

Årsrapport 2018

for

Roskilde Stift



Cvr.nr. 44050412

Fællesfonden

Marts 2019



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	9
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	9
2.2.2. Den samlede økonomi	11
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	11
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration	12
2.3.1.1. Økonomi	12
2.3.1.2. Personaleressourcer	14
2.3.2. Centeradministration	16
2.3.2.1. Økonomi	16
2.4. Målrapportering.....	18
2.5. Forventninger til det kommende år	23
3. Regnskab.....	25
3.1. Resultatopgørelse mv.	25
3.1.1. Resultatdisponering.....	27
3.3. Egenkapitalforklaring.....	30
3.4 Likviditet og låneramme	31
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	31
3.6. Bevillingsregnskab.....	32
4. Bilag	33
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	33
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	33
4.1.2. Noter til balancen	33
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	36
4.3. Specifikation af budgetafvigelser.....	37



4.4. Specifikation af årsværksforbrug	39
4.5. Projektregnskaber	42
4.6. Legatregnskaber	42
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver.....	42
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	43



1. Påtegning

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

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

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringstyrelsens gældende vejledning (december 2018¹) med mindre tilpasninger.

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 15. marts 2019

Handwritten signature of Helle Saxil Andersen.

Helle Saxil Andersen
Stiftskontorchef

Handwritten signature of Peter Fischer-Møller.

Peter Fischer-Møller
Biskop

¹ <https://modst.dk/nyheder/nyhedsarkiv/2018/december/vejledning-om-aarsrapport-2018/>



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 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 opgaven 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 godt 5 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, 312 sogne med 238 menighedsråd og 289 præstestillinger, heraf 12 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.*

Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere 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 byggesager. 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. Gennem Folkekirkens Lønsservice (FLØS) varetager administrationerne i stifterne lønsservice 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:

Stiftsadministrationerne 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. lønsservice 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

I overensstemmelse med stiftets mission og vision 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 uændret 257,5 årsværk. Ved udgangen af 2018 var normeringen fordelt på i alt 289 præstestillinger heraf 231



tjenestemandstillinger og 58 overenskomstansatte. Af de 58 overenskomstansatte stillinger er 36 helt eller delvist lokalfinansierede præstestillinger. Herudover har stiftet en person ansat i fleksjob. Der har i årets løb været ledighed i 37 stillinger i stiftet (31 stillinger i 2017), den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 4,1 måneder (4,8 måneder i 2017). Årsværksforbruget af normerede stillinger har udgjort 255,2 jf. tabel 4.4.1. 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.

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 2018 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 bispeeksamener og ordination for i alt 4 ordinander. Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om den lokale kirkelige struktur. Der er gennemført 1 pastoratsændring i 2018.

Biskoppen og stiftets 12 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. Ved årets landemode blev der kreeret to nye provster i hhv. Næstved provsti og Ods Skippinge Provsti. I 2018 var emner på mødet blandt andet: Pilotprojektet om "ny præst" og ansættelsen af en uddannelsesvejleder pr. 1. august. Vielser uden for kirkens rum, provstens tilsyn med liturgi, konfirmationsforberedelse og vedligeholdelse af præstegårde i relation til problemer med skimmelsvamp. Desuden er biskoppens orientering om udviklingen i præstebevillingen og den lokale kirkelige økonomi og de særlige udfordringer for de små sogne på landet samt kirketælling faste punkter på landemødet.

I tilknytning til et af provstemøderne afholdes et møde med stiftets tillids- og arbejdsmiljørepræsentanter. Fokus på præsternes arbejdsmiljø og trivsel har høj prioritet, hvilket blandt andet understøttes af, at der siden 2014 hvert år er afholdt et "arbejdsmiljødøgn" for provster og arbejdsmiljørepræsentanter. Alle stiftets præster inviteres til et velbesøgt præstestævne over 3 dage lige efter pinse. Emnet for årets stævne var "Mindre selv – mere fælles".

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 8 sognepræster bevilget midler til afvikling af studieorlovs.

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 Folkekirken Arbejdsmiljøråd deltaget i en række møder.

Der har været afholdt særskilte møder med de af stiftets sognepræster, der er tilknyttet katastrofeberedskabet.

Der er afviklet en organist/præstedag, hvor der drøftes fælles problemstillinger.

Fra 1. august 2018 er der i en nyoprettet fuldtidsstilling ansat en teologisk medarbejder til at varetage funktionen som hhv. uddannelseskonsulent og teologisk konsulent for biskoppen. Stiftet har særligt fokus på projektet "ny præst", der styrker et vellykket ansættelsesforløb for de nye præster i stiftet.

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

Projekt "Kirke på vej" er videreført også i 2018 og koordinator sognepræst Peter Tinglef og udvalget bag projektet har iværksat flere nye initiativer, som nu udfolder sig i tre af stiftets provstier.

Det religionspædagogiske udvalg har oprettet en konsulentstilling for geronto- og voksenpædagogik.

Det årlige stiftsmøde i Roskilde Hallerne for stiftets menighedsråd og medarbejdere havde temaet "Til deling!" I mødet deltog blandt andre formand for Folketingets kirkeudvalg Karen Klint.

Det store fælles konfirmandprojekt, der siden 2000 har været afviklet hvert år med deltagelse af 2-3000 af stiftets konfirmander og med Domkirken som det samlende midtpunkt havde i 2018 den overordnede titel: Jesus "jeg er" ord, hvor Rollespilsakademiet hjalp med at sætte fokus på det for unge mennesker i teenageårene vigtige emne "hvem er jeg? "

Biskop Peter Fischer-Møller har i perioden 1. september til 30. november haft studieorlov, i hvilken periode domprovst Anne-Sophie Olander Christiansen har været konstitueret i stillingen som biskop. Mødeaktiviteter og andre tiltag har derfor i denne tremåneders periode været af mindre omfang end ellers.

Stiftsadministrationen har i hele året varetaget løbende sagsbehandling samt ydet sekretariatsbetjeningen til biskop og stiftsråd samt en omfattende rådgivning til provstier og menighedsråd med henblik på at understøtte de mange aktiviteter, der findes lokalt. Derudover har både medarbejdere og kontorchef deltaget i arbejdet i forskellige udvalg og arbejdsgrupper på tværs af stifterne.

Der er i 2018 ansat to ny medarbejdere i stiftsadministrationen til at varetage hhv. kommunikationsopgaver (finansieret af bindende stiftsbidrag) og – som ovenfor nævnt - funktionen som uddannelseskonsulent og teologisk konsulent.

Uddannelse i brugen af F2 – det nye journalsystem - for medarbejdere på stiftskontoret og i provstierne samt den efterfølgende support og kontrolopfølgning har medført et betydeligt ressourceforbrug.

Både biskop og stiftskontorchef har været involveret i arbejdet med stiftsanalysen af de 10 stifter og de tilknyttede centre. Arbejdet forventes tilendebragt i foråret 2019.



2.2.1.2. Centeradministration

Den 8. januar 2018 tog Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) det nye lønsystem (FLØS) i brug. Med det blev der åbnet for, at menighedsrådenes lønadministratorer kunne indtaste oplysninger om f.eks. løn, tillæg og pension til de ansatte, direkte ind i lønsystemet. Ibrugtagningen af det nye lønsystem, der leveres af firmaet KMD betød også at de tre løn-stifter Haderslev, Ribe og Roskilde fra ibrugtagningen fik en ny og omfattende opgave med at yde support til menighedsrådenes lønadministratorer. 2018 har været præget af at løncentermedarbejderne både selv har skulle lære at anvende det nye lønsystem, der hver måned beregner løn til 30.000 ansatte, som lønnes af blandt andre folkekirkens menighedsråd, samtidig med at man har skulle udarbejde vejledninger i brug af systemet og være medaktør i forbindelse af den nødvendige tilretning af systemet efter ibrugtagningen og ved implementering af udestående systemkrav i henhold til den indgåede kontrakt i samarbejde med Folkekirkens it-kontor og KMD.

Alt i alt har 2018 været et år præget af ibrugtagning af et helt nyt lønsystem både eksternt og internt, nye arbejdsopgaver og mange udestående implementeringsopgaver.

Der har i løbet af året været afholdt fælles centermøder for alle løncenterets medarbejdere i Odense hver anden måned, ugentlige fredagsmøder på Skype og interne driftsmøder med henblik på erfaringsudveksling, og oparbejdelsen af en fælles viden og systemhåndtering. Derudover har ledelsen afholdt månedlige ledelsesmøder ligesom, der har været holdt møder med deltagelse af biskopperne fra de tre løn-stifter med henblik på at styrke samarbejdet.

Der har i flere sammenhænge blandt andet i samarbejde med Folkekirkens IT og Kirkeministeriet været arbejdet med at tilvejebringe det formelle grundlag for løncenterets virke. Arbejdet med dette er ikke tilendebragt, men afventer resultatet af Stiftsanalysen.

I forbindelse med ibrugtagning af det nye lønsystem har det vist sig at de oprindelige forudsætninger for etableringen af SLM om at man ville overtage ca. 50% af lønopgaven fra de øvrige stifter, ikke kan holde stik og det reelle omfang i stedet er ca. 95 %. Af den grund er der ikke sammenhæng mellem løncenterets oprindelige bevilling i 2018 og det reelle forbrug.

Stiftskontorchefen i Roskilde var i 2018 udpeget som ansvarshavende centerleder og har i den forbindelse indgået i programledelsesmøder og anden mødeaktivitet i relation til SLM.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

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, migrantarbejde, 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, strategi, liturgi og religionspædagogik. I fællesskab er de med til at understøtte og udvikle stiftets mission og vision.



Det er ledelsens vurdering at der fortsat er mulighed for at opretholde en rimelig vikardækning ved længerevarende sygdom og andre lange vakancer.

Oprettelsen af den nye funktion som uddannelseskonsulent og teologisk konsulent med støtte og inspiration for biskoppen forventes fremadrettet at styrke indsatsen i forhold til stiftets præster og menighedsråd.

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

Stiftsadministrationen

Ibrugtagning af nyt journalsystem F2 har medført et væsentlig forøget tidsforbrug i forbindelse med journalisering m.m., pga. systemets opbygning og funktionalitet.

Opgaven med at yde support til provstierne og den interne anvendelse og opfølgning på stiftets og provstiernes nye journalsystem F2 viste sig at være langt større end forventet. Det er ledelsen håb at belastningen toner ud i løbet af 2019.

Overordnet set vurderes årets resultater at være fagligt tilfredsstillende, men de er opnået på bekostning af en øget arbejdsmæssig belastning af stiftskontorets personale, hvilket i årets løb har medført flere tilkendegivelser om stressrelaterede symptomer. Ledelsen vurderer at dette er en uholdbar personalemæssig situation.

Roskilde Stift har i hele 2018 haft en fysisk betinget langtidssygemelding fra en medarbejder, med hvem der blev indgået en fratrædelsesaftale. På grund af usikkerhed om stiftets økonomiske bevilling fremadrettet, er stillingen ikke blevet genbesat. Og stiftets lønbevilling er generelt presset grundet den årlige reduktion af rammen for ordinær drift på 2%.

En ny økonomifordelingsmodel på baggrund af stiftsanalysen vil forhåbentlig skabe klarhed over stiftets fremtidige økonomiske ramme og skabe mulighed for en påkrævet opgradering af den juridiske faggruppe med henblik på at kunne yde bedre rådgivning og bistand til menighedsrådene.

SLM

Driften af løncenteret har i hele 2018 været præget af ibrugtagningen af det nye lønsystem med en ny og omfattende supportopgave samt arbejdet med den fortløbende implementering, hvilket har givet lønmedarbejderne et betydeligt merarbejde. Der er lagt mange ressourcer i særligt supportopgaven og i at etablere et forpligtende samarbejde mellem de tre afdelinger. Det er forventningen, at der i løbet af 2019 kommer en afklaring af den fremtidige finansiering af SLM ligesom en afklaring af centerets organisering og ledelse på baggrund af stiftsanalysen forventes at give ro omkring arbejdet i centeret. Samlet set har lønmedarbejderne lagt et meget stort engagement i og udvist stor vilje til en vellykket ibrugtagning og fremadrettet drift af det nye lønsystem. Og resultaterne betragtes derfor overordnet set som tilfredsstillende.



2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et overskud (mindre-forbrug) på 499 t.kr. Mindre-forbruget fordeler sig med 484 t.kr. vedrørende præstebevillingen, 28 t.kr. vedrørende stiftsadministrationen inklusive stiftets andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) samt et merforbrug på 14 t.kr. vedrørende provstirevision.

Henset til, at den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen i 2018 udgør 99,6% (2017 98,3%) vurderes resultatet at være tilfredsstillende.

Der er givet en samlet tillægsbevilling til statsadministrationen på 703 t.kr. til dækning af underfinansieringen af SLM. Henset hertil er det vurderingen, at resultatet er tilfredsstillende

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Roskilde Stift økonomiske hovedtal			
t.kr.	2017	2018	2019
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-139.728	-145.928	-146.744
Ordinære driftsomkostninger	136.869	145.641	146.713
Resultat af ordinær drift	-2.859	-287	-31
Resultat før finansielle poster	-2.999	-514	0
Årets resultat	-2.978	-499	0

Roskilde Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	13.421	17.058	
Egenkapital*	2.218	12.289	
Hensatte forpligtelser	5	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-15.644	-29.347	

*) Egenkapitalen specificeres i afsnit 3.3

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3. hvor stiftets økonomiske resultat er 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.

Tabel 2.3.1 Roskilde Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-141.918	-360	141.718	-559
Centeradministration	-2.128	0	2.174	47
Øvrige	-1.753	-4.929	6.696	14
Total	-145.799	-5.288	150.588	-499



Fordeling på formål:

Tabel 2.3.2 Roskilde Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2018 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	135.101	134.616	-484
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		123.314	122.812	-502
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.225	6.186	-39
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	-0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		4.750	3.134	-1.616
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		811	2.484	1.673
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.945	8.916	-28
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.817	6.742	-75
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		2.128	2.174	47
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.723	1.736	14
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	31	31	-
I alt		145.799	145.300	-499

For en nærmere beskrivelse af budgetafvigelserne henvises til afsnit 4.3. "Specifikation af budgetafvigelser"

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

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	-135.101	-168	134.784	-484
Stiftsadministration	-6.817	-192	6.934	-75
Total	-141.918	-360	141.718	-559



Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.1.2 Roskilde Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-135.101	-168	134.784	-484
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-123.314	0	122.812	-502
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-6.225	0	6.186	-39
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-4.750	-78	3.213	-1.616
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-90	90	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse	-811	0	2.484	1.673

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. Særlig for bevillingen til godtgørelser (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelser, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

Overgangen til nyt lønsystem for Folkekirken har i 2018 vanskeliggjort opfølgningen på præstebevillingen. Indledningsvis har der været vanskeligheder med at få opgjort lønomkostningerne korrekt på formål (f.eks. mellem barselsvikarer og øvrige præstelønsomkostninger), hvilket især i første halvår, men også i årsrapporten indebærer en usikkerhed i fordelingen. Endvidere har der været stor usikkerhed i forbindelse med opgørelse af præsternes feriepengeforpligtelse i løbet af året, hvilket har medført, at forpligtelsen først ved årets afslutning er endeligt opgjort, idet der stadig er en vis usikkerhed i tallene.

Rapporter til opfølgning på årsværksforbruget er først blevet klar i november 2018, hvorfor opfølgning på normering kun har kunnet løses ved manuel opfølgning. Samtidig er der også her en usikkerhed i fordelingen i årsrapporten mellem typer af præster (f.eks. mellem vikaransatte og fastansatte).

For en beskrivelse af budgetafvigelserne på præstebevillingen henvises til afsnit 4.3 "Specifikation af budgetafvigelser"



Stiftsadministration

Tabel 2.3.1.1.3 Roskilde Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-6.817	-192	6.934	-75
- heraf generel ledelse og administration	-3.320	-93	3.376	-36
- heraf personaleopgaver for eksterne	-831	-23	846	-9
- heraf styrelse	-2.372	-67	2.413	-26
- heraf rådgivning	-233	-7	237	-3
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-61	-2	62	-1

Tabellen viser årets resultat for stiftsadministrationen fordelt efter stiftets tidsregistrering på hovedområder. Fordelingen på hovedområder viser overordnet set samme billede som tidligere år.

Af særlige forhold vedrørende 2018 skal nævnes implementeringen af stifternes nye sags- og dokumenthåndteringssystem, F2.

For en beskrivelse af stiftsadministrationens budgetafvigelser henvises til afsnit 4.3 "Specifikation af budgetafvigelser"

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.2.1 Roskilde Stifts årsværksforbrug præster	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	257,5	257,5
Tjenestemandsansatte præster	217,8	219,5
Overenskomstansatte præster	23,4	32,4
Fastansatte i alt	241,2	251,9
Barselsvikarer	2,6	0,8
Vikarer i øvrigt	12,7	12,1
Vikarer i alt	15,4	12,9
Forbrug indenfor normering i alt	256,6	264,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-0,9	7,3
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-8,1	-9,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-9,1	-2,2



Tabel 2.3.1.2.2 Roskilde Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Normering	257,5	257,5
Sognepræster	236,2	242,7
Fællesfundspræster	12,3	12,5
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	248,4	255,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-9,1	-2,2
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	18,5	17,4

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 102 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.

Roskilde Stift har i 2018 realiseret et mindre-forbrug på præstebevillingen på 2,2 årsværk mod et mindre-forbrug på 9,1 årsværk i 2017. Der er således tale om en stigning i udnyttelsen af bevillingen, hvilket også afspejles i den økonomiske bevillingsopfølgning.

Årsværksopgørelsen viser et stigende forbrug af fastansatte præster, et faldende forbrug af barselsvikarer og et stabilt forbrug af øvrige vikarer. Det skal nævnes, at opgørelsen af årsværksforbrug fordelt på præstetyper er behæftet med usikkerhed som følge af implementeringen af nyt lønsystem, jfr. omtalen under afsnit 2.2.1.1. "Administration af præster og provster samt stiftsadministration".

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Roskilde Stiftsadministrations årsværksforbrug	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	1,2	1,2
Styrelse	3,2	3,5
Rådgivning	0,6	0,3
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	4,9	4,9
Stiftsadministration i alt	10,1	10,1

Som forventet har 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. Hertil kommer at der i 2018 er anvendt ressourcer på implementering af stiftets nye sags- og dokumenthåndteringssystem, F2.

For en yderligere specifikation af årsværksforbruget henvises til afsnit 4.4.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Roskilde Stifts opgaver R (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-2.128	0	2.174	47
- heraf Stifternes Løncenter for Menighedsråd	-2.128	0	2.174	47
Total	-2.128	0	2.174	47

Driften af SLM har, som forventet i 2018, været præget af implementeringsopgaver, først og fremmest knyttet til implementeringen af stifternes nye lønsystem FLØS 3.

Som beskrevet ovenfor, er der givet en samlet tillægsbevilling på 703 t.kr. til dækning af underfinansieringen af SLM. Underfinansieringen af centeret opstår som en kombination af følgende faktorer:

- En større andel af den samlede lønopgave end forventet ved centerdannelsen er overført til centeret
- Centeret har overtaget nye opgaver, som tidligere blev varetaget af Folkekirkens IT og af de tidligere IT-leverandører til de enkelte menighedsråd.
- Opgaver i forbindelse med implementeringen af FLØS 3, som ikke fuldt ud er dækket af refusion.

Tabel 2.3.1.2 Stifternes Løncenter for Menighedsråds økonomiske hovedtal 2018 (t. kr.)

	Total center	Heraf Roskilde Stift	Heraf Ribe Stift	Heraf Haderslev Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.741	-2.128	-1.458	-1.154
- heraf indtægtsført bevilling	-4.741	-2.128	-1.458	-1.154
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	5.022	2.174	1.341	1.506
-heraf løn	4.947	2.169	1.319	1.459
- heraf afskrivninger	0	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	75	5	23	47
Årets resultat	281	47	-117	352



2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Roskilde Stift centeradministration - årsværksforbrug		2017	2018
		Årsværk	Årsværk
Stifternes Løncenter for Menighedsråd		3,7	5,4
Centeradministration i alt		3,7	5,4

Ressourceanvendelsen 2018 afspejler en stigende tidsanvendelse på selve løn-opgaven samt en mindre stigning i tidsanvendelsen til driften af løncenteret (ledelse og administration).

Stigningen i tidsanvendelsen på løn-opgaven skal ses i sammenhæng med, at løncenteret i forbindelse med indførelsen af det nye lønsystem har overtaget supportopgaven overfor menighedsrådene.

Tidsanvendelsen til udvikling og implementering er faldende. Udviklingen afspejler at størstedelen af implementeringsarbejdet med det nye lønsystem ligger i 2017.

En specifikation af årsværksforbruget på hovedopgaver er givet i afsnit 4.4 "Specifikation af årsværksfor brug".



2.4. Målrapportering

Stiftsadministrationens opgavevaretagelse	
Mål: Succesfuld implementering af et nyt ESDH-system	
Stiftsadministrationerne skal i første kvartal (1. marts 2018) implementere et nyt ESDH-system. Det er blandt andet formålet med det nye system, at det skal understøtte en mere hensigtsmæssig og effektiv sagsbehandling. Med henblik på at understøtte en mere hensigtsmæssig og effektiv sagsbehandling skal stiftsadministrationerne både forberede implementeringen og sikre, at arbejdstilrettelæggelsen i det enkelte stift understøtter en succesfuld implementering af ESDH-systemet i 2018.	
Resultatkrav	Deadline
Stiftsadministrationerne skal i første kvartal (1. marts 2018) implementere et nyt ESDH-system. Det er blandt andet formålet med det nye system, at det skal understøtte en mere hensigtsmæssig og effektiv sagsbehandling. Med henblik på at understøtte en mere hensigtsmæssig og effektiv sagsbehandling skal stiftsadministrationerne både forberede implementeringen og sikre, at arbejdstilrettelæggelsen i det enkelte stift understøtter en succesfuld implementering af ESDH-systemet i 2018.	31. marts 2018
Resultat	Systemet er taget i brug 6. marts og der er afholdt et kursus den 6. marts for størstedelen af personalet og et særskilt for lønmedarbejderne den 22. marts. Der følges løbende op med sparring og med dialog med provstierne.
Ledelsens vurdering	Ibrugtagningen har været tidskrævende og ikke uden problemer, systemet er tungt at anvende i dagligdagen, men der er stadig fremdrift og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende, da målet er opfyldt og de foreskrevne kontroller udført.



Stiftsadministrationens opgavevaretagelse	
Mål: Udarbejdelse af fælles-, individuelle- og centerhandleplaner på baggrund af resultaterne i henholdsvis brugerundersøgelsen og budgetanalysen gennemført i efteråret 2017.	
Resultatkrav	Deadline
Kirkeministeriet gennemfører i efteråret 2017 hhv. en brugerundersøgelse og en budgetanalyse, som vil munde ud i en række anbefalinger til stifternes opgavevaretagelse. Med henblik på at understøtte en god og professionel opgavevaretagelse i stifterne, er det centralt, at stifterne hver for sig og i fællesskab med udgangspunkt i analyserne udarbejder en handlingsplan for relevante indsatsområder.	2. kvartal 2018
Resultat	Stifterne har i fællesskab afholdt et personaleseminar i august 2018 for alle stiftsansatte, hvor brugerundersøgelsen var i centrum. Desuden deltager alle biskopper og alle stiftskontorchefer i de arbejdsgrupper, der er nedsat af Kirkeministeriet til udfoldelse af brugerundersøgelsen. Stiftets egen handleplan blev først indsendt til ministeriet 28. August og målet er dermed kun delvist opfyldt.
Ledelsens vurdering	Målet er ikke opfyldt samlet set og indsatsen vurderes derfor kun som delvist tilfredsstillende.

Byggesager	
4-årigt mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling.	
Resultatkrav	Deadline
Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulentthøring – ske hurtigt og effektivt. 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.	
Resultat	Stiftet har behandlet i alt 80 byggesager. 95% af byggesagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage, og i 81 % af sagerne er sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftet under 35 kalenderdage. Så målet er opfyldt. Der er ikke foretaget en opsplitningen i simple og komplicerede sager, da det ikke vurderes til at have haft nogen effekt på sagsbehandlingstiden.
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes som værende tilfredsstillende.

Niveau 2- forhandlinger	
Mål: Varetagelse af niveau-2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister	
Resultatkrav	Deadline
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.	
Resultat	Der har ikke været nogen fase 2 forhandlinger i 2018
Ledelsens vurdering	-



3 Centermål

SLM

Understøttelse af menighedsrådene lønbehandling	
Mål: Med henblik på at understøtte menighedsrådenes lønbehandling udarbejder løncentret en række vejledninger	
Resultatkrav	Deadline
Med henblik på at understøtte menighedsrådenes lønbehandling udarbejder løncentret en række vejledninger, som er målrettet menighedsråd og lønansvarlige. Udgangspunktet vil i de tilfælde, hvor KMD har vejledninger være disse, suppleret med eget vejledningsmateriale på baggrund af menighedsrådenes/lønadministratorernes særlige behov. I januar og februar 2018 udarbejdes en liste over de nødvendige vejledninger ligesom de vejledninger, der er absolut nødvendige for lønkørslen udarbejdes og stilles til rådighed. I andet kvartal er samtlige vejledninger udarbejdet og lagt på DAP. Herefter skal listen suppleres og vejledningerne skal holdes opdateret.	
Resultat	Samtlige vejledninger kan tilgås fra kirkeuddannelse.dk Listen rummer de vejledninger der vurderet som værende essentielle og er løbende udbygget med nye vejledninger For så vidt angår de vejledninger, der er udarbejdet af SLM, kan vejledningerne tilgås fra DAP/SLM, hvor der desuden findes en vejledning til læsning af den nye lønseddel. På DAP-siden fremgår det at en stor del af vejledningerne er udarbejdet/tilrettet i slutningen af februar 2018. De nødvendige vejledninger har været tilgængelige siden opstarten 8. januar 2018. En del vejledninger er løbende tilrettet/ændret grundet ændringer i systemopsætning m.m. Da systemet endnu ikke er fuldt implementeret i den endelige udgave, vil en række vejledninger også fremadrettet skulle ændres ligesom det er forbundet med betydelig usikkerhed at vurdere om en liste kan betegnes som "fuldstændig".
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes tilfredsstillende.



4. Specifikke mål for Roskilde Stift

Flerårigt mål: Styring og administrative procedurer på kirketælling	
Mål: At fremme brugen af den elektroniske registrering i sognene	
Resultatkrav	Deadline
Roskilde Stift skal gøre en indsats for at fremme brugen af den elektroniske registrering, så 90 procent af stiftets sogne i 2019 foretager registrering i kirketællingsmodulet og generere anvendeligt statistisk materiale. For 2018, sigtes mod at 60 procent af stiftets sogne foretager registrering i kirketællingsmodulet. Der gennemføres en målrettet kampagne mod de menighedsråd, der stadig ikke anvender kirketællingsmodulet. På DAP og hjemmeside genopfriskes den nye vejledning fra 2017 til anvendelsen af systemet. Der bringes en artikel i Stiftsbladet om formålet med kirketælling. Proceduren gentages i 2019, med målrettet information, hvis målet på 90% brugere ikke er nået.	
Resultat	Biskoppen og provsterne drøfter løbende behovet for at menighedsrådene støtter op om kirketællingen. Kirketællingen er blevet omtalt i Stiftsbladet og på hjemmesidens forside er der en vejledning om hvordan man tæller og registrerer. Grundet biskoppens studieorlov og fravær er der ikke sat yderligere fokus på kirketællingsområdet i løbet af efteråret.
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes til at være delvist tilfredsstillende for så vidt angår stiftets indsats, men målopfyldelsen besværliggøres af menighedsrådenes manglende engagement i at foretage/registrere antallet af kirkegængere.



2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-145.799	-146.600
Øvrige indtægter	-5.288	-144
Omkostninger	150.588	146.744
Resultat	-499	0

Præstebevillingen	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-135.101	-136.427
Øvrige indtægter	-168	0
Omkostninger	134.784	136.427
Resultat	-484	0

Anvendelsen af den samlede præstebevilling og styringen heraf, har i de seneste år været præget af en stigende ubalance mellem den samlede præstebevillings fordeling på delbevillinger ligesom implementeringen af det nye lønsystem i en periode har reduceret adgangen til relevant styringsinformation.

Det er forventningen, at der i 2019 kommer en afklaring af den samlede præstebevillings fordeling på del-bevillinger ligesom det forventes, at det etableres en forbedret rapportering.

I lighed med tidligere år forventes det, at den samlede præstebevilling overholdes.

Stiftsadministration	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-6.817	-7.612
Øvrige indtægter	-192	-144
Omkostninger	6.934	7.755
Resultat	-75	0

Det er forventningen, at den igangværende analyse af stifterne i løbet af 2019 munder ud i en afklaring af stiftsadministrationernes fremtidige bevillingsgrundlag, således at der skabes klarhed over sammenhængen mellem de opgaver stiftsadministrationen forventes at løse og den tilhørende finansiering.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-2.128	-792
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	2.174	792
Resultat	47	0



Roskilde Stift driver sammen med Haderslev og Ribe Stifter Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM). Driften af løncenteret vil i 2019 være præget af den fortsatte implementering af det nye lønsystem FLØS3, idet der forventes væsentlige ændringer i lønsystemets struktur og anvendelse.

Som omtalt ovenfor er der ikke balance mellem løncenterets opgaver og bevillingsniveauet, således forventes der for 2019 et aktivitetsniveau som betydeligt overstiger den nuværende bevilling.

Det er forventningen, at der i løbet af 2019 kommer en afklaring af den fremtidige finansiering af SLM



3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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



Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Roskilde Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Budget 2019
4.1.1		Ordinære driftsindtægter			
		Indtægtsført bevilling			
	1011	Bevilling	-139.602.553	-145.798.753	-146.600.369
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-139.602.553	-145.798.753	-146.600.369
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-125.510	-127.997	-143.528
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	0	-1.687	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-139.728.063	-145.928.437	-146.743.897
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	827.570	827.570	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	827.570	827.570	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	136.197.384	143.411.092	138.597.796
	1883	Pension	5.835.861	6.150.204	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-14.503.165	-13.670.702	-1.216.287
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	118.336	724.929	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	127.648.416	136.615.523	137.381.509
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	217.574	337.343	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	8.175.593	7.860.723	9.331.888
		Ordinære driftsomkostninger i alt	136.869.153	145.641.158	146.713.397
		Resultat af ordinær drift	-2.858.910	-287.279	-30.500
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-139.703	-230.135	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	3.750	30.500
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-2.998.613	-513.664	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	11.677	13.771	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-2.986.936	-499.893	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	8.752	741	0
		Årets resultat	-2.978.184	-499.152	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

²⁾ Andre ordinære driftsomkostninger er inkl. fradrag for medgåede interne omk. ved anlæg



Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2019 fremgår af henholdsvis pkt. 2. og 4.5.

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Roskilde Stifts disponering af årets resultat (t. kr.)

Årets resultat		-499
<u>Stiftsadministrationen</u>		
- Videreført fri egenkapital	-75	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	<u>0</u>	-75
<u>Centeradministrationen</u>		
- Videreført fri egenkapital	47	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	<u>0</u>	47
<u>Centeradministrationen</u>		
- Videreført anlægsprojekter		0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)		-471
Resultat i alt		-499



3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Roskilde Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2016	2017	2018
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	3.596	2.387	1.863
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	5.096	5.341	9.674
	Likvide beholdninger	63XX	5.379	5.692	5.521
	Omsætningsaktiver i alt		14.070	13.421	17.058
	Aktiver i alt		14.070	13.421	17.058



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2016	2017	2018
	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-13.560	-16.917	-17.387
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.735	-1.356	-1.385
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	18.844	20.491	31.061
	Egenkapital i alt		3.549	2.218	12.289
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-30	5	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.086	-2.906	-1.777
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-229	2.580	-558
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.389	-987	-1.282
	Skyldige feriepenge	94XX	-14.428	-14.568	-24.674
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-457	238	-1.056
	Kortfristet gæld i alt		-17.589	-15.644	-29.347
	Gæld i alt		-17.589	-15.644	-29.347
	Passiver i alt		-14.070	-13.421	-17.058

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

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



3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2018 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2018	2.218
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-1.356
 Primoregulering	 0
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	10.571
 Overført resultat	
Årets resultat	-499
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	-28
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-471
Egenkapital pr. 31.12.2018	12.289

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 2018 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-709	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-649	-1.357
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	0
I alt stiftsadministration	-1.357	
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	41	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-68	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-27
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt centeradministration	-27	
Anlægspuljen	0	
Fællesfonden	13.674	
TOTAL	12.289	


Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2018 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	10.571
Total	10.571

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.)	Stiftsadministration	Bev.fin. Center	Total
Lønbevilling	4.933	800	5.733
Lønbevilling inkl. TB	4.308	2.128	6.436
Lønforbrug under lønbevilling	4.143	2.169	6.312
Total	-165	41	-123
Akk. opsparing ultimo 2017	-544	0	-544
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald	0	0	0
Reserveret til projekter/brugt af projektreservering	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2018	-709	41	-668



3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Roskilde Stift

	Regnskab 2017	Bevilling 2018	Regnskab 2018	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	126.921	135.101	134.616	-484	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.106	8.945	8.916	-28	100
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.566	1.723	1.736	14	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	31	31	31	-	100
Total	136.624	145.799	145.300	-499	100

Tabel 3.6.1 Roskilde Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2018 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Dækning af lønudgifter til stifter og centre	28459	-625	0	-625	-625	0	0	3-10
Dækning af lønudgifter til stifter og centre	28459	1.328	0	1.328	1.328	0	0	3-16
Roskilde stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	324	0	324	324	0	0	2-27
Roskilde stift - omflytning bevilling SPN	34450	-25	0	-25	-25	0	0	2-21
Tillægsbevillinger i alt		1.002	0	1.002	1.002	0	0	

Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2018 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægs- bevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.933	-625	0	4.308	4.143	-165
	Øvrig drift	2.509	0	0	2.509	2.599	90
3.- Stiftsadministration i alt		7.442	-625	0	6.817	6.742	-75
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	800	1.328	0	2.128	2.169	41
	Øvrig drift	0	0	0	0	5	5
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		800	1.328	0	2.128	2.174	47

Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab	Årets resultat	Anvendt til særlige projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumule ret til videreførel se
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	-165	0	-165	-544	0	-709
	Øvrig drift	90	0	90	-739	0	-649
3.- Stiftsadministration i alt	-75	0	-75	-1.283	0	0	-1.357
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	41	0	41	0	0	41
	Øvrig drift	5	0	5	-74	0	-68
3.- Bevillingsfinansieret center i alt	47	0	47	-74	0	0	-27



4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Periodens forskell	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	126.921	135.101	134.616	-484	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.106	8.945	8.916	-28	100
Resultat der indgår i afsnit 2	134.028	144.045	143.533	-513	100
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.566	1.723	1.736	14	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	31	31	31	0	100
Resultat for øvrige	2.597	1.753	1.767	14	101
Samlet driftsresultat	136.624	145.799	145.300	-499	100

Specifikation af øvrige delregnskaber:

DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.566	1.723	1.736	14	101
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.566	1.723	1.736	14	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	31	31	31	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	31	31	31	0	100

For en mere detaljeret beskrivelse af resultatet som indgår i afsnit 2 henvises til afsnit 4.3 "Specifikation af budgetafvigelser."

4.1.2. Noter til balancen

4.1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver

Roskilde Stift har ikke immaterielle anlægsaktiver

4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver

Roskilde Stift har ikke materielle anlægsaktiver



4.1.2.3 Tilgodehavender

Tilgodehavender 2018 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	1.708
Tilgodehavende løn	85
Andre tilgodehavender	60
Tilgodehavende renter	0
Udlæg	0
Kompetencefonden	10
Rejseskud	0
Deposita	0
Total	1.863

4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger aktiver 2018 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	3.950
Pensionsbidrag	51
Gruppeliv	24
Kontingenter	134
Låneforeninger	77
Boligbidrag	920
Varmebidrag	271
Nettoløn	4.246
Periodeafgrænsning FLØS	0
Total	9.674

Under posten nettoløn indgår udbetalt løn til forudlønnede tjenestemænd.

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



Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2017	2018
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-2.906	-1.777
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	2.723	-436
Skyldige feriepenge	-14.568	-24.674
Periodeafgrænsninger	238	-1.056
Over- / merarbejde	-143	-122
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-987	-1.282
Samlet kortfristede gældsposter	-15.644	-29.347

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Stigningen i feriepengeforpligtelsen kan i al væsentlighed henføres til en ændring i registreringspraksis. Tidligere blev feriepengeforpligtelsen afsat med 60 % af den samlede forpligtelse svarende til fællesfondens andel. Med virkning for 2018 er dette ændret således, at hele forpligtelsen afsættes i de enkelte stifters regnskab, medens der optages et tilgodehavende svarende til statens andel i det samlede fællesfondsregnskab.

Specifikation af anden kortfristet gæld	Beløb
A-skat m.m.	0
Anden kortfristet gæld	0
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	0
Atp og feriekonto	-232
Hensat feriegodtgørelse merarbejde	-1
AUB, AES og AFU	-203
Total	-436



Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Skyldige omkostninger	-11
Forudbetalte indtægter	0
Mellemregning statsrefusion	0
Forpligtelser	-1.045
Total	-1.056

I posten forpligtelser 1.045 t.kr. indgår periodisering af provstirevision med 875 t.kr.

4.1.2.8 Eventualforpligtelser

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

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

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Roskilde Stift har ikke indtægtsdækket virksomhed



4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Tabel 4.3.1 Roskilde Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2018 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	135.101	134.616	-484
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		123.314	122.812	-502
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		6.225	6.186	-39
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	-0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		4.750	3.134	-1.616
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		811	2.484	1.673
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.945	8.916	-28
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.817	6.742	-75
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		2.128	2.174	47
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.723	1.736	14
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	31	31	-
I alt		145.799	145.300	-499

Delregnskab 2 formål 21 og 22, som lønudgifter til stiftets præster og provster udviser et samlet mindreforbrug på 541 t.kr. Af hensyn til overholdelse af bevillingen for året udvises der løbende en vis forsigtighed ved disponeringen af årsværksforbrug og dermed lønomkostninger. Det bemærkes, at der er i forhold til 2017 er realiseret en mindre budgetafvigelse og hermed en større udnyttelse af den samlede lønbevilling.

Delregnskab 2 formål 24, godtgørelser udviser et mindreforbrug på 1.616 t.kr. mindreforbruget kan især henføres til mindre udgifter til fast befordringsgodtgørelse, som er udfaset.

Delregnskab 2 formål 27 feriepengeforpligtelse udviser et merforbrug på 1.673 t.kr. Merforbruget kan henføres til en kombination af afregning af feriepenge til præster i forbindelse med fratrædelse eller stillingsskift og feriepengereguleringens beregningstekniske karakter.

Delregnskab 3, stiftsadministration og bevillingsfinansieret center (Roskilde Stifts andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd) udviser et samlet mindreforbrug på 28 t.kr. Det skal hertil bemærkes, at der er givet en samlet tillægsbevilling på 703 t.kr. til dækning af underfinansieringen af løncenteret.

Delregnskab 3, som omfatter stiftsadministrationen og Roskilde Stifts andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd, SLM, viser et samlet mindre-forbrug på 28 t.kr. I forhold til bevilling inklusiv tillægsbevillinger.



For formål 10, som omfatter stiftsadministrationen, er det realiserede mindre-forbrug 75 t.kr. som sammensættes af et mindre-forbrug på 165 t.kr. på løn og et merforbrug på 90 t.kr. på øvrig drift. Mindre-forbruget på lønbevillingen kan henføres til overførslen af lønomkostninger til stiftets andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM).

Merforbruget på stiftsadministrationens øvrige driftsudgifter, 90 t.kr. kan især henføres til en kombination af mindre udgifter til befordring samt refusion af udgifter til arbejdsmiljøkursus.

For formål 16, som omfatter Roskilde Stifts andel af SLM er det realiserede merforbrug 47 t.kr. som fordeler sig med 41 t.kr. på løn og 6 t.kr. på øvrig drift.

Den samlede budgetafvigelse på lønninger for stiftsadministrationen og løncenter udgør et mindreforbrug på 124 t.kr. som især kan henføres til refusioner samt almindelig budgetusikkerhed.



4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Roskilde Stift

Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2016	2017	2018
Normerede antal præstestillinger	244,8	244,8	244,8
Forbrug antal præstestillinger	239,0	236,2	242,7
Mer-/mindreforbrug	-5,8	-8,6	-2,1
Normede antal fællesfondspræster	12,9	12,7	12,7
Forbrug antal fællesfondspræster	12,6	12,3	12,5
Mer-/mindreforbrug	-0,3	-0,4	-0,1
Normering i alt	257,7	257,5	257,45
Forbrug indenfor normering i alt	251,6	248,4	255,2
Mer-/mindreforbrug	-6,1	-9,1	-2,2
Forbrug lokalt finansierede præster	17,5	18,5	17,4
Forbrug præster i alt	269,1	266,9	272,6



Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2016	2017	2018
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	257,7	257,5	257,5
Forbrug tjenestemænd	219,1	217,8	219,5
Forbrug fastansatte OK	22,3	23,4	32,4
Forbrug fastansatte i alt	241,5	241,2	251,9
Vikar forbrug	16,5	12,7	12,1
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	258,0	253,9	264,0
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	0,3	-3,6	6,5
Barselsvikarer	2,4	2,6	0,8
DP refusion barsel	-2,8	-2,1	-2,2
Præsteforbrug barsel	-0,4	0,6	-1,4
Lønrefusion	-1,9	-2,0	-1,4
DP refusion sygdom	-4,1	-4,1	-5,9
Fradrag refusion i alt	-6,0	-6,1	-7,4
Total mer-/mindreforbrug	-6,1	-9,1	-2,2
Lokalfin. Præster	17,5	18,5	17,4
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>269,1</u>	<u>266,9</u>	<u>272,6</u>



Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Roskilde Stift			
	2016	2017	2018
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,20	0,04	0,10
Løn præster inkl. FLØS	0,48	0,55	0,33
Ansættelse af præster	0,43	0,63	0,81
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,07	0,09	0,07
Sekretariat for stiftsråd	0,26	0,28	0,28
Byggesager vedrørende sogne	0,30	0,32	0,31
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,11	0,16	0,26
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,67	1,64	1,84
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,97	0,54	0,65
Legater og fonde	0,05	0,06	0,06
Valg af menighedsråd	0,24	0,05	0,05
Valg af stiftsråd	0,00	0,02	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,28	0,27	0,15
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,15	0,29	0,18
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,07	0,08	0,02
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,06	0,05	0,03
PUK og provstirevision	0,30	0,09	0,06
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,02	0,01	0,00
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,73	0,83	0,48
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,03	0,03
Generel ledelse	0,29	0,39	0,46
Intern administration	1,04	1,14	1,14
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,01	0,01	0,01
Hjælpefunktion - acadre og post	0,63	0,96	1,27
Øvrige hjælpefunktioner	1,02	1,06	0,97
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,38	0,47	0,55
Sum	9,74	10,07	10,11



Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Total for center			Heraf Roskilde Stift			Heraf Ribe Stift			Heraf Haderslev Stift		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Administration for menighedsråd												
Lønopgaver	4,77	5,73	8,68	1,83	1,66	3,54	1,48	2,18	2,48	1,46	1,89	2,67
Løncenterdrift og systemudvikling												
Lønssystem, udvikling og implementering	2,06	2,55	0,91	0,79	1,31	0,58	0,46	0,44	0,14	0,81	0,80	0,19
Løncenterdrift	1,10	1,35	2,10	0,65	0,76	1,31	0,21	0,26	0,16	0,24	0,34	0,63
Sum	7,93	9,63	11,70	3,27	3,72	5,43	2,15	2,87	2,78	2,51	3,03	3,49

4.5. Projektregnskaber

Roskilde Stift har ikke afsluttet projektregnskaber i 2018

Roskilde Stift har ingen igangværende projekter

4.6. Legatregnskaber

Tabel 4.6.1 Legater forvaltet af Roskilde Stift (t. kr.)

Legat: Biskop Axel Rosendals Fond	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	670	39	709
Passiver	-670	-39	-709
I alt Legat: Biskop Axel Rosendals Fond	0	0	0
 Legat: Fiscus Ecclesiasticus	 Primo	 Bevægelse	 Ultimo
Aktiver	1.044	-31	1.014
Passiver	-1.044	31	-1.014
I alt Legat: Fiscus Ecclesiasticus	0	0	0
 Forvaltede legat-aktiver i alt	 1.714	 8	 1.722

Regnskabsoplysninger for legater vedrører regnskabsåret 2017

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

Roskilde Stift forvalter ikke øvrige aktiver



4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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.