

Årsrapport 2017

for

Roskilde Stift



Fællesfonden

Cvr.nr. 44050412

Marts 2018

dok. nr.



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3
2.2. Virksomhedens omfang	5
2.3. Årets faglige resultater	6
2.4. Årets økonomiske resultat	8
2.5. Opgaver og ressourcer	13
2.6. Målrapportering	16
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.
2.7 Forventninger til det kommende år	23
3. Regnskab	23
3.1 Anvendt regnskabspraksis	23
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	26
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring	30
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	32
3.5. Bevillingsregnskab	33
4. Bilag	34
4.1. Noter til resultatopgørelse	34
4.2. Noter til balance	38
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	40
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	40
4.5. Projektregnskaber	43
4.6. Legatregnskaber	43
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver	43



1. Påtegning

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens vejledning af 14. december 2017 om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Påtegning.
- Beretning, herunder målrapportering.
- Regnskab.
- Bilag.

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

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

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

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

Roskilde, den 13. marts 2018

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Peter Fischer-Møller'.

Peter Fischer-Møller

Biskop



2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

2.1. Præsentation af virksomheden

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

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster, idet 244,8 af Roskilde Stifts normering på 257,5 årsværk er omfattet af en statsrefusion på 40 %. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- Biskoppens embede:

Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund.

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

- Stiftsøvrighedsområdet:

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

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

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



- **Stiftsrådet:**

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 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. 5,2 milliarder kr. Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Roskilde Stift omfatter 12 provstier, 321 sogne med 236 menighedsråd og 289 præstestillinger, heraf 13 provster

Stiftsadministrationens 16 medarbejdere varetager de daglige opgaver på stiftsniveau og er sekretariat for biskop, stiftsøvrighed og stiftsrådet.

Biskoppen har i samarbejde med stiftsrådet formuleret nedenstående mission og vision for Roskilde stift:

Stiftets mission: En gæstfri folkekirke

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

Stiftets vision

Folkekirken i Roskilde Stift vil være en kirke for alle og skal derfor:

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

Stiftsadministrationernes virke kan opsummeres i en række hovedformål:

1. **Rådgivning:** Stiftsadministrationerne yder juridisk og administrativ rådgivning til biskopperne i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationerne er servicefunktion over for stifternes 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. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.
2. **Folkekirkens styrelse:** Stiftsadministrationerne varetager administrative opgaver for biskopperne i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskopperne i sager om brug af folkekirkens kirker,



fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stifterne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrighederne i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationerne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådene. Stiftsadministrationerne samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrighederne varetager sammen med provstiudvalgene tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom. Stiftsadministrationerne administrerer folkekirkens forsikringsordning for anlæg og ansatte i folkekirken.

3. Folkekirkens personale: Stiftsadministrationerne udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Og der ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.
4. Folkekirkens økonomi: Stiftsadministrationerne varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.
5. 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.

Centerdannelser

Der er etableret 6 centerdannelser:

- Kapitaladministration/gravstedsregistrering (KAS/GIAS) ved Viborg og Århus Stifter
- Kirkefunktionærlønninger i FLØS ved Roskilde, Ribe og Haderslev Stifter
- Præstelønninger og stiftsadministrative og uddannelsesinstitutionsmæssige lønninger i FLØS ved Fyens og Lolland-Falster Stifter.
- Folkekirkens Administrative Fællesskab i Lolland-Falsters Stift
- Screening af plansager ved Aalborg Stift
- En forsikringsenhed i Københavns og Helsingør Stifter.

Som den sidste centerdannelse blev Stifternes løncenter for menighedsråd, som Roskilde Stift er en del af igangsat i løbet af foråret 2016. Centeret varetager opgaven med at behandle kirkefunktionærlønningerne.

2.2. Virksomhedens omfang

De samlede økonomiske aktiviteter udgør:



Tabel 2.2.1 Roskilde Stifts økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	129.120	126.970	248
	Statsrefusion m.m.	-0	-49	
Præster	Netto	129.120	126.921	248
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	1.710	1.435	2
	Indtægt	-33	-35	
Styrelse	Omkostning	4.443	3.730	6
	Indtægt	-86	-91	
Rådgivning	Omkostning	891	748	1
	Indtægt	-17	-18	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	192	161	0
	Indtægt	-4	-4	
Stiftsadministration	Netto	7.096	5.927	10
Stifternes Løncenter for Menighedsråd				
Lønopgaver	Omkostning	788	1.179	3
	Indtægt	-	-	
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Netto	788	1.179	3
Total	Netto	137.004	134.028	262

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

2.3. Årets faglige resultater

Som altid har biskoppen sammen med stiftsadministrationen og stiftsrådet haft fokus på at understøtte kirkens kerneydelser: Det lokale kirkelige arbejde, de tusindvis af gudstjenester, de mange kirkelige handlinger, hvor børn døbes, konfirmander forberedes og konfirmeres, ægtepar bliver kirkeligt viet både i og udenfor kirkerummet, bisættelserne og begravelserne, de mange sjælesorgssamtaler, der bliver ført og de mange former for kirkelig undervisning, der bliver tilbudt – alt sammen for at dele evangeliet med folk rundt om i sogne og provstier og i fællesskab her i stiftet.

Det gennemsnitlige normerede antal præstestillinger i Roskilde Stift er 257, 5 årsværk, hvilket er 0,2 årsværk mindre end i 2016

Ved udgangen af 2017 var normeringen fordelt på i alt 289 præstestillinger heraf 219 tjenestemandstillinger og 70 overenskomstansatte. Af de 70 overenskomstansatte stillinger er 38 helt eller delvist lokalfinansierede præstestillinger. Herudover har stiftet en person ansat i fleksjob. Der har i årets løb været ledighed i 31 stillinger i stiftet (30 stillinger i 2016), den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 4,8 måneder (4,0 måneder i 2016). Årsværksforbruget af normerede stillinger har udgjort 248,4 jf. tabel 2.5.3. nedenfor.



Styringen af præstenormeringen sker som en integreret del af den samlede styring af bevillingen. Styringen af bevillingen baseres på den rapportering, som udarbejdes af Fællesfondsløncentret, FLC, suppleret med egne analyser. FLC udarbejder for alle stifter en periodisering af bevillingen, som grundlag for den løbende opfølgning. Endvidere udsendes månedligt kommenteret opfølgingsrapporter for hhv. normering og økonomi.

Stiftet foretager løbende opfølgning på forbrug af normeringsbevillingen som grundlag for vurderingen af, at ansættelser og benyttelse af vikardækning kan rummes inden for den bevilligede normering.

Biskoppen har i 2017 forud for besættelsen af alle ledige sognepræstestilling afholdt orienterende møder med de involverede menighedsråd, ligesom det er kutyme at førstegangsansøgere i Roskilde Stift har en individuel samtale med biskoppen. Forud for en førstegangsansættelse i stiftet, har der været afholdt 4 bispeksamener og ordination for i alt 5 ordinander. Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om den lokale kirkelige struktur. Der er ikke gennemført pastoratsændringer i 2017.

Biskoppen og stiftets 13 provster afholder kvartalsvise provstemøder, hvoraf det ene møde afvikles som et kursusdøgn med et bestemt tema. Sidste onsdag før Sankt Hans afholdes det traditionsrige Skt. Johannes Landemode, der indledes med en gudstjeneste i domkirken og efterfølges af forhandlinger i Landemodesalen under ledelse af stiftamtmanden. I 2017 var emner blandt andet: Drift en af fælleskrematoriet i Ringsted, det kommende valg til provstiudvalg, kirketællingen i Roskilde Stift. Desuden er biskoppens orientering om udviklingen i præstebevillingen og den lokale kirkelige økonomi og de særlige udfordringer for de små sogne på landet faste punkter på landemodet.

Et af provstemøderne afvikles sammen med et møde med stiftets tillids- og arbejdsmiljørepræsentanter. Fokus på præsternes arbejdsmiljø og trivsel har høj prioritet, hvilket blandt andet understøttes i form af etablering af mentorordninger ved førstegangsansættelser og et velbesøgt præstestævne, hvor godt halvdelen af stiftets præster hvert år samles på Liselund.

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

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

I foråret har der været afholdt det årlige stiftspræstestævne på Liselund med emnet "Generøs ortodoksi - troens orientering?"

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

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

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



Projekt "Kirke på vej" er videreført også i 2017 og koordinator sognepræst Peter Tinglef og udvalget bag projektet har iværksat flere nye initiativer.

I diakoniudvalgets regi er gennemført projektet "Ensomhed blandt voksne", og som et nyt initiativ under Grøn Kirke, er tilknyttet en konsulent vedrørende "grønne kirkegårde".

Stiftets årbog lagde i 2017 op til det årlige stiftsmøde i Roskilde Hallerne for stiftets menighedsråd og medarbejdere med temaet "Reformationen i 500 år". I mødet deltog blandt andre kirkeminister Mette Bock (LA)

Det store fælles konfirmandprojekt, der siden 2000 har været afviklet hvert år med deltagelse af 2-3000 af stiftets konfirmander og med Domkirken som det samlede midtpunkt havde i 2017 fokus på reformationen under titlen "**Slå til**" og udlagde gennem konfirmandernes erfaringer og sprog reformationen på en nutidig måde hjulpet på vej af Rollespilsakademiet.

I det hele taget 2017 stået i Reformationsjubilæets tegn herunder med en festgudstjeneste i Roskilde Domkirke den 31. oktober og plantning af æbletræer foran Palæet i Roskilde med deltagelse af kirkeministeren og Roskilde kommunes borgmester.

Fra ledelsesside vurderes det, at den gerning stiftes præster udøver i det daglige arbejde, det samspil, der er med præster, der varetager særlige funktioner f.eks. inden for gymnasieområdet, folkekirkelige skoletjenester, ungdom og ældrearbejde, sjælesorg og arbejde blandt særligt udsatte borgere, fungerer tilfredsstillende. Stiftsrådet giver økonomisk støtte til præsters kompetenceudvikling bl.a. inden for homiletik og særligt nedsatte stiftsudvalg støtter op inden for global kristendom, grøn kirke, diakoni, kommunikation og strategi. I fællesskab er de med til at understøtte og udvikle stiftets mission og vision.

Muligheden for oprettelse af lokalt finansierede præstestillinger og de seneste års tilførsel af yderligere pastorale ressourcer ved den interne omfordeling af præstestillinger, har givet mulighed for at opretholde en rimelig vikardækning ved længerevarende sygdom og andre lange vakancer.

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

2.4. Årets økonomiske resultat

Med virkning fra 1. januar 2017 blev bevilling, opkrævning og bogføring af statsrefusion til præstelønninger overført fra Roskilde Stifts regnskab til fællesfonden centralt (det administrative fællesskabs regnskab). Regnskabet for delregnskab 2 "Præster og provster", formålene 21 "Løn 40/60 præster" og 23 "Barselsvikarer" omfatter i 2017 således ikke 40% statsrefusion af omkostningerne til præstelønninger. Ændringen har betydet, at stiftets bevilling til præsteløn er steget med 40%, som kompensation for den manglende statsrefusion.

Omkostningerne til udbetaling af tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Fra 1. januar 2017 er denne omkostning samlet i Lolland-Falster Stift. Omkostninger til udbetaling af tjenestemandspension indgår således ikke i Roskilde Stifts regnskab for 2017. Omkostningen udgjorde i 2016 6.082 t.kr.



Årets økonomiske resultat er et mindre-forbrug på 2.978 t.kr. Mindre-forbruget fordeler sig med 2.198 t.kr. vedrørende præstebevillingen, 778 t.kr. vedrørende stiftsadministrationen og 2 t.kr. vedrørende provstirevision.

Henset til, at den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen i 2017 udgør 98,3% (2016 99,3%) vurderes resultatet at være tilfredsstillende.

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

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

	2015	2016	2017
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-99.525	-97.424	-139.728
- heraf indtægtsført bevilling	-99.402	-97.300	-139.603
- heraf salg af varer og tjenester	-124	-125	-126
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	91.793	90.836	136.869
-heraf løn	82.247	80.870	127.648
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	9.545	9.966	9.221
Resultat af ordinær drift	-7.733	-6.588	-2.859
Resultat før finansielle poster	-1.791	-701	-2.999
Årets resultat	-1.751	-670	-2.978

Roskilde Stifts balance er faldet med 649 t.kr. fra 2016 til 2017. Faldet i omsætningsaktiver kan især henføres til et fald i mellemregning med Kirkeministeriet samt forskydninger i periodiseringer. Faldet på passivside kan især henføres til forskydninger i likviditetsoverførsler mellem stiftet og fællesfonden samt forskydninger i skyldig A-skat.

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



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

	2015	2016
Anlægsaktiver i alt	0	0
Omsætningsaktiver	11.247	14.070
Aktiver i alt	11.247	14.070
Egenkapital	6.720	3.549
Hensatte forpligtelser	-30	-30
Langfristet gæld	0	0
Kortfristet gæld	-17.936	-17.589
Passiver i alt	-11.247	-14.070

Roskilde Stifts resultat fordelt på delregnskaber fremkommer således:

Tabel 2.4.3. Roskilde Stifts administrerede udgifter og indtægter 2017 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	129.120	126.921	-2.198	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		118.416	116.724	-1.692	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.075	6.067	-7	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	-0	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		4.159	3.353	-805	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		470	776	307	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.885	7.106	-778	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.096	5.927	-1.169	
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		788	1.179	391	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	2.568	2.566	-2	4.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	31	31	-	4.1.7.
9. - Reserver	Anden bevilling	-	-	-	
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		-	-	-	
I alt		139.603	136.624	-2.978	



Det opnåede resultat kan beskrives således:

Tabel 2.4.4. Roskilde Stifts resultat 2017 (t. kr.)

	Regnskab
Årets resultat	-2.978
- heraf videreført til projekter i stiftsadministrationen	0
- heraf videreført fri egenkapital i stiftsadministrationen	<u>-778</u>
I alt heraf videreført i stiftsadministrationen	-778
Heraf Videreført anlægsreserve	0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-2.200
Resultat i alt	-2.978

Præstebevillingen (delregnskab 2) er en samlet bevilling til alle stifter, og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Det fremgår, af tekstbemærkningen til finansloven vedrørende bevillingen til præster og provster, at biskoppen administrerer bevillingsdisponeringen for præstebevillingen til provster og præster på grundlag af bevillingsrammer, som udmeldes af ministeriet.

Bevillingen gives i forhold til det enkelte stifts præstenormering. Bevillingen er opdelt i løn og godtgørelser.

Bevillingen til løn omfatter alle typer løn og tillæg der udbetales, mens bevillingen til godtgørelser dækker over de lov- og aftalemæssige udbetalinger af omkostnings-dækkede ydelser. Hovedposterne her er transport, flyttegodtgørelse og tjenestedragter.

Herudover er der andre mindre udgifter som ikke er selvstændigt budgetsat, men placeret under andet, time- & dagpenge. Godtgørelserne er budgetsat i forhold til udgifterne året forinden.

Med virkning fra 1. oktober 2017 udfases den godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb (fast godtgørelse). Da det ikke kan forudses, hvor stor en del af den faste godtgørelse, der vil blive afløst af, at de enkelte præster søger kørselsgodtgørelse efter statens almindelige takster, er det ikke muligt at vurdere den påvirkning afskaffelsen af den faste kørselsgodtgørelse vil få i 2018.

Roskilde Stift har i 2017 et mindre-forbrug vedrørende løn og tillæg til præster på 1.699 t.kr. svarende til 1,37 %, samt et mindre-forbrug vedrørende godtgørelser på 805 t.kr. svarende til 19,4 %. Mindre-forbruget vedrørende godtgørelser kan især henføres til den faste kørselsgodtgørelse.

Roskilde Stift har efter aftale med de øvrige stifter afstået fra, at udmønte yderligere tillæg til præster, med det formål at sikre alle stifter mulighed for en vis udmøntning af tillæg og engangsvederlag.

Reguleringen af feriepengeforpligtelsen udviser for Roskilde stift et merforbrug på 307 t.kr.

Forskydning i feriepengeforpligtelsen er primært af beregningsmæssig karakter, men end del af merforbruget kan henføres til, at afregning af feriepenge til fratrådte præster med virkning fra 2017 er belastet feriepengebevillingen og ikke som tidligere præstelønsbevillingen.

Stiftsadministrationen (delregnskab 3) har for 2017 et samlet regnskabsmæssigt mindre-forbrug på 778 t.kr, som sammensætter sig af et mindre-forbrug på 1.169 t.kr. vedrørende formål 10, stiftsadministration og et merforbrug på 391 t.kr. vedrørende formål 16 SLM (stifternes Løncenter for menighedsråd). Det samlede regnskabsmæssige resultat på delregnskab 3 er væsentligt påvirket af implementering af det nye lønsystem, og refusion modtaget i forbindelse hermed.



Der henvises endvidere til note 4.1.3

Der er efter udbud indgået nye aftaler om provstirevision fra 2018 under folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6). En af betingelserne i de nye aftaler er, at forskudsbetalingen for den løbende revision gennem året er blevet øget fra 25% af kontraktbeløbet til 50% af kontraktbeløbet. Som en konsekvens af dette, er der givet en tillægsbevilling på 2,5 mio. kr. til alle 10 stifter samlet. Tillægsbevillingen er fordelt mellem stifterne efter behov.

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

Roskilde Stift har i 2017 modtaget følgende tillægsbevillinger:

Tabel 2.4.5 Roskilde Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2017 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Roskilde stift - omflytning præstelønsbevilling	154051/16	-847	0	-847	-847	0	0	2-21
TB 157060/17 Provstirevision	157060/17	0	412	412	412	0	0	6-32
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Præsternes studiefond 2016 Roskilde stift	143534/16	0	193	193	193	0	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt		-847	605	-242	-242	0	0	

Der er mulighed for med ministeriets tilslutning at aftale bevillingsmæssige overførsler mellem stifterne indenfor samme formål. På det grundlag har Roskilde Stift overført 846.923 kr. af bevillingen på delregnskab 2 til Aalborg Stift.

Vedrørende tillægsbevillingen til provstirevision henvises til omtalen ovenfor under delregnskab 6

Stiftet har primo 2017 modtaget en særskilt tillægsbevilling vedrørende præsternes studiefond, som følge af manglende udmøntning af fondens midler fra 2016. Præstebevillingen udgør den væsentligste del af den samlede økonomi i Roskilde Stift. Resultatet for 2017 er især et resultat af en mindre gennemsnitlig realiseret normering end forventet og mindre end i 2016. Faldet i realiseret normering kan især henføres til et fald i anvendelsen af vikarer.

Årets ressourceforbrug og økonomiske resultat dækker over alle de omfattende og varierede aktiviteter som er kernen i det kirkelige liv i stiftets enkelte provstier og sogne. At nye aktivitetsområder og samarbejder løbende skal udvikles er en del af den folkekirkelige virkelighed.

For delregnskab 3, stiftsadministrationen afspejler årets ressourceforbrug og økonomiske resultat stiftets opgaver som myndighed og rådgiver over for især provstier, menighedsråd og ansatte.

Resultatet er som forventet præget af et betydeligt ressourcetræk i forbindelse med implementeringsopgaver, især vedrørende nyt lønsystem. For stiftsadministrationens vedkommende



har der endvidere været udvist tilbageholdenhed i forhold til afholdelse af udgifter under hensyntagen til usikkerheden omkring stiftets samlede økonomi.

2017 har især været præget af arbejdet med etableringen af Stifternes Løncenter for Menighedsråd, SLM, og implementering af nyt lønsystem.

SLM, som varetager lønbehandling for kirkefunktionærer, drives i et samarbejde mellem Haderslev, Ribe og Roskilde Stifter. Hvert delcenter udgør en selvstændig økonomisk enhed med egen bevilling.

De økonomiske hovedtal for det samlede center fremkommer således:

Tabel 2.4.7a Stifternes Løncenter for Menighedsråds økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

	Total center	Heraf Roskilde Stift	Heraf Ribe Stift	Heraf Haderslev Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-2.365	-788		-788
- heraf indtægtsført bevilling	-2.365	-788		-788
- heraf salg af varer og tjenester	0	0		0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	3.500	1.179		1.206
-heraf løn	3.372	1.152		1.055
- heraf afskrivninger	0	0		0
- heraf øvrige omkostninger	128	27		60
Årets resultat	1.134	391		417

Som der er redegjort for ovenfor har SLM i 2017 været væsentligt påvirket af implementeringsopgaver. For Roskilde Stifts vedkommende har implementeringsopgaverne endvidere været påvirket af, at stiftet har assisteret Kirkeministeriets IT-Kontor i betydeligt omfang

2.5. Opgaver og ressourcer



Tabel 2.5.1 Roskilde Stift - økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Oml
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-129.120	-117	
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-7.885	-148	
Formål 10 - Generel virksomhed	-7.096	-148	
- heraf generel ledelse og administration	-3.452	-72	
- heraf personaleopgaver for eksterne	-861	-18	
- heraf styrelse	-2.238	-47	
- heraf rådgivning	-449	-9	
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-97	-2	
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-788	0	
- heraf Stifternes Løncenter for Menighedsråd	-788	0	
Total	-137.004	-265	

For stiftsadministrationens vedkommende har 2017, som nævnt, været præget af arbejdet med centerdannelsen samt udbud og implementering af nyt lønsystem. I lighed med 2016, har stiftets FLØS-ansvarlige i væsentligt omfang bistået både Kirkeministeriet og andre stifter i dette arbejde.

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

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

Det er ledelsens vurdering, at det i 2017 er ydet en ekstraordinær indsats på det administrative område, og det er vurderingen, at årets økonomiske og faglige resultater set i lyset heraf, som helhed må betegnes som tilfredsstillende.



Tabel 2.5.2. Roskilde Stifts årsværksforbrug præster	2015	20
	Årsværk	Årsv
Årsværksnormering præster	256,7	25'
Tjenestemandsansatte præster	222,7	21'
Overenskomstansatte præster	20,6	22
Fastansatte i alt	243,3	24
Barselsvikarer	1,7	2,
Vikarer i øvrigt	17,1	16
Vikarer i alt	18,8	18
Forbrug indenfor normering i alt	262,1	26'
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	5,4	2,
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-5,9	-8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-0,6	-6

Tabel 2.5.3. Roskilde Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Normering	256,7	257,7	257,5
Sognepræster	243,3	239,0	236,2
Fællesfundspræster	12,9	12,6	12,3
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	256,1	251,6	248,4
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-0,6	-6,1	-9,1
Årsværksforbrug udenfor normering			
Lokalfinansierede præster	18,8	17,5	18,5

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 331 af 29. marts 2014 §20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger, hvortil kommer 100 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.

Vedrørende ressourceforbruget henvises til omtalen under afsnit 2.4.



Tabel 2.5.4. Roskilde Stifts årsværksforbrug	2015	20
	Årsværk	Årsv
Stiftsadministration	11,1	9,
Personaleopgaver for eksterne	2,9	1,
Styrelse	2,7	3,
Rådgivning	0,9	0,
Økonomiopgaver for eksterne	0,2	0,
Generel ledelse og administration	4,4	4,
Stiftsadministrative centre	0,4	3,
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	0,4	3,
Stiftsadministration i alt	11,5	13

Tabel 2.5.4a Stiftsadministrationens center

Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Total for center Heraf Roskild Heraf Ribe Stif Heraf Haderslev Stift			
	2017	2017	2017	2017
Administration for menighedsråd				
Lønopgaver	5,73	1,66	2,18	1,89
Løncenterdrift og systemudvikling				
Lønssystem, udvikling og implementering	2,55	1,31	0,44	0,80
Løncenterdrift	1,35	0,76	0,26	0,34
Sum	9,63	3,72	2,87	3,03

Arbejdet med implementering af SLM og af det nye lønsystem påvirker årets ressourceforbrug både i relation til SLM og i relation til ressourcer anvendt på generel ledelse og administration. Det er forventningen, at dette også vil gøre sig gældende i 2018.

2.6. Målrapportering

Fælles mål

2.6.1 Folkekirkens styrelse.

Undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse

Flerårigt mål: Der skal gennemføres en fælles undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse i forhold til samarbejdspartnere, herunder samarbejdspartnernes forventninger og tilfredshed med henblik på at afstemme stifternes rolle som myndighed og serviceinstitution. Parallelt hermed gennemføres en analyse af stifternes økonomi i 2018.



<p>Resultatkrav</p> <p>2017: Der skal ved udgangen af 3. kvartal 2017 være gennemført et udbud af en brugerundersøgelse af stifterne til eksterne leverandører.</p> <p>Brugerundersøgelsen skal sendes til udbud hos en ekstern leverandør, som kan tilføre ekspertviden på det metodiske plan. Endvidere skal budgetfølgegruppen inddrages, i forhold til afklaring af indhold og metode.</p> <p>2018: Brugerundersøgelsen skal gennemføres og afrapporteres af en ekstern leverandør til Kirkeministeriet og budgetfølgegruppen.</p>	<p>Mål og skalering</p> <p>2017: Målet er opfyldt, hvis der inden udgangen af 3. kvartal er gennemført et udbud af brugerundersøgelsen til eksterne leverandører.</p> <p>Målet er <i>ikke</i> opfyldt, hvis ikke der inden udgangen af 3. kvartal er gennemført et udbud af brugerundersøgelsen til eksterne leverandører.</p> <p>2018: Målet er opfyldt, hvis undersøgelsen ved udgangen af 2018 er gennemført og afrapporteret til Kirkeministeriet og budgetfølgegruppen.</p> <p>Målet er <i>ikke</i> opfyldt, hvis ikke undersøgelsen ved udgangen af 2018 er gennemført og afrapporteret til Kirkeministeriet.</p>
<p>Resultat</p>	<p>Kirkeministeriet har i sommeren 2017 foretaget et miniudbud af gennemførelsen af en brugerundersøgelse og en budgetanalyse. Opgaven blev varetaget af Rambøll Management i samarbejde med konsulentfirmaet Carve og konsulenterne leverede medio december 2017 en rapport, der både indeholdt en brugerundersøgelse og en budgetanalyse samt en række anbefalinger.</p> <p>Der har været knyttet en brugergruppe bestående af en repræsentant fra Kirkeministeriet, biskopperne og stiftskontorcheferne.</p>
<p>Ledelsens vurdering</p>	<p>Det har været Kirkeministeriet, der har været tovholder på opgaven. Analysen forelå i 4 kvartal 2017 (altså en smule forsinket i forhold til resultatkravet), men i og med at brugerundersøgelsen og budgetanalysen blev en del af en fælles analyse, er det samlede analyseforløb forkortet. Det er ledelsens vurdering, at det har været hensigtsmæssigt og at analysens resultater kan danne udgangspunkt for et videre arbejde med såvel opgavevaretagelse i og organisering af stiftsadministrationerne.</p>

<p>Byggesager</p>	
<p>4-årigt mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling.</p>	
<p>Resultatkrav</p> <p><i>Delmål 1</i></p> <p>Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en</p>	<p>Mål og skalering</p> <p><i>Delmål 1</i></p> <p>Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.</p>



<p>række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulenthøring – ske hurtigt og effektivt.</p> <p><i>Delmål 2</i></p> <p>For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager har stifterne udarbejdet tre forskellige modeller for opdeling af byggesager, så der kan tilvejebringes et bedre grundlag for opstilling af differentieret mål på byggesager. Modellerne afprøves i alle stifter i 2017.</p> <p>Det er hensigten, at forsøgsmodellerne evalueres af stifterne i første halvår 2018.</p> <p>Roskilde Stift er omfattet af model B:</p> <p>Model B (FYN, HEL, ROS) Simple sager => sager under 1.000.000 kr. Mere komplicerede sager => 1.000.000 kr. og opefter</p> <p>Stiftet skal fastsætte beløbsgrænsen, herunder om beløbet er inklusiv eller eksklusiv moms.</p> <p>Når stiftet modtager en byggesag, skal byggesagen registreres i excel-oversigten over byggesager med stillingtagen til, om sagen er simpel eller kompliceret.</p>	<p>Der måles på sager, der er påbegyndt fra og med den 1. april.</p> <p>Målet er opfyldt, hvis 80% af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage.</p> <p>Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, hvorved målet ikke anses for opfyldt.</p> <p><i>Delmål 2</i> Målet er opfyldt, såfremt forsøgsmodellerne er afprøvet i 2017.</p> <p>Det overordnede mål er opfyldt, såfremt begge de to delmål er opfyldt.</p>
<p>Resultat</p>	<p>Stiftet har i hele 2017 modtaget 106 sager. 94 % af sagerne er behandlet 105 dage og 94 % af sagerne er behandlet i stiftsadministrationen indenfor 35 dage. Sagerne er i første kvartal registreret som simple og komplicerede sager i forholdet. 87/19 sager. Begge delmål er opfyldt</p>
<p>Ledelsens vurdering</p>	<p>Resultatet vurderes som tilfredsstillende.</p>



--	--

Niveau 2-forhandlinger	
Mål: Varetagelse af niveau 2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister.	
Resultatkrav	Mål og skalering
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde inden for en frist af en måned, med mindre andet er aftalt, og dermed undgå at ifalde bod for brud på overenskomst/organisationsaftale.	<p>Hvis 95 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod, anses målet for opfyldt.</p> <p>Målet er delvist opfyldt, hvis 85 % af møderne afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod.</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis mindre end 85 % af møderne afholdt inden for en måned, eller såfremt menighedsrådet er ifaldet bod.</p>
Resultat	Der er afholdt tre fase 2- forhandling. Forhandlingerne er alle afholdt inden for en måned. Målet er opfyldt
Ledelsens vurdering	Resultatet vurderes at være tilfredsstillende

2.6.2. Specifikke mål for Stifternes Løncenter for Menighedsråd

SLM Serviceniveau	
Med henblik på at understøtte servicen for menighedsrådene sættes fokus på hurtig indlæsning af filer. Når løncentret begynder at udsende kvitteringsmeddelelser til de lønansvarlige, er det en fordel at de modtager disse så hurtigt som muligt efter deres indsendelse af filen. Det giver de lønansvarlige mere tid til fejlretning	
Resultatkrav	Målepunkter og skalering



<p>Indkomne filer indlæses senest 2 arbejdsdage efter modtagelse.</p>	<p>Målopfyldelse: Målet anses for opfyldt såfremt 95 % af filerne er indlæst senest 2 arbejdsdage efter modtagelsen.</p> <p>Målet er delvist opfyldt såfremt 90 % af filerne er indlæst senest 2 arbejdsdage efter modtagelsen.</p> <p>Målet er ikke opfyldt såfremt under 90 % af filerne er indlæst senest 2 arbejdsdage efter modtagelsen.</p> <p>Målopfyldelsen konstateres ved stikprøvevis gennemgang af 30 modtagne filer i hver afdeling.</p>
<p>Resultat</p>	<p>98 % af filerne er indlæst senest 2 arbejdsdage efter modtagelsen og målet dermed opfyldt. I sidste kvartal har løncenteret arbejdet med implementering af det nye lønsystem med deraf ændrede procedurer og der er derfor ikke foretaget målinger i december, da det har været nødvendigt at anvende alle forhåndenværende lønressourcer på implementeringsprojektet.</p>
<p>Ledelsens vurdering</p>	<p>Målet anses opfyldt. Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.</p>



SLM Kommunikation	
Løncentrets telefonservice opleves som god og effektiv	
<p>Resultatkrav</p> <p>Telefoner indenfor løncentrets åbningstid, besvares indenfor samme dag af en løncentermedarbejder i minimum 90 % af tilfældene.</p> <p>De lønansvarlige oplever at få en kompetent og professionel rådgivning, når de henvender sig telefonisk.</p>	<p>Målepunkter og skalering</p> <p>95 % af alle telefonbeskeder besvares af en løncentermedarbejder senest den førstkommande hverdag</p> <p>Dette måles ved registreringer i 2. og 4. kvartal 2017.</p> <p>Målet er opfyldt hvis alle afdelinger opfylder besvarelsesprocenten. Målet er delvis opfyldt hvis to afdelinger opfylder besvarelsesprocenten. Målet er ikke opfyldt hvis en eller ingen af afdelingerne opfylder besvarelsesprocenten.</p> <p>Dette måles ved registrering i 2. og 4. kvartal 2017.</p> <p>Dette måles ved henvendelse til brugerpanelet.</p>
Resultat	Roskilde Stiftskontor overgik først til Scale telefonsystemet i slutningen af 2017 og har derfor ikke kunne foretage målinger, som i Ribe og Haderslev.
Ledelsens vurdering	Som ovenfor nævnt har Roskilde Stift ikke haft teknisk mulighed for at foretage målinger på indgående telefonsamtaler Forhandlingsfasen med TDC for overhovedet at få etableret telefonsystemet har været ualmindelig langstrakt og utilfredsstillende.

Specifikke mål for Roskilde Stift



2.6.3. Kirketælling

Videreførelse af mål fra 2016 om styring og administrative procedurer på kirketælling	
<p>Mål: At fremme brugen af den elektroniske registrering, så 90 procent af stiftets sogne i 2018 foretager registrering i kirketællingsmodulet.</p>	
<p>Resultatkrav</p> <p>I løbet af 2017 udarbejdes en standardanalyse af FUV/Steen M. Rasmussen af brugen af tællemodulet i Roskilde Stift.</p> <p>På baggrund af analysen gennemføres en målrettet kampagne mod de menighedsråd, der endnu ikke anvender modulet. På DAP og i stiftsbladet genopfriskes quickguiden til anvendelsen af systemet</p>	<p>Målepunkter og skalering</p> <p>Seneste ved udgangen af 1. kvartal er der sendt målrettet materiale til de råd, der ikke anvender tællemodulet og proceduren for anvendelsen af modulet genopfriskes ved en relancering af Quickguiden på DAP/i Stiftsbladet.</p> <p>I 2. og 3. kvartal følges op med information på DAP og det undersøges, hvor mange sogne, der indtaster i tællemodulet.</p> <p>Ved udgangen af 2017 undersøges antallet af brugere igen og det vurderes om kampagnen har haft en effekt.</p> <p>Proceduren gentages i 2018, med målrettet information, hvis målet på 90% brugere ikke er nået.</p> <p>Målet er opfyldt, hvis de tre første målepunkter er opfyldt</p> <p>Målet er ikke opfyldt, hvis de tre førstnævnte målepunkter ikke er opfyldt.</p>
<p>Resultat</p>	<p>Målet er kun delvist opfyldt, da det ikke har været muligt at iværksætte nye kampagner. Der er endnu ikke sket et afklaring af, hvad der skal ske på kommunikationsområdet. Og det har været nødvendigt at anvende Stiftets få personalemæssige ressourcer på andre presserende opgaver.</p>
<p>Ledelsens vurdering</p>	<p>Resultatet er ikke tilfredsstillende. Der ansættes ny kommunikationsmedarbejder i begyndelsen af 2018, målet er videreført i 2018 og ledelsen forventer at der vil kunne ske en målopfyldelse.</p>



2.7 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Roskilde Stifts bevilling til løn og godtgørelser til provster og præster (Delregnskab 2) stiger i 2018 med ca. 2,1% i forhold til 2017. For lønbevillingens vedkommende, som er langt den væsentligste, stiger bevillingen med ca. 1,8 % i løbende priser. Det er herefter samlet set stiftet forventning, at der i 2017 kan realiseres et svagt stigende aktivitetsniveau inden for de bevillingsmæssige rammer, idet det bemærkes, at det realiserede aktivitetsniveau i 2017 ligger lidt lavere end i 2016.

Det er forventningen, at ressourcetrækket og hermed økonomien i stiftsadministrationen og SLM også i 2018 vil være væsentligt præget af implementeringen af det nye lønsystem. Der forventes endvidere at der i 2018 skal bruges ressourcer på færdiggørelse af selve centerimplementeringen, herunder udarbejdelse af vejledninger og tilrettelæggelse af en fælles ledelsesrapportering.

Risici og eksterne påvirkninger

Stiftet oplever i stigende grad en strukturel ubalance mellem opgaver og ressourcegrundlag. Det forventes, at den fremtidige bevillingsmæssige situation for stiftsadministrationerne og centre afklares i 2018 med udgangspunkt i den gennemførte analyse af stift-administrationernes økonomi og opgaver.

Den fremtidige driftsmæssige situation for SLM er behæftet med betydelig usikkerhed, som knytter sig til omfanget af centerets opgaver og hermed til det nødvendige ressourcegrundlag.

I starten af 2018 implementeres et nyt sags- og dokumenthåndteringsystem fælles for ministerie, stifter og provstier. Implementeringen vil være forbundet med et øger ressourcestærk på stiftets medarbejdere, men det er forventningen, at den kan gennemføres uden væsentlige påvirkninger af stiftsadministrationens funktionsniveau. Da der er tale om gennemgribende ændringer i et af stifternes centrale IT-systemer er implementeringen i sagens natur behæftet med en vis risiko.

Roskilde Stift vil indgå i kirkeministeriets og stifternes fælles arbejde med at undersøge, hvordan resultatet af den foretagne stiftsanalyse og brugerundersøgelse udmøntes i konkrete tiltag særligt på klage- og byggesagsområderne.

Ansættelse i en nyoprettet stilling som uddannelsesvejleder/ teologisk medarbejder samt nybesættelse af stillingen som kommunikationsmedarbejder (delvist finansieret af stiftrådet) vil betyde at stiftet vil have mulighed for at udvikle nye indsatsområder.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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



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 foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end ét år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Forbedringer af lejemål	4 år
Bygningsforbedringer	10 år
Inventar	3 år
Programmel	3-8 år
IT-hardware	3 år
Bunket IT-udstyr	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. 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 i driftsresultatet, og



på særskilt egenkapitalkonto. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (Pensionsforpligtigelsen, 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.



3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)



Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Roskilde Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Budget 2018
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-99.401.603	-97.299.536	-139.602.553	-144.858.972
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-99.401.603	-97.299.536	-139.602.553	-144.858.972
		Salg af varer og tjenesteydelser				
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-123.820	-124.528	-125.510	-142.107
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	0	0	0	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-99.525.423	-97.424.064	-139.728.063	-145.001.079
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	620.770	827.570	827.570	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	620.770	827.570	827.570	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	136.015.832	134.678.918	136.197.384	136.042.522
	1883	Pension	5.663.842	6.059.145	5.835.861	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-59.610.786	-60.080.972	-14.503.165	-1.204.381
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	178.540	213.124	118.336	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	82.247.428	80.870.215	127.648.416	134.838.141
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	0	0	217.574	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.924.469	9.138.066	8.175.593	10.132.124
		Ordinære driftsomkostninger i alt	91.792.667	90.835.851	136.869.153	144.970.265
		Resultat af ordinær drift	-7.732.756	-6.588.213	-2.858.911	-30.814
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-158.051	-194.275	-139.703	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	67.756	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	190.168	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0	30.814
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	6.032.244	5.891.532	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-1.790.807	-700.788	-2.998.613	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	-681	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	42.233	31.002	11.677	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.748.575	-670.468	-2.986.936	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-29.302	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	27.030	0	8.752	0
		Årets resultat	-1.750.846	-670.468	-2.978.184	0

¹⁾Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn



Årets resultat sammensætter sig i alt væsentligt af et mindre-forbrug på delregnskab 2 præster og provster på 2.198 t.kr. samt et mindre-forbrug på delregnskab 3 stiftsadministration på 778 t.kr.

Mindre-forbruget på delregnskab 2, præster og provster kan især henføres til et mindre-forbrug vedrørende løn og tillæg på 1.699 t.kr., som primært kan tilskrives et mindre-forbrug af vikarer. Endvidere er der et mindre-forbrug vedrørende godtgørelser på 805 t.kr som især kan henføres til den faste kørselsgodtgørelse og kan henføres til almindelig budgetusikkerhed. Endelig udviser regulering af feriepengeforpligtelsen et merforbrug på 307 t.kr. som er påvirket af afregning af feriepenge i forbindelse med fratræden.

Mindre-forbruget på delregnskab 3, stiftsadministration og løncenter, på 778 t.kr. kan især henføres til modtagne refusioner vedrørende implementering af nyt lønsystem og almindelig budgetusikkerhed.

For et overblik over resultatets fordeling på delregnskaber henvises til afsnit 2.4 Årets økonomiske resultat, især tabel 2.4.3 "Roskilde Stifts administrerede udgifter og indtægter 2017 (t.kr.)"

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2017 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Reserveret projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumulert til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.441	0	0	4.441	3.897	-544	0	-544	-854	491	363	-544
	Øvrig drift	2.462	0	193	2.655	2.030	-625	0	-625	-807	665	27	-739
		6.903	0	193	7.096	5.927	-1.169	0	-1.169	-1.661	1.157	391	-1.283
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	788	0	0	788	1.152	363	0	363	0	0	-363	0
	Øvrig drift	0	0	0	0	27	27	0	27	-74	0	-27	-74
		788	0	0	788	1.179	391	0	391	-74	0	-391	-74

Kirkeministeriet har tilkendegivet, at det ikke er hensigten at fjerne stifternes generelle ret til videreførsel, men at der tale om en ekstraordinær situation som følge af centerdannelserne, hvor der ikke er sket en fuld omfordeling af ressourcer. Centerdannelserne har til formål at sikre en effektivisering af stifternes opgaveløsning set under et, og derfor betragtes stifterne i denne situation som en fælles enhed med solidarisk ansvar.

Der er iværksat en samlet budgetanalyse af stifternes opgaveløsning og økonomi, som fremadrettet forventes at sikre en samlet balance i stifternes økonomi.

Efter årets overførsler og bortfald råder Roskilde Stiftsadministration over en samlet videreførelse på 1.283 t.kr. fordelt med 544 t.kr. på lønbevillingen og 739 t.kr på bevillingen til øvrig drift. SLM råder over en samlet videreførsel på 74 t.kr på bevillingen til øvrig drift. Som det fremgår af oversigten er 391 t.kr. af det samlede merforbrug i SLM er finansieret ved overførsel fra Stiftsadministrationen.

Årsrapport 2017 for Roskilde Stift



Stiftet har ikke reserveret noget af årets bevilling.

Stiftet har ingen indtægtsdækket virksomhed



3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1. Balance for Roskilde Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	218	3.596	2.387
	Periodeafgrænsninger	6190	6.311	5.096	5.341
	Likvide beholdninger	63XX	4.717	5.379	5.692
	Omsætningsaktiver i alt		11.247	14.070	13.421
	Aktiver i alt		11.247	14.070	13.421



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-12.945	-13.560	-15.76
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.679	-1.735	-2.51
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0	
	Likviditetsoverførsler	7468XX	21.344	18.844	20.49
	Egenkapital i alt		6.720	3.549	2.21
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	-30	-30	
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0	
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.481	-1.086	-2.90
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	
	Anden kortfristet gæld	97XX	-417	-229	2.58
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.393	-1.389	-98
	Skyldige feriepenge	94XX	-14.425	-14.428	-14.56
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-220	-457	23
	Kortfristet gæld i alt		-17.936	-17.589	-15.64
	Gæld i alt		-17.936	-17.589	-15.64
	Passiver i alt		-11.247	-14.070	-13.42

Tilgodehavender 2017 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	2.300
Tilgodehavende løn	1
Andre tilgodehavender	86
Total	2.387

Stiftet har ikke væsentlige overforfaldne tilgodehavender.



Periodeafgrænsninger aktiver 2017 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	256
Pensionsbidrag	-216
Gruppeliv	24
Kontingenter	132
Låneforeninger	0
Boligbidrag	458
Varmebidrag	109
Nettoløn	4.579
Total	5.341

Posten Nettoløn, 4.579 t.kr. vedrører udbetalinger til forudlønnede tjenestemænd

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	4.441	788	5.230
Lønbevilling inkl. TB	4.441	788	5.230
Lønforbrug under lønbevilling	3.897	1.152	5.049
Total	-544	363	-181
Akk. opsparing ultimo 2016	-854	0	-854
Løn overført til/fra drift	363	-363	0
Bortfald	491	0	491
Reserveret til projekter	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2017	-544	0	-544



3.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Roskilde Stift

	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	80.442	129.120	126.921	-2.198	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.811	7.885	7.106	-778	90
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.262	2.568	2.566	-2	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	32	31	31	-	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	6.082	-	-	-	-
Total	96.629	139.603	136.624	-2.978	98

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



4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden kommenteret, for de delregnskaber og formål stiftet anvender (sidste ciffer i tabellernes nummer henviser til delregnskab).

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	80.442	129.120	126.921	-2.198	98
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	70.487	118.416	116.724	-1.692	99
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	6.066	6.075	6.067	-7	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	4.094	4.159	3.353	-805	81
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	-205	470	776	307	165

Formål 21 og 22: I lighed med tidligere år udmøntes en del af den samlede bevilling til specialpræster, som er fuldt finansierede af fællesfonden, mens den resterende del fortsat finansieres med 60 % af fællesfonden og 40 % i statsrefusion. Som nævnt i afsnit 2.4 er bevilling, opkrævning og bogføring af statsrefusion til præstelønninger overført fra Roskilde Stifts regnskab til fællesfonden centralt med virkning fra og med 2017. Regnskabet for delregnskab 2 omfatter således ikke 40% statsrefusion af omkostningerne til præstelønninger. Ændringen har betydet, at stiftets bevilling til præsteløn er steget med 40%, som kompensation for den manglende statsrefusion.

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

Roskilde Stift søger gennem den løbende styring at udnytte den givne bevilling mest muligt under iagttagelse af den nødvendige forsigtighed for ikke at overskride bevillingen. Styringen af bevillingen har for 2017 været baseret på rapportering fra Fællesløncenteret, som løbende har vist god balance mellem bevilling og forbrug med et beskedent mindreforbrug. Under hensyntagen til den samlede økonomi i præstebevillingen er det fra centralt hold besluttet ikke at udmønte yderligere engangsvederlag for 2017 selv om Roskilde Stift isoleret set har et mindre-forbrug.



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

Formål 24: Udgifter til godtgørelser ligger for 2017 805 t.kr. under det bevilligede niveau. Afvigelsen i kan især henføres til mindre-forbrug på udgifter til fast befordring.

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

Formål 27: Afvigelsen vedrørende feriepengereguleringen er hovedsagelig af beregningsteknisk karakter, men årets merforbrug hænger også sammen med den ovennævnte ændring af den bevillingsmæssige og regnskabsmæssige behandling af feriepenge i forbindelse med fratræden

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.811	7.885	7.106	-778	90
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.294	7.096	5.927	-1.169	84
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	1.518	788	1.179	391	150

Delregnskab 3, som omfatter stiftsadministrationen og Roskilde Stifts andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd, SLM, viser et samlet mindre-forbrug på 778 t.kr. I forhold til bevillingen.

For formål 10, som omfatter stiftsadministrationen, er det realiserede mindre-forbrug 1.169 t.kr. som fordeler sig med 544 t.kr. på løn og 625 t.kr. på øvrig drift. Mindre-forbruget på lønbevillingen skal ses i sammenhæng med SLM, hvor der er realiseret et merforbrug på lønbevillingen før refusioner på 1.083 t.kr. Det samlede merforbrug før refusioner andrager således 539 t.kr. Refusioner vedrørende implementering af det nye lønsystem andrager 720 t.kr. som er driftsført under SLM. Der er således et samlet mindre-forbrug på lønbevillingen for Stiftsadministrationen og SLM under et på 181 t.kr. Det samlede mindre-forbrug er væsentligt påvirket af implementeringen af det nye lønsystem og refusioner i forbindelse hermed.

Mindre-forbruget på stiftsadministrationens øvrige driftsudgifter, 625 t.kr. kan henføres til en kombination af:



- Mindre udgifter til især repræsentation, kurser og energi
- Tildeling af bevilling vedrørende præsternes studiefond
- Periodeforskydninger af vedligehold og istandsættelse.

For formål 16. som omfatter Roskilde Stifts andel af SLM er det realiserede merforbrug 391 t.kr. som fordeler sig med 364 t.kr. på løn og 27 t.kr på øvrig drift, jfr. Omtalen ovenfor.

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.262	2.568	2.566	-2	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.262	2.568	2.566	-2	100

Vedrørende udgifter til provstirevision henvises til omtalen ovenfor under afsnit 2.4

Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	32	31	31	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	32	31	31	-	100

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



Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	6.082	-	-	0	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.082	0	0	-	-

Vedrørende pension til tjenestemænd henvises til omtalen under afsnit 2.4



4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2017 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2017	3.549
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-1.735
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	1.647
Overført resultat	
Årets resultat	-2.978
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	-778
Bortfald	1.157
Egenkapital pr. 31.12.2017	2.218
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke disponeret	-1.356

Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2017 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	1.647
Total	1.647

Tabel 4.2.3 Akkumulerede hensættelser 2017 (t. kr.)

	Beløb
Hensættelse vedr. morarenter - forsinket lønudbetaling	5
Hensættelser i alt	5



Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2016	2017
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.086	-2.906
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-229	2.723
Skyldige feriepenge	-14.428	-14.568
Periodeafgrænsninger	-457	238
Over- / mearbejde	0	-143
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.389	-987
Samlet kortfristede gældsposter	-17.589	-15.644

Specifikation af anden kortfristet gæld

	Beløb
A-skat m.m.	3.223
Anden kortfristet gæld	0
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	0
Atp og feriekonto	-499
Total	2.723

En konsekvens af implementering af nyt lønsystem ved årsskiftet 2017/2018 har været en registrering af skat og AM-bidrag for forudlønnede i december måned 2017 på skattekontoen for kortfristet gæld. Skatten er først forfalden i januar 2018

Specifikation af periodeafgrænsningsposter

	Beløb
Skyldige omkostninger	0
Forudbetalte indtægter	0
Mellemregning statsrefusion	0
Forpligtelser	238
Total	238

Forpligtelser, som udgør et aktiv på 238 t.kr. vedrører forudbetalt husleje.



Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	8	22.000	176.000
Husleje	4	206.892	827.568
Eventualforpligtelse i alt			1.003.568

Roskilde Stift har ikke immaterielle eller materielle anlægssektorer

4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Roskilde Stift har ikke indtægtsdækket virksomhed

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster

Roskilde Stift	2015	2016	2017
Normerede antal præstestillinger	243,8	244,8	244,8
Forbrug antal præstestillinger	243,3	239,0	236,2
Mer-/mindreforbrug	-0,5	-5,8	-8,6
Normede antal fællesfundspræster	12,9	12,9	12,7
Forbrug antal fællesfundspræster	12,9	12,6	12,3
Mer-/mindreforbrug	0,0	-0,3	-0,4
Normering i alt	256,7	257,7	257,5
Forbrug indenfor normering i alt	256,1	251,6	248,4
Mer-/mindreforbrug	-0,6	-6,1	-9,1
Forbrug lokalt finansierede præster	18,8	17,5	18,5
Forbrug præster i alt	274,9	269,1	266,9



	2015
Normering (inkl. Fællesfundspræster)	256,7
Forbrug tjenestemænd	222,7
Forbrug fastansatte OK	20,6
Forbrug fastansatte i alt	243,3
Vikar forbrug	17,1
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	260,4
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	3,7
Barselsvikarer	1,7
DP refusion barsel	-0,9
Præsteforbrug barsel	0,8
Lønrefusion	-1,4
DP refusion sygdom	-3,6
Fradrag refusion i alt	-5,0
Total mer-/mindreforbrug	-0,6
Lokalfin. Præster	18,8
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	274,9



Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Roskilde Stift	2015	2016	2017
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	1,73	0,20	0,04
Løn præster inkl. FLØS	0,85	0,48	0,55
Ansættelse af præster	0,33	0,43	0,63
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,10	0,07	0,09
Sekretariat for stiftsråd	0,27	0,26	0,28
Byggesager vedrørende sogne	0,25	0,30	0,32
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,18	0,11	0,16
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,61	1,67	1,64
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,26	0,97	0,54
Legater og fonde	0,04	0,05	0,06
Valg af menighedsråd	0,02	0,24	0,05
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,02
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,54	0,28	0,27
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,26	0,15	0,29
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,11	0,07	0,08
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,09	0,06	0,05
PUK og provstirevision	0,10	0,30	0,09
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,01	0,02	0,01
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,83	0,73	0,83
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,00	0,03
Generel ledelse	0,46	0,29	0,39
Intern administration	1,06	1,04	1,14
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,04	0,01	0,01
Hjælpefunktion - acadre og post	0,59	0,63	0,96
Øvrige hjælpefunktioner	0,99	1,02	1,06
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,41	0,38	0,47
Sum	11,15	9,74	10,07



Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Total for center			Heraf Roskilde Stift			Heraf Ribe Stift			Heraf Haderslev Stift		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Administration for menighedsråd												
Lønopgaver	0,04	4,77	5,73	0,00	1,83	1,66	0,00	1,48	2,18	0,04	1,46	1,89
Løncenterdrift og systemudvikling												
Lønssystem, udvikling og implementering	0,91	2,06	2,55	0,32	0,79	1,31	0,21	0,46	0,44	0,38	0,81	0,80
Løncenterdrift	0,09	1,10	1,35	0,06	0,65	0,76	0,03	0,21	0,26	0,00	0,24	0,34
Sum	1,05	7,93	9,63	0,39	3,27	3,72	0,24	2,15	2,87	0,42	2,51	3,03

4.5. Projektregnskaber

Roskilde Stift har ikke afsluttet projektregnskaber i 2017

4.6. Legatregnskaber

Tabel 4.6 Legater forvaltet af Roskilde Stift (t. kr.)

Legat: Biskop Axel Rosendals Fond	Primo	Bevægelse	Ultimo	
Aktiver		670	0	670
Passiver		-670	0	-670
I alt Legat: Biskop Axel Rosendals Fo		0	0	0
Legat: Fiscus Ecclesiasticus	Primo	Bevægelse	Ultimo	
Aktiver		1.012	32	1.044
Passiver		-1.012	-32	-1.044
I alt Legat: Fiscus Ecclesiasticus		0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt		1.682	32	1.714

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

Roskilde Stift forvalter ikke øvrige aktiver