

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.....	10
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	11
2.2.2. Den samlede økonomi.....	12
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	12
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	13
2.3.1.1. Økonomi.....	13
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	16
2.3.2. Centeradministration.....	18
2.3.2.1. Økonomi.....	18
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	19
2.4. Målrapportering.....	19
SLM centermål.....	23
2.5. Forventninger til det kommende år.....	27
3. Regnskab.....	30
3.1. Resultatopgørelse mv.....	30
3.1.1. Resultatdisponering.....	31
3.2. Balance (Status).....	33
3.3. Egenkapitalforklaring.....	35
3.4. Likviditet og låneramme.....	36
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	36
3.6. Bevillingsregnskab.....	37
4. Bilag.....	38
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	38
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	38
4.1.2. Noter til balancen.....	38
4.1.2.1. Immaterielle anlægsaktiver.....	38

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver	38
4.1.2.3 Tilgodehavender	38
4.1.2.4 Periodeafgrænsninger	38
4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser	39
4.1.2.6 Langfristede gældsposter	39
4.1.2.7 Kortfristede Gældsforpligtelser	39
4.1.2. 8 Eventualforpligtelse	40
4.2. Indtægtsdækket virksomhed.....	40
4.3. Specifikation af årsværksforbrug.....	41
4.4. Projektregnskaber	44
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99.....	44
4.4.1.1. Afsluttede projekter.....	44
4.4.1.2. Igangværende projekter	44
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98.....	45
4.4.2.1. Afsluttede projekter.....	45
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter.....	45
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98	45
4.4.3.1. Afsluttede projekter.....	45
4.4.3.2. Igangværende projekter.....	45
4.5. Legatregnskaber.....	46
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver	47
4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag	47
4.7.1. Faglige resultater	47
4.7.2 Den samlede økonomi	48
4.7.3. Forventninger til det kommende år.....	49
4.7.3.1. Økonomiske rammer.....	49
4.7.4. Eksterne påvirkninger.....	50
4.7.5. Detaljeret projektoversigt.....	50
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	51

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

1. Påtegning

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

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for Fællesfonden.

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

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

Påtegning

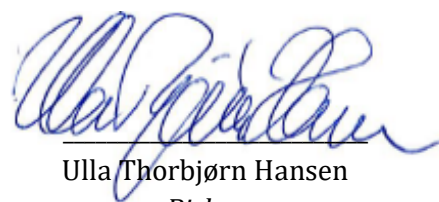
Det tilkendes gives hermed,

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

Roskilde, den 20. marts 2026



Morten Lystrup Thomsen
Kst. Stiftskontorchef



Ulla Thorbjørn Hansen
Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster, idet 246,6 af Roskilde Stifts normering på 260,2 årsværk er omfattet af en statsrefusion på 40 %.

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

Roskilde Stift omfatter 12 provstier, 308 sogne med 229 menighedsråd og 260,2 normerede præsteårsværk (ekskl. lokalt finansierede præster), heraf 12 provster.

Stiftsadministrationens 20 (17,4 årsværk) medarbejdere varetager de daglige opgaver på stiftsniveau og er sekretariat for biskop, stiftsøvrighed og stiftsrådet. Stiftet råder endvidere over et mindre antal delvist frikøbte præster, der fungerer som fagkonsulenter for stiftet, bl.a. i tilknytning til børne- og ungdområdet, introduktion af nye præster inden for stiftet og kristendomsundervisning for voksne i Roskilde Stift (KURS).

Biskoppens embede

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

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

Stiftsøvrighedsområdet

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

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:

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

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Stiftsrådet

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 19. april 2023 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik og rentesats for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 5 milliarder kr. Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Mission/Vision

Stiftsrådet har i 2023 udarbejdet en strategi for biskoppens og stiftsrådets arbejde. Strategien har overskriften Kirke i vor tid - Sjælesorgens kirke.

Biskoppen og stiftsrådet ønsker at understøtte arbejdet i stiftet ved at træffe beslutninger og understøtte projekter, som er:

- Båret af kristendom.
- Økonomisk ansvarlige.
- Med blik for bæredygtighed.
- Understøttende for et godt arbejdsmiljø.
- Med tanke på kommunikation.

Biskoppen og stiftsrådet ønsker at understøtte kirken i vor tid og på vores sted ved at:

- Arbejde for øget samarbejde og erfaringsudveksling mellem sogne, provstier og stift.
- Arbejde for en imødekommende og nærværende kirke for alle som søger den.
- Arbejde for kristendomsundervisning for alle uanset vidensniveau.
- Arbejde for at være en åben kirke.
- Understøtte udvikling og afprøvning af nye initiativer.
- Støtte op om diakonale aktiviteter i stiftets kirker.
- Medvirke til at gøre det attraktivt og meningsfuldt at sidde i menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd.
- Tage aktiv del i beslutninger og løsninger af opgaver på landsplan-
- Understøtte folkekirkens grønne omstilling på tværs af stiftet.
- Understøtte kollegiale fora og efteruddannelse for præster og provster.

Læs hele strategien på www.roskildestift.dk

For at sikre opbakning og sammenhæng om strategien, er den i 2025 sket en tilpasning af stiftsrådets udvalg således, at disse organisatorisk og fagligt understøtter den vedtagne strategi.

Stiftsadministrationen har bestræbt sig på effektiv og korrekt sagsbehandling, der understøtter biskop og stiftsøvrighed i deres myndighedsudøvelse og tilsyn.

Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster -løn og ansættelse.
- Stiftsadministration.

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

Stiftsadministrationen yder juridisk og administrativ rådgivning til biskoppen i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesager. Stiftsadministrationen fungerer som servicefunktion over for stiftets provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationen rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.

2. Folkekirkens styrelse:

Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver for biskoppen i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskoppen i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven, samt ansættelsesretlige forhold for præster. Stiftet varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrigheden i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationen varetager sekretariatsfunktion for stiftsrådet. Stiftsadministrationen samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrigheden varetager sammen med provstiudvalgene tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom. Stiftsadministrationen støtter Folkekirkens Forsikringsenhed, der administrerer den selvforsikringsordning, der er for anlæg og ansatte i folkekirken. Der kan læses mere om Forsikringsenheden på www.folkekirkensintranet.dk.

3. Folkekirkens personale:

Stiftsadministrationen udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) varetager administrationen i stiftet lønservice for menighedsrådenes ansatte. Endvidere administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer gennem Folkekirkens Lønservice (FLØS) og Fællesfondens Løncenter (FLC). Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.

4. Folkekirkens økonomi:

Stiftsadministrationen varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra Fællesfonden, det bindende stiftsbidrag 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.

Stifternes Løncenter for Menighedsråd, SLM, er dannet med det formål at varetage lønbehandlingen for menighedsråd, kirkegårde og provstiudvalg i folkekirken og sikre at der udbetales korrekt løn til tiden. Centeret drives som et samarbejde mellem Haderslev, Ribe og Roskilde stifter, med en lønafdeling i hvert stift.

Det tre centerstifters kontorchefer indgår i en fælles ledelse. Kontorcheferne varetager på skift rollen som ansvarshavende centerleder. Stiftskontorchefen i Haderslev stift er i perioden 2024-2025 udpeget

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

som ansvarshavende centerleder og indgår i den forbindelse i styregruppemøder og anden mødeaktivitet i relation til SLM.

De enkelte lønafdelinger fungerer i den nuværende struktur, som selvstændige bevillingsenheder.

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Delregnskab 2, formål 21 og 22, som omfatter lønudgifter til stiftets præster og provster inklusive regulering af feriepengeforpligtelse udviser et samlet merforbrug på 1.313 t.kr., som består af et merforbrug vedrørende lønudgifter eksklusive feriepengeforpligtelse på 1.834 t.kr., og et mindre forbrug vedrørende feriepengeforpligtelsen på 525 t.kr. Dertil kommer beslutningen blandt alle stifter om at gennemføre en ekstraordinær udmøntning på lokallønspuljen på 0,5%, hvorved den samlede lokallønspulje blev på 1,5%.

Den samlede bevillingsudnyttelse for præstebevillingen udgør 100,8 % (2024: 100,2%).

Delregnskab 2, formål 24, godtgørelser, udviser et merforbrug på 433 t.kr. Merforbruget opstår som følge af et mindreforbrug vedrørende befordring på 643 t.kr. og et merforbrug på øvrige poster, herunder særligt flyttegodtgørelser og i mindre omfang tjenestedragter mv. på 1.076 t.kr.

Det giver en udnyttelsesprocent på godtgørelserne på 111 % (2024: 97,05 %).

På præstebevillingen er der dermed et samlet merforbrug på 1.745 t.kr. bestående af et merforbrug på lønbevillingen på 1.312 t. kr. og et merforbrug på godtgørelser på 433 t.kr.

Begge resultater må samlet set vurderes som tilfredsstillende i en bevillingsmæssig sammenhæng, henset til den kollektive beslutning om at hæve udmøntningsprocenten af lokallønsmidlerne, samt endnu et år med større udskiftning, langtidssygefravær og flytninger blandt præsterne i stiftet. Roskilde Stift er dog meget opmærksom på, at det kun er via kollektive aftaler med de øvrige stifter, at det ikke samlet set har givet udfordringer, at Roskilde Stift har haft et merforbrug for præstelønsbevillingen.

Der vil, som det har været tilfældet de sidste tre år, være et fortsat fokus på at sikre afvikling af ferie og særlige feriedage således, at det ikke påvirker bevillingen negativt.

Det er hertil et løbende fokusområde på behandlingen af fraværssager, herunder langtidssygemeldinger, med henblik på at sikre, at sygemeldte præster vender tilbage i arbejdet, så snart det måtte være muligt. Det vil på sigt medføre, at der bliver mindre behov for brug af vikarer således, at der også bliver et frirum til prioritering af præstelønsmidlerne til øvrige ønskede formål - herunder fremtidig lokal løndannelse.

Forbrug af vikarer har med 25,8 årsværk i 2025 udgjort 9,9 % af den samlede normeringsmasse (9,0 % i 2024). Det betyder, at der har været ansat 265,20 præster mod normeret 260,20, hvilket umiddelbart giver et mindre merforbrug i forhold til normeringen på 5,1 præster. Herfra skal modregnes normeringen svarende til refusionerne. Det samlede mindreforbrug udgør således 3,5 præsteårsværk. Det primære årsværksforbrug er således 101,9 %, mens det sekundære årsværksforbrug udgør 98,6 %. Begge resultater betragtes samlet set som tilfredsstillende.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Resultatet for bevillingen betragtes som tilfredsstillende.

Stiftsadministrationen

2025 har for Roskilde stiftsadministration, delregnskab 3, været endnu et år i overgangenes tegn.

- En ny stiftskontorchef tiltrådte 1. januar 2024, men blev sygemeldt fra 1. september 2025.
- Nyt stiftsråd valgt omfattende en del udskiftninger af både læge medlemmer og præster.
- Stiftsrådet og biskoppen har arbejdet videre med implementering af den nye strategi, herunder at gennemført en omlægning af stiftsrådets udvalgsstruktur, så den understøtter biskoppens og stiftsrådets målsætninger i strategien. Dette arbejder fortsætter ind i 2026.
- Afklaring af stiftsadministrationens lokaleforhold, da man ønsker at etablere et verdensarvscenter i Det Kongelige Palæ, hvor Roskilde Stift har bispebolig og kontorfaciliteter. Dette arbejde fortsætter ind i 2026, hvor flytningen til lokaler på 1. sal for dele af administrationen forventes gennemført.
- Fortsætte arbejdet med præsternes arbejdsmiljø.

Den 1. januar 2024 fik stiftet en ny stiftskontorchef i Roskilde Stift. Ansættelsen var set som et foreløbigt punktum efter et par år med forandringer grundet fratrædelser og et bispevalg. Desværre blev stiftskontorchefen sygemeldt fra 1. september 2025, hvilket affødte et ledelsesmæssigt vakuum i forhold til kontorfunktionerne i stiftsadministrationen. Som følge deraf blev Morten Lystrup Thomsen, der allerede var ansat ved stiftet, konstitueret som stiftskontorchef pr. 1. oktober 2025 og er fortsat konstitueret ved årsskiftet 2025/2026. De arbejdsmæssige konsekvenser i den sammenhæng for personalet medførte et fortsat øget fokus på den individuelle og kollektive trivsel understøttet af eksterne konsulenter inden for arbejdsmiljøområdet. En juridisk medarbejder fratrådte med udgangen af april 2025 og stillingen blev genbesat i august 2025. En anden erfaren juridisk medarbejder ansøgte og fik bevilliget et års orlov med henblik på at følge sin mand til Bruxelles i forbindelse med dennes arbejde. Denne stilling blev vikarbesat pr. 1. december 2025. Året 2025 har desuden indeholdt barselsfravær med forudgående sygemelding og et længerevarende sygefravær hos en af de øvrige juridiske medarbejdere.

Med henblik på at konsolidere og understøtte stiftets arbejdsmiljø og trivsel blev der i november 2025 introduceret et nyt tiltag, en "Forbedringskultur" for stiftsadministrationen. Forbedringskulturen er en organisatorisk tilgang, hvor vi sammen – ledere og medarbejdere – løbende er nysgerrige på vores egen praksis og undersøger, hvordan vi kan udvikle den måde, vi løser vores kerneopgave på. Dette arbejde fortsætter i 2026 og fremefter.

Stiftsrådet har sammen med biskoppen arbejdet videre med at implementere strategien Kirke i vor tid – Sjælesorgens Kirke. Udvalgsstrukturen under stiftsrådet er blevet gennemgået med henblik på at sikre bedst mulig understøttelse af strategien. På baggrund af arbejdet blev der i foråret 2025 truffet beslutning om en ny udvalgsstruktur, som bedre understøtter strategien og stiftsrådets arbejde. Den nye udvalgsstruktur blev iværksat medio 2025 og de gamle og nye udvalg arbejder med stiftsrådet for at implementere denne struktur, så den kunne være klar til de nye stiftsrådsmedlemmer, som skal blev valgt i efteråret 2025 og startede sin funktionsperiode 1. november 2025.

Roskilde Stiftskontor ligger i smukke og historiske rammer i Thurahs fredede barokpalæ – Det Kongelige Palæ - lige øst for domkirken. Stiftsadministrationen har i dag 50% af hovedbygningens stueplan mod bispeboligen og 50% af 1. salen med adgang fra Landemodesalen/Kirkensalen via Absalonbuen til Roskilde Domkirke. Bispeboligen ligger i palæets østfløj.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Der er i mange år blevet arbejdet på etablering af et verdensarvscenter i tilknytning med domkirken. Verdensarvscentret er en del af domkirkens forpligtelse til formidling af verdensarven, som følger med, når man optages på UNESCOs verdensarvsliste. Stiftsadministrationen har i 2025 fortsat arbejdet med Roskilde Museum og Anlægsfonden for Roskilde Domkirkes Verdensarvscenter, for at tilvejebringe en model for verdensarvscentret. Dette særskilt af hensyn til afklaring af mulighederne for at placere verdensarvscenteret i bl.a. Det Kongelige Palæes hovedbygning, hvor stiftsadministrationen i dag har til huse.

Efter forhandlinger med de respektive aktører bag verdensarvscentret og Slots- og Kulturstyrelsen, faldt det endeligt på plads, at der etableres et verdensarvscenter i Det Kongelige Palæ. Etableringen nødvendiggør en flytning af dele af stiftsadministrationens lokaler således, at stiftsadministrationen efter etableringen vil råde over hele 1. sal i hovedbygningen, samt østfløjen, hvor også bispeboligen ligger. Verdensarvscentret etableres i den resterende del af Det Kongelige Palæes faciliteter. Det har været vigtigt for biskop og stiftsadministration af blive i Det Kongelige Palæ, pga. den stærke historiske tilknytning og adgangen mellem domkirke og palæ. Roskilde Stift er derfor tilfredse for den indgåede aftale, som sikrer stiftets placering i årene fremover. Der udestår endnu en gennemgribende renovering af stiftets kommende kontorlokaler på 1. sal i Det Gule Palæ. Den omfattende renovering gennemføres i løbet af 2026 med henblik på indflytning af de berørte dele af stiftsadministrationen, når lokalerne står færdige. Arbejdet med projektet har således også i 2025 lagt beslag på en del økonomiske ressourcer i relation til byggefaglig rådgivning, samt personalemæssige ressourcer ved stiftet og forventes også at kræve væsentlige ressourcer i 2026 indtil flytningen er tilendebragt. Endvidere udestår indgåelse af ny lejekontrakt med Slots- og Kulturstyrelsen og de nærmere aftaler mellem Roskilde Stift og Verdensarvscentret om den fælles anvendelse af Det Gule Palæ, der begge skal færdiggøres i løbet af 2026.

Roskilde Stifts har et Stiftsbibliotek, tidligere benævnt Sjællands Stiftsbibliotek. Dette bibliotek er aktuelt placeret i tilknytning til Roskilde Bibliotek og stiftet har ansat en pensioneret bibliotekar et mindre antal timer om ugen til at varetage registreringsopgaver og dokumentation af samlingen, samt støtte ved henvendelser fra forskere og øvrige interesserede. Samlingen rummer en række generelle historiske værker med relevans for stiftsområdet, samt en række unika, der bl.a. omfatter en samling skrifter fra Martin Luther. Samlingen er desværre ramt af skimmelsvamp, hvorfor Roskilde Stift i dialog med Roskilde Bibliotek, Nationalmuseet, Det Kongelige Bibliotek og flere fonde gennem 2025 har søgt at finde en løsning på fremtiden for Stiftsbiblioteket, herunder rensning af bogsamlingen. Dette arbejde fortsætter i 2026.

Endelig har stiftsadministrationen i samarbejde med Center for Belastningspsykologi fortsat arbejdet med forbedring af præsters arbejdsmiljø. I begyndelsen af 2025 er arbejdsmiljørepræsentanter på tværs af stiftet blevet uddannet til at kunne facilitere arbejdet i deres respektive provstier, som en del af et 4-årigt projekt. Tillidsrepræsentanterne var i 2024 været inviteret med til de indledende kurser for på den måde at få mulighed for at være med til at støtte op om det gode arbejdsmiljø for stiftets præster.

Samlet er der i regnskabet for stiftsadministrationen uden centeradministration realiseret et mindre forbrug på 1.787 t.kr., hvoraf mindreforbruget vedrørende lønbevillingen andrager 832 t.kr. Mindreforbruget var forventet, da der i hele 2025 er udvist væsentlig tilbageholdenhed i forhold til større udgifter, da det ved indgangen til året fortsat var forventningen, at arbejdet med renovering af stiftsadministrationens lokaler samt flytning og ny indretning skulle igangsættes hurtigt. Dette arbejde forventes

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

nu igangsat som anført i løbet af 2026. De videreførte dele af lønbevillingen forventes delvist anvendt til fratrædelsesaftaler.

Det forøgede mindreforbrug indenfor lønrammen skyldes primært vakanceperioder mellem stillingsbesættelser og lønrefusion.

Samlet set udviser delregnskab 3, som omfatter stiftsadministrationen og Roskilde Stifts andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) et samlet mindre forbrug på 2.149t.kr, hvilket henset til de ovenfor anførte bemærkninger samlet set må anses som tilfredsstillende.

2.2.1.2. Centeradministration

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

Opgavevaretagelse og ressourceforbruget i 2025 har fortsat været påvirket af dels implementeringen af OK 24 og dels implementering af FLØS udbuddet i 2024. En del af aftalerne fra OK24 på folkekirkens område fik BLKM først endelig på plads i løbet af 2025, herunder ændringen af nogle af intervallønnin-gerne der først blev frigivet i juni måned 2025. Løndata for disse medarbejdere blev derfor først korrekte efter lønbehandlingen i juli måned 2025. En anden konsekvens var at lønoversigten for 1. april 2025 først kunne frigives ultimo juni måned 2025.

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

Af interne møder, har der i 2025 har været afholdt fire fysiske centermøder, to ledelsesmøder med bi-skopperne, to ledelsesmøder med kontorcheferne, samt de ovenfor omtalte onsdags- og fredagsmøder.

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

I forhold til løndriften har 2025 været præget af fortsat implementering af OK 24, herunder graver-medhjælperoverenskomsten som medførte overgang fra timeløn til månedsløn.

I forhold til udviklingsopgaver har centeret deltaget i workshops og systemtest vedrørende brug af APP's i provstier og menighedsråd til registrering af ansattes timer, fravær og befordring. Udover dette har løncentret deltaget i 2 prøveovertagelses prøver i forbindelse med indgåelsen af det nye FLØS kontrakt gældende fra 1. januar 2026. Løncentret har tillige afholdt workshop på kordegnes årskursus.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Centeret har arbejdet med den regnskabsmæssige opfølgning på det aktivitetsbaseret budget og herunder den relevante ledelsesmæssige opfølgning.

Vi havde i 2025 budgetteret med at samlet timeforbrug i centeret på kr. 12.827 timer, men forbrugte kun 12.632 timer. Et mindre forbrug på kr. 195 timer.

Vi havde i 2025 budgetteret med lønomkostninger på 5.079.898 men forbrugte kr. 4.708.047. Et mindre forbrug på kr. 371.851. Mindre forbruget kan hovedsageligt henføres til at de realiserede timepriser i 2025 har været mindre end de timepriser vi budgetterede med da vi udarbejdede det aktivitetsbaserede budget for 2025 samt en længerevarende sygdom periode i Roskilde afdelingen.

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

I 2025 har løncenteret modtaget i alt 66.035 ELA blanketter (i 2024 var tallet 72.833) og behandlet (godkendt) i alt 28.706 blanketter (i 2024 var tallet 18.769) fra menighedsrådene (de øvrige blanketter er autogodkendte). Løncentermedarbejderne rådgiver i vidt omfang lønadministratorerne vedrørende de autogodkendte blanketter. Denne rådgivning sker inden indsendelse af blanketten i RI). Tidsforbruget på denne opgave har udgjort i alt 1.890 timer (i 2023 var tallet 1.680). Tidsforbruget per behandlet (godkendt) blanket kan opgøres til 0,0658 timer (i 2023 var tallet 0,0895 timer). Omkostningerne ved at behandle (godkende) blanketterne har udgjort kr. 684.921 (i 2024 var tallet 621.036), hvilket svarer til i gennemsnit 23,86 kr. pr. blanket (i 2024 33,09). Stigningen i antal behandlede blanketter skyldes implementering af OK 24.

I 2025 har løncenteret behandlet i alt 279.904 lønsedler (i 2024 var tallet 269.535). Tidsforbruget på rådgivning af lønadministratorerne har udgjort i alt 6.523 timer (i 2024 var tallet 6.315). Antal lønsedler pr. rådgivningstime har således i 2025 udgjort 42,91 (i 2024 var tallet ligeledes 42,7). Omkostningerne ved rådgivningen har udgjort kr. 2.423.120 (i 2024 2.414.303), hvilket svarer til i gennemsnit 8,66 kr. pr. lønseddel (i 2024 8,96 kr.).

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Som ovenfor nævnt har 2025 været præget af at være et fortsat overgangsår. Med fortsatte personaleudskiftninger og endnu uafklarede forhold vedrørende kontorlokaler, renovering m.v., har der været mange ubekendte, som skulle håndteres. I lyset af dette vurderes såvel faglige, som økonomiske resultater tilfredsstillende.

En gennemgang af resultatmålene viser, at alle mål er opfyldt for Roskilde Stift produktion, hvilket er et tilfredsstillende resultat.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Løncenter:

De opnåede resultater vurderes som tilfredsstillende.

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et underskud (merforbrug) på 1.694 t.kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på 1.745 t.kr. vedrørende præstebevillingen, et mindre forbrug på 51 t.kr. vedrørende stiftsadministrationen inklusive stiftets andel af Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM). Det vurderes under de givne forudsætninger tilfredsstillende.

Under hensyntagen til stiftets generelle situation i 2025, 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>	2024	2025	2026
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-182.103	-189.353	-192.643
Ordinære driftsomkostninger	181.787	191.518	192.643
Resultat af ordinær drift	-316	2.166	0
Resultat før finansielle poster	-562	1.882	0
Årets resultat	-1.058	1.694	0

Roskilde Stift balance		
Anlægsaktiver	0	0
Omsætningsaktiver	13.558	19.387
Egenkapital	6.871	565
Hensatte forpligtelser	0	0
Langfristet gæld	0	0
Kortfristet gæld	-20.430	-19.952

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

Tabel 2.3.1 Roskilde Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-185.099	-543	187.376	1.735
Centeradministration	-2.088	0	1.992	-96
Øvrige	-1.931	-205	2.192	55
Total	-189.118	-747	191.560	1.694

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	-174.047	-235	176.028	1.745
Stiftsadministration	-11.051	-307	11.347	-11
Total	-185.099	-543	187.376	1.735

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	-174.047	-235	176.028	1.745
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-162.624	0	163.979	1.354
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-7.733	0	7.691	-41
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-3.691	-62	4.186	432
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-173	173	0

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

Antal af præsteårsværk, som staten yder tilskud til, er reguleret i lov om folkekirken økonomi og er normeret til 1892,8 årsværk, ofte benævnt 40/60-præster. Til 40/60-præsterne yder staten tilskud til 40 % af lønnen samt det fulde pensionsbidrag for tjenestemænd, og fællesfællesfonden finansierer de resterende 60 % af lønudgifterne. Der er endvidere mulighed for at finansiere præstestillinger fuldt ud af fællesfonden, og pr. 31. december 2025 var der 101 stillinger som fællesfondspræster. Endelig kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i By-, Land- og Kirkeministeriet etableres lokalfinansierede præstestillinger finansieret af lokale kirkelige midler.

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

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

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

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

Årsresultatet 2025

Præstelønsbevillingen blev i 2025 delvist kompenseret for manglende regulering af bevillingen i 2024, hvilket har givet en højere bevilling, end de forventede lønstigninger. Sammenholdt med at stifterne gik ud af 2024 med en forholdsvis lav bemanning som følge af den lave 2024-bevilling, var forventningen at den højere 2025-bevilling ville give rigeligt plads til genbesættelse af stillinger i løbet af 2025, og det har også vist sig, at der har været et stigende årsværksforbrug gennem 2025 på både fastansatte og vikarer.

Bevillingsudnyttelsen på præstelønsbevillingen blev i 2025 høj, og landede på 99,5 % inkl. feriepengeforpligtelsen, men ekskl. barselsfonden. Bevillingsudnyttelsen inkl. barselsfonden landede på 99,3 %. Dette svarer fuldstændig til resultatet for 2024.

En del af billedet er også, at biskopperne har valgt at øge lokalløns-puljen i 2025, for bl.a. at belønne nogle af de præster og provster, der ydede en ekstra indsats under opstramningen i 2024.

Ud af de 10 stifter har de otte overholdt deres præstelønsbevilling, mens de sidste to har haft en overskridelse på mellem 0,8 og 1,0 %. Stifterne har stadig generelt overholdt bevillingen.

Set i forhold til årets udgangspunkt med en forholdsvis lav bemanning, og en lettere udfordret rekrutteringssituation, så vurderes mindre forbruget på præstelønsbevillingen som værende meget tilfredsstillende.

Roskilde Stift har et samlet merforbrug på præstebevillingen. Dette vurderes overordnet set tilfredsstillende, da merforbruget er koordineret med de øvrige stifter. Det giver selvsagt anledning til særlig opmærksomhed i kommende år, da Roskilde Stift principielt bør overholde den ramme, som er afsat.

Stiftsadministration

Stifterne har, som en del af en større bevillingsbeslutning i 2024, fra og med 2025 fået permanent genindført en bevilling på 4,7 mio. kr. til varetagelse af samskabelsesopgaver. Denne opgave finansierede stifterne i 2024 via stifternes og centrenes fælles mindre forbrug fra tidligere år.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

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	-11.051	-307	11.347	-11
- heraf generel ledelse og administration	-4.903	-136	5.035	-5
- heraf opgaver vedrørende præster	-2.635	-73	2.705	-3
- heraf rådgivningsopgave	-737	-20	757	-1
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-2.765	-77	2.839	-3
- heraf samskabelsesopgaver	-11	0	11	0
- heraf særlige projekter	0	0	0	0
Generel virksomhed i alt	-11.051	-307	11.347	-11

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

Der har været et mindre forbrug på stiftsbevillingen på i alt 11 t.kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til tilbageholdenhed pga. forventning om omkostninger til istandsættelse, flytning og indretning af lokaler i forbindelse med etablering af verdensarvscenter i Det Kongelige Palæ. En del af mindreforbruget kan desuden henføres til vakanceperioder mellem stillingsbesættelser.

Centerbevilling

Centrets samlede resultat for 2025.

Der har været et mindre forbrug på SLM-bevillingen på 218 t.kr. og på 372 t.kr. i forhold til det aktivitetsbaserede budget for 2025. Der var budgetteret med et merforbrug på 154 t.kr.

Mindre forbruget kan hovedsageligt henføres til at de fakturerede timepriser i 2025 var mindre end de timepriser som vi anvendte i det aktivitetsbaserede budget for 2025, samt en længerevarende sygdom periode i Roskilde afdelingen.

SLM Roskilde løncenter havde i 2025 et mindreforbrug på 96 t.kr. i forhold til bevilling på 2.088 t.kr. jfr. Tabel 2.3.2.1.1.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Tabel 2.3.1.2.1 Roskilde Stifts årsværksforbrug præster	2024	2025
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	259,9	260,2
Tjenestemandsansatte præster	208,3	206,9
Overenskomstansatte præster	29,0	31,1
Fastansatte i alt	237,3	238,0
Barselsvikarer	2,6	1,4
Vikarer i øvrigt	23,4	25,8
Vikarer i alt	26,0	27,2
Forbrug indenfor normering i alt	263,2	265,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	3,4	5,1
Fradrag for dagpengerefusioner m.m.	-7,4	-8,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-4,0	-3,5

Tabel 2.3.1.2.2 Roskilde Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2024	2025
	Årsværk	Årsværk
Normering	259,9	260,2
Sognepræster (inkl. vikarer)	242,8	243,6
Fælles fondspræster	13,0	13,0
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	255,8	256,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-4,0	-3,6
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	21,5	22,2

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Roskilde Stiftsadministrations årsværksforbrug	2024	2025
	Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration	4,1	4,3
Præster	2,2	2,3
Rådgivning	0,7	0,6
Tilsyn og styrelse	3,2	2,4
Samskabelse	0,1	0,0
Projekter	0,0	0,0
Almindelig virksomhed i alt	10,3	9,7
Projekter med egen bevilling (formål 99)	0,0	0,0
Opgaver med ekstern medfinansiering	3,5	4,1
Projekter og ekstern finansiering i alt	3,5	4,1
Stiftsadministration i alt	13,8	13,8

Der er ikke sket ændringer i stiftsadministrationens årsværksforbrug i 2025 set i forhold til 2024. Dette passer fint med at 2025 også har været et overgangså, med fokus på konsolidering af arbejdsmiljøet, opgavefordeling samt driftsopgaver.

Det er forventningen, at der i 2026 vil skulle anvendes ekstra tid på administration, idet projekter omkring istandsættelse af stiftets lokaler samt flytning skal håndteres. Stiftsadministrationen vil hertil i de kommende år have fokus på, hvordan der bedre sikres samskabelse med omkringliggende organisationer og samarbejdspartnere.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Roskilde Stifts opgaver 2025 (beløb i t. kr.)				
Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-2.088	0	1.992	-96
- heraf Stifternes Løncenter for Menighedsråd	-2.088	0	1.992	-96
Total	-2.088	0	1.992	-96

Årets resultat er, mod forventning, et mindreforbrug i 2025. Det var ved årets indgang forventningen, at SLM ROS, ville komme ud af året med et forbrug i balance. Årsagen til mindreforbruget kan særligt henføres til fakturering af timer til Folkekirkens It i forbindelse med udbud af FLØS, samt et længerevarende sygefravær. Centerets driftsomkostninger er direkte relateret til timeforbruget på centerets opgaver. En redegørelse for timeforbruget fremgår nedenfor samt af afsnit 4.3 "Specifikation af årsværksforbrug".

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Tabel 2.3.2.1.2 Stifternes Løncenter for Menighedsråds økonomiske hovedtal 2025 (t. kr.)

	Total center	Heraf Roskilde Stift	Heraf Ribe Stift	Heraf Haderslev Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.926	-2.088	-1.404	-1.434
- heraf indtægtsført bevilling	-4.926	-2.088	-1.404	-1.434
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.708	1.992	1.207	1.508
-heraf løn	4.708	1.992	1.207	1.508
- heraf afskrivninger	0	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	0	0	0	0
Årets resultat	-218	-96	-197	75

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Roskilde Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2024	2025
	Årsværk	Årsværk
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	3,6	3,6
Almindelig virksomhed i alt	3,6	3,6
Stifternes Løncenter for Menighedsråd i alt	3,6	3,6

Årsværksforbrug i 2025 ligger på niveau med 2024. Ressourcerne anvendes på administration, it og udvikling (udført af primært én medarbejder), og tidsanvendelse på driftsopgaven svarende til de re-sterede medarbejdere.

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

2.4. Målrapportering

Stiftets resultataftale er godkendt af Kirkeministeriet og underskrevet af departementschefen.

Resultataftalen består af

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

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Mål	Succeskriterium	Opnåede Resultater	Grad af målopfyldelse
Byggesager			
<p>Resultatkrav</p> <p>Delmål 1</p> <p>Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om Folkekirken kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulentføring - ske hurtigt og effektivt.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <p>Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. • Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. • Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. 	<p>Sagsbehandlingen sker isoleret set i stiftsadministrationen i 90 % af sagerne inden for 35 kalenderdage</p>	<p>Målet er opfyldt for 2025.</p>
<p>Delmål 2:</p> <p>Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis 85 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. 	<p>96,7 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage.</p>	<p>Målet er opfyldt for 2025.</p>

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. • Målet er ikke opfyldt, hvis 70 % eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage. 		
KURS – Kristendomsundervisning i Roskilde Stift			
<p>Resultatkrav</p> <p>Delmål 1:</p> <p>Der udarbejdes og udsendes programmer for alle fire forløb (KURS Akademi årgang 2, KURS Akademi årgang 1, KURS Saloner og KURS Intro) via</p> <p>1. Stiftets kanaler: Nyhedsbreve, sociale medier, trykte magasiner, samt til</p> <p>2. Eksterne medier og offentlige institutioner som biblioteker</p> <p>begge i samarbejde med stiftets kommunikationsafdeling</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <p>Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Delmålet er opfyldt, hvis der er udarbejdet programmer og fire KURS-forløb er udbudt inden udgangen af 3. kvartal 2025 og forløbene er markedsført via stiftets kanaler og eksterne medier kommunikerer og markedsfører KURS-tilbuddene. • Delmålet er delvist opfyldt, hvis de fire forløb er udarbejdet 	<p>Der er udarbejdet programmer for alle fire KURS-forløb og de er alle fire udbudt og markedsført.</p>	<p>Målet er opfyldt.</p>

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

	<p>og udbudt inden udgangen af 3. kvartal 2025, og der er sket markedsføring via stiftets kanaler.</p> <p>Delmålet er ikke opfyldt, hvis de fire forløb ikke er udarbejdet og udbudt inden udgangen af 3. kvartal 2025, eller hvis der ikke er sket markedsføring via stiftets kanaler.</p>		
<p>Delmål 2:</p> <p>KURS-tilbuddene oprettes i 2025.</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Delmålet er opfyldt, hvis følgende gennemføres inden udgangen af 4. kvartal: <ol style="list-style-type: none"> 1. KURS Akademiet fortsætter med en årgang 2 og en ny årgang 1; 2. KURS Saloner igangsættes; 3. KURS Intro udvikles og det første kursus er igangsat (I alt fire forløb etableres) • Delmålet er delvist opfyldt, hvis to af de fire Kurs-forløb er 	<p>Alle forløb er etableret i henhold til målsætningen.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

	<p>etableret og igangsat inden udgangen af 4. kvartal 2025.</p> <ul style="list-style-type: none">• Delmålet er ikke opfyldt, hvis kun ét KURS-forløb etableres og igangsættes inden udgangen af 4. kvartal 2025.		
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

SLM centermål

Kvalitetssikring af data i lønsystemet

SLM – Stifternes Løncenter for Menighedsråd har følgende mål for 2025.

Stifterne står overfor et lønsystem, der har været i udbud, og dermed muligvis et skifte til en ny lønleverandør. Derfor finder vi det hensigtsmæssigt, at vi det kommende år arbejder med "oprydning" i lønsystemet, så vi minimerer omfanget af de fejl der er. Det vil vi gøre ved at gennemgå stamdata/datagrundlag for

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

overenskomstansatte kordegne, kirkemusikere og kirke- og kulturmedarbejdere i forhold til overenskomsterne.

Mål: Målet er at kontrollere, at der ikke gives forkerte tillæg i forhold til korrekt anvendelse af lønsystemet. Sikre at intervallønnens minimum og maksimums overholdes i forhold til overenskomsten. Med dette mål forberedes en evt. konvertering til en ny lønleverandør.

Resultatkrav

Delmål 1:

Der udarbejdes vejledning om hvad der skal kontrolleres inden for hvert af de nævnte overenskomstområder.

Målpunkter og skalering

Delmål 1:

- Målet er opfyldt, hvis alle vejledninger er udarbejdet inden udgangen af 1. kvartal.
- Målet er delvis opfyldt, hvis alle vejledninger er udarbejdet ved udgangen af 2. kvartal.
- Målet er ikke opfyldt, hvis vejledningerne er udarbejdet efter 1. juli 2025.

På grund af arbejdet med implementering af OK 24, herunder senest gravermedhjælperoverenskomsten pr. 1. april 2025, har der ikke været ressourcer til at udarbejde de pågældende vejledninger i 1. kvartal. Efterfølgende har centeret været nødt til at allokere alle overskydende ressourcer til arbejdet med implementering og testning af apps, som er en ny funktionalitet i lønsystemet som de ansatte kirkefunktionærer og menighedsrådene forventes at kunne benytte fra efteråret af. Det vil

Målet er ikke opfyldt.

Delmål 2:

Der dannes udtræk fra løn-systemet (OPUS) over de nævnte overenskomstområder. Udtrækket danner grundlag for hvilket stamdata den enkelte medarbejder er oprettet med.

Delmål 2:

- Målet er opfyldt, hvis udtrækkene er færdige ved udgang af 1. kvartal
- Målet er delvis opfyldt, hvis alle udtræk er dannet ved udgangen af 2. kvartal.
- Målet er ikke opfyldt, hvis udtrækkene er udarbejdet efter 1. juli 2025.

derfor desværre ikke tillige være muligt i år at gennemgå stamdata/datagrundlag for overenskomstsansatte kordegne, kirkemusikere og kirke- og kulturmedarbejdere i forhold til overenskomsterne, som det ellers var planlagt.

På grund af arbejdet med implementering af OK 24, herunder senest gravermedhjælperoverenskomsten pr. 1. april 2025, har der ikke været ressourcer til at udarbejde de pågældende udtræk i 1. kvartal.

Efterfølgende har centeret været nødt til at allokere alle overskydende ressourcer til arbejdet med implementering og testning af apps, som er en ny funktionalitet i lønsystemet som de ansatte kirkefunktionærer og menighedsrådene forventes at kunne benytte fra efteråret af. Det vil derfor desværre ikke tillige være muligt i år at gennemgå stamdata/datagrundlag for overenskomstsansatte kordegne, kirkemusikere og kirke- og kulturmedarbejdere i forhold til overenskomsterne, som det ellers var planlagt.

Målet er ikke opfyldt.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Delmål 3:

Delmål 3:

Kontrol af stamdata i forhold til delmål 1 og 2.

- Målet er opfyldt, hvis SLM inden udgangen af 4. kvartal 2025 har gennemgået kontrol af alle 3 ovenstående overenskomstområder. Ved forkerte stamdata, orienteres arbejdsgiver (formanden) med henblik på fejlrettelse. Centeret har været nødt til at allokere alle overskydende ressourcer til arbejdet med implementering og testning af apps, som er en ny funktionelitet i lønsystemet som de ansatte kirkefunktionærer og menighedsrådene forventes at kunne benytte fra efteråret af. Målet er ikke opfyldt
- Målet er delvist opfyldt, hvis SLM har gennemgået 2 af overenskomstområderne og arbejdsgiver (formand) er orienteret om evt. forkerte stamdata inden udgangen af 2025. Det vil derfor desværre ikke tillige være muligt i år at gennemgå stamdata/datagrundlag for overenskomstansatte kordegne, kirkemusikere og kirke- og kulturmedarbejdere i forhold til overenskomsterne, som det ellers var planlagt.
- Målet er ikke opfyldt, hvis færre end 2 overenskomstområder er gennemgået inden udgangen af 4. kvartal 2025.

2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab 2025	Grundbudget 2026
Bevilling	-189.118	-192.475
Øvrige indtægter	-7.252	-7.719
Omkostninger	198.064	200.194
Resultat	1.694	0

Præstebevillingen	Regnskab 2025	Grundbudget 2026
Bevilling	-174.047	-177.175
Øvrige indtægter	-235	0
Omkostninger	176.028	177.175
Resultat	1.745	0

Udviklingen i forbruget under præstebevillingen følges løbende, og der er fortsat fokus på præsternes ferieafholdelse og den tilsvarende udvikling i feriepengeforpligtelsen. Der vil fortsat være fokus på at sygemeldte præster vender tilbage til arbejdet til fordel for såvel præst som Roskilde Stift.

Det er forventningen, at den samlede præstebevilling overholdes i 2026.

Stiftsadministration	Regnskab 2025	Grundbudget 2026
Bevilling	-11.051	-11.214
Øvrige indtægter	-307	-168
Omkostninger	11.347	11.382
Resultat	-11	0

Stiftsadministrationens drift vil i 2026 være præget af konsolidering på medarbejdersiden, istandsættelse, flytning og indretning af stiftskontorets nye lokaler på 1. sal. Finansieringen er under afklaring i forhold til om det skal håndteres som anlægsbevilling eller gennem forhøjelse af huslejen fra Slots- og Kulturstyrelsen.

Der vil fortsat være fokus på præsternes arbejdsmiljø i samarbejde med Institut for Belastningspsykologi. Og der vil tillige være et fortsat fokus på arbejdsmiljøet for stiftets ansatte, hvor der bl.a. er sat tid og ressourcer af til endnu en trivselsdag med fokus på bl.a. psykologisk tryghed og arbejdet med forbedringskulturen på Stiftet. Endvidere vil stiftet fortsat prioritere aktiv kommunikation in- og eksternt i stiftet og stiftsadministrationen, samt have fokus på stiftets generelle ressourceanvendelse.

2026 bliver også året, hvor processen med ansættelse af en ny stiftskontorchef og dennes introduktion til arbejdet, medarbejdere og in- og eksterne samarbejdspartnere. Ansættelsen vil medføre såvel et personale- som et økonomisk ressourceforbrug i forbindelse med ansættelsesprocessen.

Arbejdet med at finde en fremadrettet løsning for Roskilde Stiftsbibliotek fortsætter, såvel vedrørende placering og skadesbehandling efter skimmelsvampangrebet. Dette forudsætter dog en markant fondsbevilling.

Roskilde Stifts Stiftsråd tiltrådte efter valget pr. 1. november 2025 og stiftet vil i samarbejde med stiftsrådet have fokus på en god modtagelse og introduktion til arbejdet for de nye medlemmer i Stiftsrådet

Generel effektiv styring af økonomien vil være et prioriteret område også i 2026.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

SLM løncenter:

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2025	Grundbudget 2026
Bevilling	-2.088	-2.124
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	1.992	2.124
Resultat	-96	0

SLM løncenter:

Fokus vil være på implementering af APP's i menighedsrådene og provstiuvalgene.

Vi har budgetteret med et samlet timeforbrug i centeret på 12.632 timer.

Vi budgetter med et forbrug på i alt kr. 5.365.795. Centeret har en bevilling på i alt 5.009.867 kr.

Merforbruget følges af SLM ledelsen og der vil evt. være behov for at indgive en ansøgning om genopretning i 2027 med virkning for budget 2028.

Aktivitetsdrivere lønsedler
Aktivitetsdrivere blanketter

Ydelse SLM	Timer Budget 2026
35100 FLØS: Faglig udvikling og intern administration	738
35120 FLØS: Systemejer	175
35130 FLØS: Systemdrift	288
35131 FLØS:Oprettelse af ansættelsesbevis	4
35132 FLØS:Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	496
35140 FLØS: Systemsupport	423
35151 FLØS: ELA-blanketter	1.740
35152 FLØS: Kontrolopgaver	1.551
35161 FLØS: Rådgivning og support - Løn	6.523
35162 Henvendelser vedr. HR rådgivning	49
35170 FLØS: Udvikling og implementering	646
35180 Indtægdsdækket	0
	12.632

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Aktivitetsbaserede budgetforslag for 2026	I ALT
Ydelse	Budget 2026
35100 FLØS: Faglig udvikling og intern administration	319.705
35120 FLØS: Systemejer	76.574
35130 FLØS: Systemdrift	123.727
35131 FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	1.795
35132 FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	211.825
35140 FLØS: Systemsupport	181.711
35151 FLØS: ELA-blanketter	736.446
35152 FLØS: Kontrolopgaver	657.395
35161 FLØS: Rådgivning og support - Løn	2.761.575
35162 Henvendelser vedr. HR rådgivning	176.908
35170 FLØS: Udvikling og implementering	118.133
35180 Indtægtsdækket	0
Roskilde, Ribe og Haderslev i alt	<u>5.365.795</u>
SLM bevilling 2026: Roskilde, Ribe og Haderslev i alt	<u>5.009.867</u>

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 2024	Regnskab 2025	Budget 2026
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-181.852.857	-189.118.358	-192.475.083
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-121.753	-134.228	-168.097
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-128.751	-100.019	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-182.103.360	-189.352.605	-192.643.180
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	856.376	853.945	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	856.376	853.945	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	168.267.517	175.038.438	167.194.242
	1883	Pension	22.963.078	24.861.920	15.744.960
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-20.661.952	-21.349.989	-1.441.307
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	490.010	545.115	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	171.058.652	179.095.484	181.497.895
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	750.249	558.535	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	9.121.584	11.010.309	11.145.285
		Ordinære driftsomkostninger i alt	181.786.861	191.518.273	192.643.180
		Resultat af ordinær drift	-316.500	2.165.668	0
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-265.245	-308.245	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-7.630	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	7.630	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	20.000	25.000	0
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-561.744	1.882.423	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-501.098	-204.845	0
	26XX	Finansielle omkostninger	6.707	15.736	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.056.135	1.693.314	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-1.953	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	609	0
		Årets resultat	-1.058.089	1.693.923	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2026 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 2025 (t. kr.)	
Årets resultat	1.694
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-11
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-96
<i>Projekter med særskilt bevilling</i>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreførte anlægsprojekter	0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	1.801
Resultat i alt	1.694

Tabel 3.1.1.2 Roskilde Stifts reservation til projekter 2025 (t. kr.)							
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
a. Projekter - intern (driftsbevilling)							
1: Studentemenigheden universitetsstifterne	0	0	0	22	22	0	0
I alt projekter - intern (driftsbevilling)	0	0	0	22	22	0	0
Total reservation til projekter	0	0	0	22	22	0	0

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2025 (t. kr.)							
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
Ingen særskilte projektbevillinger							
Total særskilte projekter	0	0	0	0	0	0	0

Tabel 3.1.1.4 Roskilde Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2025 (t. kr.)

Ingen udbetalte og anvendte tillægsbevillinger

Omflytninger og tillægsbevillinger i alt **0** **0**

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2025 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	7.261		7.261	6.932	-329
	Øvrig drift	3.790	0	3.790	4.109	318
3.- Stiftsadministration i alt		11.051	0	11.051	11.040	-11
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	2.088	0	2.088	1.992	-96
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		2.088	0	2.088	1.992	-96
3.- Videreførsler i alt		13.140	0	13.140	13.033	-107

Tabel 3.1.1.5b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald-/omflytning	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	-329	-821	0	318	-832
	Øvrig drift	318	-954	0	-318	-954
3.- Stiftsadministration i alt		-11	-1.776	0	0	-1.787
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-96	-266	0	0	-362
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-96	-266	0	0	-362
3.- Videreførsler i alt		-107	-2.042	0	0	-2.148

Stiftsadministrationens og centrets videreførte lønmidler 1.194 t. kr. forventes anvendt således:

Der er disponeret 821 t.kr. til afholdelse af lønudgifter, idet der ventes ansat yderligere medarbejdere i stiftsadministrationen, samt fratrædelsesaftale for medarbejdere. Beløbet ventes anvendt over det kommende år, hvor der bl.a. er planlagt en opnormering af biskoppens konsulenter, ligesom der ventes ansat en studentermedhjælp til afhjælpning af sagspukler bl.a. vedrørende vurdering af præsteboliger og sager vedrørende HR, samt understøttelse af stiftets juridiske enhed.

SLM ROS understøtter den interne bevillingsflytning mellem løncenterafdelingerne med henblik på at håndtere det akkumulerede lønunderskud på 31 t.kr. i det samlede SLM regnskab.

Angående driften videreføres 954 t.kr. som forventes anvendt i forbindelse med istandsættelse, flytning og indretning af stiftsadministrationens lokaler.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

3.2. Balance (Status)

Balance for Roskilde Stift (aktiver)

Aktiver (t. kr.)	Konto	2024	2025
Immaterielle anlægsaktiver			
Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
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
Tilgodehavender	6100-6189	1.878	1.811
Tilgodehavende feriepenge staten	613015	103	105
Periodeafgrænsninger	6190	10.947	12.177
Likvide beholdninger	63XX	630	5.293
Omsætningsaktiver i alt		13.558	19.387
Aktiver i alt		13.558	19.387

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Tabel 3.2.1. Balance for Roskilde Stift (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2024	2025
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-23.569	-21.768
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-2.042	-2.148
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	32.482	24.482
	Egenkapital i alt		6.871	565
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	-2.685	-1.619
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-633	-1.187
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-3.775	-3.437
	Skyldige feriepenge	94XX	-13.249	-13.698
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-87	-11
	Kortfristet gæld i alt		-20.430	-19.952
	Gæld i alt		-20.430	-19.952
	Passiver i alt		-13.558	-19.387

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 2025 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2025	6.871
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	-2.042
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-8.000
 Overført resultat	
Årets resultat	1.694
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	-107
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	1.801
Egenkapital pr. 31.12.2025	565

Årets bevægelser i egenkapitalen, herunder årets resultat specificeret på frie overførte midler, overførte midler vedr. projekter, samt overførte midler vedr. den centrale fællesfond (resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres, primært delregnskab 2 "Præstebevillingen") er vist i tabel 3.3.1 ovenfor.

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2025 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-832	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-954	-1.787
I alt stiftsadministration		-1.787
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-362	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-362
I alt centeradministration		-362
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling		0
Anlægspuljen		0
Fællesfonden		2.714
TOTAL		565

I tabel 3.3.2 herover er videreførelser for stiftet ultimo 2025 specificeret. Både årets resultat, samt videreførelser ultimo året er nærmere beskrevet i foregående afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering".

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Stiftsadministrationen samt centeradministrationen inklusive anlægspuljen har videreført 2.148 t.kr til 2026

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2025 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året	-8.000
Bortfald af videreførte midler	0
Total	-8.000

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

Stiftet er i 2025 blevet tilført likviditet, jf. fællesfondens likviditetsordning.

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	7.261	2.088	9.349
Lønbevilling inkl. TB	7.261	2.088	9.349
Lønforbrug under lønbevilling	6.932	1.992	8.924
Total	-329	-96	-425
Akk. opsparing ultimo 2024	-821	-266	-1.087
Løn overført til/fra drift	318	0	318
Bortfald/omflytning	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2025	-832	-362	-1.194

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

3.6. Bevillingsregnskab

Tablet 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Roskilde Stift

	Regnskab 2024	Bevilling 2025	Regnskab 2025	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	167.174	174.047	175.793	1.745	101
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	11.525	13.140	13.033	-107	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.020	1.931	1.987	55	103
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	76	-	-	-	-
Total	180.795	189.118	190.812	1.694	101

Tablet 3.6.2 Roskilde Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2025 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	174.047	175.793	1.745
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		162.624	163.978	1.354
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		7.733	7.691	-41
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.691	4.123	432
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	13.140	13.033	-107
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		11.051	11.040	-11
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		2.088	1.992	-96
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.931	1.987	55
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	-	-	-
I alt		189.118	190.812	1.694

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Der er ekstra ordinære omkostninger på kr. 609,00 som er udgiftsført vedr. feriekonto.

Der er tab på debitorer for kr. 2290,00 hvilket er 2 fakturaer.

4.1.2. Noter til balancen

Noter til anlægsaktiver.

4.1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver

Roskilde Stift har ikke immaterielle anlægsaktiver.

4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver

Roskilde Stift har ikke materielle anlægsaktiver.

Noter til øvrige aktiver.

4.1.2.3 Tilgodehavender

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2024	2025
Debitorer	1.878	1.602
Tilgodehavende løn	0	210
Total	1.878	1.811

Af det samlede tilgodehavende på 1.602 t.kr. er 1.423 t.kr. ikke forfaldent. Den resterende del 167 t.kr. er forfalden inden for 30 dage. Resten 10 t.kr. er forfalden inden for 60 dage. Der forventer et tab på 13 t.kr. da denne debitor var forfalden siden november 2025.

Tilgodehavende løn vedr. en feltpræst der i 2026 vil blive opkrævet hos forsvaret.

4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2024	2025
Periodeafgrænsning	4.534	4.304
Tjenestemandspensionsbidrag	0	1.265
Pensionsbidrag	146	156
Gruppeliv	23	23
Låneforeninger	57	53
Boligbidrag	964	1.002
Varmebidrag	272	263
Nettoløn	4.951	5.100
Periodeafgrænsning FLØS	0	10
Total	10.947	12.177

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

I posten periodeafgrænsning indgår A-skat og forventede refusioner.

Noter til passiver.

4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser

Roskilde Stift har ikke nogen hensættelser.

4.1.2.6 Langfristede gældsposter

Roskilde Stift har ikke nogen langfristede gældsposter.

4.1.2.7 Kortfristede Gældsforpligtelser

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2024	2025
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-2.685	-1.619
Anden kortfristet gæld	-530	-1.039
Skyldige feriepenge	-13.249	-13.698
Periodeafgrænsninger	-87	-11
Over- / merarbejde	-103	-148
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-3.775	-3.437
Samlet kortfristede gældsposter	-20.430	-19.952

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2024	2025
Anden kortfristet gæld	-5	0
Atp og feriekonto	-290	-281
AUB, AES og AFU	-235	-277
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	0	-481
Total	-530	-1.039

Anden kortfristet gæld skyldes ATP bidrag, AUB bidrag samt en indbetaling til Stiftet som skulle have været indbetalt til GIAS i stedet for.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2024	2025
Forpligtelser	-87	-11
Total	-87	-11

Forpligtelsen er biskoppens forudbetalt bolig og varmebidrag.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2024	2025
Præster	-10.779	-11.288
Skyldige feriepenge	-10.779	-11.288
Fælles fondspræster	-625	-602
Skyldige feriepenge	-625	-602
Lokalfinansierede præster m.m.	-941	-849
Skyldige feriepenge	-941	-849
Administrativt ansatte	-903	-958
Skyldige feriepenge	-903	-958
Total	-13.249	-13.698

4.1.2. 8 Eventualforpligtelse

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse			
	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	8	24.750	198.000
Husleje stiftsadministrationen	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 årsværksforbrug

Tabel 4.3.1 Årsværksforbrug Præster - Roskilde Stift

Sognepræster og fælles fondspræster - årsværk	2023	2024	2025
Normerede antal præstestillinger	246,4	246,6	247,0
Forbrug antal præstestillinger	242,6	242,8	243,6
Mer-/mindreforbrug	-3,8	-3,8	-3,4
Normede antal fælles fondspræster	13,15	13,3	13,1
Forbrug antal fælles fondspræster	12,9	13,0	13,0
Mer-/mindreforbrug	-0,2	-0,2	-0,2
Normering i alt	259,55	259,85	260,15
Forbrug indenfor normering i alt	255,6	255,8	256,6
Mer-/mindreforbrug	-4,0	-4,0	-3,6
Forbrug lokalt finansierede præster	21,0	21,5	22,2
Forbrug præster i alt	276,6	277,3	278,8

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2023	2024	2025
Normering (inkl. Fællesfundspræster)	259,6	259,9	260,2
Forbrug tjenestemænd	207,2	208,3	206,9
Forbrug fastansatte OK	27,2	29,0	31,1
Forbrug fastansatte i alt	234,4	237,3	238,0
Vikar forbrug	27,9	23,4	25,8
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	262,4	260,6	263,8
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	2,8	0,8	3,6
Barselsvikarer	4,1	2,6	1,4
DP refusion barsel	-3,4	-1,6	-1,0
Præsteforbrug barsel	0,7	1,0	0,4
Lønrefusion	0,0	0,0	0,0
DP refusion sygdom	-7,5	-5,8	-7,6
Fradrag refusion i alt	-7,5	-5,8	-7,6
Total mer-/mindreforbrug	-4,0	-4,0	-3,6
Lokalfin. Præster	21,0	21,5	22,2
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>276,6</u>	<u>277,3</u>	<u>278,8</u>

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Roskilde Stift	2023	2024	2025
Administration	4,39	4,12	4,33
Generel ledelse	0,41	1,16	1,07
Administration	2,54	2,02	2,29
Økonomi	0,61	0,00	0,03
IT	0,03	0,04	0,05
Ejendoms- og serviceopgaver	0,79	0,90	0,89
Præster	2,02	2,22	2,32
Præster	2,02	2,22	2,32
Rådgivning	0,42	0,70	0,65
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,42	0,70	0,65
Tilsyn og styrelse	2,87	3,18	2,79
Kommunikation	0,00	0,01	0,02
Sekretariatsbetjening	1,16	0,75	1,43
Stiftsråd	0,48	0,45	0,38
Tilsyn og myndighed	1,20	1,69	0,85
Valg	0,03	0,28	0,12
Samskabelse	0,02	0,07	0,01
Samskabelse	0,02	0,07	0,01
Projekter	0,00	0,00	0,00
Almindelig virksomhed i alt	9,72	10,29	10,10
Eksternt finansierede opgaver	3,78	3,46	4,07
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	3,62	3,40	4,01
Indtægtsdækket	0,12	0,01	0,01
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,05	0,06	0,05
Central kapitalforvaltning	0,00	0,00	0,00
Menighedspleje	0,00	0,00	0,00
Formål 99 projekter	0,00	0,00	0,00
Stiftsadministration i alt	13,51	13,75	14,17

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Tabel 4.3.3 Årsværksforbrug i center

Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Total for center			Roskilde Stift		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Administration	0,59	0,62	0,50	0,34	0,39	0,36
FLØS: Faglig koordinering og intern administration	0,39	0,47	0,43	0,25	0,29	0,33
FLØS: Faglig udvikling	0,20	0,15	0,06	0,10	0,10	0,03
IT	1,10	1,21	1,01	0,66	0,55	0,51
FLØS: Systemejer	0,17	0,14	0,13	0,14	0,10	0,11
FLØS: Systemdrift	0,18	0,54	0,21	0,10	0,19	0,12
FLØS: Systemsupport	0,22	0,18	0,30	0,09	0,07	0,11
FLØS:Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	0,54	0,36	0,36	0,33	0,20	0,17
Sagsbehandling	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sagsbehandling	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drift	1,91	2,24	2,47	0,59	0,79	1,01
FLØS: ELA-blanketter	0,98	1,17	1,35	0,28	0,36	0,52
FLØS: Kontrolopgaver	0,93	1,08	1,12	0,32	0,43	0,49
Rådgivning og support	4,28	4,43	4,67	1,43	1,69	1,55
FLØS: Rådgivning og support - Løn	4,18	4,37	4,63	1,35	1,66	1,51
FLØS: Rådgivning og support - HR-løn	0,10	0,03	0,04	0,08	0,03	0,04
FLØS:Oprettelse af ansættelsesbevis	0,01	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Udvikling	0,50	0,39	0,41	0,25	0,19	0,15
FLØS: Udvikling og implementering	0,50	0,39	0,41	0,25	0,19	0,15
Almindelig virksomhed i alt	8,39	8,90	9,06	3,28	3,61	3,59
Eksternt finansieret	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eksternt finansieret i alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Center i alt	8,39	8,90	9,06	3,28	3,61	3,59

4.4. Projektregnskaber

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

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Roskilde Stift har ingen afsluttede projekter.

4.4.1.2. Igangværende projekter

Roskilde Stift har ingen igangværende projekter.

4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

Roskilde Stift har ingen afsluttede projekter

4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

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

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

4.4.3.1. Afsluttede projekter

Roskilde har ingen afsluttede projekter (AdF-regnskab)

4.4.3.2. Igangværende projekter

Roskilde har ingen igangværende projekter (AdF-regnskab)

4.5. Legatregnskaber

Tabel 4.5.1 Legater forvaltet af Roskilde Stift (t. kr.)			
Legat: Niels Munck Krags Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	44	-15	30
Passiver	-44	15	-30
I alt Legat: Niels Munck Krags Legat	0	0	0
Legat: Kundby Hospital / 3429349877	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	3	0	3
Passiver	-3	0	-3
I alt Legat: Kundby Hospital / 3429349877	0	0	0
Legat: Enker/Døtreårsløve/B / 3429348005	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	3	0	3
Passiver	-3	0	-3
I alt Legat: Enker/Døtreårsløve/B / 3429348005	0	0	0
Legat: Legat/Salg Jord B / 3429347815	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	40	0	40
Passiver	-40	0	-40
I alt Legat: Legat/Salg Jord B / 3429347815	0	0	0
Legat: Ludvig Andreasen/D / 3429347807	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	49	0	49
Passiver	-49	0	-49
I alt Legat: Ludvig Andreasen/D / 3429347807	0	0	0
Legat: Ludvig Andreasen/B / 3429347793	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	35	0	35
Passiver	-35	0	-35
I alt Legat: Ludvig Andreasen/B / 3429347793	0	0	0
Legat: Ivar Bertelsen/B / 3429347777	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	432	0	432
Passiver	-432	0	-432
I alt Legat: Ivar Bertelsen/B / 3429347777	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	607	-15	592

Fra 2024 er opgørelsen og regnskabet specificeret pr. legat.

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

Roskilde Stift forvalter ikke øvrige aktiver

4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til bekendtgørelse nr. 424 om lov om folkekirkens økonomi af 19. april 2023). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 5,0 milliarder kr.
- At udskrive og bestyre et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

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

Roskilde Stifts sammensætning af Stiftsrådet er kan ses her: [Stiftsråd & Udvalg | roskilstift.dk](https://roskilstift.dk/stiftsrad-og-udvalg).

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

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

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

4.7.1. Faglige resultater

Stiftsrådet har i 2025 afholdt 5 ordinære stiftsrådsmøder, samt et konstituerende stiftsrådsmøde.

I første halvår af 2025 arbejdede stiftsrådet og biskoppen på udvikling af og overgangen til en ny udvalgsstruktur for stiftsrådets udvalg, med henblik på at sikre, at udvalgsstrukturen understøttede den vedtagne strategi for Roskilde Stift og Stiftsrådet.

Stiftsrådet har, som en del af strategien, i 2025 videreført tilbuddet om teologisk voksenundervisning i Roskilde Stift: KURS. Der har i 2025 været afholdt 4 undervisningsgange i KURS Akademi og 4 undervisningsgange i KURS Saloner, samt pilotkursus for KURS Intro, der målrettes nyansatte ved menighedsråd og provstier, samt medlemmer af menighedsrådene.

Blandt årets mange faglige resultater kan nævnes:

Stiftsrådet har i budget 2025 bl.a. ydet støtte til forsat ansættelse af en voksen- og gerontopædagogisk konsulent, konsulentstøtte til udviklingsarbejde i Diakoniudvalget, fortsat støtte til projekt Grønne Kirkegårde og Kirkejerde og støtte til samarbejdet med Danske Kirkers Råd samt støtte til forskellige supervisionsgrupper (bl.a. fængselspræster og sygehuspræster.)

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

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

Stiftsrådet har - efter ansøgning - ydet støtte til bl.a. udvikling af en fælles digital kommunikationsstrategi for alle stifter, en partnerskabsaftale mellem Roskilde Stift og Frivilligt Dreng- og Pigeforbund (FDF) og gennemførelse af CAMORSO – et kursus om sorgvandring ved Emmaus.

Stiftsrådet har i 2025 udgivet 3 Palladius-magasiner, hvoraf det ene var en særudgivelse til stiftsdagen, samt en årbog.

Årets resultat for stiftsrådets arbejde vurderes som tilfredsstillende.

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et merforbrug på 337.888 kr. i forhold til indtægterne fra det bindende stiftsbidrag for året. Merforbruget finansieres af træk på egenkapitalen. Samlet set var der dog et mindreforbrug på 1.082.638 som følge af delvise udfald eller formindskede aktiviteter, samt urealiserede projekter. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende, idet der dog samtidig er indskærpet over for stiftsrådets udvalg, at der vil blive lagt fokus på den løbende budgetopfølgning i 2026, med henblik på at sikre optimal anvendelse af de tildelte midler.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2025 på 5.710.637 kr. hvilket svarer til 0,6 % af den lokale andel af den opkrævende kirkeskat i stiftet.

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

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

Årets økonomiske resultat på - 337.888 kr. fremgår herunder i tabel 4.7.2.1

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Roskilde Stift 2025 - formålsopdelt (kr.)

Formål	Regnskab	Budget	Periodens
	2025	2025	forskel
75 Kommunikation	2.289.685	2.786.890	-497.205
76 Formidling	1.572.431	1.853.894	-281.463
77 Udviklingsprojekter	1.133.877	1.802.145	-668.268
78 Mellemkirkeligt	199.181	266.300	-67.119
79 Andet	853.351	421.934	431.417
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt	6.048.525	7.131.163	-1.082.638
Finansiering i alt	-6.048.525	-7.131.163	1.082.638
Indtægter bindende stiftsbidrag	-5.710.637	-5.710.636	-1
Dækning af merforbrug	-337.888	-1.420.527	1.082.639
Hensat overskud	-	-	-
Bindende stiftsbidrag i alt	-0	0	-0

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Roskilde Stift 2025 (kr.)

	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-5.710.637	6.048.525	337.888	-3.775.311	-3.437.423

Roskilde Stift har ingen reservation til projekter

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

Stiftsrådet fastsatte på den baggrund fastsat et bindende stiftsbidrag for 2025 til 0,6 %, med henblik på at anvende hensatte midler til delvis finansiering af udgifterne på budgettet for det bindende stiftsbidrag. Stiftsrådet har fastsat stiftsbidraget for 2026 til 0,64 %, men henblik på fortsat at nedbringe størrelsen på de akkumulerede midler.

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

Stiftsrådet har besluttet at bidraget til det bindende stiftsbidrag for 2026 udgør 6.057.931 kr. svarende til 0,6 % af den lokale andel af den opkrævende kirkeskat i stiftet. Der er i 2026 budgetteret med udgifter på 7.550.8001 kr. svarende til, at der i 2026 forventes anvendt 1.949.051 kr. af tidligere års hensættelser, som udgør 3.441.921 kr.

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

4.7.4. Eksterne påvirkninger

Stiftsrådets aktiviteter forventes ikke at være væsentligt påvirket af eksterne forhold i 2025.

4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Roskilde Stift 2025 - formålsopdelt (kr.)			
Formål	Regnskab 2025	Budget 2025	Periodens forskel
75 Kommunikation	2.289.685	2.786.890	-497.205
Udgivelser	244.969	327.681	-82.712
Stiftsmøde	-2.250	-	-2.250
Kurser og efteruddannelse	20.374	14.250	6.124
Kommunikationsmedarbejder	1.435.494	1.626.609	-191.115
Supervision og retreat for præster	74.911	120.650	-45.739
Palladius prisen	15.000	15.500	-500
Sekretariatsbistand til udvalgsarbejder	450.000	450.000	-
Homiletisk netværk	15.813	15.200	613
Øvrige udgifter til kommunikation	34.692	14.200	20.492
-Kommunikationsudgifter	681	2.000	-1.319
76 Formidling	1.572.431	1.853.894	-281.463
Religions Pædagogiske konsulent	499.876	399.000	100.876
Udgivelser	42.523	-	42.523
Stiftsmøde	342.889	340.000	2.889
Liturgiuudvalget	1.313	-	1.313
Voksen-gerontopæd.kons. 2022-2025	185.920	142.500	43.420
Strategiudvalg	880	10.000	-9.120
Religionspædagogisk arbejde	9.431	30.000	-20.569
Konsulenter + udvalg Øvrig driftsposter	76.242	160.000	-83.758
Driftsbudget religionspædagogisk udvalg	3.465	32.000	-28.535
Organisørpræstedag	12.400	23.750	-11.350
Efteruddannelse rel. kons./uddannelsesko	425	15.000	-14.575
-Visionsarbejde	16.603	-	16.603
-Stiftspræstestævne - Foredragsholdere m	53.684	38.000	15.684
-Medarbejder - visionsarbejde	268.166	-	268.166
-Gerontologisk kurser	14.018	20.000	-5.982
-Skabelestedssarrangementer - gudstjenest	19.596	12.000	7.596
-Grøn Kirkefestival	25.000	25.000	-
77 Udviklingsprojekter	1.133.877	1.802.145	-668.268
Provstinetværk - 2 møder+kursusdag	10.160	24.000	-13.840
Diverse mødeudgifter	250	3.000	-2.750
Biskoppens Rådighedsbeløb	2.500	45.000	-42.500
Temadag	32.000	80.000	-48.000
Konsulentstøtte til udviklingsarbejde	37.703	190.000	-152.297
Kontingent Folkebevægelsen mod ensomme	5.000	5.000	-
Øvrige Projekter	76.537	150.000	-73.463
Peters Kontor	23.752	11.400	12.352
Inspirationsdage	4.777	19.950	-15.173
Kirkeligt ungdomsmiljø Roskilde	4.499	-	4.499
Kontingent til diakoniråd	5.000	5.000	-
Teologisk konsulent - aktiviteter	12.832	57.000	-44.168
Konfirmandarrangement	600.808	450.000	150.808
Diakoniudvalg	8.073	47.500	-39.427
Grøn kirke aktiviteter - lokale og natio	29.843	100.000	-70.157
-Netværk for kristen spiritualitet	6.003	53.200	-47.197
-Hjemrejsecenter Avnstrup	75	-	75
-Køb af IT,kontorhold og tryksager og di	23.144	22.800	344
-Praksisnetværk	3.433	15.200	-11.767
-Åben Himmel	3.373	11.400	-8.027
-Teologi for voksne	196.487	278.695	-82.208
-Gudstjenestereflektionsbesøg	3.082	25.000	-21.918
-Kurser/temadag for udvalgets medlemmer	600	5.000	-4.400
-Dåb på dagsordenen	30.874	135.000	-104.126
-Temadage + kurser	13.071	51.000	-37.929
78 Mellemkirkeligt	199.181	266.300	-67.119
Global Kristendom aktiviteter	11.939	-	11.939
-Messefællesskabet	50.813	57.000	-6.188
-Migrantpræstetværket	20.647	28.500	-7.853
-Hjemrejsecenter Avnstrup	13.187	9.500	3.687
-Løbende ansøgninger	36.185	19.000	17.185
-Migrantarbejde i Halskov- 3 årigt proje	48.611	100.000	-51.389
-Studietur for migrantpræster m.fl i Ros	17.800	14.300	3.500
79 Andet	-5.195.174	-6.709.229	1.514.055
en kontering	-6.041.690	-7.131.163	1.089.473
Krisberedskabet	4.340	9.500	-5.160
Drift af Stiftsbiblioteket	114.523	55.000	59.523
Møder med provstiudvalg + udvalg under s	202	20.000	-19.798
-Netværk for kristen spiritualitet	50.000	-	50.000
-DHL-Stafet - præster	16.318	28.334	-12.016
-Stiftsrådets møder m.v.	73.455	100.000	-26.545
-Stiftspræstestævne - hotel	560.416	-	560.416
Bindende stiftsbidrag i alt	-0	-	-0

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. 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 flerårig. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres fra 2025 i aktier og obligationer via en akkumulerende investeringsforening. Investeringerne samles i ét investeringsbevis. Investeringsbeviserne optages til købsværdi på balancen. Når investeringsbeviser sælges, indgår en

Årsrapport 2025 for Roskilde Stift

gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Hver måned beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på beholdningen af investeringsbeviser, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af investeringsbeviserne, samtidig reguleres egenkapitalen tilsvarende. 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.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 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.

Drifts- og projektbevillinger i fællesfondens budget, hvor By-, Land- og Kirkeministeriet ønsker mere eller mindre forbrug videreført, videreføres som reserveringer i egenkapitalen, på linje med videreførelse i fællesfondens institutioner i øvrigt.