

Årsrapport 2023

for

Roskilde Stift



Cvr.nr. 44050412

Fællesfonden

Marts 2024

Akt. nr. 2861382

## Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	6
2.2.1. Faglige resultater.....	6
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	6
2.2.1.2. Centeradministration.....	8
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	9
2.2.2. Den samlede økonomi.....	10
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	10
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	11
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	13
2.3.2. Centeradministration.....	15
2.3.2.1. Økonomi.....	15
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	16
2.4. Målrapportering.....	16
2.5. Forventninger til det kommende år.....	25
3. Regnskab.....	26
3.1. Resultatopgørelse mv.....	26
3.1.1. Resultatdisponering.....	28
3.2. Balance (Status).....	30
3.3. Egenkapitalforklaring.....	32
3.4. Likviditet og låneramme.....	33
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	33
3.6. Bevillingsregnskab.....	33
4. Bilag.....	35
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	35
4.1.2. Noter til balancen.....	35
4.2. Indtægtsdækket virksomhed.....	37
4.3. Specifikation af årsværksforbrug.....	38
4.4. Projektregnskaber.....	42
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99.....	42

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

4.4.1.1. Afsluttede projekter .....	42
4.4.1.2. Igangværende projekter .....	42
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98 .....	42
4.4.2.1. Afsluttede projekter .....	42
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter .....	42
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98 .....	42
4.4.3.1. Afsluttede projekter .....	42
4.4.3.2. Igangværende projekter .....	42
4.5. Legatregnskaber .....	43
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	45
4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag.....	45
4.7.1 Faglige resultater .....	45
4.7.2 Den samlede økonomi .....	46
4.7.3. Forventninger til det kommende år .....	47
4.7.3.1. Økonomiske rammer .....	47
4.7.4. Eksterne påvirkninger .....	48
4.7.5. Detaljeret projektoversigt .....	48
4.7.6 Stiftsrådets sammensætning .....	51
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden .....	52

# Årsrapport 2023 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. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for Fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning, der bliver gennemført efter de samme overordnede retningslinjer som årsafslutningen for 2022

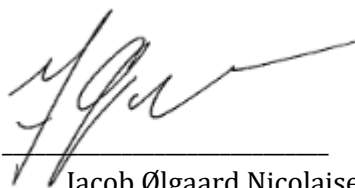
I henhold til bekendtgørelsen udarbejdes der desuden en konsolideret årsrapport for Fællesfondens samlede aktiviteter.

### **Påtegning**

Det tilkendes gives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af institutionen, der er omfattet af årsrapporten.
4. at regnskabet vedr. det bindende stiftsbidrag (bilag 4.7) er godkendt af stiftsrådet.

Roskilde, den 22. marts 2024



Jacob Ølgaard Nicolajsen  
Stiftskontorchef



Ulla Thorbjørn  
Biskop

## 2. Beretning

### 2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster, idet 246,4 af Roskilde Stifts normering på 259,6 årsværk er omfattet af en statsrefusion på 40 %. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter.

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

Roskilde Stift omfatter 12 provstier, 305 sogne med 227 menighedsråd og 280 præsteårsværk (inkl. lokalt finansierede præster), heraf 12 provster.

Stiftsadministrationens 19 (17,5 årsværk) medarbejdere varetager de daglige opgaver på stiftsniveau og er sekretariat for biskop, stiftsøvrighed og stiftsrådet.

#### Biskoppens embede

Biskoppen har tilsyn både med præster og menighedsråd i stiftet og har således et ansvar for at fordele præstestillingerne i stiftet og sikre, at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening. Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet, og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund.

Derudover varetager biskoppen opgaver som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Biskoppen har sammen med biskopperne i Ribe og Haderslev det overordnede ansvar for den opgave, der gennem Stifternes Løncenter for Menighedsråd varetages med lønadministration og lønservice for menighedsrådenes ansatte i hele landet.

#### Stiftsøvrighedsområdet

Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. I dag er det Ankechef i Ankestyrelsen, der varetager funktionen som stiftamtmand i Roskilde stift.

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 29. marts 2014 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 5 milliarder kr. Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

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.

## Mission/Vision

Ultimo 2022 blev der nedsat et strategiudvalg i Roskilde stift. Udvalgsmedlemmerne er biskoppen, domprovsten, stiftsrådsformand, stiftskontorchef, teologisk stiftskonsulent samt gejstlige og lægmedlemmer fra stiftsrådet. Formålet var at udvikle en ny vision for Roskilde stift. Til at være tovholder på strategiarbejdet ansatte stiftsrådet undervejs en projektmedarbejder.

I 2023 har strategiudvalget afholdt en række visionsdagsmøder med stiftsrådet, provsterne, samt provstiudvalgene. Resultatet af arbejdet er formuleringen af en vision og en mission for Roskilde stift under overskriften Kirke i vor tid, "Sjælesorgens Kirke" samt definering af en række prioriteringer. Stiftsrådet bidrager til stiftets vision ved i alle tiltag og projekter at efterspørge og fremme, at de er båret af kristendom, økonomisk ansvarlige, har blik for bæredygtighed, understøtter et sundt arbejdsmiljø og har tanke på kommunikation.

I januar til april 2024 præsenteres strategien ved strategimøder for menighedsråd og ansatte i stiftets 12 provstier samt for stiftsrådets udvalg.

Stiftsadministrationen har bestræbt sig på effektiv og korrekt sagsbehandling, der understøtter biskop og stiftsøvrighed i deres myndighedsudøvelse og tilsyn. Dette er lykkedes trods vanskelige forhold med længerevarende vakancer på stiftskontoret.

## Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

### 1. Rådgivning:

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

menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationen varetager sekretariatsfunktion for stiftsrådet. Stiftsadministrationen samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrigheden varetager sammen med provstiudvalgene tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom. Stiftsadministrationen administrerer folkekirkens forsikringsordning for anlæg og ansatte i folkekirken.

### 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 stiftet 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.

En del af ovennævnte opgaver er placeret i stiftsadministrative centre, dette gælder f.eks. lønservice for menighedsrådenes ansatte, præster og administrativt ansatte i Fællesfonden, regnskabsopgaver vedr. Fællesfond, stiftsbidrag og stiftskapitaler, screening af plansager, samt administration af folkekirkens forsikringsordning.

## 2.2. Ledelsesberetning

### 2.2.1. Faglige resultater

#### 2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Delregnskab 2, formål 21 og 22, som omfatter lønudgifter til stiftets præster og provster inklusive regulering af feriepengeforpligtelse udviser et samlet mindreforbrug på 644 t.kr., som består af et mindreforbrug vedrørende lønudgifter eksklusive feriepengeforpligtelse på 50 t.kr., og et mindreforbrug vedrørende feriepengeforpligtelsen på 594 t.kr.

Den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen udgør 99,6 % (2022: 99,8%).

Delregnskab 2, formål 24, godtgørelser, udviser et merforbrug på 128 t.kr. Merforbruget opstår som følge af et mindreforbrug vedrørende befordring på 832 t.kr. og et merforbrug på øvrige poster, herunder særligt flyttegodtgørelser og mindre omfang tjenestedragter mv. på 960 t.kr.

Det giver på godtgørelserne en udnyttelsesprocent på 103,4 % (2022: 99,5 %).

På præstebevillingen er der dermed et samlet mindreforbrug på 517 t.kr. bestående af et mindreforbrug på lønbevillingen på 644 t. kr. og et merforbrug på godtgørelser på 128 t.kr.

Begge resultater må betragtes som tilfredsstillende set i en bevillingsmæssig sammenhæng, om end det dog begrænsede merforbrug vedrørende godtgørelser giver anledning til opmærksomhed i de kommende år. Som det har været tilfældet i såvel 2022 som i 2023, skal der fortsat være fokus på at sikre afvikling af ferie og særlige feriedage således, at det ikke påvirker bevillingen negativt.

## Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Det er desuden et løbende fokusområde sikre behandling af fraværssager med henblik på at lave tilbagevendingsplaner. Det vil på sigt medføre, at der forhåbentligt bliver mindre behov for brug af vikarer således, at der også bliver et frirum til prioritering af præstelønsmidlerne til de ønskede formål, herunder løn til lokale forhandlinger.

Forbrug af vikarer har med 27,9 årsværk i 2023 udgjort 10,7 % af den samlede normeringsmasse. Det betyder, at der har været ansat 262,4 præster mod normeret 259,6, hvilket umiddelbart giver et merforbrug på normeringen på 2,8 præster. Herfra skal modregnes normeringen til refusioner. Det samlede mindreforbrug udgør således 0,9 præster. Det primære årsværksforbrug er således 101,1 %, mens det sekundære årsværksforbrug udgør 99,7 %. Begge resultater betragtes som tilfredsstillende.

Resultatet for bevillingen betragtes som tilfredsstillende.

2023 har for Roskilde stiftsadministration, delregnskab 3, været et vanskeligt år præget af en række ekstraordinære forhold.

En ny stiftskontorchef tiltrådte 1. januar 2023 og fratrådte samme år. I efteråret blev stillingen genbesat med tiltrædelse af ny stiftskontorchef pr. 1. januar 2024. Året har også budt på en række nyansættelser på stiftskontoret, herunder i kommunikation, løn og jura. I forlængelse heraf har der været organisationsændringer med nye opgavefordelinger og roller. Det har derfor været et år med en række nye tiltag, men også en række sygemeldinger og stress. Det pressede arbejdsmiljø har afstedkommet et øget fokus på trivsel, kommunikation og arbejde med definerings af klare opgavefordelinger. Dette arbejde pågår fortsat i et nært samarbejde i stiftets arbejdsmiljøgruppe og med ekstern professionel bistand.

En APV-arbejdsplan for det fysiske og psykiske arbejdsmiljø er udarbejdet i september 2023 af arbejdsmiljøgruppen. Disse forhold har betydet ekstra udgifter til en række arbejdsmiljøtiltag, herunder afholdelse af arbejdsmiljødøgn.

Stiftets økonomimedarbejder varslede, at han ville gå på pension pr. 31.12.23. Stillingen blev opslået, men det lykkedes ikke at ansætte en ny medarbejder inden for de økonomiske rammer. Derfor er der indgået en midlertidig aftale med Lolland-Falster stift om assistance. Aftalen omfatter bl.a. håndtering af fakturaer i Indfak, månedlige og kvartalsvise afstemningsrapporter og budgetopfølgninger, årsrapport, samt løn og driftsbudgetter.

Roskilde Stiftskontorer ligger i smukke og historiske rammer i Thurahs fredede barokpalæ mellem bispegård og domkirke. Stiftsadministrationen har i dag 50% af hovedbygningens stueplan mod bispeboligen og 50% af 1. salen med adgang fra Landemodesalen / Kirkesalen via Absalonbuen til Roskilde Domkirke. Da den faste medarbejderstab, antallet af konsulenter og aktivitetsniveauet er øget kombineret med behovet for bedre møde- og kontorfaciliteter er der brug for at udvide lokalepladsen. Slots- og Kulturstyrelsen har givet tilsagn om, at udvide lejemålet af resten af stueetagen. Der pågår forhandlinger med Slots- og Kulturstyrelsen og et kommende Verdensarvscenter knyttet til domkirken omkring den kommende udvidelse af lejemålet, som vi håber, kan blive til glæde og gavn for alle parter. Kgl. Bygningsarkitekt Gitta Hammer, Erik Arkitekter har udarbejdet plantegninger for projektet, hvor møde-, lyd- og IT-forholdene forbedres. Forhandlingerne og arbejdet med



# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Verdensarvscenteret, Slots- og Kulturstyrelsen og Erik Arkitekter har lagt beslag på mange ressourcer i det forgangne år.

Samlet er der i regnskabet realiseret et merforbrug på 1.290 t.kr., hvoraf merforbrug vedrørende lønbevillingen andrager 159 t.kr. Dele af dette merforbrug er forventet, da det indgår til finansiering af en midlertidig ansættelse til behandling af personalesager. Merforbruget afholdes således af den relativt store videreførsel fra 2022.

Samlet set udviser delregnskab 3, som omfatter stiftsadministrationen og Roskilde Stifts andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) et samlet merforbrug på 893 t.kr, hvilket henset til de ovenfor faldne bemærkninger må anses som tilfredsstillende.

## 2.2.1.2. Centeradministration

Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) løser lønopgaver for menighedsråd, kirkegårde og provstiuvalg i folkekirken, samt tværgående opgaver for Kirkeministeriet. SLM er et samarbejde mellem Haderslev, Roskilde og Ribe stifter og finansieres ved bevilling af fællesfonden.

Opgavevaretagelse og ressourceforbruget i 2023 har været påvirket af fortsat et fokus på normal drift og en ledig stilling i Roskilde afdelingen.

Vi har i løncenteret fortsat med to ugentlige teamsmøder med hele personalet hvor der drøftes fejlsager i e-service, driftsmæssige forhold i øvrigt, og udveksles erfaringer og nyheder mellem lønafdelingernes medarbejdere indbyrdes og mellem teamleder/centerleder og medarbejdere. Teamsmøderne er meget værdifulde når vi arbejder fysisk på tre lokationer og møderne er med til at sikre sammenhængskraften i centeret og en ens kvalitet i opgaveløsningen medarbejderne imellem.

Af interne møder, har der i 2023 har været afholdt to virtuelle og to fysiske centermøder, to ledelsesmøder med biskopperne, to ledelsesmøder med kontorchefer, et internatsophold i Middelfart for alle centermedarbejdere og ledere, samt de ovenfor omtalte onsdags- og fredagsmøder.

Af eksterne møder har der været afholdt fire styregruppemøder, fire forretningsgruppemøder, fire møder i lokaløkonomiarbejdsgruppen, to møder i stifternes kirkefunktionærarbejdsgruppe og to HR-gruppemøder.

I forhold til løndriften har 2023 igen været præget af diverse fejlsager.

I forhold til udviklingsopgaver har centeret deltaget i udviklingsopgaver sammen med Kirkeministeriets IT-kontor om projekt "Den gode ansættelse" (Elektronisk brugerundersøgelse af arbejdsgange mellem kontaktpersoner og lønadministratorer, samt udarbejdelse af et elektronisk forklæde til kontaktpersoner som skal sikre at lønadministratorerne får alle relevante oplysninger fra kontaktpersonerne, ved ansættelse af nye medarbejdere). Centeret har sammen med ADF fortsat set på mulighederne for en styrkelse af den regnskabsmæssige rådgivning til menighedsrådene.

Centeret har implementeret den nye model for et aktivitetsbaseret budget og har arbejdet med den relevante ledelsesmæssige opfølgning på dette.

Vi havde i 2023 budgetteret med at samlet timeforbrug i centeret på kr. 13.210 timer, men forbrugte kun 12.156 timer. Et mindre forbrug på kr. 1.054 timer. Mindreforbruget kan henføres til stillingsledighed i Roskildeafdelingen.

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Vi havde i 2023 budgetteret med lønomkostninger på 4.911.526 men forbrugte kun kr. 3.945.080. Et mindreforbrug på kr. 966.446. Mindreforbruget kan dels henføres til de timesatser vi benyttede i forbindelse med budgetlægningen, som var skønsmæssigt fastsatte (og for høje) og dels et mindre realiseret timeforbrug.

Centeret har to aktivitetsdrivere. Antal behandlede blanketter set i forhold tidsforbruget på denne opgave. Samt antal lønsedler set i forhold til tidsforbruget på rådgivning vedrørende lønbehandling og HR-rådgivning.

I 2023 har løncenteret modtaget i alt 50.749 ELA blanketter og behandlet(godkendt) i alt 12.846 blanketter fra menighedsrådene (de øvrige blanketter er autogodkendte. Løncentermedarbejderne rådgiver i vidt omfang lønadministratorerne vedrørende de autogodkendte blanketter. Denne rådgivning sker inden indsendelse af blanketten i RI). Tidsforbruget på denne opgave har udgjort i alt 1443 timer. Tidsforbruget per behandlet(godkendt) blanket kan opgøres til 0,1116 timer. Omkostningerne ved at behandle(godkende) blanketterne har udgjort kr. 450.263, hvilket svarer til i gennemsnit 35,05 kr. pr. blanket.

I 2023 har løncenteret behandlet i alt 265.651 lønsedler. Tidsforbruget på rådgivning af lønadministratorerne har udgjort i alt 6.224. Antal lønsedler pr. rådgivningstime har således i 2023 udgjort 42,7. Omkostningerne ved rådgivningen har udgjort kr. 1.966.485, hvilket svarer til i gennemsnit 7,40 kr. pr. lønseddel.

### 2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Som ovenfor nævnt har 2023 været præget af ekstraordinære forhold i ledelsen, som sammen med de personalemæssige ændringer og sygemeldinger, har påvirket den almindelige drift. Det har desværre også givet sig udslag i mulighederne for at opfylde resultataftalen for året.

Gennemgangen af resultatmålene viser, at det ikke har været muligt at opfylde Roskilde Stifts individuelle resultatmål vedrørende øget samarbejde med og rådgivning af provstier. Ingen af de opsatte delmål er opfyldt. Dette er ikke tilfredsstillende, men ressourcerne til at arbejde med projektet har ikke været tilgængelige i 2023.

Gennemgangen af de stiftsfælles mål viser, at delmålene vedrørende byggesager for såvel stiftsadministrationens egen sagsbehandlingstid og den samlede sagsbehandlingstid inkl. konsulenterne er delvist opfyldt. De fælles delmål vedrørende anvendelse af revisionskontrakten og vejledning i denne til provstierne viser, at kun et af delmålene er delvist opfyldt, idet 8 af 12 provstier har afholdt møde med revisor, menighedsrådsformænd og kasserere. De øvrige delmål vedrørende revisionsaftalen, er ikke opfyldt. Endelige er det fælles mål om anvendelse af årshjulet for lønforhandling med præsterne delvist opfyldt.

Det er samlet set ikke tilfredsstillende, at ingen af de aftalte fællesmål er opfyldt. Ressourcerne til at arbejde med projekterne har dog ikke været tilstrækkelige i 2023. I det lys vurderes det tilfredsstillende at mange delmål trods alt er opfyldt delvist.

#### Løncenter:

De opnåede resultater vurderes som tilfredsstillende.

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Resultatmålene for SLM, vedrørende projekt et "Den gode ansættelse", er alle opfyldt, Dette er tilfredsstillende.

## 2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et underskud (merforbrug) på 315 t.kr. Merforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 517 t.kr. vedrørende præstebevillingen, et merforbrug på 893 t.kr. vedrørende stiftsadministrationen inklusive stiftets andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) samt et mindreforbrug på 61 t.kr. vedrørende Folkekirkens Fællesudgifter. Det vurderes under de givne forudsætninger tilfredsstillende.

Den samlede bevillingsudnyttelse på præstebevillingen udgør 99,6 % (2022 99,8 %), hvilket vurderes at være tilfredsstillende.

Under hensyntagen til den specielle driftsmæssige situation i 2023, er det vurderingen, at resultatet for stiftsadministrationen inklusive stiftets andel af SLM er tilfredsstillende.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Roskilde Stift økonomiske hovedtal			
t.kr.	2022	2023	2024
<b>RESULTATOPGØRELSE</b>			
Ordinære driftsindtægter	-154.904	-173.894	-180.830
Ordinære driftsomkostninger	155.018	174.878	180.830
Resultat af ordinær drift	115	984	0
Resultat før finansielle poster	-41	785	0
Årets resultat	-79	315	0

Roskilde Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	22.959	19.446	
Egenkapital	12.155	3.929	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-35.114	-23.375	

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3. hvor stiftets økonomiske resultat er kommenteret fordelt på de enkelte områder.

## 2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Afsnittet indeholder en opfølgning på stiftets kerneopgaver med det formål af beskrive opgaverne og ressourceforbruget på disse, samt årets resultat i forhold til budgetforudsætningerne.

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

Tabel 2.3.1 Roskilde Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-169.805	-399	170.976	773
Centeradministration	-2.016	0	1.620	-397
Øvrige	-1.827	-7.118	8.884	-61
<b>Total</b>	<b>-173.648</b>	<b>-7.517</b>	<b>181.480</b>	<b>315</b>

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Roskilde Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-161.404	-138	161.025	-517
Stiftsadministration	-8.401	-261	9.951	1.290
<b>Total</b>	<b>-169.805</b>	<b>-399</b>	<b>170.976</b>	<b>773</b>

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.1.2 Roskilde Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
<b>Delregnskab 2 - Præster og provster</b>	<b>-161.404</b>	<b>-138</b>	<b>161.025</b>	<b>-517</b>
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-150.417	0	149.793	-624
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-7.181	0	7.161	-20
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-3.805	0	3.933	128
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-138	138	0

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Bevillingen reguleres på tre parametre: Antallet af præstestillinger, statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken og fællesfondens bevilling til præsteløn.

Antallet af præstestillinger, som staten yder tilskud til, er reguleret i lov om folkekirkens økonomi og er normeret til 1892,8 årsværk, ofte benævnt 40/60-præster. Til 40/60-præsterne yder staten tilskud til 40 % af lønnen samt det fulde pensionsbidrag for tjenestemænd, og fællesfællesfonden finansierer de resterende 60 % af lønudgifterne. Der er endvidere mulighed for at finansiere præstestillinger fuldt ud af fællesfonden, og pr. 31. december 2023 var der 101 stillinger som fællesfondspræster. Endelig kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i By-, Land- og Kirkeministeriet etableres lokalfinansierede præstestillinger finansieret af lokale kirkelige midler.

Statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken fremgår af finanslovens § 22.21. Tilskuddet herfra består ud over løn og pension til 40/60-præster også af løn- og pensionsudgifter til biskopper. Der er tale om en lovbunden bevilling, og den samlede bevilling må ikke overskrides.

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Fællesfondens præstebevilling dækker desuden præsternes feriepengeforpligtelse, hvortil staten, ud over tilskuddet på finanslovens § 22.21, har forpligtet sig til også at dække 40 % af 40/60-præsternes feriepengeforpligtelse. Et eventuelt mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen kan ikke overføres til løn, men et eventuelt merforbrug skal dækkes af lønbevillingen.

Endvidere dækker fællesfondsbevillingen alle godtgørelser til præster for kørsel, tjenestedragter og flyttegodtgørelse – disse godtgørelser er ikke en del af lønnen. Bevillingen til godtgørelser er en selvstændig bevilling, og et eventuelt mindre forbrug kan dermed heller ikke overføres til løn.

## Årsresultatet 2023

I 2023 har fællesfonden samlet set haft et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på feriepengeforpligtelsen, et mindre forbrug på barselsfonden på 0,2 mio. kr., samt et merforbrug på øvrig præsteløn på 0,6 mio. kr., hvilket giver et samlet mindre forbrug på 2,8 mio. kr. ex. godtgørelser (afrundet). Dette svarer til en bevillingsudnyttelse på 99,6 %.

Fællesfonden har samlet haft et mindre forbrug på godtgørelser på 4,2 mio. kr., hvilket er en bevillingsudnyttelse på 86,1 %.

Stifterne er i fællesskab forpligtet til at overholde den samlede fællesfondsbevilling. Dette fritager ikke det enkelte stift fra at være forpligtet til at overholde stiftets fællesfondsbevilling, men giver stifterne mulighed for, efter aftale biskopperne imellem, at tillade enkelte stifter at have et merforbrug, mod at andre stifter har et tilsvarende mindre forbrug.

## Stiftsadministration

Tabel 2.3.1.1.3 Roskilde Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
<b>Delregnskab 3 - Stiftsadministration</b>				
<b>Formål 10 - Generel virksomhed</b>	<b>-8.401</b>	<b>-261</b>	<b>9.951</b>	<b>1.290</b>
- heraf generel ledelse og administration	-3.208	-100	3.800	492
- heraf opgaver vedrørende præster	-2.510	-78	2.973	385
- heraf rådgivningsopgave	-254	-8	301	39
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-2.414	-75	2.859	371
- heraf samskabelsesopgaver	-15	0	18	2
- heraf særlige projekter	0	0	0	0
<b>Generel virksomhed i alt</b>	<b>-8.401</b>	<b>-261</b>	<b>9.951</b>	<b>1.290</b>

Tabellen viser årets resultat for stiftsadministrationen fordelt efter stiftets tidsregistrering på hovedområder. Der henvises til tabel 2.3.1.2.3 hvor udviklingen i ressourceanvendelsen er kommenteret, samt til afsnit 3.6, "Bevillingsregnskab" for en uddybende beskrivelse.

Der har været et merforbrug på stiftsbevillingen på i alt 1.290 tkr.

SLM Roskilde havde heraf et mindeforbrug på 397 tkr.

## Centerbevilling

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Centrets samlede resultat for 2023.

Der har været et mindreforbrug på SLM-bevillingen på 811 t.kr. og på 966 t.kr. i forhold til det aktivitetsbaserede budget for 2023. Der var budgetteret med et merforbrug på 156 t.kr.

Mindre forbruget kan hovedsageligt henføres til et mindreforbrug af timer på løncenterets opgaver. Vi havde budgetteret med et samlet forbrug i centeret på 13.210 timer, men forbrugte alene 12.156 timer på opgaverne, svarende til et mindreforbrug på 1.054 timer, samt at timesatser vi benyttede i forbindelse med budgetlægningen, var skønsmæssigt fastsatte.

Aktivitetsbaseret budget for SLM 2023

Ydelse	I ALT	LDV 2023	afvigelse
	Budget 2023	realiseret	
35100 FLØS: Faglig udvikling og intern administration	294.767	315.891	-21.124
35120 FLØS: Systemer	115.566	93.835	21.731
35130 FLØS: Systemdrift	125.861	91.482	34.379
35131 FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	4.810	5.473	-663
35132 FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	454.398	269.968	184.430
35140 FLØS: Systemsupport	175.686	110.046	65.640
35151 FLØS: ELA-blanketter	670.900	450.263	220.637
35152 FLØS: Kontrolopgaver	525.588	441.728	83.860
35161 FLØS: Rådgivning og support - Løn	1.792.066	1.917.900	-125.834
35162 Henvendelser vedr. HR rådgivning	528.411	48.585	479.826
35170 FLØS: Udvikling og implementering	212.023	267.830	-55.807
35180 Indtægdsdækket	11.451	-67.921	79.372
	4.911.526	3.945.080	966.447

SLM	I ALT
Bevilling 2023	4.756.007

## 2.3.1.2. Personaleressourcer

### Præstebevillingen

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 95 af 29/01/2020, § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1.892,8 stillinger, hvortil kommer 101 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at løn- og dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem By-, Land- og Kirkeministeriet og biskopperne.

I 2023 er reduktionen for lønrefusion ændret således, at denne fradrages direkte i årsværksforbruget for ansatte præster, og ikke vises som et særskilt fradrag. Dette betyder, at der ikke direkte kan sammenlignes fradrag for løn- og dagpengerefusioner mellem 2022 og 2023. Dagpengerefusioner vises stadig som et særskilt fradrag til årsværksforbruget. Ændringen er en konsekvens af en igangværende overgang til et nyt system for beregning af årsværksforbrug for præster.

Stiftet har i 2023 haft et mindre årsværksforbrug på præster på 4,0 årsværk i forhold til årsværksnormeringen, hvilket er en reduktion i mindreforbruget i forhold 2022, hvor mindreforbruget af årsværk udgjorde 5,4. Forbruget af sognepræster inkl. vikarer ligger stabilt i forhold til 2022, men såvel vikaransættelser som vakanser har været nødvendige for at overholde præstebevillingen.

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Tallet for de lokalfinansierede præster som fremgår af nedennævnte skema, er de årsværk som er finansieret af de lokale kasser.

<b>Tabel 2.3.1.2.1 Roskilde Stifts årsværksforbrug præster</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	<b>Årsværk</b>	<b>Årsværk</b>
<b>Årsværksnormering præster</b>	<b>259,5</b>	<b>259,6</b>
Tjenestemandsansatte præster	215,9	207,2
Overenskomstansatte præster	29,4	27,2
Fastansatte i alt	245,3	234,4
Barselsvikarer	0,5	4,1
Vikarer i øvrigt	20,4	27,9
Vikarer i alt	20,9	32,0
<b>Forbrug indenfor normering i alt</b>	<b>266,2</b>	<b>266,4</b>
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster</b>	<b>6,7</b>	<b>6,9</b>
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-12,1	-10,9
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt</b>	<b>-5,4</b>	<b>-4,0</b>

<b>Tabel 2.3.1.2.2 Roskilde Stift årsværksforbrug pr. præstetype</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	<b>Årsværk</b>	<b>Årsværk</b>
<b>Normering</b>	<b>259,5</b>	<b>259,6</b>
Sognepræster (inkl. vikarer)	241,3	242,6
Fællesfondspræster	12,7	12,9
<b>Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)</b>	<b>254,0</b>	<b>255,6</b>
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster</b>	<b>-5,5</b>	<b>-4,0</b>
<b>Årsværksforbrug udenfor normering</b>		
Lokalfinansierede præster	21,5	21,0

Stiftsadministrationen



<b>Tabel 2.3.1.2.3 Roskilde Stiftsadministrations årsværksforbrug</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	<b>Årsværk</b>	<b>Årsværk</b>
Generel ledelse og administration	3,7	5,2
Præster	2,6	4,0
Rådgivning	0,6	0,4
Tilsyn og styrelse	3,7	3,9
Samskabelse	0,0	0,0
Projekter	0,0	0,0
<b>Almindelig virksomhed i alt</b>	<b>10,7</b>	<b>13,5</b>
Projekter med egen bevilling (formål 99)	0,0	0,0
Opgaver med eksternt medfinansiering	0,9	4,0
<b>Projekter og eksternt finansiering i alt</b>	<b>0,9</b>	<b>4,0</b>
<b>Stiftsadministration i alt</b>	<b>11,6</b>	<b>17,5</b>

Den væsentligste del af udviklingen i stiftsadministrationens årsværksforbrug kan henføres til øgede aktiviteter omkring stiftsrådet. Ændringen er således primært finansieret af eksterne midler.

Der er for en stor del tale om reetablering af en kommunikationsafdeling i 2023 – hvilket har været en prioriteret indsats. Der har i tidligere år været anvendt flere ressourcer på kommunikation (eksternt finansieret) end i 2022. Ændringen i forhold til årene før 2022 er således ikke så omfattende som det kan fremgå af tabel 2.3.1.2.3.

Ændringen i forhold til 2022 skal herudover findes i forhold til generel ledelse og administration. Også her er der tale om en reetablering af administrative funktioner efter vakance.

## 2.3.2. Centeradministration

### 2.3.2.1. Økonomi

<b>Tabel 2.3.2.1.1 Roskilde Stifts opgaver 2023 (beløb i t. kr.)</b>				
<b>Opgave</b>	<b>Bevilling</b>	<b>Øvrige indtægter</b>	<b>Omkostninger</b>	<b>Andel af årets resultat</b>
<b>Formål 16 - Bevillingsfinansieret center</b>	<b>-2.016</b>	<b>0</b>	<b>1.620</b>	<b>-397</b>
- heraf Stifternes Løncenter for Menighedsråd	-2.016	0	1.620	-397
<b>Total</b>	<b>-2.016</b>	<b>0</b>	<b>1.620</b>	<b>-397</b>

Årets resultat ligger som forventet med et mindre mindreforbrug end i 2022. Centerets driftsomkostninger er direkte relateret til timeforbruget på centerets opgaver. En redegørelse for timeforbruget fremgår nedenfor samt af afsnit 4.3 "Specifikation af årsværksforbrug".



# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

**Tabel 2.3.2.1.2 Stifternes Løncenter for Menighedsråds økonomiske hovedtal 2023 (t. kr.)**

	Total center	Heraf Roskilde Stift	Heraf Ribe Stift	Heraf Haderslev Stift
<b>Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)</b>	<b>-4.756</b>	<b>-2.016</b>	<b>-1.356</b>	<b>-1.384</b>
- heraf indtægtsført bevilling	-4.756	-2.016	-1.356	-1.384
<b>Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)</b>	<b>3.945</b>	<b>1.620</b>	<b>1.119</b>	<b>1.207</b>
-heraf løn	3.945	1.620	1.119	1.207
<b>Årets resultat</b>	<b>-811</b>	<b>-397</b>	<b>-237</b>	<b>-178</b>

## 2.3.2.2. Personaleressourcer

**Tabel 2.3.2.2 Roskilde Stift centeradministration - årsværksforbrug**

	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	3,0	3,2
<b>Stifternes Løncenter for Menighedsråd i alt</b>	<b>3,0</b>	<b>3,2</b>

Årsværksforbrug i 2023 ligger stort set på niveau med 2022. Ressourcerne anvendes på administration, it og udvikling (udført af primært én medarbejder), og tidsanvendelse på driftsopgaven svarende til de resterende medarbejdere.

Det er forventningen for 2024, at der vil være et let øget forbrug for SLM på grund af implementering af den gode ansættelse og samt håndtering af ansættelsesbeviserne i lønsystemet. Herudover forventes det, at resultaterne af overenskomstforhandlingerne 2024, vil medføre en række opgaver for løncentret.

En specifikation af årsværksforbruget på hovedopgaver er givet i afsnit 4.3 "Specifikation af årsværksforbrug".

## 2.4. Målrapportering

Stiftets resultataftale er godkendt af Kirkeministeriet og underskrevet af departementschefen.

Resultataftalen består af

- Fælles mål, som gælder alle stifter
- Individuelle mål for Roskilde stift
- Centermål for SLM

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
<b>Fællesmål 1 Byggesager</b>			
<b>Mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling</b>			
<p><b>Delmål 1:</b></p> <p>Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om Folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulenthøring - ske hurtigt og effektivt.</p>	<p><b>Delmål 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage.</li> <li>Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage.</li> <li>Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage.</li> </ul>	<p>78 % af sagerne er nået indenfor 35 kalenderdage/.</p>	<p>Målet er delvist opfyldt.</p>
<p><b>Delmål 2:</b></p> <p>Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen</p>	<p><b>Delmål 2:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Målet er opfyldt, hvis 85 % af alle byggesager er</li> </ul>	<p>72% af byggesagerne er godkendt inden 105 kalenderdage.</p>	<p>Målet er delvist opfyldt.</p>

## Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

<p>og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.</p>	<p>godkendt inden for 105 kalenderdage.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage.</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis 70 % eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage</li> </ul>		
<p><b>Fællesmål 2 Provstirevisionsaftale</b>  <b>Mål: at sikre at menighedsrådene og provstiudvalgene ved hvordan de skal bruge de nye kontrakter og bruger kontrakterne</b></p>			
<p><b>Delmål 1:</b>  I februar 2022 udsendte stifternes udbudsgruppe information om de nye revisionskontrakter og på hvilke punkter de var ændret set i forhold til de gamle revisionsaftaler.  På baggrund af de siden da indhøstede erfaringer med menighedsrådenes og provstiudvalgenes brug af de nye muligheder, vil stifternes udbudsgruppe inden udgangen af 1. kvartal udsende en opdateret skriftlig vejledning om menighedsrådenes og provstiudvalgenes</p>	<p><b>Delmål 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis materialet er udsendt inden udgangen af 1. kvartal 2023</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis det først er udsendt ved udgangen af 3. kvartal 2023.</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke bliver udarbejdet materiale</li> </ul>	<p>Materialet er endnu ikke udsendt.  Materialet er under udarbejdelse af stifternes udbudsgruppe og vil ud over en opdateret vejledning, indeholde forslag til standard dagsordner for henholdsvis provstiudvalgenes møder med provstirevisor, samt menighedsrådenes møder med provstirevisor.  Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt.</p>

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

<p>rettigheder og pligter i de nye aftaler.</p>			
<p><b>Delmål 2:</b> Inden udgangen af 1. halvår 2023 har stifternes udbudsgruppe udarbejder en video, der ligger på DAP om menighedsrådenes og provstiudvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler, og de muligheder den nye kontrakt giver for ekstra opgaveløsning.</p>	<p><b>Delmål 2:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet en video inden udgangen af 1. halvår</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis videoen er udarbejdet i 3. Kvartal af 2023</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis videoen ikke bliver udarbejdet</li> </ul>	<p>Der er lavet aftale med kommunikationsmedarbejder ved Viborg Stift, Henrik Helms, om at lave en video, og der er lavet et foreløbigt oplæg om indhold. Videoen skal baseres på vejledningerne, som ikke er færdige, derfor er den endelige tekst til videoen endnu ikke udarbejdet. Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt.</p>
<p><b>Delmål 3:</b> Ifølge kontrakten skal revisor afholde mindst et årligt aftenmøde med menighedsrådsformænd og kasserere i hvert provsti om opfølgning på sidste års revision samt om den kommende revision og dens tilrettelæggelse.</p> <p>Provstiudvalget indkalder til og deltager i mødet. Stiftet afklarer inden udgangen af 2023, om provstiudvalgene i stiftet gør brug af denne mulighed.</p>	<p><b>Delmål 3:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt hvis 75 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor</li> <li>• Målet er delvist opfyldt hvis 50 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor</li> <li>• Målet er ikke opfyldt hvis under 50 % af provstiudvalgen</li> </ul>	<p>8 (ud af 12) provstier har benyttet sig af muligheden for at holde møde med provstirevisor.</p>	<p>Målet er delvist opfyldt, da over 50% af provstiudvalgene har afholdt møde med provstirevisor.</p>

	e har afholdt et sådant møde med provstirevisor		
<p><b>Fællesmål 3: Lønforhandling for præster</b>  <b>Mål: Anvendelse af årshjulet for lønforhandling for præster</b></p>			
<p>Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen, som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken.</p> <p>Der måles på, om stiftsadministrationen lever op til følgende deadlines i årshjulet:</p> <p>Maj:</p> <p>1. Biskoppen udarbejder og udmelder tids- og procesplan til tillidsrepræsentanter og Præsteforening senest den 14. maj. Møde(r) til drøftelser af kriterier for lønforbedring med tillidsrepræsentanter skal være planlagt.</p> <p>2. Ultimo: Biskoppen udarbejder efter drøftelse med tillidsrepræsentanter kriterier for lønforbedringer. Kriterierne skal jf.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis alle aktiviteterne er gennemført som beskrevet i lønpolitikken og inden for tidsfristerne.</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis en aktivitet ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen.</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis mere end en af aktiviteterne enten ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen.</li> </ul>	<p>Lønforhandling var aftalt til 5. oktober, men blev udskudt til 23. oktober grundet sygdom.</p> <p>Dele af resultatet af lønforhandlinger er sendt til FLC inden for fristen fsva dele af resultatet. Endelig implementering sker først i januar 2024.</p> <p>Dele af resultatet offentliggøres på FIN den 21. november 2023 og opdateres med endeligt resultat den 13. december 2023.</p>	<p>Målet er delvist opfyldt</p>

## Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

<p>lønpolitikken være objektive og skal kunne relatere sig til funktion, opgaver, karriereforløb, kvalifikationer, uddannelse, kompetence eller egenskaber ved embedet. Kriterierne udmeldes af biskoppen og provster sammen med tids-og procesplan, mulighed for lønsamtale med provsten samt mulighed for at indstille sig til lønforbedring senest den 31. maj.</p> <p>Oktober:</p> <p>3. Biskoppen afholder forhandlinger som beskrevet i lønpolitikken i ugerne 39-41.</p> <p>November:</p> <p>4. Resultatet skal sendes til FLC senest den 15. november 2023.</p> <p>5. Offentliggørelse af forhandlingsresultatet på DAP'en senest den 30. november 2023. Lønforbedringer er begrundet med afsæt i de objektive kriterier herfor.</p> <p>6. Inden årets udgang planlægges evalueringsmøder med provster og tillidsrepræsentanter, som afholdes senest i</p>			
--	--	--	--

januar måned 2024.			
<p><b>Individuelt mål 1: Øget samarbejde med og rådgivning af provstier</b>  <b>Mål: Vi tilbyder alle provstier mulighed for et virtuelt møde, hvor vi lægger op til drøftelse af relevante emner. Fra stiftskontoret vil deltage et bredt udsnit af medarbejdere så alle sagsområder dækkes f.eks. om: Brug af F2, HR, byggesager, præsteansættelser, styrelsesspørgsmål, tilsyn, brug af DAP og håndbøger m.m.</b></p>			
<p><b>Delmål 1:</b>                  Der udarbejdes og udsendes invitation til alle provstier. Alle provstier kontaktes individuelt med henblik for at aftale rammen for samt tidspunktet for et møde inden udløbet af I. kva11al</p>	<p><b>Delmål 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Delmålet er opfyldt, hvis der er aftalt ramme og tidspunkt for møde med alle 12 provstier inden udløbet af I.kvartal.</li> <li>• Delmålet er delvist opfyldt, hvis der er aftalt ramme og tidspunkt for møde med mindst 8 provstier inden udløbet af I. Kvartal.</li> <li>• Delmålet er ikke opfyldt, hvis der er aftalt ramme og tidspunkt for møde med færre end 8 provstier inden udløbet af I. kvartal.</li> </ul>	<p>Der er aftalt tidspunkt for afholdelse af 1 dialogmøde med provstierne i forbindelse med Landemode 2023.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt</p>
<p><b>Delmål 2:</b>                  Møderne afvikles før og efter sommerferien, heraf fem før sommerferien.</p>	<p><b>Delmål 2:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Delmålet er opfyldt, hvis der er afholdt møder med alle 12 provstier</li> </ul>	<p>Der er afholdt 1 dialogmøde med deltagelse af alle 12 provstier inden sommerferien</p>	<p>Målet er ikke opfyldt</p>

	<p>inden årets udgang, herunder med 5 provstier inden sommerferien.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Delmålet er delvist opfyldt, hvis der er afholdt møder med mindst 8 provstier inden årets udgang, herunder med 3 provstier inden sommerferien.</li> <li>• Delmålet er ikke opfyldt, hvis der er aftalt møder med færre end 8 provstier inden årets udgang</li> </ul>		
<p><b>Centermål 1: Den gode ansættelse</b>  <b>SLM har i samarbejde med IT-kontoret iværksat "Den gode ansættelse", som er en IT-mæssig understøttelse af, at menighedsrådene får ansat deres medarbejdere på den rigtige overenskomst og med de rette ansættelsesforhold.</b>  <b>Mål: Målet er at understøtte implementeringen af "Den gode ansættelse", således at menighedsrådene oplever "Den gode ansættelse" som en hjælp i forbindelse med ansættelsen af medarbejdere.</b></p>			
<p><b>Delmål 1:</b>          Udarbejdelse af vejledningsmateriale til menighedsråd (kontaktpersoner og personalekonsulenter) som guider menighedsrådet gennem en ansættelse.</p>	<p><b>Delmål 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis der inden 1. sep 2023 er udarbejdet et fyldestgørende vejledningsmateriale, og som er testet ved nyansættelse(r).</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis vejledningsmaterialet er udarbejdet inden udgangen af november</li> </ul>	<p>Vi har i første halvår af udarbejdet skabeloner for OAO-området og udvalgt Fyens Stift som forsøgsstift.          På den baggrund er der blevet udarbejdet vejledningsmateriale og 2 webinarer hhv. den 13. juni og den 15. juni 2023. Webinarerne ligger tilgængeligt på SLM's side på FIN.          Det har imidlertid været</p>	<p>Målet er opfyldt.</p>



# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

	<p>2023, men ikke er testet ved nyansættelse(r).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis det samlede materiale først er udarbejdet ved.</li> </ul>	<p>vanskeligt at få menighedsrådene til at bruge redskabet. Derfor udvidede vi forsøgstifterne til "vores egne": ROS, HAD og RIB og har i øvrigt åbnet op for alle stifter.</p> <p>Vi er fortsat af den opfattelse, at det er et redskab, der er brug for, for at imødegå fejl i ansættelserne. Derfor arbejder vi videre med at få udbredt redskabet.</p>	
<p><b>Delmål 2:</b></p> <p>Justering og evaluering af "Den gode ansættelse"</p> <p>Der skal udarbejdes en procedure for justering og tilretning af "Den gode ansættelse" i februar 2023 og med kvartalsvis opfølgning mellem SLM og FIT.</p> <p>DKM inddrages i nødvendigt omfang ved ændringer i materialet.</p>	<p><b>Delmål 2:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis alle 4 opfølgingsmøder er afholdt og de nødvendige justeringer er implementeret.</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis kun 3 af de 4 møder er opfyldt og de nødvendige justeringer implementeret.</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis færre end 3 af 4 møder er afholdt og de nødvendige justeringer implementeret.</li> </ul>	<p>Der er udarbejdet en procedure den 17. februar 2023 og "Den gode ansættelse" har været med på forretningsgruppemøderne mellem FIT og SLM.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

## 2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-173.648	-180.666
Øvrige indtægter	-7.517	-7.165
Omkostninger	181.480	187.832
<b>Resultat</b>	<b>315</b>	<b>0</b>

Præstebevillingen	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-161.404	-167.474
Øvrige indtægter	-138	0
Omkostninger	161.025	167.474
<b>Resultat</b>	<b>-517</b>	<b>0</b>

Udviklingen i forbruget under præstebevillingen følges løbende, og der er fortsat fokus på præsternes ferieafholdelse og den tilsvarende udvikling i feriepengeforpligtelsen.

Det er forventningen, at den samlede præstebevilling overholdes i 2023.

Stiftsadministration	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-8.401	-9.270
Øvrige indtægter	-261	-164
Omkostninger	9.951	9.433
<b>Resultat</b>	<b>1.290</b>	<b>0</b>

Stiftsadministrationens drift vil i 2024 være præget af et lokaleprojekt i forbindelse med renovering af stiftets lokaler. Herudover forventes istandsættelsen af bispeboligen endeligt afsluttet.

Det er i 2022 besluttet at oprette en 2-årig juridisk-administrativ projektstilling med fokus på bl.a. arbejdsmiljøområdet. Der forventes som følge af den 2-årige juridisk-administrativ projektstilling et merforbrug i forhold til stiftets lønbevilling. Merforbruget finansieres af overførte midler fra tidligere år.

Effektiv styring af økonomien vil været et prioriteret område i 2024.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-2.016	-2.047
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	1.620	2.047
<b>Resultat</b>	<b>-397</b>	<b>0</b>

SLM løncenter:

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Fokus vil være på almindelig drift og udvikling af centerets servicemæssige betjening af lønadministratorerne og kontaktpersoner, dels gennemførelse af et udbud af FLØS og dels implementering af projekt den gode ansættelse.

Vi har budgetteret med et samlet timeforbrug i centeret på 13.356 timer.

Vi budgetter med et forbrug på i alt kr. 4.691.739. Centeret har en bevilling på i alt 4.828.679 kr.

## Aktivitetsdrivere lønsedler Aktivitetsdrivere blanketter

Ydelse	SLM	Timer
		Budget 2024
35100	FLØS: Faglig udvikling og intern administration	844
35120	FLØS: Systemejer	228
35130	FLØS: Systemdrift	250
35131	FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	22
35132	FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	868
35140	FLØS: Systemsupport	314
35151	FLØS: ELA-blanketter	1.734
35152	FLØS: Kontrolopgaver	1.456
35161	FLØS: Rådgivning og support - Løn	6.790
35162	Henvendelser vedr. HR rådgivning	134
35170	FLØS: Udvikling og implementering	718
35180	Indtægsdækket	0
		13.356

Aktivitetsbaserede budgetforslag for 2024		I ALT
Ydelse		Budget 2024
35100	FLØS: Faglig udvikling og intern administration	303.849
35120	FLØS: Systemejer	86.752
35130	FLØS: Systemdrift	89.560
35131	FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	7.119
35132	FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	317.568
35140	FLØS: Systemsupport	109.964
35151	FLØS: ELA-blanketter	607.360
35152	FLØS: Kontrolopgaver	503.650
35161	FLØS: Rådgivning og support - Løn	2.360.045
35162	Henvendelser vedr. HR rådgivning	51.021
35170	FLØS: Udvikling og implementering	254.852
35180	Indtægsdækket	0
ROS, RIB og HAD i alt		4.691.739

SLM bevilling 2024: ROS, RIB og HAD i alt 4.828.679

## 3. Regnskab

### 3.1. Resultatopgørelse mv.

Tabellen viser den samlede økonomiske aktivitet ved stiftet, hvor alle delregnskaber er summeret op.

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

**Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Roskilde Stift**

Note	Konto	Kr.	Regnskab	Regnskab	Budget
			2022	2023	2024
4.1.1		<b>Indtægtsført bevilling</b>			
	10XX	<b>Indtægtsført bevilling</b>	<b>-154.792.573</b>	<b>-173.647.522</b>	<b>-180.666.112</b>
		<b>Salg af varer og tjenesteydelser</b>			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-25.881	-80.151	-163.649
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-85.075	-166.471	0
		<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-154.903.529</b>	<b>-173.894.144</b>	<b>-180.829.761</b>
		<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	877.570	927.570	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>877.570</b>	<b>927.570</b>	<b>0</b>
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	151.907.299	161.263.253	156.698.388
	1883	Pension	7.143.555	21.921.118	14.813.197
	1885-1892	Lønrefusion <sup>1)</sup>	-15.712.228	-20.186.278	-1.358.261
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	716.865	642.620	0
	18XX	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>144.055.491</b>	<b>163.640.713</b>	<b>170.153.324</b>
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	883.728	979.750	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger <sup>2)</sup>	9.201.455	9.330.100	10.676.437
		<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>155.018.243</b>	<b>174.878.132</b>	<b>180.829.761</b>
		<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>114.715</b>	<b>983.988</b>	<b>0</b>
		<b>Andre driftsposter</b>			
	21XX	Andre driftsindtægter	-289.245	-226.819	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	-17.809	27.500	0
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	150.950	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-41.388</b>	<b>784.670</b>	<b>0</b>
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-76.498	-548.975	0
	26XX	Finansielle omkostninger	28.269	49.270	0
		<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-89.618</b>	<b>284.965</b>	<b>0</b>
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-130	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	10.928	30.313	0
		<b>Årets resultat</b>	<b>-78.690</b>	<b>315.147</b>	<b>0</b>

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

<sup>2)</sup> Andre ordinære driftsomkostninger er inkl. fradrag for medgåede interne omk. ved anlæg

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2022 fremgår af henholdsvis pkt. 2.2.2 og 2.5.

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

## 3.1.1. Resultatdisponering

<b>Tabel 3.1.1.1 Roskilde Stifts disponering af årets resultat 2023 (t. kr.)</b>	
<b>Årets resultat</b>	<b>315</b>
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	1.290
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-397
<i>Projekter med særskilt bevilling</i>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreførte anlægsprojekter	0
<b>Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)</b>	<b>-578</b>
<b>Resultat i alt</b>	<b>315</b>

<b>Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2023 (t. kr.)</b>						
Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.818	0	5.818	6.374	556
	Øvrig drift	2.583	0	2.583	3.317	734
<b>3.- Stiftsadministration i alt</b>		<b>8.401</b>	<b>0</b>	<b>8.401</b>	<b>9.690</b>	<b>1.290</b>
<b>3.- Indtægtsdækket virksomhed</b>	<b>Øvrig drift</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	2.016	0	2.016	1.620	-397
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
<b>3.- Bevillingsfinansieret center i alt</b>		<b>2.016</b>	<b>0</b>	<b>2.016</b>	<b>1.620</b>	<b>-397</b>
<b>3.- Projekter med særskilt bevilling i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.- Videreførsler i alt</b>		<b>10.417</b>	<b>0</b>	<b>10.417</b>	<b>11.310</b>	<b>893</b>

Stiftsadministrationerne har for 2024 og frem fået forøget bevillingen for at fastholde standarden i opgaveløsningen, samt for at kunne løse et øget opgaveomfang. Til delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen har stifterne besluttet, at ikke disponerede videreførelser i stiftsadministrationer og centre ved udgangen af 2023 solidarisk skal indgå som en delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen i et forventet omfang af ca. 8 mio. kr. Videreførelserne er overført til fællesfonden og her reserveret til formålet. Den solidariske løsning indebærer, at alle stifters videreførelser ved udgangen af året forventes at gå i nul (udover disponerede videreførelser), hvad enten stifterne har et mindre forbrug eller et merforbrug ved udgangen af året.

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

Et mindre forbrug i stiftsadministrationer og centre udover 8 mio. kr. reserveres til delvis medfinansiering af en ansøgning om videreførelse af stiftsadministrationernes bevilling til samskabelse, der er bortfaldet ved indgangen til 2024.

Overførsel af videreførte midler til fællesfonden vises som en omkostning i tabel 3.1.1.5b herunder som et positivt bortfald i kolonnen "Bortfald/omflytning". Er stiftet blevet tilført midler er beløbet i kolonnen negativt.

Tabel 3.1.1.5b Bevillingsafregning (t. kr.)						
Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald- /omflytning	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	556	-1.403	274	0	-574
	Øvrig drift	734	0	-734	0	0
<b>3.- Stiftsadministration i alt</b>		<b>1.290</b>	<b>-1.403</b>	<b>-460</b>	<b>0</b>	<b>-574</b>
<b>3.- Indtægtsdækket virksomhed</b>	<b>Øvrig drift</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-397	-1.568	1.919	0	-46
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
<b>3.- Bevillingsfinansieret center i alt</b>		<b>-397</b>	<b>-1.568</b>	<b>1.919</b>	<b>0</b>	<b>-46</b>
<b>3.- Videreførsler i alt</b>		<b>893</b>	<b>-2.972</b>	<b>1.459</b>	<b>0</b>	<b>-620</b>

Stiftsadministrationens og centrets videreførte lønmidler 620 t. kr. forventes anvendt således:

Der er disponeret 574 t.kr. til afholdelse af lønudgifter til den 2-årige juridisk-administrative projektstilling med fokus på bl.a. arbejdsmiljøområdet. Udgiften til projektstillingen er i forbindelse med beslutningen prioriteret finansieret af videreførsler.

Der er disponeret 46 t.kr. til Roskilde Stifts afdeling af Stifternes Løncenter for Menighedsråd som dækning af et forventet merforbrug til løn i 2024.

### 3.2. Balance (Status)

**Tabel 3.2.1. Balance for Roskilde Stift (aktiver)**

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
4.1.2.1	<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>
4.1.2.2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	1.694	2.009
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	0	79
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	9.778	10.631
	Likvide beholdninger	63XX	11.486	6.726
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>22.959</b>	<b>19.446</b>
	<b>Aktiver i alt</b>		<b>22.959</b>	<b>19.446</b>

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

**Tabel 3.2.1. Balance for Roskilde Stift (passiver)**

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
3.3	<b>Egenkapital</b>			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-23.355	-23.932
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-2.972	-620
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	38.482	28.482
	<b>Egenkapital i alt</b>		<b>12.155</b>	<b>3.929</b>
4.1.2.5	<b>Hensættelser</b>	76-77XX	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.2.6	<b>Langfristede gældsposter</b>			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	<b>Langfristede gældsposter i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.2.7	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.178	-2.765
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-668	-879
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-7.230	-6.031
	Skyldige feriepenge	94XX	-24.753	-11.967
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.284	-1.733
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>		<b>-35.114</b>	<b>-23.375</b>
	<b>Gæld i alt</b>		<b>-35.114</b>	<b>-23.375</b>
	<b>Passiver i alt</b>		<b>-22.959</b>	<b>-19.446</b>

For en specifikation af bevægelser på egenkapitalen henvises til afsnit 3.3. Egenkapitalforklaring.

Likviditet stilles til rådighed af Fællesfonden – jf. Fællesfondens årsrapport.



# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

## 3.3. Egenkapitalforklaring

**Tabel 3.3.1 Egenkapital 2023 (t. kr.)**

<b>Primobeholdning 01.01.2023</b>	<b>12.155</b>
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	-2.972
<b>Bevægelser i året</b>	
Ifølge nedenstående specifikation	-8.541
<b>Overført resultat</b>	
<b>Årets resultat</b>	<b>315</b>
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	893
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-578
<b>Egenkapital pr. 31.12.2023</b>	<b>3.929</b>

**Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2023 (t. kr.)**

<b>Stiftsadministration m.v.</b>		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-574	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	-574
<b>I alt stiftsadministration</b>		<b>-574</b>
<b>Centeradministration</b>		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-46	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-46
<b>I alt centeradministration</b>		<b>-46</b>
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
<b>I alt projekter med særskilt bevilling</b>		<b>0</b>
<b>Anlægspuljen</b>		<b>0</b>
<b>Fællesfonden</b>		<b>4.549</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3.929</b>

**Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året**

### Egenkapitalbevægelser 2023 (t. kr.)

Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året

#### Total

Positivt tal er en likviditetsoverførsel til Fællesfonden, neagtivt tal en likviditetstilførsel til stiftet.

### 3.4 Likviditet og låneramme

Stiftets likviditet reguleres løbende gennem året ved likviditetsregulering fra Fællesfonden – jf. tabel 3.3.3.

### 3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	5.818	2.016	7.834
Lønbevilling inkl. TB	5.818	2.016	7.834
Lønforbrug under lønbevilling	6.374	1.620	7.993
<b>Total</b>	<b>556</b>	<b>-397</b>	<b>159</b>
Akk. opsparing ultimo 2022	-1.403	-1.568	-2.972
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald/omflytning	274	1.919	2.193
<b>Akk. opsparing ultimo 2023</b>	<b>-574</b>	<b>-46</b>	<b>-620</b>

For oplysninger om forventet anvendelse af videreførelserne under lønsumsloftet, henvises til afsnit 3.1.1.

### 3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Roskilde Stift	Regnskab	Bevilling	Regnskab	Periodens	Forbrug
(t. kr.)	2022	2023	2023	Forskel	i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	141.718	161.404	160.887	-517	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	11.144	10.417	11.310	893	109
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.822	1.796	1.735	-61	97
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	29	30	30	-	100
<b>Total</b>	<b>154.714</b>	<b>173.648</b>	<b>173.963</b>	<b>315</b>	<b>100</b>

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

**Tablet 3.6.2 Roskilde Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2023 (t. kr.)**

<b>Delregnskab</b>	<b>Bevillingstyper</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Afvigelse</b>
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	161.404	160.887	-517
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		150.417	149.793	-624
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		7.181	7.161	-20
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	-0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.805	3.933	128
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	10.417	11.310	893
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.401	9.690	1.290
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		2.016	1.620	-397
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.796	1.735	-61
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	30	30	-
<b>I alt</b>		<b>173.648</b>	<b>173.963</b>	<b>315</b>

## 4. Bilag

### 4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

#### 4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Der er ingen noter til resultatopgørelsen.

#### 4.1.2. Noter til balancen

#### Noter til anlægsaktiver.

##### 4.1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver

Roskilde Stift har ikke immaterielle anlægsaktiver.

##### 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver

Roskilde Stift har ikke materielle anlægsaktiver.

#### Noter til øvrige aktiver.

##### 4.1.2.3 Tilgodehavender

<b>Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Debitorer	1.375	2.009
Tilgodehavende løn	219	0
Deposita	100	0
<b>Total</b>	<b>1.694</b>	<b>2.009</b>

Af det samlede tilgodehavende på 2.009 t.kr. er 1.800 t.kr. ikke forfaldent. Af den resterende del er 185 t.kr. forfalden inden for 30 dage og 24 t.kr. forfalden efter 30 dage.

##### 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

<b>Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Periodeafgrænsning	3.852	4.196
Pensionsbidrag	112	181
Gruppeliv	23	23
Låneforeninger	49	50
Boligbidrag	881	950
Varmebidrag	231	257
Nettoløn	4.631	4.967
Periodeafgrænsning FLØS	0	8
<b>Total</b>	<b>9.778</b>	<b>10.631</b>

I posten periodeafgrænsning indgår periodiseret A-skat med 3.849 t.kr. og periodiserede lønrefusioner med 339 t.kr., samt tilgodehavende fra Feriekonto med 8 t.kr.

I posten nettoløn indgår udbetalt løn til forudlønnede tjenestemænd.

## Noter til passiver.

### 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser

Roskilde Stift har ikke nogen hensættelser.

### 4.1.2.6 Langfristede gældsposter

Roskilde Stift har ikke nogen langfristede gældsposter.

### 4.1.2.7 Kortfristede Gældsforpligtelser

<b>Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.178	-2.765
Anden kortfristet gæld	-507	-762
Skyldige feriepenge	-24.753	-11.967
Periodeafgrænsninger	-1.284	-1.733
Over- / merarbejde	-162	-117
Menigheder og bindende stiftsbidrag <sup>1)</sup>	-7.230	-6.031
<b>Samlet kortfristede gældsposter</b>	<b>-35.114</b>	<b>-23.375</b>

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

<b>Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Anden kortfristet gæld	0	-263
Atp og feriekonto	-263	-267
AUB, AES og AFU	-244	-232
<b>Total</b>	<b>-507</b>	<b>-762</b>

Summen af anden kortfristet gæld er steget med ca. 255 t.kr. i forhold til 2022.

Dette skyldes primært den nye Seniorbonusordning.

<b>Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Skyldige omkostninger	-137	-804
Forpligtelser	-1.147	-929
<b>Total</b>	<b>-1.284</b>	<b>-1.733</b>

I forpligtelser -929 t.kr. indgår skyldig provstirevision 2023 med 900 t.kr.

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

<b>Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Præster</b>	<b>-21.109</b>	<b>-9.976</b>
Skyldige feriepenge	-9.695	-9.976
Skyldige feriepenge - indefrysning	-11.414	0
<b>Fællesfondspræster</b>	<b>-1.229</b>	<b>-570</b>
Skyldige feriepenge	-497	-570
Skyldige feriepenge - indefrysning	-732	0
<b>Lokalfinansierede præster m.m.</b>	<b>-1.791</b>	<b>-701</b>
Skyldige feriepenge	-710	-701
Skyldige feriepenge - indefrysning	-1.081	0
<b>Administrativt ansatte</b>	<b>-624</b>	<b>-720</b>
Skyldige feriepenge	-550	-720
Skyldige feriepenge - indefrysning	-74	0
<b>Total</b>	<b>-24.753</b>	<b>-11.967</b>

## 4.1.2. 8 Eventualforpligtelser

**Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse**

	<b>Antal</b>	<b>Pris</b>	<b>Eventualforpligtelse</b>
Præstekjoler	8	22.000	176.000
Husleje	4	206.892	827.568
Leasing	0	-	-
Eventualforpligtelse i alt			1.003.568

## 4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Roskilde Stift har ikke indtægtsdækket virksomhed.

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

**Tabel 4.3.1** Årsværksforbrug Præster - Roskilde Stift

<b>Sognepræster og fællesfondspræster - års værk</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Normerede antal præstestillinger	245,9	246,5	246,4
Forbrug antal præstestillinger	236,2	241,3	242,6
Mer-/mindreforbrug	-9,7	-5,2	-3,8
Normede antal fællesfondspræster	12,7	13,0	13,2
Forbrug antal fællesfondspræster	12,2	12,7	12,9
Mer-/mindreforbrug	-0,5	-0,3	-0,2
Normering i alt	258,6	259,5	259,55
Forbrug indenfor normering i alt	248,4	254,0	255,6
Mer-/mindreforbrug	-10,2	-5,5	-4,0
Forbrug lokalt finansierede præster	20,0	21,5	21,0
Forbrug præster i alt	268,4	275,5	276,6

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

<b>Præster - fastansatte og vikarer - årsværk</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Normering (inkl. Fællesfondspræster)</b>	<b>258,6</b>	<b>259,5</b>	<b>259,6</b>
Forbrug tjenestemænd	216,0	215,9	207,2
Forbrug fastansatte OK	28,7	29,4	27,2
<b>Forbrug fastansatte i alt</b>	<b>244,7</b>	<b>245,3</b>	<b>234,4</b>
Vikar forbrug	15,6	20,4	27,9
<b>Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt</b>	<b>260,3</b>	<b>265,7</b>	<b>262,4</b>
<b>Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)</b>	<b>1,7</b>	<b>6,2</b>	<b>2,8</b>
Barselsvikarer	1,3	0,5	4,1
DP refusion barsel	-1,8	-1,2	-2,1
<b>Præsteforbrug barsel</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,7</b>	<b>2,0</b>
Lønrefusion	-4,0	-3,7	0,0
DP refusion sygdom	-7,4	-7,2	-5,7
<b>Fradrag refusion i alt</b>	<b>-11,3</b>	<b>-10,9</b>	<b>-5,7</b>
<b>Total mer-/mindreforbrug</b>	<b>-10,2</b>	<b>-5,4</b>	<b>-0,9</b>
Lokalfin. Præster	20,0	21,5	21,0
<b><u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u></b>	<b><u>268,4</u></b>	<b><u>275,6</u></b>	<b><u>279,6</u></b>



# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

**Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug**

<b>Roskilde Stift</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Administration</b>	<b>4,32</b>	<b>3,72</b>	<b>5,16</b>
Generel ledelse	0,76	0,27	0,42
Administration	2,49	2,49	3,32
Økonomi	0,50	0,64	0,60
IT	0,08	0,04	0,03
Ejendoms- og serviceopgaver	0,49	0,28	0,79
<b>Præster</b>	<b>2,36</b>	<b>2,63</b>	<b>4,04</b>
Præster	2,36	2,63	4,04
<b>Rådgivning</b>	<b>0,72</b>	<b>0,58</b>	<b>0,41</b>
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,72	0,58	0,41
<b>Tilsyn og styrelse</b>	<b>3,27</b>	<b>3,67</b>	<b>3,88</b>
Kommunikation	0,01	0,00	0,00
Sekretariatsbetjening	1,36	1,26	1,85
Stiftsråd	0,69	0,44	0,49
Tilsyn og myndighed	1,05	0,81	1,51
Valg	0,16	1,15	0,03
<b>Samskabelse</b>	<b>0,41</b>	<b>0,05</b>	<b>0,02</b>
Samskabelse	0,41	0,05	0,02
<b>Almindelig virksomhed i alt</b>	<b>11,07</b>	<b>10,65</b>	<b>13,51</b>
<b>Eksternt finansierede opgaver</b>	<b>1,28</b>	<b>0,94</b>	<b>4,03</b>
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	1,24	0,91	3,85
Indtægtsdækket	0,01	0,01	0,13
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,03	0,03	0,05
<b>Stiftsadministration i alt</b>	<b>12,36</b>	<b>11,60</b>	<b>17,54</b>

*Note til tabel 4.3.2.: For 2021 er årsværksforbrug blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år. Da der ikke er tidsregistreret på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.864 timer. Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.*

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

**Tabel 4.3.3 Årsværksforbrug i center**

Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Total for center			Roskilde Stift		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
<b>Administration</b>	<b>0,73</b>	<b>0,43</b>	<b>0,59</b>	<b>0,37</b>	<b>0,24</b>	<b>0,34</b>
Ledelse, adm. og interne LC-møder	0,73	0,43	0,00	0,37	0,24	0,00
FLØS: Faglig udvikling og intern administration	0,00	0,00	0,59	0,00	0,00	0,34
<b>IT</b>	<b>1,96</b>	<b>1,75</b>	<b>1,09</b>	<b>1,02</b>	<b>0,92</b>	<b>0,65</b>
FLØS forvaltning	1,39	1,24	0,00	0,75	0,70	0,00
FLØS Kommunikation og vejledning m.m	0,14	0,15	0,00	0,05	0,03	0,00
FLØS koordinering	0,28	0,18	0,00	0,14	0,15	0,00
FLØS Kurser og informationsmøder (SLM som udbyder)	0,10	0,17	0,00	0,04	0,03	0,00
FLØS uddata og rapporter	0,05	0,01	0,00	0,04	0,01	0,00
FLØS: Systemejer	0,00	0,00	0,16	0,00	0,00	0,14
FLØS: Systemdrift	0,00	0,00	0,18	0,00	0,00	0,09
FLØS: Systemsupport	0,00	0,00	0,21	0,00	0,00	0,08
FLØS:Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	0,00	0,00	0,54	0,00	0,00	0,33
<b>Drift</b>	<b>2,01</b>	<b>5,81</b>	<b>1,90</b>	<b>0,62</b>	<b>1,87</b>	<b>0,58</b>
FLØS drift ELA og support	1,14	4,84	0,00	0,38	1,57	0,00
FLØS Kontrol	0,87	0,96	0,00	0,24	0,29	0,00
FLØS: ELA-blanketter	0,00	0,00	0,97	0,00	0,00	0,27
FLØS: Kontrolopgaver	0,00	0,00	0,93	0,00	0,00	0,31
<b>Rådgivning og support</b>	<b>3,13</b>	<b>0,00</b>	<b>4,26</b>	<b>0,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1,41</b>
Rådgivning og support	3,13	0,00	0,00	0,88	0,00	0,00
FLØS: Rådgivning og support - Løn	0,00	0,00	4,15	0,00	0,00	1,32
FLØS: Rådgivning og support - HR-løn	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	0,08
FLØS:Oprettelse af ansættelsesbevis	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
<b>Udvikling</b>	<b>0,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,50</b>	<b>0,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,25</b>
Udvikling og implementering	0,20	0,00	0,00	0,05	0,00	0,00
FLØS: Udvikling og implementering	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,25
<b>Almindelig virksomhed i alt</b>	<b>8,02</b>	<b>7,99</b>	<b>8,33</b>	<b>2,93</b>	<b>3,02</b>	<b>3,22</b>
<b>Eksternt finansieret</b>	<b>0,05</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>
Indtægtsdækket	0,05	0,02	0,00	0,03	0,02	0,00
<b>Eksternt finansieret i alt</b>	<b>0,05</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>
<b>Center i alt</b>	<b>8,07</b>	<b>8,01</b>	<b>8,33</b>	<b>2,96</b>	<b>3,04</b>	<b>3,22</b>

Note til tabel 4.3.3: For 2021 er årsværksforbruget blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år. Da der ikke tidsregistreres på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.863 timer. Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

## 4.4. Projektregnskaber

### 4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99

#### 4.4.1.1. Afsluttede projekter

Roskilde Stift har ingen afsluttede projekter.

#### 4.4.1.2. Igangværende projekter

Roskilde Stift har ingen igangværende projekter.

### 4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

#### 4.4.2.1. Afsluttede projekter

Roskilde Stift har ingen afsluttede anlægsprojekter, som regnskabsregistreres i stiftet.

#### 4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

Roskilde Stift har ingen igangværende anlægsprojekter, som regnskabsregistreres i stiftet.

### 4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98

#### 4.4.3.1. Afsluttede projekter

Roskilde Stift har ingen afsluttede anlægsprojekter, som regnskabsregistreres i det administrative fællesskab (AdF).

#### 4.4.3.2. Igangværende projekter

**Tabel 4.4.3.2 Igangværende anlægsprojekter (AdF anlæg) (t. kr.)**

<b>Bygning: Roskilde bispebolig plus rådighed på 500.000,00</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Total</b>
Budget	0	0	0	1.636	133	1.769
Anskaffelse	0	0	0	633	1.396	2.029
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	-261	-261
<b>I alt Bygning: Roskilde bispebolig plus rådighed på 500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.003</b>	<b>1.003</b>	<b>0</b>

<b>Igangværende projekt:</b>	<b>Roskilde Bispebolig Ad3 Akt. 225982</b>
<b>Status for projektforløbet/delresultat ultimo året</b>	Projektet vedr. renovering af bispeboligen er ved at nå sin afslutning. Biskoppen flyttede ind senere end først planlagt til 1 maj. 2023. Projektet forventes at være afsluttet i 1.kvartal 2024
<b>Evt. ændring i projektforudsætninger iflg. oplysning til KM</b>	I forhold til givne bevilling, har der været afvigelser som ikke var beskrevet i budgettet fra start. Heraf: <ul style="list-style-type: none"> <li>• VVS arbejder – Mange skjulte samlinger som ikke var inspektionsbar.</li> <li>• VVS arbejder – Vandrør i bispebolig var ulovligt udført.</li> <li>• Ændring af faldstamme på grund af ny køkkenopstilling</li> <li>• Byggepladsomkostninger – Projektet blev forlænget</li> </ul> Projektet forventes afsluttet i 1. kvartal 2024 med et merforbrug på 500 t.kr. som søges dækket af anlægsbevillingen.
<b>Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse</b>	Køkkenleverandøren Hanstholm køkkener gik konkurs i projektperioden, men dette blev dog dækket af en tillægsbevilling.

#### 4.5. Legatregnskaber

**Tabel 4.5.1 Legater forvaltet af Roskilde Stift (t. kr.)**

<b>Legat: Ikke angivet</b>	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver		0	592
Passiver		0	-592
<b>I alt Legat: Ikke angivet</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Forvaltede legat-aktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>592</b>

Nedenstående tabel 4.5.1. Specificeret.

**Tabel 4.5.1 Legater forvaltet af Roskilde Stift (t. kr.)**

<b>Ivar Bertelsen/B / 3429347777</b>	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver	0	0	420.583
Passiver	0	0	-420.583
<b>I alt, Ivar Bertelsen/B / 3429347777</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ludvig Andreasen/B / 3429347793</b>	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver	0	0	34.027
Passiver	0	0	-34.027
<b>I alt, Ludvig Andreasen/B / 3429347793</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ludvig Andreasen/D / 3429347807</b>	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver	0	0	48.011
Passiver	0	0	-48.011
<b>I alt, Ludvig Andreasen/D / 3429347807</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Legat / Salg jord B / 3429347815</b>	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver	0	0	39.119
Passiver	0	0	-39.119
<b>I alt, Legat / Salg jord B / 3429347815</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver	0	0	0
Passiver	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Enker/Døtreårsløve/B / 3429348005</b>	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver	0	0	3.322
Passiver	0	0	-3.322
<b>I alt, Enker/Døtreårsløve/B / 3429348005</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kundby Hospital / 2661,94</b>	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver	0	0	2.662
Passiver	0	0	-2.662
<b>I alt, Kundby Hospital / 2661,94</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Niels Munck Krags Legat / 4155859062</b>	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver	0	0	44.343
Passiver	0	0	-44.343
<b>I alt, Niels Munck Krags Legat / 4155859062</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Forvaltede legat-aktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>592.066</b>

## 4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

Roskilde Stift forvalter ikke øvrige aktiver

## 4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til bekendtgørelse nr. 424 om lov om folkekirkens økonomi af 19. april 2024). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 5,0 milliarder kr.
- At udskrive og bestyre 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.

Stiftsrådet består af stiftets biskop, stiftets domprovst, 1 repræsentant for stiftets provster, 3 repræsentanter for stiftets præster, samt 1 menighedsrepræsentant fra hvert provsti (for Lolland-Falsters Stift dog 2 menighedsrepræsentanter fra hvert provsti).

Roskilde Stifts sammensætning af Stiftsrådet er vedlagt som bilag.

Stiftsrådet beslutter størrelsen og anvendelsen af det bindende stiftsbidrag udskrevet blandt stiftets kirkekasser.

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

1. Kommunikation mellem stiftet, menighedsråd og præster
2. Formidling af kristendom
3. Udviklingsprojekter inden for undervisning, diakoni, IT, medier, kirkemusik og lignende, herunder analyser til forberedelse af sådanne projekter
4. Mellemkirkeligt arbejde

### 4.7.1 Faglige resultater

Stiftsrådet har i 2023 afholdt 5 ordinære stiftsrådsmøder og 2 ekstraordinære stiftsrådsmøder.

Stiftsrådet har endvidere afholdt 4 møder i forbindelse en visionsproces, som stiftsrådet har igangsat i 2023. Heraf har to møder været for stiftsrådet selv og 2 møder for hhv. stiftets provster og for provstiudvalgene. Der har i den forbindelse været anvendt midler til først en konsulent udefra og senere til en medarbejder ansat på stiftskontoret til at bistå med visionsarbejdet. Arbejdet har i 2023 resulteret i et visionspapir, som stiftsrådet arbejder videre med og præsenterer for menighedsråd i alle provstier i Roskilde Stift i løbet af første halvdel af 2024.

Blandt årets mange faglige resultater kan nævnes:

Stiftsrådet har i budget 2023 bl.a. ydet støtte til fortsat ansættelse af en voksen- og gerontopædagogisk konsulent under Religionspædagogisk Udvalg, konsulentstøtte til udviklingsarbejde i Diakoniudvalget og en studietur for Diakoniudvalget, fortsat støtte til projekt Grønne Kirkegårde og Kirkejorde og

## Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

støtte til samarbejdet med Danske Kirkers Råd samt støtte til forskellige supervisionsgrupper (bl.a. fængselspræster og sygehuspræster.)

Der har været afholdt en stiftsdag for menighedsråd og provstiudvalg samt et stiftspræstestævne for stiftets præster.

Stiftsrådet har endvidere - efter ansøgning - ydet støtte til bl.a. formidlingsprojektet "Tegn et stift", nye Palladius-statuetter til uddeling på stiftsdagene og til ECEN-konference (en slags grøn kirke på europæisk plan.)

Stiftsrådet har udvidet kommunikationsområdet med en ekstra medarbejder.

Stiftsrådet har i 2023 udgivet et stiftsdagsmagasin, 2 Palladius-magasiner og en årbog. Endvidere har stiftsrådet udgivet "Prædikenpause" digitalt.

Alle udvalg under stiftsrådet har været inviteret til møder med stiftsrådets næstformand for en gennemgang af udvalgets økonomi og aktiviteter.

Årets resultat for stiftsrådets arbejde vurderes som tilfredsstillende.

### 4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et underskud på 1.124.452 kr. Underskuddet finansieres af uforbrugte midler fra tidligere år. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2023 på 5.055.843 kr. hvilket svarer til 0,6 % af den lokale andel af den opkrævende kirkeskat i stiftet.

Det bindende stiftsbidrag administreres af stiftet, og indgår i stiftets balance for fællesfondsaktiviteter i øvrigt, og der er således ikke udarbejdet en selvstændig balance for bidraget.

Stiftsrådet kan overføre et eventuelt overskud fra år til år, opført som anden gæld på stiftets balance. En oversigt over Roskilde Stiftsråds overførsler fremgår af tabel 4.7.2.2 nedenfor.

Årets økonomiske resultat på - 1.124.452 kr. er sammensat som vist herunder i tabel 4.7.2.1

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

**Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Roskilde Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)**

Formål	Regnskab	Budget	Periodens
	2023	2023	forskel
75 Kommunikation	3.323.060	3.028.320	294.740
76 Formidling	977.084	960.000	17.084
77 Udviklingsprojekter	1.625.773	1.461.800	163.973
78 Mellemkirkeeligt	164.266	200.000	-35.734
79 Andet	90.113	166.000	-75.887
<b>Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt</b>	<b>6.180.296</b>	<b>5.816.120</b>	<b>364.176</b>
<b>Finansiering i alt</b>	<b>-6.180.296</b>	<b>-5.816.120</b>	<b>-364.176</b>
Indtægter bindende stiftsbidrag	-5.055.844	-5.055.844	-
Dækning af merforbrug	-1.124.452	-760.276	-364.176
Hensat overskud	-	-	-
<b>Bindende stiftsbidrag i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Roskilde Stift 2023 (kr.)**

	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-5.055.844	6.180.296	1.124.452	-7.155.290	-6.030.838

Stiftsrådet har i tidligere år akkumuleret videreførte midler. Det skyldes, at stiftsrådet i 2021-22 har opkrævet et forhøjet stiftsbidrag for at kunne afgive en underskudsgaranti på 4,0 mio. kr. i forbindelse med afholdelsen af "Himmelske Dage" i 2022. Underskudsgarantien blev ikke aktuel.

Stiftsrådet har på denne baggrund fastsat et bindende stiftsbidrag for 2023 til 0,6 %, med henblik på at anvende hensatte midler til delvis finansiering af udgifterne på budgettet for det bindende stiftsbidrag. Stiftsrådet har endvidere nedsat stiftsbidraget for 2024 til 0,4 %, men henblik på fortsat at nedbringe størrelsen på de akkumulerede midler.

## 4.7.3. Forventninger til det kommende år

### 4.7.3.1. Økonomiske rammer

Stiftsrådet har besluttet at bidraget til det bindende stiftsbidrag for 2024 udgør 3.588.381 kr. svarende til 0,4 % af den lokale andel af den opkrævende kirkeskat i stiftet. Der er i 2024 budgetteret med udgifter på 7.001.759 kr. svarende til, at der i 2024 forventes anvendt 3.413.378 kr. af tidligere års hensættelser.



## **4.7.4. Eksterne påvirkninger**

Stiftsrådets aktiviteter forventes ikke at være væsentligt påvirket af eksterne forhold i 2024.

## **4.7.5. Detaljeret projektoversigt**

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

**Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Roskilde Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)**

Formål	Regnskab 2023	Budget 2023	Periodens forskell
<b>75 Kommunikation</b>	<b>3.323.060</b>	<b>3.028.320</b>	<b>294.740</b>
Udgivelser	218.525	255.930	-37.405
Folkemøde på Bornholm	-	20.000	-20.000
Stiftsmøde	274.258	270.000	4.258
Stiftspræstestævne	562.457	556.280	6.177
Sekretærbistand	127.104	75.000	52.104
Kurser og efteruddannelse	3.638	-	3.638
Kommunikationsmedarbejder	1.474.079	1.402.610	71.469
Stiftsbladet	-	-300.000	300.000
Supervision og retræte for præster	90.118	100.000	-9.882
Øvrige driftsposter - konsulenter - udva	1.908	-	1.908
Driftsbudget religionspædagogisk udvalg	1.553	-	1.553
Palladius prisen	-	15.500	-15.500
Sekretariatsbistand til konsulenterne	450.000	300.000	150.000
Organistpræstedag	21.258	15.000	6.258
Homiletisk netværk	6.027	16.000	-9.973
-Redaktør stiftsbladet	10.333	-	10.333
-Freelancere	16.250	160.000	-143.750
-Fotoarkiv med genrebilleder 2022	-	12.000	-12.000
-Øvrige udgifter til kommunikation	64.963	50.000	14.963
-PR	588	30.000	-29.412
-Diakonal udgivelse	-	50.000	-50.000
<b>76 Formidling</b>	<b>977.084</b>	<b>960.000</b>	<b>17.084</b>
Religions Pædagogiske konsulent	423.244	420.000	3.244
Stiftspræstestævne	29.950	-	29.950
Netværk for Kirke på landet	-	10.000	-10.000
Forenkling af kursusforplejning	3.017	10.000	-6.983
Voksen-gerontopæd.kons.2019-22	137.295	150.000	-12.705
Projekt Grønne Kirkegårde og Kirkejorde	51.434	50.000	1.434
Strategiudvalg	13.523	10.000	3.523
Religionspædagogisk arbejde	-	50.000	-50.000
Øvrige driftsposter - konsulenter - udva	239.985	160.000	79.985
Driftsbudget religionspædagogisk udvalg	46.520	60.000	-13.480
Efteruddannelse rel. kons./uddannelsesko	-	25.000	-25.000
Supplernde arbejdsvejledning (Religionsp	7.453	15.000	-7.547
-Stiftsrådets Visionprojekt	24.663	-	24.663

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

<b>77</b>	<b>Udviklingsprojekter</b>	<b>1.625.773</b>	<b>1.461.800</b>	<b>163.973</b>
	Religions Pædagogiske konsulent	54.703	-	54.703
	Udgivelser	49.655	-	49.655
	Provstinetværk - 2 møder+kursusdag	250	-	250
	Diverse mødeudgifter	11.804	5.000	6.804
	Stiftsmøde	30.336	-	30.336
	Liturgiudvalget	7.354	40.000	-32.646
	Biskoppens Rådighedsbeløb	6.300	50.000	-43.700
	Temadag	45.598	75.000	-29.402
	Aktiviteter i Roskilde	1.245	-	1.245
	Konsulentstøtte til udviklingsarbejde	113.472	200.000	-86.528
	Kontingent Folkebevægelsen mod ensomme	5.000	5.000	-
	Projekt differentieret vedligeh. af kirk	-	25.000	-25.000
	Øvrige Projekter	275.201	150.000	125.201
	Peters Kontor	18.000	18.000	-
	Inspirationsdage	-	30.000	-30.000
	Kontingent til diakoniråd	5.000	5.000	-
	Teologisk konsulent - aktiviteter	-	60.000	-60.000
	Konfirmandarrangement	401.240	450.000	-48.760
	Kommunikationsmedarbejder	11.770	-	11.770
	Diakoniudvalg	2.756	-	2.756
	Projekt "Kirke på vej"	83.785	80.000	3.785
	Afsat til øvrige uddelinger	34.499	-	34.499
	Øvrige driftsposter - konsulenter - udva	1.570	-	1.570
	Grøn kirke aktiviteter - lokale og natio	54.592	80.000	-25.408
	Møder med provstiudvalg + udvalg under s	32.875	-	32.875
	Støtte til Danske Kirkers Råd	25.000	-	25.000
	-Digital Platform	75.000	-	75.000
	-Netværk for kristen spiritualitet	7.904	53.800	-45.896
	-Studietur	-	60.000	-60.000
	-Nye projekter	55.643	75.000	-19.357
	-Diakonal Udgivelse	50.000	-	50.000
	-Studietur	17.455	-	17.455
	-Stiftsrådets Visionprojekt	147.767	-	147.767
<b>78</b>	<b>Mellemkirkeligt</b>	<b>164.266</b>	<b>200.000</b>	<b>-35.734</b>
	Global Kristendom aktiviteter	164.266	200.000	-35.734
<b>79</b>	<b>Andet</b>	<b>-6.090.184</b>	<b>-5.650.120</b>	<b>-440.064</b>
	en kontering	-6.179.151	-5.816.120	-363.031
	Religions Pædagogiske konsulent	923	-	923
	Udgivelser	280	-	280
	Kriseberedskabet	7.243	10.000	-2.757
	Kommunikationsmedarbejder	923	-	923
	Stiftsbiblioteket	52.839	110.000	-57.161
	Stiftsbladet	228	-	228
	SUK-kontingent	-	6.000	-6.000
	Møder med provstiudvalg + udvalg under s	1.533	20.000	-18.467
	Støtte til Danske Kirkers Råd	25.000	20.000	5.000
<b>Bindende stiftsbidrag i alt</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4.7.6 Stiftsrådets sammensætning

Biskop	Ulla Thorbjørn Hansen	Født medlem
Domprovst	Anne-Sophie Oleander Christiansen	Født medlem
Lægt medlem	Eigil Waagstein	Roskilde Domprovsti
Lægt medlem	Claus Ehlers Carmel	Lejre Provsti
Lægt medlem	Kirsten Vej Petersen	Køge Provsti
Lægt medlem	Bodil Therkelsen	Kalundborg Provsti
Lægt medlem	<i>Ingen repræsentant</i>	Holbæk Provsti
Lægt medlem	Hans-Henrik Danielsen	Ods og Skippinge Provsti
Lægt medlem	Poul Otto Nielsen	Ringsted-Sorø Provsti
Lægt medlem	Uffe Schiøtt	Slagelse Provsti
Lægt medlem	Jan Østerskov Hansen	Tryggevælde Provsti
Lægt medlem	Poul Ernst Sandberg	Næstved Provsti
Lægt medlem	Sonja Marie Andersen	Stege-Vordingborg Provsti
Lægt medlem	Mogens Slot Nielsen	Greve-Solrød Provsti
Provst	Jens Elkjær Petersen	Provsterepræsentant
Sognepræst	Mette Marbæk Johansen	Valgt af præsterne
Sognepræst	Andreas Norbjerg	Valgt af præsterne
Sognepræst	Martin Leif Ishøy	Valgt af præsterne

## 4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning, der bliver gennemført efter de samme overordnede retningslinjer som årsafslutningen for 2022

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

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.

Fra 1. januar 2017 er internt køb og salg af varer og tjenesteydelser registreret særskilt. Sådanne interne transaktioner elimineres ved konsolidering af fællesfondens samlede regnskab. Internt køb og salg af IT-varer og -tjenesteydelser registreres særskilt fra 1. januar 2018.

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.

### Værdiansættelse

Fællesfondens aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. Udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Moderniseringsstyrelsens udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

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

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der aktiveres kun IT-enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og med en forventet levetid på mere end ét år. IT-udstyr under 50.000 kr. straks afskrives.

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

### Bygninger m.v.

Grunde og arealer:	Ingen afskrivninger
Bygninger:	50 år
Almindelige installationer:	20 år
Særlige installationer:	10 - 20 år
Indretning af lejede lokaler:	10 år eller kontraktens varighed

# Årsrapport 2023 for Roskilde Stift

## Øvrige

Inventar:	3 år
Programmel :	3-8 år
IT-hardware:	3 år

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. I 2021 er praksis for håndtering af urealiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af obligationsbeholdningen, samtidig reguleres egenkapitalen tilsvarende. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (Pensionsforpligtelsen, igangværende projekter samt videreført fri egenkapital i fællesfondens institutioner) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse. Pensionsforpligtelsen er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 1,5% særlig feriegodtgørelse nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen gælder ikke for den indefrosne del af feriepengeforpligtelsen.