

Årsrapport 2014

for

Roskilde Stift



Fællesfonden



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3
2.2. Virksomhedens omfang	65
2.3. Årets faglige resultater	6
2.4. Årets økonomiske resultat	8
2.5. Opgaver og ressourcer	1311
2.6. Målrapportering	1514
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	1514
2.7 Forventninger til det kommende år	2019
3. Regnskab	2221
3.1 Anvendt regnskabspraksis	2221
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	2322
3.3. Balance (Status)	2524
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	2726
3.5. Bevillingsregnskab	2726
4. Bilag	2827
4.1. Noter til resultatopgørelse	2827
4.2. Noter til balance	3028
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	3331
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	3432



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

1. Påtegning

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

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

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af institutionen, der er omfattet af årsrapporten.

Sted, den 18. marts 2015

A handwritten signature in black ink, reading 'Peter Fischer-Møller'.

Peter Fischer-Møller

Biskop



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

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

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster, idet 243,2 af Roskilde Stifts normering på 256,1 årsværk er omfattet af en statsrefusion på 40 %. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- Biskoppens embede:

Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af Stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skole-kirkesamarbejde.

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

- Stiftsøvrighedsområdet:

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

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

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

- Stiftsrådet:

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 17. juni 2009 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr. Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Roskilde Stift omfatter 12 provstier, 319 sogne med 262 menighedsråd og 280 præster, heraf 13 provster.

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

Mission

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

Vision

Folkekirken i Roskilde Stift skal derfor

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

Stiftsadministrationens virke kan opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning: Stiftsadministrationen yder juridisk og administrativ rådgivning til biskop i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationen er servicefunktion over for stiftets provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationen rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.
2. Folkekirkens styrelse: Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver for biskoppen i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder giver juridisk vejledning til biskoppen i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stiftet varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrigheden i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

behandling af plansager. Stiftsadministrationen varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådet. Stiftsadministrationen samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrigheden varetager sammen med provstiuvalget tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom.

3. Folkekirkens personale: Stiftsadministrationen udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Folkekirkens Lønservice (FLØS) varetager administrationen i Roskilde Stift lønservice for menighedsrådenes ansatte. Endvidere administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.
4. Folkekirkens økonomi: Stiftsadministrationen varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.

Centerdannelser

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

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

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

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

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

Roskilde Stift skal i samarbejde med Haderslev og Ribe stifter varetage opgaven i kirkefunktionærlønningscentret for landets 10 stifter. Da den forudsatte IT-mæssige understøttelse endnu ikke er tilvejebragt, er kirkefunktionærløncentret blevet forsinket og tidspunktet for implementeringen derfor uvis.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

2.2. Virksomhedens omfang

Roskilde Stifts samlede økonomiske aktiviteter kan sammenfattes således:

Tabel 2.2.1 Roskilde Stift økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	125.765	124.577	249,76
	Statsrefusion m.m.	-46.222	-46.241	
Præster	Netto	79.543	78.335	249,76
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	3.289	3.350	5,16
	Indtægt	-59	-85	
Styrelse	Omkostning	3.203	3.263	5,02
	Indtægt	-57	-83	
Rådgivning	Omkostning	928	945	1,46
	Indtægt	-17	-24	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	258	263	0,40
	Indtægt	-5	-7	
Stiftsadministration	Netto	7.542	7.623	12,04
Total	Netto	87.085	85.958	261,80

Generel ledelse og administration fordeles forholdsmæssigt på de forskellige formål

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

2.3. Årets faglige resultater

Indledningsvis vil jeg nævne, det som for mig at se er det vigtigste arbejde, der er udført i stiftet i årets løb, og som jeg som biskop sammen med stiftsadministrationen og stiftsrådet understøtter efter bedste evne: Det lokale kirkelige arbejde, de tusindvis af gudstjenester, der holdes rundt om i stiftets kirker, de mange børn, der bliver døbt, konfirmanderne, der bliver forberedt og konfirmeret, ægteparrene der bliver kirkeligt viet i (og nu også udenfor) kirkerne, bisættelserne og begravelserne, de mange sjælesorgssamtaler, der bliver ført, de mange former for kirkelig undervisning, der bliver tilbudt – alt sammen for at dele evangeliet med folk rundt om i sogne og provstier og i fællesskab her i stiftet.

Det gennemsnitlige normerede antal præstestillinger i Roskilde Stift er 256,0 årsværk i 2014. Ændringen i forhold til 2013 skyldes, at Roskilde stift i 2014 er tilført 0,60 ny stilling med virkning fra 1. juni 2014 i henhold til den aftale, der er indgået mellem biskopperne om indbyrdes fordeling og omflytning af præstestillinger, endvidere har stiftet afgivet 1 stilling til Lolland-Falster Stift for perioden 1. august – 31. december i forbindelse med ansættelse af en pilgrimspræst. Ved udgangen af 2014 var normeringen fordelt på i alt 280 præstestillinger heraf 228 tjenestemandstillinger og 52 overenskomstansatte. Af de 52 overenskomstansatte stillinger er 10 helt og 34 delvist lokalfinansierede præstestillinger. Herudover har stiftet en person ansat i fleksjob. Der har i årets løb været ledighed i 18 stillinger i stiftet (26 stillinger i 2013), den gennemsnitlige ledighedsperiode har



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

udgjort 4 måneder (5 måneder i 2013). Årsværksforbruget af normerede stillinger har udgjort 249,8 jf. tabel 2.5.2. nedenfor.

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

Biskoppen har i 2014 forud for besættelsen af alle ledige sognepræstestilling afholdt orienterende møder med de involverede menighedsråd, ligesom det er kutyme at førstegangsansøgere i Roskilde Stift har en individuel samtale med biskoppen. Forud for en førstegangsansættelse i stiftet, har der været afholdt 4 bispeksamener og ordination for i alt 12 ordinander. I 2014 har der desuden været opslag af og besættelse af provstestillingen i Holbæk Provsti. Stiftet har nu 13 provster fordelt på 12 provstier, da der i det store Næstved Provsti er to provster, men der er etableret en forsøgsordning med sammenlægning af Skælskør og Slagelse provsti i en toårig periode frem til udgangen af december 2015.

Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om strukturændringer herunder pastoratsændringer og der er også i 2014 gennemført enkelte pastoratsændringer.

Biskoppen og stiftets provster afholder kvartalsvise provstemøder og Skt. Johannes Landemode sidste onsdag før Sankt Hans, hvor der blandt emnerne særligt kan nævnes konsekvenser af folkeskolereformen for konfirmationsforberedelsen, permanentgørelse af et forsøg med en mere fleksibel tilrettelæggelse af tidspunktet for gudstjenesterne og brugen af kirkerne. Desuden er den lokale kirkelige økonomi og de særlige udfordringer for de små sogne på landet faste punkter på landemodet.

Et af provstemøderne afvikles sammen med et møde med stiftets tillids- og arbejdsmiljørepræsentanter og der er afviklet en fælles kursusdag på Liselund med fokus på psykisk arbejdsmiljø, herunder sætligt vold og trusler om vold samt mobning. Fokus på præsternes arbejdsmiljø og trivsel har høj prioritet, hvilket blandt andet understøttes i form af etablering af mentorordninger ved førstegangsansættelser og et velbesøgt præstestævne, hvor godt halvdelen af stiftets præster hvert år samles på Liselund.

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

I forbindelse med årets lokallønsforhandlinger er der afholdt forhandlingsmøder stiftsbestyrelsen. I forbindelse med lokallønsforhandlingerne søgte og fik i alt 9 sognepræster bevilget midler til afvikling af studieorlovs.

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

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



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

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

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

Sognepræst Peter Tinglef har i 2014 være frikøbt til at være koordinator for projekt "Kirke på vej". Projektet videreføres i 2015.

Stiftets årbog lagde i 2014 op til det årlige stiftsmøde i Roskilde Hallerne for stiftets menighedsråd og medarbejdere med fokus på diakoni, kirkens sociale ansvar og kirken som vigtig medspiller i samfundet lokalt, nationalt og globalt.

42 kirker i Roskilde er nu registret som Grøn Kirke og arbejdet udvikles fortsat.

Det store fælles konfirmandprojekt, der siden 2000 har været afviklet hvert år med deltagelse af 2-3000 af stiftets konfirmander og med Domkirken som det samlende midtpunkt blev også i 2014 hjulpet på vej af Rollespilsakademiet.

Fra ledelsesside vurderes det, at den gerning stiftes præster udøver i det daglige arbejde, det samspil, der er med præster, der varetager særlige funktioner f.eks. inden for gymnasieområdet, folkekirkelige skoletjenester, ungdom og ældrearbejde og arbejde blandt særligt udsatte borgere, fungerer tilfredsstillende. Stiftsrådet giver økonomisk støtte til præsters kompetenceudvikling bl.a. indenfor homiletik og særligt nedsatte stiftsudvalg støtter op inden for global kristendom, grøn kirke, diakoni, kommunikation og strategi. I fællesskab er de med til at understøtte og udvikle stiftets mission og vision. Muligheden for oprettelse af lokalt finansierede præstestillinger og de seneste års tilførsel af yderligere pastorale ressourcer ved den interne omfordeling af præstestillinger, har givet mulighed for at opretholde en rimelig vikardækning ved længerevarende sygdom og andre lange vakanser.

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

2.4. Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er et mindre-forbrug på 1.125 t.kr. Mindre-forbruget kan i al væsentlighed henføres til præstebevillingen. Henset til, at den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen i 2014 udgør 98,5 % mod 97,7 % vurderes resultatet at være tilfredsstillende.

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



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

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

	2012	2013	2014
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-93.608	-98.389	-97.209
- heraf indtægtsført bevilling	-93.486	-98.266	-97.085
- heraf salg af varer og tjenester	-123	-123	-123
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	83.587	86.796	88.602
-heraf løn	74.140	77.433	78.565
- heraf afskrivninger	6	0	0
- heraf øvrige omkostninger	9.441	9.363	10.036
Resultat af ordinær drift	-10.021	-11.593	-8.607
Resultat før finansielle poster	-2.650	-4.126	-1.109
Årets resultat	-2.618	-4.097	-1.125

Roskilde Stifts balance er reduceret med 19.603 t.kr. fra 2013 til 2014. Den væsentligste årsag hertil, er etableringen af overførsel af likvide midler til fællesfonden.

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

Tabel 2.4.2. Roskilde Stifts balance (t. kr.)

	2012	2013	2014
Anlægsaktiver i alt	0	0	0
Omsætningsaktiver	25.696	28.380	8.777
Aktiver i alt	25.696	28.380	8.777
Egenkapital	-8.135	-12.231	6.687
Hensatte forpligtelser	0	0	-20
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-17.562	-16.149	-15.444
Passiver i alt	-25.696	-28.380	-8.777

Roskilde Stifts resultat fordelt på delregnskaber fremkommer således



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Tabel 2.4.3. Roskilde Stifts administrerede udgifter og indtægter 2014 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	79.543	78.335	-1.208	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		68.614	68.348	-266	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		5.988	6.003	15	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	-0	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		4.484	3.802	-683	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		457	183	-275	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.542	7.623	81	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.542	7.623	81	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.237	2.239	3	4.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	32	32	-0	4.1.7.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	7.731	7.731	-	4.1.31.
I alt		97.085	95.961	-1.125	

Delregnskab 2, præster og provster

Præstebevillingen (delregnskab 2) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året. Af tekstbemærkningen til finansloven vedrørende bevillingen til præster og provster fremgår, at biskoppen administrerer bevillingsdisponeringen for præstebevillingen til provster og præster på grundlag af bevillingsrammer, som udmeldes af ministeriet."

Roskilde Stift har for 2014 et mindre-forbrug vedrørende lønninger på 251 t.kr. svarende til en bevillingsudnyttelse på 99,7 % samt et mindre-forbrug vedrørende godtgørelser på 683 t.kr. svarende til en bevillingsudnyttelse på 84,8 %. Samlet set vurderes resultatet som tilfredsstillende. For en uddybende redegørelse henvises til note 4.1.2

Delregnskab 3, stiftsadministrationen

Stiftsadministrationen har for 2014 et regnskabsmæssigt merforbrug på 81 t.kr, som imidlertid sammensætter sig af en periodisering af husleje på 206 t.kr og et reelt mindre-forbrug på 125 t.kr. Stiftsadministrationens opgavemæssige og økonomiske situation har også i 2014 været præget af kirkefunktionærlønnetcentret fortsat er udskudt.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Samlet set vurderes resultatet som tilfredsstillende. For en uddybende redegørelse henvises til note 4.1.3

Delregnskab 6, Folkekirkens fællesudgifter

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

Delregnskab 7, folkekirkelige tilskud

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

Delregnskab 31, Pension tjenestemænd

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtelser. For 2014 har stiftet overført 1.595 t.kr. til fællesfonden, hvorfor stiftets regnskab viser et nul-resultat.

Tabel 2.4.4. Roskilde Stifts finansielle nøgletal

Bevillingsudnyttelse	98,8%
Bevillingsandel	99,9%
Personaleoplysninger	
Antal årsværk - fast ansatte	261,8
Årsværkspris (t.kr.)	477
Lønomkostningsandel	80,8%
Lønforbrug - fast ansatte (t.kr.)	124.806

Den samlede bevillingsudnyttelse for Roskilde Stift, ligger på i 2014 på 98,8 % hvilket, som det fremgår ovenfor, vurderes som tilfredsstillende.

Den bevillingsfinansierede del af stiftets aktiviteter udgør 99,9 % hvilket illustrerer, at stiftet ikke har indtægtsdækket virksomhed.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

I Roskilde Stift er der i 2014 anvendt i alt 261,8 årsværk svarende til en gennemsnitlig omkostning på 477 t.kr pr. årsværk til at gennemføre de aktiviteter, som finansieres af den samlede bevilling stiftet administrerer. Lønomskostningsandelen udgør 80,8 % hvilket afspejler at stiftets aktiviteter i langt overvejende grad er personbårne.

Tabel 2.4.5 Roskilde Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2014 (t. kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
<u>Tillægsbevillinger</u>				
Roskilde Stift præstebevilling 146682/14	-300	0	-300	2-21
Roskilde Stift pilgrimspræst	-221	0	-221	2-21
Roskilde Stift centerimplementering 123109/14	-653	-104	-758	3-10
<u>Bevillinger fra central pulje</u>				
Roskilde Stift anlægspulje 2014	0		0	3-10
Roskilde Stift omprioriteringspulje 2014	165	0	165	3-10
Tillægsbevillinger i alt	-1.009	-104	-1.114	0

Redegørelse for tillægsbevillinger samt hensættelser.

Roskilde Stift har ikke nogle ubrugte tillægsbevillinger hensat i fællesfonden.

For delregnskab 2, præster og provster, som repræsenterer den væsentligste del af den samlede økonomi, som Roskilde Stift administrerer, dækker årets ressourceforbrug og resultat over et både omfattende og varieret aktivitetsniveau. At nye aktivitetsområder og samarbejder løbende skal udvikles er en del af den folkekirkelige virkelighed. Det økonomiske resultat afspejler i forlængelse heraf en løbende, tæt styring og opfølgning på præstebevillingen. Der er i 2014 såvel i præstelønscentret og AdF som internt i stiftet arbejdet på at forbedre og videreudvikle de styringsværktøjer i relation til præstebevillingen og dette arbejde vil blive videreført i 2015.

For delregnskab 2, stiftsadministrationen afspejler årets resultat især den driftsmæssige usikkerhed som følger af den manglende implementering af kirkefunktionærløncentret og den usikkerhed som knytter sig hertil.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

2.5. Opgaver og ressourcer

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

Opgave	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-79.543	-46.241	124.577	-1.208
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-7.542	-199	7.822	81
Formål 10 - Generel virksomhed	-7.542	-199	7.822	81
- heraf generel ledelse og administration	-2.974	-78	3.085	32
- heraf personaleopgaver for eksterne	-1.956	-52	2.029	21
- heraf styrelse	-1.905	-50	1.976	20
- heraf rådgivning	-552	-15	573	6
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-154	-4	159	2
Total	-87.085	-46.440	132.398	-1.127

For stiftsadministrationens vedkommende har 2014 været præget dels af ændrede arbejdsgange og opgaver i forbindelse med etableringen af det fælles præstelønscenter og dels af usikkerheden om tidspunktet for etableringen af kirkefunktionærløncentret. Stiftets fløsansvarlige har i væsentligt omfang bistået både Kirkeministeriet og andre stifter i det forberedende oprydningssarbejde.

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

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

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

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at økonomien og ressourceanvendelsen i stiftsadministrationen er præget af den manglende centerdannelse men, at de faglige resultater på det administrative område som helhed må betegnes som tilfredsstillende.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Tabel 2.5.2. Roskilde Stifts årsværksforbrug præster 2014

	Årsværk
Årsværksnormering præster	256,0
Tjenestemandsansatte præster	224,1
Overenskomstansatte præster	17,0
Fastansatte i alt	241,1
Barselsvikarer	3,3
Vikarer i øvrigt	17,5
Vikarer i alt	20,8
Forbrug indenfor normering i alt	261,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	5,9
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-12,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-6,2
Årsværksforbrug fordelt på præstetyper (efter refusionsfradrag)	
Sognepræster	237,2
Fællesfundspræster	12,6
Forbrug i alt	249,8
Årsværksforbrug udenfor normering	
Lokalfinansierede præster	17,3

Årsværksnormeringen fremgår af bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 331 af 29. marts 2014 Folkekirkens økonomilov § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1.892,8 stillinger, hvortil kommer 100 fællesfundspræster. Samtidig er det anerkendt at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes. Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Tabel 2.5.3. Roskilde Stifts årsværksforbrug i stiftsadministrationen

Sagstype	2012	2013	2014
Stiftsadministration	14,0	12,9	12,0
Personaleopgaver for eksterne	3,3	3,2	3,1
Styrelse	3,6	3,6	3,0
Rådgivning	1,2	0,9	0,9
Økonomiopgaver for eksterne	1,1	0,3	0,2
Administration og hjælpefunktioner	4,9	4,9	4,7
Stiftsadministration årsværksforbrug i alt	14,0	12,9	12,0

2.6. Målrapporing

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

Udarbejdelse af ansættelsesbevis	
Mål	
Menighedsrådene modtager udfyldt ansættelsesbevis eller anmodning om indsendelse af supplerende oplysninger inden 14 dage efter modtagelse af anmodning om udfyldelse af ansættelsesbevis.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig afsendelse af tilbagemelding eller ansættelsesbevis. Er 80 % af sagerne afsendt inden for 14 dage anses målet for opfyldt. Er 60 % af sagerne afsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er mindre end 60 % af sagerne afsendt rettidigt anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2015
Resultat	Der er i 2014 behandlet i alt 59 sager, hvoraf 54 er godkendt inden for fristen – svarende til 91,95 %.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende

Rådgivning om byggesager



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Mål	
Rådgivning af menighedsråd vedrørende byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. En hurtig og effektiv behandling af sagerne forudsætter, at menighedsrådene får den nødvendige støtte fra stiftsadministrationerne til håndtering af byggesager. Stiftsadministrationerne gennemfører en undersøgelse af menighedsrådenes behov for assistance omkring byggesagsbehandling.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på gennemførelse af en spørgeskemaundersøgelse hos et repræsentativt udsnit af menighedsråd. Er undersøgelsen gennemført inden 30. juni 2014, anses målet for opfyldt. Hvis undersøgelsen er gennemført inden udgangen af 31. oktober 2014, anses målet for delvist opfyldt. Hvis Undersøgelsen er gennemført efter 31. oktober 2014, eller ikke gennemført, anses målet for ikke opfyldt.	November 2015
Resultat	Undersøgelsen er gennemført og fremsendt til stiftskontorcheferne inden den 30. juni 2014.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

Behandling af byggesager	
Mål	
Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulentthøring – ske hurtig og effektivt.	
Resultatkrav	Deadline
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, <u>og</u> hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden <u>eller</u> sagsbehandlingstiden sker inden for 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.	Ultimo 2015
Resultat	Der er i 2014 behandlet i alt 100 sager, hvoraf 84 er godkendt inden for fristen – svarende til 84 %. Heraf er 96 ud af 100 sager færdigbehandlet af stiftet indenfor 40 dage – svarende til 96 %.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Ledelsens vurdering	Stiftet har i 2014 haft markant flere sager end tidligere (50 i 2012 og 70 i 2013), hvilket har givet problemer med at overholde fristen i en række tilfælde, men målet er opfyldt. Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.
----------------------------	--

Udkast til forretningsorden for stiftsråd	
Mål	
Stiftsadministrationerne skal udarbejde udkast til forretningsorden for stiftsrådene, årshjul for arbejdsopgaver i stiftsrådene, og drejebog med fokus på arbejdsmåde i stiftsrådene.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig udarbejdelse af forretningsorden, årshjul og drejebog. Er forretningsorden, årshjul og drejebog udarbejdet inden 1. august 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2015
Resultat	Forretningsorden, årshjul og drejebog er udarbejdet inden 1. august 2014 og målet er derfor opfyldt
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og dette er tilfredsstillende

Ny forretningsorden forelagt for stiftsråd	
Mål	
Stiftsadministrationernes udkast til forretningsorden for stiftsrådene, årshjul for arbejdsopgaver i stiftsrådene, og drejebog med fokus på arbejdsmåde i stiftsrådene skal være forelagt og behandlet i stiftsrådet.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af forretningsorden, årshjul og drejebog. Er forretningsorden, årshjul og drejebog forelagt og behandlet i stiftsrådet inden 1. december 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet forelagt for stiftsrådet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2015
Resultat	Dokumenterne er forelagt stiftsrådet på møde den 29. oktober 2014 og målet er derfor opfyldt
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og dette vurderes som tilfredsstillende



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

vurdering	
------------------	--

Effektiv anvendelse af bevillinger	
Mål	
For at understøtte økonomistyringen af fællesfondens midler, er stiftsadministrationen forpligtet til rettidigt at indsende budgetopfølgninger og underskrevet årsrapport til Ministeriet for Ligestilling og Kirke. Ministeriet er forpligtet til at kommentere budgetopfølgningerne indenfor 3 uger fra indsendelse.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig indsendelse af budgetopfølgninger i 1. – 3. kvartal samt underskrevet årsrapport. Er 75 % af publikationerne indsendt rettidigt, anses målet for helt opfyldt. Er 50 % af publikationerne indsendt rettidigt, anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2015
Resultat	Tre ud af fire opfølgninger er indsendt rettidigt. Opfølgningen fra årets 2. kvartal, hvor fristen faldt på en lørdag blev indsendt fire dage for sent.
Ledelsens vurdering	Målet anses for helt opfyldt og er overordnet set tilfredsstillende

Udkast til ny lønpolitik for præster	
Mål	
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne udarbejde et udkast til ny lønpolitik for området.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig udarbejdelse af et udkast til ny lønpolitik for præster. Er udkast til lønpolitik udarbejdet inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er udkastet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2015
Resultat	Lønpolitikken er udarbejdet den 23. august 2014.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

Udkast til ny lønpolitik for præster forelægges biskopper.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Mål	
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne udarbejde et udkast til en ny lønpolitik for området, der kan forelægges og behandles af biskopperne.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af et udkast til ny lønpolitik for præster. Er udkast til ny lønpolitik forelagt og behandlet af biskopperne inden 1. december 2014, anses målet for opfyldt. Er udkastet forelagt biskopperne inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2015
Resultat	Udkastet er behandlet på bispemødet den 23. og 24. oktober 2014
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

Årshjul for arbejdsmiljøudvalg	
Mål	
Stiftsadministrationerne skal, i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne, udarbejde standarddagsorden og årshjul for arbejdsmiljøudvalgenes arbejde.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig udarbejdelse af standarddagsorden og årshjul. Er standarddagsorden og årshjul udarbejdet inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er materialet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2015
Resultat	Fremsendt til stifter og ministeriet 11. september 2014
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

Årshjul forelægges for stiftets arbejdsmiljøudvalg	
Mål	
Stiftsadministrationernes standarddagsorden og årshjul for arbejdsmiljøudvalgenes arbejde, skal forelægges og behandles i stiftets arbejdsmiljøudvalg for præster.	
Resultatkrav	Deadline



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af standarddagsorden og årshjul i stiftets arbejdsmiljøudvalg for præster. Er standarddagsorden og årshjul forelagt og behandlet i stiftets arbejdsmiljøudvalg for præster inden 1. december 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet forelagt for udvalget inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2015
Resultat	Materialet er forelagt stiftets udvalg på mødet den 7. oktober 2014
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

Evaluering af MUS-koncept	
Mål	
Stiftsadministrationerne nye MUS-koncept skal evalueres med hensyn til egnethed og praktisk anvendelse.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på afholdelse af, og afrapportering fra, et fælles evalueringsmøde for stiftsadministrationernes ledelse. Har ledelsen for stiftsadministrationerne holdt og afrapporteret fra et fælles evalueringsmøde inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er møde og afrapportering foretaget inden 1. december anses målet for delvis opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	December 2015
Resultat	Evalueringsmøde afholdt med deltagelse af stiftskontorcheferne og Deloitte den 28. april 2014. Afrapporteret til stifternes Fællesudvalg.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

2.7 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Roskilde Stiftsadministration er under et særligt økonomisk pres primært forårsaget af at implementering af et fælles servicecenter på kirkefunktionærområdet endnu ikke er iværksat. Stiftet har derfor afgivet opgaver, men ikke tilsvarende modtaget nye opgaver bortset fra de arbejdsopgaver, der flyder af implementeringsfasen. Implementeringen er forsinket af



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

problemer med IT-understøttelsen, for så vidt angår præstelønscentret, hvilket har en afsmittende virkning på det videre arbejde med kirkefunktionærløncentret, hvor opgaveomfang og fremtidige økonomiske rammer fortsat er uvis. Stiftsadministrationen er presset af denne omstændighed, der udover at en medarbejder i væsentligt omfang har været beskæftiget med en "oprydningsproces" i samarbejde med medarbejdere fra Kirkeministeriet, også har givet udfordringer i forhold til at tilpasse medarbejdernes faglige kompetencer, da man har undladt at besætte en ledig hk-stilling grundet usikkerheden omkring centerdannelsen.

I 2014 er stiftets bevilling reduceret med et beløb svarende til det skønnede ressourceforbrug på afgivne opgaver. Samtidigt er der dog givet en underskudsgaranti vedrørende stiftets lønbevilling, hvilket har medført at der er balance mellem bevilling og realiseret forbrug på lønbevillingen.

Under den forudsætning, at underskudsgarantien videreføres, forventer Roskilde Stift fortsat at kunne varetage kerneopgaverne i 2015, dvs. egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster, yde sekretariatsbistand til udvalg, stiftsråd m.v. samt varetage centeropgaver i øvrigt, inden for den samlede økonomiske ramme for stiftsadministrationerne.

Stiftet forventer at kunne opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Kirkeministeriet og stiftet for 2015.

Roskilde Stift forventer balance mellem bevilling og forbrug for 2015, idet der forventes ansat yderligere 1 medarbejder. Usikkerhederne i relation til centerdannelserne indebærer en tilsvarende usikkerhed om de samlede økonomiske rammer for stiftets aktiviteter i 2015, hvortil kommer effektiviseringspresser fra beskæringen af stiftets bevilling med samlet 1,5 %. Der vil derfor fortsat være behov for en tæt løbende opfølgning på udviklingen i stiftets økonomi.

Eksterne påvirkninger

Det forberedende arbejde med etableringen af kirkefunktionærløncentret i samarbejde med Ribe og Haderslev Stifter har også i 2014 medført ekstraordinære arbejdsopgaver primært for stiftets lønmedarbejdere og har gennem hele 2014 givet merarbejde i forbindelse særligt med oprydning i eksisterende løndata, konvertering til et nyt lønsystem (MLE), udarbejdelse af vejledninger m.m. og rådgivning af andre stifter og FLØSbrugere/menighedsråd

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



3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

3.2. Resultatopgørelse

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

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Roskilde Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Budget 2015
6.1		Ordinære driftsindtægter				
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-93.485.718	-98.265.838	-97.085.329	-97.557.648
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-122.764	-123.082	-123.384	-138.341
		Ordinære driftsindtægter i alt	-93.608.482	-98.388.920	-97.208.713	-97.695.989
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	940.344	827.570	1.034.462	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	940.344	827.570	1.034.462	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	125.488.189	128.713.704	131.832.219	129.260.506
	1883	Pension	4.896.682	5.184.487	5.447.142	0
	1885-1892	Lønrefusion	-56.337.110	-56.567.306	-58.829.284	-48.281.590
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	91.795	101.726	115.094	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	74.139.557	77.432.611	78.565.171	80.978.916
	20XX	Af- og nedskrivninger	6.389	0	0	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.500.833	8.535.885	9.001.997	10.584.907
		Ordinære driftsomkostninger i alt	83.587.123	86.796.066	88.601.630	91.563.823
		Resultat af ordinær drift	-10.021.359	-11.592.854	-8.607.083	-6.132.166
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-305.588	-241.273	-225.925	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0	0
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	1.036.236	1.264.553	1.595.381	0
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	6.640.867	6.443.258	6.128.740	6.100.000
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	32.166
		Resultat før finansielle poster	-2.649.844	-4.126.316	-1.108.887	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	32.306	29.713	23.788	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-2.617.537	-4.096.603	-1.085.099	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	-39.584	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0	0
		Årets resultat	-2.617.537	-4.096.603	-1.124.682	0

Årets resultat sammensætter sig i alt væsentligt af et mindre-forbrug på delregnskab 2 præster og provster på 1.208 t.kr. samt et merforbrug på delregnskab 3 stiftsadministration på 81 t.kr.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Mindre-forbruget på delregnskab 2, præster og provster kan ud over normal budgetusikkerhed henføres til især henføres til posten egen befordring under godtgørelser. Her var forventet stigende udgifter, men den realiserede udgift ligger på samme niveau som i 2013.

Merforbruget på delregnskab 3, stiftsadministration, sammensætter sig af en manglende periodisering af husleje på 206 t.kr. og et reelt mindre-forbrug på 125 t.kr.

For et overblik over resultatets fordeling på delregnskaber henvises til afsnit 2.4 Årets økonomiske resultat, især tabel 2.4.3 "Roskilde Stifts administrerede udgifter og indtægter 2014 (t.kr.)"

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

Bevillingsafregning

Tabel 3.2.2. Bevillingsafregning 2014 (t. kr.)

Delregnskab og Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab Indtægt	Regnskab Omkostning	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsam til øvrige drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration,	Lønsum (kto 18)	5.095	0	5.095	0	482	482	-1.158	0	-676
10. - Generel virksomhed	Øvrige drift	2.447	-199	2.277	81	0	81	-751	0	-670
	I alt	7.542	-199	7.822	81	482	563	-1.909	0	-1.346
3. - Stiftsadministration i alt		7.542	-199	7.822	81	482	563	-1.909	0	-1.346

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Som anført i årsrapporten for 2013, er Roskilde Stifts mindre-forbrug på lønbevillingen for 2013, 482 t.kr. reserveret til fremtidig finansiering af centerdannelsen. Dette beløb er i forlængelse heraf bortfaldet ved bevillingsafregningen for 2014. Endvidere modregnes stiftsadministrationens merforbrug vedrørende øvrige drift 81 t.kr. i tidligere års akkumulerede mindre-forbrug. Herefter råder Roskilde Stift over en samlet videreførelse på 1.346 t.kr. fordelt med 676 t.kr. på lønbevillingen og 670 t.kr. på bevillingen til øvrige drift.



3.3. Balance (Status)

Tabel 3.3.1. Balance for Roskilde Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2012	2013	2014
6.2.1 Immaterielle anlægsaktiver					
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
6.2.2 Materielle anlægsaktiver					
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
Finansielle anlægsaktiver					
	Udlån	54XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	0	0
Omsætningsaktiver					
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	61XX	8.187	10.560	4.570
	Værdipapirer		0	0	0
	Likvide beholdninger	63XX	17.509	17.820	4.207
	Omsætningsaktiver i alt		25.696	28.380	8.777
	Aktiver i alt		25.696	28.380	8.777



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2012	2013	2014
6.2.3 Egenkapital					
	Fri egenkapital	71-7459XX	-8.135	-12.231	-12.873
	Reserveret egenkapital	75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	0	19.560
	Egenkapital i alt		-8.135	-12.231	6.687
6.2.4 Hensættelser					
		76-77XX	0	0	-20
6.2.5 Langfristede gældsposter					
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
6.2.6 Kortfristede gældsforpligtelser					
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.758	-1.588	-3.285
	Anden kortfristet gæld	97XX	1.809	3.544	3.067
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	0	-938	-1.259
	Skyldige feriepenge	94XX	-11.833	-11.924	-12.120
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-5.780	-5.243	-1.846
	Kortfristet gæld i alt		-17.562	-16.149	-15.444
	Gæld i alt		-17.562	-16.149	-15.444
	Passiver i alt		-25.696	-28.380	-8.777

Tilgodehavender 2014 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	-1.892
Tilgodehavende løn	64
Andre tilgodehavender	536
Kompetencefonden	43
Pensionsbidrag	170
Gruppeliv	25
Kontingenter	136
Låneforeninger	85
Boligbidrag	925
Varmebidrag	354
Nettoløn	4.123
Total	4.570



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		Total
	Stiftsadministration	Center	
Lønbevilling	5.583	0	5.583
Lønbevilling inkl. TB	5.095	0	5.095
Lønforbrug under lønbevilling	5.095	0	5.095
Total	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2013	-1.158	0	-1.158
Opsparing overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald (centerimplementering)	482	0	482
Akk. opsparing ultimo 2014	-676	0	-676

3.5. Bevillingsregnskab

Indtægter/udgifter totalt (tabel 13)

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Roskilde Stift	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	77.121	79.543	78.335	-1.208	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.512	7.542	7.623	81	101
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.796	2.237	2.239	3	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	33	32	32	-0	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	7.708	7.731	7.731	-	100
Total	94.169	97.085	95.961	-1.125	99

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



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

4. Bilag til regnskabet

4.1. Noter til resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden forklaret, for de delregnskaber og formål stiftet anvender.

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	77.121	79.543	78.335	-1.208	98
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	67.377	68.614	68.348	-266	100
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	5.749	5.988	6.003	15	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.887	4.484	3.802	-683	85
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriengeregulering	108	457	183	-275	40

Formål -21: I lighed med 2014 er bevillingen til præster og provster omlagt således, at en del udmøntes til specialpræster, som er fuldt finansierede af fællesfonden, mens den resterende del fortsat finansieres med 60 % af fællesfonden og 40 % i statsrefusion.

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

Roskilde Stift søger gennem den løbende styring at udnytte den givne bevilling mest muligt, og stiftet arbejder løbende på at udbygge og forbedre de anvendte styringsværktøjer med dette mål for øje og under iagttagelse af den nødvendige forsigtighed for ikke at overskride bevillingen. I 2014 har det især været et stigende behov for vikardækninger, som har krævet en tæt styring. Samlet set finder stiftet den realiserede bevillingsudnyttelse tilfredsstillende.

Formål -22: Her henvises til omtalen under formål 21.

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



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Formål -24: Udgifter til godtgørelser ligger for 2014 på niveau med 2013 og ca. 680 t.kr. under budget. Mindre-forbruget kan i al væsentlighed henføres til bevillingen til egen befordring, og det er vurderingen, at mindre-forbruget kan henføres til bevillingsmæssige usikkerhed på denne post.

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

Formål -27: Mindre-forbruget skyldes postens beregningstekniske karakter, herunder det forhold, at feriepenge, som afregnes i forbindelse med fratræden, registreres under formål 21.

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.512	7.542	7.623	81	101
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.512	7.542	7.623	81	101

Formål -10: Som følge af underskudsgarantien vedrørende lønudgifter i forbindelse med centerdannelsen er overensstemmelse mellem bevilling og forbrug på lønbevillingen.

Det samlede merforbrug på 81 t.kr. er endvidere påvirket af en manglende periodisering af huslejudgifter på 206 t.kr., reguleres der for den manglende periodisering fremkommer et resterende mindre-forbrug på 125 t.kr. Mindre-forbruget på 125 t.kr. kan især henføres til øgede indtægter fra arrangementer og godtgørelser på 50 t.kr., samt en række mer- og mindre udgifter til ordinære driftsomkostninger mv. på netto 75 tkr.

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.796	2.237	2.239	3	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.796	2.237	2.239	3	100



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

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

Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	33	32	32	-0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	33	32	32	-0	100

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

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	7.708	7.731	7.731	-	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.708	7.731	7.731	-	100

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



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

4.2. Noter til balance

Egenkapital

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2014 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2014	-12.231
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	20.043
Overført resultat	
Årets resultat	-1.125
Egenkapital pr. 31.12.2014	6.687

Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2014 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler - tildeling/aflevering likviditet fællesfonden	19.560
Regulering resultat 2013 - centerimplementering	482
Total	20.043

Udviklingen i stiftets egenkapital i 2014, ud over årets resultat, er påvirket af følgende forhold:

- Fra og med 2014 er indført en ordning med overførsel af likviditet til Fællesfonden, overførsel af likviditet indregnes som en selvstændig post på egenkapitalen
- Som anført i årsrapporten for 2013, er Roskilde Stifts mindre-forbrug på lønbevillingen for 2013, 482 t.kr. reserveret til fremtidig finansiering af centerdannelsen. Dette mindreforbrug er i 2014 indregnet i Stiftets egenkapital som bortfald af bevilling, jfr tabel 3.2.2 ovenfor.

Hensættelser

Tabel 4.2.2 Akkumulerede hensættelser 2014 (t. kr.)

	Beløb
Hensat reformationsjubilæet	-20
Hensættelser i alt	-20



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Stiftsrådet har disponeret 20 t.kr. til markering af reformationsjubilæet i 2017.

Langfristet gæld

Stiftet har ingen langfristet gæld.

Kortfristet gæld

Tabel 4.2.4 Kortfristede gældsposter (t. kr.)		
	2013	2014
Oversigt over kortfristede gældsposter		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.588	-3.285
Anden kortfristet gæld	3.544	3.067
Anden kortfristet gæld lokalt niveau ¹⁾	-938	-1.259
Skyldige feriepenge	-11.924	-12.120
Periodeafgrænsninger	-5.243	-1.846
Over- / merarbejde	0	0
Samlet kortfristede gældsposter	-16.149	-15.444

1) Overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Specifikation af anden kortfristet gæld		
Kortfristet gæld 2014 (i. t. kr.)	Beløb	
A-skat vedr. forudlønnede	3.408	
Atp og feriefond	-342	
Diverse	0	
Total	3.067	

Specifikation af periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsning 2014 (i. t. kr.)	Beløb	
Skyldige omkostninger	-1.846	
Forudbetalte indtægter	-1	
Forpligtelser	0	
Total	-1.846	



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

A-skat vedrørende forudlønnede tjenestemænd, som afregnes i december, indgår i posten Anden kortfristet gæld, som af denne grund udviser et nettotilgodehavende på 3.067 t.kr.

Posten "Anden kortfristet gæld lokalt niveau" indeholder ikke forbrugte midler knyttet til det bindende stiftsbidrag og studenterpræsten på RUC

Skyldige omkostninger 1.846 t.kr. vedrører især periodisering af engangsvederlag til præster og provster

Eventualforpligtelser

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	7	20.500	143.500
Husleje	4	206.462	825.848
Øvrige			
Eventualforpligtelse i alt			969.348

På baggrund af den indgåede lejekontrakt er eventualforpligtelsen vedrørende lejemålet opgjort til 4 kvartalers leje.

Immaterielle og materielle anlægsaktiver

Stiftet har ingen materielle og immaterielle anlægsaktiver.

4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Roskilde Stift har ingen indtægtsdækket virksomhed.



4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug præster 2014

Roskilde Stift	2012	2013	2014
Normerede antal præstestillinger	255,1	243,4	242,8
Forbrug antal præstestillinger	261,6	241,0	237,2
Mer-/mindreforbrug	6,5	-2,4	-5,6
Normede antal fællesfundspræster	0,0	12,7	12,9
Forbrug antal fællesfundspræster	0,0	12,6	12,6
Mer-/mindreforbrug	0,0	-0,1	-0,3
Normering i alt	255,1	256,1	255,7
Forbrug indenfor normering i alt	261,6	253,6	249,8
Mer-/mindreforbrug	6,5	-2,5	-5,9
Forbrug lokalt finansierede præster	14,0	13,9	17,3
Forbrug præster i alt	275,6	267,5	267,1

Forbrug inden for normering falder fra 2013 til 2014 med 3,8 årsværk. Den væsentligste årsag til dette fald, er at Roskilde Stift i 2014 har fået refunderet en større andel af forbrug af vikarer, hvilket betyder at nettoforbruget af årsværk er faldende.



Årsrapport 2014 for Roskilde Stift

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens års værksforbrug

Roskilde Stift			
Sagstype	2012	2013	2014
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	2,10	1,70	1,90
Løn præster inkl. FLØS	0,79	1,04	0,87
Ansættelse af præster	0,42	0,42	0,35
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,26	0,10	0,06
Sekretariat for stiftsråd	0,28	0,32	0,32
Byggesager vedrørende sogne	0,25	0,23	0,29
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,28	0,13	0,14
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,37	1,72	1,71
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,80	0,95	0,39
Løgater og fonde	0,05	0,06	0,05
Valg af menighedsråd	0,29	0,04	0,04
Valg af stiftsråd	0,00	0,04	0,04
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,43	0,38	0,50
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,73	0,41	0,27
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,09	0,13	0,11
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,90	0,25	0,15
PUK og provstirevision	0,16	0,05	0,10
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,04	0,01	0,01
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,73	1,17	0,84
Personalesager (stifts personale)	0,01	0,01	0,00
Generel ledelse	0,39	0,43	0,50
Intern administration	1,27	1,05	1,06
Hjælpfunktion - ejendomme/lejemål	0,86	0,82	0,84
Hjælpfunktion - acadre og post	0,74	0,65	0,59
Øvrige hjælpefunktioner	0,16	0,18	0,57
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,64	0,61	0,33
Sum	14,04	12,89	12,04

Som nævnt under afsnit 2,7 har Roskilde Stiftsadministration i hele 2014 haft en ubesat hk-stilling.

