

Årsrapport 2020

for

Roskilde Stift



Cvr.nr. 44050412

Fællesfonden

Marts 2021

Akt. nr. 1319631/2021



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	3
1. Påtegning.....	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	7
2.2.1. Faglige resultater.....	7
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	7
2.2.1.2. Centeradministration.....	10
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	11
2.2.2. Den samlede økonomi.....	13
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	14
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	15
2.3.1.1. Økonomi.....	15
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	17
2.3.2. Centeradministration.....	18
2.3.2.1. Økonomi.....	18
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	19
2.4. Målrapportering.....	20
2.5. Forventninger til det kommende år.....	26
3. Regnskab.....	28
3.1. Resultatopgørelse mv.....	28
3.1.1. Resultatdisponering.....	29
3.3. Egenkapitalforklaring.....	32
3.4 Likviditet og låneramme.....	33
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	33
3.6. Bevillingsregnskab.....	34
4. Bilag.....	36
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	36
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	36
4.1.2. Noter til balancen.....	36



4.2. Indtægtsdækket virksomhed	39
4.3. Specifikation af budgetafvigelser.....	40
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	41
4.5. Projektregnskaber	44
4.6. Legatregnskaber	44
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver.....	44
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	45



1. Påtegning

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 vejledning (november 2020) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendes gives hermed,

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

Roskilde, den 18. marts 2021

Handwritten signature of Helle Saxil Andersen in black ink.

Helle Saxil Andersen
Stiftskontorchef

Handwritten signature of Peter Fischer-Møller in black ink.

Peter Fischer-Møller
Biskop



2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster, idet 244,85 af Roskilde Stifts normering på 257,6 årsværk er omfattet af en statsrefusion på 40 %. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter.

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

Roskilde Stift omfatter 12 provstier, 313 sogne med 230 menighedsråd og 289 præstestillinger, heraf 12 provster.

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

- **Biskoppens embede:**
Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at fordele præstestillingerne i stiftet og sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening. Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund (samskabelse).

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

- **Stiftsøvrighedsområdet:**

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

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

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



Stiftsrådet:

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 29. marts 2014 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan 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.

Mission

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

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.

Stiftsadministrationen:

Stiftsadministrationen er sekretariat for biskoppen, stiftsøvrigheden og stiftsrådet.

Stiftsadministrationen understøtter biskop, stiftsøvrighed og stiftsråd i bestræbelsen på at opfylde stiftets mission ved at sikre beslutningsgrundlag og træffe korrekte afgørelser og ved at være i dialog med menighedsråd, provstier, andre samarbejdspartnere og borgere.

Vision

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

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.



Stiftsadministrationen:

Gennem effektiv og korrekt sagsbehandling understøttes biskop og stiftsøvrighed i deres myndighedsudøvelse og tilsyn.

Ved øget opmærksomhed på synlighed over for menighedsrådene og ved særligt fokus på at yde kvalificeret rådgivning og hurtig og korrekt sagsbehandling over for menighedsråd og provstier, hjælpes og understøttes det lokale kirkelige arbejde.

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 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. Gennem Folkekirkens Lønservice (FLØS) varetager administrationerne i stifterne lønservice for menighedsrådenes ansatte. Endvidere administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.

4. Folkekirkens økonomi:

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. lønservice for menighedsrådenes ansatte, præster og administrativt ansatte i fællesfonden, regnskabsopgaver vedr. fællesfond, stiftsbidrag og stiftskapitaler, screening af plansager, samt administration af folkekirkens forsikringsordning.

2.2. Ledelsesberetning

2020 blev et år, hvor kirkelivet grundet corona måtte udfolde sig på nye måder. Året begyndte optimistisk med nytårsmøde for præsterne, det årlige tilbagevendende store konfirmandtræf og forberedende møde til afviklingen af de Himmelske Dage i 2022 i Roskilde. Den 11. marts så hverdagen anderledes ud: stiftskontorets medarbejdere blev som øvrige offentlige ansatte sendt hjem og har siden da i størstedelen af året arbejdet hjemmefra. Møder med andre herunder provster og i stiftsrådet er blevet afviklet som virtuelle møder. I foråret blev der holdt flere ugentlige møder mellem biskop og provster, hvor der blev orienteret om de regelsæt, der fra centralt hold blev udformet for håndtering af en hverdag med corona, og der blev i fællesskab lagt planer for og udvekslet erfaringer med fortsat at fejre gudstjenester og sikre kirkens tilstedeværelse i en svær tid.

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 i Roskilde Stift hvor 574.372 personer er medlemmer af folkekirken, hvilket svarer til 78,1 % af stiftets samlede indbyggertal på 735.372. Dette er et lille fald på 0,4 % i forhold til sidste år. Vi har udstukket retning for og i samarbejde med provstier og menigheder arbejdet videre med en række af de satsningsområder, biskop, stiftsadministration og stiftsråd har udpeget herunder kirkernes klima- og miljøengagement, diakoni, liturgi, planlægning af Himmelske Dage i Roskilde 2022 og Roskilde Stifts 1000 års jubilæum samme år og kirkens kommunikation – meget af det i samskabelse med offentlige virksomheder og institutioner og foreningsliv.

Men 2020 har for kirkerne i Roskilde Stift og for biskop, stiftsadministration og stiftsråd – som det øvrige samfund – i en stor del af året overordnet set været præget af de særlige udfordringer corona har bragt med sig og som for det kirkelige livs vedkommende betyder, at man har måtte tænke og handle nyt for at kunne være kirke inden for de rammer og retningslinjer, der blev udstukket af sundhedsmyndigheder, regering og folketing.



Med henvisning til FUVs rapport "At spille efter reglerne, men uden for banen" kan vi konstatere, at der her i Roskilde Stift blandt præster, ansatte og menighedsråd er udfoldet en meget stor kreativitet i forhold til det at dele evangeliet med mennesker på nye måder, når vi ikke har kunnet holde gudstjenester, undervise konfirmander, holde møder eller udfolde diakonalt arbejde, som sædvanligt. Dette arbejde har biskoppen, stiftsadministrationen og stiftsrådet i samarbejde med provster og provstier støttet efter bedste evne.

I løbet af året er 5013 blevet døbt i stiftets kirker og 6263 unge mennesker er blevet forberedt og konfirmeret. 1375 par er blevet kirkeligt viet både i og uden for kirkerummet, og 6140 personer har fået en kirkelig bisættelse eller begravelse.

969 har i årets løb meldt sig ud af folkekirken, men 1262 meldte sig ind! Hvilket er et fald på 100 udmeldelser og en stigning på 52 i forhold til sidste år.

Det gennemsnitlige normerede antal præstestillinger i Roskilde Stift er uændret 257,6 årsværk. Ved udgangen af 2020 var normeringen fordelt på i alt 288 præstestillinger heraf 231 tjenestemandstillinger og 58 overenskomstansatte. Af de 58 overenskomstansatte stillinger er 37 helt eller delvist lokalfinansierede præstestillinger. Herudover har stiftet en person ansat i fleksjob. Der har i årets løb været ledighed i 38 stillinger i stiftet (28 stillinger i 2019), den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 5,855 måneder (4,28 måneder i 2019). Årsværksforbruget af normerede stillinger har udgjort 251,7 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.

Stiftet har i 2020 set en stigning i antallet af stillinger der i perioder må vikardækkes. Nogle af årsagerne til dette har været flere længerevarende sygemeldinger og strukturovervejelser i forbindelse med ordinær ledighed og stillingsopslag. I den forbindelse skal det nævnes, at Roskilde Stift været engageret i det så kaldte Paraplyprojekt vedr. præsters arbejdsmiljø, som biskoppen er formand for. Gennem dette projekt har vi søgt at forebygge og begrænse langtidssygemeldinger. Pastoratsændringer og renoveringer af præstegårde bl.a. forårsaget af skimmelsvamp har forsinket en del stillingsopslag og forlænget vakancer.

Biskoppen har i 2020 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. På grund af coronarestriktionerne har en del af disse møder måtte afvikles under nye former. Forud for en førstegangsansættelse i stiftet, har der været afholdt bispeksamener og ordination for i alt 4 ordinander. Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om den lokale kirkelige struktur. Der er gennemført 5 pastoratsændringer i 2020.



Biskoppen og stiftets 12 provster afholder normalt kvartalsvise provstemøder, hvoraf det ene møde afvikles som et kursusdøgn med et bestemt tema. I 2020 blev de kvartalsvise møder i foråret udvidet først med daglige, senere med ugentlige virtuelle møder på grund af den ekstraordinære situation og behovet for hurtigt at kunne formidle og dele information og bringe retningslinjer og overvejelser videre til præster og menighedsråd. I alt blev der fra 11. marts og året ud afholdt mere end 50 virtuelle møder med deltagelse af biskop, stiftets jurister, uddannelseskonsulent, kommunikationsmedarbejder og provster

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.

Også landemodet og den forudgående gudstjeneste var præget af de særlige restriktion om afstand og sikkerhed, der grundet corona var gældende for større forsamlinger.

I 2020 var emner på mødet blandt andet: Orientering om provstivisitater som en del af stiftets samskabelsesindsats, håndtering af langtidssygemeldinger, herunder en drøftelse af vikardækning, bæredygtighed og grøn omstilling og udarbejdelse af en "code of conduct" som hjælp for menighedsrådene til håndtering af gavepolitik og repræsentation. Som faste punkter orienterede biskoppen om udviklingen i præstebevillingen og den lokale kirkelige økonomi og de særlige udfordringer for de små sogne på landet og om Folkekirkens introduktionsordning for nyansatte præster NY PRÆST.

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. Mødet måtte udskydes, men arbejdsmiljødøgnet blev afviklet i august. I tilknytning til "Paraplyprojektet" har provster og arbejdsmiljørepræsentanter fået undervisning i forebyggelse af stress, og flere af stiftets præster har været visiteret til og fået hjælp gennem projektet.

Et andet årligt tilbagevendende arrangement: stiftets præstestævne over 3 dage lige efter pinse måtte udskydes til maj 2021.

Der er i løbet af året holdt ledelsesudviklingssamtaler (LUS) med stiftets 12 provster.

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, Danske Kirkers Råd og Kirkeministeriets arbejdsgruppe vedr. præsters arbejdsmiljø og Folkekirkens Arbejdsmiljøråd deltaget i en række møder for de flestes vedkommende virtuelt.

Der blev i begyndelsen af marts inden nedlukningen afviklet en organist/præstedag, hvor der blev drøftet fælles problemstillinger under overskriften "Faglighed – folkelighed og forhandling". Som



udfoldede samskabelsesmuligheder og –udfordringer i samtale med folkekirkens medlemmer omkring musikvalg ved kirkelige handlinger.

Muligheden for at udskrive bindende stiftsbidrag har skabt basis for at udvikle flere projekter i stiftet, der dog for nogles vedkommende måtte aflyse.

Det årlige stiftsmøde i Roskilde Kongrescenter for stiftets menighedsråd og medarbejdere blev således skubbet flere gange til 11. september 2021.

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 2020 den overordnede titel: "Om Jesus som sand Gud og sandt menneske – og om vores mulighed for at blive den bedste udgave af os selv". Og som i de foregående år var Rollespilsakademiet behjælpelig med at guide de unge mennesker gennem årets tema.

Stiftsrådet gav i 2019 tilsagn om af det bindende stiftsbidrag for 2021 at yde et tilskud på 4 mio. kr. til afholdelse af "Himmelske Dage i Roskilde 2022" (Danske Kirkedage), samt af det bindende stiftsbidrag for 2022 at stille en underskudsgaranti på 4 mio. kr. En økumenisk sammensat lokalkomite er blevet nedsat og 10 udvalg er i fuld gang med planlægningen.

Stiftsadministrationen har i hele året varetaget løbende sagsbehandling samt ydet sekretariatsbetjening til biskop og stiftsråd samt en omfattende rådgivning til provstier og menighedsråd både i konkrete sager, men i det forløbne år særligt med fokus på den særlige situation affødt af corona. Derudover har både medarbejdere og kontorchef deltaget i arbejdet i forskellige udvalg og arbejdsgrupper på tværs af stifterne, hvor en stor del af mødeaktiviteten er foregået virtuelt.

I forbindelse med en ny model for fordeling af den økonomiske bevilling stifterne imellem er Roskilde Stift tilført midler, som har muliggjort ansættelse af en ny juridisk medarbejder, der tiltrådte i september 2020, og dermed har styrket stiftets mulighed for rådgivning af menighedsråd og provstier. Den 1. september tiltrådte også en ny kommunikationsmedarbejder, som skal være med til - sammen med biskop og stiftsråd - at udforme og virkeliggøre stiftets kommunikationsstrategi.

Der er iværksat en praktik ordning for teologistuderende og flere studerende er allerede i gang med praktikforløb. Der er i samarbejde med Helsingør Stift afviklet en karrieredag for teologistuderende for at fremme rekrutteringen til ledige præsteembeder. En række planlagte provstivisitater måtte udskydes på grund af corona, men planlægges gennemført i efteråret 2021 og foråret 2022. Endelig har stiftets teologiske konsulent arbejdet med vejledning af i alt 42 ansøgere til hhv § 2 og den nye §1a.

2.2.1.2. Centeradministration

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



Opgavevaretagelsen og ressourceforbruget i 2020 har i høj grad været påvirket af covid-19 pandemien og nedlukningen af samfundet. Personalet i løncenteret har således i to omgange i 2020 været hjemsendte og har arbejdet hjemmefra. Under hjemsendelsen har løncenteret haft to ugentlige lønmøder, onsdag og fredag, med faste dagsordenspunkter. Det er endvidere lykkedes at afvikle kvartalsvise centermøder, hvor personalet fra de tre afdelinger mødes via Teams. Alle driftsopgaver har kunnet løses på personalets hjemmearbejdspladser. Undervisningsaktiviteterne er tillige i et vist omfang blevet omlagt til virtuelle aktiviteter. Udviklingsprojekterne med møder i diverse arbejdsgrupper er ligeledes blevet fortsat under pandemien. På trods af pandemien er det således lykkedes at opretholde såvel løndrift, undervisningsaktiviteter, udviklingsaktiviteter, samt en rimelig sammenhængskraft i centeret og mellem medarbejderne.

I forhold til løndriften har 2020 i øvrigt været præget af implementering af den nye ferielov i lønsystemet, menighedsrådsvalget i 2020 og nye medlemmers adgang til lønsystemet, etablering af nye fælles menighedsråd og de nødvendige tilretning i lønsystemet i den forbindelse samt nye overførselsaftaler med Nets, Diverse fejlsager i KMD, herunder navnlig i forbindelse med genansættelser og afregninger af SH-godtgørelser og særlig feriedage på de timelønsansatte gravermedhjælpere og gartneriarbejdere.

I forhold til udestående implementeringsopgaver og nye udviklingsopgaver har løncenteret i 2020 arbejdet med etablering af brugergrupper samt deltaget i et udviklingsprojekt sammen med Kirkeministeriet og Landsforeningen af Menighedsråd, til forbedring af de løn- og ferie- og fraværsoplysninger som menighedsrådene via deres lønadministratorer indberetter i lønsystemet. Implementeringsopgaverne vedrørende ansættelsesbeviser og rapporter/uddata udestår fortsat.

Ressourcerne i centeret anvendes primært på centerets del af driftsopgaven og i stor udstrækning på supporten af lønadministratorerne. Der lægges i stigende grad flere ressourcer i implementerings- og udviklingsopgaver.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

På trods af de helt særlige og vanskelige forhold stiftets præster har måtte udøve deres virke under i store dele af 2020 vurderes det fra ledelsesside, at den gerning, stiftets 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, overordnet set fungerer meget 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 funktionen som uddannelseskonsulent og teologisk konsulent med støtte og inspiration for biskoppen har medvirket til en styrkelse af indsatsen i forhold til stiftets præster og menighedsråd.

Ledelsen vurderer, at de faglige resultater på det gejstlige område som helhed må betegnes som tilfredsstillende set i lyset af, at der fra alle sider på trods af de helt særegne vilkår i store dele af 2020, er gjort en stor indsats for at sikre kirkens nærvær og evangeliets forkyndelse.

Stiftsadministrationen

Opgaven med at yde support i anvendelsen og udviklingen af stiftets og provstiernes journalsystem F2 er fortsat også i 2020, hvor det har vist sig muligt at have en god dialog med provstierne ved virtuelle møder.

Stiftsadministrationen har i sit virke været præget af, at medarbejderen i meget stort omfang har arbejdet hjemmefra i det meste af 2020, men det har også vist sig, at størstedelen af kontorets udadrettede aktiviteter herunder sagsbehandling og rådgivning også telefonisk har kunnet opretholdes. Stiftets medarbejdere i Stifternes Løncenter for Menighedsråd blev hjemsendt som nogle af de første for at sikre lønudbetaling til de mange kirkefunktionærer og her har funktionaliteten været tæt på normal.

Tilførsel af yderligere arbejdskraft med nyansættelse af en akademisk medarbejder samt en ny kommunikationsmedarbejder og en kompetent vikar i sekretariatet under en barselsorlov har generelt styrket stiftskontoret.

Der var planlagt en opgradering af stiftets udadrettede aktiviteter i 2020, men grundet corona har det ikke været muligt at opfylde alle resultatmål i stiftets resultatkontrakt.

Det faglige fællesskab har været forsøgt opretholdt i de perioder, hvor hele personalet har været hjemsendt ved afholdelse af daglige virtuelle morgenmøder, mens den daglige sekretariatsmæssige understøttelse af biskoppens opgavevaretagelse ikke kunne udføres i sædvanligt omfang.

Overordnet set vurderes årets resultater på trods af de særlige omstændigheder, at være fagligt tilfredsstillende, Stiftets lønbevilling vil fortsat være omfattet af en årlig reduktion af rammen for ordinær drift på 2%, hvilket over tid igen vil sætte kontoret under økonomisk pres.

Stifternes Løncenter for Menighedsråd

Resultaterne betragtes overordnet set som tilfredsstillende. Centerets samlede resultat for 2020 udgør et mindreforbrug svarende til et overskud på kr. 974.000 i forhold til den samlede bevilling jf. tabel 2.3.2.1.2. Centerets overskud overføres til næste år og anvendes til dækning af udgifterne ved gennemførelse af den elektroniske brugertilfredshedsundersøgelse i 2021, mulig dækning af lønunderskud i stiftsadministrationerne som følge af ændret M-tidsregistrering af kontorchefernes centerledelsestid, samt mulig dækning af øget lønomkostninger i tilfælde af nye opgaver til centeret. Centerets årsværksforbrug er i 2020 faldet til 8,70 årsværk jf. tabel 4.4.3. Faldet dækker over et fald i Roskilde afdelingen og mindre stigninger i såvel Haderslev som Ribe afdelingerne.



2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et overskud (mindre-forbrug) på 829 t.kr. Mindre-forbruget er sammensat af et merforbrug på 837 t.kr. vedrørende præstebevillingen, et mindre-forbrug på 1.674 t.kr. vedrørende stiftsadministrationen inklusive stiftets andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) samt et merforbrug på 8 t.kr. vedrørende Folkekirkens Fællesudgifter.

Merforbruget på præstebevillingen sammensætter sig af et merforbrug på løn inklusive feriepenge på 1.313 t.kr. og et mindre-forbrug på godtgørelser på 475 t.kr.

Merforbruget på lønbevillingen sammensætter sig af et mindre-forbrug på løn eksklusiv feriepenge på 1.049 t.kr. og et merforbrug vedrørende feriepengeforpligtelsen på 2.362 t.kr.

Den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen eksklusiv feriepenge udgør i 2020 99,2 % (2019 99,1%) hvilket vurderes at være tilfredsstillende.

Som nævnt i afsnit 4.8 "*Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden*" er der med virkning for 2020 ændret regnskabsprincip for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen. Opreguleringen af feriepengeforpligtelsen vedrørende præster udgør for Roskilde Stifts vedkommende 676 t.kr.

Det er vurderingen, at den resterende del af merforbruget på bevillingen til feriepenge, 1.686 t.kr. kan henføres til en kombination af ændret feriemønster som følge af Corona-pandemien og forpligtelsens beregningsmæssige karakter.

Det samlede merforbrug på feriepengeforpligtelsen er ikke tilfredsstillende.

Mindre-forbruget på stiftsadministrationens bevilling, 1.674 t.kr. sammensætter sig af et mindre-forbrug vedrørende lønbevillingen på 1.136 t.kr. og et mindre-forbrug på 103 t.kr. vedrørende øvrige driftsomkostninger og et mindre-forbrug i stiftets andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) på 434 t.kr.

Opreguleringen af stiftsadministrationens feriepengeforpligtelse som følge af ovennævnte ændring af værdiansættelsesprincip udgør 81 t.kr.

Stiftsadministrationens aktivitets niveau har, som den samlede aktivitet i samfundet, været påvirket af corona-pandemien. Det er vurderingen, at den samlede netto-påvirkning på stiftsadministrationens driftsomkostninger ligger på niveauet 180 t.kr.

Mindre-forbruget forventes overført til næste år. De opsparede lønmidler forventes anvendt til en øget rådgivningsindsats. De opsparede driftsmidler forventes anvendt til renovering og indretning af



stiftets lokaler og bispeboligen, Endvidere udgør de opsparede driftsmidler en nødvendig buffer i forhold til omkostningsniveauet ved et normalt aktivitetsniveau.

Under hensyntagen til den specielle driftsmæssige situation i 2020, er det vurderingen, at resultatet for stiftsadministrationen inklusive stiftets andel af SLM er tilfredsstillende.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Roskilde Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2019	2020	2021
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-147.981	-150.422	-153.430
Ordinære driftsomkostninger	149.796	149.749	153.400
Resultat af ordinær drift	1.815	-673	-30
Resultat før finansielle poster	1.630	-836	0
Årets resultat	1.642	-829	0

Roskilde Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	12.672	14.289	
Egenkapital	18.552	20.523	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-31.224	-34.812	

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3. hvor stiftets økonomiske forhold 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	-146.391	-374	146.364	-402
Centeradministration	-2.075	0	1.640	-434
Øvrige	-1.794	-4.952	6.754	8
Total	-150.260	-5.327	154.758	-829

Årets resultat for præstebevillingen og stiftsadministrationen er påvirket af principændringen vedrørende værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen med i alt 757 t.kr. jfr. redegørelsen ovenfor i afsnit 2.2.2 "Den samlede økonomi"

Fordeling på formål:



Tabel 2.3.2 Roskilde Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2020 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	137.946	138.783	837
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		128.369	129.728	1.359
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.407	6.361	-46
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.170	2.695	-475
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	10.520	8.846	-1.674
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.445	7.206	-1.239
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		2.075	1.640	-434
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.764	1.772	8
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	30	30	-
I alt		150.260	149.432	-829

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	-137.946	-190	138.973	837
Stiftsadministration	-8.445	-185	7.391	-1.239
Total	-146.391	-374	146.364	-402

Årets resultat for præstebevillingen er påvirket af principændringen vedrørende værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen med i alt 676 t.kr. Stiftsadministrationen er påvirket af principændringen med i alt 81 t.kr.



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	-137.946	-190	138.973	837
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-128.369	0	129.728	1.359
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-6.407	0	6.361	-46
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-3.170	-50	2.745	-475
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-140	140	0

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/afskedigelses, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

Grundet en fejl i opsætningen af lønsystemet er der i perioden 2018 til og med 2020 ikke beregnet pensionsbidrag under orlov uden løn for præster korrekt i ht. overenskomsten. Fejlen bliver rettet i 2021 i lønsystemet. Der er i Fællesfondens regnskab for 2020 optaget en periodisering på den manglende pensionsindbetaling på delregnskab 2 på i alt 1,2 mio. kr. for de 10 stifter. Morarenter afregnes i 2021 af dette års bevilling.

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	-8.445	-185	7.391	-1.239
- heraf generel ledelse og administration	-3.566	-78	3.120	-523
- heraf personaleopgaver for eksterne	-983	-22	860	-144
- heraf styrelse	-3.508	-77	3.070	-515
- heraf rådgivning	-289	-6	253	-42
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-100	-2	87	-15



Tabellen viser årets resultat for stiftsadministrationen fordelt efter stiftets tidsregistrering på hovedområder. Der henvises til tabel 2.3.1.2.3 hvor udviklingen i ressourceanvendelsen er kommenteret.

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.2.1 Roskilde Stifts årsværksforbrug præster	2019	2020
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	257,6	257,6
Tjenestemandsansatte præster	218,7	216,4
Overenskomstansatte præster	28,3	29,6
Fastansatte i alt	246,9	246,1
Barselsvikarer	1,4	1,8
Vikarer i øvrigt	15,0	16,3
Vikarer i alt	16,4	18,1
Forbrug indenfor normering i alt	263,4	264,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	5,8	6,6
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-11,8	-12,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-6,0	-5,9

Tabel 2.3.1.2.2 Roskilde Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2019	2020
	Årsværk	Årsværk
Normering	257,6	257,6
Sognepræster (inkl. vikarer)	239,1	239,2
Fællesfundspræster	12,5	12,5
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	251,6	251,7
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-6,0	-5,9
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	21,0	22,1

Årsværksnormeringen fremgår af bekendtgørelse nr. 95 om lov om folkekirkens økonomi af 29. januar 2020 § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger, hvortil kommer 101 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 2020 realiseret et mindre-forbrug på præstebevillingen på 5,9 årsværk mod et mindre-forbrug på 6,0 årsværk i 2019.

Årsværksopgørelsen viser et svagt faldende forbrug af fastansatte præster, og et modsvarende – om end lidt større - stigende forbrug af vikarer

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Roskilde Stiftsadministrations årsværksforbrug	2019	2020
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	1,0	1,2
Styrelse	4,7	4,2
Rådgivning	0,4	0,3
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	4,5	4,3
Stiftsadministration i alt	10,7	10,2

Den væsentligste del af udviklingen i stiftsadministrationens årsværksforbrug kan henføres til styrelsesopgaven. Faldet i årsværksforbruget på 0,5 årsværk kan især henføres til en kombination af mindre ressourceforbrug på opgaver under det bindende stiftsbidrag – formodentlig en følge af lavere aktivitetsniveau som følge af corona-pandemien – og øget ressourceforbrug på valg af menighedsråd.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Roskilde Stifts opgaver 2020 (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-2.075	0	1.640	-434
- heraf Stifternes Løncenter for Menighedsråd	-2.075	0	1.640	-434
Total	-2.075	0	1.640	-434

Der er i 2020 foretaget en tilpasning af centerets bevilling og med virkning fra og med 2021 er indført en ny, aktivitetsbaseret budgetmodel.

2020 har været præget af overgangen til normal drift af det nye lønsystem FLØS3.

Der er i 2020 realiseret en betydelig effektivisering på centerets kerneopgaver i forhold til 2019.



Tabel 2.3.2.1.2 Stifternes Løncenter for Menighedsråds økonomiske hovedtal 2020 (t. kr.)

	Total center	Heraf Roskilde Stift	Heraf Ribe Stift	Heraf Haderslev Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.951	-2.075	-1.381	-1.495
- heraf indtægtsført bevilling	-4.951	-2.075	-1.381	-1.495
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	3.977	1.640	830	1.507
-heraf løn	3.977	1.640	830	1.507
- heraf afskrivninger	0	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	0	0	0	0
Årets resultat	-974	-434	-551	12

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Roskilde Stift centeradministration - årsværksforbrug	2019	2020
	Årsværk	Årsværk
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	4,3	3,3
Centeradministration i alt	4,3	3,3

Det faldende årsværksforbrug i 2020 kan primært henføres til effektivisering af driftsopgaven som følge af implementeringen af centerets nye lønsystem.

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



2.4. Målrapportering

2.4.1. Fælles mål

Stiftsadministrationens opgavevaretagelse	
Mål	
Hurtig og effektiv behandling af byggesager	
Resultatkrav	Deadline
Stiftsadministrationens sagsbehandlingstid skal ligge under 35 kalenderdage i mindst 85 % af sagerne. 85 % af alle byggesager skal godkendes indenfor 105 kalenderdage.	Ultimo 2020
Resultat	I 81 % af sagerne var ekspeditionstiden i stiftet under 35 kalenderdage. I 13 ud af 66 sager, oversteg stiftets ekspeditionstid 35 kalenderdage. I 94% af sagerne var den samlede sagsbehandlingstid på mindre end 105 kalenderdage. 4 ud af 66 sager havde en samlet sagsbehandlingstid på 105 kalenderdage.
Ledelsens vurdering	Delmål 1 er delvist opfyldt mens delmål 2 er opfyldt. Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.
Ny præst	
Mål	
Succesfuld implementering og forankring af "NY PRÆST" i stifterne	
Resultatkrav	Deadline
Alle præster, der førstegangsansættes i folkekirken som præst med en ansættelseskvote på 20 % eller derover skal igennem den af stiftets valgte introduktionsmodel inden for de fastsatte tidsrammer.	Ultimo 2020
Resultat	I løbet af 2020 har 19 præster været indplaceret under NY PRÆST 11 har gennemført efter planen 1 har ikke gennemført grundet fratrædelse af vikarstilling og har ikke påbegyndt ny stilling, hvorfor forløbet er sat på vent. 5 er blevet forsinket i deres forløb, da FUV grundet corona har udskudt det sidste obligatoriske kursus fra efteråret 2020 til juni 2021 2 er blevet forsinket grundet sygdom på ordinær kursusdag og grundet corona har ny kursusdag først kunnet anvises 2021



Ledelsens vurdering	Målet er kun delvist opfyldt men primært på grund af corona. På den baggrund vurderer ledelsen, at resultatet er tilfredsstillende.

Stiftsadministrationens opgavevaretagelse	
Mål	
Kvalitetssikring af brugen af F2	
Resultatkrav	Deadline
Gennemførelse af 1 fælles erfadag for provstisekretærer og stiftsmedarbejdere samt en besøgsrunde i alle provstier faciliteret af de lokale F2 kontaktpersoner Undervisning af nye stiftsmedarbejdere i F2 skal ske inden for de første 2 måneders ansættelse. En gang i kvartalet afleveres et af Kirkeministeriets udsendt bilag med udtræk af stifternes og provstiernes sager og akter i F2 i forbindelse med budgetopfølgningen hhv. den 24. april, 24. august, 24. oktober og med aflevering af årsrapporten.	Ultimo 2020
Resultat	<p>Erfa-sammenkomst er afviklet den 4. marts 2020. Besøgsrunden er afviklet som skypemøder en til en med provstisekretærene. Stiftet deltog i provstisekretærernes erfamøde i september med henblik på erfa-udveksling om og kvalitetssikring af F2.</p> <p>Nyansatte medarbejdere pr. 1. september var på kursus i slutningen af oktober.</p> <p>Kvalitetssikringen og opfølgningen på brugen af F2 er udført og afleveret.</p>
Ledelsens vurdering	Alle mål er opfyldt, men møderne er afviklet virtuelt med skyldig hensyntagen til corona-restriktioner. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende.

2.4.2. Specifikke mål for Roskilde stift

Stiftets synlighed i forhold til samarbejdspartnere	
Mål	
Som en opfølgning på brugertilfredshedsundersøgelsen tilstræbes at øge stiftets synlighed i forhold til samarbejdspartnere	



Resultatkrav Afholdelse af 1-3 "konsultationer", omfattende 7-9 af stiftets i alt 12 provstier, hvor stiftets sagsbehandlere har træffetid lokalt. Fastlæggelse af et program for afvikling af et eller flere møder med stiftets provstikonsulenter. Afholdelse en Temadag/Teologisk dag for nyansatte/ordinerede i Roskilde Stift i 1. kvartal af 2020		Deadline Ultimo 2020
Resultat Der var planlagt 2 konsultationer i foråret, der senere blev flyttet til efteråret men begge gange aflyst på grund af udbruddet af Covid-19 Mødet med provstikonsulenter blev afviklet som et skypemøde den 25. marts. Temadagen nåede at blive afholdt den 24. januar		
Ledelsens vurdering		To af tre delmål er opfyldt, men møderne er afviklet virtuelt med skyldig hensyntagen til corona-restriktioner. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende.
Oprettelse af praktikordninger for studerende og nyuddannede præster i samarbejde med stiftets provstier		
Mål		
At oprette og iværksætte praktikordninger i Roskilde stift for teologistuderende og nyuddannede bachelorer/kandidater i et antal provstier i samarbejde med stiftets provster.		
Resultatkrav		Deadline
Det faglige grundlag for oprettelse af praktikordninger skal være udarbejdet med udgangen af 1. kvartal og der skal være oprettet praktikordninger i 3 provstier ved årets udgang.		Ultimo 2020
Resultat		
Der er udarbejdet fagligt grundlag inden udgangen af 1. kvartal. Der er oprettet praktikordning i 4 provstier (Køge, Ringsted-Sorø, Holbæk, Greve-Solrød) ved årets udgang.		
Ledelsens vurdering		Alle mål er opfyldt, og resultatet vurderes at være tilfredsstillende.
Understøttelse af de præster der varetager vikariater i Roskilde stift		
Mål		
At understøtte de præster, der varetager kortere eller længerevarende vikariater i ledige præstestillinger i Roskilde stift.		
Resultatkrav		Deadline



<p>Udarbejdelse af et skriftligt vejledningsmateriale om at være ansat som vikar i Roskilde Stift</p> <p>Afholdes en faglig dag inden udgangen af 3. kvartal 2020 for de præster, der er ansat som vikarer og de præster, som stiftet ofte bruger som vikarer, men som ikke på tidspunktet for den faglige dag er ansat i et vikariat.</p>		Ultimo 2020
Resultat	<p>Der er udarbejdet skriftligt vejledningsmateriale om at være ansat som vikar i Roskilde Stift.</p> <p>Den planlagte faglige dag for vikarer er 2 gange i løbet af 2020 blevet udskudt grundet coronarestriktioner og afvikles april 2021. Delmål 2 er derfor ikke opfyldt.</p>	
Ledelsens vurdering	<p>Målet er delvist opfyldt, men alene pga. udefra kommende påvirkning (corona) og resultatet vurderes på den baggrund at være tilfredsstillende.</p>	

2.4.3 Specifikke mål for Stifternes Løncenter for Menighedsråd

Stifternes løncenter for menighedsråd	
Mål	
Undervisning.	
Resultatkrav	Deadline
<p>Udarbejdelse af et undervisningsmateriale og afholdelse af uddannelsesdage.</p> <p>Resultatkrav Stifternes Løncenter Menighedsråd udarbejder et undervisningsmateriale målrettet de 2-3 typer af lønadministratorer/niveauer for systemanvendelse som vi forventer FIT's afdækning af "hvem lønadministratorerne er" vil vise. SLM inviterer til uddannelsesdage målrettet de enkelte grupper af brugere.</p> <p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt hvis materialet er udarbejdet og de første uddannelsesdage er afholdt inden udgangen af 2. kvartal 2019. • Målet er delvist opfyldt, hvis de første uddannelsesdage er afholdt inden udgangen af 3. kvartal. • Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke er afholdt uddannelsesdage i løbet af 2019. 	
Resultat	Der var planlagt uddannelsesdage for nye lønansvarlige i foråret 2020. Disse dage blev på grund af Corona-situationen gennemført



	<p>som webinarer i april 2020 og efterfølgende gjort tilgængelige på DAP under "Løncenter for menighedsråd" Webinarer - Alle dokumenter (kirkenettet.dk)</p> <p>SLM arbejder videre med udviklingen af Webinarer i foråret 2021 om følgende emner:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brugen af FLØS-supportforum. • Ferie • Ansættelser
Ledelsens vurdering	<p>Målet er ikke opfyldt, men tilpasset mulighederne efter Corona. Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.</p>

Stifternes Løncenter for menighedsråd	
Mål	
Opstilling af aktivitets og udviklingsmål	
Resultatkrav	Deadline
<p>Opstilling af aktivitets- og udviklingsmål, der skal understøtte den nye aktivitetsbaserede budget- og bevillingsmodel for centrene.</p> <p>Resultatkrav SLM skal inden 1. maj fremlægge det følgende budgetårs prioriteter og mål for HR-gruppen og på stiftskontorcheftmøde.</p> <p>Bl.a. på baggrund af de løbende input fra brugergrupper, input fra HR-gruppen og drøftelserne i stiftskontorchefkredsen udarbejder SLM budget samt aktivitets- og udviklingsmål, som indgår i budgetforslagene for de tre stifter det følgende år. Centerets aktivitets- og udviklingsmål drøftes på et bispemøde inden 1. november, med henblik på at disse skal indgå i resultataftalerne det følgende år.</p> <p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis centeret har udarbejdet oplæg og forelagt målene rettidigt. • Målet er delvist opfyldt, hvis enten oplæg er udarbejdet eller mål er forelagt rettidigt. • Målet er ikke opfyldt, hvis oplæg er udarbejdet eller mål er forelagt rettidigt. 	
Resultat	<p>Løncenteret har forelagt mål og prioriteter for 2021 for HR-gruppen den 14. februar 2020 og for stiftskontorcheferne den 9. marts 2020.</p> <p>På baggrund af tilbagemeldingerne har løncenteret opstillet to aktivitetsmål som indgår i budgetprocessen for 2021.</p>



Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt. Indsatsen er tilfredsstillende.

Stifternes løncenter for menighedsråd	
Mål	
Inddragelse af brugergrupper	
Resultatkrav	Deadline
<p>Det er centralt for løncenterets virke, at menighedsrådene oplever god sagsbehandling ift. løn- og HR-spørgsmål. For at sikre dette, skal SLM udvikle en plan for løbende at inddrage relevante brugerne i centerets styringsdialog.</p> <p>Resultatkrav SLM skal senest ved udgangen af 1. kvartal 2020 have udarbejdet en plan for til løbende at inddrage relevante brugergrupper til at sikre en god og effektiv sagsbehandling i centeret.</p> <p>Senest ved udgangen af 2. kvartal 2020 skal være udarbejdet et resultatmål om frekvensen af inddragelse af brugergrupperne for andet halvår af 2020.</p> <p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der rettidigt er udarbejdet en plan og et resultatmål. • Målet er delvist opfyldt, hvis der enten ikke er udarbejdet en plan rettidigt eller et resultatmål • Målet er ikke opfyldt, hvis der hverken er udarbejdet en plan eller resultatmål rettidigt. 	
Resultat	<p>Plan for inddragelse af relevante brugergrupper er drøftet og besluttet på ledelsesmøde den 18. marts 2020.</p> <p>Frekvensen for inddragelse af brugergrupperne blev behandlet og besluttet på ledelsesmøde den 10. juni 2020.</p> <p>SLM forberedte to fysiske brugergruppemøder den 2. og 9. november 2020. Disse blev aflyst på grund af corona.</p> <p>Møderne søges i stedet for gennemført den 26. og 27. april 2021.</p>
Ledelsens vurdering	Målet er ikke opfyldt, men tilpasset mulighederne efter Corona. Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.



2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bevilling	-150.260	-153.285
Øvrige indtægter	-5.327	-9.928
Omkostninger	154.758	163.213
Resultat	-829	0

Præstebevillingen	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bevilling	-137.946	-141.124
Øvrige indtægter	-190	0
Omkostninger	138.973	141.124
Resultat	837	0

Anvendelsen af den samlede præstebevilling og styringen heraf, har i de seneste år været præget af en stigende ubalance i den samlede præstebevillings fordeling på delbevillinger ligesom den implementeringen af den nye ferielov og det nye lønsystem har vanskeliggjort styringen af præstebevillingen. Det forventes, at disse problemstillinger vil være løst i 2021

Det er forventningen, at den samlede præstebevilling overholdes i 2020.

Stiftsadministration	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bevilling	-8.445	-8.355
Øvrige indtægter	-185	-145
Omkostninger	7.391	8.500
Resultat	-1.239	0

Som nævnt ovenfor i afsnit 2.2.2 er stiftsadministrationens aktivitetsniveau væsentligt påvirket af Corona-pandemien. Det er forventningen af Corona-restriktionerne fortsat vil påvirke stiftets aktiviteter, især i første halvår af 2021.

På baggrund af den gennemførte stiftsanalyse er der med virkning fra 2020 indført en ændret bevillingsmodel for stifterne, og Roskilde Stift er tilført lønmidler. Det er på dette grundlag forventningen, at stiftet kan styrke de rådgivningsmæssige aktiviteter i 2021 og fremefter.

I 2021 forventes det, at stiftet skal anvende ressourcer på renovering og indretning af stiftsadministrationens lokaler og bispeboligen.



Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bevilling	-2.075	-1.998
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	1.640	1.998
Resultat	-434	0

Roskilde Stift driver sammen med Haderslev og Ribe Stifter Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM).

Implementeringen af det nye lønsystem FLØS3 er afsluttet, og der er i løbet af 2020 opnået en normal effektiv drift af systemet. På dette grundlag forventes der balance i centerets økonomi for 2021.

En del af de overførte midler forventes i 2021 anvendt i forbindelse med gennemførelsen af en brugerundersøgelse.



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 2019	Regnskab 2020	Budget 2021
6.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-147.836.657	-150.260.299	-153.284.717
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-128.542	-130.722	-144.962
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-15.773	-30.660	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-147.980.972	-150.421.681	-153.429.679
		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	149.033.117	152.347.543	145.731.651
	1883	Pension	6.374.661	6.725.287	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-14.916.763	-17.390.697	-1.256.674
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	316.104	217.517	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	140.807.119	141.899.650	144.474.977
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	204.053	338.836	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	7.957.079	6.682.999	8.925.030
		Ordinære driftsomkostninger i alt	149.795.821	149.749.054	153.400.007
		Resultat af ordinær drift	1.814.849	-672.626	-29.672
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-201.173	-210.312	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	16.537	47.154	29.672
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat for finansielle poster	1.630.213	-835.784	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-303	-606	0
	26XX	Finansielle omkostninger	3.365	3.679	0
		Resultat for ekstraordinære poster	1.633.275	-832.711	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-1.402	-2.029	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	10.403	6.073	0
		Årets resultat	1.642.276	-828.667	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægs løn

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

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2021 fremgår af henholdsvis pkt. 2.2.2 og 2.5. Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.



3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Roskilde Stifts disponering af årets resultat 2020 (t. kr.)

Årets resultat	-829
<u>Stiftsadministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-1.239
<u>Centeradministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-434
<u>Projekter med særskilt bevilling</u>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0
<u>Anlægspuljen</u>	
- Videreført anlægsprojekter	0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	845
Resultat i alt	-829



3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Roskilde Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2019	2020
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	0
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	1.365	2.068
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	9.422	9.315
	Likvide beholdninger	63XX	1.885	2.905
	Omsætningsaktiver i alt		12.672	14.289
	Aktiver i alt		12.672	14.289



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2019	2020
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-16.294	-15.450
	Overført ikke-disponeret	740610-740630	-835	-2.509
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	35.682	38.482
	Egenkapital i alt		18.552	20.523
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
4.1.2.6	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
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-824	-722
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-893	-459
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.777	-3.166
	Skyldige feriepenge	94XX	-25.795	-29.273
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.935	-1.192
	Kortfristet gæld i alt		-31.224	-34.812
	Gæld i alt		-31.224	-34.812
	Passiver i alt		-12.672	-14.289

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 2020 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2020	18.552
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-835
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	2.800
Overført resultat	
Årets resultat	-829
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	-1.674
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	845
Egenkapital pr. 31.12.2020	20.523

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2020 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-1.336	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-661	-1.997
I alt stiftsadministration		-1.997
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-489	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-23	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-512
I alt centeradministration		-512
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling		0
Anlægspuljen		0
Fællesfonden		23.032
TOTAL		20.523



Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2020 (t. kr.)	Beløb
Tilbageført reserveret egenkapital	0
Likviditetsoverførsel til Folkekirken Adm. Fællesskab	2.800
Total	2.800

3.4 Likviditet og låneramme

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

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	6.100	2.075	8.174
Lønbevilling inkl. TB	6.100	2.075	8.174
Lønforbrug under lønbevilling	4.964	1.640	6.605
Total	-1.136	-434	-1.570
Akk. opsparing ultimo 2019	105	-55	50
Løn overført til/fra drift	-305	0	-305
Bortfald/omflytning	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2020	-1.336	-489	-1.825



3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Roskilde Stift

	Regnskab 2019	Bevilling 2020	Regnskab 2020	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	137.828	137.946	138.783	837	101
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	9.861	10.520	8.846	-1.674	84
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkeens fællesudgifter	1.759	1.764	1.772	8	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	31	30	30	-	100
Total	149.479	150.260	149.432	-829	99

Tabel 3.6.1 Roskilde Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2020 (t. kr.)

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Roskilde stift - omflytning feriepengebevilling præster		0	291	0	291	291	0	0 2-21
Roskilde stift - IT-omkostninger	125037	0	86	86	86	86	0	0 3-10
Omflytninger i alt		291	86	377	377	0	0	
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt		291	86	377	377	0	0	

Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2020 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægs- bevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	6.100	0	0	6.100	4.964	-1.136
	Øvrig drift	2.259	86	0	2.345	2.242	-104
3.- Stiftsadministration i alt		8.359	86	0	8.445	7.206	-1.239
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	2.075	0	0	2.075	1.640	-434
	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		2.075	0	0	2.075	1.640	-434
3.- Videreførsler i alt		10.434	86	0	10.520	8.846	-1.674



Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald-/omflytning	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	-1.136	105	0	-305	-1.336
	Øvrig drift	-104	-862	0	305	-661
3.- Stiftsadministration i alt		-1.239	-758	0	0	-1.997
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-434	-55	0	0	-489
	Øvrig drift	0	-23	0	0	-23
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-434	-78	0	0	-512
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0	0
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		0	0	0	0	0
3.- Videreførsler i alt		-1.674	-835	0	0	-2.509



4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Periodens forsk. i	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	137.828	137.946	138.783	837	101
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	9.861	10.520	8.846	-1.674	84
Resultat der indgår i afsnit 2	147.690	148.466	147.630	-836	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.759	1.764	1.772	8	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	31	30	30	0	100
Resultat for øvrige	1.789	1.794	1.802	8	100
Samlet driftsresultat	149.479	150.260	149.432	-829	99

Specifikation af øvrige delregnskaber:

Specifikation af øvrige delregnskaber	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Periodens forsk. i	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.759	1.764	1.772	8	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.759	1.764	1.772	8	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	31	30	30	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	31	30	30	0	100

For en beskrivelse af resultatet 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

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2019	2020
Debitorer	1.332	1.679
Tilgodehavende løn	0	343
Andre tilgodehavender	22	36
Kompetencefonden	10	10
Total	1.365	2.068

Af det samlede debitor tilgodehavende på 1.679 t.kr. er 1.603 t.kr. ikke forfaldent og den resterende del er forfalden inden for 30 dage.

Tilgodehavende løn er tilgodehavende refusion af løn til udsendte værnspæster.

4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2019	2020
Periodeafgrænsning	3.636	3.631
Pensionsbidrag	56	114
Gruppeliv	24	24
Kontingenter	133	131
Låneforeninger	67	60
Boligbidrag	930	893
Varmebidrag	259	240
Nettoløn	4.309	4.192
Periodeafgrænsning FLØS	9	30
Total	9.422	9.315

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.)	2019	2020
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-824	-722
Anden kortfristet gæld	-748	-349
Skyldige feriepenge	-25.795	-29.273
Periodeafgrænsninger	-1.935	-1.192
Over- / merarbejde	-145	-110
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.777	-3.166
Samlet kortfristede gældsposter	-31.224	-34.812

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2019	2020
A-skat m.m.	-46	0
Atp og feriekonto	-486	-137
AUB, AES og AFU	-216	-212
Total	-748	-349

Faldet i skyldig ATP og feriekonto skyldes en forskydning i forpligtelsen vedrørende feriekonto.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2019	2020
Skyldige omkostninger	0	-111
Forpligtelser	-1.935	-1.081
Total	-1.935	-1.192

I posten forpligtelser 1.081 t.kr. indgår periodisering af provstirevision med 888 t.kr. (1.759 t.kr. i 2019)



Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2019	2020
Præster	-20.787	-24.561
Skyldige feriepenge	-20.787	-11.587
Skyldige feriepenge - indefrysning	0	-12.974
Fællesfundspræster	-1.082	-1.376
Skyldige feriepenge	-1.082	-645
Skyldige feriepenge - indefrysning	0	-732
Lokalfinansierede præster m.m.	-2.799	-1.873
Skyldige feriepenge	-2.799	-791
Skyldige feriepenge - indefrysning	0	-1.081
Administrativt ansatte	-1.126	-1.463
Skyldige feriepenge	-1.126	-782
Skyldige feriepenge - indefrysning	0	-681
Total	-25.795	-29.273

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	9	22.000	198.000
Husleje	4	206.892	827.568
Eventualforpligtelse i alt			1.025.568

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Roskilde Stift har ikke indtægtsdækket virksomhed.



4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Tabel 4.3.1 Roskilde Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2020 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	137.946	138.783	837
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		128.369	129.728	1.359
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.407	6.361	-46
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.170	2.695	-475
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	10.520	8.846	-1.674
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.445	7.206	-1.239
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		2.075	1.640	-434
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.764	1.772	8
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	30	30	-
I alt		150.260	149.432	-829

Delregnskab 2 formål 21 og 22, som omfatter lønudgifter til stiftets præster og provster inklusive regulering af feriepengeforpligtelse, udviser et samlet merforbrug på 1.313 t.kr. Merforbruget sammensætter sig af et mindre-forbrug vedrørende lønudgifter eksklusiv feriepengeforpligtelse på 1.049 t.kr. og er merforbrug vedrørende feriepengeforpligtelsen på 2.362 t.kr.

I 2019 blev realiseret et mindre-forbrug på 532 t.kr. vedrørende lønudgifter eksklusiv feriepengeforpligtelse

Den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen eksklusiv feriepenge udgør i 2020 99,2 % (2019 99,1%) Under hensyntagen til den betydelige usikkerhed omkring den løbene udvikling i normeringsforbruget, herunder behovet for vikardækninger, er det vurderingen at den samlede bevillingsudnyttelse er for denne del af præstebevillingen er tilfredsstillende.

Som nævnt i afsnit 2.2.2 "Den samlede økonomi", er det vurderingen, at budgetafvigelsen vedrørende feriepengeforpligtelsen kan henføres til en kombination af ændret værdiansættelsesprincip, ændret feriemønster og forpligtelsens beregningsmæssige karakter.

Delregnskab 2 formål 24, godtgørelser udviser et mindre-forbrug på 475 t.kr. Mindre-forbruget sammensætter sig af et mindre-forbrug vedrørende befordring på 852 t.kr. og et merforbrug vedrørende flyttegodtgørelser og tjenestedragter mv. på 377 t.kr.

Delregnskab 3, som omfatter stiftsadministrationen og Roskilde Stifts andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd, SLM, viser et samlet mindre-forbrug på 1.674 t.kr. I forhold til bevilling inklusiv tillægsbevillinger.



For formål 10, som omfatter stiftsadministrationen, er realiseret et mindre-forbrug på 1.239 t.kr., som sammensætter sig af et mindre-forbrug vedrørende lønbevillingen på 1.136 t.kr. og et mindre-forbrug på 103 t.kr. vedrørende øvrige driftsomkostninger.

Mindre-forbruget på lønbevillingen kan primært henføres til et mindre-forbrug som følge af udskydelse af ansættelser samt et merforbrug som skyldes en mindre overførsel af lønudgifter til løncenteret end forventet. Endelig er stiftets lønudgift reduceret som følge af overgang til eksternt rengøringsfirma i stedet for eget rengøringspersonale.

Mindre-forbruget vedrørende øvrige driftsomkostninger kan primært henføres til et reduceret aktivitetsniveau som følge af corona-pandemien. Det lavere aktivitetsniveau har især påvirket udgifter til repræsentation samt rejser og møder.

For formål 16 som omfatter Roskilde Stifts andel af SLM er realiseret et mindre-forbrug på 434 t.kr., som især kan henføres til effektiviseringer efter implementeringen af nyt lønsystem.

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Roskilde Stift

Sognepræster og fællesfundspræster - årsværk	2018	2019	2020
Normerede antal præstestillinger	244,8	244,85	244,9
Forbrug antal præstestillinger	242,7	239,1	239,2
Mer-/mindreforbrug	-2,1	-5,7	-5,6
Normede antal fællesfundspræster	12,65	12,8	12,8
Forbrug antal fællesfundspræster	12,5	12,5	12,5
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,3	-0,3
Normering i alt	257,45	257,6	257,6
Forbrug indenfor normering i alt	255,2	251,6	251,7
Mer-/mindreforbrug	-2,2	-6,0	-5,9
Forbrug lokalt finansierede præster	17,4	21,0	22,1
Forbrug præster i alt	272,6	272,5	273,8



Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2018	2019	2020
Normering (inkl. Fællesfundspræster)	257,5	257,6	257,6
Forbrug tjenestemænd	219,5	218,7	216,4
Forbrug fastansatte OK	32,4	28,3	29,6
Forbrug fastansatte i alt	251,9	246,9	246,1
Vikar forbrug	12,1	15,0	16,3
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	264,0	262,0	262,4
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	6,5	4,4	4,8
Barselsvikarer	0,8	1,4	1,8
DP refusion barsel	-2,2	-1,9	-0,7
Præsteforbrug barsel	-1,4	-0,5	1,1
Lønrefusion	-1,4	-2,4	-3,6
DP refusion sygdom	-5,9	-7,5	-8,2
Fradrag refusion i alt	-7,4	-9,9	-11,8
Total mer-/mindreforbrug	-2,2	-6,0	-5,9
Lokalfin. Præster	17,4	21,0	22,1
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>272,6</u>	<u>272,5</u>	<u>273,8</u>



Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Roskilde Stift

	2018	2019	2020
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,10	0,08	0,00
Løn præster inkl. FLØS	0,33	0,45	0,44
Ansættelse af præster	0,81	0,46	0,74
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,07	0,06	0,05
Sekretariat for stiftsråd	0,28	0,24	0,20
Byggesager vedrørende sogne	0,31	0,29	0,25
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,26	0,16	0,19
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,84	2,82	2,56
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,65	1,06	0,53
Legater og fonde	0,06	0,05	0,09
Valg af menighedsråd	0,05	0,01	0,35
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,15	0,18	0,17
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,18	0,16	0,16
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,02	0,02	0,02
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,03	0,03	0,04
PUK og provstirevision	0,06	0,06	0,08
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,00	0,01	0,01
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,48	0,56	0,54
Personalesager (stiftspersonale)	0,03	0,03	0,04
Generel ledelse	0,46	0,60	0,69
Intern administration	1,14	1,15	1,44
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,01	0,06	0,02
Hjælpefunktion - acadre og post	1,27	0,79	0,74
Øvrige hjælpefunktioner	0,97	0,88	0,71
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,55	0,45	0,11
Sum	10,11	10,66	10,16



Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Total for center			Heraf Roskilde Stift			Heraf Ribe Stift			Heraf Haderslev Stift		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Administration for menighedsråd												
Lønopgaver	8,68	6,17	6,12	3,54	2,43	1,94	2,48	1,95	2,26	2,67	1,79	1,91
Løncenterdrift og systemudvikling												
Lønssystem, udvikling og implementering	0,91	0,00	0,00	0,58	0,00	0,00	0,14	0,00	0,00	0,19	0,00	0,00
Løncenterdrift	2,10	2,94	2,59	1,31	1,88	1,38	0,16	0,31	0,31	0,63	0,75	0,89
Sum	11,70	9,11	8,70	5,43	4,31	3,33	2,78	2,26	2,57	3,49	2,54	2,80

4.5. Projektregnskaber

Roskilde Stift har ikke afsluttet projektregnskaber i 2020.

Roskilde Stift har ingen igangværende projekter.

4.6. Legatregnskaber

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

Legat: Biskop Axel Rosendals Fond	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	648	-34	614
Passiver	-648	34	-614
I alt Legat: Biskop Axel Rosendals Fond	0	0	0
Legat: Fiscus Ecclesiasticus	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	954	46	1.000
Passiver	-954	-46	-1.000
I alt Legat: Fiscus Ecclesiasticus	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	1.602	12	1.614

Regnskabsoplysninger for legater vedrører regnskabsåret 2019.

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 renoweringer, udvidelser m.m. Grundværdien afskrives dog ikke, og bygningsværdien afskrives over 50 år. Kostprisen for fællesfondens bygninger og grunde blev pr. 31. december 2010 sat til den i 2010 udmeldte offentlige ejendomsvurdering for 2009.

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

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Bygninger m.v.

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



Øvrige

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

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. 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 (Pensionsforpligtelsen, igangværende projekter samt videreført fri egenkapital i fællesfondens institutioner) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse. Pensionsforpligtelsen er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

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