

**Årsrapport 2016**

**for**

**Roskilde Stift**





## Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3
2.2. Virksomhedens omfang	7
2.3. Årets faglige resultater	7
2.4. Årets økonomiske resultat	10
2.5. Opgaver og ressourcer	13
2.6. Målrapportering	17
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	17
2.7 Forventninger til det kommende år Økonomiske rammer	22
Eksterne påvirkninger	22
3. Regnskab	23
3.1 Anvendt regnskabspraksis	23
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	24
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring	27
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	29
3.5. Bevillingsregnskab	29
4. Bilag til regnskabet	30
4.1. Noter til resultatopgørelse	30
4.2. Noter til balance	32
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	35
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	35



## 1. Påtegning

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens vejledning af november 2016

([http://www.modst.dk/OEAV/Vejledninger/~/\\_media/Files/ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsrapport%202016.pdf](http://www.modst.dk/OEAV/Vejledninger/~/_media/Files/ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsrapport%202016.pdf)) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Påtegning.
- Beretning, herunder målrapportering.
- Regnskab.
- Bilag.

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

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

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

### ***Påtegning***

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen 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.

Roskilde, den 14. marts 2017

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Peter Fischer-Møller'.

Peter Fischer-Møller

*Biskop*



## 2. Beretning

### 2.1. Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster, idet 244,8 af Roskilde Stifts normering på 257,7 årsværk er omfattet af en statsrefusion på 40 %. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- Biskoppens embede:

Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund.

Derudover varetager biskoppen opgaver som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiuvalg, opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.

- Stiftsøvrighedsområdet:

Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren, eller en af direktøren udpeget stedfortræder, varetager funktionen som stiftamtmand i landets stifter.

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

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



- Stiftsrådet:

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 29. marts 2014 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr. Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Roskilde Stift omfatter 12 provstier, 313 sogne med 236 menighedsråd og 287 præstestillinger, heraf 13 provster

Stiftsadministrationens 13 medarbejdere varetager de daglige opgaver på stiftsniveau og er sekretariat for biskop, stiftsøvrighed og stiftsrådet. Biskoppen har i samarbejde med provsterne formuleret nedenstående mission og vision for Roskilde stift:

### *Mission*

Folkekirken i Roskilde Stift skal forkynde evangeliet, så der skabes forbindelse mellem liv og tro, mellem ude og inde, mellem land og by, mellem skaberværk og dagligdag, mellem ord og handling.

### *Vision*

Folkekirken i Roskilde Stift skal derfor

- forkynde håb for de håbløse og mod til de modløse, skubbe til de nagelfaste, række ud til dem, der er snublet, og byde dem indenfor, der føler sig udenfor
- trække tråde mellem små og store sogne, så alle kirkefolk kan få øje på, at vi sammen har muligheder og brug for hinanden
- være præget af tillid og godt arbejdsmiljø
- arbejde for at kirkefolkets dagligdag præges af bæredygtighed og at vi hverken i liv eller tro bliver os selv nok.

Stiftsadministrationens virke kan opsummeres i en række hovedformål:

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



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

2. Folkekirkens styrelse: Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver for biskoppen i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, og giver juridisk vejledning til biskoppen i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stiftet varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrigheden i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationen varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådet og yder praktisk bistand til flere udvalg nedsat af stiftsrådet. Stiftsadministrationen samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrigheden varetager sammen med provstiudvalget tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom.
3. Folkekirkens personale: Stiftsadministrationen udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Folkekirkens Lønservice (FLØS) varetager administrationen i Roskilde Stift lønservice for menighedsrådenes ansatte. Endvidere administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.
4. Folkekirkens økonomi: Stiftsadministrationen varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.

## *Centerdannelser*

Stiftskontorcheferne anbefalede i 2012 biskopperne, at der ud over Folkekirkens Administrative Fællesskab skulle etableres 4 fagcentre inden for stiftsadministrationerne, hvilket biskopperne tiltrådte. De 4 fagcentre skulle etableres inden for områderne:

- Kapitaladministration/gravstedsregistrering (KAS/GIAS) ved Viborg og Århus stifter
- Kirkefunktionærlønninger i FLØS ved Roskilde, Ribe og Haderslev stifter
- Præstelønninger i FLØS ved Fyens stift, herunder stiftsadministrative lønninger i tilknytning til Folkekirkens Administrative Fællesskab i Lolland-Falsters stift
- Screening af plansager ved Aalborg stift

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



Sideløbende med dannelsen af de 4 fagcentre skulle etableres en forsikringsenhed i Københavns og Helsingør Stifter.

Under forudsætning af, at den nødvendige IT-mæssige understøttelse af opgaverne kunne tilvejebringes, var centrene planlagt implementeret fra 1. januar 2013.

Som den sidste centerdannelse har Roskilde Stift i samarbejde med Haderslev og Ribe Stifter igangsat Stifternes løncenter for menighedsråd i løbet af foråret 2016. Centeret varetager opgaven med at behandle kirkefunktionærlønningerne



## 2.2. Virksomhedens omfang

De samlede økonomiske aktiviteter udgør:

<b>Tabel 2.2.1 Roskilde Stifts økonomiske hovedtal 2016 (t. kr.)</b>		<b>Bevilling</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Årsværk</b>
<b>Præster</b>				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	128.234	127.806	251,6
	Statsrefusion m.m.	-47.210	-47.364	
<b>Præster</b>	<b>Netto</b>	<b>81.024</b>	<b>80.442</b>	<b>251,6</b>
<b>Stiftsadministration</b>				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	1.384	1.279	2,1
	Indtægt	-28	-30	
Styrelse	Omkostning	4.524	4.182	6,8
	Indtægt	-90	-97	
Rådgivning	Omkostning	620	573	0,9
	Indtægt	-12	-13	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	442	409	0,7
	Indtægt	-9	-9	
<b>Stiftsadministration</b>	<b>Netto</b>	<b>6.830</b>	<b>6.294</b>	<b>10,5</b>
<b>Stifternes Løncenter for Menighedsråd</b>				
Lønopgaver	Omkostning	1.037	1.518	3,3
	Indtægt	-	-	
<b>Stifternes Løncenter for Menighedsråd</b>	<b>Netto</b>	<b>1.037</b>	<b>1.518</b>	<b>3,3</b>
<b>Total</b>	<b>Netto</b>	<b>88.891</b>	<b>88.253</b>	<b>265</b>

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

## 2.3. Årets faglige resultater

Også i 2016 har biskoppen sammen med stiftsadministrationen og stiftsrådet haft fokus på at understøtte kirkens kerneydelser: Det lokale kirkelige arbejde, de tusindvis af gudstjenester, de mange kirkelige handlinger, hvor børn døbes, konfirmander forberedes og konfirmeres, ægtepar bliver kirkeligt viet både i og udenfor kirkerummet, bisættelserne og begravelserne, de mange sjælesorgssamtaler, der bliver ført og de mange former for kirkelig undervisning, der bliver tilbudt – alt sammen for at dele evangeliet med folk rundt om i sogne og provstier og i fællesskab her i stiftet.

Det gennemsnitlige normerede antal præstestillinger i Roskilde Stift er 257,7 årsværk i 2016. Ændringen i forhold til 2015 skyldes, at Roskilde Stift i januar 2016 er tilført en ny stilling i hen-





hold til den aftale, der er indgået mellem biskopperne om indbyrdes fordeling og omflytning af præstestillinger.

Ved udgangen af 2016 var normeringen fordelt på i alt 287 præstestillinger heraf 230 tjenestemandstillinger og 57 overenskomstansatte. Af de 57 overenskomstansatte stillinger er 40 helt eller delvist lokalfinansierede præstestillinger. Herudover har stiftet en person ansat i fleksjob. Der har i årets løb været ledighed i 30 stillinger i stiftet (15 stillinger i 2015), den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 4,0 måneder (3,8 måneder i 2015). Årsværksforbruget af normerede stillinger har udgjort 251,6 jf. tabel 2.5.3. nedenfor.

Styringen af præstenormeringen sker som en integreret del af den samlede styring af bevillingen. Primo bevillingsåret udarbejdes et budget over forbrug af normering og omkostninger fordelt på stillingskategorier og omkostningsarter. Der foretages løbende opfølgning forbrug af normeringsbevillingen som grundlag for vurderingen af, at ansættelser og benyttelse af vikardækning kan rummes inden for den bevilligede normering.

Biskoppen har i 2016 forud for besættelsen af alle ledige sognepræstestilling afholdt orienterende møder med de involverede menighedsråd, ligesom det er kutyme at førstegangsansøgere i Roskilde Stift har en individuel samtale med biskoppen. Forud for en førstegangsansættelse i stiftet, har der været afholdt 5 bispeksamener og ordination for i alt 8 ordinander. Stiftet har nu 13 provster fordelt på 12 provstier, da der i det store Næstved Provsti er to provster.

Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om strukturændringer herunder pastoratsændringer og der er også i 2016 gennemført en enkelt pastoratsændring.

Biskoppen og stiftets provster afholder kvartalsvise provstemøder og Skt. Johannes Landemode sidste onsdag før Sankt Hans, hvor der blandt emnerne i 2016 særligt kan nævnes: Orientering om og drøftelse af stiftets modtagelse af nye præster og etablering af mentorordninger, fastholdelse af præster, begravelse uden gejstlig medvirken, drøftelse af stiftets vision/mission og begrebet "gæstfrihed", projektet "kirkelig resocialisering af tidligere indsatte", projektet "sorggrupper i folkekirken", udmeldelse af folkekirken og udsendelse af provstivolontører.

Desuden er biskoppens orientering om udviklingen i præstebevillingen og den lokale kirkelige økonomi og de særlige udfordringer for de små sogne på landet faste punkter på landemødet.

Et af provstemøderne afvikles sammen med et møde med stiftets tillids- og arbejdsmiljørepræsentanter. Fokus på præsternes arbejdsmiljø og trivsel har høj prioritet, hvilket blandt andet understøttes i form af etablering af mentorordninger ved førstegangsansættelser og et velbesøgt præstestævne, hvor godt halvdelen af stiftets præster hvert år samles på Liselund.

Der er i løbet af året holdt ledelsesudviklingssamtaler (LUS) med stiftets 13 provster og der er afholdt møde med stiftets tillids- og arbejdsmiljørepræsentanter og møder i stiftets arbejdsmiljøorganisation.



I forbindelse med årets lokallønsforhandlinger er der afholdt forhandlingsmøder med stiftsbestyrelsen. I forbindelse med lokallønsforhandlingerne søgte og fik i alt 12 sognepræster bevilget midler til afvikling af studieorlovs.

I foråret har der været afholdt det årlige stiftspræstestævne på Liselund og i efteråret arrangerede Roskilde Konvent et velbesøgt møde om diakoni.

Biskoppen har som formand for bestyrelsen i Sjællands Kirkemusikskole og som medlem af bestyrelserne for Folkekirkens Uddannelsesinstitutioner, Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse og Kirkeministeriets arbejdsgruppe vedr. præsters arbejdsmiljø og Folkekirkens Arbejdsmiljøråd deltaget i en række møder.

Der har været afholdt særskilte møder med de af stiftets sognepræster, der arbejder inden for sundhedssektoren og med de af stiftets præster, der er tilknyttet katastrofeberedskabet.

Muligheden for at udskrive bindende stiftsbidrag har skabt basis for at udvikle flere projekter i stiftet:

Projekt "Kirke på vej" er videreført også i 2016 og koordinator sognepræst Peter Tinglef og udvalget bag projektet har iværksat flere nye initiativer.

Stiftets årbog lagde i 2016 op til det årlige stiftsmøde i Roskilde Hallerne for stiftets menighedsråd og medarbejdere med temaet "Frivillighed" med fokus på de mange initiativer i folkekirken, der bæres af frivillige kræfter.

45 kirker i Roskilde og Roskilde stiftskontor er nu registreret som Grøn Kirke/Grøn kirkelig organisation og arbejdet udvikles fortsat.

Det store fælles konfirmandprojekt, der siden 2000 har været afviklet hvert år med deltagelse af 2-3000 af stiftets konfirmander og med Domkirken som det samlende midtpunkt blev også i 2016 hjulpet på vej af Rollespilsakademiet med temaet "HÅB":

Fra ledelsesside vurderes det, at den gerning stiftes præster udøver i det daglige arbejde, det samspil, der er med præster, der varetager særlige funktioner f.eks. inden for gymnasieområdet, folkekirkelige skoletjenester, ungdom og ældrearbejde og arbejde blandt særligt udsatte borgere, fungerer tilfredsstillende. Stiftsrådet giver økonomisk støtte til præsters kompetenceudvikling bl.a. inden for homiletik og særligt nedsatte stiftsudvalg støtter op inden for global kristendom, grøn kirke, diakoni, kommunikation og strategi. I fællesskab er de med til at understøtte og udvikle stiftets mission og vision.

Muligheden for oprettelse af lokalt finansierede præstestillinger og de seneste års tilførsel af yderligere pastorale ressourcer ved den interne omfordeling af præstestillinger, har givet mulighed for at opretholde en rimelig vikardækning ved længerevarende sygdom og andre lange vakancer.

Ledelsen vurderer, at de faglige resultater på det gejstlige område som helhed må betegnes som meget tilfredsstillende.



## 2.4. Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er et mindre-forbrug på 670 t.kr. Mindre-forbruget fordeler sig med 582 t.kr. vedrørende præstebevillingen, 55 t.kr. vedrørende stiftsadministrationen og 33 t.kr. vedrørende provstirevision.

Henset til, at den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen i 2016 udgør 99,3% (2015 98,3%) vurderes resultatet at være tilfredsstillende.

Der henvises til den mere detaljerede redegørelse nedenfor i afsnit 3.2 Resultatopgørelse.

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

	2014	2015	2016
<b>Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)</b>	<b>-97.209</b>	<b>-99.525</b>	<b>-97.424</b>
- heraf indtægtsført bevilling	-97.085	-99.402	-97.300
- heraf salg af varer og tjenester	-123	-124	-125
<b>Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)</b>	<b>88.602</b>	<b>91.793</b>	<b>90.836</b>
- heraf løn	78.565	82.247	80.870
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	10.036	9.545	9.966
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-8.607</b>	<b>-7.733</b>	<b>-6.588</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1.109</b>	<b>-1.791</b>	<b>-701</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.125</b>	<b>-1.751</b>	<b>-670</b>

Roskilde Stifts balance er steget med 2.823 t.kr. fra 2015 til 2016. Stigningen kan henføres til årets forskydning i overførsel af likviditet til fællesfonden.

Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusiv aktiviteter som fællesfonden hæfter for centralt, eller alle stifter hæfter for i fællesskab. Balancens og egenkapitalens størrelse kan således ikke tages som udtryk for det enkelte stifts økonomiske status og soliditet, men skal ses i sammenhæng med fællesfonden og fællesfondens øvrige institutioner



**Tabel 2.4.2. Roskilde Stift balance (t. kr.)**

	2014	2015	2016
Anlægsaktiver i alt	0	0	0
Omsætningsaktiver	8.777	11.247	14.070
<b>Aktiver i alt</b>	<b>8.777</b>	<b>11.247</b>	<b>14.070</b>
Egenkapital	6.687	6.720	3.549
Hensatte forpligtelser	-20	-30	-30
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-15.444	-17.936	-17.589
<b>Passiver i alt</b>	<b>-8.777</b>	<b>-11.247</b>	<b>-14.070</b>

Roskilde Stifts resultat fordelt på delregnskaber fremkommer således:

**Tabel 2.4.3. Roskilde Stifts administrerede udgifter og indtægter 2016 (t. kr.)**

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	81.024	80.442	-582	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		70.309	70.487	177	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.038	6.066	28	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	-	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		4.213	4.094	-119	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		464	-205	-669	
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.867	7.811	-55	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.830	6.294	-536	
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		1.037	1.518	481	
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.295	2.262	-33	4.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	32	32	-	4.1.7.
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	6.082	6.082	-	4.1.31.
<b>I alt</b>		<b>97.300</b>	<b>96.629</b>	<b>-670</b>	

Præstebevillingen (delregnskab 2) er en samlet bevilling til alle stifter, og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen, og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Af tekstbemærkningen til finansloven vedrørende bevillingen til præster og provster fremgår, at biskoppen administrerer bevillingsdisponeringen for præstebevillingen til provster og præster på grundlag af bevillingsrammer, som udmeldes af ministeriet.

Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. Særlig for bevillingen til godtgørelser (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk for-



brug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelser, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

Roskilde Stift har i 2016 et beskedent merforbrug vedrørende løn og tillæg til præster på 205 t.kr. svarende til et merforbrug på 0,3 %, samt et mindre-forbrug vedrørende godtgørelser på 119 t.kr. svarende til 2,8 %

Reguleringen af feriepengeforpligtelsen udviser for Roskilde stift et mindre-forbrug på 669 t.kr. Forskydning i feriepengeforpligtelsen er primært af beregningsmæssig karakter, men end del af mindre-forbruget kan henføres til afregning af feriepenge til fratrådte præster og dermed til ovennævnte merforbrug på præstelønsbevillingen

Stiftsadministrationen (delregnskab 3) har for 2016 et samlet regnskabsmæssigt mindre-forbrug på 55 t.kr, som imidlertid sammensætter sig af et mindre-forbrug på 536 vedrørende formål 10, stiftsadministration og et merforbrug på 481 t.kr. vedrørende formål 16 SLM (stifternes Løncenter for menighedsråd). Det regnskabsmæssige resultat på delregnskab 3 dækker over at der er anvendt endog meget betydelige ressourcer på implementering af løncenteret i 2016

Der henvises endvidere til note 4.1.3

Delregnskab 6 vedrører udgifter til provstirevision. Delregnskabet giver ikke anledning til bemærkninger.

Delregnskab 7 vedrører udgifter til studenterpræst ved RUC. Delregnskabet giver ikke anledning til bemærkninger.

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtelser.

Delregnskab 2, præster og provster repræsenterer den væsentligste del af den samlede økonomi, som Roskilde Stift administrerer. Årets ressourceforbrug og økonomiske resultat dækker over alle de omfattende og varierede aktiviteter som er kernen i det kirkelige liv i stiftets enkelte provstier og sogne. At nye aktivitetsområder og samarbejder løbende skal udvikles er en del af den folkekirkelige virkelighed. Det økonomiske resultat afspejler i forlængelse heraf en løbende, tæt styring og opfølgning på præstebevillingen. Der er i 2016 såvel i præstelønscentret og AdF



som internt i stiftet arbejdet på at forbedre og videreudvikle de styringsværktøjer i relation til præstebevillingen. Dette arbejde fortsættes i 2017.

For delregnskab 3, stiftsadministrationen afspejler årets ressourceforbrug og økonomiske resultat stiftets opgaver som myndighed og rådgiver over for især provstier, menighedsråd og ansatte.

2016 har især været præget af arbejdet med etableringen af SLM. Merforbruget af ressource, som er medgået til centerets implementering og drift i forhold til bevillingen for 2016, er dækket delvist ved overførsel af stiftsadministrationens mindre-forbrug og delvist ved en tillægsbevilling fra centerimplementeringspuljen.

SLM drives af Roskilde, Haderslev og Ribe Stifter i fællesskab. De økonomiske hovedtal for det samlede center fremkommer således:

**Tabel 2.4.7a Stifternes Løncenter for Menighedsråds økonomiske hovedtal 2016 (t. kr.)**

	<b>Total center</b>	<b>Heraf Roskilde Stift</b>	<b>Heraf Ribe Stift</b>	<b>Heraf Haderslev Stift</b>
<b>Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)</b>	<b>-2.833</b>	<b>-1.037</b>	<b>-720</b>	<b>-1.077</b>
- heraf indtægtsført bevilling	-2.833	-1.037	-720	-1.077
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0	0
<b>Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)</b>	<b>3.993</b>	<b>1.518</b>	<b>1.085</b>	<b>1.390</b>
-heraf løn	3.796	1.507	987	1.302
- heraf afskrivninger	0	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	196	10	97	89
<b>Årets resultat</b>	<b>1.160</b>	<b>481</b>	<b>365</b>	<b>314</b>

For Roskilde Stifts vedkommende, er ressourceforbruget påvirket af, at stiftet i en periode har assisteret Ribe Stift, ligesom stiftets FLØS-ansvarlige har assisteret Kirkeministeriets IT-kontor med systemforvaltning og systemimplementering.

## 2.5. Opgaver og ressourcer



Tabel 2.5.1 Roskilde Stift - økonomiske hovedtal 2016 (t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
<b>Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde</b>	<b>-81.024</b>	<b>-170</b>	<b>80.613</b>	<b>-582</b>
<b>Delregnskab 3 - Stiftsadministration</b>	<b>-7.867</b>	<b>-149</b>	<b>7.960</b>	<b>-55</b>
Formål 10 - Generel virksomhed	-6.830	-149	6.443	-536
- heraf generel ledelse og administration	-3.186	-69	3.005	-250
- heraf personaleopgaver for eksterne	-724	-16	683	-57
- heraf styrelse	-2.365	-52	2.231	-186
- heraf rådgivning	-324	-7	306	-25
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-231	-5	218	-18
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-1.037	0	1.518	481
- heraf Kirkefunktionærløncenter	-1.037	0	1.518	481
<b>Total</b>	<b>-88.891</b>	<b>-319</b>	<b>88.573</b>	<b>-637</b>

For stiftsadministrationens vedkommende har 2016 været præget af arbejdet med centerdannelsen og implementering af nyt lønsystem og i slutningen af året desuden medinddragelse i arbejdet omkring udbud af lønsystemet. Især stiftets FLØS-ansvarlige har i væsentligt omfang bistået både Kirkeministeriet og andre stifter i dette arbejde.

Stiftsadministrationen varetager sekretariatsopgaver for biskoppen f.eks. i forbindelse med præsteansættelser, pastorats-omdannelser og tilsynsopgaver (styrelse) i forhold til præster og menighedsråd og for stiftsøvrigheden bl.a. i byggesager samt yder sekretariatsbistand til stiftsråd og visse underudvalg.

En væsentlig del af biskop og stiftsøvrighedens myndighedsopgaver er i dag at yde rådgivning og vejlede menighedsrådene.

Siden etablering af KAS/GIAS centret har opgaverne inden for dette område været vigende.

Såvel økonomien som ressourceanvendelsen i stiftsadministrationen har i 2016 været præget af centerdannelsen. Det er ledelsens vurdering, at årets økonomiske og faglige resultater på det administrative område, set i lyset heraf, som helhed må betegnes som tilfredsstillende.



<b>Tabel 2.5.2. Roskilde Stifts årsværksforbrug præster</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
<b>Årsværksnormering præster</b>	<b>256,0</b>	<b>256,7</b>	<b>257,7</b>
Tjenestemandsansatte præster	224,1	222,7	219,1
Overenskomstansatte præster	17,0	20,6	22,3
Fastansatte i alt	241,1	243,3	241,5
Barselsvikarer	3,3	1,7	2,4
Vikarer i øvrigt	17,5	17,1	16,5
Vikarer i alt	20,8	18,8	18,9
<b>Forbrug indenfor normering i alt</b>	<b>261,9</b>	<b>262,1</b>	<b>260,4</b>
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster</b>	<b>5,9</b>	<b>5,4</b>	<b>2,7</b>
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-12,2	-5,9	-8,9
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt</b>	<b>-6,3</b>	<b>-0,6</b>	<b>-6,1</b>

<b>Tabel 2.5.3. Roskilde Stift årsværksforbrug pr. præstetype</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
<b>Normering</b>	<b>256,0</b>	<b>256,7</b>	<b>257,7</b>
Sognepræster	237,2	243,3	239,0
Fællesfundspræster	12,6	12,9	12,6
<b>Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)</b>	<b>249,8</b>	<b>256,1</b>	<b>251,6</b>
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster</b>	<b>-6,3</b>	<b>-0,6</b>	<b>-6,1</b>

<b>Årsværksforbrug udenfor normering</b>			
Lokalfinansierede præster	17,3	18,8	17,5

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





<b>Tabel 2.5.4. Roskilde Stifts årsværksforbrug</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
<b>Stiftsadministration</b>	<b>12,0</b>	<b>12,0</b>	<b>10,5</b>
Personaleopgaver for eksterne	3,1	2,9	1,1
Styrelse	3,0	2,7	3,7
Rådgivning	0,9	0,9	0,5
Økonomiopgaver for eksterne	0,2	0,2	0,4
Generel ledelse og administration	4,7	5,2	4,9
<b>Stiftsadministrative centre</b>	<b>0,0</b>	<b>0,4</b>	<b>3,3</b>
Kirkefunktionær løncenter	0,0	0,4	3,3
<b>Stiftsadministration i alt</b>	<b>12,0</b>	<b>12,3</b>	<b>13,8</b>

**Tabel 2.5.5 Stiftsadministrationens center**

	<b>Total for center</b>	<b>Heraf Roskilde</b>	<b>Heraf Ribe</b>	<b>Heraf</b>
<b>Stifternes Løncenter for Menighedsråd</b>	<b>Stift</b>	<b>Stift</b>	<b>Stift</b>	<b>Haderslev Stift</b>
	<b>2016</b>	<b>2016</b>	<b>2016</b>	<b>2016</b>
<b>Administration for menighedsråd</b>				
Lønopgaver	4,77	1,83	1,48	1,46
<b>Løncenterdrift og systemudvikling</b>				
Lønssystem, udvikling og implementering	2,06	0,79	0,46	0,81
Løncenterdrift	1,10	0,65	0,21	0,24
<b>Sum</b>	<b>7,93</b>	<b>3,27</b>	<b>2,15</b>	<b>2,51</b>

Som nævnt har 2016 været præget af arbejdet med implementering af SLM samt og udbud af lønssystem.

Roskilde Stift har i 2016 anvendt 3,27 årsværk som direkte kan henføres til SLM. Heraf vedrører 0,79 årsværk udviklings- og implementeringsopgaver. Det er forventningen, at der også i 2017 skal anvendes betydelige ressourcer på disse opgaver. Blandt andet affødt af overgang til et nyt lønssystem.



## 2.6. Målrapportering

### 2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

<b>Menighedsråd</b>	
<b>Mål:</b> Fuldtallige menighedsråd i forbindelse med menighedsrådsvalget 2016	
<b>Resultatkrav</b> Stiftet skal i forbindelse med menighedsrådsvalget støtte menighedsrådene i arbejdet med at blive fuldtallige.	<b>Målepunkter og skalering</b> Stifterne skal hver især lave en beskrivelse af deres indsats i forbindelse med at støtte menighedsrådene i arbejdet med at blive fuldtallige ved menighedsrådsvalget i 2016. Målet er opfyldt, såfremt stiftets beskrivelse er sendt til ministeriet ved udgangen af 2016. Målet er ikke opfyldt, såfremt stiftet ikke har sendt beskrivelsen til ministeriet ved udgangen af 2016.
<b>Resultat</b>	22. december skrev stiftet til Kirkeministeriet at: Med henvisning til det fælles mål for stifterne om at stifterne i forbindelse med menighedsrådsvalget skal støtte arbejdet med at blive fuldtallige fremsendes vedlagt en beskrivelse af hvilke tiltag Roskilde Stift har foretaget vedrørende menighedsrådsvalget og menighedsrådenes arbejde med at blive fuldtallige.  På nuværende tidspunkt viser en opgørelse, at der skal afholdes udfyldningsvalg i 15 af stiftets 250 menighedsråd.  Afrapporteringen til Kirkeministeriet er sket inden årets udgang og målet anses dermed som opfyldt.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende.

<b>Undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse</b>	
<b>Mål:</b> Flerårigt mål: Fælles undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse i forhold til samarbejdspartnere, herunder samarbejdspartnerne forventninger og tilfredshed med henblik på at afstemme stifternes rolle som myndighed og serviceinstitution.	
<b>Resultatkrav</b> Stiftet leverer en række ydelser, og har en række af samarbejdspartnere. Stifterne skal i de kommende år undersøge brugernes forventninger og holdninger til stifternes opgavevaretagelse.	<b>Mål og skalering.</b> Der skal udføres en brugerundersøgelse i 2018. Tidsplanen ser ud som følger: 2016: Indhold af undersøgelsen afklares 2017: Der gennemføres udbud af opgaven 2018: Undersøgelsen gennemføres og afrapporteres 2016: Målet er opfyldt, hvis undersøgelsens ind-



	<p>hold er afklaret ved udgangen af 3. kvartal 2016.</p> <p>Målet er delvist opfyldt, hvis undersøgelsens indhold er afklaret ved udgangen af 2016.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis undersøgelsens indhold ikke er afklaret ved udgangen af 2016.</p>
<b>Resultat</b>	En beskrivelse blev drøftet med biskopperne på et møde i oktober 2016, og en indstilling om undersøgelsens indhold er fremsendt til Kirkeministeriet 2. november 2016
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende.

Byggesager	
<b>4-årigt mål:</b> Hurtig og effektiv sagsbehandling	
<p><b>Resultatkrav</b></p> <p><i>Delmål 1</i></p> <p>Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulentføring – ske hurtigt og effektivt.</p> <p><i>Delmål 2</i></p> <p>For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager, skal stifterne og ministeriet i fællesskab forsøge at udvikle et differentieret mål, der tager højde for sagernes varierende kompleksitet. Det er hensigten, at målet skal indgå i resultataftalen for 2017</p>	<p><b>Målepunkter og skalering</b></p> <p><i>Delmål 1</i></p> <p>Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene. Der måles på sager, der er påbegyndt fra og med den 1. april. Målet er opfyldt, hvis 80% af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage.</p> <p>Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere en 20% af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, anses målet ikke for opfyldt.</p> <p><i>Delmål 2</i></p>



	<p>Målet er opfyldt, såfremt stifterne senest den 31. oktober har leveret et beslutningsoplæg til ministeriet, der kan drøftes på samrådet med ministeriet 28. november (administrativt møde uden ministeren).</p> <p>Målet er ikke opfyldt, såfremt stifterne den 31. oktober ikke har leveret et beslutningsoplæg til ministeriet.</p> <p>Det overordnede mål er opfyldt, såfremt begge de to delmål er opfyldt.</p>
<b>Resultat</b>	Stiftet har i 2016 modtaget 51 byggesager. 91 % er godkendt inden for de 105 dage, mens sagsbehandlingstiden i stiftet i 0,83 % af sagerne er indenfor de 35 dage. Målet er dermed opfyldt.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende.

<b>Provstirevision</b>	
<b>2 årigt mål:</b> Stifterne skal understøtte sogne og provstier i på bedre vis at udnytte eksisterende muligheder i aftalerne med provstirevisorerne.	
<b>Resultatkrav</b>	<b>Målepunkter og skalering</b>
<p>Stifterne udarbejder en vejledning til sogne og provstier, om brug af ydelser, der ligger inden for aftalerne med provstirevisorerne - herunder at provstiudvalgene sørger for at afholde de møder, som de har mulighed for i henhold til den kontrakt der er indgået med provstirevisorerne. Det drejer sig fx om opstartsmøde i forhold til revisionen af det kommende regnskab, men også en revisionsmæssige afrapportering af den afsluttede revision.</p> <p>Herudover udarbejder stifterne en strategi for, hvordan provstier og sogne kommer til at bruge vejledningen,</p>	<p>Målet er opfyldt, hvis stifterne har udarbejdet en vejledning og en strategi for anvendelse ved udgangen af 2. kvartal i 2016.</p> <p>Målet er opfyldt, hvis stifterne har udarbejdet en vejledning og en strategi for anvendelse ved udgangen af 3. kvartal i 2016.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis ikke stifterne ved udgangen af 3. kvartal 2016 har udarbejdet en vejledning og en strategi for anvendelse.</p>
<b>Resultat</b>	Vejledningen er 26. september 2016 fremsendt til Kirkeministeriet med forbehold for ændringer i konsekvens af udsendelse af nyt cirkulære om budget og regnskab for kirkekasser m.m., og endelig indgåelse af kontrakter om provstirevision.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt. Indsatsen vurderes overordnet set som tilfredsstillende.



<b>Rekruttering og fastholdelse af præster</b>	
<b>Mål:</b> Stifterne understøtter en god arbejdsplads med henblik på fastholdelse og rekruttering.	
<b>Resultatkrav</b> <i>Delmål 1</i> APV: Målet er at udfærdige en vejledning, om hvornår der udføres APV i provstierne og en standardiseret af-rapporteringsform på handleplaner. <i>Delmål 2</i> Stifterne skal udarbejde overordnede retningslinier for rekruttering i yderområder, som kan danne grundlag for videre drøftelserne i stifterne.	<b>Mål og skalering</b> Målet er opfyldt, hvis delmål 1 er nået ved udgangen af 4. kvartal og delmål 2 er nået ved udgangen af 2. kvartal. Målet er delvist opfyldt, hvis delmål 1 er nået ved udgangen af 4. kvartal og delmål 2 er nået ved udgangen af 3. kvartal. Målet er ikke opfyldt, delmål 1 ikke er nået ved årets udgang og delmål 2 ikke er nået ved udgangen af 3. kvartal.
<b>Resultat</b>	Delmål 1: Stifterne har udarbejdet og fremsendt en vejledning til APV-systemet Delmål 2: Der er indhentet oplysninger fra alle stifter og udarbejdet et katalog over tiltag til brug for det videre arbejde.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt. Indsatsen vurderes overordnet set som tilfredsstillende.

<b>Niveau 2-forhandlinger</b>	
<b>Mål:</b> Varetagelse af niveau 2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister	
<b>Resultatkrav</b> Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde inden for en frist af en måned, med mindre andet er aftalt, og dermed undgår at ifalde bod for brud på overenskomst/organisationsaftale.	<b>Mål og skalering</b> Hvis 95 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod, anses målet for opfyldt Målet er delvist opfyldt, hvis 85 % af møderne afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod. Målet er ikke opfyldt, hvis mindre end 85 % af møderne afholdt inden for en måned, eller såfremt menighedsrådet er ifaldet bod.
<b>Resultat</b>	Der har i hele 2016 været 6 fase 2 forhandlinger, hvoraf der i 5 sager er afholdt indenfor en måned. I det ene tilfælde aftaltes møde, og der udløstes ikke bod. . Målet anses for opfyldt.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt. Indsatsen vurderes overordnet set som tilfredsstillende.

**Roskilde Stifts specifikke mål**

**Styring og administrative procedurer**

<b>Kirketælling</b>
---------------------



<b>Mål:</b> At fremme brugen af den elektroniske registrering	
<p><b>Resultatkrav</b></p> <p>I juli 2013 opfordrede biskoppen menighedsrådene til at bruge det nye elektroniske værktøj på sogn.dk/admin, hvor der kan indtastes både gudstjenester, kirkelige handlinger, arrangementer og møder ind via sogn.dk/admin.</p> <p>For at fremme brugen af muligheden for at foretage den elektroniske registrering vil stiftet i 2016:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Undersøge hvilke menighedsråd, der ikke anvender tællemodulet i registreringssystemet</li> <li>• Målrette en informationskampagne mod de menighedsråd, der endnu ikke bruger tællemodulet (artikel i stiftsbladet, infokampagne på DAP, direkte mail til menighedsråd) – senest udgangen af maj 2016</li> <li>• Undersøge om kampagnen har haft effekt i form af øget registrering i tællemodulet</li> </ul>	<p><b>Målepunkter og skalering</b></p> <p>Målepunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stiftet ved, hvor mange og hvilke sogne, der anvender tællemodulet ved udgangen af 1. kvartal</li> <li>- Stiftet har udarbejdet og sendt kampagnemateriale til menighedsrådene ved udgangen af 1. kvartal</li> <li>- Stiftet har senest 15 november undersøgt, om der har været en stigning i anvendelse af tællemodulet over 2. og 3. kvartal.</li> </ul> <p>Målet er opfyldt, hvis alle tre målepunkter er opfyldt.</p> <p>Målet er delvis opfyldt, hvis alle målepunkter er opfyldt ved årets udgang.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis ikke alle tre målepunkter er opfyldt ved årets udgang.</p>
<b>Resultat</b>	De enkelte delmål er alle opfyldt og målet dermed formelt set opfyldt. Desværre viser det sig ved årets udgang, at det stadig kun er ca. halvdelen af stiftets menighedsråd, der foretager registreringer og at disse i mange tilfælde er mangelfulde.
<b>Ledelsens vurdering</b>	Målet er opfyldt hvilket vurderes som tilfredsstillende, men resultatet af tiltagene er derimod langt fra tilfredsstillende. Målet videreføres derfor i 2017 og 2018.



## 2.7 Forventninger til det kommende år

### Økonomiske rammer

Roskilde Stifts bevilling til løn og godtgørelser til provster og præster (Delregnskab 2) stiger i 2017 med ca. 1,6% i forhold til 2016. For lønbevillingens vedkommende, som er langt den væsentligste, stiger bevillingen med 1.369 t.kr. i løbende priser svarende til 1,8 %. Endvidere forventes det, at bevillingsreglerne fra og med 2017 ændres således, at afregning af feriepenge til fratrådte præster fremover ikke belaster bevillingen til løn og tillæg, men i stedet henføres til bevillingen til feriepengeregulering. Det er herefter samlet set stiftet forventning, at der i 2017 kan fastholdes et uændret aktivitetsniveau i forhold til 2016 inden for de bevillingsmæssige rammer.

I lighed med 2016 vil 2017 for stiftsadministrationen og SLM (delregnskab 3) under et være præget af et betydeligt ressourcetræk i forbindelse med implementeringsopgaver, især vedrørende nyt lønsystem. Hertil kommer, at der er behov for at styrke den rådgivningsmæssige betjening af menighedsråd, især vedrørende løn- og personaleforhold.

Det er derfor vurderingen, at det som minimum vil være nødvendigt at ansætte yderligere 1 årsværk. Dette betyder, at de bevillingsmæssige rammer *ikke* forventes at kunne dække de samlede nettoudgifter, og der budgetteres med et forbrug af opsparede midler i 2017 i størrelsesordenen 300 t.kr.

Endvidere indikerer regnskabet for 2016 et strukturelt problem i de økonomiske rammer for hhv. stiftsadministrationen og SLM, idet stiftsadministrationen udviser et betydeligt overskud og SLM et betydeligt – og større underskud. Det er vurderingen, at dette billede ikke alene kan forklares med et ekstraordinært ressourcetræk i SLM i forbindelse med implementering af centret.

Der er igangsat et arbejde med at revurdere stifternes bevillingsmæssige forhold, og det er forventningen, at såvel den manglende bevillingsmæssige dækning af stiftsadministrationen og SLM under et, som ovennævnte strukturelle ubalance vil indgå i dette arbejde.

Stiftet forventer at kunne opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og stiftet for 2017.

### Eksterne påvirkninger

Stiftet har en forventning om at stiftsråd både vil videreføre og udvikle de tiltag, der allerede er etableret samt iværksætte nye tiltag, hvor stiftsadministrationen varetager sekretariatsopgaver for udvalg m.fl.

Det er uvist i hvilket omfang mulighederne i medfør af Folkekirkens forsøgslovgivning fremadrettet vil påvirke stiftet, ligesom de nyvalgte menighedsråd vil kunne øge behovet for vejledning og bistand.



SLM forventes som nævnt at blive væsentligt påvirket af opgaver i forbindelse med implementering af nyt lønsystem.

## 3. Regnskab

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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





### 3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Roskilde Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Budget 2017
4.1		<b>Ordinære driftsindtægter</b>				
		<b>Indtægtsført bevilling</b>				
	1011	Bevilling	-97.085.329	-99.401.603	-97.299.536	-91.706.691
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0	0
		<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>-97.085.329</b>	<b>-99.401.603</b>	<b>-97.299.536</b>	<b>-91.706.691</b>
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-123.384	-123.820	-124.528	-140.145
		<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-97.208.713</b>	<b>-99.525.423</b>	<b>-97.424.064</b>	<b>-91.846.836</b>
		<b>Ordinære driftsomkostninger</b>				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	1.034.462	620.770	827.570	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>1.034.462</b>	<b>620.770</b>	<b>827.570</b>	<b>0</b>
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	131.832.219	136.015.832	134.678.918	131.192.762
	1883	Pension	5.447.142	5.663.842	6.059.145	0
	1885-1892	Lønrefusion <sup>1</sup>	-58.829.284	-59.610.786	-60.080.972	-48.868.920
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	115.094	178.540	213.124	0
	18XX	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>78.565.171</b>	<b>82.247.428</b>	<b>80.870.215</b>	<b>82.323.842</b>
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	9.001.997	8.924.469	9.138.066	9.491.985
		<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>88.601.630</b>	<b>91.792.667</b>	<b>90.835.851</b>	<b>91.815.827</b>
		<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-8.607.083</b>	<b>-7.732.756</b>	<b>-6.588.213</b>	<b>-31.009</b>
		<b>Andre driftsposter</b>				
	21XX	Andre driftsindtægter	-225.925	-158.051	-194.275	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	67.756	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	1.595.381	0	190.168	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0	31.009
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	6.128.740	6.032.244	5.891.532	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1.108.887</b>	<b>-1.790.807</b>	<b>-700.788</b>	<b>0</b>
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	-681	0
	26XX	Finansielle omkostninger	23.788	42.233	31.002	0
		<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-1.085.099</b>	<b>-1.748.575</b>	<b>-670.468</b>	<b>0</b>
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-39.584	-29.302	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	27.030	0	0
		<b>Årets resultat</b>	<b>-1.124.682</b>	<b>-1.750.846</b>	<b>-670.468</b>	<b>0</b>

<sup>1)</sup> Lønrefusion er inkl. fradrag for ankeøgsløn



Årets resultat sammensætter sig i alt væsentligt af et mindre-forbrug på delregnskab 2 præster og provster på 582 t.kr. samt et mindre-forbrug på delregnskab 3 stiftsadministration på 55 t.kr.

Mindre-forbruget på delregnskab 2, præster og provster kan især henføres til et merforbrug vedrørende løn og tillæg på 205 t.kr., som især er påvirket af afregning af feriepenge for fratrådte præster og et mindre-forbrug vedrørende forskydning i feriepengeforpligtelsen på 699 t.kr. Den resterende del af det samlede mindre-forbrug, 119 t.kr. vedrører godtgørelser og kan henføres til almindelig budgetusikkerhed.

Mindre-forbruget på delregnskab 3, stiftsadministration, på 55 t.kr. efter tillægsbevilling fra centerimplementeringspuljen, kan henføres til almindelig budgetusikkerhed.

For et overblik over resultatets fordeling på delregnskaber henvises til afsnit 2.4 Årets økonomiske resultat, især tabel 2.4.3 "Roskilde Stifts administrerede udgifter og indtægter 2016 (t.kr.)"

For en mere detaljeret redegørelse henvises til afsnit 4.1 "Noter til resultatopgørelsen"

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2016 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Opspartet løn overført til drift	Reserveret projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.801	-298	0	4.503	3.927	-576	0	0	-576	-833	555	-854
	Øvrig drift	2.415	-88	0	2.327	2.367	40	0	0	40	-846	0	-807
		7.217	-387	0	6.830	6.294	-536	0	0	-536	-1.679	555	-1.661
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	0	622	330	953	1.507	555	0	0	555	0	-555	0
	Øvrig drift	0	0	84	84	10	-74	0	0	-74	0	0	-74
		0	622	414	1.037	1.518	481	0	0	481	0	-555	-74

I henhold til gældende bekendtgørelse er der adgang til at overføre mer- og mindre-forbrug for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer.

Efter årets overførsler råder Roskilde Stiftsadministration over en samlet videreførelse på 1.661 t.kr. fordelt med 854 t.kr. på lønbevillingen og 807 t.kr. på bevillingen til øvrig drift. SLM råder over en samlet videreførsel på 74 t.kr. på bevillingen til øvrig drift. Som det fremgår af oversigten er 555 t.kr. af det samlede merforbrug på lønbevillingen i SLM finansieret ved overførsel fra Stiftsadministrationen, jfr. omtalen af de økonomiske rammer ovenfor under afsnit 2.7.

Stiftet har ikke reserveret noget af årets bevilling.

Stiftet har ingen indtægtsdækket virksomhed





### 3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1. Balance for Roskilde Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2014	2015	2016
4.2.6	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.2.7	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0	0
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	-1.250	218	3.596
	Periodeafgrænsninger	6190	5.820	6.311	5.096
	Likvide beholdninger	63XX	4.207	4.717	5.379
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>8.777</b>	<b>11.247</b>	<b>14.070</b>
	<b>Aktiver i alt</b>		<b>8.777</b>	<b>11.247</b>	<b>14.070</b>



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2014	2015	2016
4.2.1	<b>Egenkapital</b>				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-11.528	-12.945	-13.560
	Overført ikke-disponeret	740610-740630	-1.346	-1.679	-1.735
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	19.560	21.344	18.844
	<b>Egenkapital i alt</b>		<b>6.687</b>	<b>6.720</b>	<b>3.549</b>
4.2.2	<b>Hensættelser</b>	76-77XX	<b>-20</b>	<b>-30</b>	<b>-30</b>
4.2.4	<b>Langfristede gældsposter</b>				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	<b>Langfristede gældsposter i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.2.5	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-3.285	-1.481	-1.086
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	3.067	-417	-229
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.259	-1.393	-1.389
	Skyldige feriepenge	94XX	-12.120	-14.425	-14.428
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.846	-220	-457
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>		<b>-15.444</b>	<b>-17.936</b>	<b>-17.589</b>
	<b>Gæld i alt</b>		<b>-15.444</b>	<b>-17.936</b>	<b>-17.589</b>
	<b>Passiver i alt</b>		<b>-8.777</b>	<b>-11.247</b>	<b>-14.070</b>

Tilgodehavender 2016 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	2.772
Tilgodehavende løn	376
Andre tilgodehavender	436
Kompetencefonden	12
<b>Total</b>	<b>3.596</b>

Stiftet har ikke væsentlige overforfaldne tilgodehavender.



Periodeafgrænsninger 2016 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	0
Pensionsbidrag	-155
Gruppeliv	24
Kontingenter	131
Låneforeninger	0
Boligbidrag	855
Varmebidrag	291
Nettoløn	3.950
<b>Total</b>	<b>5.096</b>

Den væsentligste post under periodeafgrænsningsposter (aktiv) udgøres af Nettoløn, som er løn til forudlønnede medarbejdere for januar 2017, som er udbetalt ultimo december 2016

### 3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	4.801	0	4.801
Lønbevilling inkl. TB	4.503	953	5.455
Lønforbrug under lønbevilling	3.927	1.507	5.434
<b>Total</b>	<b>-576</b>	<b>555</b>	<b>-21</b>
Akk. opsparing ultimo 2015	-833	0	-833
Opsparet løn overført	555	-555	0
Reserveret til projekter	0	0	0
<b>Akk. opsparing ultimo 2016</b>	<b>-854</b>	<b>0</b>	<b>-854</b>

### 3.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Roskilde Stift

(t. kr.)	Regnskab	Budget	Regnskab	Periodens	Forbrug
	2015	2016	2016	Forskel	i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	82.136	81.024	80.442	-582	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.133	7.867	7.811	-55	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.250	2.295	2.262	-33	99
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	32	32	32	-	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	6.100	6.082	6.082	-	100
<b>Total</b>	<b>97.651</b>	<b>97.300</b>	<b>96.629</b>	<b>-670</b>	<b>99</b>



For en kortfattet analyse og vurdering af årets nettoudgifter henvises til afsnit 2.4

## 4. Bilag til regnskabet

### 4.1. Noter til resultatopgørelse

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden kommenteret, for de delregnskaber og formål stiftet anvender (sidste ciffer i tabellernes nummer henviser til delregnskab).

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster</b>	<b>82.136</b>	<b>81.024</b>	<b>80.442</b>	<b>-582</b>	<b>99</b>
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	70.153	70.309	70.487	177	100
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	6.079	6.038	6.066	28	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.702	4.213	4.094	-119	97
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	2.203	464	-205	-669	-44

Formål 21 og 22: I lighed med tidligere år udmøntes en del af den samlede bevilling til specialpræster, som er fuldt finansierede af fællesfonden, mens den resterende del fortsat finansieres med 60 % af fællesfonden og 40 % i statsrefusion.

Da løn til specialpræster ikke kan specificeres på personniveau, er der i bogføringen løbende overført et beregnet beløb, svarende til normering gange gennemsnitlig løn til formål 22 specialpræster, tilsvarende er bevillingen til specialpræster overført til formål 22.

Roskilde Stift søger gennem den løbende styring at udnytte den givne bevilling mest muligt under iagttagelse af den nødvendige forsigtighed for ikke at overskride bevillingen. I 2016 har udgifter i forbindelse med afregning af feriepenge til fratrådte præster ligget på et betydeligt højere niveau end forventet, hvilket har lagt pres på bevillingen til løn og tillæg.

Formål 23: Regnskabet for dette formål går i nul, da stiftets omkostninger til barselsvikarer for præster refunderes af henholdsvis kommune (dagpenge) og fællesfondens barselsfond.



Formål 24: Udgifter til godtgørelser ligger for 2016 119 t.kr. under det forventede niveau. Afvigelsen i forhold til bevilling sammensætter sig især af et mindre-forbrug på udgifter til rejser og befordring samt et merforbrug på udgifter til flyttegodtgørelser og tjenestedragter.

Formål 26: Regnskabet for dette formål går i nul, da stiftets omkostninger til lokalt finansierede præster fuldt ud refunderes af menighedsrådene.

Formål 27: Afvigelsen vedrørende feriepengereguleringen er hovedsagelig af beregningsteknisk karakter, men årets mindre-forbrug hænger også sammen med ovennævnte afregning af feriepenge til fratrådte præster.

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.</b>	<b>7.133</b>	<b>7.867</b>	<b>7.811</b>	<b>-55</b>	<b>99</b>
<b>FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed</b>	<b>7.133</b>	<b>6.830</b>	<b>6.294</b>	<b>-536</b>	<b>92</b>
<b>FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center</b>	<b>0</b>	<b>1.037</b>	<b>1.518</b>	<b>481</b>	<b>146</b>

Afvigelsen mellem bevilling og regnskab for delregnskab 3 kan i al væsentlighed henføres til implementeringen af SLM, jfr. omtalen ovenfor under afsnit 2.4.

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter</b>	<b>2.250</b>	<b>2.295</b>	<b>2.262</b>	<b>-33</b>	<b>99</b>
<b>FORMÅL - 32 - Provstirevision</b>	<b>2.250</b>	<b>2.295</b>	<b>2.262</b>	<b>-33</b>	<b>99</b>

Udgiften til Provstirevision ligger på budgetteret niveau, og giver ikke anledning til bemærkninger.





Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>FORMÅL - 35 - Studentermenigheder</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>100</b>

Udgiften til Folkekirkelige tilskud ligger på budgetteret niveau, og giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd</b>	<b>6.100</b>	<b>6.082</b>	<b>6.082</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed</b>	<b>6.100</b>	<b>6.082</b>	<b>6.082</b>	<b>-</b>	<b>100</b>

Udgiften til pensioner til tjenestemænd ligger på budgetteret niveau, og giver ikke anledning til bemærkninger.

## 4.2. Noter til balance



**Tabel 4.2.1 Egenkapital 2016 (t. kr.)**

<b>Primobeholdning 01.01.2016</b>	<b>6.720</b>
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-1.679
 Primoregulering	 0
 <b>Bevægelser i året</b>	 
Ifølge nedenstående specifikation	-2.500
 <b>Overført resultat</b>	 
Årets resultat	-670
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-55
<b>Egenkapital pr. 31.12.2016</b>	<b>3.549</b>
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke disponeret	-1.735

Udviklingen i stiftets egenkapital i 2016, er, ud over årets resultat, påvirket af overførsel af likviditet til Fællesfonden. Overførsel af likviditet indregnes som en selvstændig post på egenkapitalen.

**Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året**

<b>Egenkapitalbevægelser 2016 (t. kr.)</b>	<b>Beløb</b>
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	-2.500
<b>Total</b>	<b>-2.500</b>

**Tabel 4.2.3 Akkumulerede hensættelser 2016 (t. kr.)**

	<b>Beløb</b>
Hensættelse vedr. reformationsjubilæet 2017	-30
<b>Hensættelser i alt</b>	<b>-30</b>

*Langfristet gæld*



Stiftet har ingen langfristet gæld.

## Kortfristet gæld

<b>Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.481	-1.086
Anden kortfristet gæld	-417	-229
Skyldige feriepenge	-14.425	-14.428
Periodeafgrænsninger	-220	-457
Menigheder og bindende stiftsbidrag <sup>1)</sup>	-1.393	-1.389
<b>Samlet kortfristede gældsposter</b>	<b>-17.936</b>	<b>-17.589</b>

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

<b>Specifikation af anden kortfristet gæld</b>	<b>Beløb</b>
A-skat m.m.	29
Atp og feriekonto	-258
<b>Total</b>	<b>-229</b>

Udviklingen i posten anden kortfristet gæld skyldes mindre forskydninger i afregning af A-skat, ATP og feriepenge.

Posten "Menigheder og bindende stiftsbidrag" indeholder ikke forbrugte midler knyttet til det bindende stiftsbidrag og studentærpræsten på RUC.

<b>Specifikation af periodeafgrænsningsposter</b>	<b>Beløb</b>
Mellemregning statsrefusion	-26
Forpligtelser	-431
<b>Total</b>	<b>-457</b>

Forpligtelser 431 t. kr. indeholder især periodisering af konfirmandarrangement og provstirevision.

## Eventualforpligtelser



**Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse**

	<b>Antal</b>	<b>Pris</b>	<b>Eventualforpligtelse</b>
Præstekjoler	4	20.500	82.000
Husleje	4	206.892	827.568
<b>Eventualforpligtelse i alt</b>			<b>909.568</b>

Eventualforpligtelsen vedrørende lejemålet er på baggrund af den indgåede lejekontrakt opgjort til 4 kvartalers leje.

*Immaterielle og materielle anlægsaktiver*

Stiftet har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver.

**4.3. Indtægtsdækket virksomhed**

Stiftet har ingen indtægtsdækket virksomhed.

**4.4. Specifikation af årsværksforbrug**

**Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster**

<b>Roskilde Stift</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Normerede antal præstestillinger	243,1	243,8	244,8
Forbrug antal præstestillinger	237,2	243,3	239,0
Mer-/mindreforbrug	-6,0	-0,5	-5,8
Normede antal fællesfondspræster	12,9	12,9	12,9
Forbrug antal fællesfondspræster	12,6	12,9	12,6
Mer-/mindreforbrug	-0,3	0,0	-0,3
Normering i alt	256,0	256,7	257,7
Forbrug indenfor normering i alt	249,8	256,1	251,6
Mer-/mindreforbrug	-6,3	-0,6	-6,1
Forbrug lokalt finansierede præster	17,3	18,8	17,5
<b>Forbrug præster i alt</b>	<b>267,1</b>	<b>274,9</b>	<b>269,1</b>



Udviklingen i forbrug af normering skyldes hovedsageligt, at der - som det fremgår af afsnit 2.3 ovenfor - i 2016 har været betydeligt flere vakancer end i 2015. Der har ikke været en tilsvarende stigning i vikardækning, da vakancer som udgangspunkt dækkes over rådighedsordningen.

**Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug**

Roskilde Stift	2014	2015	2016
<b>Personaleopgaver for eksterne</b>			
Løn kirkefunktionærer	1,90	1,73	0,20
Løn præster inkl. FLØS	0,87	0,85	0,48
Ansættelse af præster	0,35	0,33	0,43
<b>Styrelse</b>			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,06	0,10	0,07
Sekretariat for stiftsråd	0,32	0,27	0,26
Byggesager vedrørende sogne	0,29	0,25	0,30
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,14	0,18	0,11
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,71	1,61	1,67
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,39	0,26	0,97
Legater og fonde	0,05	0,04	0,05
Valg af menighedsråd	0,04	0,02	0,24
Valg af stiftsråd	0,04	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
<b>Rådgivning</b>			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,50	0,54	0,28
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,27	0,26	0,15
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,11	0,11	0,07
<b>Økonomiopgaver for eksterne</b>			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,15	0,09	0,06
PUK og provstirevision	0,10	0,10	0,30
<b>Administration og hjælpefunktioner</b>			
Løn stift	0,01	0,01	0,02
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,84	0,83	0,73
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,00	0,00
Generel ledelse	0,50	0,46	0,29
Intern administration	1,06	1,06	1,04
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,84	0,85	0,82
Hjælpefunktion - acadre og post	0,59	0,59	0,63
Øvrige hjælpefunktioner	0,57	0,99	1,02
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,33	0,41	0,38
<b>Sum</b>	<b>12,04</b>	<b>11,96</b>	<b>10,55</b>

Det samlede årsværksforbrug for stiftsadministrationen falder med 1,4 årsværk. Faldet kan i al væsentlighed henføres til overførslen af opgaver til SLM.



**Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center**

Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Total for center		Heraf Roskilde Stift		Heraf Ribe Stift		Heraf Haderslev Stift	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
<b>Administration for menighedsråd</b>								
Lønopgaver	0,04	4,77	0,00	1,83	0,00	1,48	0,04	1,46
<b>Løncenterdrift og systemudvikling</b>								
Lønsystem, udvikling og implementering	0,91	2,06	0,32	0,79	0,21	0,46	0,38	0,81
Løncenterdrift	0,09	1,10	0,06	0,65	0,03	0,21	0,00	0,24
<b>Sum</b>	<b>1,05</b>	<b>7,93</b>	<b>0,39</b>	<b>3,27</b>	<b>0,24</b>	<b>2,15</b>	<b>0,42</b>	<b>2,51</b>

Roskilde Stift har anvendt 3,27 årsværk som direkte kan henføres til Kirkefunktionærcenteret. Heraf er anvendt 1,44 årsværk på ledelse, implementering og systemudvikling. En del af systemudviklingsopgaverne er refunderet fra Kirkeministeriet.