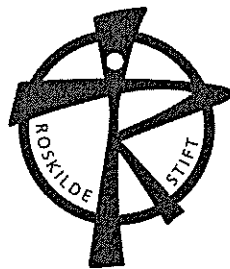


**Årsrapport 2009**  
**for**  
**Roskilde Stift**



Marts 2010  
dok. nr. 21160

## 1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 1504 om budget og regnskabsvæsen m.v. for fællesfonden af 14. december 2006 udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Økonomistyrelsens vejledning af 18. december 2009 (<http://www.oes.dk/sw78166.asp>) 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. skolekirkesamarbejde.  
Derudover har biskoppen overtaget en række af stiftsøvrighedens tidligere funktioner, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, alle opgaver, 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 (bygningsarbejder)  
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 17. juni 2009 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyre 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 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 Stiftsadministration er en institution under Kirkeministeriet og finansieres bevillingsmæssigt 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, 323 sogne, 268 menighedsråd og 275 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 er født medlem af og forretningsfører for Stiftsrådet.

Biskoppen udgør i forening med stiftsamtmænd og 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.

## 2.2 Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske overskud skyldes primært provstirevisionen, hvor der ikke har været udbetalt så meget som forventet. Grunden har været forskudt fakturering fra revisors side. Det har betydet et overskud på provstirevisionen på t.kr. 1.069. Derudover har stiftsadministrationen genereret et samlet overskud på t.kr. 221. Det samlede underskud for præster inkl. godtgørelser og feriepengeregulering udgør t.kr. -93. Pension til tjenestemænd har i år givet et overskud på t.kr. 333. I alt giver disse tal et overskud på t.kr. 1.530.

Alt i alt er stiftet tilfreds med årets resultat. En del af overskuddet skyldes ting som stiftet ikke har nogen indflydelse på. Her skal nævnes ”pension, tjenestemænd”, hvor der blev et overskud på t.kr. 333. Stiftsadministrationen har ligeledes givet et overskud. Det skyldes bla. at stiftet har forudset et behov for at have en reserve på lønnen til udbetaling af forventet overarbejde i forbindelse med overenskomstarbejde i lønafdelingen, og aflastning af øvrigt personale. Ligeledes har stiftet på driftssiden ønsket at have en reserve stående til istandsættelse af kontorer og landemodesal.

<b>Tabel 2.1 Roskilde Stifts økonomiske hovedtal 2009 (t. kr.)</b>	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-89.774
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 & 22)	82.309
heraf personaleomkostninger (konto 18)	72.230
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44 & 46)	5.928
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	7
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.530</b>

<b>Tabel 2.2. Roskilde Stifts balance (t. kr.)</b>	<b>Status ultimo. 31.12.09</b>
Anlægsaktiver i alt	45
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	45
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	17.708
<b>Aktiver i alt</b>	<b>17.753</b>
Egenkapital	-4.503
Hensatte forpligtelser	-145
Øvrige forpligtelser	-13.104
<b>Passiver i alt</b>	<b>-17.753</b>

# Årsrapport 2009 for Roskilde

**Tabel 2.3. Roskilde Stifts administrerede udgifter og indtægter 2009 (t. kr.)**

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	70.704	69.986	-718	6.1.2.
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.689	8.468	-221	6.1.3.
4 - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	3.630	2.561	-1.069	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	34	34	0	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	7.415	7.082	-333	6.1.31.
<b>Total</b>		<b>90.472</b>	<b>88.131</b>	<b>-2.341</b>	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

## Delregnskab 2:

Afvigelsen for præsterne skyldes hovedsagligt et overskud på lønningerne. Dette overskud skyldes primært 3,3 ledige stillinger pr. måned svarende til ca. t.kr. 1.584. Heraf er der udbetalt t.kr. 535 i engangsvederlag til bla. stiftets kriseberedskabspræster. En tillægsbevilling sent på året blev også først sent sat i værk svarende til t.kr. 191. Ligeledes spiller et underskud på ”godtgørelserne” og et overskud vedr. ”feriepenge reguleringen” også ind i resultatet.

## Delregnskab 3:

Afvigelsen for stiftsadministrationen, skyldes bla. en opsparring på lønnen til udbetaling af forventet overarbejde i forbindelse med overenskomstarbejde i lønafdelingen. Ligeledes har stiftet ønsket at have en reserve stående til istandsættelse af kontorer og landemodesal.

## Delregnskab 6:

Afvigelsen skyldes manglende fakturaer fra provstirevisionen.

## Delregnskab 31:

Da dette er område hvor stiftet har ret svært ved at styre udgifter og indtægter, har vi ingen indflydelse på overskud/underskud på dette delregnskab. Budgettet har desværre været sat lidt for højt.

**Tabel 2.3a Roskilde Stifts tillægsbevillinger 2009 (t.kr.)**

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Regulering af præstebevilling	191	0	191
Overførelse af midler fra drift til løn	50	-50	0
Cheflønspulje	15	0	15
<b>Tillægsbevillinger i alt</b>	<b>256</b>	<b>-50</b>	<b>206</b>

### 2.3 Årets faglige resultater

Der har i 2009 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 mere uformelle møder i marts og oktober måned med deltagelse af biskoppen og stiftets provster.

Der var i 2009 programsat to møder med præsternes tillidsmænd, hvoraf et planmæssigt blev afviklet i foråret, mens efterårsmødet blev udskudt til og afviklet i februar 2010.

Stiftsadministrationen var sekretariat for valgbestyrelsen vedrørende valg af præster i forbindelse med valg af medlemmer til stiftsrådet. Indførelsen af obligatoriske stiftsråd har medført et øget behov for sekretariatsmæssig bistand

Det traditionsrige konfirmandarrangement for stiftets 3-4.000 konfirmander blev i 2009 afviklet i Roskilde Domkirke i samarbejde med Rollespilsakademiet.

I foråret 2009 afholdtes et velbesøgt stiftsmøde i Roskilde Hallerne med temaet: Kirkens liv og vækst.

Som følge af indgåelse af nye overenskomster på kirkefunktionærområdet afviklede stiftet i samarbejde med Kirkeministeriet og Landsforeningen af menighedsrådsmedlemmer et stort informationsmøde i Osted Hallen. Efterfølgende blev der fulgt op på dette overordnede orienterende møde ved afholdelse af ”konsultationer” i de enkelte provstier samt intensivning af stiftets telefoniske rådgivning i forbindelse med implementeringen af de nye regelsæt.

Affødt af nye bestemmelser om folkekirkens konsulentordninger har der været opslag og besættelse af stillingerne som bygningskonsulent, kirkegårdskonsulent og præstegårdskonsulent.

Stiftsadministrationen har i 2009 taget tidsregistreringen af alle arbejdsopgaver i mtid i brug og ibrugtagningen af nyt ESDH-system har krævet efteruddannelse og tilvænnning til nye arbejdsgange.

Stiftets antal af præstestillinger er i 2009 forøget med 1 årsværk, så stiftet nu råder over 250,1 årsværk, svarende til 275 personer ansat i præstestillinger i stiftet. 230 sognepræster er ansat i tjenestemandsstillinger, mens 45 er overenskomstansatte sognepræster. Af de 45 stillinger er 4 helt og 21 delvist kirkekassefinansierede. Stiftet har 1 sognepræstestilling besat på flexjobsvilkår.

Til stiftet er desuden knyttet ét antal konsulenter, der varetager opgaver som religionspædagogisk konsulent, virksomhedspræster, web-redaktør for stiftets hjemmeside og journalistisk medarbejder. I december måned blev der ansat en musikpædagogisk konsulent. Konsulentstillingerne finansieres alle af det bindende stiftsbidrag.

Årsværk for præster

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

Roskilde stift har i 2009 haft en gennemsnitlig ledighed på 3,3 årsværk pr. måned.

3,3 måneder er lige i overkanten, men det må dog forventes at der er en vis ledighed ved opslag af en stilling. Derudover har der været et par stillinger, der har været lidt ekstra svære at få på plads.

**Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug**

	Antal anvendte årsværk		
	2007	2008	2009
<b>Københavns Stift</b>			
Sognepræster	228,9	237,6	249,6
Særpræster	15,1	0,0	0,0
Lokalt finansierede præster	2,3	14,0	12,0
I alt	246,3	251,6	261,5

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Roskilde Stift opdelt på sagstyper.

Forskellen mellem stort set alle tal skyldes, at måden at opgøre tallene på er ændret. I 2009 er tallene opgjort på baggrund af udtræk fra M-tid og sammenholdt med udtræk fra FLØS.

Ændringer i summen fra 15,05 årsværk i 2008 og 14,87 årsværk i 2009 skyldes, at vores studentermedhjælpere er ansat på timetal, og de er ikke blevet brugt i samme omfang som foregående år.

**Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug**

Sagstype	2007	2008	2009
Amanuensisfunktionen for biskoppen	1,75	1,75	1,01
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	2,00	2,30	2,46
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,50	0,50	0,41
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,75	0,75	0,21
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	2,00	2,30	1,93
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	2,00	2,00	0,38
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	1,25	1,25	0,88
Personalesager	0,25	0,25	0,23
Stiftsadministrationers drift	0,50	1,45	6,19
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	2,50	2,50	1,13
Tjestemandspensioner	0,00	0,00	0,04
<b>Sum</b>	<b>13,50</b>	<b>15,05</b>	<b>14,87</b>

## 2.4 Forventninger til det kommende år

### Økonomiske rammer

Roskilde stift vil indenfor den udmeldte økonomiske ramme, der er udmeldt for 2010, fokusere på at varetage stiftes kerneopgaver i form af egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiidvalg, 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

Særligt opgaverne i forhold til stiftsrådet, herunder sekretariatsfunktionen, hvor der allerede i 2009 har kunnet spores en mærkbar forøgelse af de arbejdsopgaverne, der flyder af stiftsrådets beslutninger. Projekter m.v. der igangsættes eller videreføres på baggrund af udskrivning af det bindende stiftsbidrag forventes at blive forøget og intensiveret i det kommende år.

De nye overenskomster på kirkefunktionærområdet med det deraf mærkbare forøgede behov for konkret rådgivning af menighedsrådene forventes at fortsætte i årene fremover.

Den allerede eksisterende generelle efterspørgsel og behovet for en kvalificeret og øget rådgivning og bistand til menighedsråd og provstier, særligt på det løn- og ansættelsesretlige område, samt i relation til økonomiske/regnskabsmæssige spørgsmål forventes fortsat at vokse.

I lighed med tidligere år forventes fortsat at være en betragtelig "rotation" blandt stiftets sognepræster med deraf følgende sagsbehandling i forbindelse med stillingsskift, stillingsopslag m.v., ligesom der er en forventning om at den igangværende omfordeling af de samlede til rådighedværende præstestillinger på landsplan ikke vil være tilstrækkeligt til at dække behovet, hvorfor der fortsat vil blive oprettet lokalt finansierede stillinger.

Det forventes af behovet for videndeling og information blandt andet via stiftets hjemmeside, det nye intranet og it-skrivebord fortsat vil være stigende.

### 3. Målrapportering

#### 3.1. Målrapportering 1 del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1

Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Folkekirkens styrelse</i>			
Med henvisning til formålsbestemmelsen i byggelovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde.	<p>Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde.</p> <p>Målepunkter og skalering: Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen. Hvis 80 pct. af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministration i 80 pct. af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de tastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 pct. af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 pct. af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.</p>	Af 32 registrerede byggesager er den samlede sagsbehandlingstid overholdt i 25 svarende til 78 %. I 30 sager svarende til 94 % er sagsbehandlingstiden i stiftet overholdt.	Delvist opfyldt
<i>Folkekirkens personale</i>			
Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	<p>Præsteansættelser: I forbindelse med ansættelsessager skal alt materiale (forklæde, indstilling samt bilag) fremsendt til KM være klar til forelæggelse for ministeren:</p> <p>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 pct. eller derover, anses målet for ikke</p>	Af 26 registrerede præstesager er 18 sager godkendt mens 8 sager svarende til 30 % er tilbagesendt af KM	Ikke opfyldt

	opfyldt. Hvis andelen er over 10 pct. og under 20 pct. anses målet for delvist opfyldt. Hvis andelen er 10 pct. eller derunder, anses målet for opfyldt.		
	<p>FLØS: Stiftsadministrationen skal i 2009 gennemføre et projekt med henblik på at forøge andelen af elektroniske indberetninger til FLØS.</p> <p>Målepunkter og skalering: Der måles på, om projektet er gennemført og har ført til en forøget andel af elektroniske indberetninger. Hvis projektet ikke er gennemført inden udgangen af 2009, anses målet for ikke opfyldt. Hvis projektet er gennemført men ikke har ført til en forøget andel elektroniske indberetninger, anses målet for delvist opfyldt. Hvis projektet er gennemført og har ført til en forøget andel elektroniske indberetninger, anses målet for opfyldt.</p>	Ved målrettet kontakt til de kunder i FLØS stiftet vurderede, ville have fordel af at overgå til en decentral løsning er antallet af decentrale brugere i 2009 forøget med 62.	Opfyldt

### 3.2. Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Byggesager: Da målet er opfyldt for så vidt angår stiftets egen sagsbehandlingstid, har resultatet bekræftet at stiftets interne sagsbehandlingsprocedure fungerer tilfredsstillende. Resultatet har samtidig synliggjort antagelsen af, at den kgl. bygningsinspektørs svartider samlet set forlænger sagsbehandlingstiden. Kgl. bygningsinspektør er stadig relativt ny i funktionen, hvilket kan have vanskeliggjort og forlænget hans sagsbehandling.

Stiftet har ikke egentlige sanktionsmuligheder overfor de af Kirkeministeriet ansatte konsulenter eller over for den kgl. bygningsinspektør, der er ansat af Slots- og Ejendomsstyrelsen, eller over for Nationalmuseet.

Målopfyldelsen er for stiftsadministrationens eget vedkommende tilfredsstillende, og den samlede sagsbehandlingstid ligger meget tæt på også helt at opfylde målkravet.

Stiftsadministrationen ikke har haft økonomisk eller praktisk mulighed for at foretage ændringer på området. ved at tilføre yderligere personalemæssige ressourcer til varetagelse af byggesagsbehandlingen

Præsteansættelser: Målet er ikke opfyldt. En udstrakt grad af korrekt fremsendte ansættelsespapirer i første ”forsøg” vil frigøre ressourcer og fremme sagsbehandlingstiden. Genfremsendelse af sagerne sker hovedsageligt umiddelbart efter returnering, så den samlede sagsbehandlingstid ses ikke at være forøget væsentligt.

Det kan konstateres at de fejl, der ligger til grund for genfremsendelsen ikke er gentagelse af samme fejl.

Stiftet har intensiveret gennemsynet af præsteansættelserne, men da mtids-registreringen først er taget i brug i 2009 kan et merforbrug af personaleressourcer ikke umiddelbart dokumenteres.

Kontrollen af det materiale der fremsendes til KM vil søges intensiveret, men et generelt hektisk og stressende arbejdstempo grundet øget arbejdsmængde og begrænsede personalemæssige ressourcer, præger stiftets dagligdag ikke bare på området med præsteansættelser men generelt, med deraf følgende fare for at begå fejl i sagsbehandlingen.

FLØS: Målet er opfyldt og der er samlet set i 2008 og 2009 mere end 100 brugere, der er overgået til decentral indberetning. Stiftet kan på den baggrund konkludere at strategien med en målrettet henvendelse til de brugere af FLØS, hvor man vurderede at man med fordel kunne overgå til en decentral indberetning har haft den forventede effekt.

## 4. Regnskab

### 4.1 Anvendt regnskabspraksis

#### Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægger 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. 1504 om budget og regnskabsvæsen m.v. 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.

Ejendomme er værdiansat til den offentlige ejendomsværdi og registreret i folkekirkens administrative fællesskabs regnskab, og der afskrives ikke på disse.

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

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.

**Tabel 4.1. Resultatopgørelse for Roskilde Stift**

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab 2008	Regnskab 2009	Budget 2010
6.1		<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-89.073.778	-89.661.150	-90.935.874
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-49.827	-112.747	-126.799
		<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-89.123.605</b>	<b>-89.773.897</b>	<b>-91.062.673</b>
		<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	962.378	954.431	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	
		<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>962.378</b>	<b>954.431</b>	<b>0</b>
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	109.832.060	115.913.468	
	1883	Pension	3.313.042	3.407.664	
	1885-1892	Lønrefusion	-44.911.605	-47.281.118	
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	127.313	190.036	
	18XX	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>68.360.810</b>	<b>72.230.051</b>	<b>74.384.067</b>
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	12.778	
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	10.279.991	9.111.731	9.936.886
		<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>79.603.179</b>	<b>82.308.991</b>	<b>84.320.953</b>
		<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-9.520.426</b>	<b>-7.464.906</b>	<b>-6.741.720</b>
		<b>Andre driftsposter</b>			
	21XX	Andre driftsindtægter	-357.946	-1.164.534	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	0	
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	7.060.989	7.082.036	7.563.276
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	31.979	10.369	34.263
		<b>Resultat for finansielle poster</b>	<b>-2.785.404</b>	<b>-1.537.035</b>	<b>855.819</b>
		<b>Finansielle poster</b>			
	25XX	Finansielle indtægter	-193	0	
	26XX	Finansielle omkostninger	6.603	7.371	
		<b>Resultat for ekstraordinære poster</b>	<b>-2.778.994</b>	<b>-1.529.664</b>	<b>855.819</b>
		<b>Ekstraordinære poster</b>			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		<b>Årets resultat</b>	<b>-2.778.994</b>	<b>-1.529.664</b>	<b>855.819</b>

### 4.3 Balancen

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

Tabel 4.2a Aktiver

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2009	Ultimo 2009
6.2.1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
6.2.2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	45
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>45</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
	Udlån	54XX	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>45</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	61XX	8.492	5.916
	Værdipapirer		0	0
	Likvide beholdninger	63XX	12.373	11.792
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>20.865</b>	<b>17.708</b>
	<b>Aktiver i alt</b>		<b>20.865</b>	<b>17.753</b>

Tabel 4.2b Passiver

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2009	Ultimo 2009
6.2.3	Egenkapital i alt	74XX	-2.974	-4.503
6.2.5	Hensættelser	76-77XX	-427	-145
6.2.6	<u>Langfristede gældsposter</u>			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	<b>Langfristede gældsposter i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
6.2.7	<u>Kortfristede gældsforpligtelser</u>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-635	-521
	Anden kortfristet gæld	97XX	-349	-79
	Skyldige feriepenge	94XX	-10.981	-11.620
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-5.499	-884
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>		<b>-17.464</b>	<b>-13.104</b>
	<b>Gæld i alt</b>		<b>-17.464</b>	<b>-13.104</b>
	<b>Passiver i alt</b>		<b>-20.865</b>	<b>-17.753</b>

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 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	67.079	70.704	69.986	-718	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	9.786	8.689	8.468	-221	97
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.337	3.630	2.561	-1.069	71
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	32	34	34	0	100
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	7.061	7.415	7.082	-333	96
<b>Total</b>	<b>86.295</b>	<b>90.472</b>	<b>88.131</b>	<b>-2.341</b>	<b>97</b>
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 342 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4

Tabel 4.4. Bevillingsafregning ( t.kr.) 2009

Delregnskab	Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til viderefø- relse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrige drift	Akkumu- leret til viderefø- relse
3.- Stiftsadministration 10. - Generel virksomhed	Lønsum (konto 18)		5.947	5.895	-52	0	-52	-1	0	-53
	Øvrig drift		2.742	2.573	-169	302	132	-422	0	-289
	I alt		8.689	8.468	-221	302	81	-423	0	-342
3.- Stiftsadministration 15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift		0	0	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt			8.689	8.468	-221	302	81	-423	0	-342

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

Der justeres derfor for et bortfald på t.kr. 302 på stiftsadministrationens drift. Dette skyldes administrationen af Roskilde stifts stiftsmidler, se opgørelse i afsnit 6.3 Regnskab for stiftsmidler pkt. 6.3.5 opgørelse af stiftets omkostninger.

Det overførte beløb på i alt t. kr. 342 budgetteres anvendt således:

T. kr. 53 løn budgetteres i forbindelse med udbetaling af overarbejde i forbindelse med de nye overenskomster til lønafdelingen. Samt aflastning af stiftets øvrige afdelinger.

T. kr. 289 drift budgetteres i forbindelse med istandsættelse og indretning af kontorer og istandsættelse af stiftets landemodesal.

Tabel 4.5. Indtægtsdækket virksomhed for Roskilde Stift 2009

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Rådgivning af menighedsråd	0	0	0	0
Opgaver under bindende stiftsbidrag	-846	763	83	0
Øvrige	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>-846</b>	<b>763</b>	<b>83</b>	<b>0</b>

## 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 2008.

### Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 1504 af 14. december 2006 ”Bekendtgørelse om budget- og regnskabsvæsen for fællesfonden m.v.”

### Påtegning

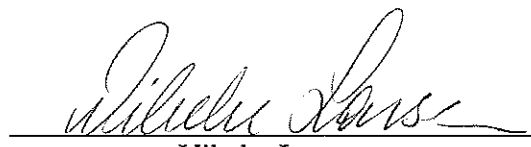
Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten 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, den 22. marts 2010

Roskilde, den 22. marts 2010

  
Peter Fischer-Møller  
Biskop

  
Vibeke Larsen  
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.

#### 6.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster</b>	67.079	70.704	69.986	-718	278
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	62.696	66.522	65.636	-885	99
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	-	-	-	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	4.239	3.371	3.818	447	113
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-	-	-	-	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	144	811	532	-279	66

Overskuddet på lønningerne skyldes primært 3,3 ledige stillinger pr. måned svarende til ca. t.kr. 1.584 heraf er der udbetalt t.kr. 535 i engangsvederlag til bla. stiftets kriseberedskabspræster. En tillægsbevilling sent på året blev også først sent sat i værk svarende til t.kr. 191.

Underskuddet på godtgørelserne skyldes bla. en stigning i udgifterne til befordring og ikke mindst har der været store udgifter til flyttegodtgørelse og tjenestedragter. Det skal dog pointeres, at udgifter er faldet fra et underskud på t. kr. 1.069 til t. kr. 447.

Overskuddet på feriepengereguleringen skyldes især at det er ekstremt svært at fastsætte et korrekt budgettal. Sammensætningen af præster ændre sig hele tiden og det er ligeledes svært at forudsige afgang af præsterne.

#### 6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.</b>	9.786	8.689	8.468	-221	97
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	9.786	8.689	8.468	-221	97
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	-	-	-	-	-

## Årsrapport 2009 for Roskilde

Overskuddet på t. kr. 221, fordeles med t. kr. 52 på lønnen og t. kr. 169 på driften. Overskuddet på driften skyldes, at stiftet har ønsket at have en buffer til at kunne udbetale evt. overarbejde til stiftets personale i forbindelse med arbejdet omkring de nye overenskomster til lønafdelingen, samt at kunne aflaste de øvrige afdelinger i huset. Driftsoverskuddet betragtes som en opsparing til istandsættelse af kontorer og landemodesal.

### 6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter</b>	<b>2.337</b>	<b>3.630</b>	<b>2.561</b>	<b>-1.069</b>	<b>71</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 31 - Konsulenter	230	230	223	-7	97
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.107	3.400	2.338	-1.062	69
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-

Stiftet har haft et samlet overskud på t. kr. 1.069. Dette skyldes manglende slutafregninger fra provstirevisionen for 2009. Disse regninger kommer normalt først i 3. kvartal det efterfølgende år. Selve ydelsen finder også først sted i 2010, og derfor udgiftsføres den først i 2010.

### 6.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud</b>	<b>32</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	-	-	-	-	-
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	32	34	34	0	100
FORMÅL - 41 - Døve	-	-	-	-	-
FORMÅL - 43 - Hørehæmmede	-	-	-	-	-
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	-	-	-	-	-
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	-	-	-	-	-

Ingen kommentar

# Årsrapport 2009 for Roskilde

## 6.1.11 Finansielle poster

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster</b>	-	-	-	-	-
<b>FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed</b>	-	-	-	-	-

Stiftet har i haft renteindtægter for t.kr. 307. Men da renteindtægter tilfalder fællesfonden, er beløbet overført til skyldige omkostninger pr. 31-12-2009. Derfor går delregnskabet i 0,-.

## 6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd</b>	7.061	7.415	7.082	-333	96
<b>FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed</b>	7.061	7.415	7.082	-333	96

Stiftet har i 2009 haft et overskud på t. kr. 333. Stiftet har på ingen måde indflydelse på udbetalingerne af pensionerne og det har derfor heller ikke været muligt at styre forbruget.

## 6.2 Noter til balance

### 6.2.1. Anlægsaktiver

Tabel 6.2.1 Immaterielle anlægsaktiver 2009

Roskilde stift har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 6.2.2

#### Materielle anlægsaktiver

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2008)	0	0	0
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	58	58
Afgang	0	0	0
<b>Kostpris pr. 31.12.2009</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>58</b>
Akkumulerede afskrivninger	0	-13	-13
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.09	0	-13	-13
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2009</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
Årets afskrivninger	0	13	13
Årets nedskrivninger	0	0	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

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

## 6.2.3. Egenkapital

Tabel 6.2.3

<b>Egenkapital 2009 (i t. kr.)</b>	
Primobeholdning 01.01.2009	-2.974
Primoregulering	0
<b>Bevægelser i året</b>	
Ifølge nedenstående specifikation	0
<b>Overført resultat</b>	
Årets resultat	-1.530
<b>Egenkapital pr. 31.12.2009</b>	<b>-4.503</b>

Stiftet har i 2009 haft et overskud på t. kr. 1.530, det fordeler sig på overskud fra bevillingerne til præstelønninger, stiftsadministrationen, folkekirkens fællesudgifter og pensioner til tjenestemænd. Se tabel 2.3. Tabellen viser dog et overskud på t. kr. 2.341, men i dette tal er indregnet feriepengeforpligtigelsen til præsterne, som udgør t. kr. 811.

## 6.2.5. Hensættelser

Tabel 6.2.5

<b>Hensættelser 2009</b>	<b>Beløb</b>
Bindende stiftsbidrag	-163
Folkekirkelige tilskud - studentermenighed	-2
Øvrige	20
<b>Hensættelser i alt</b>	<b>-145</b>

Stiftet har i 2009 hensat t. kr. 163 til projekter i 2010 vedr. det bindende stiftsbidrag. Ligeledes har stiftet hensat t. kr. 2 til studentermenighedens virke. Derudover har stiftet hensat et positivt tal på t. kr. 20, som skyldes en udgift stiftet har haft til gode af en pulje afsat i Det administrative fællesskab tilbage fra 2008. Puljen er brugt og beløbet bliver afskrevet i 2010.

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.

Tabel 6.2.6 Langfristede gældsposter

Investeringslån

Likviditetslån

Langfristede gældsposter (t. kr)	2008	2009
----------------------------------	------	------

Investeringslån

	0	0
--	---	---

Likviditetslån

	0	0
--	---	---

Andre lån

	0	0
--	---	---

Samlet langfristede gældsposter

	0	0
--	---	---

Roskilde stift har ingen langfristede gældsposter haft i 2009.

# Årsrapport 2009 for Roskilde

## 6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

### 6.2.7 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2008	2009
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-635	-521
Anden kortfristet gæld	-349	-79
Skyldige feriepenge	-10.981	-11.620
Periodeafgrænsninger	-5.499	-884
Over- / merarbejde	0	0
Tilbageholdt bevilling	0	0
<b>Samlet kortfristede gældsposter</b>	<b>-17.464</b>	<b>-13.104</b>

Leverandør af varer og tjenesteydelser, her er det lig med vores kreditorsamlekonto.

Periodeafgrænsninger, fordeler sig således:

t. kr.

Provstirevision	= kr. 1.159
Mellemregning statsrefusion	= kr. -1.450
Skyldige renter til fællesfonden	= kr. 307
Skyldig AER/AES – præster	= kr. 151
Engangsvederlag til præster	= kr. 535
Øvrige skyldige udgør	= kr. 182

Skyldige feriepenge, dette beløb er stiftets feriepengeforpligtigelse overfor stiftspersonale og præster i Roskilde Stift.

Anden kortfristet gæld, er skyldig skat, AM-bidrag, ATP og feriekonto, alle udgifter er i forbindelse med lønkørslerne ultimo 2009.

## 6.2.8. Eventualforpligtelser

Roskilde stift har ingen eventualforpligtelser med udgangen af 2009.

## 6.3 Regnskab for stiftsmidler 2009

### 6.3.1 Beretning

2009 har været præget af store stigninger i stiftets udlån til kirker og embeder. I stiftets indlån har der ligeledes været stigninger, dog ikke så kraftige som tidligere år, det skyldes at proceduren omkring tilbagebetalingen af gravstedskapitalerne til kirkerne er ændret. Udlånene er steget med t.kr. 33.166 fra t.kr. 162.747 til t.kr. 195.913 svarende til en stigning på 20,4 %. Udlånsprocenten er steget fra 30,2 til 35,8. Indlånene er steget med t.kr. 8.664 fra t.kr. 538.008 til t.kr. 546.672 svarende til en stigning på ca. 1,6 %. Obligationsbeholdningen er faldet med t.kr. 22.870 fra t.kr. 340.880 til t.kr. 318.010 svarende til et fald på 6,7 %. Faldet i obligationsbeholdningen skyldes finansieringen af stigningen i udlånene.

### 6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2009.

Stiftsudvalget vedrørende økonomi i Roskilde Stift havde besluttet, at der skulle udloddes aconto 3,5 % i 2009, samt at udlånsrenten blev fastsat til 4 %. Da afkastet var større end de fastsatte 3,5 % vel der ske en efterbetaling af det overskydende beløb. Denne efterbetaling vil ske i forbindelse med terminskørslen i juni 2010.

Efter afholdelse af administrationsudgifter til fællesfonden og for forvaltning af stiftsmidlerne af Danske Capital udviser stiftsmidternes regnskab et overskud på t.kr. 3.617, hvilket betyder at der kan efterbetales 0,6 % i renter for 2009, således at den samlede forrentningsprocent for indlån bliver på 4,1 % i 2009.

Det er stiftsrådets opfattelse, at forvaltningen af kapitalerne sker tilfredsstillende.

### 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, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

# Årsrapport 2009 for Roskilde

## 6.3.4. Finansiell rapportering

(t.kr)

	Regnskab 2008	Regnskab 2009
<b>Stiftsmidlernes resultat</b>		
Renteindtægter udlån	6.963	7.546
Renteindtægter ikke udlånte	20.830	25.230
Udlodning af overskud 2008	0	-10.467
Overskud 31.12.2007 ej udloddet	1.857	0
<b>Renteindtægter i alt</b>	<b>29.650</b>	<b>22.309</b>
Renteudgifter m.v.	15.744	18.978
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	617	756
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>16.361</b>	<b>19.734</b>
<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>13.289</b>	<b>2.575</b>
Realiserede kursgevinster	0	1.042
Realiserede kurstab	-1.805	0
<b>Finansielle poster til udlodning</b>	<b>11.484</b>	<b>3.617</b>
Urealiserede kursgevinster	801	5.698
Urealiserede kurstab	0	0
<b>Samlet resultat</b>	<b>12.285</b>	<b>9.315</b>
<b>Stiftsmidlernes balance</b>		
<i>Aktiver</i>		
Likvide midler	23.255	20.218
Udlån, kirker	141.565	165.654
Udlån, embeder	19.513	28.759
Udlån, øvrige	1.668	1.500
Obligationer	340.880	318.011
Tilgodehavender	23.116	21.317
<b>Aktiver i alt</b>	<b>549.997</b>	<b>555.459</b>
<i>Passiver</i>		
Egenkapital	-3.892	0
Indlån, kirker	465.707	474.384
Indlån, embeder	72.301	72.288
Indlån, andre stifter	0	0
Skyldige udgifter	11.778	4.108
Urealiserede kursgevinster/tab	4.103	4.679
<b>Passiver i alt</b>	<b>549.997</b>	<b>555.459</b>

Note kan se på næste side

Som det fremgår af tabel 6.3.4 har stiftsmidlerne i Roskilde Stift givet et overskud i 2009 på t.kr. 3.617 (ekskl. urealiserede kursgevinster). Årsagen til dette har været en stigning af renteindtægter på udlånte midler, i takt med at udlånsprocenten er steget. Den lave markedsrente har medført en sikring af en kursgevinst ved udtrækninger på obligationerne. Rettelser vedrørende tidligere års regnskaber har ligeledes påvirket resultatet i positiv retning.

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.

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

Resultatet fremkommer ved summen af følgende tre beregninger:

- |                                |  |
|--------------------------------|--|
| 1) gravstedsaftaler            | antal gravstedsaftaler x tidsforbrug x timeløn (produktiv timetal) |
| 2) porteføljepleje og låneadm. | 10% af medarbejderens løn eller udgift til porteføljeaftale        |
| 3) bogføring                   | 8% af bogholderens løn   |

Årlig produktiv timetal for fuldtidsansat er sat til 1.554 timer

Tidsforbruget pr. gravstedsaftale sættes til 7 minutter.

Antal gravstedsaftaler på årsbasis	6.800,00
Årsløn (alt incl.) på 1 fuldtids ved administration af gravstedsaftaler	341.968,00
Stiftskasserens eller økonomimedarbejders årsløn (alt incl.)	391.949,00
eller udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut	0,00
Bogholder/økonomimedarbejders årsløn (alt incl.)	345.457,00

1) Ressourceforbrug til administration af gravstedsaftaler	174.578,26
2) Ressourceforbrug til pleje af stiftsmidler og låneadm.	13.326,27
3) Ressourceforbrug til bogføring	27.636,56

SUM	<u>215.541,08</u>
-----	-------------------

Overhead omkostninger 40%	86.216,43
---------------------------	-----------

Beregnete samlede omkostninger	<u><u>301.757,52</u></u>
--------------------------------	--------------------------

pkt. 2 er berget ud fra 1 times arbejde pr. uge i 52 uger (52 timer / 1554 arbejdstimer pr. år = 3,4%)

**6.3.6 Bindende stiftsbidrag**

Konto	Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2008	Regnskab 2009
<b><u>Driftsposter</u></b>			
11	Salg af varer	0	0
16	Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18	Lønninger/personaleomkostninger	0	61.243
21	Andre driftsindtægter	-140.184	-948.449
22	Andre ordinære driftsomkostninger	768.018	1.956.742
26	Finansielle omkostninger	0	0
<b>Driftsposter i alt</b>		<b>627.834</b>	<b>1.069.536</b>
<b><u>Overførselsindtægter mv.</u></b>			
33	Interne statslige overførselsindtægter	-670.834	-2.000.000
<b>Overførselsindtægter i alt</b>		<b>-670.834</b>	<b>-2.000.000</b>
<b><u>Overførselsudgifter mv.</u></b>			
43	Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46	Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	43.000	930.464
<b>Overførselsudgifter i alt</b>		<b>43.000</b>	<b>930.464</b>
<b>I alt</b>			<b>0</b>

Det bindende stiftsbidrag udgjorde i 2009 4,25 promille af den lokale ligning svarende til t.kr. 2.000.

Se nærmere opdeling i tabel 6.3.7.

**Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.**

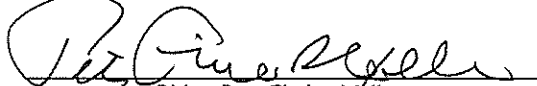
	<b>Formål</b>	<b>Delformål</b>	<b>Budget</b>	<b>Beløb</b>
<b>1.0</b>	<b>Kommunikation</b>		<b>1.197.700</b>	<b>1.677.656</b>
	1.1	Stiftsbog	50.000	50.000
	1.2	Stiftsavis	-	-
	1.3	Stiftspræstestævne	350.000	295.155
	1.4	Stiftsmenighedsrådsstævne	-	-
	1.5	Hjemmeside	140.000	203.292
	1.6	Andre tilskud til kommunikation	657.700	1.129.209
<b>2.0</b>	<b>Formidling</b>		<b>985.000</b>	<b>1.021.432</b>
	2.1	Konsulenter	985.000	1.021.432
	2.2	Stiftsudvalg	-	-
<b>3.0</b>	<b>Udviklingsprojekter</b>		<b>240.000</b>	<b>55.765</b>
	3.1	Undervisning	215.000	50.765
	3.2	Diakoni	-	5.000
	3.3	IT	-	-
	3.4	Medier	-	-
	3.5	Kirkemusik	25.000	-
<b>4.0</b>	<b>Mellemkirkeligt</b>		<b>25.000</b>	<b>30.470</b>
	4.1	Kontingenter	25.000	30.470
	4.2	Udvalg	-	-
<b>5.0</b>	<b>Andet</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Bindende stiftsbidrag i alt</b>		<b>2.447.700</b>	<b>2.785.324</b>
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2009		-2.000.000	-2.000.000
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-447.700	-948.449
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)		-	163.125
	<b>Bindende stiftsbidrag i alt</b>		<b>-0</b>	<b>-0</b>

6.3.8 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

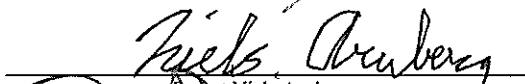
1. at årsrapporten for stiftsmidler for Roskilde Stift er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse 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 den 24. februar 2010

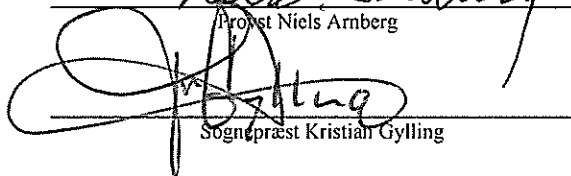
  
Biskop Peter Fischer-Møller

  
Formand Henrik Stubkjær

  
Domprovst Jens Arendt

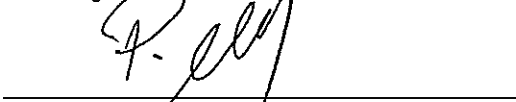
  
Provst Niels Arnberg

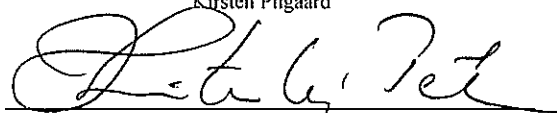
  
Provst John Salling

  
Sognepræst Kristian Gylling

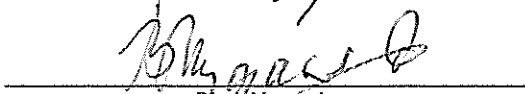
  
Sognepræst Michael Ronne Rasmussen

Kirsten Pilgaard

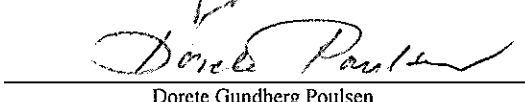
  
Per Willemoes

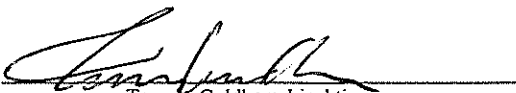
  
Kirsten Vej Petersen

  
Bodil Therkelsen


  
Birgit Nygaard

  
Jørgen Revsbech Hansen

  
Dorete Gundberg Poulsen

  
Tommy Guldborg Liechti

Bente Irene Grathwohl

  
Niels Henning Hansen

  
Katrine Trautner

  
John Kingo Béch Jensen