

Årsrapport 2019

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.....	7
2.2.1. Faglige resultater	7
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	7
2.2.1.2. Centeradministration	9
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	10
2.2.2. Den samlede økonomi	11
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	12
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	14
2.3.1.1. Økonomi	14
2.3.1.2. Personaleressourcer	16
2.3.2. Centeradministration	18
2.3.2.1. Økonomi	18
2.3.2.2. Personaleressourcer	18
2.4. Målrapportering.....	20
2.5. Forventninger til det kommende år	24
3. Regnskab.....	26
3.1. Resultatopgørelse mv.	26
3.1.1. Resultatdisponering.....	27
3.3. Egenkapitalforklaring.....	30
3.4. Likviditet og låneramme	31
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	31
3.6. Bevillingsregnskab.....	31
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	36
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	37
4.5. Projektregnskaber	40
4.6. Legatregnskaber	40
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver	40
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	41



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 Moderniseringsstyrelsens vejledning (december 2019) 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 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 16. marts 2020

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. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

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

Roskilde Stift omfatter 12 provstier, 313 sogne med 232 menighedsråd og 289 præstestillinger, heraf 12 provster.

Stiftsadministrationens 15 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 blandt spørgsmål vedr. 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 og alle andre områder indenfor den kirkelige lovgivning.

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

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 576.234 personer er medlemmer af folkekirken, hvilket svarer til 78,5 % af stiftets samlede indbyggertal på 734.193.

I stiftets 336 kirker er der hver eneste søndag og helligdag holdt højmesse og mange andre slags gudstjenester. 5115 er blevet døbt og 6470 unge mennesker svarende til 70 % af en årgang er blevet forberedt og konfirmeret. 1513 par er blevet kirkeligt viet både i og uden for kirkerummet, og 6199 personer har fået en kirkelig bisættelse eller begravelse.

1069 har i årets løb meldt sig ud af folkekirken, men 1210 meldte sig ind!

Det gennemsnitlige normerede antal præstestillinger i Roskilde Stift er uændret 257,5 årsværk. Ved udgangen af 2019 var normeringen fordelt på i alt 289 præstestillinger heraf 231 tjenestemandstillinger og 58 overenskomstansatte. Af de 58 overenskomstansatte stillinger er 40 helt eller delvist lokalfinansierede præstestillinger. Herudover har stiftet en person ansat i fleksjob. Der har i årets løb været ledighed i 28 stillinger i stiftet (37 stillinger i 2018), den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 4,28 måneder (4,1 måneder i 2018). Årsværksforbruget af normerede stillinger har udgjort 251,6 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 2019 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.

Biskoppen har i 2019 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 6 ordinander. Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om den lokale kirkelige struktur. Der er gennemført 1 pastoratsændring i 2019.

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. I 2019 var emner på mødet blandt andet: En drøftelse af nadversyn og holdningen til brug af vin/saftevand, nybyggeri og renovering af tjenesteboliger, menighedspleje og diakoni og drøftelse af ministeroplægget om stiftsadministrationernes opgaver, organisering, ressourcer og kompetencer.

Desuden er biskoppens orientering om udviklingen i præstebevillingen og den lokale kirkelige økonomi og de særlige udfordringer for de små sogne på landet og om pilotprojektet om "ny præst" der er et nyt fast punkt på biskoppens møder med provsterne.

Biskoppen orienterede om Paraplyprojektet, der er et projekt om præsters arbejdsmiljø. Man ser på hvordan man kan blive opmærksomme på og forebygge og minimere længere sygemeldinger. Roskilde Stift er sammen med Københavns Stift med i et delprojekt.

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.

I lighed med tidligere år har alle stiftets præster været inviteret til et velbesøgt præstestævne over 3 dage lige efter pinse. Emnet for årets stævne var "Hvad blev der af Gud i forsoningens ligning".

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 7 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 Folkekirkens Arbejdsmiljøråd deltaget i en række møder.

Der har i foråret været afholdt særskilt møde med de af stiftets sognepræster, der er tilknyttet katastrofeberedskabet.

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

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

Det årlige stiftsmøde i Roskilde Hallerne for stiftets menighedsråd og medarbejdere havde temaet "Når vi rammer tonen!"

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 2019 den overordnede titel: "Jeg er ordene". Og som i de foregående år var Rollespilsakademiet behjælpelig med at guide de unge mennesker gennem årets tema.

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.

Stiftsadministrationen og provstierne er godt i gang med brugen af F2 – det nye journalsystem, der blev taget i brug i 2018- for medarbejdere på stiftskontoret og i provstierne. Anvendelsen følges nøje ved de kvartalsvise kontrolopfølgninger og indberetninger til Kirkeministeriet.

Den stiftsanalyse af de 10 stifter, der har involveret både biskop og stiftskontorchef blev afsluttet i efteråret 2019 og har blandt andet medført en ny model for fordelingen af den økonomiske bevilling stifterne imellem. For Roskilde Stifts vedkommende har det betydet tilførsel midler, så der i løbet af 2020 vil kunne ansættes yderligere akademisk arbejdskraft med henblik på at styrke stiftets opgave med rådgivning af menighedsråd og provstier.

2.2.1.2. Centeradministration

Siden januar 2018 har menighedsrådenes lønadministratorer selv kunne indtaste oplysninger om f.eks. løn, tillæg og pension til de ansatte, direkte ind i lønsystemet. Ibrugtagningen af denne funktion i det nye lønsystem fra KMD gav de tre løn-stifter Haderslev, Ribe og Roskilde en ny og omfattende



opgave med at yde support til menighedsrådenes lønadministratorer. 2019 har været præget af at løncentermedarbejderne nu selv har fået bedre tag på anvendelsen af det nye lønsystem, der hver måned beregner løn til ca. 30.000 ansatte, som lønnes af blandt andre folkekirkens menighedsråd. Udarbejdelsen af de mange nødvendige vejledninger i brug af systemet er på plads og deltagelsen som 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 er ved at være tilendebragt. Dette har samtidig betydet, at der er blevet frigjort ressourcer til at udbyde undervisning i brug af systemet men også at der er sket en justering af antallet af medarbejdere i løncenteret.

Der har i løbet af året været afholdt fælles centermøder for alle løncenterets medarbejdere i Odense, 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 næsten faldet på plads i forbindelse med afslutningen af arbejdet med stiftsanalysen. Ligesom strukturen for centerets organisering på tre destinationer med samme antal lønmedarbejdere er faldet endeligt på plads

Stiftskontorchefen i Roskilde var i 2019 udpeget som ansvarshavende centerleder og har i den forbindelse indgået i programledelsesmøder og anden mødeaktivitet i relation til SLM. Fra årsskiftet overgår centerledelsen til stiftskontorchefen i Haderslev Stift.

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 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.



Stiftsadministrationen

Overgange til 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 har vist en nedgang i belastning i løbet af 2019.

Overordnet set vurderes årets resultater at være fagligt tilfredsstillende, men de er i lighed med foregående år opnået på bekostning af en øget arbejdsmæssig belastning af stiftskontorets personale, hvilket blandt andet har medført en længerevarende sygemelding pga. stressrelaterede symptomer. Ledelsen vurderede allerede sidste år at dette er en uholdbar personalemæssig situation. Efter at der er foretaget en fordeling af bevillingen til stifterne efter en ny model ser det ud til at der i 2020 vil være mulighed for at foretage nyansættelser, der kan lette arbejdspresset. Stiftets lønbevilling vil dog fortsat være omfattet af en årlig reduktion af rammen for ordinær drift på 2%.

SLM

Driften af løncenteret har i løbet af 2019 fundet et mere stabilt leje og der udestår kun få implementeringsopgaver vedrørende ansættelsesbeviser og rapporter/uddata. Ressourcerne i centeret anvendes primært på centerets del af driftsopgaven og i stor udstrækning på supporten af lønadministratorerne. Det forventes, at der fortsat skal lægges en indsats i det forpligtende samarbejde mellem de tre afdelinger ligesom der skal følges op på de forpligtelser, der er til centerledelsen iht. styringsgrundlaget. Resultaterne betragtes overordnet set som tilfredsstillende.

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et underskud (merforbrug) på 1.642 t.kr. Merforbruget fordeler sig med 1.074 t.kr. vedrørende præstebevillingen, og 549 t.kr. vedrørende stiftsadministrationen inklusive stiftets andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM).

Merforbruget på præstebevillingen sammensætter sig af et mindreforbrug løn eksklusiv feriepenge på 532 t.kr. et mindreforbrug på godtgørelser på 663 t.kr. og et merforbrug på til feriepengebevillingen på 2.269 t.kr.

Den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen eksklusiv feriepenge udgør i 2019 99,1 % (2018 98,4%) hvilket vurderes at være tilfredsstillende.

Merforbruget på bevillingen til feriepenge på 2.269 t.kr. er ikke er tilfredsstillende. Merforbruget kan især henføres til afregning af feriepenge til fratrådte medarbejdere samt forpligtelsens beregningstekniske karakter, herunder det oprydningsarbejde vedrørende feriepengeforpligtelsen som er omtalt under afsnit "2.3.1.1 Økonomi".

Der er givet en samlet tillægsbevilling til statsadministrationen inklusive SLM på 716 t.kr. Tillægsbevillingen sammensætter sig af en negativ tillægsbevilling på 785 t.kr. til statsadministrationen, som kan henføres til inddragelse af stiftets opsparing fra tidligere år i



forbindelse med indførelsen af ny bevillingsmodel for stifterne samt en positiv tillægsbevilling til SLM på 1.501 t.kr. som modsvarer centerets underfinansiering. Henset hertil er det vurderingen, at resultatet er tilfredsstillende

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Roskilde Stift økonomiske hovedtal			
t.kr.	2018	2019	2020
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-145.928	-147.981	-150.028
Ordinære driftsomkostninger	145.641	149.796	149.998
Resultat af ordinær drift	-287	1.815	-30
Resultat før finansielle poster	-514	1.630	0
Årets resultat	-499	1.642	0

Roskilde Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	17.058	12.672	
Egenkapital	12.289	18.552	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-29.347	-31.224	

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	-143.774	-347	145.795	1.674
Centeradministration	-2.292	0	2.242	-51
Øvrige	-1.770	-4.918	6.707	19
Total	-147.837	-5.265	154.744	1.642



Fordeling på formål:

Tabel 2.3.2 Roskilde Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2019 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	136.754	137.828	1.074
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		125.717	125.237	-480
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		6.312	6.260	-52
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.906	3.243	-663
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		819	3.088	2.269
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	9.312	9.861	549
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.020	7.620	600
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		2.292	2.242	-51
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	-	-
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.740	1.759	19
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	31	31	0
I alt		147.837	149.479	1.642

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	-136.754	-185	138.013	1.074
Stiftsadministration	-7.020	-162	7.782	600
Total	-143.774	-347	145.795	1.674



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	-136.754	-185	138.013	1.074
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-125.717	0	125.237	-480
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-6.312	0	6.260	-52
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-3.906	-45	3.288	-663
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-139	139	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse	-819	0	3.088	2.269

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og den centrale fællesfond. Bevillingen skal samlet overholdes for de ti stifter og fællesfonden. Alle omkostninger vedr. præster ligger i de 10 stifter, mens omkostninger vedr. barselsfond og 40% statsrefusion af løn og feriepengeforpligtelse ligger centralt.

Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug, samt refusionsindtægterne centralt.

Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst.

Præstelønsbevillingen (formålene 21, 22, 23 og 27):

Fællesfonden har i 2019 et mindre forbrug på løn til præster på 3,1 mio. kr. efter statsrefusion, ca. svarende til 7 årsværk. Oprydning i data om feriepenge i FLØS har vist, at fællesfondens tilgodehavende i staten vedr. feriepengeforpligtelse til præster er ca. 9,2 mio. kr. lavere end skønnet. Der er derfor af Kirkeministeriet truffet beslutning om at nedskrive tilgodehavendet i regnskabet for 2019. Dette resulterer i et samlet merforbrug på præstebevillingen på ca. 7,5 mio. kr.

Stifternes samlede årsværksforbrug for præster viser et mindre forbrug på 44 årsværk. Denne forskel skyldes bl.a., at stifterne får fuldt fradrag i årsværk for præster, hvor der modtages dagpengerefusioner (48 årsværk i 2019), men denne refusion dækker kun omkring 50% af lønomkostningen, hvorfor mindre forbruget i årsværk er større, end mindre forbruget på lønbevillingen. Endvidere vil et merforbrug på feriepengeforpligtelse, lokallønstillæg, AER/AES m.m. ikke tælle som forbrug i årsværk, hvilket er en medvirkende forklaring til forskellen mellem mindre forbrug i årsværk, og mindre forbrug i løn.

Godtgørelser (formål 24):

Godtgørelser er en samlet bevilling til alle stifter, der som hovedposter dækker udgifter til transport, flytninger og præstekjoler. Bevillingen skal samlet overholdes for de ti stifter og fællesfonden.

Godtgørelserne fastsættes til det enkelte stift på baggrund af forbruget i det foregående budgetår.

Bevilling kan ikke benyttes til præsteløn.



En højere personaleomsætning end forventet vil have indflydelse på stiftets forbrug. Dette gælder særligt for bevillingen til godtgørelser (formål 24) hvor en ændring i personaleomsætning betyder, 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 også i 2019 vanskeliggjort opfølgningen på præstebevillingen, især fordi et retvisende sammenligningsgrundlag for 2018 ikke har været tilgængeligt.

Arbejdet med at tilvejebringe et tilfredsstillende styringsgrundlag for præstebevillingen er endnu ikke færdiggjort, og der har i 2019 især været usikkerhed omkring opgørelsen af feriepengeforpligtelsen.

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	-7.020	-162	7.782	600
- heraf generel ledelse og administration	-2.984	-69	3.308	255
- heraf personaleopgaver for eksterne	-654	-15	725	56
- heraf styrelse	-3.090	-72	3.425	264
- heraf rådgivning	-236	-5	262	20
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-56	-1	62	5

Tabellen viser årets resultat for stiftsadministrationen fordelt efter stiftets tidsregistrering på hovedområder. Fordelingen på hovedområder viser overordnet set en øget ressourceanvendelse på styrelse, medens der er anvendt relativt færre ressourcer på generel ledelse og administration samt personaleopgaver for eksterne.

Med fællesfondens budget for 2020 er der vedtaget en ny bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre, der både indeholder en styrkelse af nøgleopgaver, samt en genopretning af bevillingerne efter flere års fradrag af 2% omprioriteringsbidrag. For 2019 har der samtidig været behov for genopretning af årets bevillinger via tillægsbevillinger, idet stifterne her bidrager med evt. videreført mindre forbrug til denne genopretning. Udgangspunktet er således, at stifterne ved indgangen til 2020 kun viderefører midler til allerede indgåede forpligtelser, samt midler vedr. præsternes studiefond, overført til stifterne fra fællesfonden i december 2019.



Stiftets økonomiske resultat for 2019 afspejler således både en genopretning af stiftsadministrationens bevilling, såvel som en nedskrivning af videreført mindre forbrug fra tidligere år.

Stiftets merforbrug i 2019 på 600 t.kr. er således et resultat af, at stiftets bevilling for 2019 er blevet formindsket med 785 t.kr. for herigennem at nulstille videreført mindre forbrug fra tidligere år.

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	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Årværksnormering præster	257,5	257,6
Tjenestemandsansatte præster	219,5	218,7
Overenskomstansatte præster	32,4	28,3
Fastansatte i alt	251,9	246,9
Barselsvikarer	0,8	1,4
Vikarer i øvrigt	12,1	15,0
Vikarer i alt	12,9	16,4
Forbrug indenfor normering i alt	264,8	263,4
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	7,3	5,8
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-9,5	-11,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-2,2	-6,0



Tabel 2.3.1.2.2 Roskilde Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Normering	257,5	257,6
Sognepræster	242,7	239,1
Fællesfundspræster	12,5	12,5
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	255,2	251,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-2,2	-6,0
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	17,4	21,0

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 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 2019 realiseret et mindre-forbrug på præstebevillingen på 6,0 årsværk mod et mindre-forbrug på 2,2 årsværk i 2018.

Årsværksopgørelsen viser et faldende forbrug af overenskomstansatte præster, og et modsvarende – om end mindre - stigende forbrug af vikarer. Udviklingen afspejler en øget personaleomsætning af overenskomstansatte præster



Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Roskilde Stiftsadministrations årsværksforbrug	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	1,2	1,0
Styrelse	3,5	4,7
Rådgivning	0,3	0,4
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	4,9	4,5
Stiftsadministration i alt	10,1	10,7

Stigningen i årsværksforbrug på styrelsesopgaven kan især henføres til "Sekretærfunktion for biskoppen", idet teologiske konsulent og uddannelseskonsulent indgår i denne gruppe.

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 2019 (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-2.292	0	2.242	-51
- heraf Stifternes Løncenter for Menighedsråd	-2.292	0	2.242	-51
Total	-2.292	0	2.242	-51

Som nævnt ovenfor er det i 2019 givet en tillægsbevilling til SLM på 1.501 t.kr. til dækning af centerets underfinansiering. I forlængelse af den gennemførte stiftsanalyse, er der indført en ny bevillingsmodel, som forventes at bringe balance i centerets økonomi fremover.

2019 har været præget af implementeringen af det nye lønsystem FLØS3 og den endelige afklaring af centerets struktur.

Der er i 2019 realiseret en betydelig effektivisering på centerets kerneopgaver i forhold til 2018.



Tabel 2.3.2.1.2 Stifternes Løncenter for Menighedsråds økonomiske hovedtal 2019 (t. kr.)

	Total center	Heraf Roskilde Stift	Heraf Ribe Stift	Heraf Haderslev Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.606	-2.292	-1.064	-1.250
- heraf indtægtsført bevilling	-4.492	-2.292	-1.064	-1.136
- heraf salg af varer og tjenester	-115	0	0	-115
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.721	2.242	1.155	1.324
-heraf løn	4.553	2.241	1.114	1.197
- heraf afskrivninger	0	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	168	0	41	127
Årets resultat	114	-51	91	74

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Roskilde Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	5,4	4,3
Centeradministration i alt	5,4	4,3

Det faldende årsværksforbrug i 2019 kan henføres til effektivisering af driftsopgaven samt afslutningen 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

Fælles mål

Stiftsadministrationernes opgavevaretagelse		
Mål		
Kvalitetssikring af brugen af F2		
Resultatkrav		Deadline
Stiftsadministrationerne skal kvalitetssikre at arbejdsprincipperne i F2 følges korrekt i stiftet samt i stiftets provstier.		<i>Ultimo 2019</i>
Resultat	Der er i alle kvartaler sket opfølgning i stiftsadministrationen og provstierne og fremsendt dokumentation herfor til Kirkeministeriet.	
Ledelsens vurdering	Målet er blevet opfyldt og indsatsen vurderes som tilfredsstillende	

Stiftsadministrationernes opgavevaretagelse		
Mål		
Succesfuld implementering og forankring af "Ny præst" i stifterne		
Resultatkrav		Deadline
Resultatkravet er at alle præster, der første gang ansættes i folkekirken som præst med en ansættelseskvote på 50% eller derover kommer igennem den af stiftet valgte introduktionsmodel indenfor de i modellen fastsatte tidsrammer. "Ny præst" sættes på som et fast dagsordenspunkt på alle møder mellem biskop og		1. kvartal 2019



provster i 2019 ligesom der afholdes en fælles temadag mellem FUV og stifterne med deltagelse af uddannelseskoordinatorer, biskopper, provster (udvalgte?) og stiftskontorchefer senest i 4. kvartal 2019.		
Resultat	Delmål 1 er opfyldt, men for introduktionskursus for nyansatte i folkekirken er det ikke opfyldt. Delmål 2 er opfyldt. NY PRÆST har været og er er tema på alle provstemøder. Provsterne har derudover fået løbende skriftlig orientering. Uddannelseskonsulenten deltager i et af de af FUV udbudte kursusdage og konferencer.	
Ledelsens vurdering	Målene er opfyldt og indsatsen vurderes overordnet set som tilfredsstillende	

Byggesager		
Mål		
Byggesager – 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 konsulenthøring – ske hurtigt og effektivt.		Ultimo 2019
Resultat	Der er i 2019 behandlet i alt 109 sager, hvilket er det største antal byggesager stiftet nogensinde. – 81 % er behandlet indenfor fristen på de 35 dage, mens 92% af sagerne er godkendt inden for	



	105 kalenderdage.	
Ledelsens vurdering	Stiftet har i haft langt flere sager end normalt, og derfor har det været problemer med at overholde fristen. Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.	

Centermål

Undervisning		
Mål:		
Udarbejdelse af et undervisningsmateriale og afholdelse af uddannelsesdage.		
Resultatkrav		Deadline
Stifternes Løncenter Menighedsråd udarbejder et undervisningsmateriale målrettet lønadministratorer/ SLM inviterer til uddannelsesdage målrettet de enkelte grupper af brugere.		2. kvartal 2019 fsva undervisningsmateriale 3. kvartal fsva afvikling af uddannelsesdage
Resultat	Der er udarbejdet undervisningsmateriale og afviklet undervisningsdage i Roskilde Stift, i Helsingør Stift, i Odense og i København i efteråret 2019.	
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes som delvis tilfredsstillende, da der ikke er blev afviklet undervisning i 3. kvartal.	

Specifikke mål for Roskilde stift

Flerårigt - Styling 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. Der gennemføres en målrettet kampagne mod de menighedsråd, der stadig ikke anvender kirketællingsmodulet.		Ultimo 2019
Resultat	Der er løbende informeret om kirketællingen på stiftets hjemmeside. Området har været nedprioriteret, da der er brugt og fortsat bruges mange ressourcer på håndteringen af F2 i sekretariatet, der også har været ramt af sygdom.	
Ledelsens vurdering	Vurderes til ikke at være tilfredsstillende, at målet ikke kunne gennemføres, hvilket dog bla beror på manglende interesse for lokalt at foretage kirketælling i det til rådighed værende system.	

Øge stiftets synlighed i forhold til samarbejdspartnere		
Mål		
Som en udløber af brugertilfredshedsundersøgelsen i forbindelse med stiftsanalysen vil vi i Roskilde i 2019 sætte fokus på at øge		



stiftets synlighed i forhold til vores samarbejdspartnere		
Resultatkrav		Deadline
Fastlæggelse af et program (tid – emner) for afvikling af et antal møder med stiftets provstikonsulenter i 2019. Åbent hus arrangement efter arbejdstid for menighedsrådsmedlemmer i foråret 2019 Afholdelse af en Temadag/Teologisk dag for nyansatte/ordinerede i Roskilde stift i efteråret 2019		Forår og efterår 2019
Resultat	Der er afholdt møde med Stiftets provstikonsulenter og en teologisk dag for nyansatte i efteråret. Grundet andre presserende opgaver og sygdommeldinger er Åbent hus arrangementet ikke blevet til noget.	
Ledelsens vurdering	Indsatsen vurderes til at være delvist tilfredsstillende	

2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-147.837	-149.883
Øvrige indtægter	-5.265	-145
Omkostninger	154.744	150.028
Resultat	1.642	0

Præstebevillingen	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-136.754	-137.655
Øvrige indtægter	-185	0
Omkostninger	138.013	137.655
Resultat	1.074	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 implementeringen af det nye lønsystem i en periode har reduceret adgangen til relevant styringsinformation.

Det er forventningen, at der i 2020 kommer en afklaring af den samlede præstebevillings fordeling på del-bevillinger ligesom det forventes, at det etableres en forbedret rapportering.

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

Stiftsadministration	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-7.020	-8.359
Øvrige indtægter	-162	-145
Omkostninger	7.782	8.504
Resultat	600	0

På baggrund af den gennemførte stiftsanalyse er der med virkning fra 2020 indført en ændret bevillingsmodel for stifterne.

For Roskilde Stifts vedkommende er det forventningen, at tilførslen af yderligere lønmidler vil skabe en bedre balance mellem stiftets ressourcegrundlag og forventede opgaveportefølje. Samt mulighed for en øget indsats på rådgivningsområdet.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-2.292	-2.075
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	2.242	2.075
Resultat	-51	0

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

Med virkning fra 2020 er der etableret en bevillingsmodel for driften af centeret, som forventes at medføre balance i centerets økonomi.

Implementeringen af det nye lønsystem FLØS3 forventes i al væsentlighed afsluttet i 2019. Der udestår alene implementering af ansættelsesbeviser og rapporter. Der forventes i 2020 en normal driftssituation.



3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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

Resultatopgørelse

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Roskilde Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Budget 2020
6.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-145.798.753	-147.836.657	-149.883.036
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-127.997	-128.542	-145.107
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-1.687	-15.773	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-145.928.437	-147.980.972	-150.028.143
		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	143.411.092	149.033.117	142.733.686
	1883	Pension	6.150.204	6.374.661	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-13.670.702	-14.916.763	-1.234.531
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	724.929	316.104	0
		Personaleomkostninger i alt	136.615.523	140.807.119	141.499.155
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	337.343	204.053	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	7.860.723	7.957.079	8.498.677
		Ordinære driftsomkostninger i alt	145.641.158	149.795.821	149.997.832
		Resultat af ordinær drift	-287.279	1.814.849	-30.311
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-230.135	-201.173	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	3.750	16.537	30.308
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat for finansielle poster	-513.664	1.630.213	-3
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	-303	0
	26XX	Finansielle omkostninger	13.771	3.365	0
		Resultat for ekstraordinære poster	-499.893	1.633.275	-3
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-1.402	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	741	10.403	0
		Årets resultat	-499.152	1.642.276	-3

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 2020 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 2019 (t. kr.)

Årets resultat	1.642
<u>Stiftsadministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	600
<u>Centeradministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-51
<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)	1.093
Resultat i alt	1.642



3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Roskilde Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
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	1.863	1.365
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	9.674	9.422
	Likvide beholdninger	63XX	5.521	1.885
	Omsætningsaktiver i alt		17.058	12.672
	Aktiver i alt		17.058	12.672



Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-17.387	-16.294
	Overført ikke-disponeret	740610-740630	-1.385	-835
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	31.061	35.682
	Egenkapital i alt		12.289	18.552
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	-1.777	-824
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-558	-893
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.282	-1.777
	Skyldige feriepenge	94XX	-24.674	-25.795
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.056	-1.935
	Kortfristet gæld i alt		-29.347	-31.224
	Gæld i alt		-29.347	-31.224
	Passiver i alt		-17.058	-12.672

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 2019 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2019	12.289
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-1.385
 Primoregulering	 0
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	4.620
 Overført resultat	
Årets resultat	1.642
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	549
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	1.093
Egenkapital pr. 31.12.2019	18.552

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2019 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	105	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-862	-758
I alt stiftsadministration		-758
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-55	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-23	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-78
I alt centeradministration		-78
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling		0
Anlægspuljen		0
Fællesfonden		19.387
TOTAL		18.552

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2019 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	4.620
Total	4.620



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		Bev.fin.	
(t.kr.)	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	5.066	792	5.857
Lønbevilling inkl. TB	4.311	2.337	6.648
Lønforbrug under lønbevilling	5.125	2.241	7.366
Total	814	-96	718
Akk. opsparing ultimo 2018	-709	41	-668
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2019	105	-55	50

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Roskilde Stift					
(t. kr.)	Regnskab 2018	Bevilling 2019	Regnskab 2019	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	134.616	136.754	137.828	1.074	101
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.916	9.312	9.861	549	106
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.736	1.740	1.759	19	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	31	31	31	0	100
Total	145.300	147.837	149.479	1.642	101

Tabel 3.6.1 Roskilde Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2019 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	-755	-30	-785	-785	0	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	1.546	-45	1.501	1.501	0	0	3-16
Roskilde stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	328	0	328	328	0	0	2-27
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Præsternes studiefond - Roskilde stift	81587	0	193	193	193	0	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt		1.119	118	1.236	1.236	0	0	



Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2019 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægs- bevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.066	-755	0	4.311	5.125	814
	Øvrig drift	2.546	-30	193	2.709	2.495	-214
3.- Stiftsadministration i alt		7.612	-785	193	7.020	7.620	600
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	792	1.546	0	2.337	2.241	-96
	Øvrig drift	0	-45	0	-45	0	45
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		792	1.501	0	2.292	2.242	-51
3.- Videreførsler i alt		8.403	716	193	9.312	9.861	549

Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	814	-709	0	0	105
	Øvrig drift	-214	-649	0	0	-862
3.- Stiftsadministration i alt		600	-1.357	0	0	-758
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-96	41	0	0	-55
	Øvrig drift	45	-68	0	0	-23
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-51	-27	0	0	-78
3.- Videreførsler i alt		549	-1.385	0	0	-835



4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskell	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	134.616	136.754	137.828	1.074	101
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.916	9.312	9.861	549	106
Resultat der indgår i afsnit 2	143.533	146.066	147.690	1.623	101
DELREGNSKAB - 3 - Projektbevillinger	0	0	0	0	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.736	1.740	1.759	19	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	31	31	31	0	100
Resultat for øvrige	1.767	1.770	1.789	19	101
Samlet driftsresultat	145.300	147.837	149.479	1.642	101

Specifikation af øvrige delregnskaber:

Specifikation af øvrige delregnskaber	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskell	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.736	1.740	1.759	19	101
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.736	1.740	1.759	19	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	31	31	31	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	31	31	31	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

Tilgodehavender 2019 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	1.332
Andre tilgodehavender	22
Kompetencefonden	10
Total	1.365

4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger aktiver 2019 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	3.636
Pensionsbidrag	56
Gruppeliv	24
Kontingenter	133
Låneforeninger	67
Boligbidrag	930
Varmebidrag	259
Nettoløn	4.309
Periodeafgrænsning FLØS	9
Total	9.422

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.)	2018	2019
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.777	-824
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-436	-748
Skyldige feriepenge	-24.674	-25.795
Periodeafgrænsninger	-1.056	-1.935
Over- / merarbejde	-122	-145
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.282	-1.777
Samlet kortfristede gældsposter	-29.347	-31.224

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Faldet i gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser fra 2018 til 2019 skyldes især, at der i 2018 indgår en skyldig revisionsregning på 861 t.kr. Tilsvarende skyldes udviklingen i periodeafgrænsningsposter en stigning i periodeafgrænsning af revisionshonorarer.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	-46
Atp og feriekonto	-486
AUB, AES og AFU	-216
Total	-748

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Forpligtelser	-1.935
Total	-1.935

I posten forpligtelser 1.935 t.kr. indgår periodisering af provstirevision med 1.759 t.kr.

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 2019 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	136.754	137.828	1.074
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		125.717	125.237	-480
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		6.312	6.260	-52
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.906	3.243	-663
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		819	3.088	2.269
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	9.312	9.861	549
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.020	7.620	600
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		2.292	2.242	-51
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	-	-
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.740	1.759	19
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	31	31	0
I alt		147.837	149.479	1.642

Delregnskab 2 formål 21 og 22, som omfatter lønudgifter til stiftets præster og provster udviser et samlet mindre-forbrug på 532 t.kr. I 2018 blev realiseret et tilsvarende mindre-forbrug på 541 t.kr. Under hensyntagen til den betydelige usikkerhed omkring den løbene udvikling i normeringsforbruget, herunder behovet for vikardækninger, er det vurderingen at den samlede bevillingsudnyttelse er tilfredsstillende.

Delregnskab 2 formål 24, godtgørelser udviser et mindre-forbrug på 663 t.kr. mindre-forbruget sammensætter sig af et mindre-forbrug vedrørende befordring på 934 t.kr. og et merforbrug vedrørende flyttegodtgørelser og tjenestedragter på 271 t.kr.

Delregnskab 2 formål 27 feriepengeforpligtelse udviser et merforbrug på 2.269 t.kr. Merforbruget kan henføres til en kombination af afregning af feriepenge til præster i forbindelse med fratrædelse eller stillingsskift, den oprydning i data vedrørende feriepengeforpligtelsen, som er nævnt ovenfor i afsnit 2.3.1.1 "Økonomi" samt feriepengereguleringens beregningstekniske karakter.



Delregnskab 3, som omfatter stiftsadministrationen og Roskilde Stifts andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd, SLM, viser et samlet merforbrug på 549 t.kr. I forhold til bevilling inklusiv tillægsbevillinger.

For formål 10, som omfatter stiftsadministrationen, er realiseret et merforbrug på 600 t.kr.

I forbindelse med den gennemførte stiftsanalyse og der heraf følgende ændring af stifternes bevillingsmodel, er størstedelen af stifternes overførsler fra tidligere år inddraget. For Roskilde Stiftsadministrations vedkommende har det i 2019 medført en negativ tillægsbevilling på netto 593 t.kr. Der er således balance i regnskabet for formål 10 i forhold til den oprindelige bevilling.

For formål 16, som omfatter Roskilde Stifts andel af SLM er realiseret et mindre-forbrug på 51 t.kr. Der er i 2019 givet en tillægsbevilling på 1.501 t.kr. for at dække underfinansieringen af centeret.

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Roskilde Stift

Sognepræster og fællesfundspræster - årsværk	2017	2018	2019
Normerede antal præstestillinger	244,8	244,8	244,9
Forbrug antal præstestillinger	236,2	242,7	239,1
Mer-/mindreforbrug	-8,6	-2,1	-5,7
Normede antal fællesfundspræster	12,7	12,7	12,8
Forbrug antal fællesfundspræster	12,3	12,5	12,5
Mer-/mindreforbrug	-0,4	-0,1	-0,3
Normering i alt	257,5	257,45	257,6
Forbrug indenfor normering i alt	248,4	255,2	251,6
Mer-/mindreforbrug	-9,1	-2,2	-6,0
Forbrug lokalt finansierede præster	18,5	17,4	21,0
Forbrug præster i alt	266,9	272,6	272,5



Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2017	2018	2019
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	257,5	257,5	257,6
Forbrug tjenestemænd	217,8	219,5	218,7
Forbrug fastansatte OK	23,4	32,4	28,3
Forbrug fastansatte i alt	241,2	251,9	246,9
Vikar forbrug	12,7	12,1	15,0
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	253,9	264,0	262,0
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-3,6	6,5	4,4
Barselsvikarer	2,6	0,8	1,4
DP refusion barsel	-2,1	-2,2	-1,9
Præsteforbrug barsel	0,6	-1,4	-0,5
Lønrefusion	-2,0	-1,4	-2,4
DP refusion sygdom	-4,1	-5,9	-7,5
Fradrag refusion i alt	-6,1	-7,4	-9,9
Total mer-/mindreforbrug	-9,1	-2,2	-6,0
Lokalfin. Præster	18,5	17,4	21,0
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>266,9</u>	<u>272,6</u>	<u>272,5</u>


Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Roskilde Stift	2017	2018	2019
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,04	0,10	0,08
Løn præster inkl. FLØS	0,55	0,33	0,45
Ansættelse af præster	0,63	0,81	0,46
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,09	0,07	0,06
Sekretariat for stiftsråd	0,28	0,28	0,24
Byggesager vedrørende sogne	0,32	0,31	0,29
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,16	0,26	0,16
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,64	1,84	2,82
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,54	0,65	1,06
Legater og fonde	0,06	0,06	0,05
Valg af menighedsråd	0,05	0,05	0,01
Valg af stiftsråd	0,02	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,27	0,15	0,18
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,29	0,18	0,16
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,08	0,02	0,02
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,05	0,03	0,03
PUK og provstirevision	0,09	0,06	0,06
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,01	0,00	0,01
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,83	0,48	0,56
Personalesager (stiftspersonale)	0,03	0,03	0,03
Generel ledelse	0,39	0,46	0,60
Intern administration	1,14	1,14	1,15
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,01	0,01	0,06
Hjælpefunktion - acadre og post	0,96	1,27	0,79
Øvrige hjælpefunktioner	1,06	0,97	0,88
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,47	0,55	0,45
Sum	10,07	10,11	10,66



Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Total for center			Heraf Roskilde Stift			Heraf Ribe Stift			Heraf Haderslev Stift		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Administration for menighedsråd												
Lønopgaver	5,73	8,68	6,17	1,66	3,54	2,43	2,18	2,48	1,95	1,89	2,67	1,79
Løncenterdrift og systemudvikling												
Lønssystem, udvikling og implementering	2,55	0,91	0,00	1,31	0,58	0,00	0,44	0,14	0,00	0,80	0,19	0,00
Løncenterdrift	1,35	2,10	2,94	0,76	1,31	1,88	0,26	0,16	0,31	0,34	0,63	0,75
Sum	9,63	11,70	9,11	3,72	5,43	4,31	2,87	2,78	2,26	3,03	3,49	2,54

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	709	-61	648
Passiver	-709	61	-648
I alt Legat: Biskop Axel Rosendals Fond	0	0	0
 Legat: Fiscus Ecclesiasticus	 Primo	 Bevægelse	 Ultimo
Aktiver	1.014	-59	954
Passiver	-1.014	59	-954
I alt Legat: Fiscus Ecclesiasticus	0	0	0
 Forvaltede legat-aktiver i alt	 1.722	 -120	 1.602

Regnskabsoplysninger for legater vedrører regnskabsåret 2018.

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.