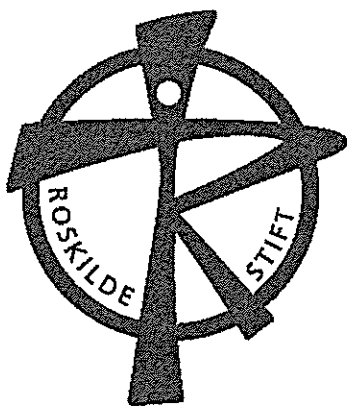


Årsrapport 2010
for
Roskilde Stift



April 2011
dok. nr. 33637

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv., bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Økonomistyrelsens vejledning af 3. november 2010 (<http://www.oes.dk/ServiceMenu/Nyheder/Nyhedsarkiv/OEAV/AArsrapport-2010.aspx>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Beretning.
- Målrapportering.
- Regnskab.
 - o Resultatopgørelse og balance samt noter
 - o Bevillingsregnskab
- Påtegning
- Bilag

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 i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

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

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 har biskoppen overtaget en række af stiftsøvrighedens tidligere funktioner, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, alle stiftsøvrighedens opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, alle 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 som medlem af hver 2 stiftsøvrigheder varetager funktionen som stiftamtmand i 2 stifter.
Stiftsøvrighedens opgaver omfatter nu:
Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
Administration af stiftets del af fællesfonden
Godkendelse af menighedsrådenes beslutninger om kirken og kirkegårde (bygningssarbejder)
Overordnet ledelse af stiftsadministrationen
Deltagelse i Landemodet
- **Stiftsrådet**
Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 5. december 2010 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. 3,2 milliarder kr.

Lov om folkekirkens økonomi gav endvidere Stiftsrådet kompetence til at 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.

2.1 Præsentation af virksomheden

Roskilde Stiftsadministration er en institution under Kirkeministeriet og finansieres bevilningsmæssigt af Fællesfonden. Stiftsadministrationen bistår biskoppen og stiftsøvrigheden med udøvelsen af deres opgaver og kompetencer i forhold til præster, menighedsråd, provstier, kirkefunktionærer og Kirkeministeriet.

Roskilde Stift omfatter 13 provstier, 320 sogne, 266 menighedsråd og 276 præster, heraf 14 provster.

Biskoppen er stiftets øverste myndighed i gejstlige anliggender. Biskoppen er ansvarlig for fordelingen af præstestillinger i stiftet og tilsynet med præsterne. Biskoppen fører også tilsyn med stiftets menighedsråd. Biskoppen er klageinstans i bl.a. sager om medlemskab af folkekirken og om kirkers brug. Biskoppen varetager en væsentlig formidlingsrolle i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund.

Biskoppen udgør i forening med stiftamtmanden stiftsøvrigheden, der er stiftets øverste myndighed i en række administrative spørgsmål. Stiftsøvrigheden fører tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker, kirkegårde, præsteboliger og præstegårde. Stiftsøvrigheden godkender ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år, og udvidelser og anlæggelse af kirkegårde. Stiftet administrerer Folkekirkens Lønservice (FLØS), som dels er et lønservicebureau for menighedsrådene, dels anvendes til administration af løn og tjenstlige ydelser for præsterne. Stiftsøvrigheden bestyrer den del af fællesfonden, der vedrører Roskilde Stift. Derudover er stiftsøvrigheden statslig sektormyndighed i henhold til planlovgivningen og tager som sådan stilling til og forhandler om region-, kommune- og lokalplaner.

Roskilde Stift varetager en række serviceopgaver for stiftets menighedsråd og provstiudvalg omfattende bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse mv. og afskedigelse, rådgivning vedrørende byggesager mv., rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og –takster.

Årsrapport 2010 for Roskilde Stift

2.2 Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat fraviger kun i mindre grad sidste års resultat og betragtes som værende tilfredsstillende.

Tabel 2.1 Roskilde Stifts økonomiske hovedtal 2010 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-91.159
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	84.733
heraf personaleomkostninger (konto 18)	74.619
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	5.225
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	7
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
Årets resultat	-1.196

Tabel 2.2. Roskilde Stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 31.12.10
Anlægsaktiver i alt	26
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	26
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	20.391
Aktiver i alt	20.417
Egenkapital	-5.699
Hensatte forpligtelser	0
Øvrige forpligtelser	-14.718
Passiver i alt	-20.417

Årsrapport 2010 for Roskilde Stift

Tabel 2.3. Roskilde Stifts administrerede udgifter og indtægter 2010 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	72.392	72.922	529	6.1.2.
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.511	7.594	-917	6.1.3.
4 - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	3.399	2.338	-1.061	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	34	34	-	6.1.7.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-	-	-	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	-	-	-	6.1.21.
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	7.563	6.961	-603	6.1.31.
Total		91.900	89.848	-2.051	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

Delregnskab 2: Afvigelsen for præsternes vedkommende er primært forårsaget af en fortsat ubalance og et stigende underskud på posten til "godtgørelser", blandt andet forårsaget af øgede udgifter til anskaffelse af tjenestdragter samt befordringsgodtgørelse.

Delregnskab 3: Overskuddet er før bortfald af udgifterne til stiftsmiddeladministrationen og skyldes derudover primært at kontoret i den altovervejende del af 2010 kun har haft beskæftiget en studentermedhjælp mod tidligere 2.

Delregnskab 6: Afvigelsen skyldes fejl i budget vedrørende udgift til provstirevision

Delregnskab 31: Stiftet er uden indflydelse på bevægelserne på dette delregnskab, der fortsat er overbudgetteret.

Tabel 2.3a Roskilde Stifts tillægsbevillinger 2010 (t.kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Regulering af præstebevilling	152	0	152
Cheflønspulje	25	0	25
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
Tillægsbevillinger i alt	177	0	177

2.3 Årets faglige resultater

Roskilde Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

- Der har i 2010 været holdt de to obligatoriske landemoder Skt. Johannes landemode sidste onsdag før Skt. Hans og Skt. Dionysii landemode i november måned. Derudover har der været afholdt to andre møder med stiftets provster i marts og oktober måned. Som optakt til selve landemodet afholdes en særlig landemodegudstjeneste i Roskilde Domkirke med efterfølgende mulighed for at menigheden samles til et traktement i Palæ-gården, hvor biskoppen orientere om aktuelle begivenheder.
- I februar og oktober måned har biskoppen efter fast aftale holdt møder med præsternes tillids- og sikkerhedsrepræsentanter med henblik på en drøftelse af præsternes ansættelsesvilkår m.m.
- Stiftsadministrationen kan konstatere at oprettelsen af det obligatoriske stiftsråd har medført et øget behov for sekretariatsbistand. I 2010 er der således afholdt 6 møder og der er nedsat flere udvalg under stiftsrådet, hvor stiftsadministrationen løfter praktiske opgaver med mødetilrettelæggelse. Stiftsadministrationen har derudover særligt ydet bistand til afvikling af et møde for stiftets menighedsråd i Ringstedhallerne med temaet ”kirke og kommunikation” og til det traditionsrige konfirmandarrangement for stiftets 3-4.000 konfirmander, der igen i 2010 blev afviklet i Roskilde Domkirke i samarbejde med Rollespilsakademiet.
- Udgifterne til stiftsrådets virksomhed har i 2010 beløbet sig til 91.127 kr. fordelt på løn/diæter 59.096 kr., kørsel 25.549 kr. og mødeudgifter på 6.500 kr.
- Stiftsadministrationens lønmedarbejdere har i hele 2010 udført et øget rådgivningsarbejde over for stiftets menighedsråd som følge af indgåelse af nye overenskomster på kirkefunktionærområdet og implementeringen af de nye regelsæt.
- Stiftets antal af præstestillinger er i 2010 forøget med i alt 2 årsværk, henholdsvis 1. april og 1. oktober, så stiftet nu råder over 252,1 årsværk, svarende til 276 personer ansat i præstestillinger i stiftet. 230 sognepræster er ansat i tjenstemandsstillinger, mens 46 er overenskomstansatte sognepræster. Af de 45 stillinger er 4 helt og 21 delvist kirkekassefinansierede. Stiftet har 1 sognepræstestilling besat på flexjobsvilkår.
- 2 præster har som en del af deres arbejdsfelt en funktion som virksomhedspræster, 1 er frikøbt til varetagelse af opgaver for Mission Afrika og en frikøbsordning er etableret i forbindelse med projekt ”Kirke på vej”.
- Stiftets arbejde på det religionspædagogiske område blev i december måned 2009 styrket med ansættelsen af en musikpædagogisk konsulent, der har haft sit virke i hele 2010. Stiftet arbejder fortsat med at styrke sin kommunikation via elektroniske medier som stiftets hjemmeside og intranet og udvikling af Roskilde Stiftsblad. Konsulentstillingerne finansieres alle af det bindende stiftsbidrag.

Årsrapport 2010 for Roskilde Stift

Årsværk for præster

Af tabel 2.4 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i Roskilde Stift.

Roskilde Stift har i 2010 gennemsnitligt haft en ledighed på 1,25 årsværk pr. måned.

Stiftet er tilført 2 nye stillinger henholdsvis den 1. april og 1. oktober 2010

Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug

Roskilde Stift	Antal anvendte årsværk		
	2008	2009	2010
Sognepræster	237,6	249,6	250,3
Særpræster	0,0	0,0	0,0
Lokalt finansierede præster	14,0	12,0	13,5
I alt	251,6	261,6	263,8

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Roskilde Stift opdelt på sagstyper.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2008	2009	2010
Amanuensisfunktionen for biskoppen	1,75	1,01	1,11
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	2,30	2,46	2,27
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,50	0,41	0,45
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,75	0,21	0,35
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	2,30	1,93	1,17
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	2,00	0,38	1,68
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	1,25	0,88	0,94
Personalesager	0,25	0,23	0,03
Stiftsadministrationers drift	1,45	6,19	5,32
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	2,50	1,13	1,38
Tjenestemandspensioner	0,00	0,04	0,00
Sum	15,05	14,87	14,70

Nedgangen i forbrugte antal årsværk i forhold til sidste år skyldes, at ansættelsen for stiftets ene studentermedhjælp ophørte med udgangen af april måned og stillingen ikke blev genbesat.

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Roskilde Stift vil indenfor den udmeldte økonomiske ramme, der er udmeldt for 2011, fokusere på at varetage stiftets kerneopgaver i form af egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster, samt yde sekretariatsbistand til stiftsråd, udvalg m.v. I lighed med tidligere år vil en fokusering på hvilke opgaver man varetager og den bedst muligt ressourceanvendelse være en forudsætning for at kunne opfylde målsætningen om at yde en faglig korrekt, effektiv og kompetent indsats.

Eksterne påvirkninger

Stiftsadministrationen har gennem de sidste par år oplevet et stigende omfang af efterspørgsel fra især menighedsråd og provstiudvalg på rådgivning særligt vedrørende løn og ansættelse. For de førstnævntes vedkommende særligt affødt af de nye overenskomster på kirkefunktionærområdet, hvor der er et markant behov for konkret rådgivning af menighedsrådene på det løn- og ansættelsesretlige område, samt i relation til økonomiske/regnskabsmæssige spørgsmål. Desuden kan det konstateres at der løbende efterspørges bistand generelt indenfor det ansættelsesretlige område.

I løbet af 2010 har stiftsadministrationen haft drøftelser med provsterne om muligheden for i et samarbejde at finansiere oprettelsen af en akademisk stilling med forankring i stiftskontoret med fokus på ansættelsesretlige forhold for at imødekomme ønsket om øget rådgivning. En effektivering af denne ansættelse kan forhåbentlig iværksættes i løbet af 2011.

Roskilde Stifts administration har sammen med de øvrige stifter deltaget aktivt i fælles udviklingsarbejde på tværs af stiftsgrænser med særligt henblik på en ensartet sagsbehandling af byggesager, kirkefunktionæransættelser og præsteansættelser.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Lønkørsler i FLØS: Lønmaterialer skal være sendt til Menighedsrådene senest 3 bankdage før lønanvisningsdagen. Målepunkter og skalering: Er materialet sendt rettidigt ved 80 % af lønkørslerne anses målet for opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved 60 % af lønkørslerne anses målet for delvist opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved under 60 % af lønkørslerne anses målet for ikke opfyldt.	Lønmaterialer er udsendt senest 3 bankdage før lønanvisningsdagen i alle årets måneder	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Præsteansættelser: I forbindelse med ansættelsessager skal alt materiale (forklæde, indstilling samt bilag) fremsendt til KM være klar til forelæggelse for ministeren. Målepunkter og skalering: Der måles på andelen af stiftsadministrationens præsteansættelsessager, der forinden forelæggelse må returneres af KM som følge af mangelfulde oplysninger eller lign. Hvis andelen er 20 % eller derover, anses målet for ikke opfyldt. Hvis andelen er over 10 % og under 20 %, anses målet for delvist opfyldt. Hvis andelen er 10 % eller derunder, anses målet for opfyldt.	Af 18 indsendte sager er 6 returneret, men de 2 skyldes tekniske problemer, som vi ikke er skyld i (1 KIS-fejl + 1 Acadre-fejl). 1 fejl skyldes at den indstillede ikke var medlem af Folkekirken, hvilket vi fremover tjekker hver gang. 2 skyldes ”forkert” kontrol i forhold til KIS	Ikke opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
<p>Folkekirkens styrelse: Med henvisning til formålsbestemmelsen i byggelovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde</p>	<p>Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Målepunkter og skalering: Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen. Hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>Af 74 registrerede byggesager var den samlede sagsbehandlingstid hos stift og konsulenter overholdt i 60 svarende til 81 %.</p> <p>I 62 sager svarende til 84% er sagsbehandlingstiden alene i stiftet overholdt.</p>	<p>Opfyldt</p>

Årsrapport 2010 for Roskilde Stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Folkekirkens informationssystem (KIS) indeholder oplysninger om præster, kordegne og menighedsrådsmedlemmer, som stifterne vedligeholder. Stifterne skal sørge for, at de relevante oplysninger lægges rettidigt i KIS, idet oplysninger i KIS er fødested for andre systemers oplysninger. Målepunkter og skalering: Rettidigt defineres som indlagt i KIS senest 6 arbejdsdage efter at oplysningen er tilgængelig (præsterne) eller modtaget fra menighedsrådene. Der foretages stikprøvevis måling i 4 uger udvalgt af stifterne i løbet af året Er 80 % af oplysningerne lagt ind rettidigt anses målet for opfyldt. Er 60 % af oplysningerne lagt ind rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er under 60 % af oplysningerne lagt ind rettidigt anses målet ikke for opfyldt.	Alle rettelser er lagt ind i KIS senest 2 dage efter at indberetning er modtaget	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
Folkekirkens rådgivning: Stiftets arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd skal tilrettelægges og udføres på en faglige kompetent, effektiv og hurtig måde.	Nye overenskomster for ansatte i folkekirken: Stifterne skal udvikle en fælles procedure for håndtering af fase 2 lønforhandlinger samt fase 2 afskedigelsesforhandlinger Målepunkter og skalering: Er der udviklet en fælles procedure for håndtering af 2 områder anses målet for opfyldt. Er der udviklet en fælles procedure for håndtering af 1 område anses målet for delvist opfyldt. Er der ikke udviklet en fælles procedure for håndtering af nogle områder anses målet for ikke opfyldt.	Der er udarbejdet stiftsfælles materiale, der er fremsendt til samtlige stifter. Materiale vedrørende lønforhandlinger omhandler såvel procesbeskrivelser, standardbreve og vejledning for menighedsrådene i fase 1 forhandlingerne. Dette materiale er gjort tilgængeligt for menighedsråd på stifternes hjemmesider. Endvidere er der udarbejdet en fælles procedure for håndtering af fase 2 lønforhandlingerne samt en fælles procedure for fase 2 afskedigelsesforhandlinger. Dette materiale er rundsendt til samtlige stifter.	Opfyldt

3.2. Målrapporing

2. del: Uddybende analyser og vurderinger

FLØS: Målet er opfyldt og stiftets praksis vurderes som værende hensigtsmæssig og tilfredsstillende.

Præsteansættelser: Målet er ikke opfyldt og stiftet vil derfor fortsat have fokus på at undgå fejl. Bortset fra de to tekniske fejl, man er uden indflydelse på, så skyldes 1 fejl stiftets manglende opmærksomhed på, at en præst ikke var medlem af folkekirken, men derimod af en valgmenighed. Fremover kontrolleres medlemskabsforholdet altid. 2 fejl skyldes ”forkert” kontrol i forhold til KIS (det blev ikke opdaget, at der var for mange medlemmer registreret i KIS, hvilket umiddelbart kan være svært at se, hvis der fx er mange ”ikke-medlemmer” registreret i rådet). Den sidste fejl skyldtes, at der ikke var medsendt ansættelsesbrev.

Byggesager: Da målet er opfyldt på begge målepunkter, konkluderer stiftet, at sagsbehandlingsprocedurer på området fungerer tilfredsstillende. Stiftets sagsbehandlingstid er steget i forhold til 2009, men da antallet af registrerede byggesager er steget med 131 %, og stiftets ekspedition af byggesager ligger hos de samme 2 medarbejdere som i 2009, begrundes dette, at stiftets sagsbehandlingstid er gået fra 94% til 84%.

KIS: Målet er opfyldt, og stiftets praksis vurderes som værende hensigtsmæssig og tilfredsstillende.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkenes økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkenes økonomi aflægges Kirkeministeren regnskab for fællesfonden.

Kirkeministeren kan ifølge § 17, stk. 3, i samme lov bede stiftsøvrighederne, det administrative fællesskab samt de institutioner, der helt eller delvist finansieres af fællesfonden om at tilvejebringe de oplysninger og det regnskabsmæssige materiale, som er nødvendigt for at aflægge fællesfondens regnskab.

Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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

Regnskab

Institutionens beholdninger af aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Økonomistyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

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

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

- Forbedringer af lejemål	4 år
- Bygningsforbedringer	10 år
- Inventar	3 år
- Programmell	3-5 år
- IT-hardware	3 år
- Bunket IT-udstyr	3 år

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse.

4.2 Resultatopgørelse

Forklarende noter til resultatopgørelsen er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

Table 4.1. Resultatopgørelse for Roskilde Stift

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Budget 2011
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-89.661.150	-91.043.981	-91.431.203
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-112.747	-115.370	-129.335
		Ordinære driftsindtægter i alt	-89.773.897	-91.159.351	-91.560.538
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	954.431	959.509	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	
		Forbrugsomkostninger i alt	954.431	959.509	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	115.913.468	119.744.130	121.280.024
	1883	Pension	3.407.664	3.756.567	
	1885-1892	Lønrefusion	-47.281.118	-49.051.031	-46.737.944
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	190.036	169.063	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	72.230.051	74.618.728	74.542.081
	20XX	Af- og nedskrivninger	12.778	19.167	
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	9.111.731	9.135.123	9.827.489
		Ordinære driftsomkostninger i alt	82.308.991	84.732.527	84.369.570
		Resultat af ordinær drift	-7.464.906	-6.426.824	-7.190.968
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-1.164.534	-1.735.819	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	7.082.036	6.960.537	7.601.092
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	10.369	0	33.746
		Resultat for finansielle poster	-1.537.035	-1.202.106	443.870
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	-8	
	26XX	Finansielle omkostninger	7.371	6.595	
		Resultat for ekstraordinære poster	-1.529.664	-1.195.518	443.870
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-1.529.664	-1.195.518	443.870

4.3 Balancen

Institutionens balance er opført i tabel 4.2a og 4.2b herunder.

Tabel 4.2. Balancen

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
6.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	45	26
	Materielle anlægsaktiver i alt		45	26
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		45	26
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	61XX	5.916	8.791
	Værdipapirer		0	0
	Likvide beholdninger	63XX	11.792	11.600
	Omsætningsaktiver i alt		17.708	20.391
	Aktiver i alt		17.753	20.417

Udviklingen i tilgodehavender i årets løb skyldes en periodeforskydning på en faktura på ca. 3 mill kr. til Kirkeministeriet.

Årsrapport 2010 for Roskilde Stift

[Poster i Passiver angives med negativt fortegn.]

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
6.2.3	Egenkapital i alt	73-74XX	-4.503	-5.699
6.2.5	Hensættelser	76-77XX	-145	0
6.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
6.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-521	-1.274
	Anden kortfristet gæld	97XX	-79	-1.231
	Skyldige feriepenge	94XX	-11.620	-12.212
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-884	-1
	Kortfristet gæld i alt		-13.104	-14.718
	Gæld i alt		-13.104	-14.718
	Passiver i alt		-17.753	-20.417

Forklarende noter til balanceposter er inkluderet som bilag 6.2 til årsrapporten.

4.5 Bevillingsregnskab

De for institutionen relevante delregnskaber er inkluderet i nedenstående tabel 4.3.

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

(t. kr.)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	69.986	72.392	72.922	529
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.468	8.511	7.594	-917
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.561	3.399	2.338	-1.061
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	34	34	34	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	7.082	7.563	6.961	-603
Total	88.131	91.900	89.848	-2.051
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-

Forklarende noter til bevillingsregnskabet, er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

4.6 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Samlet videreføres der bevilling for 651 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t.kr.) 2010

Delregnskab	Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til viderefø- relse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumule- ret til videreførel- se
3.- Stiftsadministration	10. - Generel virksomhed	Lønsum (konto 18)	5.955	5.853	-102	0	-102	-53	0	-155
		Øvrig drift	2.556	1.741	-814	608	-207	-289	0	-496
	I alt	8.511	7.594	-917	608	-309	-342	0	-651	
3.- Stiftsadministration	15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt			8.511	7.594	-917	608	-309	-342	0	-651

Fra 2007 er bevillingen til stiftsadministrationerne givet som en nettobevilling, der skal justeres i henhold til de indtægter, som stiftsadministrationerne måtte have.

Der justeres for et bortfald på 608 t.kr på stiftsadministrationens drift, svarende til det beløb der udgør stiftets opgørelse over omkostningerne ved administrationen af stiftsmidlerne.

Det overførte beløb på i alt 651 t.kr. forventes anvendt dels i forbindelse med ekstraudgifter i forbindelse med en medarbejders langvarige sygdom, og til finansiering af engangsudgifter i forbindelse med henlæggelsen af en væsentlig del af stiftets økonomiske administrative opgaver til AdF.

Tabel 4.5. Indtægtsdækket virksomhed for Roskilde Stift 2010

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Rådgivning af menighedsråd	0	0	0	0
Opgaver under bindende stiftsbidrag	-1.000	784	216	0
Øvrige	0	0	0	0
Total	-1.000	784	216	0

4.7 Opfølgning på lønsom

Driftsbevillinger skal opgøre udnyttelsen af deres lønbevilling, og redegøre for en evt. inddækning ved videreførelser fra tidligere år.

Alle stiftsadministrationer skal udarbejde en opstilling for hver driftsbevilling som vist i tabellen nedenfor.

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	2010
Lønbevilling	5.930
Lønbevilling inkl. TB	5.955
Lønforbrug under lønbevilling	5.853
Total	-102
Akk. opsparing ultimo 2009	-53
Akk. opsparing ultimo 2010	-155

Der skal kun beregnes inddækning i tilfælde af merforbrug. Dog skal tabellen altid udarbejdes, dvs. uanset om stiftsadministrationen har haft merforbrug af løn. Ved tillægsbevillinger forstås også omplaceringer fra drift til løn.

5. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som Roskilde Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2010.

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

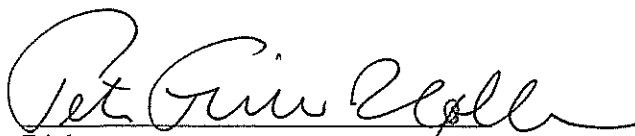
Påtegning


Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udledelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende også for ikke finansielle oplysninger ved målrapportering,
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 de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Roskilde, 6. april 2011

Roskilde, 6. april 2011


Biskop


Stiftamtmand

6. Bilag til regnskabet

6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden. Budgettal er dog ikke udspecificeret på alle formål under de enkelte delregnskaber.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	69.986	72.392	72.922	529	101
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	65.636	68.082	67.867	-215	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	0	-	-0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.818	3.454	4.421	967	128
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-	-	-0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	532	856	633	-223	74

Overskuddet på løn skyldes primært, at stiftet gennem hele året har haft stor usikkerhed om præstebevillingens endelige størrelse, hvorfor der blev udvist tilbageholdenhed med udlodning af en restpulje af lokallønsmidlerne.

Underskuddet på godtgørelserne skyldes at der er umuligt at forudsige omfanget af anskaffelser af tjenestedragter og omfanget af flyttegodtgørelser i forbindelse med embedsbesættelser og afgang.

Overskuddet på feriepengereguleringen skyldes vanskeligheder med at fastsætte et nøjagtigt budgettal.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.468	8.511	7.594	-917	89
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	8.468	8.511	7.594	-917	89
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	-	-	-	-	-
(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %

Efter justering for bortfald på 608 t.kr. for administrationsudgifterne af stiftsmidlerne på stiftsadministrationens drift skyldes overskuddet på de 309 t.kr., at den ene af stiftets to studentermedhjælperstillinger ikke blev besat ved fratræden samt den omstændighed, at der generelt har været udvist tilbageholdenhed med udbetaling af overarbejde og øvrige personalemæssige disponeringer under hensyntagen til væsentlige ændringer i stiftets økonomiafdeling. Desuden har der været overvejelser om, at stiftet i samarbejde med stiftets provstier skulle indgå i en ansættelse af en lønmedarbejder. Et samarbejde det ikke lykkedes at etablere i 2010, men som har medført at man har udvist yderligere løntilbageholdenhed.

Årsrapport 2010 for Roskilde Stift

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.561	3.399	2.338	-1.061	69
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 31 - Konsulenter	223	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.338	3.399	2.338	-1.061	69
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-
FORMÅL - 61 - Hensættelse vedr. landsk.skat	-	-	-	-	-

Overskuddet på denne konto har tidligere år været begrundet med manglende slutfregning fra provstirevisor. Da AdF har bekræftet, at bogføringen omkring posten er korrekt skyldes overskuddet i stedet at der har været budgetteringsfejl i tidligere år.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	34	34	34	-	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	-	-	-	-	-
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	34	34	34	-	100
FORMÅL - 41 - Døve	-	-	-	-	-
FORMÅL - 43 - Hørhæmmede	-	-	-	-	-
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	-	-	-	-	-
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	-	-	-	-	-

Ingen kommentarer

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	7.082	7.563	6.961	-603	92
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.082	7.563	6.961	-603	92

Overskuddet på tjenestemandspensionen på 603 t.kr, skyldes, at stiftet er uden indflydelse på hverken budgetteringen eller udbetalingerne på denne post.

6.2 Noter til balance

Anlægsaktiver

Roskilde stift har ingen immaterielle anlægsaktiver

Tabel 6.2.2

Materielle anlægsaktiver 2010

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2009)	0	58	58
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2010	0	58	58
Akkumulerede afskrivninger	0	-32	-32
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.10	0	-32	-32
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2010	0	26	26
Årets afskrivninger	0	19	19
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	19	19

Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år
--	-------	------

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2010 (i t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2010 -4.503

Primoregulering 0

Bevægelser i året

Ifølge nedenstående specifikation 0

Overført resultat

Årets resultat -1.196

Egenkapital pr. 31.12.2010 -5.699

6.2.6. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne

Fællesfonden har hjemmel i henhold til lov om folkekirkens økonomi til at optage lån i stiftsmidlerne til investeringsformål. Endvidere kan fællesfonden låne op til 100. mio. kr. til dækning af behov for likviditet.

Roskilde stift har ingen langfristede gældsposter.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsning 2010 (i. t. kr.)	Beløb	
Skyldige omkostninger	-1.303	Primært provstirevision
Mellemregning statsrefusion	1.450	
Forpligtelser	-148	Primært renter til AdF
Total	-1	

6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

6.2.7 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2009	2010
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-521	-1.274
Anden kortfristet gæld	-79	-1.227
Skyldige feriepenge	-11.620	-12.212
Periodeafgrænsninger	-884	-1
Over- / merarbejde	0	0
Tilbageholdt bevilling	0	-4
Samlet kortfristede gældsposter	-13.104	-14.718

Specifikation af anden kortfristet gæld

Kortfristet gæld 2010 (i. t. kr.)	Beløb
Bind.stiftsbidrag - overskud 2008-2010	-827
A-skat, ambi, feriekonto, ATP m.m.	-401
Total	-1.227

Overskuddet på 1.274 t.kr. hidrører fra modtagne ydelser, som endnu ikke er betalt.

Anden kortfristet gæld på 1.227 t.kr. hidrører primært for endnu ikke afholdte udgifter til provstirevision samt givne men ikke udbetalte tilsagn af det bindende stiftsbidrag.

Periodeafgrænsning hidrører omposteringer.

Tilbageholdsbevilling på 4 t.kr. vedrører studentermenigheden på RUC.

6.2.8. Eventual forpligtelser

6.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	11	19.500	214.500
Husleje	1 år	1.127.009	1.127.009
Leasing af kontorudstyr			
Øvrige			
Eventualforpligtelse i alt			1.341.509

Stiftskontorets lejekontrakt har et opsigelsesvarsel på 12 måneder. Udgiften til husleje er sammensat af 959.509 kr. i husleje og en varmeudgift på 167.500 kr.

6.3 Regnskab for stiftsmidler 2010

6.3.1 Beretning

2010 har, som også tidligere år, været præget af en markant vækst i udlån, som følge af mange nye store lån, herunder til opførelsen af det nye fælleskrematorium. Udlånene er steget med 38.529 t.kr. fra 195.913 t. kr. til 234.442 t.kr. Tilsvarende har der været en stigning i indlån med 7.982 t.kr. fra 546.672 t.kr i 2009 til 554.654 t. kr. Som følge af stigningen i udlån er der sket en reduktion af obligationsbeholdningen, der er brugt til at finansiere udlånene. Obligationsbeholdningen er faldet med 13.500 t. kr. fra 318.010 t. k.r til 304.510 kr.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2010.

Stiftsrådet traf beslutning om at der i 2010 uændret skulle udloddes a conto 3,5%, samt at udlånsrenten ligeledes uændret blev fastsat til 4 %. Med juni terminen blev det besluttet at udlodde 0,6 % af overskuddet for 2009, svarende til 2.711 t.kr., hvilket er 960 t.kr. mindre end det realiserede resultat for 2010. Stiftsmidlerne havde pr. 31. december 2010 et overskud på 8.532 t.kr., hvilket skyldes en kursgevinst på 9.876 t.kr. Reelt har stiftsmidlerne derfor i 2010 haft et underskud på ca. 1.344 t. kr. Dette skyldes primært, at der ikke er blevet udbetalt renter af indeståender i den fælles kapitalforvaltning i årets 2 sidste måneder og at en større del af den frie kapital inden overgangen til den fælles kapitalforvaltning var placeret i lavere forrentede obligationer.

6.3.3. Regnskabspraksis

Ifølge § 23a, stk. 5 i lov om folkekirkens økonomi aflægger stiftsrådet regnskab for kirkernes og præsteembedernes øvrige kapitaler efter bestemmelser fastsat af kirkeministeren.

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 12 om bestyrelse af kirkernes og præsteembedernes kapitaler. Kapitel 5 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og investeringsbeviser som bogføres til kostpris. På balancedagen værdisættes de børsnoterede obligationer og investeringsbeviser til ultimokursens dagsværdi (børskursen). Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

6.3.4 Finansiell rapportering

Årsrapport 2010 for Roskilde Stift

Stiftsmidlernes regnskab 1. januar - 31. december 2010

<u>Resultatopgørelse</u>	År 2009	År 2010
Renteindtægter udlån	-7.546.113	-8.290.955
Renteindtægter ikke udlånte	-11.889.571	-10.009.354
Overskud 31.12.2009 til udlodning	-13.340.313	-3.617.047
Udbetaling 30/6.10 ekstra rente	10.466.752	2.707.547
Renteindtægter i alt	-22.309.245	-19.209.809
Renteudgifter m.v.	18.977.679	19.615.182
Adm. omk.	756.512	942.192
Driftsresultat 2010 til udlodning	3.617.047	8.528.430
Omkostninger i alt	23.351.238	29.085.803
Resultat ordinær drift	1.041.993	9.875.994
Realiserede kursgev.	-1.041.994	-9.875.994
Realiserede kurstab	0	
Driftsresultat	0	0
Urealiserede kursgevinster	-5.697.971	
Urealiserede kurstab	0	2.256.266
Samlet resultat efter hensættelse af overskud	-5.697.971	2.256.266

Balance

Aktiver

Drift

Likvide midler drift	-3.109.895	8.775.634
Tilgodehavender drift	7.217.536	3.682.936
Tilgodehavende merrente		

Kapital

Likvide midler kapital	23.328.297	2.387.503
Udlån, kirker	165.653.956	200.030.737
Udlån, embeder	28.758.975	33.086.266
Udlån, øvrige	1.500.086	1.325.387
Obligationer nominelt	318.010.496	304.510.000

Tilgodehavender	14.099.118	13.313.613
Aktiver i alt	555.458.568	567.112.077

Passiver

Årsrapport 2010 for Roskilde Stift

Drift		
Egenkapital drift		
Øvrig skyldig + skyldig moms	-490.593	-3.930.139
Skyldig merrente	-3.617.047	-8.528.430
Kapital		
Egenkapital (overført resultat afdeling 2)	5.697.971	2.256.266
Resultat efter hensættelse til udlodning	-5.697.971	-2.256.266
Indlån, kirker	-474.384.191	-554.653.508
Indlån, embeder	-72.287.708	0
Indlån, andre stifter		
Urealiserede kurstab til pari	-4.679.029	
Passiver i alt	-555.458.568	-567.112.077

6.3.5. Opgørelse af stiftets omkostninger

Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne.

Det samlede ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne defineres som de ressourcer der anvendes til henholdsvis administration af gravstedsaftaler, administration af stiftsmidlerne (porteføljepleje og låneadministration) samt bogføring i relation til stiftsmidlerne.

6.3.5 Opgørelse af stiftets omkostninger

Beregning af Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne 2010

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning fremkommer ved medgået tid (registreret i Mtid): ganget med medarbejderens faktiske timeløn.

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning	433.987,82
Udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut eller ekstem leverandør	0,00
SUM	433.987,82
Overhead omkostninger 40%	173.595,13
Beregnete samlede omkostninger	607.582,95

6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto	Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2009	Regnskab 2010
Driftsposter			
11	Salg af varer	0	0
16	Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18	Lønninger/personaleomkostninger	61.243	89.176
21	Andre driftsindtægter	-948.449	-330.101
22	Andre ordinære driftsomkostninger	1.956.742	2.055.623
25	Finansielle indtægter	0	0
26	Finansielle omkostninger	0	0
Driftsposter i alt		1.069.536	1.814.698
Overførselsindtægter mv.			
33	Interne statslige overførselsindtægter	-2.000.000	-3.000.000
Overførselsindtægter i alt		-2.000.000	-3.000.000
Overførselsudgifter mv.			
43	Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46	Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	930.464	1.185.302
Overførselsudgifter i alt		930.464	1.185.302
I alt		0	0

Det bindende stiftsbidrag udgjorde i 2010 4,25 promille af den lokale ligning svarende til 3.000 t.kr.

Årsrapport 2010 for Roskilde Stift

Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.

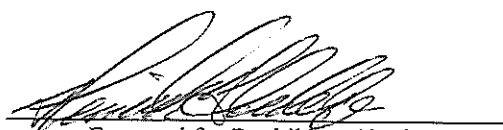
Formål	Delformål	Budget	Beløb
1.0	Kommunikation	1.055.000	937.714
1.1	Stiftsbog	50.000	50.000
1.2	Stiftsavis		-
1.3	Stiftspræstestævne	300.000	342.420
1.4	Stiftsmenighedsrådsstævne	300.000	151.265
1.5	Hjemmeside	142.000	210.029
1.6	Andre tilskud til kommunikation	263.000	184.000
2.0	Formidling	765.000	723.072
2.1	Konsulenter	615.000	699.512
2.2	Stiftsudvalg	150.000	23.560
3.0	Udviklingsprojekter	655.000	638.713
3.1	Undervisning	555.000	416.800
3.2	Diakoni	100.000	172.414
3.3	IT	-	-
3.4	Medier		1.500
3.5	Kirkemusik	45.000	47.999
4.0	Mellemkirkeligt	175.000	31.869
4.1	Kontingenter	25.000	10.000
4.2	Udvalg	150.000	21.869
5.0	Andet	350.000	9.750
	Bindende stiftsbidrag i alt	3.000.000	2.341.117
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2009		-3.000.000
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-4.520
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)		663.404
	Bindende stiftsbidrag i alt	3.000.000	-

6.3.7 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler for Roskilde Stift er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen 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 de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Roskilde, 4.april 2011


 Formand for Roskilde Stiftsråd