

Årsrapport 2015

for

Roskilde Stift





Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	2
2. Beretning.....	3
2.1. Præsentation af virksomheden.....	3
2.2. Virksomhedens omfang.....	6
2.3. Årets faglige resultater.....	6
2.4. Årets økonomiske resultat.....	8
2.5. Opgaver og ressourcer.....	12
2.6. Målrapportering.....	14
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater.....	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.
2.7 Forventninger til det kommende år.....	17
3. Regnskab.....	18
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	18
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse).....	20
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring.....	22
3.4. Opfølgning på lønsumsloft.....	24
3.5. Bevillingsregnskab.....	25
4. Bilag.....	25
4.1. Noter til resultatopgørelse.....	25
4.2. Noter til balance.....	28
4.3. Indtægtsdækket virksomhed.....	30
4.4. Specifikation af årsværksforbrug.....	30



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 januar 2016 (<http://www.modst.dk/OEAV/Vejledninger/~media/Files/-ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsrapport%202015.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 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.

Roskilde, den 9. marts 2016

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 243,9 af Roskilde Stifts normering på 256,7 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. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af Stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skole-kirkesamarbejde.

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

- Stiftsøvrighedsområdet:

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

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

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

- Stiftsrådet:



Der er i hvert stift nedsat et stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkenes økonomi af 17. juni 2009 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 folkekirkenes 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, 319 sogne med 262 menighedsråd og 282 præster, 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 yder råd og vejledning over for stiftets provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationen rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.
2. Folkekirkenes styrelse: Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver for biskoppen i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkenes menigheder, og giver juridisk vejledning til biskoppen i sager om brug af folkekirkenes 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 provstiuvalget 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 Fælleskab 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.

Forsikringsenheden og tre af de fire centre er i drift.

Roskilde Stift skulle i samarbejde med Haderslev og Ribe Stifter varetage opgaven i kirkefunktionærløncentret for landets 10 stifter. Grundet manglende IT-mæssig understøttelse er kirkefunktionærløncentret blevet forsinket, men i hele 2015 har der været arbejdet intenst på at påbegynde implementeringen, der nu er planlagt til begyndelsen af 2016.



2.2. Virksomhedens omfang

De samlede økonomiske aktiviteter udgør:

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Tabel 2.2.1 Roskilde Stifts økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)				
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	130.994	129.222	256,1
	Statsrefusion m.m.	-47.471	-47.086	
Præster	Netto	83.524	82.136	256,1
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	3.272	3.152	5,1
	Indtægt	-60	-83	
Styrelse	Omkostning	3.087	2.973	4,9
	Indtægt	-56	-78	
Rådgivning	Omkostning	1.030	992	1,6
	Indtægt	-19	-26	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	217	209	0,3
	Indtægt	-4	-6	
Stiftsadministration	Netto	7.466	7.133	12,0
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte				
Lønopgaver	Omkostning	-	-	0,4
	Indtægt	-	-	
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte	Netto	-	-	0,4
Total	Netto	90.990	89.269	268,5

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 2015 har det vigtigste arbejde, der er udført i stiftet i årets løb, og det, som biskoppen sammen med stiftsadministrationen og stiftsrådet understøtter efter bedste evne, været 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 256,7 årsværk i 2015. Ændringen i forhold til 2014 skyldes, at Roskilde Stift i juni 2014 er tilført 0,60 ny stilling i henhold til den aftale, der er indgået mellem biskopperne om indbyrdes fordeling og omflytning af præstestillinger. Ved udgangen af 2015 var normeringen fordelt på i alt 282 præstestillinger heraf 227 tjenestemandstillinger og 55 overenskomstansatte. Af de 55 overenskomstansatte stillinger er 26 helt eller delvist lokalfinansierede præstestillinger. Herudover har stiftet en person ansat i fleksjob. Der har i årets løb været ledighed i 15 stillinger i stiftet (18 stillinger i 2014), den gennemsnitlige



ledighedsperiode har udgjort 3,8 måneder (4 måneder i 2014). Årsværksforbruget af normerede stillinger har udgjort 256,1 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 2015 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 6 bispeksamener og ordination for i alt 13 ordinander. Stiftet har nu 13 provster fordelt på 12 provstier, da der i det store Næstved Provsti er to provster, og forsøgsordningen med sammenlægning af Skælskør og Slagelse Provstier, der udløb med udgangen af december 2015, nu er gjort permanent.

Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om strukturændringer herunder pastoratsændringer, og der er også i 2015 gennemført enkelte pastoratsændringer.

Biskoppen og stiftets provster afholder kvartalsvise provstemøder og Skt. Johannes Landemode sidste onsdag før Sankt Hans, hvor der blandt emnerne i 2015 særligt kan nævnes: Drøftelse af erfaringer med placering af konfirmationsforberedelsen, driften af Fælleskrematoriet, provstiets økonomiske råderum og samarbejdsaftaler mellem menighedsrådene, udbuddet af de kongelige bygningsinspektorater, tidspunkter for bisættelser, finansiering af arbejdet i fængselskirker, uddannelse af mentorpræster, præstenormeringen i provstierne og dannelsen af netværk for præster samt præster med særlige opgaver/funktioner.

Desuden er 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 11 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 i 2015 og koordinator sognepræst Peter Tinglef og udvalget bag projektet har iværksat flere nye initiativer.

Stiftets årbog lagde i 2015 op til det årlige stiftsmøde i Roskilde Hallerne for stiftets menighedsråd og medarbejdere med temaet "Verdensnær" med fokus på kirken i verden, globalt, lokalt og socialt.

42 kirker i Roskilde og Roskilde stiftskontor er nu registret 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 2015 hjulpet på vej af Rollespilsakademiet med temaet "At vokse i troen".

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 1.751 t.kr. Mindre-forbruget fordeler sig med 1.388 t.kr. vedrørende præstebevillingen, 334 t.kr. vedrørende stiftsadministrationen og 30 t.kr. vedrørende provstirevision.

Henset til, at den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen i 2015 udgør 98,3% (2014 98,5%) 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.)

	2013	2014	2015
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-98.389	-97.209	-99.525
- heraf indtægtsført bevilling	-98.266	-97.085	-99.402
- heraf salg af varer og tjenester	-123	-123	-124
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	86.796	88.602	91.793
-heraf løn	77.433	78.565	82.247
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	9.363	10.036	9.545
Resultat af ordinær drift	-11.593	-8.607	-7.733
Resultat før finansielle poster	-4.126	-1.109	-1.791
Årets resultat	-4.097	-1.125	-1.751

Roskilde Stifts balance er steget med 2.470 t.kr. fra 2014 til 2015. Stigningen kan henføres til almindeligt forekommende svingninger i debitorer og kreditorer.

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.)

	2013	2014	2015
Anlægsaktiver i alt	0	0	0
Omsætningsaktiver	28.380	8.777	11.247
Aktiver i alt	28.380	8.777	11.247
Egenkapital	-12.231	6.687	6.720
Hensatte forpligtelser	0	-20	-30
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-16.149	-15.444	-17.936
Passiver i alt	-28.380	-8.777	-11.247

Roskilde Stifts resultat fordelt på delregnskaber fremkommer således



Tabel 2.4.3. Roskilde Stifts administrerede udgifter og indtægter 2015 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	83.524	82.136	-1.388	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		70.701	70.153	-549	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.056	6.079	23	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		4.563	3.702	-862	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		2.203	2.203	-0	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.466	7.133	-334	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.466	7.133	-334	
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		-	-	-	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.279	2.250	-29	4.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	32	32	-	4.1.7.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	6.100	6.100	-0	4.1.31.
I alt		99.402	97.651	-1.751	

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

Roskilde Stift har for 2015 et mindre-forbrug vedrørende lønninger på 526 t.kr. svarende til en bevillingsudnyttelse på 99,3 % samt et mindre-forbrug vedrørende godtgørelser på 862 t.kr. svarende til en bevillingsudnyttelse på 81,1 %. Samlet set vurderes resultatet som tilfredsstillende. For en uddybende redegørelse henvises til note 4.1.2

Fællesfonden har ændret teknikken bag beregningen af feriepengeforpligtelsen, så denne er i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens anbefalinger. Dette har for de fleste stifter medført en engangsomkostning på f.eks. formål 27 – feriepengeforpligtelse for præster. Denne engangsomkostning er finansieret med en tillægsbevilling for fællesfonden. For Roskilde Stift betyder den ændrede beregningsteknik en forøgelse af feriepengeforpligtelsen på 1.739 t.kr. forøgelsen er finansieret ved en tillægsbevilling af samme størrelse.



Stiftsadministrationen (delregnskab 3) har for 2015 et regnskabsmæssigt mindre-forbrug på 334 t.kr, som imidlertid sammensætter sig af en periodisering af husleje på 206 t.kr og et reelt mindre-forbrug på 128 t.kr. Stiftsadministrationens opgavemæssige og økonomiske situation har også i 2015 været præget af kirkefunktionærløncentret fortsat er udskudt. Samlet set vurderes resultatet som tilfredsstillende. For en uddybende redegørelse henvises 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. I forhold til 2014 er stiftets bevilling i 2015 blevet tilpasset de faktiske omkostninger til pensionsudbetalinger, hvilket er årsagen til faldet i såvel bevilling som omkostninger fra 2014 til 2015.

Tabel 2.4.5 Roskilde Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2015 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Roskilde Stift bevillingsomflytning stiftscentre	-640	-102	-742	-742	0	0	3-10
Feriepengehens.præsteløn - Roskilde Stift	1739	0	1739	1739	0	0	2-27
Feriepengehens.stiftsadm. - Roskilde Stift	102	0	102	102	0	0	3-10
Puljebevillinger	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Tillægsbevillinger i alt	1.201	-102	1.099	1.099	0	0	

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 2015 såvel i præstelønscetret og AdF som internt i stiftet arbejdet på at forbedre og videreudvikle de styringsværktøjer i relation til præstebevillingen, som forventes implementeret i 2016.

For delregnskab 3, stiftsadministrationen afspejler årets ressourceforbrug og økonomiske resultat stiftets opgaver som myndighed og rådgiver over for især provstier, menighedsråd og ansatte. For stiftsadministrationen har 2015 især været præget af arbejdet med etableringen af kirkefunktionærløncentret samt den driftsmæssige usikkerhed som knytter sig til den udskudte idriftsættelse af kirkefunktionærløncentret.



2.5. Opgaver og ressourcer

Tabel 2.5.1 Roskilde Stift - økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-83.524	-118	82.254	-1.388
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-7.466	-193	7.326	-334
Formål 10 - Generel virksomhed	-7.466	-193	7.326	-334
- heraf generel ledelse og administration	-3.252	-84	3.191	-145
- heraf personaleopgaver for eksterne	-1.813	-47	1.779	-81
- heraf styrelse	-1.710	-44	1.678	-76
- heraf rådgivning	-571	-15	560	-25
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-120	-3	118	-5
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	0	0	0	0
- heraf Kirkefunktionærløncenter	0	0	0	0
Total	-90.990	-311	89.580	-1.721

For stiftsadministrationens vedkommende har 2015, ligesom 2014, især været præget af arbejdet med centerdannelser. Hertil kommer forberedelsen af implementering af nyt lønsystem. Stiftets FLØS-ansvarlige har i væsentligt omfang bistået både Kirkeministeriet og andre stifter i det forberedende arbejde.

Stiftsadministrationen varetager sekretariatsopgaver for biskoppen f.eks. i forbindelse med præsteansættelser, pastoratsomdannelser 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 2015 været præget af den manglende centerdannelse men, det er ledelsens vurdering, at årets økonomiske og faglige resultater på det administrative område som helhed må betegnes som tilfredsstillende.



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

Tabel 2.5.3. Roskilde Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2014	2015
	Årsværk	Årsværk
Normering	256,0	256,7
Sognepræster	237,2	243,3
Fællesfondspræster	12,6	12,8
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	249,8	256,1
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-6,2	-0,6
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	17,3	18,8

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 fællesfondspræstestillinger. 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.



Tabel 2.5.4. Roskilde Stifts årsværksforbrug	2013	2014	2015
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	12,9	12,0	12,0
Personaleopgaver for eksterne	3,2	3,1	2,9
Styrelse	3,6	3,0	2,7
Rådgivning	0,9	0,9	0,9
Økonomiopgaver for eksterne	0,3	0,2	0,2
Generel ledelse og administration	4,9	4,7	5,2
Stiftsadministrative centre	0,0	0,0	0,4
Kirkefunktionærløncenter	0,0	0,0	0,4
Stiftsadministration i alt	12,9	12,0	12,3

Tabel 2.5.5 Stiftsadministrationens center

Kirkefunktionærløncenter	Total for center	Heraf Roskilde Stift	Heraf Ribe Stift	Heraf Haderslev Stift
		2015	2015	2015
Administration for menighedsråd				
Lønopgaver	0,04	0,00	0,00	0,04
Løncenterdrift og systemudvikling				
Lønssystem, udvikling og implementering	0,91	0,32	0,21	0,38
Løncenterdrift	0,09	0,06	0,03	0,00
Sum	1,05	0,39	0,24	0,42

Som nævnt har 2015 været præget af arbejdet med centerdannelser og forberedelsen af implementering af nyt lønsystem. Roskilde Stift har anvendt 0,39 årsværk som direkte kan henføres til Kirkefunktionærcenteret. Stiftets bistand til Kirkeministeriet er refunderet fra ministeriet, og indgår ikke i ovenstående opgørelse.

2.6. Målrapporing

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

Lokalplanforslag	
Mål: Rettidig behandling af Plancentrets modtagne lokalplanforslag	
Resultatkrav	Målepunkter og skalering



<p>Stiftsadministrationerne er forpligtet til at vurdere lokalplanforslag screenet af plancentret indenfor 10 arbejdsdage. En vurdering kan være høring af menighedsråd/provstiudvalg, høring af konsulent(er) eller journalisering med påtegning om, at intet videre skal foretages.</p>	<p>Der måles på rettidig vurdering af lokalplanforslag screenet og fremsendt fra plancentret.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er 80 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for opfyldt. • Er 70 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for delvist opfyldt. • Er under 70 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for ikke opfyldt.
<p>Resultat</p>	<p>Der er i 2015 behandlet i alt 49 sager, hvoraf alle er færdigbehandlet indenfor fristen – 100 %.</p>

2.1.2 Folkekirken økonomi

<p>Budgetopfølgning</p>	
<p>Mål: Rettidig indsendelse af budgetopfølgninger for fællesfondsmidler</p>	
<p>Resultatkrav For at understøtte økonomistyringen af fællesfondens midler, er stiftsadministrationen forpligtet til rettidigt at indsende budgetopfølgninger og underskrevet årsrapport til Kirkeministeriet. Ministeriet er forpligtet til at kommentere budgetopfølgningerne indenfor 3 uger fra indsendelse.</p>	<p>Målepunkter og skalering Der måles på rettidig indsendelse af budgetopfølgninger 1. – 3. kvartal, samt underskrevet årsrapport.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er 75 % af publikationerne indsendt rettidigt anses målet for opfyldt. • Er 50 % af publikationerne indsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt. • Er under 50 % af publikationerne indsendt rettidigt anses målet for ikke opfyldt.
<p>Resultat</p>	<p>Alle budgetopfølgninger er indsendt rettidigt og målet er opfyldt</p>
<p>Ledelsens vurdering</p>	<p>Indsatsen vurderes om tilfredsstillende</p>



2.1.3 Folkekirkens personale

Forhandlinger i niveau 2	
Mål: Varetagelse af forhandlinger i niveau 2 for kirkefunktionærer og organister	
Resultatkrav Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde indenfor en frist af en måned, medmindre andet er aftalt.	Målepunkter og skalering Der måles på rettidig afholdelse af møde inden for en måned, medmindre andet er aftalt. <ul style="list-style-type: none"> • Er 90 % af møderne afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, anses målet for opfyldt. • Er 80 % af møderne afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, anses målet for delvist opfyldt. • Er under 80 % af møderne afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Der har været afholdt 5 fase 2 forhandlinger i 2015, i alle tilfælde er møderne afholdt inden for en måned.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende.



2.1.4 Stiftsadministrationens personale

MUS	
Mål: Afholdelse af MUS efter nyt koncept	
Resultatkrav Stiftsadministrationerne skal afholde MUS med hver enkelt medarbejder i løbet af året efter koncept udarbejdet i perioden 2013 til 2014.	Målepunkter og skalering Der måles på afholdelse af MUS med medarbejdere i 2015. <ul style="list-style-type: none"> • Er der for 95 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for opfyldt. • Er der for 90 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for delvist opfyldt. • Er der for under 90 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for ikke opfyldt.
Resultat	Der er i maj 2015 afholdt MUS med 9 medarbejdere ud af 9 (en medarbejder var fratrådt i april, stiftskontorchefen, rengøringsdame og en økonomimedarbejder, hvor konceptet ikke anvendes medregnes ikke). I oktober 2015 er der afholdt MUS med 10 ud af 10 efter det nye koncept, svarende til 100%.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt. Indsatsen vurderes overordnet set som tilfredsstillende.

Roskilde har ingen specifikke centermål i 2015

2.7 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Roskilde Stifts bevilling til løn og godtgørelser til provster og præster (Delregnskab 2) i 2016 er reduceret i forhold til 2015. For lønbevillingens vedkommende, som er langt den væsentligste, drejer det sig om et fald på ca. 1% i bevilling pr normeret stilling. Reduktionen er til dels en regulering af tidligere års fremskrivning, og det er samlet set stiftet forventning, at der i 2016 kan fastholdes et uændret aktivitetsniveau i forhold til 2015.



Udviklingen i bevillingen skaber imidlertid øget usikkerhed omkring såvel det fremtidige aktivitetsniveau, som balancen mellem normering og økonomisk bevilling.

For stiftsadministrationens vedkommende (Delregnskab 3) forventes 2016 at blive præget af den gradvise implementering af kirkefunktionærløncentret. I lighed med 2015 er stiftsadministrationens bevilling for 2016 i udgangspunktet reduceret til et niveau uden løncenter, og er forventes en tillægsbevilling svarende til løncenterets implementeringsgrad.

Stiftsadministrationens drift vil således også i 2016 være præget af usikkerhed som følge af centerdannelsen. I lighed med tidligere år forventes det at et merforbrug som følge af centerdannelsen vil blive dækket af midler fra stifternes fælles pulje til centerimplementering.

Det er vurderingen, at stiftet i stigende grad er presset på personalemæssige ressourcer i forhold til stiftets opgaver.

Stiftet forventer dog at kunne varetage sine kerneopgaverne i 2016, dvs. egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster, yde sekretariatsbistand til udvalg, stiftsråd m.v. samt varetage centeropgaver i øvrigt, inden for den samlede økonomiske ramme for stiftsadministrationerne.

Stiftet forventer at kunne opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og stiftet for 2016.

Eksterne påvirkninger

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

Det forberedende arbejde med etableringen af kirkefunktionærløncentret i samarbejde med Ribe og Haderslev Stifter har også i 2015 medført ekstraordinære arbejdsopgaver primært for stiftets lønmedarbejdere og ledelse med kraftig forøget mødevirksomhed. Når løncentret er i fuld drift fra foråret 2016 vil stiftet opleve en markant merbelastning på løndrift siden når Roskilde Stift skal varetage driften af lønnen i København og Helsingør Stifter.

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 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2016
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-98.265.838	-97.085.329	-99.401.603	-96.559.479
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-98.265.838	-97.085.329	-99.401.603	-96.559.479
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-123.082	-123.384	-123.820	-139.309
		Ordinære driftsindtægter i alt	-98.388.920	-97.208.713	-99.525.423	-96.698.788
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	827.570	1.034.462	620.770	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	827.570	1.034.462	620.770	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	128.713.704	131.832.219	136.015.832	128.463.484
	1883	Pension	5.184.487	5.447.142	5.663.842	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-56.567.306	-58.829.284	-59.610.786	-47.961.461
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	101.726	115.094	178.540	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	77.432.611	78.565.171	82.247.428	80.502.024
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.535.885	9.001.997	8.924.469	10.083.321
		Ordinære driftsomkostninger i alt	86.796.066	88.601.630	91.792.667	90.585.344
		Resultat af ordinær drift	-11.592.854	-8.607.083	-7.732.756	-6.113.443
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-241.273	-225.925	-158.051	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	67.756	0
	43XX	Overførselsudgifter	1.264.553	1.595.381	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0	31.743
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	6.443.258	6.128.740	6.032.244	6.081.700
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-4.126.316	-1.108.887	-1.790.807	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	29.713	23.788	42.233	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-4.096.603	-1.085.099	-1.748.575	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-39.584	-29.302	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	27.030	0
		Årets resultat	-4.096.603	-1.124.682	-1.750.846	0

¹⁾Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn



Årets resultat sammensætter sig i alt væsentligt af et mindre-forbrug på delregnskab 2 præster og provster på 1.388 t.kr. samt et mindre-forbrug på delregnskab 3 stiftsadministration på 334 t.kr.

Mindre-forbruget på delregnskab 2, præster og provster kan ud over normal budgetusikkerhed henføres til især henføres til posten egen befordring under godtgørelser. Her var forventet udgifter, på samme niveau som i 2014, men den realiserede udgift ligger væsentligt lavere.

Mindre-forbruget på delregnskab 3, stiftsadministration, sammensætter sig af en manglende periodisering af husleje i 2014 på 206 t.kr. og et reelt mindre-forbrug på 128 t.kr.

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 2015 (t.kr.)"

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

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2015 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.554	-538	0	5.016	4.858	-158	0	-158	-676	0	-833
	Øvrig drift	2.552	-102	0	2.450	2.274	-176	0	-176	-670	0	-846
		8.107	-640	0	7.466	7.133	-334	0	-334	-1.346	0	-1.679

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

Efter overførsel af årets mindre-forbrug på løn- og driftsbevilling råder Roskilde Stift over en samlet videreførelse på 1.679 t.kr. fordelt med 833 t.kr. på lønbevillingen og 846 t.kr på bevillingen til øvrig drift.

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	2013	2014	2015
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	4.189	-1.250	218
	Periodeafgrænsninger	6190	6.371	5.820	6.311
	Likvide beholdninger	63XX	17.820	4.207	4.717
	Omsætningsaktiver i alt		28.380	8.777	11.247
	Aktiver i alt		28.380	8.777	11.247



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2013	2014	2015
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-12.231	-12.873	-14.624
	Reserveret egenkapital	75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	19.560	21.344
	Egenkapital i alt		-12.231	6.687	6.720
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	0	-20	-30
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.588	-3.285	-1.481
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	3.544	3.067	-417
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-938	-1.259	-1.393
	Skyldige feriepenge	94XX	-11.924	-12.120	-14.425
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-5.243	-1.846	-220
	Kortfristet gæld i alt		-16.149	-15.444	-17.936
	Gæld i alt		-16.149	-15.444	-17.936
	Passiver i alt		-28.380	-8.777	-11.247

Tilgodehavender 2015 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	-14
Tilgodehavende løn	148
Andre tilgodehavender	20
Kompetencefonden	65
Total	218

Debitorer fremkommer med et negativt nettobeløb, hvilket skyldes at mellemregning med Kirkeministeriet pr. 31.12 2015, som er negativ indgår i debitorer. Stiftet har ikke væsentlige overforfaldne beløb.



Periodeafgrænsninger 2015 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	146
Pensionsbidrag	157
Gruppeliv	25
Kontingenter	138
Låneforeninger	89
Boligbidrag	912
Varmebidrag	361
Nettoløn	4.485
Total	6.311

Den væsentligste post under periodeafgrænsningsposter udgøres af Nettoløn, som er løn til forudlønnede medarbejdere for januar 2016, som er udbetalt ultimo december 2015

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	5.554	0	5.554
Lønbevilling inkl. TB	5.016	0	5.016
Lønforbrug under lønbevilling	4.858	0	4.858
Total	-158	0	-158
Akk. opsparing ultimo 2014	-676	0	-676
Opsparing overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2015	-833	0	-833



3.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Roskilde Stift

	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	78.335	83.524	82.136	-1.388	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.623	7.466	7.133	-334	96
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.239	2.279	2.250	-29	99
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	32	32	32	-	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	7.731	6.100	6.100	-0	100
Total	95.961	99.402	97.651	-1.751	98

For en kort 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 forklaret, for de delregnskaber og formål stiftet anvender.

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	78.335	83.524	82.136	-1.388	98
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	68.348	70.701	70.153	-549	99
FORMÅL - 22 - Fællesfondspræster	6.003	6.056	6.079	23	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	-50
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.802	4.563	3.702	-862	81
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	183	2.203	2.203	-0	100

Formål 21 og 22: I lighed med 2014 er bevillingen til præster og provster omlagt således, at en del udmøntes 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 2015 har behov for vikardækninger været mindre end i 2014, hvilket har givet mulighed for større udnyttelse af rammen til normerede stillinger. Samlet set finder stiftet den realiserede bevillingsudnyttelse tilfredsstillende.

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 2015 på niveau med 2014. Mindre-forbruget på 862 t.kr. kan i al væsentlighed henføres til bevillingen til egen befordring. Bevillingen til egen befordring for 2016 er reduceret med ca. 360 t.kr.

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

Formål 27: Som det fremgår af afsnit 2.4 er den tekniske beregning af feriepengeforpligtelsen ændret med virkning for 2015. Det resulterende merforbrug er udlignet ved en tillægsbevilling.

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.623	7.466	7.133	-334	96
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.623	7.466	7.133	-334	96
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	0	0	0	-	-

Formål 10: Mindre-forbruget sammensætter sig af et mindre-forbrug på løn-bevillingen på 158 t.kr. og et mindre-forbrug på bevillingen til øvrig drift på 176 t.kr.

Mindre-forbruget på lønbevillingen kan især henføres til lønrefusioner. Endvidere har stiftet i lyset af usikkerheden omkring centerdannelsen været tilbageholdende med besættelse af stillinger

Mindre-forbruget på bevillingen til øvrig drift kan især henføres til nettovirkningen af et mindre-forbrug som følge af en periodiseringsfejl på huslejudgiften i 2014 og et merforbrug på reparation og vedligehold i forbindelse med maling af vinduer. Hertil kommer en række mindre afvigelse, som henføres til almindelig budgetusikkerhed.



Tabel 4.1.6 Folkekirkenes fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkenes fællesudgifter	2.239	2.279	2.250	-29	99
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.239	2.279	2.250	-29	99

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

Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	32	32	32	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	32	32	32	-	100

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

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	7.731	6.100	6.100	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.731	6.100	6.100	-0	100

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



4.2. Noter til balance

Egenkapital

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2015 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2015	6.687
Heraf reserveret	0
Heraf overført ikke-disponeret	-1.346
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	1.784
Årets reserverede bevilling	0
Overført resultat	
Årets resultat	-1.751
Heraf overført ikke-disponeret	-334
Egenkapital pr. 31.12.2015	6.720
Heraf reserveret	0
Heraf overført ikke disponeret	-1.679

Udviklingen i stiftets egenkapital i 2015, ud over årets resultat, er 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

Egenkapitalbevægelser 2015 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler - tildeling/aflevering likviditet fællesfonden	1.784
Total	1.784



Hensættelser

Tabel 4.2.3 Akkumulerede hensættelser 2015 (t. kr.)	Beløb
Hensættelse til reformationsjubilæet i 2017	-30
Hensættelser i alt	-30

Langfristet gæld

Stiftet har ingen langfristet gæld.

Kortfristet gæld

Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2014	2015
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.285	-1.481
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	3.067	-417
Skyldige feriepenge	-12.120	-14.425
Periodeafgrænsninger	-1.846	-220
Over- / merarbejde	0	0
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.259	-1.393
Samlet kortfristede gældsposter	-15.444	-17.936

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
Atp og feriekonto	-417
Total	-417

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Skyldige omkostninger	-40
Forudbetalte indtægter	-1
Forpligtelser	-180
Total	-220



Udviklingen i posten "Anden kortfristet gæld" skyldes hovedsagligt, at A-skat vedrørende forudlønnede tjenestemænd som følge af en omlægning af afregningstidspunktet ikke længere indgår i posten.

Stigningen i posten "Skyldige feriepenge" skyldes den tidligere omtalte ændring af den tekniske beregning af feriepengeforpligtelsen.

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

Eventualforpligtelser

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	12	20.500	246.000
Husleje	4	206.462	825.848
Eventualforpligtelse i alt			1.071.848

På baggrund af den indgåede lejekontrakt er eventualforpligtelsen vedrørende lejemålet 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

Roskilde Stift	2013	2014	2015
Normerede antal præstestillinger	243,4	243,1	243,8
Forbrug antal præstestillinger	241,0	237,2	243,3
Mer-/mindreforbrug	-2,4	-5,9	-0,5
Normede antal fællesfundspræster	12,7	12,9	12,9
Forbrug antal fællesfundspræster	12,6	12,6	12,8
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,3	-0,1
Normering i alt	256,1	256,0	256,7
Forbrug indenfor normering i alt	253,6	249,8	256,1
Mer-/mindreforbrug	-2,5	-6,2	-0,6
Forbrug lokalt finansierede præster	13,9	17,3	18,8
Forbrug præster i alt	267,5	267,1	274,9

Forbrug inden for normering stiger fra 2014 til 2015 med 6,3 årsværk. Den væsentligste årsag til dette fald, er at Roskilde Stift i 2015 har fået refunderet en mindre andel af forbrug af vikarer, hvilket betyder at nettoforbruget af årsværk er stigende.



Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

	2013	2014	2015
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	1,70	1,90	1,73
Løn præster inkl. FLØS	1,04	0,87	0,85
Ansættelse af præster	0,42	0,35	0,33
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,10	0,06	0,10
Sekretariat for stiftsråd	0,32	0,32	0,27
Byggesager vedrørende sogne	0,23	0,29	0,25
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,13	0,14	0,18
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,72	1,71	1,61
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,95	0,39	0,26
Legater og fonde	0,06	0,05	0,04
Valg af menighedsråd	0,04	0,04	0,02
Valg af stiftsråd	0,04	0,04	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,38	0,50	0,54
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,41	0,27	0,26
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,13	0,11	0,11
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,25	0,15	0,09
PUK og provstirevision	0,05	0,10	0,10
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,01	0,01	0,01
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	1,17	0,84	0,83
Personalesager (stiftspersonale)	0,01	0,00	0,00
Generel ledelse	0,43	0,50	0,46
Intern administration	1,05	1,06	1,06
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,82	0,84	0,85
Hjælpefunktion - acadre og post	0,65	0,59	0,59
Øvrige hjælpefunktioner	0,18	0,57	0,99
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,61	0,33	0,41
Sum	12,89	12,04	11,96

Såvel det samlede årsværksforbrug, som fordelingen på opgaver ligger for 2015 i al væsentlighed så samme niveau som i 2014.

I ressourceforbruget indgår ressourcer på ledelsesmæssige opgaver og andre opgaver vedrørende centerdannelsen



Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

	Total for center 2015	Heraf Roskilde Stift 2015	Heraf Ribe Stift 2015	Heraf Haderslev Stift 2015
Kirkefunktionærløncenter				
Administration for menighedsråd				
Lønopgaver	0,04	0,00	0,00	0,04
Løncenterdrift og systemudvikling				
Lønssystem, udvikling og implementering	0,91	0,32	0,21	0,38
Løncenterdrift	0,09	0,06	0,03	0,00
Sum	1,05	0,39	0,24	0,42

Roskilde Stift har anvendt 0,39 årsværk som direkte kan henføres til Kirkefunktionærcenteret. Ud over dette ressourceforbrug er der i 2015 anvendt ressourcer på ledelsesmæssige opgaver og andre opgaver vedrørende centerdannelsen, som er registreret under stiftsadministrationens årsværksforbrug.