poulsen
Biskop



2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Aarhus Stift er geografisk et stort stift med storbyen Aarhus, med de større byer Randers, Silkeborg, Horsens og Skanderborg, flere bysamfund, men også mange landsogne. Størstedelen af Aarhus Stift, særligt Aarhus by, vokser markant og arbejdet med at sikre en god gejstlig betjening af hele stiftet har særligt fokus hos biskoppen og har været det i de seneste år.

Der er et behov for at have fokus på den gejstlig betjening, da mange af tilflytterne til stiftet er folkekirkemedlemmer, hvilket også kan ses ud af kirkestatistikken for 2023, hvor Aarhus Stift er det eneste af landets stifter, der har haft en vækst i antal folkekirkemedlemmer.

Dette falder godt i tråd med det arbejde, der har været omkring kirken i byen, hvor der har været fokus på forventninger og behov til den kirkelige betjening af den voksende befolkning i byerne, samtidig med at der skal være en kirkelig betjening af landsognene. Hertil kommer det fortsatte samarbejde mellem kirken og det omgivende samfund, særligt kommunerne, som gerne indgår i et samarbejde med kirken.

Stiftsrådet har – som beskrevet i årsrapporten fra 2022 - arbejdet med strukturændringer i form af projektet "Når grænser flyttes", hvor har været indgået et samarbejde med FUV. Der blev afholdt en afsluttende konference om projektet i november 2022 med deltagelse af repræsentanter fra stiftet, fra Præsteforeningen og fra Landsforeningen af Menighedsråd og projektet blev endelig afsluttet endeligt i marts 2023 med en rapport til stiftsrådet.

På tilsvarende vis er projektet "Læs teologi og bliv præst – rekruttering og fastholdelse af præster i folkekirken" for alvor kommet i drift med en lang række initiativer og der blev i oktober 2023 udarbejdet en midtvejsevaluering. Der er tale om et landsdækkende samarbejde mellem biskopperne, Landsforeningen af Menighedsråd, Præsteforeningen og Provsteforeningen, som løber over en 4-årig periode og har fået midler fra omprioriteringspuljen til arbejdet.

Mission

Biskoppen arbejder tæt sammen med bl.a. stiftsrådet om at skabe de bedst mulige rammer for folkekirkens arbejde i stiftet og sikre gode muligheder for, at menighedsrådene kan løfte deres opgaver og at præsterne trives i deres embeder og løbende dygtiggør sig.

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

Stiftsadministrationens arbejde falder i to dele:

1. Sammen med biskoppen at understøtte de kirkelige opgaver i stiftet (se ovenfor)
2. Understøtte biskoppen og stiftsøvrigheden samt stiftsrådet i udførelsen af deres myndighedsopgaver og generelle arbejde, samt at drive GiasCentret sammen med Viborg Stift.

Vision

Aarhus Stiftsråd vil være synlige i samarbejde, sikre plads til teologisk forskellighed og støtte den meningsfulde arbejdsplads.

Udover geografisk diversitet rummer Aarhus Stift også teologiske forskelle, som bliver respekteret og



anerkendt. Stiftsrådet vil arbejde for, at der bliver ved med at være plads til de forskelle, da vi ser den kirkelige mangfoldighed, som en stor styrke for forkyndelsen og for kirkegængerne.

Vores kirke står på et fundament af tusinde års erfaringer og traditioner. Den har holdt sig relevant for danskerne, fordi den er fulgt med tiden, samtidig med, at den holder fast i de vigtige budskaber. På samme måde vil stiftsrådet identificere og arbejde aktivt med tidens forandringer, så vi bliver en relevant kirke i tiden.

Derfor vil stiftsrådet gribe tendenser i tiden og de idéer, der vokser lokalt, og brede dem ud til de andre menighedsråd i stiftet, så inspiration og læring menighedsrådene imellem bliver styrket til gavn for den enkelte kirke, for menighederne og kan grundfæste Folkekirkens plads i fremtidens danske samfund.

Samarbejde

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 chefkonsulenten fra Viborg Stift.

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

Aarhus, Viborg 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, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 5 mia. kr.

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 Aarhus Stift var stiftsbidraget for 2023 fastsat til 3,5 mio. svarende til 0,41% af den kirkelige ligning.

Stiftsrådet har fra 2024 besluttet at hæve det bindende stiftsbidrag, da der er givet en underskudsgaranti til arrangementet Himmelske Dage, der afholdes i Silkeborg i 2025.



Kapitalforvaltning

Aarhus Stift udgør sammen med Viborg 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.

Fakta om Aarhus Stift

Aarhus stift omfatter 14 provstier, 324 sogne og 310 præster og provster.

Der er etableret fagcentre inden for stiftsadministrationerne med tilslutning fra biskopperne:

- 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.

Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

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



økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.

2. Folkekirkens styrelse:

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

3. Folkekirkens personale:

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

4. Folkekirkens økonomi:

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

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

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Biskoppen over Aarhus Stift havde fået bevilget studieorlov i perioden fra den 1. januar - 31. marts 2023 og i den periode var provst i Aarhus Nordre Provsti Esben Thusgård fungerende biskop. Under biskoppens orlov var der massiv fokus på folketingets afskaffelse af Store Bededag, som folkekirken og biskopperne havde stor fokus på.

Efter biskoppens orlov har stiftet i høj grad været præget af, at to af stiftets provster fratrådte deres stillinger efter gensidig aftale og at disse fratrædelser affødte klageskrivelse og bekymringskrivelse til Kirkeministeriet.



Herudover affødte fratrædelserne en massiv medieomtale, som har præget arbejdet i stiftet, idet der tillige har været flere anmodninger om aktindsigt end normalt.

Endvidere betød de to provsters fratræden, at der skulle udpeges fungerende provster i de to provstier, og klagen og bekymringskrivelsen har affødt en række møder og opfølgninger overfor de klagende parter, ligesom der gennem hele periode har været et meget tæt samarbejde mellem biskoppen og de fungerende provster.

Den ene provstestilling blev opslået ultimo 2023 og er besat med virkning fra den 1. februar 2024, mens den anden provstestilling stadig er vakant.

Herudover har der været arbejdet med følgende:

- Stiftsrådet har fortsat arbejdet med projektet "Når grænser flyttes", hvor der i marts 2023 blev udgivet en rapport om undersøgelsens resultater. Der udestår fortsat udarbejdelse af en mere praktisk manual.
- Ansættelse af økonomimedarbejder, der tiltrådte den 1. januar 2023
- Ansættelse af servicemedarbejder, der tiltrådte den 1. marts 2023
- Deltagelse i juridisk efteruddannelse i Religions- og kirkeret, som blev afviklet over i alt 4 kursusdage
- Himmelske Dage i Aarhus Stift 2025, i hvilken forbindelse der har været afholdt en række møder om placering af Himmelske Dage og ansættelse af projektmedarbejder
- I projektet "Læs teologi og bliv præst – rekruttering og fastholdelse af præster i folkekirken", som nu har været i gang i 2 år og hvor der i november 2023 blev udsendt en midtvejsevaluering
- Afslutning på ombygning af Bispegården ved installering af ny belysning på kontorerne

Biskoppen har holdt 2 provstemoder med stiftets provster, 1 landemode.

Biskoppen har afholdt 4 ordinationer med i alt 6 ordinander.

Det normerede antal præstestillinger i Aarhus Stift er **287,2** årsværk. De 328 antal ansatte præster og provster var ved udgangen af 2023 fordelt med 243 tjenestemandsstillinger (231,4 årsværk) og 85 overenskomstansatte (26,7 årsværk). Lokal finansierede præster fylder 35,0 årsværk. Vikarforbruget efter regulering af DP-refusioner ligger på 17,7 årsværk.

I 2023 er der oprettet /ubesatte 4 lokalt finansierede præstestillinger, således at der ved udgangen af 2023 er i alt 58 lokalt finansierede stillinger svarende til 35,0 årsværk.

Stiftet arbejder på at genbesætte præstestillinger hurtigst muligt efter stillingsledighed, men strukturdrøftelser i provstiet eller renovering af præsteboligen kan medføre, at stillinger står vakante i en periode. Der kan være behov for at lade nogle stillinger stå vakante i perioder for at undgå overskridelse af præstebevillingen, ligesom stiftet fortsat i samarbejde med provsterne nøje vil overveje behovet for vikardækning ved sygdom m.v.

Afklaring omkring præsteboligen kan medføre, at stillinger ikke bliver genbesat i forbindelse med stillingsledighed. Stiftet forsøger at fastholde en stram politik på dette område, så det sikres, at der er en indflytningsklar bolig til rådighed for præsten i forbindelse med ansættelsen.

Årsværksforbruget i 2023 har været på 310,8 årsværk.

Biskoppen er formand for udvalget omkring § 1 a, hvor der igen har været en ansøgningsrunde i 2023. Stiftet stiller en medarbejder til rådighed for arbejdet i udvalget, som sammen med Kirkeministeriet



behandler ansøgningerne, forbereder møderne og laver indstillinger til udvalget. Det skal bemærkes, at der indkom 141 ansøgninger til ordningen i 2023.

Stiftets medarbejder indgår fortsat i en række arbejdsgrupper nedsat af stifterne og biskopperne og stiftet har stillet en medarbejder 30 % til rådighed for FIN.

2.2.1.2. Centeradministration

Aarhus Stift varetager sammen med Viborg 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 assistance 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 opgave, 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 så 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 det samlede resultat for stiftet er tilfredsstillende.

Der henvises til afsnit 2.2. ledelsens beretning.

2.2.2. Den samlede økonomi

I året 2023 er den daglige drift i Aarhus stiftsadministrationen igen normaliseret, efter flere år præget af nedlukninger og aflysninger. Der er således ikke noget der har haft speciel indvirkning på stiftets økonomi.

Årets økonomiske resultat viser et samlet merforbrug på **t.kr. 895** jf. tabel 2.2.2. og tabel 2.3.1.

Af tabel 2.3.1. fremgår det, at resultatet på **t.kr. 895** i merforbrug hovedsageligt fremkommer af et mindre forbrug på delregnskab 2 – Præster og provster i forhold til budget med **t.kr. 2.432** (se tabel 2.3.1.1.2), og med et merforbrug på delregnskab 3.10 Stiftsadministrationen på **t.kr. 1.361**, (se tabel 2.2.1.1.3) som til dels er finansieret af et mindre forbrug tidligere år.

På posten Øvrige er der et merforbrug på **t.kr. 1.967** som fordeler sig med t.kr. 1.920 på delregnskab 3.99 – Omprioriteringsreserven (Læs Teologi og bliv præst), og delregnskab 6 – Provstirevision, med t.kr. 47 i merforbrug.

Specificeret yderligere her under og under tabel 2.3.1.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende i relation til de tiltag der er taget.

Merforbruget på 3.10 er foretaget med henblik på en renovering af Bispegården. Merforbruget på Øvrige er projektet "Læs teologi og bliv præst" som finansieres af en bevilling.

Delregnskab 2 – Præster og provster:

Præstelønningerne viser samlet set et mindre forbrug på **t.kr. 2.432**. Se tabel 2.3.1.1.2.



Beløbet kan forklares med et mindre forbrug på 40/60 lønninger (formål 21) set i forhold til budget på i alt **t.kr. 1.522**. Mindre forbruget kan igen specificeres ud og forklares med et mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen på t.kr. 905, hvorefter der resterer et (1.522 – 905) reelt mindre forbrug på selve lønnen på t.kr. 617.

Det er godt ramt, på et lønbudget på hele 166 mio. kr.

På (formål 22) løn til specialpræster viser årets resultat et mindre forbrug på **t.kr. 23**, en forbrugsprocent på 100%. Udnyttelsen af denne bevilling svarer til den generelle udnyttelse af præstebevillingen for hele fællesfonden.

Herudover er der et mindre forbrug på (formål 24) godtgørelser på **t.kr. 888**, som kan forklares med færre udgifter afholdt til rejser og befordring, præstekjoler og flyttegodtgørelse.

Se tabel 2.3.1.1.2. som viser årets resultat, samt tabel 4.3.1. som viser årsværkforbrug.

Forbruget af præster viser et mindre forbrug på **10,8 årsværk**. Set i sammenhæng med lønforbruget som også viser et mindre forbrug på i alt t.kr. 617, 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 lønefterbetalinger 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.

Årets omkostninger i 2023 prægers 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, som så blev indbetalt i juni måned 2023.

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 i årsværk med medmindre forbruget på præsteløns-bevillingen, skal man være opmærksom på, at den økonomiske kompensation for dagpengerefusioner kun udgør ca. 40% af lønomkostningen, mens den tæller 100% fradrag i årsværksforbruget.

Delregnskab 3 – Stiftsadministrationer:

Stiftsadministrationen (3.10) viser i 2023 et merforbrug på **t.kr. 1.361** set i forhold til budget. Se tabel 2.3.1.1.3 og 3.1.1.5a

Beløbet kan yderligere specificeres med et merforbrug på **lønninger på t.kr. 368**, og et merforbrug på **øvrig drift** (på 3.10) **t.kr. 993** set i forhold til budget.

Begge beløb er finansieret af beløb overført fra tidligere år. På lønninger var der en sum på t.kr. 1.164, som dækker merforbruget på t.kr. 368, hvorefter der resterer en sum på t.kr. 796. Ligeledes for øvrig drift hvor der var en overført sum fra tidligere år på t.kr. 318, det giver en negativ restsum på t.kr. -675.

I alt er der et mindre forbrug på (1.164 + 318 – 368 - 993) **t.kr 121**.

Da der ved indgangen til 2024 foretages en genopretning af alle stiftes budgetter, vil summen på t.kr. 121 overføres til Fællesfonden til en **genopretningspulje** på 8 mill.kr., og nulstilles i Aarhus Stifts regnskab.



Der er udarbejdet foreløbige fordelinger til 2024-bevillingerne, som viser at Aarhus Stift vil modtage **t.kr. 645** af den samlede pulje.

Feriepengeforpligtelsen viser en udgift på t.kr. 158, mod sidste år en udgift på t.kr. 122, hvilket viser at kontoen er ved at finde sit leje.

Tabel 2.3.1.2.3. **årsværksforbrug** Stiftsadministrationen viser et samlet forbrug på 14,5 årsværk i 2023, sammenholdt med 2022 hvor forbruget var 12,7, en stigning på **1,8 årsværk** (fra 2021 til 2022 var der en stigning på 1,3 årsværk). Det kan bl.a. forklares med, at der er ansat en serviceassistent på 25 timer og stigningen på 0,58 årsværk vedr. præster, er uddannelseskonsulenten som har præsteret flere timer. Herudover har studentermedhjælpen haft ca. 400 timer mere end i 2022. Kommunikationsmedarbejderens timer er ikke i alle tilfælde konteret på stiftsrådet, der arbejdes på at få det rettet. Resten vedr. fastansat personale som veksler i timetal fra 2022 til 2023.

I det samlede årsværket tæller Kommunikationsmedarbejderen som aflønnes af Stiftsrådet, og en projektmedarbejder som aflønnes af projektet.

Øvrig drift på **t.kr. 993** kan bl.a. forklares med en entreprisekontrakt vedr. et belyningsprojekt på Dalgas Avenue 46. Det har alene kostet t.kr. 508 som er finansieret af Stiftets drift. Herudover er der afholdt udgifter til hæve-/sænkeborde, skærm i mødelokale, telefoner (TDC) og almindelig vedligehold af bygninger.

Aarhus stift har i 2023 udlånt et kontor til FGO til en medarbejder som arbejder med den Grønne omstilling. Der betales leje af kontorfaciliteterne af Lolland-Falster Stift.

Herudover er der et forbrug på delregnskab 6 og 9 som tilsammen viser et merforbrug på **t.kr. 1.967** i 2023. Det kan specificeres ud på et forbrug på t.kr. 1.920 på formål 99 "Læs teologi og bliv præst" jf. nedenfor, herudover er der et merforbrug på t.kr. 47 på provstirevision jf. nedenfor.

Uddybes yderligere under afsnit 3 og 4 i rapporten.

Stiftets økonomi er også nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Delregnskab 3 – formål 99 – Projekter:

Her er bogført projekt "Læs Teologi og bliv Præst" som er startet op i 2021 og strækker sig over de følgende 5 år og afsluttes i 2025.

Projektbevillingen lyder på 6,4 mio. kr. og skal fordeles over 5 år.

I 2021 er der afholdt udgifter for t.kr. 239.

I 2022 er der afholdt udgifter for t.kr. 1.126.

I 2023 er der afholdt udgifter for t.kr. 1.920.

Der resterende herefter en saldo på **t.kr. 3.115** ved indgangen til 2024.

Der er ansat en projektmedarbejder på Aarhus Stift til styring af projektet.

Se tabel 4.4.1.2. Igangværende projekter.

Delregnskab 6 – Provstirevision:

Delregnskab 6 er budgetteret med en udgift på t.kr. 1.676 til betaling for Provstirevisionen. Der er afholdt udgifter for 1.723. Forskellen på **t.kr. 47 i merforbrug**, 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.



Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Aarhus Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2022	2023	2024
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-170.659	-192.146	-198.369
Ordinære driftsomkostninger	169.997	193.894	198.369
Resultat af ordinær drift	-662	1.747	0
Resultat før finansielle poster	-1.209	1.440	0
Årets resultat	-1.281	895	0

Aarhus Stift balance			
Anlægsaktiver	571	382	
Omsætningsaktiver	27.262	21.691	
Egenkapital	4.813	-4.170	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-32.646	-17.903	

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

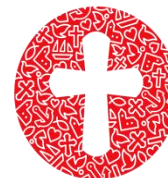
Afsnittet indeholder en opfølgning på stiftets kerneopgaver med det formål af beskrive opgaverne og ressourceforbruget på disse, samt årets resultat i forhold til budgetforudsætningerne.

Tabel 2.3.1 Aarhus Stifts opgaver (beløbi t.kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-189.149	-520	188.597	-1.072
Centeradministration	0	-736	736	0
Øvrige	-2.048	-4.708	8.723	1.967
Total	-191.197	-5.964	198.056	895

Posten Øvrige på **t.kr. 1.967** ovenfor består af delregnskabs 6 – Provstirevision med et merforbrug på t.kr. 47, og delregnskab 3 formål 99 med projekt "Læs teologi og bliv Præst" med et resultat på t.kr. 1.920 i forbrug.

Nedenfor er beløbet på **t.kr. -1.072** specificeret, med t.kr. -2.432 vedr. præstebevillingen og t.kr. 1.361 vedr. Stiftsadministrationen.

Er beskrevet under afsnit 2.2.2.



2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Aarhus Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-179.371	-258	177.197	-2.432
Stiftsadministration	-9.778	-261	11.400	1.361
Total	-189.149	-520	188.597	-1.072

Præstebevillingen – Delregnskab 2:

Tabel 2.3.1.1.2 Aarhus Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-179.371	-258	177.197	-2.432
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-166.411	-2	164.891	-1.522
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-7.946	0	7.923	-23
- heraf formål 23 - Børselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-5.014	0	4.126	-888
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-256	256	0

Præstebevillingen ender med et mindre forbrug på **t.kr. 2.432**, fordelt på formål 21 Lønninger med t.kr. 1.522, og formål 22 specialpræster med t.kr. 23, og endelig formål 24 godtgørelser med et mindre forbrug på t.kr. 888.

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 folkekirkens økonomi og er normeret til **1.892,8 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 fællesfondspræster. Endelig kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i By-, Land- og 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.

Stiftsadministration – Delregnskab 3:

Tabel 2.3.1.1.3 Aarhus Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-9.778	-261	11.400	1.361
- heraf generel ledelse og administration	-3.734	-100	4.354	520
- heraf opgaver vedrørende præster	-2.361	-63	2.752	328
- heraf rådgivningsopgave	-1.828	-49	2.131	254
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-1.851	-49	2.158	258
- heraf samskabelsesopgaver	-4	0	5	1
- heraf særlige projekter	0	0	0	0
Generel virksomhed i alt	-9.778	-261	11.400	1.361

For ovenstående fordeling er der taget udgangspunkt i tidsregistreringen i Mtime.

Stiftsadministrationens generelle virksomhed (3.10) viser i 2023 et **merforbrug på t.kr. 1.361.** set i forhold til bevillingen på området.

Beløbet kan yderligere specificeres med et merforbrug på lønninger på t.kr. 368 og et merforbrug på øvrig drift t.kr. 993 set i forhold til det bevilgede beløb.

Er beskrevet 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 stillinger, hvortil kommer 101 fællesfonds-



præstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at løn- og 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 Aarhus Stift fået tildelt 287,2 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 Aarhus Stifts årsværksforbrug præster	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	286,2	287,2
Tjenestemandsansatte præster	240,3	231,4
Overenskomstansatte præster	33,0	26,7
Fastansatte i alt	273,3	258,0
Barsels vikarer	1,9	3,8
Vikarer i øvrigt	13,5	24,5
Vikarer i alt	15,4	28,2
Forbrug indenfor normering i alt	288,7	286,3
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	2,6	-0,9
Frdrag for lønrefusioner m.m.	-10,8	-10,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-8,2	-11,4

Reelt har der været et mindre forbrug på 0,9 årsværk af præster, men efter fradrag af lønrefusioner på 10,5 årsværk ender året med et mindre forbrug på 11,4 årsværk under normeringen.

Selve normeringen er steget med 1 årsværk fra 2022 til 2023.

Stiftet havde i 2022 en stigning i de fastansatte præster på 3,2 årsværk. I 2023 er de fastansatte faldet med 15,3 årsværk til 258. Et fald som igen modsvares af en stigning i vikarforbruget på 12,8 til 28,2 årsværk.



Tabel 2.3.1.2.2 Aarhus Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Normering	286,2	287,2
Sognepræster (inkl. vikarer)	263,6	261,8
Fællesfundspræster	14,2	14,0
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	277,8	275,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-8,3	-11,4
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	35,7	35,0

De lokalfinansierede præster viser et fald på 0,7 årsværk fra 2022 til 2023 i Aarhus stift.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Aarhus Stiftsadministrations årsværksforbrug	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration	3,8	4,9
Præster	2,5	3,1
Rådgivning	2,2	2,4
Tilsyn og styrelse	3,0	2,4
Samskabelse	0,0	0,0
Projekter	0,0	0,0
Almindelig virksomhed i alt	11,5	12,7
Projekter med egen bevilling (formål 99)	1,2	1,3
Opgaver med eksternt medfinansiering	0,0	0,5
Projekter og eksternt finansiering i alt	1,2	1,8
Stiftsadministration i alt	12,7	14,5

Årsværksforbruget i Stiftsadministrationens **Almindelige virksomhed** er steget i forhold til 2022 med **1,2 stilling**. (stigning fra 2021 til 2022 1,0 Stilling)
Samlet set er der en forskel på **1,8 årsværk** fra 2022 og 2023 (12,7 årsværk i 2022 og 14,5 årsværk i 2023).

Forklaret yderligere under 2.2.2 afsnit vedr. delregnskab 3 - Stiftsadministrationen.

"Projekter med egen bevilling" er ny i tabellen fra 2021, men tæller med i det samlede årsværksforbrug. Årsværket vedr. projekt "Læs teologi og bliv præst".



Timer som sælges til GiasCentret er ikke inkluderet i ovenstående fordeling. Iflg. tabel 4.3.3. er der solgt timer til GiasCentret med 1,13 årsværk i 2023. (specifikation heraf fremgår af tabel 4.3.3 og tekst knyttet hertil).

Der anvendes fortsat tid på KAS 2.0, da der hver 14. dag afholdes et teamsmøde med AMC/Globeteam for afklaring af senest opståede problemer. Herudover har der i 2023 været en del problemer i.f.t. opdatering af nøgler hos Mastercard, som har forhindret udbetalinger af rater og opkrævninger af terminer til tiden. Endvidere er der anvendt en del tid til implementering af det nye værdipapirsystem (en excel løsning udarbejdet af ADF). Der er fortsat nogle indkøringsproblemer som skal løses her i 2024.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

GiasCentret, der administrerer gravstedskapitaler m.m. for landets menighedsråd, varetages af Aarhus og Viborg 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 opkrævning hos kapitalejerne og betaling til de øvrige stifter for deres egen 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.

Centeret er 100% indtægtsfinansieret, og årets resultat ender derfor altid i nul.

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

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat	
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed		0	-736	736	0
- heraf GIAS-centeret		0	-736	736	0
Total		0	-736	736	0

GiasCentrets regnskab styres via regnskabssystemet KAS 2.0, der anvendes til registrering af indlån, investering og udlån af menighedsrådenes gravstedskapitaler. Folkekirkens IT og GiasCentret har i perioden 2021 -2023 i samarbejde med AMC/Globetime og til dels ADF udviklet KAS 2.0 til afløsning af det gamle.

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 KAS 2.0 systemet har medført en del højere udgifter end tidligere år. Det er omkostninger til løbende drift og vedligehold på KAS 2.0 økonomisystemet, da de kvartalsvise afregninger til FIT er steget. Ligeledes er afskrivningerne steget jf. nedenfor. Alle udgifter registreres i Viborg Stift.



Da KAS 2.0 blev idriftsat 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.

Anlægsregnskabet 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. som afskrives over anlæggets levetid - 8 år.

GiasCentret afregner kvartalsvis afskrivningsomkostninger til Folkekirkens IT.

Tabel 2.3.2.1.2 GIAS centrets økonomiske hovedtal (t. kr.)			
	Total center	Heraf Viborg Stift	Heraf Århus Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-7.753	-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 Aarhus og Viborg Stifter.

2.3.2.2. Personaleressourcer

Nedenstående årsværksforbrug er dannet på grundlag af tidsregistreringen i Mtime. Er faldet lidt her i 2023. Kan skyldes at ikke alle timer registreres på GiasCentret. Det drejer sig om timer anvendt til bl.a. undervisning, vejledning og alm. arbejde med lån og kapitaler.

For yderligere specifikation henvises til tabel 4.3.3.

Tabel 2.3.2.2 Aarhus Stift centeradministration - årsværksforbrug		
	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
GIAS-centeret	1,4	1,1
Almindelig virksomhed i alt	1,4	1,1
Opgaver med ekstern medfinansiering	0,0	0,0
GIAS-centeret i alt	1,4	1,1

Der mangler fortsat udvikling af nogle få funktioner i KAS 2.0, bl.a. færdiggørelse af værdipapir-funktionen og rapporter som er planlagt her i 2024.



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.

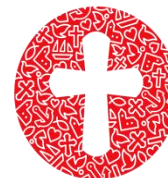
Resultataftalen

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><i>Der er behandlet i alt 92 sager i 2023.</i></p> <p><i>100 % af alle sager er behandlet indenfor 35 kalenderdage.</i></p>	<i>Målet er opfyldt.</i>
Delmål 2: Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	<ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 85% af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70% af alle 	<p><i>97,28 % af alle sagerne er behandlet indenfor 105 kalenderdage.</i></p> <p><i>Udtræk fra byggesagsmodulet er vedlagt under afsnit 4.9.</i></p>	<i>Målet er opfyldt.</i>



Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
	<p>byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage.</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er ikke opfyldt, hvis 70% eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage. 		
<p>PROVSTIREVISIONSAFTALE Mål: at sikre at menighedsrådene og provstiudvalgene ved hvordan de skal bruge de nye kontrakter.</p>			
<p>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.</p>	<p>Målpunkter og skalering Delmål 1:</p> <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 	<p><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></p>	<p><i>Målet er ikke opfyldt.</i></p>
<p>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.</p>	<p>Delmål 2:</p> <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 Målet er ikke opfyldt, hvis videoen ikke bliver udarbejdet. 	<p><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, derfor er den endelige tekst til videoen endnu ikke udarbejdet. Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1.</i></p>	<p><i>Målet er ikke opfyldt.</i></p>



Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
		<i>halvår 2024.</i>	
<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>Der er modtaget en oversigt over afholdte aftenmøder mellem revisor og menighedsrådsformænd og kasserer.</i></p> <p><i>Her fremgår at 3 provstier har taget imod tilbuddet i 2023.</i></p> <p><i>11 provstier har ikke holdt møderne.</i></p> <p><i>Se bilag under afsnit 4.9</i></p>	<p><i>Målet er ikke opfyldt.</i></p>
<p>LØNFORHANDLING FOR PRÆSTER Anvendelse af årshjulet for lønforhandling for præster</p>			
<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 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</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. Målet er ikke opfyldt, hvis mere end en af aktiviteterne enten ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen. 	<p><i>Der har været afholdt lønforhandlinger 5. oktober 2023.</i> <i>Alle aftaler er tastet i RI den 3. november 2023.</i> <i>Resultatet af lønforhandlingerne er lagt på FIN den 8. november 2023. Iflg. Lene Piilgaard.</i></p>	<p><i>Målet er opfyldt.</i></p>



Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
<p>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.</p> <p>5. Offentliggørelse af forhandlingsresultatet på DAP'en senest den 30. november. 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.</p>			

Individuelle mål for Aarhus Stift:

Aarhus Stift har følgende specifikke mål for 2023:

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
EVALUERING AF STIFTSRÅDETS			



Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
<p>ØKONOMIUDVALG</p> <p>Mål: Evaluering af stiftsrådets ordning med økonomiudvalg. Stiftsrådet i Aarhus Stift har fra 2022 besluttet at nedsætte et økonomiudvalg under stiftsrådet, som behandler ansøgninger på stiftsrådets vegne op til et vist beløb og i øvrigt forbereder stiftsrådsmøderne i forhold til stiftsrådets opgaver på det økonomiske område og laver en indstilling herom til stiftsrådet. Ordningen med økonomiudvalget ønskes evalueret i løbet af 2023.</p>			
<p>Resultatkrav:</p> <p>Delmål 1: Der udarbejdes en oversigt over de sager, som økonomiudvalget har truffet selvstændig beslutning om i henhold til vedtægten samt en oversigt over udvalgets indstillinger til stiftsrådet.</p>	<p>Målpunkter og skalering:</p> <p>Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis oversigten er udarbejdet ved udgangen af 2. kvartal 2023 • Målet er delvist opfyldt, hvis oversigten er udarbejdet ved udgangen af 3. kvartal 2023 • Målet er ikke opfyldt, hvis oversigten ikke udarbejdes. 	<p><i>Økonomiudvalget er nedlagt jf. beslutning i Stiftsrådet den 1. november 2022.</i></p>	<p><i>Punktet er ikke relevant.</i></p>
<p>Delmål 2: Der gennemføres en undersøgelse hos stiftsrådets medlemmer om erfaringerne med nedsættelse af et økonomiudvalg, herunder om der herved er skabt mere rum for andre drøftelser i stiftsrådet.</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis undersøgelsen er gennemført ved udgangen af 3. kvartal 2023. • Målet er delvist opfyldt, hvis undersøgelsen er gennemført ved udgangen af 4. kvartal 2023. • Målet er ikke opfyldt, hvis undersøgelsen ikke er gennemført i 	<p><i>Økonomiudvalget er nedlagt jf. beslutning i Stiftsrådet den 1. november 2022.</i></p>	<p><i>Undersøgelsen er udført i 1. kvartal. Måler er opfyldt.</i></p>



Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
	2023.		
BYGGESAGHSMODUL I F2 Mål: Byggesager via byggesagsmodul i F2			
Resultatkrav: Delmål 1: Det undersøges i andre stifter, hvordan de har arbejdet med byggesagsmodulet for at sikre, at menighedsråd og provstiudvalg sender sager gennem modulet til sagsbehandling i stiftet.	Målpunkter og skalering Delmål 1: <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis stiftet ved udgangen af 1. kvartal har udarbejdet en oversigt over andre stifters fremgangsmåde med henblik på en øget brug af byggesagsmodulet. Målet er delvis opfyldt, hvis oversigten er udarbejdet ved udgangen af 2. kvartal. Målet er ikke opfyldt, hvis oversigten ikke udarbejdet inden udgangen af 2. kvartal. 	<i>Stiftet har den 20. februar 2023 udarbejdet en oversigt over de 10 stifters fremgangsmåder. Var vedlagt i 1. kv.</i>	<i>Målet er opfyldt.</i>
Delmål 2: Stiftet arbejder målrettet med menighedsråds og provstiudvalgs brug af byggesagsmodulet, så flere byggesager indsendes gennem modulet.	Delmål 2: <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis antallet af byggesager, der indsendes gennem byggesagsmodulet er øget til 75 % af byggesagerne. Målet er delvis opfyldt, hvis antallet af byggesager, der indsendes gennem byggesagsmodulet er øget til 50 % af byggesagerne. Målet er ikke opfyldt, hvis antallet af byggesager, der 	<i>I 2023 er 61 sager (66,30%) ud af i alt 92 sager indsendt gennem byggesagsmodulet. I alle tilfælde har stiftet svaret inden for tiden. Stiftet når ikke helt i mål med byggesagsmodulet (delvis opfyldt), det skyldes, at stiftet i nogle sager, har valgt at køre videre på eksisterende sager i F2, det er en konkret vurdering fra sag til sag, men ofte skyldes det, at det er en gammel sag, der går</i>	<i>Målet er delvist opfyldt.</i>



Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
	indsendes gennem byggesagsmodulet ikke er øget i løbet af 2023.	<i>flere år tilbage og som derfor er startet udenfor byggesagsmodulet. Alle på nær et provsti er begyndt at sende sagerne via byggesagsmodulet. Der er fortsat udfordringer med byggesagsmodulet, da flere af vores provstisekretærer, har svært ved at få sagerne sendt korrekt til stiftet. Det er svært for stiftet at vejlede i brugen af byggesagsmodulet, da sagsflowet er anderledes i provstiet end i stiftet.</i>	

Centermål:

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
KOMPETENCEUDVIKLING AF MEDARBEJDERE VED MENIGHEDSRÅD / PROVSTIER / STIFTER Gennemførelse af kurser og afholdelse af erfa-dag			
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 tilbyde relevant undervisning af GIAS-brugere og medarbejdere, som beskæftiger sig med gravstedssager.	Målpunkter og skalering <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 kurser og et erfa-møde. • Målet er ikke opfyldt, hvis centret ikke i løbet af året har gennemført kursus eller erfa-møde. 	<i>GiasCentret har holdt fire kurser og et erfa-møde i 2023.</i>	<i>Målet er opfyldt.</i>



Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
<p>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>OPFØLGNING PÅ GEVINSTREALISERING KAS 2.0 Gennemførelse af spørgeskemaundersøgelse og afholdelse af erfa-dag</p>			
<p>Resultatkrav Ved implementering og idriftsættelse af KAS 2.0 har GiasCentret i realiseringsfasen ansvaret for at gennemføre og følge op på aktiviteterne anført i 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 spørgeskemaundersøgelse 	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis centret i løbet af året har gennemført spørgeskemaundersøgelse og afholdt et opfølgende erfa-møde. • Målet er delvist opfyldt, hvis centret i løbet af året enten har gennemført spørgeskemaundersøgelse eller afholdt et opfølgende erfa-møde. • Målet er ikke opfyldt, hvis centret ikke i løbet af året har gennemført spørgeskemaundersøgelse og afholdt et opfølgende erfa-møde. 	<p><i>Implement og GiasCentret har i samarbejde gennemført og afsluttet spørgeskemaundersøgelse i november-december måned 2023.</i></p> <p><i>Erfa-møder er endnu ikke afholdt.</i></p>	<p><i>Målet er delvist opfyldt.</i></p>



Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
else (om kundetilfredshed) <ul style="list-style-type: none"> • Årlig opfølgning på fælles erfa-møde (GiasCentret, FIT, stifter) 			

2.5. Forventninger til det kommende år

Det er forventningen, at der i 2024 vil komme mere ro i stiftsadministrationen i forbindelse med, at de nye medarbejdere kommer ind i arbejdet og de ledige provstestillinger bliver besat.

I forlængelse heraf er det aftalt, at alle stifter i 2024 gennemfører en trivselsundersøgelse i lighed med tidligere undersøgelser. Der vil komme et opfølgingsarbejde i huset i forhold til resultatet af undersøgelsen.

Arbejdet i stiftsrådet er godt i gang, og der er valgt ny formand, som nu skal sætte skulderen under arbejdet i stiftsrådet. Det er tydeligt, at stiftsrådet har fået en mere aktiv rolle i stiftet, hvilket skal understøttes af stiftsadministrationen.

Der arbejdes fortsat med udvalgsstrukturen i stiftet og med stiftets og stiftsrådets kommunikation, og det er stadig stiftsrådets politik, at alle udvalg nedsættes for en periode på 2 år, hvorefter udvalget skal indstille til stiftsrådet, om arbejdet skal fortsætte eller om udvalget skal nedlægges.

Der arbejdes fortsat på at udvikle samarbejdet med Aalborg og særligt Viborg stifter, så man kan arbejde på tværs af stiftsgrænserne og mindske sårbarheden ved sygdom m.v. og juridisk afdeling er et godt billede på samarbejdet.

Stiftet vil også fortsætte arbejdet med de øvrige stifter om at realisere de målsætninger, der er sat op i ministeroplægget og i bevillingsmodellen, så der kan sættes fokus på og åbenhed om visioner, rådgivning og samskabelse, ligesom stiftet indgår i arbejdet med Folkekirkens Nye Intranet, hvor der er stillet en medarbejder til rådighed for arbejdet med 30%, og herudover bidrager stiftets medarbejdere med at klargøre forskellige håndbøger til at blive omlagt til det nye intranet.

Herudover deltager stiftets medarbejdere i diverse udvalg og arbejdsgrupper i folkekirken.

Udvikling af et nyt KAS system er afsluttet, idet der dog udestår en udvikling af et modul til håndtering af værdipapirer. Her har GiasCentret indgået samarbejde med Adf og Kirkeministeriet. Der arbejdes fortsat med tilretninger af Gias.

Endelig skal arbejdet med "Himmelske Dage 2025" som afholdes i Aarhus Stift for alvor i gang. Der er nu nedsat en lokalkomité. Arbejdet følges tæt af biskoppen/stiftet og stiftsrådet.



Budgetgrundlag for 2024:

Totaloversigt	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-191.197	-198.226
Øvrige indtægter	-5.964	-142
Omkostninger	198.056	198.369
Resultat	895	0

Total budget for Aarhus Stift for 2024.

Bevillingen er samlet set steget med 3,7% fra 2023 til 2024. (lønstigninger udgør alene 5,89% i 2024)

Præstebevillingen	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-179.371	-186.274
Øvrige indtægter	-258	0
Omkostninger	177.197	186.274
Resultat	-2.432	0

Stigningen i bevillingen svarer til 3,8%.

Årsværknormeringen for præster er steget lidt, og vil taget lidt af fremskrivningen.

Herudover vil lønninger stige med 5,89% pr. 01.04.24.

Bevillingen er derfor for lav.

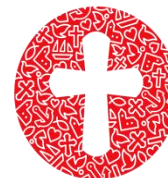
Stiftsadministration	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-9.778	-10.203
Øvrige indtægter	-261	-142
Omkostninger	11.400	10.345
Resultat	1.361	0

Her er fremskrivningen kun på 4,3%.

Er ikke tilstrækkeligt til at dække lønstigningerne pr. 01.04.24 på 5,89%.

Centeradministration (indtægtsdækket)	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	0	0
Øvrige indtægter	-736	0
Omkostninger	736	0
Resultat	0	0

Der er endnu ikke udarbejdet et Aktivitetsbaseret budget for 2024 for GiasCentret.



3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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

Resultatopgørelse

Tablet 3.1. Resultatopgørelse for Aarhus Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-169.185.525	-191.196.734	-198.226.187
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-121.518	-119.257	-142.425
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-1.352.234	-830.253	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-170.659.277	-192.146.243	-198.368.612
		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	171.980.215	182.082.079	171.066.714
	1883	Pension	9.094.358	25.046.884	16.405.045
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-24.097.738	-27.544.193	-1.503.835
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	420.066	492.523	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	157.396.901	180.077.293	185.967.924
	20XX	Af- og nedskrivninger	176.286	188.067	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	1.716.587	2.369.980	1.313.750
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	10.707.426	11.258.189	11.086.938
		Ordinære driftsomkostninger i alt	169.997.200	193.893.530	198.368.613
		Resultat af ordinær drift	-662.078	1.747.286	1
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-515.031	-346.172	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	-32.354	39.354	0
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-1.209.463	1.440.468	1
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-86.232	-550.063	0
	26XX	Finansielle omkostninger	16.444	4.735	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.279.250	895.140	1
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-1.971	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-1.281.222	895.140	1

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 pkt. 2. og 4.4. Anvendt regnskabspraksis fremgår af afsnit 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Aarhus Stifts disponering af årets resultat 2023 (t. kr.)	
Årets resultat	895
<u>Stiftsadministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	1.361
<u>Centeradministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	0
<u>Projekter med særskilt bevilling</u>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	1.920
<u>Anlægspuljen</u>	
- Videreførte anlægsprojekter	0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-2.385
Resultat i alt	895

Den videreførte fri egenkapital på Stiftsadministrationen på **t.kr. 1.361 (negativt beløb)** består af - som tidligere nævnt - et merforbrug på lønninger på t.kr. 368 og et merforbrug på øvrig drift på t.kr. 993 set i forhold det bevilgede beløb.

Aarhus Stift havde en opsamling af ubrugte midler fra tidligere år på t.kr. 1.482, som dækker den negative egenkapital. Året ender derfor med en fri egenkapital på t.kr. 121. Ved årets udgang 2023 nulstilles alle videreførte fri egenkapitaler, da der foretages en genopretning af alle budgetter til indgangen af 2024.

Stiftet har i 2023 haft en tilgang på 1,8 årsværk. Se afsnit vedr. Stiftsadministrationen under 2.2.2. Det har medført et behov for bedre udnyttelse af stiftets lokaler, så der kan skabes bedre rammer for det daglige arbejde. Der er foretaget renoveringen af indgangspartiet og handicaptoilet på Dalgas Avenue 46. Endvidere er der foretaget en udskiftning af stiftets belysning da man vil overgå til den billigere LED. Samlet set er der givet en anlægsbevilling på ca. halvdelen af udgiften, resten har Stiftet selv finansieret. En udgift på lidt mere end t.kr. 750. Se tabel 4.4.3.1. Det har været medvirkende til merforbruget på den øvrige drift.

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

Projekter med særskilt bevilling – Læs Teologi og bliv Præst - havde et forbrug på **t.kr. 1.920** i 2023. Af det bevilgede projektbeløb på 6,4 mill. kr., resterer der ved udgangen af 2023 en saldo på t.kr. 3.115. Fremgår af tabel 3.1.1.2 og 3.1.1.3 nedenfor.

Resultatet der ikke kan videreføres på **t.kr. - 2.385** i mindreforbrug vedr. præstelønninger med t.kr. 2.432 og et merforbrug på t.kr. 47 på provstirevision.

Tabel 3.1.1.2 Aarhus Stifts reservation til projekter 2023 (t. kr.)							
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
7: Læs Teologi og bliv præst	-5.035	0	0	1.920	1.920	0	-3.115
I alt særskilt projektbevilling	-5.035	0	0	1.920	1.920	0	-3.115
Total reservation til projekter	-5.035	0	0	1.920	1.920	0	-3.115



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
Projekt: Læs Teologi og bliv præst							
Løn	-2.993	0	0	776	776	0	-2.218
Drift	-2.041	0	0	1.144	1.144	0	-897
I alt Projekt: Læs Teologi og bliv præst	-5.035	0	0	1.920	1.920	0	-3.115
Total særskilte projekter	-5.035	0	0	1.920	1.920	0	-3.115

T.kr. 6.400 vedr. den samlede bevilling på projekt Læs Teologi og blive Præst.

Projektet som startede op i efteråret 2021, har nu kørt i lidt over to år. Projektet kører efter planen, og der er afholdt udgifter for t.kr. 1.920. Se yderligere beskrivelse under afsnit 4.4.1.2.

Til 2024 og 2025 resterer der en saldo på **t.kr. 3.115**.

Tabel 3.1.1.4 Aarhus 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

Der er ikke anvendt tillægsbevillinger i løbet af 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)	6.586	6.586	6.953	368
	Øvrig drift	3.192	3.192	4.185	993
3.- Stiftsadministration i alt		9.778	9.778	11.138	1.361
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	762	762
	Øvrig drift	0	0	1.158	1.158
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		0	0	1.920	1.920
3.- Videreførsler i alt		9.778	9.778	13.058	3.280



Vedr. Stiftsadministrationens lønsum som viser et merforbrug på t.kr. 368 i 2023, sammenlagt med tidligere mindre forbrug på t.kr. 1.164 (se nedenfor), ender saldoen på **t.kr. 796** i positiv restbeløb. På øvrig drift var der uforbrugte midler på t.kr. 318 fra tidligere år. I året 2023 er der et merforbrug på t.kr. 993. Herefter restere der en negativ saldo på **t.kr. 675**. (se tabel 3.1.1.5b)

Stiftsadministrationen slutter året 2023 med en positiv saldo på **t.kr. 121** total set. Denne saldo bortfalder (overføres til Fællesfonden), da der foretages en genopretning af alle stifters budgetter for 2024.

T.kr. 3.115 er restsummen til videreførelse på projekt "Læs teologi og bliv præst". Disponeringen af midlerne fremgår af teksten lige under tabel 3.1.1.5b.

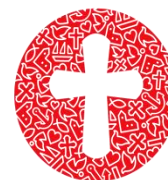
Stiftsadministrationerne har for 2024 og frem fået forøget bevillingen, for at fastholde standarden i opgaveløsningen, samt for at kunne løse et øget opgaveomfang. Til delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen har stifterne besluttet, at ikke disponerede videreførelser i stiftsadministrationer og 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)	368	-1.164	796	0	0
	Øvrig drift	993	-318	-675	0	0
3.- Stiftsadministration i alt		1.361	-1.482	121	0	0
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	762	-2.993	0	0	-2.231
	Øvrig drift	1.158	-2.041	0	0	-883
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		1.920	-5.035	0	0	-3.115
3.- Videreførsler i alt		3.280	-6.517	121	0	-3.115



3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Aarhus 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	571	382
	Materielle anlægsaktiver i alt		571	382
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		571	382
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	2.829	2.827
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	0	96
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	11.215	10.932
	Likvide beholdninger	63XX	13.217	7.836
	Omsætningsaktiver i alt		27.262	21.691
	Aktiver i alt		27.832	22.073

I 2021 blev der anskaffet et nyt køkken for i alt t. kr. 408, og etablering af nye kontorer til t.kr. 303. I 2020 var der afholdt t.kr. 63 til køb af kopimaskine. I 2023 er der anskaffet nyt telefonanlæg til t.kr. 65. **I alt til afskrivning t.kr. 839.** Se tabel 4.1.2.2.

Efter afskrivninger i 2023 på t.kr. 188, resterer der en saldo på **t.kr. 382** jf. ovenfor. Se også tabel 4.1.2.2.

Tilgodehavender (debitorer) på **t.kr. 2.827** er hovedsageligt manglende betaling for lokalfinansierede præster samt andre mindre tilgodehavender. Se tabel 4.1.2.3.

Periodeafgrænsning på **t.kr. 10.932** består af løn, A-skat, pensionsbidrag m.v. der vedr. forudløn. Heraf udgør bolig-/varmebidrag t.kr. 1.009 af beløbet. Se tabel 4.1.2.4.



Likvide beholdninger er faldet med t.kr. 5.381 fra 2022 til 2023, til i alt **t.kr. 7.836**.

Stiftet er omfattet af fællesfondens likviditetsordning, hvor likviditet stilles til rådighed efter behov – jf. fællesfondens årsrapport.

Tabel 3.2.1. Balance for Aarhus Stift (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-16.958	-19.343
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.482	0
	Reserveret projekter	740640-75XX	-5.035	-3.115
	Likviditetsoverførsler	7468XX	28.288	18.288
	Egenkapital i alt		4.813	-4.170
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	-1.971	-2.803
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-715	-854
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.265	-711
	Skyldige feriepenge	94XX	-28.517	-13.529
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-177	-7
	Kortfristet gæld i alt		-32.646	-17.903
	Gæld i alt		-32.646	-17.903
	Passiver i alt		-27.832	-22.073

Likviditet stilles til rådighed af fællesfonden – jf. Fællesfondens årsrapport.

Egenkapital:

Bevægelser på egenkapitalen kan forklares med at Fri Egenkapital på **t.kr. -19.343** vedr. Fællesfondens andel af vores egenkapital.

Overførte ikke-disponeret på **t.kr. 0** vedr. Stiftsadministrationens almindelige videreførelse, som ultimo 2023 nulstille på grund af genopretningen. Fremgår af afsnit 3.1.1.



Reserveret til projekter viser **t.kr. 3.115** som vedr. projekt Læs Teologi og bliv Præst.

Likviditetsoverførsler på **t.kr. 18.288** vedr. beløb overført til Fællesfonden hos ADF, jf. den likviditetsordning der er for området. Som følge af et mindre behov for likviditet, er saldoen faldet med t.kr. 10.000 i 2023.

Kortfristede gældsforpligtelser:

Leverandørgæld er steget med t.kr. 832 fra 2022 til 2023 til **t.kr. 2.803**. Af store beløb kan nævnes faktura fra BDO på t.kr. 903, Faktura fra ADF på t.kr. 181, faktura fra NMT EL-service på t.kr. 400, faktura fra Viborg Stift t.kr. 334 og faktura fra ATP på t.kr. 397. Alle er betalt efterfølgende.

Anden kortfristet gæld på **t.kr. 854** er steget med t.kr. 139 som bl.a. vedr. konti for afregning af div. bidrag vedr. løn.

Anden kortfristet gæld lokalt niveau på **t.kr. 711**, vedr. Det Binde Stiftsbidrags hensættelse til Himmelske Dage i 2025.

Feriepengeforpligtelsen er faldet med t.kr. 14.988 til **t.kr. 13.529**, det kan forklares med, at der er foretaget en indbetaling af de skyldige indefrosne feriepenge.

Herudover er der et fald i periodeafgrænsningsposter på t.kr. 170 til **t.kr. 7**. Faldet skyldes periodisering af bonus seniordage. Restbeløbet på t.kr. 7 vedr. biskoppens boligbidrag

Begge poster er yderligere specificeret under afsnit 4.1.2 "Noter til balancen".

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2023 (t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2023	4.813
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-5.035
Heraf overført ikke-disponeret	-1.482
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-9.879
Overført resultat	
Årets resultat	895
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	1.920
Heraf overført ikke-disponeret	1.361
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-2.385
Egenkapital pr. 31.12.2023	-4.170

Ændringen i den negative egenkapital fra t.kr. 4.813 ved udgangen af 2022 til **t.kr. -4.170** (positiv) ved udgangen af 2023, skyldes primært nedskrivningen af likviditetsoverførsler fra Fællesfonden på t.kr. 10.000. (se tabel 3.3.3)

Heraf overført ikke disponeret på **t.kr. -1.482** vedr. ikke forbrugte midler på Stiftsadministrationen fra tidligere år. (Løn t.kr. -1.164 og drift t.kr. -318).



Projektregnskabet "Læs teologi og bliv præst" havde en restsum på **t.kr. 5.035** ved indgangen til 2023. Hertil kommer forbruget i 2023 på **t.kr. 1.920**, hvorefter der resterer **t.kr. 3.115**.

Overført ikke-disponeret (årets resultat) t.kr. 1.361 vedr. Stiftsadministrationens merforbrug ved udgangen af 2023.

Saldoen på **t.kr. -2.385** vedr. resultaterne af delregnskaber som ikke kan videreføres (Præsteløn t.kr. -2.432 og provstirevision t.kr. 47).

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	-2.218	
Viderført projektbev. - drift	-897	
Viderført projektbev. - IV	0	-3.115
I alt projekter med særskilt bevilling		-3.115
Anlægspuljen		0
Fællesfonden		-1.055
TOTAL		-4.170

Her fremgår de akkumulerede saldi. Årets resultat for stiftet, samt videreførelser er nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Videreførelser til regnskab 2024 **t.kr. -4.170** er specificeret i tabel 3.3.2 herover.

Saldoen på **t.kr. -1.055** vedr. Fællesfonden fremkommer således:

Saldo ved udgangen af 2022	11.330
Saldo ved udgangen af 2023	-1.055
Forskel	12.385
Likviditets overførsler Fællesfonden	-10.000
Resultat præster og provster	-2.432
Provstirevision merforbrug	<u>47</u>
I alt	<u>0</u>



Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2023 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året	-10.000
Bortfald af videreførte midler	121
Total	-9.879

3.4 Likviditet og låneramme

Stiftets likviditet reguleres løbende gennem året ved likviditetsregulering fra fællesfonden – jf. tabel 3.3.3. Der har ikke været behov likviditetstilførsel i 2023, derfor en tilbageregulering af t.kr. 10.000.

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Stiftsadministration	Bev.fin. Center	Total
Lønbevilling	6.586	0	6.586
Lønbevilling inkl. TB	6.586	0	6.586
Lønforbrug under lønbevilling	6.953	0	6.953
Total	368	0	368
Akk. opsparing ultimo 2022	-1.164	0	-1.164
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald/omflytning	796	0	796
Akk. opsparing ultimo 2023	0	0	0

Viser den akkumulerede opsparing på lønnen på Stiftsadministrationen, som ved årets start var på **t.kr. 1.164**. Fratrukket Merforbruget i 2023 på t.kr. 368 ender året med et mindre forbrug på t.kr. 796, som nulstilles ved årets udgang. (dækker et merforbrug på driften).

3.6. Bevillingsregnskab

Det samlede bevillingsregnskab viser et samlet merforbrug på **t.kr. 895** jf. afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

Resultatet for delregnskab 2 "Præster og provster" på **t.kr. -2.432** (mindre forbrug) er beskrevet i afsnit 2.2.2 og 2.3.1, beløbet kan ikke videreføres.

Delregnskab 3 - Stiftsadministrationen med et merforbrug på **t.kr. 3.280** er beskrevet i afsnit 2.2.2. (1361 +1920). **T.kr. 47** vedr. merforbrug på Provstirevision.



Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Aarhus Stift

	Regnskab 2022	Bevilling 2023	Regnskab 2023	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	154.991	179.371	176.938	-2.432	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	10.890	9.778	13.058	3.280	134
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.663	1.676	1.723	47	103
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	360	372	372	-	100
Total	167.904	191.197	192.092	895	100

Under tabel 3.6.2 er resultatet for delregnskab 3.10 "Stiftsadministrationer m.v." yderligere beskrevet. Projektbevillingen (3.99) på t.kr. 1.920 er beskrevet nærmere i afsnit 4.4.1.2. "Igangværende projektrengskaber".

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

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	179.371	176.938	-2.432
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		166.411	164.890	-1.522
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		7.946	7.923	-23
- heraf formål 24 - Godtgørelser		5.014	4.126	-888
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	9.778	13.058	3.280
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		9.778	11.138	1.361
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	1.920	1.920
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.676	1.723	47
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	372	372	-
I alt		191.197	192.092	895

2023 er sidst år i denne periode fra 2020 - 2023 af den nye bevillingsmodel for landets 10 stifter. Bevillingsmodellen indeholdt dels en genopretning af stifternes bevillinger 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. -2.432** 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. 3.280**, fordelt med et merforbrug på t.kr. 368 på løn og et merforbrug på øvrig drift på t.kr. 993. Hertil kommer et forbrug på projektbevillingen på t.kr. 1.920.

Projektet Læs Teologi og Bliv Præst (formål 99) er yderligere beskrevet i afsnit 4.4.1.2 "Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev".

Restbevillingen på t.kr. 3.115 er planlagt anvendt til af projektet i årene 2024 og 2025.

Stiftsadministrationen havde et videreført mindre forbrug på t.kr. 1.482 fra 2022, og med årets resultat i 2023 på t.kr. 1.361 i merforbrug, ender 2023 med et samlet mindre forbrug på **t.kr. 121** 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".



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

Aarhus stift har materielle anlægsaktiver jf. nedenstående tabel. Området er beskrevet nærmere under afsnit 3.2 Balancen og under tabel 3.2.1.

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2023

(t. kr.)	Inventar og IT udstyr
Kostpris pr. 31.12.2022	839
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2023	839
Akkumulerede afskrivninger	-457
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0
<u>Akkumulerede nedskrivninger</u>	<u>0</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-457
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	382
Årets afskrivninger	188
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	188
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	3 år

Noter til øvrige aktiver.

Stiftets debitorer er faldet med t.kr. 2 fra 2022 til 2023, og udgjorde ved udgangen af 2023 **t.kr. 2.827.** (se tabel 3.2.1)

Den samlede sum på t.kr. 2.827 kan specificeres med t.kr. 493 til Det Administrative Fællesskab, resten på t.kr. 2.334 vedr. opkrævninger til Menighedsrådene på bl.a. lokalfinansierede præster.



Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2022	2023
Debitorer	2.829	2.827
Total	2.829	2.827

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2022	2023
Periodeafgrænsning	4.410	4.301
Pensionsbidrag	134	141
Gruppeliv	26	25
Låneforeninger	52	53
Boligbidrag	868	848
Varmebidrag	173	161
Nettoløn	5.528	5.403
Periodeafgrænsning FLØS	24	0
Total	11.215	10.932

Periodeafgrænsningsposterne er total set faldet lidt fra 2022 til 2023 og ender på **t.kr. 10.932**.

Posten Periodeafgrænsning på **t.kr. 4.301** består af tilgodehavende lønrefusioner, forudbetalt A-skat og tilgodehavende feriepenge.

De øvrige under Periodeafgrænsninger aktiver vedr. pensionsbidrag, gruppeliv, låneforeninger, boligbidrag, varmebidrag og nettoløn er med på den månedlige afstemningsrapportering som følges op hver måned, og sendes retur til ADF.

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		

Ingen Hensættelser og Langfristet gæld i Aarhus Stift i 2023.



Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2022	2023
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.971	-2.803
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-563	-746
Skyldige feriepenge	-28.517	-13.529
Periodeafgrænsninger	-177	-7
Over- / merarbejde	-152	-107
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.265	-711
Samlet kortfristede gældsposter	-32.646	-17.903

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag.

Stiftets kortfristede gældsposter er samlet set faldet fra 2022 til 2023 med t.kr. 14.743.

Leverandører af varer og tjenesteydelser (kreditorer) er steget fra t.kr. 1.971 til **t.kr. 2.803**.

Specificeret under tabel 3.2.1.

Alle er betalt i januar 2024.

Anden kortfristet gæld på **t.kr. 746**, vedr. skyldig afregning for ATP, AUB, AES og AFU. Afregnes i 2024. Se nedenstående tabel.

Skyldige Feriepenge på **t.kr. 13.529**. Det store fald fra 2022 til 2023 skyldes at de indefrosne feriepenge af indbetalt til senere hævning.

Periodeafgrænsninger på **t.kr. 7**, vedr. periodiseret boligbidrag.

Se nedenstående specifikation.

Over-/merarbejde på **t.kr. 107**, vedr. Aarhus Stifts opgjorte saldo pr. ultimo 2023.

Menigheder og Bindende stiftsbidrag på **t.kr. 711**, vedr. Stiftsrådets hensættelse til Himmelske Dage i 2025.

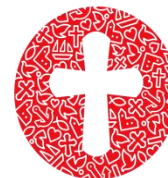
Se evt. afsnit 4.7 - Bi-regnskabet.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2022	2023
Anden kortfristet gæld	0	-192
Atp og feriekonto	-292	-296
Hensættelse feriegodtgørelse merarbejde	-1	0
AUB, AES og AFU	-270	-258
Total	-563	-746

Anden kortfristet gæld på t.kr. 192 vedr. senior bonus.

Gæld til ATP og feriekonto på t.kr. 296 vedr. afregning til ATP for 4. kvartal 2023. Forfalder til betaling i 2024.

Ligeledes for AUB, AES, AFU på t.kr. 258.



Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2022	2023
Skyldige omkostninger	-4	0
Forpligtelser	-173	-7
Total	-177	-7

Periodeafgrænsninger er faldet med t.kr. 170 til t.kr. 7, som hovedsageligt vedr. periodisering af biskoppens bolig bidrag.

Se også specifikation i tabel 4.1.2.7.

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2022	2023
Præster	-23.684	-10.860
Skyldige feriepenge	-10.970	-10.860
Skyldige feriepenge - indefrysning	-12.714	0
Fællesfundspræster	-1.397	-649
Skyldige feriepenge	-564	-649
Skyldige feriepenge - indefrysning	-833	0
Lokalfinansierede præster m.m.	-2.877	-1.308
Skyldige feriepenge	-1.208	-1.308
Skyldige feriepenge - indefrysning	-1.669	0
Administrativt ansatte	-560	-712
Skyldige feriepenge	-546	-712
Skyldige feriepenge - indefrysning	-14	0
Total	-28.517	-13.529

Skyldige Feriepenge indgår i tabel 4.1.2.7 i 2023.

Feriepengeforpligtelsen er faldet med t.kr. 14.988 fra 2022 til 2023.

Det kan forklares med, at der i 2023 er foretaget afregning af de indefrosne skyldige feriepenge, til senere afregning.



Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	7	22.000	154.000
Husleje	0	-	-
Leasing	0	-	-
Eventualforpligtelse i alt			154.000

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

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

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
KAS/GIAS center	-736	610	126	0
Total	-736	610	126	0

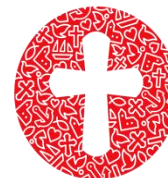
GiasCentret er fuldt indtægtsdækket via menighedsrådernes gravstedskapitaler. Både årets resultat, og det akkumulerede resultat over 3 år er derfor nul.

Indtægter/udgifter vedr. Aarhus Stifts andel i 2023 på t.kr. 736 ligger under niveau i forhold til 2022, hvor salget af timer til GiasCentret lå på t.kr. 1.093.

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.3.1 Årsværksforbrug Præster - Aarhus Stift

Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2021	2022	2023
Normerede antal præstestillinger	269,5	271,5	272,6
Forbrug antal præstestillinger	262,8	263,6	261,8
Mer-/mindreforbrug	-6,7	-7,9	-10,8
Normede antal fælles fondspræster	14,1	14,7	14,6
Forbrug antal fælles fondspræster	13,7	14,2	14,0
Mer-/mindreforbrug	-0,4	-0,5	-0,6
Normering i alt	283,6	286,15	287,15
Forbrug indenfor normering i alt	276,5	277,8	275,8
Mer-/mindreforbrug	-7,1	-8,3	-11,4
Forbrug lokalt finansierede præster	37,6	35,7	35,0
Forbrug præster i alt	314,1	313,5	310,8



Faldet i årsværksforbruget er specificeret nærmere i næste tabel.

Faldet i årsværksforbruget på præster kan bl.a. forklares med faldet i tjenestemænd og overenskomstansatte.

Der har igen i år 2023 været langtidssygemeldinger, som er dækket ind med vikarer og deraf lønrefusioner og dagpenge. Ligesom der flere steder er vikardækket, da fastansættelser ikke har været mulig p.g.a. konkrete vanskeligheder.

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2021	2022	2023
Normering (inkl. Fællesfundspræster)	283,6	286,2	287,2
Forbrug tjenestemænd	239,2	240,3	231,4
Forbrug fastansatte OK	31,0	33,0	26,7
Forbrug fastansatte i alt	270,1	273,3	258,0
Vikar forbrug	15,9	13,5	24,5
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	286,0	286,8	282,5
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	2,4	0,7	-4,6
Barsels vikarer	1,8	1,9	3,8
DP refusion barsel	-1,4	-2,1	-4,2
Præsteforbrug barsel	0,4	-0,2	-0,5
Lønrefusion	-3,0	-2,1	0,0
DP refusion sygdom	-6,9	-6,6	-6,3
Fradrag refusion i alt	-9,9	-8,7	-6,3
Total mer-/mindreforbrug	-7,1	-8,2	-11,4
Lokalfin. Præster	37,6	35,7	35,0
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	314,1	313,6	310,8

Forbruget af præster ligger meget stabilt, dog har der i 2023 været et mindre forbrug total set på 2,8 årsværk set i.f.t. året før. (313,6 – 310,8)

Kan til dels forklares med faldet i forbruget af "præsteforbrug ex. barselsvikarer" som ligger på 4,3 årsværk.

Og til dels faldet i de lokalfinansierede præster, som ligger på 0,7 årsværk. Uden de lokalfinansierede præster, ender året ud med et mindre forbrug på 11,4 årsværk, da der modtages refusioner svarende til 6,3 årsværk.



Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug			
Aarhus Stift			
	2021	2022	2023
Administration	3,43	3,79	4,86
Generel ledelse	0,74	0,79	0,78
Administration	2,18	2,37	2,94
Økonomi	0,20	0,34	0,42
IT	0,08	0,08	0,06
Ejendoms- og serviceopgaver	0,22	0,22	0,66
Præster	2,62	2,49	3,07
Præster	2,62	2,49	3,07
Rådgivning	1,49	2,24	2,38
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	1,49	2,24	2,38
Tilsyn og styrelse	2,72	3,01	2,41
Kommunikation	0,28	0,68	0,38
Sekretariatsbetjening	0,98	1,13	0,87
Stiftsråd	0,30	0,41	0,41
Tilsyn og myndighed	1,04	0,77	0,75
Valg	0,12	0,03	0,01
Samskabelse	0,06	0,02	0,01
Samskabelse	0,06	0,02	0,01
Almindelig virksomhed i alt	10,31	11,54	12,72
Eksternt finansierede opgaver	0,91	0,01	0,53
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	0,81	0,00	0,50
Indtægtsdækket	0,06	0,00	0,02
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,04	0,01	0,01
Formål 99 projekter	0,21	1,16	1,25
Nyt intranet	0,00	0,05	0,18
Læs teologi og bliv præst	0,21	1,10	1,07
Stiftsadministration i alt	11,43	12,70	14,51

Opgjort på grundlag af registrering i Mtime. For yderligere forklaring se afsnit 2.2.2.

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			Aarhus Stift		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Administration	0,37	0,43	0,42	0,20	0,22	0,21
Generel ledelse og adm.	0,37	0,43	0,42	0,20	0,22	0,21
IT	1,38	0,79	0,63	0,65	0,30	0,22
KAS generel	0,25	0,47	0,54	0,11	0,21	0,22
KAS udvikling	1,14	0,32	0,10	0,54	0,09	0,00
Drift	1,66	1,36	1,13	0,54	0,25	0,14
GIAS administration	0,95	0,71	0,67	0,19	0,00	0,00
KAS daglig drift	0,71	0,65	0,46	0,35	0,25	0,14
Rådgivning og support	0,50	0,82	0,71	0,40	0,66	0,56
GIAS rådgivning	0,50	0,82	0,71	0,40	0,66	0,56
Almindelig virksomhed i alt	3,91	3,40	2,90	1,79	1,43	1,13
Center i alt	3,91	3,40	2,90	1,79	1,43	1,13

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 Aarhus Stift 2023 (t. kr.)

Ingen afsluttede projekter

Ingen afsluttede projekter i 2023.



4.4.1.2. Igangværende projekter

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

Projekt: Læs Teologi og bliv præst	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	6.400	0	0	6.400
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	129	677	776	1.582
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	110	449	1.144	1.703
I alt Projekt: Læs Teologi og bliv præst	0	0	-6.161	1.126	1.920	-3.115

Igangværende projekt:	Læs Teologi og bliv Præst
Status for projektførelsen/delresultat ultimo året	Projektet er halvvejs og udsendte i januar 2024 en midtvejsevaluering med opsummering af resultaterne fra første halvdel af projektperioden, og med konkretisering af, hvad projektet skal fokusere på indtil udløb 31. oktober 2025. De to underarbejdsgrupper, som hhv. arbejder med rekruttering (Unge i studievalg og teologistuderende) og fastholdelse (præster) arbejder videre med tiltag på baggrund af den viden og erfaring, projektet har gjort. Projektet arbejder fortsat tæt sammen med FUV, universiteterne, studenterforeninger og andre centrale parter og har i øvrigt fokus på, hvordan initiativer bedst understøttes fremadrettet.
Evt. ændring i projektforudsætninger iflg. oplysning til KM	Ingen.
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Ingen ændringer i forhold til projektforudsætninger ultimo 2023.

4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

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

Ingen afsluttede anlægsprojekter

Der er ingen afsluttede anlægsprojekter i 2023 i Aarhus Stift.



4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

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

Ingen igangværende anlægsprojekter

Der er ingen igangværende anlægsprojekter i 2023 i Aarhus Stift.

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.)

Bygning: Århus Bispebolig etape 1 LUKKET

	2022	2023	Total
Budget	750	0	750
Anskaffelse	0	750	750
Opskrivning	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0
I alt Bygning: Århus Bispebolig etape 1 LUKKET	-750	750	0

Afsluttet projekt:	Ombygning og nyindretning af bispegården Dalgas Avenue 46, Aarhus
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektansøgningen	Projektet er gennemført og holdt sig inden for det bevilgede budget.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Ingen.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Ingen.

4.4.3.2. Igangværende projekter

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

Ingen igangværende



4.5. Legatregnskaber

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

Ingen

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

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

Andet aktiv: Gias-center	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	2.605	5.306	7.911
Passiver	-2.605	-5.306	-7.911
I alt Andet aktiv: Gias-center	0	0	0

Andet aktiv: Fælles kapitaladm.	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	72	273	345
Passiver	-72	-273	-345
I alt Andet aktiv: Fælles kapitaladm.	0	0	0

Forvaltede andre aktiver i alt	2.677	0	8.256
---------------------------------------	--------------	----------	--------------

Regnskabet for GiasCentret er vedlagt under punkt. 4.7.5.

Regnskabet for den Fælles Kapitalforvaltning er vedhæftet under punkt 4.9 - Bilag.

4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til bekendtgørelse nr. 424 om lov om folkekirkens økonomi 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 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.

Aarhus Stifts sammensætning af stiftsrådet er vedlagt som bilag under afsnit 4.9.

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

4.7.1 Faglige resultater

Stiftsrådet for Aarhus Stift har i 2023 arbejdet videre med sit visionsarbejde. I den forbindelse, er der afviklet en ekstern kampagne med kirkegården som omdrejningspunkt. Kampagnen var et samarbejde med Politiken Histories "Kongerækken Podcast" som for stiftsrådet producerede en historierække om udvalgte kirkegårde i stiftet. Afsnittene havde en meget pæn tilslutning. Kommunikationsmedarbejderen har også i 2023 løbende orienteret om stiftsrådets arbejde til provstier og menighedsråd.

Der er i 2023 nedsat et nyt Diakoniudvalg, som skal arbejde med to spor inden for diakoni: unge og ældre. Som understøttelse af diakoniudvalgets to spor er der indgået samarbejde med Aarhus Universitet, afdeling for Teologi om et forsknings- og praksisprojekt "En fællesskabsorienteret etik til ungdommen" og bevilliget midler til ansættelse af en gerontopædagogisk konsulent.

Aftalen om ph.d. projektet "Samskabelse: næstekærlighed, dannelse og demokratiforståelse – vejen mod en Grundtvigs højskole i et sårbart område" er afsluttet.

Stiftsrådet har fortsat en repræsentant i bestyrelsen for den fælles kapitalforvaltning og der afrapporteres løbende om udviklingen af kapitalerne og afkastet heraf.

Projektet "Når grænser flyttes" er afsluttet i 2023. Projektet ender med en restbetaling på t.kr. 540. Se nedenfor tabel 4.7.2.1. under udviklingsprojekter.

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et merforbrug på 1.304 t.kr. (nedenfor vises t.kr. 593.011, da der er hensat kr. 711.150 til Himmelske Dage i 2025). Underskuddet er finansieret af tidligere års overskud, således at regnskabet går i nul for året. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende, da forbruget var budgetteret. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2023 på 3.500 t.kr. (2.400 t.kr. i 2022), hvilket svarer til 0,41% 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, og 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 Aarhus Stiftsråds overførsler er nærmere beskrevet i afsnit 4.1.2.7. Kortfristede gældsposter.



Formålsopdelt bindende stiftsbidrag:

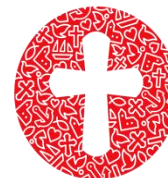
Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Aarhus Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)				
Formål		Regnskab	Budget	Periodens
		2023	2023	forskel
75	Kommunikation	1.413.293	1.300.000	113.293
76	Formidling	597.218	1.600.000	-1.002.782
77	Udviklingsprojekter	1.755.693	1.620.000	135.693
78	Mellemkirkeligt	174.807	200.000	-25.193
79	Andet	152.000	140.000	12.000
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt		4.093.011	4.860.000	-766.989
Finansiering i alt		-4.093.011	-4.860.000	766.989
Indtægter bindende stiftsbidrag		-3.500.000	-3.500.000	-
Dækning af merforbrug		-593.011	-1.360.000	766.989
Hensat overskud		-	-	-
Bindende stiftsbidrag i alt		0	0	0

Årets økonomiske resultat ender på et merforbrug på 1.304 t.kr., som er sammensat som vist herover i tabel 4.7.2.1. Består af en hensættelse til Himmelske Dage (i 2025) med t.kr. 711 og merforbrug jf. nedenfor på t.kr. 593.

Samlet set var der budgetteret med et merforbrug på t.kr. 1.360, set i forhold til den indbetalte sum fra provstierne på t.kr. 3.500. Da der kun var et opsamlet mindre forbrug fra tidligere år på t.kr. 1.304 blev hensættelsen til Himmelske dage i 2025 afpasset med restbeløbet på det samlede budget, således ender året med at gå i nul.

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Aarhus Stift 2023 (kr.)					
	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-3.500.000	4.093.011	593.011	-1.304.161	-711.150

Akkumuleret til videreførelse står der et beløb på t.kr. 711, som er hensat til Himmelske Dage i 2025.



Tabel 4.7.2.3 Aarhus Stifts reservation til projekter (t. kr.)

	Overført fra tidligere år	Ændring i året	Overført til følgende år
<u>Projekter - intern</u>			
1: Himmelske dage	0	-711	-711
I alt	0	-711	-711

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

I 2024 har Aarhus Stift valgt at forhøje stiftsbidraget til t.kr. 5.735 svarende til en bidragsprocent på 0,65% procent af udskrivningsgrundlaget. Det er gjort, for at kunne etablere en større opsparing til Himmelske Dage i 2025.

Fra budgetår 2025 har Stiftsrådet yderligere forhøjet budgetbeløbet op til t.kr. 6.686 for at få balance i udgifter og indtægter. Her ender bidragsprocenten på 0,71%

Stiftsrådet har en forventning om at anvende min. 5,3 mio. kr. til Himmelske Dage i 2025.

Fra 2021 valgte Aarhus Stifts Stiftsråd at ansætte en kommunikationsmedarbejder, til varetagelse af opgaver for at profilere Stiftsrådets arbejde, og ikke mindst til afholdelse af Himmelske Dage.

4.7.4. Eksterne påvirkninger

Ingen.



4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Aarhus Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)				
Formål		Regnskab 2023	Budget 2023	Periodens forskel
75	Kommunikation	1.413.293	1.300.000	113.293
	Stiftsudvalg økonomi/stiftsråd	12.000	400.000	-388.000
	BS -Kommunikationsmedarbejder	1.065.276	900.000	165.276
	Kommunikation/hjemmeside	336.018	-	336.018
76	Formidling	597.218	1.600.000	-1.002.782
	Stiftsudvalg Religionspædagogik	28.905	50.000	-21.095
	Stiftudvalg for messer	68.313	50.000	18.313
	Himmelske dage	500.000	1.500.000	-1.000.000
77	Udviklingsprojekter	1.755.693	1.620.000	135.693
	AAR/FUV	540.132	-	540.132
	Provstikonvent	50.021	70.000	-19.979
	Stiftspræstestævne	376.726	400.000	-23.274
	Supervision	23.793	100.000	-76.207
	Tilskud - Biskop	398.259	400.000	-1.741
	Tilskud - Stiftsråd/FU	366.761	500.000	-133.239
78	Mellemkirkeligt	174.807	200.000	-25.193
	Stiftsudvalg mellemkirkelig	174.807	200.000	-25.193
79	Andet	-3.941.011	-4.720.000	778.989
	Ikke specificeret	-4.093.002	-4.860.000	766.998
	Stiftsudvalg, diverse	10.329	15.000	-4.671
	Stu. Projekt Kirken i Byen	125.000	125.000	-
	Stu. Grøn Kirke	11.662	-	11.662
	Stu. Diakonale tiltag	5.000	-	5.000
Bindende stiftsbidrag i alt		-	-	-

Det godkendte budget lyder på t.kr. 4.860 jf. ovenfor. Det fremgår også af det vedhæftede bilag herunder (vores eget regnskab).

Kommunikationsområdet viser et merforbrug på t.kr. 113. Det skyldes at der var budgetteret med en udgift på t.kr. 900 incl. overhead til kommunikationsmedarbejder, men året ender med en udgift på t.kr. 1.065.

På **formidlingsområdet** er der et mindre forbrug på t.kr. 292 (1.002.782 -711.150). Af det samlede budget på t.kr. 1.600, er t.kr. 1.500 budgetteret til Himmelske Dage i 2025. I 2023 er der afholdt udgifter på t.kr. 1.211. T.kr. 500 er udbetalt til arrangørerne i 2023 og resten t.kr. 711 er hensat til 2025.

På området for **udviklingsprojekter** er der et merforbrug på t.kr. 136. Det samlede budget lyder på t.kr. 1.620, og forbruget ender på t.kr. 1.756.

I 2023 er projektet vedr. "Når grænser flyttes" afsluttet. Projektet var budgetteret i 2020 – 2022, og ikke med på budget 2023. Projektet ender med en restbetaling på t.kr. 540 i 2023, som derfor er årsagen til merforbruget på Udviklingsprojekter.



Mellemkirkeligt område viser et mindre forbrug på t.kr. 25. I 2023 er der bl.a. afholdt arrangementer af tværkulturel karakter, herudover er der givet bidrag til en venskabsmenighed i Tanzania. Børkop lejeren er afholdt som tidligere år.

Under **Andet** er der et lille merforbrug på t.kr. 12.

Der er budgetteret med t.kr. 15 til pilgrimspræst og til ph.d. studerende til Aarhus universitet på t.kr. 125 (sidste år). Begge beløb er anvendt.

Stiftsrådet i Aarhus Stift				4. kv. 2023
Bindende stiftsbidrag				
Budget/Regnskabsopfølgning 2023				
		Forbrug 2023	Budget 2023	Forbrug i %
Indbetalt fra provstierne i Aarhus Stift		-3.500.000	-3.500.000	100
UDGIFTER:				
75 Kommunikation				
1051	Stiftsudvalg Økonomi / Stiftsråd	12.000	0	0
2851	Kommunikation Stiftsudvalg - aktiviteter incl. hjemm	336.018	400.000	84
2846	Kommunikationsmedarbejder - incl. overhead på 40%	1.065.285	900.000	118
2849	Stiftsrådskonference i lige år	0	0	0
		1.413.302	1.300.000	109
76 Formidling kristendom				
2885	Stiftsudvalg for diakoni		0	
2877	Stiftsudvalg for messer	68.313	50.000	137
2837	Stiftsudvalg Religionspædagogik	28.905	50.000	58
2878	Himmelske Dage i 2025 (underskudsgaranti)	1.211.150	1.500.000	81
			0	
		1.308.368	1.600.000	82
77 Udviklingsprojekter				
2855	Personlig planlægning for præster	-	150.000	0
2852	Stiftskursus	-	0	
2870	Bevilling fra biskop Afstemning	398.259	400.000	100
2871	Bevillinger fra Stiftsrådet Afstemning	366.761	500.000	73
2859	Supervision for præster	23.793	100.000	24
2857	Stiftspræstestævne	376.726	400.000	94
2854	Provstikonventer	50.021	70.000	71
2847	Når grænser flyttet (Var på budget 2020- 2022)	540.132	0	
		1.755.693	1.620.000	108
78 Mellemkirkeligt				
1052	Mellemkirkeligt stiftsudvalg Afstemning	174.807	200.000	87
			0	0
		174.807	200.000	87
79 Andet				
2850	Lise Palstrøm - pilgrimspræst	10.329	15.000	69
2883	Ph.d. Kennie Hede 2021 til 2024 (kr. 125.000 pr. år)	125.000	125.000	100
2884	Grøn Kirke - Danske Kirkers Råd (medlemsbidrag)	11.662	0	0
2885	Kontingent Dansk Diakoniråd 2023	5.000	0	0
		151.991	140.000	109
Samle		4.804.161	4.860.000	99
Merforbrug pr. 4. kv. 2023		1.304.161	1.360.000	96
Status:				
Overført egenkapital ultimo 2022 (opsamlede overskud)		-1.304.161		
Merforbrug i 2023		1.304.161		
Egenkapital pr. 31.12.2023 Beløb til videreførelse		- 0		
Opdateret den 08.02.2024 / ILO				
Hensat til Himmelske Dage 2025 - undrskudsgaranti		711.150		
(der er udbetalt kr. 500.000 i 2023)				

Denne opgørelse er godkendt af stiftsrådet på mødet den 28. februar 2024.



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 (Pensionsforpligtelsen, 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.

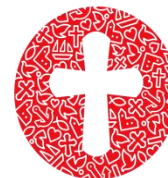
I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 1,5% særlig feriegodtgørelse nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke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



4.9 Bilag – egne

Bilag 1 – Stiftsrådet i Aarhus Stift:

Medlemsliste - Stiftsrådet ny valgperiode 2022-2026			
	Navn		Repræsentant i udvalg/råd
Biskop (født medlem)	Henrik Wigh-Poulsen		
Domprovst (født medlem)	Birgitte Graakjær Hjort		
Provsti	Repræsentant	mail	
Skanderborg	Bettina Stig Bertelsen	bettina@rykirke.dk ;	Mellemkirkeligt Stiftsudvalg (4 år) Folkekirke og Religionsmøde (4 år)
Aarhus Vestre	Susanne Dalsgaard	sus.dalsgaard@gmail.com ;	Mellemkirkeligt Stiftsudvalg (4 år) Kapitalforvaltningen (suppl.) (4 år)
Aarhus Dom	Ole Juel	Ole.Juel@Outlook.dk ;	Formand for stiftsrådet (1 år)
Aarhus Nordre	Søren William Christensen	swcfd@gmail.com ;	Stiftsudvalget om Diakoni
Aarhus Søndre	Inge Helboe Kruhøffer	ingekruhoffer@gmail.com ;	
Hobro-Mariager	Jørgen Lundsberg	bjl@os.dk ;	Kapitalforvaltningen* (4 år)
Randers Nordre	Per Bøje Rasmussen	per@perboje.dk ;	
Randers Søndre	Jens Peter Krog 3070 8863	jenspeterkrog@gmail.com ;	
Norrdjurs	Karin Skouboe	karin.skouboe@primanet.dk ;	Stiftsudvalget om Kommunikation
Syddjurs	Thorkil Hørlyk	thorlyk@icloud.com ;	Næstformand for stiftsrådet (1 år) <i>Liturgisk Stiftsudvalg</i>
Favrskov	Sten Boye Jensen	Sten.boye@3f.dk ;	
Silkeborg	Tom Ebbe Jakobsen	tej@ballesogn.dk ;	Fællesfondens Budgetsamråd* (1 år)
Odder	Ann Dahy	ann@anndahy.dk ;	<i>Liturgisk Stiftsudvalg</i>
Horsens	Ilse Kyndesgaard	ilse@kyndesgaard.dk ;	Folkekirkens Nødhjælps Råd (4 år)
Observatør	Kirstine Helboe Johansen	kp@cas.au.dk	
Observatør	Peter Lodberg	teopl@cas.au.dk	Folkekirkens <i>Mellemk.</i> Råd (4 år)
Repr. for stiftets provster:		Provsti:	
Provst	Jakob Nissen		
Repr. for stiftets præster:		Pastorat:	
Sognepræst	Liselotte S. Hansen	Skt. Clemens	Det Religionspædagogiske stiftsudvalg
Sognepræst	Erik Søndergård	Skødstrup	Stiftsudvalget om Folkekirken som attraktiv arbejdsplads Stiftsudvalget om Folkekirken på Messer (kasserer) Stiftsudvalget om kommunikation (fm)
Sognepræst	Jacob D. K. Rasmussen	Mariager Pastorat	Mellemkirkeligt Stiftsudvalg (4 år)
Øvrige:	Sp. Niels Hviid		Folkekirke og Religionsmøde (4 år)



Bilag 2 – Saldooversigt - GiasCenter 2023:

Saldooversigt, art

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

GIAS Center

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

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

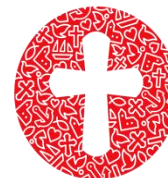
	Debet	Kredit	Saldo
Indtægter			
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3			
Ligning til samarbejde under forsøgslovgivning forsøg 3 i alt (101820..101828)	,00	,00	,00
Tilskud			
101840 Bevilling fra kapitalejere	,00	120.000,00	-120.000,00
Tilskud i alt (101840..101859)	,00	120.000,00	-120.000,00
Øvrige indtægter			
118085 Diverse indtægter	20.175,00	35.047,50	-14.872,50
118090 Betalingsafvigelser	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 GIAS Center Viborg, bankkonto	219.410.644,59	214.900.275,91	4.510.368,68
638141 GIAS 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 3 – Stifternes Kapitalforvaltning - Regnskab 2023

Bilag 7.2

**Regnskabsopfølgning 2023
Stifternes Kapitalforvaltning**

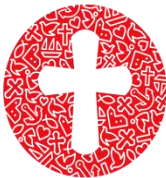
	Regnskab 31.12.23	Budget 2023
Indtægter:		
Bidrag fra stifterne til administration (10 x 35.000)	350.000	350.000
Bidrag fra stifterne til konsulent/udbud (fordelt efter formue)	255.000	255.000
Indtægter i alt:	605.000	605.000
Udgifter fordelt ligeligt		
Bestyrelsesmøder, transport	26.302	40.000
Bestyrelsesmøder, 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	344.710
Tilgode /forudbetalt	-
Aktiver i alt	344.710
Passiver:	
Egenkapital pr. 01.01.2023	(48.158)
Driftsresultat	363.286
Egenkapital pr. 31.12.2023	315.129
Skyldige omkostninger	29.581
Passiver i alt	344.710

8. januar 2024

Inger Lise Øster



Score for Semiel behandlingsbid i afslut og hos konsulent	
2,22%	
1	97,78%
Hovedtotal	100,00%

Score for Semiel sagbehandlingsbid i afslut	
1	100,00%
Hovedtotal	100,00%

Sagstype	
Byggesagsmodul	66,30%
Alm. sag	33,70%
Hovedtotal	100,00%



Bilag 5 – oversigt over provstier der har afholdt aftenmøder med deltagelse af revisor.

Oversigt over hvilke provstier, der i **2023** har gjort brug af muligheden for at afholde et aftenmøde med menighedsrådsformænd og kasserere med deltagelse af revisor.

	Har holdt møde	Har ikke holdt møde	Bemærkning
Aarhus Dom		x	Har afholdt møde med deltagelse af revisor, kasserere og regnskabsførere
Aarhus Nord		x	PUK har tidligere holdt møde med revisor ifm. gennemgang af kirkekassernes regnskaber, men ikke i 2023.
Aarhus Søndre		x	
Aarhus Vestre		x	Har planer om at holde et møde med provstiuvalget og revisor i 2024.
Hobro-Mariager		x	
Randers Nordre		x	PUK holder et årligt møde med revisor, ligesom der holdes et årligt møde for kasserere og regnskabsførere
Randers Søndre		x	Holder et årligt møde for kasserere og regnskabsførere
Norddjurs		x	
Syddjurs	x		
Favrskov	x		
Silkeborg		x	Har holdt et møde i 2022
Skanderborg	x		
Odder		x	Har aftalt et møde i januar 2024
Horsens		x	Har planer om at holde et møde i 2024
I alt	3	11	