

Årsrapport 2025

for

Haderslev Stift



HADERSLEV STIFT 100 ÅR
1922 - 2022

Cvr.nr. 50270513

Fællesfonden

Marts 2026

Akt. nr. 3888052

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	6
2.2.1. Faglige resultater.....	6
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	6
2.2.1.2. Centeradministration.....	9
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	10
2.2.2. Den samlede økonomi.....	10
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	11
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	11
2.3.1.1. Økonomi.....	11
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	16
2.3.2. Centeradministration.....	17
2.3.2.1. Økonomi.....	17
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	18
2.4. Målrapportering.....	19
Centermål SLM.....	24
2.5. Forventninger til det kommende år.....	28
3. Regnskab.....	31
3.1. Resultatopgørelse mv.....	31
3.1.1. Resultatdisponering.....	32
3.3. Egenkapitalforklaring.....	37
3.4 Likviditet og låneramme.....	38
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	38
3.6. Bevillingsregnskab.....	39
4. Bilag.....	40
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	40
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	40
4.1.2. Noter til balancen.....	40

4.2. Indtægtsdækket virksomhed	42
4.3. Specifikation af årsværksforbrug	42
4.4. Projektregnskaber	46
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99	46
4.4.1.1. Afsluttede projekter	46
4.4.1.2. Igangværende projekter	46
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98	46
4.4.2.1. Afsluttede projekter	46
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter	46
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98	47
4.4.3.1. Afsluttede projekter	47
4.4.3.2. Igangværende projekter	47
4.5. Legatregnskaber	47
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	47
4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag.....	48
4.7.1 Faglige resultater	49
4.7.2 Den samlede økonomi	49
4.7.3. Forventninger til det kommende år	51
4.7.3.1.Økonomiske rammer	51
4.7.4. Sammensætning af stiftsråd.....	51
4.7.5. Detaljeret projektoversigt	52
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	53

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter regnskabet for Haderslev 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 (december 2022) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendes gives hermed,

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

Haderslev, den 20. marts 2026



Lars Chr. Kjærgaard
Stiftskontorchef



Marianne Christiansen
Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under By, Land- og Kirkeministeriet.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

Stiftet er tillige den geografiske afgrænsning for bispeembedet, stiftsøvrigheden og stiftsrådet. Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet direktøren i Ankestyrelsen, eller en af direktøren udpeget stedfortræder, varetager funktionen som stiftamtmand i landets stifter.

Haderslev Stift omfatter 7 provstier, 173 sogne, 146 menighedsråd, Døvemenigheden for Sydjylland og Fyen, Det kirkelige udvalg for hørehæmmede i Vestdanmark, og 194 præster, heraf 7 provster. Under biskoppens tilsyn står desuden 4 valgmenigheder med deres præster samt 22 menigheder med 20 præster og 1 provst i Dansk Kirke i Sydslesvig.

Bispeembedets virke kan opsummeres i en række hovedområder:

1. Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet).
2. 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. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skolekirkesamarbejde.
3. 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. i forbindelse med ansættelse af præster, almindelig personaleadministration i forhold til præsterne, godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet.

Stiftsøvrighedens virke kan opsummeres i følgende hovedområder:

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

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

Stiftsadministrationerne yder juridisk og administrativ rådgivning til biskopperne i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og

provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationerne er servicefunktion over for stifternes provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.

2. Folkekirkens styrelse:

Stiftsadministrationerne varetager administrative opgaver for biskopperne i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskopperne i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stifterne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrighederne i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationerne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådene. Stiftsadministrationerne samarbejder med By-, Land- og 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.

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 har i perioden 2024-2025 været udpeget 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

Det gejstlige område:

Det lykkedes i 2025 at få lønmidlerne til at slå til. Det skyldes en stor indsats fra præsterne i forbindelse med dækning af sygdom og vakancer. Som varslet i årsrapporten for 2023 har vi i dialog med TR og AMR og provsterne gennemført et "eftersyn" af brugen af rådighedsordningen med henblik på at dele "best practice" mm, og provsterne er meget opmærksomme på at bruge rådighedsordningen på en gennemskuelig måde, så ingen skal føle sig urimeligt behandlet, men det er klart, at langvarige dækninger af f.eks. vakancer – som skønnes nødvendige for at få lønmidlerne til at slå til, opleves som en belastning for de varetagende præster.

Vi har i det forløbne år desværre skullet afskedige en præst. Det var en særdeles lang og for alle ubehagelig proces, men da først afgørelsen var faldet, har der været ro om beslutningen fra såvel den pågældende som fra sogn og kolleger.

Arbejds miljø

Vi har enkelte stress-sygemeldinger, men i det store og hele synes trivsel at være fremherskende. Årets fokus i AMU er begrebet travlhed: Perioder af travlhed er uundgåelige i præstearbejdet, så spørgsmålet er, om vi oplever det som belastende eller som en del af identiteten, hvordan vi lever med det, håndterer det og forebygger overbelastning. Stiftet har i samarbejde med FAR udviklet nogle samtalekort om travlhed, som i det kommende år skal i brug dels på vores fælles arbejdsmiljøseminar med TR og AMR, dels i alle provstisamråd.

VI har stadig fokus på sygefraværssamtaler med såvel provst som biskop, når det gælder langtidssygemeldinger, og vi har positiv erfaring med, at det bringer en stabil genoptagelse af arbejdet med sig.

Vi ved dog også via AMR og TR, at der for sygemeldte eller andre ramte er et udtalt behov for mere opmærksomhed og støtte, f.eks. i form af personlige hilsner fra biskoppen. Det forsøger vi at honorere.

Som varslet i sidste årsrapport har vi fra stiftsadministrationens side og med stiftets projektkoordinator som afgørende tovholder gennemført "provstivisitater", dvs. fællesmøder mellem menighedsråd incl. præster og biskop og stiftskontochef og stiftets projektkoordinator. Temaet var – i anledning af 500-året for reformationen i Haderslev – "Hvad er meningen? Om at være evangelisk-luthersk kirke i dag". Det nævnes, fordi det har med såvel præsternes som medarbejdes arbejdsmiljø at gøre – dels, at der i menighedsrådene foregår en kvalificeret samtale om, hvad folkekirkens formål og mening er, så man har et grundlag for prioritering af midler; dels indebærer provstivisitaterne et stærkt fokus på konfliktforebyggelse og håndtering.

Præsteembederne

Medlemsprocenten i stiftet var pr. 1.1. 2026 367.265 medlemmer ud af en befolkning på 490.807. Det svarer til en nuværende medlemsprocent på 74,8%. Ved 1.1.2025 var medlemsprocenten på 75,5%. Nedgangen svarer meget nøjagtigt til den landsgennemsnitlige nedgang på 0,7%. Den talmæssige nedgang er fra 369.634 medlemmer pr.1.1.2025, altså en antalsmæssig nedgang på 2.369 medlemmer

De samme tendenser som i sidste årsrapport for befolknings- og medlemsudvikling gør sig stadig gældende – dvs. vækst i trekantsområdet og stagnation eller let tilbagegang i de sydlige provstier.

Vi har i år arbejdet med strukturændringer på Als med henblik på at flytte en præstestilling, delvist til Sundeved i samme provsti (Sønderborg), dels nordpå til Vejle provsti i forbindelse med arbejdet for at dele Vejle og Kolding provstier i to, se nedenfor. Det har været en lang proces med mange samtaler med de involverede menighedsråd, og naturligvis - og heldigvis, vil jeg mene – med utilfredshed, også ytret i de lokale medier, over at skulle have mindre præstelig betjening. Det skal siges, at de berørte sogne også efter sammenlægning ligger under gennemsnittet i stiftet for, hvor mange medlemmer, der er pr. præst. Men den stærke tilknytning mellem præst og menighed og menighedsrådenes vurdering af præstens betydning i lokalområdet gør heldigvis, at det ikke er muligt at røre ved præstestillingerne uden stærke reaktioner.

Idet både Kolding og Vejle provstier har nået en størrelse, hvor provsten kun vanskeligt kan overkomme opgaverne både over for menighedsråd og præster er vi, i samråd med Kirkeministeriet, i gang med en proces, der er efter vores ønske skal muliggøre deling af de to provstier, dog med bibeholdelse af de eksisterende provstiudvalg. Det betyder, at vi – hvis MEDT vil godkende oprettelsen af to nye provstestillinger, skal finde såvel lønmidler som stillinger inden for de eksisterende rammer. Derfor arbejder vi at flytte præstestillinger i et omfang, så det kan blive muligt.

Rekruttering

I 2025 havde vi 30 stillingsopslag (2024: 27), hvoraf 7 var genopslag (2024:8). Samlet set altså en lille fremgang fra, at knap 30% af opslagene var genopslag i 2024, til, at 23% var det i 2025. Til stillingen som sognepræst i Vor Frelsers kirke i Vejle var der 11 ansøgere – det højeste antal i året. Gennemsnitligt var der til stillingerne 2,4 ansøgere.

Vi har i årets løb ordineret vores første § 1a-præster, i alt tre.

Jeg gentager fra sidste år de måder provsterne og menighedsrådene arbejder aktivt på rekrutteringen ved:

- Deltage i Pastorseminariernes Match Point-dage
- Tilbyde præstepraktik til universitetsstuderende
- Arbejde med opslag og formidling på sociale medier.

Erfaringen siger stadigvæk, at det er det personlige kendskab og ofte venskab med andre præster eller familiemæssige forbindelser, der er afgørende for, om vi får ansøgere fra andre egne af landet.

Sin et led i NY Præst lægger vi særlig vægt på APV allerede tre måneder efter tiltræden, samt på den særlige kursusdag vedr. præstens rolle som embedsindehaver, herunder præsten som myndighed, præsten som leder, samvirket med menighedsråd samt decorumkravet. Biskop og stiftskontorchef og

Årsrapport 2025 for Haderslev Stift

stiftsfuldmægtig står for undervisningen, som kommer omkring væsentlige juridiske og teologiske aspekter i dialog med de nye præster.

Vores initiativer til at fastholde og skabe god kollegialitet og faglig udvikling blandt præsterne er fortsat de samme: Teologiske temadage, prædikenfestival, stiftskonventet, det årlige Wittenbergkursus – naturligvis udover, hvad provstierne arbejder med.

Det er stadig stiftsrådet, der finansierer alle disse ting for præsterne, foruden tilbud om gruppesupervision til alle og finansiering af mindre kurser udover FUVs.

Stiftsadministrationen:

År 2025 har igen i år været præget af stiftets deltagelse i en række samskabelsesaktiviteter, stiftets tovholderfunktion og deltagelse i række fælles folkekirkelige projekter og arbejdsgrupper, sekretariatsvirksomheden for stiftsrådet og diverse markeringer og fejring.

Stiftsadministrationen har som sekretariat for bispeembedet gennemført 4 provstemøder, et landemøde, et præstekonvent, afholdt et arbejdsmiljøseminar for stiftets præster TR og AMR, afholdt bispemøde i Haderslev, deltaget i Danske kirkedage i Sydslesvig, og deltaget i 3 provstivisitater (Vejle, Sønderborg og Hedensted provstier), gennemført den årlige lønforhandling med stiftets præster, afholdt åbent hus-arrangementer for de nyvalgte menighedsrådsmedlemmer, afholdt kursus for nyansatte præster i "embedsforståelse", implementeret præsternes fritagelse fra kravet om tidsregistrering

Stiftsadministrationen har som sekretariat for stiftsrådet gennemført 4 ordinære stiftsrådsmøder, et fællesmøde med alle provstiudvalgene (Hammelev mødet), og et fællesmøde med alle stiftsudvalgene.

Stiftsadministrationen har som sekretariat for stiftsøvrigheden behandlet i alt 97 byggesager. I 2024 var det 98 sager. Videre har stiftet deltaget i diverse møder med Hedensted og Kolding kommuner samt en række menighedsråd om planretlige spørgsmål i forhold til byggerier i kirkernes næromgivelser.

Stiftsadministrationens medarbejdere har deltaget i diverse tværstiftslige og ministerielle arbejdsgrupper herunder, By-, Land- og Kirkeministeriets styregruppe og arbejdsgruppe bag de fælles introkurser for Ny ansatte medarbejder i folkekirken, By-, Land- og Kirkeministeriets lokaløkonomigruppe, By-, Land- og Kirkeministeriets HR-gruppe, By-, Land- og Kirkeministeriets udpegede repræsentant i Løgumkloster Kirkemusikskole, Stifternes fælles byggegruppe, stifternes valg taskforce, udbudsgruppe, 2 årlige møder med provstirevisorerne og BLKM, kirkefunktionærgruppe og fællesudvalget, folkekirkens strategiske krisestab, deltaget i stifternes personaleseminar (afholdes hvert andet år)

Stiftet har taget afsked med en stiftsjurist der gik på pension, fejret en stiftsmedarbejders 40 års jubilæum, ansat en ny stiftsjurist, budt stiftets nye stiftamtmand Morten S. Lauritzen velkommen.

Stiftsadministrationen har deltaget i Selskab for Kirkerets seminarier, årsmøder og selskabets bestyrelsesmøder, samt en fælles ekskursion for alle administrative medarbejdere i stiftet på tværs af sogne, provstier og stiftet til Hedeby i anledningen af Ansgars 1200-års jubilæum i 2026.

Stiftskontorchefen har tillige deltaget i 10 interne stiftskontorchefmøder, 2 bispemøder, Nordisk Økumenisk Kirkeretskonference i Trondheim, afviklet en studieuge om religion og grundlov, og en studierejse med stiftets provster og biskop til Berlin.

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 folkekirken område fik BLKM først endelig på plads i løbet af 2025, herunder ændringen af nogle af intervallønningerne 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 fejlsager i e-service, driftsmæssige forhold i øvrigt, og udveksles erfaringer og nyheder mellem lønafdelingernes 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 sammenhængskraften 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 biskopperne, to ledelsesmøder med kontorcheferne, samt de ovenfor omtalte onsdags- og fredagsmøder.

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

I forhold til løndriften har 2025 været præget af fortsat implementering af OK 24, herunder gravermedhjælperoverenskomsten 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 løncenteret deltaget i 2 prøveovertagelses prøver i forbindelse med indgåelsen af det nye FLØS kontrakt gældende fra 1. januar 2026. Løncenteret har tillige afholdt workshop på kordegnes årskursus.

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 sygdoms 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

Det gejstlige område:

De opnåede resultater vurderes at være tilfredsstillende.

Stiftsadministrationen:

De opnåede resultater vurderes at være tilfredsstillende.

Løncenter:

De opnåede resultater vurderes som tilfredsstillende.

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat udviser et overskud på i alt 2.121 t.kr. Dette er en forøgelse på 253 t.kr. i forhold til 2024. Det er primært et mindreforbrug på stiftsadministrations delen i forhold til 2024.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Haderslev Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2024	2025	2026
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-125.641	-129.334	-131.338
Ordinære driftsomkostninger	124.348	127.791	131.338
Resultat af ordinær drift	-1.293	-1.542	0
Resultat før finansielle poster	-1.487	-1.897	0
Årets resultat	-1.868	-2.121	0

Haderslev Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	13.536	16.447	
Egenkapital	-1.391	-3.512	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-12.145	-12.935	

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 Haderslev Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-126.307	-581	124.710	-2.178
Centeradministration	-1.434	0	1.508	75
Øvrige	-1.372	-234	1.589	-18
Total	-129.113	-815	127.807	-2.121

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Haderslev Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-117.679	-275	117.091	-864
Stiftsadministration	-8.628	-306	7.620	-1.315
Total	-126.307	-581	124.710	-2.178

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.1.2 Haderslev Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-117.679	-275	117.091	-864
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-109.581	-15	108.815	-781
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-5.242	0	5.214	-28
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-2.856	-137	2.938	-55
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-124	124	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 2024 var der 101 stillinger som fællesfundspræster. 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.

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.

Præstebevilling:

Der har været 23 ledige stillinger i stiftet i 2025 og 49,3 ledighedsmåneder, den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 4,11 måned.

Der har været et mindreforbrug på præstebevillingen (809 t.kr.) og godtgørelseskontoen (55 t.kr.). På 40/60 delen har der i 2025 været et mindreforbrug på 506 t.kr., et mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen på 416 t.kr. og et merforbrug på tjm. pension på 113 t.kr.

Mindre forbruget skal sammenholdes med et mindre årsværksforbrug på 3,9 og antal ledige stillinger og ledighedsmåneder i 2025.

Stiftsadministration

Tabel 2.3.1.1.3 Haderslev Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-8.628	-306	7.620	-1.315
- heraf generel ledelse og administration	-3.604	-128	3.183	-549
- heraf opgaver vedrørende præster	-1.521	-54	1.343	-232
- heraf rådgivningsopgave	-454	-16	401	-69
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-2.571	-91	2.271	-392
- heraf samskabelsesopgaver	-478	-17	422	-73
Generel virksomhed i alt	-8.628	-306	7.620	-1.315

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.

Stiftsbevillingen:

Der har været et mindreforbrug på stiftsbevillingen på i alt 1.314 t.kr., heraf et mindre forbrug på lønbevilling på 638 t.kr. og et mindreforbrug på driftsbevilling på 676 t.kr.

SLM HAD løncenter havde i 2025 et merforbrug på 75 t.kr. i forhold til bevilling på 1.433 t.kr. jfr. Tabel 2.3.2. I forhold til det aktivitetsbaserede budget for 2025 1.533 t.kr. havde SLM HAD et mindre forbrug på 25 t.kr.

Timeforbruget på løncenteropgaven udgjorde 4.265 timer i forhold til det budgetterede timetal på 3.942 timer.

Resultaterne betragtes som tilfredsstillende.

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 sygdoms periode i Roskilde afdelingen.

Aktivitetsbaseret budget for SLM 2025

Ydelse	I ALT	LDV 2025	
	Budget 2025	realiseret	afvigelse
35100 FLØS: Faglig udvikling og intern administration	295.548	298.446	-2.898
35120 FLØS: Systemejer	72.317	99.722	-27.405
35130 FLØS: Systemdrift	308.573	125.405	183.168
35131 FLØS:Oprettelse af ansættelsesbevis	15.568	1.726	13.842
35132 FLØS:Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	204.421	208.554	-4.133
35140 FLØS: Systemsupport	98.970	174.445	-75.475
35151 FLØS: ELA-blanketter	727.846	684.921	42.925
35152 FLØS: Kontrolopgaver	615.370	595.537	19.833
35161 FLØS: Rådgivning og support - Løn	2.495.921	2.423.120	72.801
35162 Henvendelser vedr. HR rådgivning	18.449	22.463	-4.014
35170 FLØS: Udvikling og implementering	226.915	233.473	-6.558
35180 Indtægtsdækket	0	-159.765	159.765
	5.079.898	4.708.047	371.851

SLM	I ALT
Bevilling 2025	4.926.122

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.2.1 Haderslev Stifts årsværksforbrug præster	2024	2025
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	175,4	175,4
Tjenestemandsansatte præster	149,6	146,6
Overenskomstansatte præster	16,7	17,2
Fastansatte i alt	166,3	163,8
Barselsvikarer	0,8	1,8
Vikarer i øvrigt	8,8	10,8
Vikarer i alt	9,6	12,6
Forbrug indenfor normering i alt	175,9	176,4
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	0,6	1,0
Fradrag for dagpengerefusioner m.m.	-4,0	-4,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-3,4	-3,9

Tabel 2.3.1.2.2 Haderslev Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2024	2025
	Årsværk	Årsværk
Normering	175,4	175,4
Sognepræster (inkl. vikarer)	163,3	162,8
Fællesfundspræster	8,7	8,7
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	172,0	171,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-3,4	-3,9
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	14,4	15,0

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 95 af 29/01/2020, § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1.892,8 stillinger, hvortil kommer 101 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at løn- og dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem By-, Land- og Kirkeministeriet og biskopperne.

Stiftsadministrationen

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

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Haderslev Stifts opgaver 2025 (beløb i t. kr.)				
Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-1.434	0	1.508	75
- heraf Stifternes Løncenter for Menighedsråd	-1.434	0	1.508	75
Total	-1.434	0	1.508	75

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 Haderslev Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2024	2025
	Årsværk	Årsværk
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	2,6	2,9
Almindelig virksomhed i alt	2,6	2,9
Stifternes Løncenter for Menighedsråd i alt	2,6	2,9

2.4. Målrapportering

Målet vedrørende Haderslev Stifts individuelle mål er kun delvist opfyldt. Dette beror ikke på at målet er irrelevant, men mere at det er et meget udfordrende og ambitiøst mål. Det at opbygge nye samarbejdsrelationer på tværs af en administrativ struktur er vanskeligt og er at gå ud på isen uden at vide om den kan bære. At det opleves som et vanskeligt mål at komme i gang med, understreger bare behovet for at der fortsat arbejdes med dette mål i 2026. Stiftet vil også i 2026 have fokus på at opbygge en samarbejdsevne på tværs af den administrative hierarkiske struktur i stiftet.

Målet vedrørende byggesager er opfyldt.

Målet vedrørende SLM er efter et bevidst valg om at prioritere anderledes ikke opfyldt.

Byggesager			
Mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling			
Resultatkrav Delmål 1: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om Folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsultenhøring - ske hurtigt og effektivt.	Målpunkter og skalering Delmål 1: <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. 	Der er i alt behandlet 97 sager i 2025. 95 sager ud af 97 sager er færdigbehandlet af stiftet inden for 35 kalenderdage – svarende til 97,94%.	Målet er opfyldt
Delmål 2: Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i	Delmål 2: <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 85 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. 	97 sager ud af 97 sager er færdigbehandlet inden for 105 kalenderdage – svarende til 100%.	Målet er opfyldt

<p>stiftsadministrationen alene.</p>	<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.		
--------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

<p>Individuelle mål for Haderslev Stift</p>			
<p>Mål: Stiftet har i 2022, 2023 og 2024 haft fokus på at styrke relationen mellem stift-provsti og menighedsråd (2022 provstivisitater' 2023 fælles kontorekskursioner, og 2024 fælles efteruddannelsestilbud). Stiftet vil gerne fortsætte af den vej og i 2025 og de kommende tre år arbejde for at styrke relationen mellem det administrative niveau mellem stiftet og provstikontorerne og kirkekontorerne i stiftet. Stiftet vil i 2025 og de kommende tre år arrangere en fælles forvaltningskonference for ansatte i provstikontorerne, ansatte på kirkekontorerne i stiftet og ansatte i stiftsadministrationen</p>			

<p>Resultatkrav Delmål 1:</p> <p>Der nedsættes en arbejdsgruppe bestående af to repræsentanter fra et kirkekontor, en repræsentant fra et provstikontor og en fra stiftsadministrationen. Arbejdsgruppen udarbejder et færdigt ideoplæg til en årlig forvaltningskonference i stiftet, for alle ansatte administrative medarbejdere.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der inden udgangen af 1. kvartal er nedsat en arbejdsgruppe og gruppen har udarbejdet et færdigt ideoplæg til en årlig forvaltningskonference i stiftet • Målet er delvist opfyldt, hvis der inden udgangen af 2. kvartal er nedsat en arbejdsgruppe og gruppen har udarbejdet et færdigt ideoplæg til en årlig forvaltningskonference i stiftet • Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke er udarbejdet et færdigt ideoplæg til en årlig forvaltningskonference i stiftet inden udgangen af 2. kvartal 	<p>Stiftet har udarbejdet et udkast til et program for en årlig forvaltningskonference for de administrative medarbejdere ansat på stiftets kirkekontorer, provstikontorer og stiftsadministrationen. Stiftet har i andet kvartal forelagt oplægget for repræsentanter for kirkekontorerne og for provsterne. Alle var tilfredse med oplægget. Oplægget betragtes derfor for endeligt.</p>	<p>Målet betragtes som delvist opfyldt</p>
<p>Delmål 2:</p> <p>Der afvikles en forvaltningskonference for alle administrative medarbejdere i Haderslev Stift i 2025</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der inden udgangen af 2025 er afviklet en forvaltningskonference for alle administrative medarbejdere i stiftet med 	<p>Af bla. tidsmæssige årsager påtænkes forvaltningskonferencen først afviklet i 2026. Den 18. september 2025 har stiftet i stedet for gennemført en fælles kontorekskursion for alle ansatte</p>	<p>Målet betragtes som delvist opfyldt</p>

	<p>deltagere fra mindst 3 kirkekontorer og 3 provstikontorer samt stiftsadministrationen i 2025</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er delvist opfyldt, hvis der inden udgangen af 2025 er afviklet en forvaltningskonference for alle administrative medarbejdere i stiftet med deltagere fra mindre end 3 kirkekontorer og 3 provstikontorer samt stiftsadministrationen i 2025 • Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke er afviklet en forvaltningskonference i 2025 	<p>administrative medarbejder i stiftet til Hedeby som optakt til Ansgar jubilæet i 2026 på tværs af de 3 administrative lag i stiftet. Kontorekskursioner er nævnt i ideoplægget som et alternativ til en traditionel konference. Ekskursionen blev gennemført med deltagere fra -10 sogne/kirkekontorer -3 fælles kontorer (Vejle kirkegårde, regnskabskontoret i Sønderborg og kirkernes hus i Fredericia) -1 provstikontor (Kolding)</p>	

<p>Centermål SLM</p>			
<p>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 overenskomstansatte kordegne, kirkemusikere og kirke- og kulturmedarbejdere i forhold til overenskomsterne.</p> <p>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.</p>			
<p>Resultatkrav Delmål 1: Der udarbejdes vejledning om hvad der skal kontrollens inden for hvert af de nævnte overenskomstområder.</p>	<p>Målpunkter og skalering Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis alle vejledninger er udarbejdet inden 	<p>På grund af arbejdet med implementering af OK 24, herunder senest gravermedhjælperoverenskomsten pr. 1. april 2025, har der ikke været</p>	<p>Målet er ikke opfyldt.</p>

	<p>udgangen af 1. kvartal.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	<p>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 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.</p>	
<p>Delmål 2: Der dannes udtræk fra lønsystemet (OPUS) over de nævnte overenskomstområder. Udtrækket danner grundlag for hvilket stamdata den enkelte medarbejder er oprettet med.</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	<p>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</p>	<p>Målet er ikke opfyldt.</p>

	<p>udtrækkene er udarbejdet efter 1. juli 2025.</p>	<p>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 overenskomstansatte kordegne, kirkemusikere og kirke- og kulturmedarbejdere i forhold til overenskomsterne, som det ellers var planlagt.</p>	
<p>Delmål 3: Kontrol af stamdata i forhold til delmål 1 og 2.</p>	<p>Delmål 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. • Målet er delvist opfyldt, hvis SLM har gennemgået 2 af overenskomstområderne og 	<p>Centeret har 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 overenskomstansatte kordegne, kirkemusikere og</p>	<p>Målet er ikke opfyldt</p>

	<p>arbejdsgiver (formand) er orienteret om evt. forkerte stamdata inden udgangen af 2025.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er ikke opfyldt, hvis færre end 2 overenskomstråder er gennemgået inden udgangen af 4. kvartal 2025. 	<p>kirke- og kulturmedarbejdere i forhold til overenskomsterne, som det ellers var planlagt.</p>	
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------	--

2.5. Forventninger til det kommende år

Det gejstlige område:

Som sagt arbejder vi på det arbejdsmiljømæssige område med begrebet travlhed i AMR- og TR-gruppen, og med "udrulning" til alle provstisamråd.

Desuden arbejder vi i samme gruppe (AMR/TR) med at give medarbejdermødet en gunstig form.

Det kommende år er i stiftet præget af en del jubilæer (1200-året for Ansgar, 500-året for Reformationen i Haderslev og Tørning len og 100-året for Den Sønderjydske Salmebog). Det kan måske synes uvedkommende for præstestillingerne, men mit håb er, at de teologiske og historiske dimensioner i fejringerne både lokalt og på stiftsplan er med til at berige præsterne fagligt.

Vi har i øjeblikket ikke særlig mange ledige embeder, og jeg forventer heller ikke nogen stor udskiftning i det kommende år.

Derimod arbejder vi som sagt på at dele Vejle og Kolding provstier og få tilladelse til at oprette 2 nye provstestillinger. Det vil naturligvis fylde en hele del i det kommende år.

Stiftsadministrationen:

Det kommende år vil være præget af almindelig drift, gennemførelse af de i resultataftalen for 2026 opstillede resultatmål, implementering af de nye regler i menighedsrådsloven, lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde, m.fl., og implementering af de fra BLKM uddelegerede arbejdsopgaver vedrørende administration af præsterne

Der forventes en opnormeringen på rådgivnings- og samskabelsesaktiviteterne og bispesekretærfunktionen. Det første i relation til stiftets samskabelse med menighedsrådene og provstiernes og det sidste i det der lander flere og flere administrations-, indberetning- og kontrolopgaver hos bispesekretærene og stiftets juridiske fuldmægtige i forbindelse med flytning af opgaver fra ministeriet til stiftet. Stiftet forventer at overholde stiftsadministrations bevillingen 2026.

SLM løncenter:

Fokus vil være på implementering af app's i menighedsrådene og provstiudvalgene.

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	417
35170 FLØS: Udvikling og implementering	278
35180 Indtægdsdækket	0
	12.632

Aktivitetsbaserede budgetforslag for 2026

Ydelse	I ALT
	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 Indtægdsdækket	0
Roskilde, Ribe og Haderslev i alt	5.365.795

SLM bevilling 2026: Roskilde, Ribe og Haderslev i alt 5.009.867

Totaloversigt	Regnskab 2025	Grundbudget 2026
Bevilling	-129.113	-131.255
Øvrige indtægter	-5.528	-4.418
Omkostninger	132.520	135.673
Resultat	-2.121	0

Præstebevillingen	Regnskab 2025	Grundbudget 2026
Bevilling	-117.679	-119.657
Øvrige indtægter	-275	0
Omkostninger	117.091	119.657
Resultat	-864	0

Stiftet forventer at kunne overholde bevillingen 2026.

Stiftsadministration	Regnskab 2025	Grundbudget 2026
Bevilling	-8.628	-8.768
Øvrige indtægter	-306	-83
Omkostninger	7.620	8.851
Resultat	-1.315	0

Stiftet forventer at overholde stiftsadministrations bevillingen 2026.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2025	Grundbudget 2026
Bevilling	-1.434	-1.458
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	1.508	1.458
Resultat	75	0

Stiftet forventer ikke at kunne overholde centerbevillingen.

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 Haderslev Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab	Regnskab	Budget
			2024	2025	2026
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-125.465.759	-129.112.920	-131.276.586
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-91.866	-104.693	-82.621
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-83.762	-116.137	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-125.641.387	-129.333.751	-131.359.207
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	114.950.436	118.470.529	113.812.387
	1883	Pension	15.875.639	16.924.820	10.596.590
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-14.606.898	-15.827.137	-970.371
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	339.523	395.733	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	116.558.700	119.963.944	123.438.606
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	1.402.266	870.081	356.650
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	6.387.319	6.957.242	7.563.950
		Ordinære driftsomkostninger i alt	124.348.285	127.791.267	131.359.206
		Resultat af ordinær drift	-1.293.101	-1.542.484	0
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-193.694	-354.756	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	-5.793	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	5.793	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-1.486.795	-1.897.240	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-385.026	-234.084	0
	26XX	Finansielle omkostninger	3.735	10.283	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.868.086	-2.121.041	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-1.868.086	-2.121.041	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2024 fremgår af henholdsvis pkt. 2. og 4.4. Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Haderslev Stifts disponering af årets resultat 2025 (t. kr.)	
Årets resultat	-2.121
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-1.315
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	75
<i>Folkekirke & Religionsmøde</i>	
- Videreført fri egenkapital	0
<i>Projekter med særskilt bevilling</i>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreførte anlægsprojekter	75
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-956
Resultat i alt	-2.121

Tabel 3.1.1.2 Haderslev 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)							
	0	0	0	0	0	0	0
I alt projekter - intern (driftsbevilling)	0	0	0	0	0	0	0
b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev							
	0	0	0	0	0	0	0
I alt særskilt projektbevilling	0	0	0	0	0	0	0
c. Anlægspuljen							
1: Anlægsbev 2024 akt. 368326	-75	0	0	75	75	0	0
I alt anlægspuljen	-75	0	0	75	75	0	0
Total reservation til projekter	-75	0	0	75	75	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
Total særskilte projekter	0	0	0	0	0	0	0

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

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
	0	0	0	0	2-21
	0	0	0	0	2-24
Omflytninger i alt			0	0	
Omprioriteringspulje	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Omprioriteringspulje i alt			0	0	
Tillægsbevillinger fra generel reserve	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Tillægsbevillinger fra generel reserve i alt			0	0	
Udmøntning af stifternes mindre forbrug fra 2023	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
	0	0	0	0	3-10
Udmøntning af stifternes mindre forbrug fra 2023 i alt			0	0	
Anlægspulje	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
	0	0	0	0	9-98
Anlægspulje i alt			0	0	
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt			0	0	

Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2025 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	6.088	0	6.088	5.450	-638
	Øvrig drift	2.540	0	2.540	1.864	-676
3.- Stiftsadministration i alt		8.628	0	8.628	7.313	-1.315
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	1.434	0	1.434	1.508	75
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		1.434	0	1.434	1.508	75
3.- Videreførsler i alt		10.061	0	10.061	8.822	-1.240

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)	-638	-675	0	0	-1.313
	Øvrig drift	-676	-717	0	0	-1.394
3.- Stiftsadministration i alt		-1.315	-1.392	0	0	-2.707
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	75	-44	0	0	31
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		75	-44	0	0	31
3.- Videreførsler i alt		-1.240	-1.437	0	0	-2.676

Det akkumulerede lønoverskud 1.313 t.kr. i stiftsadministrationen benyttes i 2026 til en styrkelse af samskabelsesaktiviteterne, sekretariatsbetjeningen af biskoppen, styrkelse af rådgivningen af stiftets menighedsråd vedrørende kulturværdier tilknyttet kirkegårdene, og arbejdet med implementering af beredskabsplaner i menighedsråd, provstiet og stiftet

Det akkumulerede driftsoverskud 1.394 t.kr. i stiftsadministrationen benyttes i 2026 til en styrkelse af stiftets muligheder for at afholde virtuelle møder, grønne tiltag i relation til stiftsbygningerne, styrkelse af samarbejdet i provstegruppen, styrkelse af samarbejdet og den psykologiske tryghed i stiftspersonalegruppen, og implementering af nødvendige beredskabstiltag.

Det akkumulerede lønunderskud på 31 t.kr. i SLM forventes dækket ved en intern bevillingsomflytning mellem løncenter afdelingerne.

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Haderslev Stift (aktiver)

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2024	2025
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	998	1.270
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	75	119
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	7.304	8.412
	Likvide beholdninger	63XX	5.159	6.645
	Omsætningsaktiver i alt		13.536	16.447
	Aktiver i alt		13.536	16.447

Tabel 3.2.1. Balance for Haderslev Stift (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2024	2025
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-10.292	-11.248
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.437	-2.676
	Reserveret projekter	740640-75XX	-75	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	10.412	10.412
	Egenkapital i alt		-1.391	-3.512
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	-1.383	-1.167
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-457	-536
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.181	-1.777
	Skyldige feriepenge	94XX	-9.116	-9.435
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-8	-20
	Kortfristet gæld i alt		-12.145	-12.935
	Gæld i alt		-12.145	-12.935
	Passiver i alt		-13.536	-16.447

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

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2025 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2025	-1.391
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-75
Heraf overført ikke-disponeret	-1.437
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
 Overført resultat	
Årets resultat	-2.121
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	75
Heraf overført ikke-disponeret	-1.240
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-956
Egenkapital pr. 31.12.2025	-3.512

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

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-1.313	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-1.394	-2.707
I alt stiftsadministration		-2.707
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	31	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	31
I alt centeradministration		31
Fælles fonden		-836
TOTAL		-3.512

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

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

Positivt tal er en likviditetsoverførelse til Fælles fonden, negativt tal en likviditetstilførsel til stiftet.

3.4 Likviditet og låneramme

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

3.5. Opfølgning på lønsømsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		Total
	Stiftsadministration	Center	
Lønbevilling	6.088	1.434	7.521
Lønbevilling inkl. TB	6.088	1.434	7.521
Lønforbrug under lønbevilling	5.450	1.508	6.958
Total	-638	75	-563
Akk. opsparing ultimo 2024	-675	-44	-719
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald/omflytning	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2025	-1.313	31	-1.283

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Haderslev Stift

	Regnskab 2024	Bevilling 2025	Regnskab 2025	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	113.231	117.679	116.815	-864	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.556	10.061	8.822	-1.240	88
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.257	1.372	1.280	-93	93
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	554	-	75	75	-
Total	123.598	129.113	126.992	-2.121	98

Tabel 3.6.2 Haderslev Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2025 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	117.679	116.815	-864
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		109.581	108.801	-781
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		5.242	5.214	-28
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	-0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		2.856	2.801	-55
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	10.061	8.822	-1.240
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.628	7.313	-1.315
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		1.434	1.508	75
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.372	1.280	-93
9. - Reserver	Anden bevilling	-	75	75
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		-	75	75
I alt		129.113	126.992	-2.121

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

4.1.2. Noter til balancen

Tabel 4.1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver 2025

Ingen immaterielle anlægsaktiver

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2025

Ingen materielle anlægsaktiver

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2024	2025
Debitorer	974	1.246
Rejseforskud	24	24
Total	998	1.270

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2024	2025
Periodeafgrænsning	2.771	2.728
Tjenestemandspensionsbidrag	0	893
Pensionsbidrag	76	153
Gruppeliv	16	16
Låneforeninger	34	25
Boligbidrag	604	616
Varmebidrag	165	184
Nettoløn	3.638	3.791
Periodeafgrænsning FLØS	0	5
Total	7.304	8.412

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser 2025 (t. kr.) Beløb

Ingen hensættelser

Tabel 4.1.2.6 Langfristede gældsposter (t. kr.) 2024 2025

Ingen langfristede gældsposter

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2024	2025
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.383	-1.167
Anden kortfristet gæld	-367	-447
Skyldige feriepenge	-9.116	-9.435
Periodeafgrænsninger	-8	-20
Over- / merarbejde	-89	-90
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.181	-1.777
Samlet kortfristede gældsposter	-12.145	-12.935

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag og videreførelse af 603 t.kr. vedrørende Præsten og Udvalget for Hørehæmmede Vest for Storebælt.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2024	2025
Anden kortfristet gæld	-5	0
Atp og feriekonto	-201	-260
AUB, AES og AFU	-162	-187
Total	-367	-447

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2024	2025
Forpligtelser	-8	-20
Total	-8	-20

Biskoppens bolig- varmebidrag januar forud 9 t.kr. og ressourceydelse 11 t.kr. udlignet januar 2026.

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2024	2025
Præster	-7.399	-7.635
Skyldige feriepenge	-7.399	-7.635
Fælles fonds præster	-428	-407
Skyldige feriepenge	-428	-407
Lokalfinansierede præster m.m.	-623	-689
Skyldige feriepenge	-623	-689
Administrativt ansatte	-666	-704
Skyldige feriepenge	-666	-704
Total	-9.116	-9.435

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	8	24.750	198.000
Eventualforpligtelse i alt			198.000

Haderslev Stift har registreret 8 rekvisitioner til embedsdragter, der er udsendt i 2025, hvor forpligtelsen forventes at udgøre 198 t.kr.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Stiftet har ingen indtægtsdækket virksomhed

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.3.1 Årsværksforbrug Præster - Haderslev Stift

Sognepræster og fælles fondspræster - årsværk	2023	2024	2025
Normerede antal præstestillinger	166,45	166,5	166,5
Forbrug antal præstestillinger	160,0	163,3	162,8
Mer-/mindreforbrug	-6,5	-3,2	-3,7
Normede antal fælles fondspræster	8,9	8,9	8,9
Forbrug antal fælles fondspræster	8,6	8,7	8,7
Mer-/mindreforbrug	-0,3	-0,2	-0,2
Normering i alt	175,35	175,35	175,35
Forbrug indenfor normering i alt	168,5	172,0	171,5
Mer-/mindreforbrug	-6,8	-3,4	-3,9
Forbrug lokalt finansierede præster	14,4	14,4	15,0
Forbrug præster i alt	182,9	186,4	186,5

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2023	2024	2025
Normering (inkl. Fællesfundspræster)	175,4	175,4	175,4
Forbrug tjenestemænd	148,1	149,6	146,6
Forbrug fastansatte OK	17,5	16,7	17,2
Forbrug fastansatte i alt	165,6	166,3	163,8
Vikar forbrug	7,4	8,8	10,8
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	173,0	175,1	174,6
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-2,3	-0,2	-0,8
Barselsvikarer	1,0	0,8	1,8
DP refusion barsel	-1,2	-1,2	-1,5
Præsteforbrug barsel	-0,2	-0,4	0,3
DP refusion sygdom	-4,3	-2,8	-3,4
Fradrag refusion i alt	-4,3	-2,8	-3,4
Total mer-/mindreforbrug	-6,8	-3,4	-3,9
Lokalfin. Præster	14,4	14,4	15,0
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>182,9</u>	<u>186,4</u>	<u>186,5</u>

Tabel 4.3.2 Stifts administrationens årsværksforbrug

Haderslev Stift	2023	2024	2025
Administration	2,90	3,49	3,14
Generel ledelse	0,47	0,57	0,54
Administration	1,28	1,65	1,38
Økonomi	0,82	0,96	0,95
IT	0,07	0,08	0,07
Ejendoms- og serviceopgaver	0,25	0,22	0,20
Præster	1,40	1,34	1,32
Præster	1,40	1,34	1,32
Rådgivning	0,45	0,37	0,39
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,45	0,37	0,39
Tilsyn og styrelse	2,58	2,88	2,40
Kommunikation	0,24	0,22	0,21
Sekretariatsbetjening	0,80	0,60	0,42
Stiftsråd	0,22	0,31	0,22
Tilsyn og myndighed	1,28	1,56	1,47
Valg	0,04	0,19	0,07
Samskabelse	0,70	0,43	0,42
Samskabelse	0,70	0,43	0,42
Almindelig virksomhed i alt	8,03	8,52	7,67
Eksternt finansierede opgaver	3,15	2,35	3,09
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	3,08	2,25	3,01
Stiftsadministration i alt	11,18	10,87	10,76

Note til tabel 4.3.2.: Tidligere er årsværksforbrug blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år. Da der ikke tidsregistreres på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.863 timer. Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

Tabel 4.3.3 Årsværksforbrug i center

Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Total for center			Haderslev Stift		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Administration	0,59	0,62	0,50	0,14	0,11	0,07
FLØS: Faglig koordinering og intern administration	0,39	0,47	0,43	0,07	0,10	0,05
FLØS: Faglig udvikling	0,20	0,15	0,06	0,07	0,02	0,02
IT	1,10	1,21	1,01	0,29	0,43	0,41
FLØS: Systemejer	0,17	0,14	0,13	0,01	0,03	0,02
FLØS: Systemdrift	0,18	0,54	0,21	0,05	0,21	0,07
FLØS: Systemsupport	0,22	0,18	0,30	0,12	0,11	0,19
FLØS:Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	0,54	0,36	0,36	0,10	0,09	0,13
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	0,57	0,72	0,79
FLØS: ELA-blanketter	0,98	1,17	1,35	0,35	0,41	0,47
FLØS: Kontrolopgaver	0,93	1,08	1,12	0,23	0,31	0,32
Rådgivning og support	4,28	4,43	4,67	1,44	1,22	1,40
FLØS: Rådgivning og support - Løn	4,18	4,37	4,63	1,43	1,22	1,40
Udvikling	0,50	0,39	0,41	0,15	0,16	0,20
FLØS: Udvikling og implementering	0,50	0,39	0,41	0,15	0,16	0,20
Almindelig virksomhed i alt	8,39	8,90	9,06	2,59	2,65	2,87
Center i alt	8,39	8,90	9,06	2,59	2,65	2,87

Note til tabel 4.3.3: Tidligere er årsværksforbrug blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år. Da der ikke tidsregistreres på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.863 timer. Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

4.4. Projektregnskaber

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

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Stiftet har ingen afsluttede projekter

4.4.1.2. Igangværende projekter

Stiftet har ingen igangværende projekter.

4.4.2. Anlægspuljeprojeker i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.4.2.1 Afsluttede anlægsprojeker Haderslev Stift 2025 (t. kr.)

Projekt: Anlægsbev 2024 akt. 368326	2021	2022	2023	2024	2025	Total
Budget	0	0	0	629	0	629
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	554	75	629
I alt Projekt: Anlægsbev 2024 akt. 368326	0	0	0	-75	75	0

I alt anlægsreserve 2024 629 t.kr. er der anvendt 126 t.kr. og 428 t.kr. anvendes ikke idet arbejder på tagsystem og zink sålbænke blev billigere end forventet, beløbet er afregnet med AdF. Ansøgt videreført anlægsbevillingen 2024 75 t.kr. er afsluttet i 2025, beløbet er anvendt til reparation af utæthed/vandgennemtrængning betondæk i toilet anneks Ribe Landevej 37.

4.4.2.2. Igangværende anlægsprojeker

Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojeker Haderslev Stift 2025 (t. kr.)

Ingen igangværende anlægsprojeker

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

Stiftet har ingen anlægspuljeprojekter.

4.4.3.1. Afsluttede projekter

4.4.3.2. Igangværende projekter

4.5. Legatregnskaber

Stiftet forvalter ingen legater.

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

Tabel 4.5.2 Andre aktiver forvaltet af Haderslev Stift (t. kr.)

Andet aktiv: Foreningen Teologi for Voksne	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	126	-28	98
Passiver	-126	28	-98
I alt Andet aktiv: Foreningen Teologi for Voksne	0	0	0
Forvaltede andre aktiver i alt	126	-28	98

Foreningen Teologi for Voksne 98 t.kr. er aktiver i alt pr. 31.07.2025, regnskabsår følger skoleåret.

4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til lovbekendtgørelse nr. 424 af 19/4 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. 4,6 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).

Haderslev Stifts sammensætning af stiftsrådet er vedlagt som bilag.

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

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

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

4.7.1 Faglige resultater

Stiftsrådet besluttede på sit møde den 3. oktober 2024, efter indstilling fra stiftsadministrationen, at udskrivningen af det bindende bidrag til kirkelige stiftsaktiviteter for 2025 skulle være 4.193.590 kr. i indtægter og med budgetterede udgifter på 4.162.500 kr.

Funktionsperioden for det nye Stiftsråd begyndte den 1. november 2025. Stiftsrådet har den 10. april 2026 det årlige møde med stiftsudvalgene og den 19. til 20. juni 2026 planlægges et visionsdøgn for stiftsrådet.

Stiftsrådet har igennem hele 2025 holdt øje med udvikling af udgiftsposterne og har løbende drøftet forventningerne til regnskab for aktiviteterne med stiftsudvalg og administrationen m.fl. Af væsentlige afvigelser kunne nævnes, at en række stiftsudvalg ikke havde det forbrug som forventedes fra årets start.

Regnskabet for 2025 endte med udgifter på i alt 3.806.930 kr. Og et mindreforbrug på 386.660 kr. i forhold til udskrivningen.

Rammen for stiftsbidraget for 2026 er besluttet til 4.335.000 kr. svarende til 0,7%. For 2027 er det besluttet også at udskrive 0,7 pct. svarende til 4.497.900 kr. Aktivitetsniveauet er stigende, men også løbende drøftet og afstemt med stiftets provstiudvalg. Stiftsrådet er sig helt bevidst, at det øgede aktivitetsniveau kræver løbende bevågenhed.

Sammenholdt med henlagte overskud vil vores samlede regnskab for vores planlagte aktiviteter 2026 og 2027 gå i nul.

Per Møller Henriksen
Stiftsrådsformand

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et mindre forbrug på 387 t.kr. Mindre forbruget er hensat, således at regnskabet går i nul for året. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2025 på 4.194 t.kr. (3.600 t.kr. i 2024), hvilket svarer til 0,67 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Det bindende stiftsbidrag kan maksimalt udgøre 1% af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

Det bindende stiftsbidrag administreres af stiftet, og indgår i stiftets balance for fællesfondsaktiviteter 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 Haderslev Stiftsråds overførsler er nærmere beskrevet i afsnit 4.7.2.2 Bevillingsafregning.

Årets økonomiske resultat på 387 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 4.7.2.1

Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Haderslev Stift 2025 - formålsopdelt (kr.)				
Formål		Regnskab	Budget	Periodens
		2025	2025	forskel
75	Kommunikation	853.913	850.000	3.913
76	Formidling	1.046.245	1.280.500	-234.255
77	Udviklingsprojekter	1.787.475	2.076.000	-288.525
78	Mellemkirkeligt	65.968	87.000	-21.032
79	Andet	53.328	130.000	-76.672
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt		3.806.930	4.423.500	-616.570
Finansiering i alt		-3.806.930	-4.423.500	616.570
Indtægter bindende stiftsbidrag		-4.193.590	-4.193.590	-
Dækning af merforbrug		-	-229.910	229.910
Hensat overskud		386.660	-	386.660
Bindende stiftsbidrag i alt		0	0	-0

Stiftsrådet har budgetteret med et underskud i 2025 på 230 t.kr. I 2025 har der været god aktivitet i stiftsudvalgene.

Der har i 2025 været et mindreforbrug på Formål 77 Udviklingsprojekter, Formål 78 Mellemkirkeligt, Formål 79 Andet og Formål 76 Formidling, på i alt 544 t.kr. i forhold til budgettet. Heraf udgør størstedelen af mindreforbruget fra migrantsamarbejde og religionsmøde og projektgruppen for Eksistenskonference samt venskabsstift Tanzania i alt 186 t.kr. Der var i 2025 budgetteret med et merforbrug på i alt 230 t.kr.

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Haderslev Stift 2025 (kr.)					
	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-4.193.590	3.806.930	-386.660	-787.158	-1.173.818

For Haderslev Stift er opsparet 1.174 t.kr. og resultatet er videreført til 2026. Heraf er 125 t.kr. reserveret til projekter bevilget i 2024 og 2025 der forventes afholdt i 2026.

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

Det bindende stiftsbidrag for 2026 udgør 4.335 t.kr., hvilket svarer til 0,67 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Af det opsparede beløb forventes anvendt 595 t.kr. i 2026.

4.7.4. Sammensætning af stiftsråd

Biskop Marianne Christiansen

Domprovst Torben Hjul Andersen

Bent Kronborg Andersen, Haderslev Domprovsti

Thomas Linde Nygaard, Aabenraa Provsti

Bettina Høgh Stricker, Sønderborg Provsti

Per Møller Henriksen, Fredericia Provsti

Mikael Giødesen, Kolding Provsti

Karsten Frisk, Vejle Provsti

Jette Heller, Hedensted Provsti

Provsterepræsentant Ulrik Overgaard

Sognepræst Trine Lydeking Pedersen

Sognepræst Dorte Dideriksen

Sognepræst Ole Witte Madsen

Observatør For Dansk Kirke i Sydslesvig Charlotte Thea Gade

Observatør for kirkefunktionærerne Ester Jensen

4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Tabel 4.7.5: Stiftsbidrag fordelt på formål og ydelse

Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Haderslev Stift 2025 - formålsopdelt (kr.)				
Formål		Regnskab 2025	Budget 2025	Periodens forskell
75	Kommunikation	853.913	850.000	3.913
	Mediekonsulent	853.913	850.000	3.913
76	Formidling	1.046.245	1.280.500	-234.255
	Stiftsdagen	16.694	20.000	-3.306
	Stiftsudvalg for mission	52.804	55.000	-2.196
	Stiftsudvalg for diakoni	38.711	54.500	-15.789
	Stiftsudvalg for unge og kirke	-	5.000	-5.000
	Stiftsfondsaktiviteter	172.913	300.000	-127.087
	Stiftsudvalg for særlig undervisning (SU)	-	5.000	-5.000
	Stiftsudvalg for religionspædagogik	15.360	50.000	-34.640
	Stiftskonvent for præster	317.591	340.000	-22.409
	Emerituskonvent	11.177	13.000	-1.823
	Stiftsmøde	31.413	30.000	1.413
	Stiftsudvalget nyspirituelle	5.121	5.000	121
	Introduktionskurser Wittenberg	58.045	65.000	-6.955
	Kirkemusikudvalg	40.544	53.000	-12.456
	Foreningen Teologi for Voksne	149.562	155.000	-5.438
	Stiftsmagasinet	136.310	130.000	6.310
		-	-	-
77	Udviklingsprojekter	1.787.475	2.076.000	-288.525
	Migrantkoordinator	664.023	684.000	-19.977
	Supervisionspulje	76.300	100.000	-23.700
	Eventkoordinator	806.069	775.000	31.069
	Præstepraktik	4.354	40.000	-35.646
	Prædikenfestival	24.828	30.000	-5.172
	Temadage for præster	15.016	40.000	-24.984
	Ny præst	5.937	16.500	-10.563
	Fokusområde Migrantsamarbejde og Religio	42.255	100.000	-57.745
	Projektgruppen for Eksistenskonference f	96.105	150.000	-53.895
	Venskabsstift Tanzania	749	75.000	-74.251
	Jubilæumsfejring 2026	19.301	25.000	-5.699
	Ansgar - Kantate 2026	10.037	18.000	-7.963
	Fonde dk	22.500	22.500	-
78	Mellemkirkeligt	65.968	87.000	-21.032
	Stiftsudvalg for mellemkirkeligt arbejde	65.968	87.000	-21.032
79	Andet	-3.753.602	-4.293.500	539.898
	en kontering	-3.806.930	-4.423.500	616.570
	Rejse- og mødeaktiviteter stiftsrådet	2.807	50.000	-47.193
	Diæter - km-godtgørelse	50.522	80.000	-29.478
Bindende stiftsbidrag i alt		-	-	-

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 tidshorizont 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 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 (pensionsforpligtigheden, 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 mer- eller mindre forbrug videreført, videreføres som reserveringer i egenkapitalen, på linje med videreførelse i fællesfondens institutioner i øvrigt.