

# Årsrapport 2023

for

## Haderslev Stift



HADERSLEV STIFT 100 ÅR  
1922 - 2022

Cvr.nr. 50270513

## Fællesfonden

Marts 2024

Akt. nr. 2822833

## 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.....	10
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	11
2.2.2. Den samlede økonomi.....	11
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	12
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	12
2.3.1.1. Økonomi.....	12
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.....	26
3. Regnskab.....	29
3.1. Resultatopgørelse mv.....	29
3.1.1. Resultatdisponering.....	30
3.3. Egenkapitalforklaring.....	36
3.4. Likviditet og låneramme.....	37
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	37
3.6. Bevillingsregnskab.....	38
4. Bilag.....	39
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	39
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	39
4.1.2. Noter til balancen.....	39

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 .....	49
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98 .....	49
4.4.2.1. Afsluttede projekter .....	49
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter .....	50
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98 .....	51
4.4.3.1. Afsluttede projekter .....	51
4.4.3.2. Igangværende projekter .....	51
4.5. Legatregnskaber .....	51
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	51
4.7. Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag.....	52
4.7.1 Faglige resultater .....	53
4.7.2 Den samlede økonomi .....	53
4.7.3. Forventninger til det kommende år .....	55
4.7.3.1.Økonomiske rammer .....	55
4.7.4. Sammensætning af stiftsråd.....	55
4.7.5. Detaljeret projektoversigt .....	56
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden .....	57

## 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 22. marts 2024



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 195 præster, heraf 7 provster. Under biskoppens tilsyn står desuden 4 valgmenigheder med deres præster samt 24 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 Ribe stift har i perioden 2022-2023 været udpeget som ansvarshavende centerleder og har i den forbindelse indgået 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:

I modsætning til i 2021 og 2022 lykkedes det i 2023 at få lønmidlerne til at slå til. En væsentlig årsag var et stort antal vante måneder i forbindelse med præstekifte.

Den væsentligt øgede brug af rådighedsordningen og fravær af vikarer, som skulle sikre, at bevillingen ikke blev overskredet, har ført til et ønske fra TR, som er blevet taget op af AMU, om et eftersyn af rådighedsordningen: Hvordan forvaltes den bedst muligt, så frygten for pludselige og for nogle præster uoverskuelige mer-opgaver minimeres? Denne proces pågår i 2024.

De mange langtidssygemeldinger i 2021 og delvist ind i 2023 er heldigvis ikke blevet et varigt vilkår. Der kan måske i fænomenet bl.a. ses en eftervirkning af coronaperioden. Langt de fleste af de dengang sygemeldte - der omfattede såvel stress-ramte som somatisk eller psykisk syge - er heldigvis i arbejde igen. Dog har vi måttet indlede to afskedigelsesager på grund af sygdom (1 psykisk betinget og 1 somatisk) i 2023 og én i 2024. Vi har i øjeblikket ingen stress-sygemeldinger.

Vi oprettede på baggrund af ønske fra nogle af præster en ERFA-gruppe for stress-ramte præster for om muligt at indhøster erfaringer af, hvilke indsatser, der rent faktisk har gavnet. Gruppen fremkom med forskellige råd, bl.a. helt konkrete råd til adfærd i forbindelse med sygefraværssamtaler, administration af rådighedsordningen mv., som er delt med provsterne.

På baggrund af erfaringen med langtidssygemeldinger har vi sammen med provsterne indarbejdet en fast procedure, som betyder, at man som langtidssygemeldt inden for den første måned og derefter jævnligt indkaldes til sygefraværssamtale i stiftet med henblik på at sikre opmærksomhed, støtte og opfølgning. Det har vist sig at være gavnligt i forhold til at skabe bedst mulige vilkår for en tilbagevenden til arbejdet - eller i visse tilfælde til at komme til erkendelse af, at det ikke kan lade sig gøre eller ikke er ønskeligt.

#### *Præsteembederne*

Som beskrevet i sidste års rapport er der gennemført en proces i Haderslev Domprovsti med henblik på at sammenlægge pastorater for at frigøre en stilling til Vejle provsti pga. befolkningstilvækst.

Generelt er befolkningstallet stabilt i de sønderjyske provstier, i Kolding og Hedensted, let voksende i Frederica og i Vejle med ca. 1000 om året. Medlemstallet er i alle provstier svagt faldende, knapt svarende til det generelle procentvise fald i folkekirkens medlemmers andel af befolkningen. Stiftets medlemsprocent var ved 2024s begyndelse på 76,3%, spændende fra 81,6% i Hedensted provsti (hvor vækkelserne endnu sætter sig spor sammen med en mindre grad af urbanisering) til naboprovstiet

Vejle med 73,6% og en højere grad af urbanisering, og til Sønderborg (75,8%) og Aabenraa (75,1%) hvor bl.a. en relativt stor tysk indvandring i årene efter coronatiden gør sig gældende.

Det kalder på en stabil præstelig betjening. Den varetages bl.a. af det relativt høje antal lokalfinansierede præster – i alt knap 17 i stiftet. Lokalfinansieringen indeholder i Sønderborg, Kolding og Aabenraa provstier bl.a. 25% frikøb af provsten udover de 50% til provsteopgaver, som stillingen er normeret til.

## *Rekruttering*

I 2023 fik stiftet 4 nye provster ud af 7 på ti måneder (to af ansættelsesprocesserne forløb i 2022). Det lykkedes heldigvis over al forventning. Kun Sønderborg provsti måtte genopslås, da det rigtige match ikke kom i første omgang. Der var 5-9 ansøgere til opslagene. Vi er så heldige at have fået 4 nye dygtige provster, og de tre "gamle" har påtaget sig overordentligt store opgaver både i vakanceperioderne og som vejledere for de nye.

Den mangel på kandidater, som jeg også omtalt sidste år, i årsrapport 2022, er kun blevet værre. I de sønderjyske provstier ligger ansøgerantallet typisk på 1-3 ansøgere, og det er mere reglen end undtagelsen, at vi må genopslå. Det er dog hidtil lykkedes at få egnede præster ansat i stillingerne, bl.a. fordi menighedsrådene og provsterne har "is i maven" i forhold til at vente på den rette ansøger.

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 dog, 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.

## *Arbejds miljø*

Både det eksterne og det interne fokus på arbejdsmiljø affødte i stiftets Arbejds miljøudvalg følgende handleplan for det psykiske arbejdsmiljø:

Handleplanen for det psykiske arbejdsmiljø udarbejdet af AMU på stiftsniveau blev fulgt op i 2023 b.a. ved:

- Implementering af supervision for alle nye præster som del af Ny Præst. At det kan lade sig gøre skyldes stiftsrådet, som har øget bevillingen. Alle nye præster begynder således i supervision efter halvandet år, og meningen er, at de, medmindre de ikke ønsker det, skal forsætte i supervision som en naturlig del af deres praksis.

Der tilbydes naturligvis stadig gruppesupervision til alle præster, men ikke mange af de ældre præster er i fast supervision.

Med Arbejds miljørapportens fokus på betydningen af supervision vil jeg foreslå at fællesfonden overtager den økonomiske forpligtelse, der er forbundet med at tilbyde



supervision til alle præster. Det forekommer mere naturligt at udgiften til supervision løftes af fællesfonden, via det enkelte stifts bevilling, end af stiftsbidraget og stiftsrådet.

- Implementering af kursusdag som en del af NY PRÆST vedr. præstens rolle som embedsindehaver, herunder præsten som myndighed, præsten som leder, samvirket med menighedsråd samt decorumkravet.

Vi har nu gennemført kursusdagen med to forskellige hold og med stort udbytte. Biskop og stiftskontorchef og stiftsfuldmægtig står for undervisningen, som kommer omkring væsentlige juridiske og teologiske aspekter i dialog med de nye præster.

Udover det vil jeg også i år nævne stiftets fælles tiltag, der har betydning for præsternes kollegialitet og faglige udvikling, og dermed for arbejdsmiljøet:

**Teologiske Temadage** er et tilbud ca. 4 gange om året. Dertil kommer **Prædikenfestival**, som vi i 2023 gennemførte for 2. gang sammen med Ribe stift. Det er uddannelseskonsulenten og stiftets projektkoordinator, der er tovholder på disse tiltag.

**Stiftskonventet** – det årlige fælleskursus i juni er også en væsentlig bidrag dels til at opretholde det faglige niveau, dels til styrkelse af fællesskabet og dermed arbejdsmiljøet og fastholdelsen.

**Wittenbergkurset** – også i 2023 gennemførtes stiftets særlige tilbud til nye præster: Et kompaktkursus i samarbejde med Det Lutherske Verdensforbund i Wittenberg, som både tematiserer evangelisk-luthersk teologi og kirkeforståelse i dag samt er med til at præge kollegialiteten og samhørigheden i stiftet. Biskoppen deltager sammen med de nyansatte præster.

Alt dette - samt kurser og retræter efter ansøgning - finansieres af stiftsrådet, som derved er en meget væsentlig faktor i præsternes arbejdsmiljø.

Stiftsadministrationen:

År 2023 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 deltaget i den fra 2022 udskudte provstivisitats i Aabenraa provsti. Formålet med stiftsadministrationens deltagelse har været at sætte fokus på de administrative udfordringer som menighedsrådene oplever, oplysning om stiftsadministrationens hovedarbejdsopgaver og endelig drøftelse af hvordan de administrative udfordringer i menighedsrådene og provstierne eventuelt kan løses fremadrettet, eventuelt i samvirke med stiftsadministrationen.

Stifterne har i fællesskab tilrettelagt et efteruddannelses tilbud i kirke- og religionsret for alle ansatte stiftsjurister og stiftskontorchefer. Efteruddannelses tilbuddet indeholder 6 moduler. Modul 1-4 blev afviklet i år. Fokus i de fire første moduler har været 1) religionens beskyttelse i grundloven og den europæiske menneskerettighedskonvention, 2) folkekirkens statsretlige status i grundloven, 3) regulering af de andre trossamfund og 4) medlemmernes rettigheder og pligter.

Stiftsadministrationen har som sekretariat for bispeembedet gennemført 4 provstemøder, et landemøde, et præstekonvent samt en provsteekskursion til Salisbury i England.

Stiftsadministrationen har som sekretariat for stiftsrådet gennemført 4 ordinære stiftsrådsmøder, et visionsseminar i Løgumkloster den 12.-13- maj, et fællesmøde med alle provstiuvalgene (Hammelev mødet), et fællesmøde med alle stiftsudvalgene.

Stiftsadministrationen har som sekretariat for stiftsøvrigheden behandlet i alt 94 byggesager.

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, udbudsgruppe, kirkefunktionærgruppe og fællesudvalget, samt en el-ladestanderarbejdsgruppe med repræsentanter fra stiftets provstiuvalg.

Stiftsadministrationen har deltaget i Selskab for Kirkerets årsmøder og selskabets bestyrelsesmøder, og bistået selskabet med udgivelsen af Kirkeretsantologien 2023, "Præstens tjenstlige forpligtelser".

Stiftsadministrationen har stået bag et fælles whistleblowerkursus for alle whistleblowerenhederne i Folkekirkenes fælles whistleblowerordning.

Som et nyt tiltag, og som en udbygning af Ny-præst ordningen, har stiftsadministrationen tilrettelagt og gennemført et kursus for stiftets nyansatte præster i embedsforståelse.

Stiftsadministrationen har i april måned haft Arbejdstilsynet på et ordinært tilsynsbesøg. Der blev vejledt om trivselsfremmende tiltag, men der var i øvrigt ingen bemærkninger.

Stiftskontorchefen har tillige deltaget i 10 interne stiftskontorchefmøder og 2 bispemøder.

Den 1. januar bød vi Susanne Skøtt velkommen i stiftsadministrationen i en blandet økonomimedarbejder og bispesekretær stilling. Den 1. september blev stiftets migrantmedarbejder Camilla Møbjerg fastansat i stiftsadministrationen.

Stiftskasserer Annelise Mohr havde den 15. februar 2023 40-års jubilæum i stiftet. Jubilæet blev fejret på dagen med et festligt åbent-hus arrangement.

Biskop Marianne Christiansen fyldte 60 år den 17. juni. Den runde fødselsdag blev markeret med en mindeværdig fødselsdagsreception i stiftets have mandag den 19. juni.

Stiftsadministration har afholdt en trivselsdag den 17. januar, gennemført en personaleekskursion til Wittenberg i perioden 20.-23 september, og deltaget i det fælles stiftslige personale seminar i Fredericia den 29.-30. november.

Vi sagde den 5. januar og 19. februar farvel til henholdsvis provst Hanne-Birgitte Kristiansen, Hedensted provsti og provst Børge Munk Poulsen, Fredericia provsti. I løbet af 2023 har vi så sagt velkommen til 4 nye provster i henholdsvis, Sønderborg, Kolding, Fredericia og Hedensted provstier.

Stiftet har haft et budgetteret merforbrug på 828. t.kr. som dækkes af et overført driftsoverskud.

## 2.2.1.2. Centeradministration

Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) løser løn opgaver 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 2023 har været påvirket af fortsat et fokus på normal drift og ledige stillinger i Roskilde afdelingen.

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 2023 har været afholdt to virtuelle og to fysiske centermøder, to ledelsesmøder med biskopperne, to ledelsesmøder med kontorchefer, et internatsophold i Middelfart for alle centermedarbejdere og ledere, samt de ovenfor omtalte onsdags- og fredagsmøder.

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

I forhold til løndriften har 2023 igen været præget af diverse fejlsager.

I forhold til udviklingsopgaver har centeret deltaget i udviklingsopgaver sammen med Folkekirken IT-kontor om projekt den Gode ansættelse (Elektronisk brugerundersøgelse af arbejdsgange mellem kontaktpersoner og lønadministratorer, samt udarbejdelse af et elektronisk forklæde til kontaktpersoner som skal sikre at lønadministratorerne får alle relevante oplysninger fra kontaktpersonerne, ved ansættelse af nye medarbejdere). Centeret har sammen med ADF fortsat set på mulighederne for en styrkelse af den regnskabsmæssige rådgivning til menighedsrådene.

Centeret har implementeret den nye model for et aktivitetsbaseret budget og har arbejdet med den relevante ledelsesmæssige opfølgning på dette.

Vi havde i 2023 budgetteret med at samlet timeforbrug i centeret på kr. 13.210 timer, men forbrugte kun 12.156 timer. Et mindre forbrug på kr. 1.054 timer. Mindreforbruget kan henføres til en ledig stilling i Roskildeafdelingen.

Vi havde i 2023 budgetteret med lønomkostninger på 4.911.526 men forbrugte kun kr. 3.945.080. Et mindreforbrug på kr. 966.446. Mindreforbruget kan dels henføres til de timesatser vi benyttede i forbindelse med budgetlægningen, som var skønsmæssigt fastsatte (og for høje) og dels et mindre realiseret timeforbrug.

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 2023 har løncenteret modtaget i alt 50.749 ELA blanketter og behandlet (godkendt) i alt 12.846 blanketter 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 1443 timer. Tidsforbruget per behandlet (godkendt) blanket kan opgøres til 0,1116 timer. Omkostningerne ved at behandle (godkende) blanketterne har udgjort kr. 450.263, hvilket svarer til i gennemsnit 35,05 kr. pr. blanket.

I 2023 har løncenteret behandlet i alt 265.651 lønsedler. Tidsforbruget på rådgivning af lønadministratorerne har udgjort i alt 6.224. Antal lønsedler pr. rådgivningstime har således i 2023 udgjort 42,7. Omkostningerne ved rådgivningen har udgjort kr. 1.966.485, hvilket svarer til i gennemsnit 7,40 kr. pr. lønseddel.

### 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 1.451 t.kr. Dette er en forøgelse på 1.091 t.kr. i forhold til 2022. Det er primært et mindreforbrug på 40/60 delen præstebevillingen i forhold til 2022.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

<b>Tabel 2.2.2 Haderslev Stift økonomiske hovedtal</b>			
<i>t.kr.</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>RESULTATOPGØRELSE</b>			
Ordinære driftsindtægter	-106.713	-119.406	-123.626
Ordinære driftsomkostninger	106.503	118.487	123.626
Resultat af ordinær drift	-210	-919	0
Resultat før finansielle poster	-368	-1.083	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-360</b>	<b>-1.451</b>	<b>0</b>

<b>Haderslev Stift balance</b>			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	9.913	13.338	
Egenkapital	11.075	477	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-20.989	-13.815	

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.

<b>Tabel 2.3.1 Haderslev Stifts opgaver (beløbi t. kr.)</b>	<b>Bevilling</b>	<b>Øvrige indtægter</b>	<b>Omkostninger</b>	<b>Andel af årets resultat</b>
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-116.350	-444	114.812	-1.982
Centeradministration	-1.384	0	1.207	-178
Øvrige	-1.392	-4.111	6.212	709
<b>Total</b>	<b>-119.126</b>	<b>-4.555</b>	<b>122.230</b>	<b>-1.451</b>

#### 2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

##### 2.3.1.1. Økonomi

<b>Tabel 2.3.1.1.1 Haderslev Stifts opgaver (beløbi t. kr.)</b>	<b>Bevilling</b>	<b>Øvrige indtægter</b>	<b>Omkostninger</b>	<b>Andel af årets resultat</b>
Præstebevillingen	-109.435	-135	106.759	-2.811
Stifts administration	-6.915	-310	8.053	828
<b>Total</b>	<b>-116.350</b>	<b>-444</b>	<b>114.812</b>	<b>-1.982</b>

Præstebevillingen

<b>Tabel 2.3.1.1.2 Haderslev Stifts opgaver (beløb i t. kr.)</b>	<b>Bevilling</b>	<b>Øvrige indtægter</b>	<b>Omkostninger</b>	<b>Andel af årets resultat</b>
<b>Delregnskab 2 - Præster og provster</b>	<b>-109.435</b>	<b>-135</b>	<b>106.759</b>	<b>-2.811</b>
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-101.611	-10	99.072	-2.550
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-4.860	0	4.846	-14
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-2.964	-15	2.732	-247
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-109	109	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.

Antallet af præstestillinger, 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 2023 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.

Endvidere dækker fællesfondsbevillingen alle godtgørelser til præster for kørsel, tjenestedragter og flyttestedgodtgørelse – 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 2023

I 2023 har fællesfonden samlet set haft et mindre forbrug på 3,1 mio. kr. på feriepengeforpligtelsen, et mindre forbrug på barselsfonden på 0,2 mio. kr., samt et merforbrug på øvrig præsteløn på 0,6 mio. kr., hvilket giver et samlet mindre forbrug på 2,8 mio. kr. ex. godtgørelser (afrundet). Dette svarer til en bevillingsudnyttelse på 99,6 %.

Fællesfonden har samlet haft et mindre forbrug på godtgørelser på 4,2 mio. kr., hvilket er en bevillingsudnyttelse på 86,1 %.

Stifterne er i fællesskab forpligtet til at overholde den samlede fællesfondsbevilling. Dette fritager ikke det enkelte stift fra at være forpligtet til at overholde stiftets fællesfondsbevilling, men giver stifterne mulighed for, efter aftale biskopperne imellem, at tillade enkelte stifter at have et merforbrug, mod at andre stifter har et tilsvarende mindre forbrug.

## Præstebevilling:

Der har været 31 ledige stillinger i stiftet i 2023 og 135 ledighedsmåneder, den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 4,4 måned. De ledige stillinger og ledighedsmånederne har særligt belastet to af vores provstier.

Der har været et mindreforbrug på præstebevillingen (2.564 t.kr.) og godtgørelseskontoen (247 t.kr.). På 40/60 delen har der i 2023 været et mindreforbrug på 2.090 t.kr., et mindreforbrug på feriepengeforpligtelsen på 698 t.kr. og et merforbrug på tjm. pension på 225 t.kr.

Mindre forbruget skal sammenholdes med et mindre årsværksforbrug på 6,8 og antal ledige stillinger og ledighedsmåneder i 2023.

Vi har igen i år et overskud på feriepengeforpligtelsen.

## Stiftsadministration

Tabel 2.3.1.1.3 Haderslev Stifts opgaver (beløbi t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
<b>Delregnskab 3 - Stiftsadministration</b>				
<b>Formål 10 - Generel virksomhed</b>	<b>-6.915</b>	<b>-310</b>	<b>8.053</b>	<b>828</b>
- heraf generel ledelse og administration	-2.494	-112	2.904	299
- heraf opgaver vedrørende præster	-1.206	-54	1.404	144
- heraf rådgivningsopgave	-386	-17	450	46
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-2.225	-100	2.591	266
- heraf samskabelsesopgaver	-605	-27	704	72
<b>Generel virksomhed i alt</b>	<b>-6.915</b>	<b>-310</b>	<b>8.053</b>	<b>828</b>

## Stiftsbevillingen:

Der har været et merforbrug på stiftsbevillingen på i alt 828 t.kr., heraf et merforbrug på lønbevilling på 431 t.kr. og et merforbrug på driftsbevilling på 398 t.kr. Stiftet har anvendt det reserverede i årsrapport 2022 afsnit 3.1.1 akkumulerede løn- og driftsoverskud 2022.

SLM HAD løncenter havde i 2023 et mindreforbrug på 178 t.kr. i forhold til bevilling på 1.384 t.kr. jfr. Tabel 2.3.2.1.1. I forhold til det aktivitetsbaserede budget for 2023 1.400 t.kr. havde SLM HAD et mindreforbrug på 193 t.kr.

Timeforbruget på løncenteropgaven udgjorde 3.915 timer i forhold til det budgetterede timetal på 3.748 timer. Mindreforbruget skal derfor henføres til timesatser vi benyttede i forbindelse med budgetlægningen, som var skønsmæssigt fastsatte.

Resultaterne betragtes overordnet set som tilfredsstillende.

## Centerbevilling:

Centrets samlede resultat for 2023.

Der har været et mindreforbrug på SLM-bevillingen på 811 t.kr. og på 966 t.kr. i forhold til det aktivitetsbaserede budget for 2023. Der var budgetteret med et merforbrug på 156 t.kr.

Mindre forbruget kan hovedsageligt henføres til et mindreforbrug af timer på løncenterets opgaver. Vi havde budgetteret med et samlet forbrug i centeret på 13.210 timer, men forbrugte alene 12.156 timer på opgaverne, svarende til et mindreforbrug på 1.054 timer, samt at timesatser vi benyttede i forbindelse med budgetlægningen, var skønsmæssigt fastsatte.

### Aktivitetsbaseret budget for SLM 2023

Ydelse	I ALT		LDV 2023	afvigelse
	Budget 2023	realiseret		
35100 FLØS: Faglig udvikling og intern administration	294.767	315.891		-21.124
35120 FLØS: Systemejer	115.566	93.835		21.731
35130 FLØS: Systemdrift	125.861	91.482		34.379
35131 FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	4.810	5.473		-663
35132 FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	454.398	269.968		184.430
35140 FLØS: Systemsupport	175.686	110.046		65.640
35151 FLØS: ELA-blanketter	670.900	450.263		220.637
35152 FLØS: Kontrolopgaver	525.588	441.728		83.860
35161 FLØS: Rådgivning og support - Løn	1.792.066	1.917.900		-125.834
35162 Henvendelser vedr. HR rådgivning	528.411	48.585		479.826
35170 FLØS: Udvikling og implementering	212.023	267.830		-55.807
35180 Indtægtsdækket	11.451	-67.921		79.372
	4.911.526	3.945.080		966.447

SLM	I ALT
Bevilling 2023	4.756.007



### 2.3.1.2. Personaleressourcer

#### Præstebevillingen

<b>Tabel 2.3.1.2.1 Haderslev Stifts årsværksforbrug præster</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	Årsværk	Årsværk
<b>Årsværksnormering præster</b>	<b>175,4</b>	<b>175,4</b>
Tjenestemandsansatte præster	155,5	148,1
Overenskomstansatte præster	21,5	17,5
Fastansatte i alt	177,0	165,6
Barselsvikarer	1,5	1,0
Vikarer i øvrigt	4,3	7,4
Vikarer i alt	5,8	8,4
<b>Forbrug indenfor normering i alt</b>	<b>182,8</b>	<b>174,0</b>
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster</b>	<b>7,5</b>	<b>-1,3</b>
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-12,0	-5,5
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt</b>	<b>-4,5</b>	<b>-6,8</b>

<b>Tabel 2.3.1.2.2 Haderslev Stift årsværksforbrug pr. præstetype</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	Årsværk	Årsværk
<b>Normering</b>	<b>175,4</b>	<b>175,4</b>
Sognepræster (inkl. vikarer)	162,1	160,0
Fællesfundspræster	8,6	8,6
<b>Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)</b>	<b>170,7</b>	<b>168,5</b>
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster</b>	<b>-4,7</b>	<b>-6,8</b>
<b>Årsværksforbrug udenfor normering</b>		
Lokalfinansierede præster	13,6	14,4

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.

I 2023 er reduktionen for lønrefusion ændret således, at denne fradrages direkte i årsværksforbruget for ansatte præster, og ikke vises som et særskilt fradrag. Dette betyder, at der ikke direkte kan sammenlignes fradrag for løn- og dagpengerefusioner mellem 2022 og 2023. Dagpengerefusioner vises stadig som et særskilt fradrag til årsværksforbruget. Ændringen er en konsekvens af en igangværende overgang til et nyt system for beregning af årsværksforbrug for præster.

## Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Haderslev Stiftsadministrations årsværksforbrug		
	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration	3,2	2,9
Præster	0,9	1,4
Rådgivning	0,7	0,4
Tilsyn og styrelse	2,9	2,6
Samskabelse	0,4	0,7
Projekter	0,0	0,0
<b>Almindelig virksomhed i alt</b>	<b>8,1</b>	<b>8,0</b>
Projekter med egen bevilling (formål 99)	0,0	0,0
Opgaver med ekstern medfinansiering	3,2	3,2
<b>Projekter og ekstern finansiering i alt</b>	<b>3,2</b>	<b>3,2</b>
<b>Stiftsadministration i alt</b>	<b>11,3</b>	<b>11,2</b>

## 2.3.2. Centeradministration

### 2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Haderslev Stifts opgaver 2023 (beløb i t. kr.)				
Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
<b>Formål 16 - Bevillingsfinansieret center</b>	<b>-1.384</b>	<b>0</b>	<b>1.207</b>	<b>-178</b>
- heraf Stifternes Løncenter for Menighedsråd	-1.384	0	1.207	-178
<b>Total</b>	<b>-1.384</b>	<b>0</b>	<b>1.207</b>	<b>-178</b>

Tabel 2.3.2.1.2 Stifternes Løncenter for Menighedsråds økonomiske hovedtal 2023 (t. kr.)

	Total center	Heraf Roskilde Stift	Heraf Ribe Stift	Heraf Haderslev Stift
<b>Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)</b>	<b>-4.756</b>	<b>-2.016</b>	<b>-1.356</b>	<b>-1.384</b>
- heraf indtægtsført bevilling	-4.756	-2.016	-1.356	-1.384
<b>Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)</b>	<b>3.945</b>	<b>1.620</b>	<b>1.119</b>	<b>1.207</b>
-heraf løn	3.945	1.620	1.119	1.207
<b>Årets resultat</b>	<b>-811</b>	<b>-397</b>	<b>-237</b>	<b>-178</b>

### 2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Haderslev Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	2,6	2,6
<b>Almindelig virksomhed i alt</b>	<b>2,6</b>	<b>2,6</b>
<b>Opgaver med ekstern medfinansiering</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Stifternes Løncenter for Menighedsråd i alt</b>	<b>2,6</b>	<b>2,6</b>

## 2.4. Målrapportering

Målene vedrørende provstirevisionsaftalen og Haderslev Stifts individuelle mål er ikke opfyldte. Dette kan umiddelbart opleves som utilfredsstillende. Dette gælder i forhold til den manglende opfyldelse af delmål 1 og 2 vedrørende revisionsaftalen, hvorimod den manglende opfyldelse af delmål 3 vedrørende revisionsaftalen og stiftets individuelle mål, beror på et oplevet manglende behov i provstierne. Generelt er målopfyldelsen derfor tilfredsstillende.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<b>Fællesmål 1: Byggesager</b> Mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling			
<b>Delmål 1:</b> Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om Folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulenthøring - ske hurtigt og effektivt.	<b>Delmål 1:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage.</li> <li>Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage.</li> <li>Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage.</li> </ul>	Der er i alt behandlet 94 sager.  88 ud af 94 sager er færdigbehandlet af stiftet inden for 35 kalenderdage - svarende til 93,62 %.	Målet er opfyldt.
<b>Delmål 2:</b> Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og	<b>Delmål 2:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Målet er opfyldt, hvis 85 % af alle byggesager er</li> </ul>	90 ud af 94 sager er godkendt inden for 105 kalenderdage - svarende til 95,74 %.	Målet er opfyldt.

<p>konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.</p>	<p>godkendt inden for 105 kalenderdage.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage.</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis 70 % eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage.</li> </ul>		
<p><b>Fællesmål 2:</b> <b>Provstirevisionsaftale</b> <b>Mål:</b> at sikre at menighedsrådene og provstiudvalgene ved hvordan de skal bruge de nye kontrakter og bruger kontrakterne</p>			
<p><b>Resultatkrav</b> <b>Delmål 1:</b> I februar 2022 udsendte stifternes udbudsgruppe information om de nye revisionskontrakter og på hvad punkter de var ændret set i forhold til de gamle revisionsaftaler. På baggrund af de siden da indhøstede erfaringer med menighedsrådenes og provstiudvalgenes brug af de nye muligheder, vil stifternes udbudsgruppe inden udgangen af 1. kvartal udsende en opdateret skriftlig vejledning om menighedsrådenes og provstiudvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler.</p>	<p><b>Målpunkter og skalering</b> <b>Delmål 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis materialet er udsendt inden udgangen af 1. kvartal 2023</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis det først er udsendt ved udgangen af 3. kvartal 2023.</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke bliver udarbejdet materiale</li> </ul>	<p>Materialet er endnu ikke udsendt. Materialet er under udarbejdelse af stifternes udbudsgruppe og vil ud over en opdateret vejledning, indeholde forslag til standard dagsordner for henholdsvis provstiudvalgenes møder med provstirevisor, samt menighedsrådenes møder med provstirevisor. Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt</p>

<p><b>Delmål 2:</b> Inden udgangen af 1. halvår 2023 har stifternes udbudsgruppe udarbejdet en video, der ligger på DAP om menighedsrådenes og provstiudvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler, og de muligheder den nye kontrakt giver for ekstra opgaveløsning.</p>	<p><b>Delmål 2:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet en video inden udgangen af 1. halvår</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis videoen er udarbejdet i 3. kvartal af 2023</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis videoen ikke bliver udarbejdet.</li> </ul>	<p>Der er lavet aftale med kommunikationsmedarbejder ved Viborg Stift, Henrik Helms, om at lave en video, og der er lavet et foreløbigt oplæg om indhold. Videoen skal baseres på vejledninger, som ikke er færdige, derfor er den endelige tekst til videoen endnu ikke udarbejdet. Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt</p>
<p><b>Delmål 3:</b> Ifølge kontrakten skal revisor afholde mindst et årligt aftenmøde med menighedsrådsformænd og kasserer i hvert provsti om opfølgning på sidste års revision samt om den kommende revision og dens tilrettelæggelse.</p> <p>Provstiudvalget indkalder til og deltager i mødet. Stiftet afklarer inden udgangen af 2023 om provstiudvalgene i stiftet gør brug af denne mulighed.</p>	<p><b>Delmål 3:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt hvis 75 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor.</li> <li>• Målet er delvist opfyldt hvis 50 %% af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor.</li> <li>• Målet er ikke opfyldt hvis under 50 %% af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor.</li> </ul>	<p>I stiftets syv provstier er der ikke afholdt et årligt aftenmøde med menighedsrådsformænd og kasserer sammen med revisionen i 2023.</p> <p>Alle provstiudvalg har derimod selv afholdt et møde med revisionen hvor samlebrevet for alle kassere er gennemgået.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt</p>
<p><b>Fællesmål 3: Lønforhandling for præster</b></p>			

<p>Mål: Anvendelse af årshjulet for lønforhandling for præster</p>			
<p><b>Resultatkrav</b> Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken. Der måles på om stiftsadministrationen lever op til følgende deadlines i årshjulet: Maj: 1. Biskoppen udarbejder og udmelder tids- og procesplan til tillidsrepræsentanter og Præsteforening senest den 14. maj. Møde(r) til drøftelser af kriterier for lønforbedring med tillidsrepræsentanter skal være planlagt. 2. Ultimo: Biskoppen udarbejder efter drøftelse med tillidsrepræsentanter kriterier for lønforbedringer. Kriterierne skal jf. lønpolitikken være objektive og skal kunne relatere sig til funktion, opgaver, karriereforløb, kvalifikationer, uddannelse, kompetence eller egenskaber ved embedet. Kriterierne udmeldes af biskoppen og provster sammen med tids- og procesplan, mulighed for lønsamtale med provsten samt mulighed for at indstille sig til lønforbedring senest den 31. maj. Oktober: 3. Biskoppen afholder forhandlinger som beskrevet i lønpolitikken i ugerne 39-41. November: 4. Resultatet skal sendes til FLC senest den 15. november 2022. 5. Offentliggørelse af forhandlingsresultatet på DAP'en senest den 30. november 2022.</p>	<p><b>Målpunkter og skalering</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis alle aktiviteterne er gennemført som beskrevet i lønpolitikken og inden for tidsfristerne.</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis en aktivitet ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen.</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis mere end en af aktiviteterne enten ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen.</li> </ul>	<p>Ad 1: Tids- og procesplan er udsendt den 28. marts 2023.</p> <p>Ad 2: De lokale kriterier for 2023 er drøftet med TR og provster på møde den 7. marts 2023. De lokale kriterier, tids- og procesplan er udmeldt til præsterne pr. mail den 29. juni 2023.</p> <p>Ad 3: Lønforhandling blev afholdt den 31. oktober 2023.</p> <p>Ad 4: Resultatet er indberettet i Rollebaseret indgang inden fristerne, som var: Forudlønnede: - Faste tillæg: 3. november 2023 - Engangsvederlag: 17. november 2023 Bagudlønnede: - Faste tillæg: 1. december 2023 - Engangsvederlag: 13. december 2023</p> <p>Ad 5: Resultatet blev offentliggjort på FIN den 27. november 2023.</p>	<p>Målet er opfyldt.</p>

<p>Lønforbedringer er begrundet med afsæt i de objektive kriterier herfor. 6. Inden årets udgang planlægges evalueringssmøder med provster og tillidsrepræsentanter, som afholdes senest i januar måned 2023.</p>		<p>Ad 6: Lønforhandling 2023 er evalueret på møde med provsterne den 7. november 2023 og med TR den 1. december 2023.</p>	
<p><b>Individuelle mål for Haderslev Stift</b></p>			
<p>”Projekt Gode Rammer” Projektet har på baggrund af de gennemførte forsøg indenfor de 10 udmeldte forsøgsrammer, SAI’s analyse og drøftelser i den nedsatte arbejdsgruppe, resulteret i ændringer af økonomiloven og menighedsrådsloven. <b>Mål:</b> Målet er at understøtte udbredelsen af kendskabet i menighedsrådene og provstiudvalgene til lovændringerne i økonomiloven og menighedsrådsloven som følge af projekt Gode Rammer, og de muligheder det giver for blandt andet samarbejde mellem menighedsråd om udførelsen af administrative og praktiske opgaver.</p>			
<p><b>Resultatkrav</b> Delmål 1: Stiftet tilbyder provstiudvalgene, i løbet af 2023, at deltage i et budgetsamrådsmøde i hvert provsti rundt om i stiftet. På mødet gennemgås og drøftes lovændringerne som følge af projekt ”Gode Rammer” og deres praktiske betydning for menighedsrådene og provstiudvalget. Der udarbejdes et mødenotat fra mødet.</p>	<p><b>Målpunkter og skalering</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis stiftet har deltaget i budgetsamrådsmøder i 4 provstier i løbet af 2023.</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis stiftet har deltaget i budgetsamrådsmøder i 2 provstier i løbet af 2023.</li> </ul>	<p>Stiftet har på provstemødet den 7. marts 2023 tilbudt provsterne at komme ud til provstiudvalgene og deltage i et budgetsamrådsmøde eller lignende og gennemgå de ny regler for samarbejder mv. i økonomiloven.</p>	<p>Stiftet har ikke deltaget i nogle møder. Provstierne har i stedet for deltaget i By-, Land- og Kirkeministeriets kurser om ændringer</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>Målet er ikke opfyldt, hvis stiftet har deltaget i færre end 2 budgetsamrådsmøder i provstierne i løbet af 2023.</li> </ul>		rne. Målet er ikke opfyldt
<b>Centermål SLM</b>			
<p><b>Den gode ansættelse</b> SLM har i samarbejde med IT-kontoret iværksat "Den gode ansættelse", som er en IT-mæssig understøttelse af, at menighedsrådene får ansat deres medarbejdere på den rigtige overenskomst og med de rette ansættelsesforhold. <b>Mål:</b> Målet er at understøtte implementeringen af "Den gode ansættelse", således at menighedsrådene oplever "Den gode ansættelse" som en hjælp i forbindelse med ansættelsen af medarbejdere.</p>			
<p><b>Resultatkrav</b> <b>Delmål 1:</b> Udarbejdelse af vejledningsmateriale til menighedsråd (kontaktpersoner og personalekonsulenter) som guider menighedsrådet gennem en ansættelse.</p>	<p><b>Målpunkter og skalering</b> <b>Delmål 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Målet er opfyldt, hvis der inden 1. sep 2023 er udarbejdet et fyldestgørende vejledningsmateriale, og som er testet ved nyansættelse(r).</li> <li>Målet er delvist opfyldt, hvis vejledningsmaterialet er udarbejdet inden udgangen af november 2023, men ikke er testet</li> </ul>	<p>Vi har i første halvår af udarbejdet skabeloner for OAO-området og udvalgt Fyens Stift som forsøgs-stift. På den baggrund er der blevet udarbejdet vejledningsmateriale og 2 webinarer hhv. den 13. juni og den 15. juni 2023. Webinarerne ligger tilgængeligt på SLM's side på FIN. Det har imidlertid været vanskeligt at få menighedsrådene til at bruge redskabet. Derfor udvidede vi forsøgstifterne til "vores egne": ROS,</p>	Målet er opfyldt

	<p>ved nyansættelse(r).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis det samlede materiale først er udarbejdet ved udgangen af 2023 og det ikke er blevet testet ved nyansættelse(r).</li> </ul>	<p>HAD og RIB og har i øvrigt åbnet op for alle stifter.</p> <p>Vi er fortsat af den opfattelse, at det er et redskab, der er brug for, for at imødegå fejl i ansættelserne. Derfor arbejder vi videre med at få udbredt redskabet.</p>	
<p><b>Delmål 2: Justering og evaluering af "Den gode ansættelse"</b></p> <p>Der skal udarbejdes en procedure for justering og tilretning af "Den gode ansættelse" i februar 2023 og med kvartalsvis opfølgning mellem SLM og FIT. DKM inddrages i nødvendigt omfang ved ændringer i materialet.</p>	<p><b>Delmål 2:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Målet er opfyldt, hvis alle 4 opfølgingsmøder er afholdt og de nødvendige justeringer er implementeret.</li> <li>• Målet er delvist opfyldt, hvis kun 3 af de 4 møder er opfyldt og de nødvendige justeringer implementeret.</li> <li>• Målet er ikke opfyldt, hvis færre end 3 af 4 møder er afholdt og de nødvendige justeringer implementeret.</li> </ul>	<p>Der er udarbejdet en procedure den 17. februar 2023 og "Den gode ansættelse" har været med på forretningsgruppemøderne mellem FIT og SLM.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

## 2.5. Forventninger til det kommende år

Det gejstlige område:

Det kommende år vil i lighed med de foregående være præget af et fortsat fokus på arbejdsmiljøet og på at forebygge stress-sygemeldinger og sikre trivsel. Arbejdsmiljøorganisationen vil fortsat have fokus på det psykiske arbejdsmiljø. Vi håber at kunne indhøste erfaringer af den øgede brug af supervision i Ny Præst, som Haderslev stiftsråd har gjort mulig.

Det overenskomstbestemte medarbejdermøde skal implementeres, formentlig i forbindelse med det årlige stiftskonvent for præster.

Der planlægges såkaldte provstivisitater, der skal løbe af stablen i den nye menighedsrådsperiode. Her samles menighedsråd i hvert provsti til et møde med biskop og stiftskontochef samt flere af stiftets ansatte. Tiltaget er ganske vist rettet mod menighedsrådene, men eftersom et fokus vil være arbejdsmiljøet, også for præster, forekommer det relevant at nævne i denne sammenhæng.

Som tidligere beskrevet har væksten i Vejle by nødvendiggjort en flytning af en stilling fra Haderslev Domprovsti til Vejle, som effektueres pr. 1.1.2025. Man vil formentlig fra Vejle provstis menighedsråd skulle bidrage med yderligere lokalfinansiering i fremtiden.

Jeg har tidligere på dette sted skrevet, at præstelønningerne er for lave. Der er nu med de forventede lønforbedringer ved OK24 udsigt til at der gennemføres et generelt lønløft. Dette er glædeligt, men sætter samtidig præstebevillingen under pres, idet den i 2023 foretagne generelle lønfremskrivning af bevillingen ikke dækker de ved OK 24 realiserede lønforbedringer. Jeg håber, at der på landsplan findes en løsning på dette problem, som ellers vil have langsigtet negativ virkning på folkekirkens fælles økonomi.

Det kommende år vil på grund af den forventede pressede præstebevilling, skulle præges af både forlængelse af vakancer og udpræget brug af rådighedsordningen til dækning af sygdom og vakancer – dette for at få bevillingen til at slå til, incl. afsætning af midler til lokallønsforhandlinger.

Stiftsadministrationen:

Det kommende år vil være præget af almindelig drift, og gennemførelse af de i resultataftalen for 2024 opstillede resultatmål.

Der forventes en fortsat opnormeringen på samskabelsesaktiviteterne og bispesekretærfunktionen. Det første i relation til stiftets samskabelse med menighedsrådene og provstiernes og det sidste i det der lander flere og flere indberetning- og kontrolopgaver hos bispesekretæren i forbindelse med flytning af opgaver til FLC og ADF. Stiftet forventer at overholde stiftsadministrations bevillingen 2024. Lønbevillingen kan udfordres henset til de forventede lønforbedringer ved OK24.

SLM løncenter:

Fokus vil være på almindelig drift og udvikling af centerets servicemæssige betjening af lønadministratorerne og kontaktpersoner, dels gennemførelse af et udbud af FLØS og dels implementering af projekt den gode ansættelse.

Vi har budgetteret med et samlet timeforbrug i centeret på 13.356 timer.

Vi budgetter med et forbrug på i alt kr. 4.691.739. Centeret har en bevilling på i alt 4.828.679 kr.

**Aktivitetsdrivere lønsedler**  
**Aktivitetsdrivere blanketter**

Ydelse SLM	Timer
	Budget 2024
35100 FLØS: Faglig udvikling og intern administration	844
35120 FLØS: Systemejer	228
35130 FLØS: Systemdrift	250
35131 FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	22
35132 FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	868
35140 FLØS: Systemsupport	314
35151 FLØS: ELA-blanketter	<b>1.734</b>
35152 FLØS: Kontrolopgaver	1.456
35161 FLØS: Rådgivning og support - Løn	<b>6.790</b>
35162 Henvendelser vedr. HR rådgivning	134
35170 FLØS: Udvikling og implementering	718
35180 Indtægdsdækket	0
	<b>13.356</b>

**Aktivitetsbaserede budgetforslag for 2024**

Ydelse	I ALT
	Budget 2024
35100 FLØS: Faglig udvikling og intern administration	303.849
35120 FLØS: Systemejer	86.752
35130 FLØS: Systemdrift	89.560
35131 FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	7.119
35132 FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	317.568
35140 FLØS: Systemsupport	109.964
35151 FLØS: ELA-blanketter	607.360
35152 FLØS: Kontrolopgaver	503.650
35161 FLØS: Rådgivning og support - Løn	2.360.045
35162 Henvendelser vedr. HR rådgivning	51.021
35170 FLØS: Udvikling og implementering	254.852
35180 Indtægdsdækket	0
<b>ROS, RIB og HAD i alt</b>	<b>4.691.739</b>

*SLM bevilling 2024: ROS, RIB og HAD i alt* 4.828.679

Totaloversigt	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-119.126	-123.545
Øvrige indtægter	-4.555	-80
Omkostninger	122.230	123.626
<b>Resultat</b>	<b>-1.451</b>	<b>0</b>

Præstebevillingen	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-109.435	-113.436
Øvrige indtægter	-135	0
Omkostninger	106.759	113.436
<b>Resultat</b>	<b>-2.811</b>	<b>0</b>

Præstebevillingen 2024 forventes at blive udfordret henset til de forventede lønforbedringer ved OK 24, og et forventet lavere antal ledigheds måneder. Stiftet forventer dog at kunne overholde bevillingen.

Stiftsadministration	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-6.915	-7.372
Øvrige indtægter	-310	-80
Omkostninger	8.053	7.452
<b>Resultat</b>	<b>828</b>	<b>0</b>

Stiftet forventer at overholde stiftsadministrations bevillingen 2024. Lønbevillingen kan udfordres henset til de forventede lønforbedringer ved OK24.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-1.384	-1.405
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	1.207	1.405
<b>Resultat</b>	<b>-178</b>	<b>0</b>

Stiftet forventer at kunne overholde centerbevillingen.

### 3. Regnskab

#### 3.1. Resultatopgørelse mv.

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

#### Resultatopgørelse

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Haderslev Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
4.1.1		<b>Indtægtsført bevilling</b>			
	10XX	<b>Indtægtsført bevilling</b>	<b>-106.616.437</b>	<b>-119.126.202</b>	<b>-123.545.282</b>
		<b>Salg af varer og tjenesteydelser</b>			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-92.181	-103.370	-80.435
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-4.509	-176.676	0
		<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-106.713.127</b>	<b>-119.406.248</b>	<b>-123.625.717</b>
		<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	105.697.351	108.988.009	106.880.796
	1883	Pension	4.655.085	15.041.304	10.001.611
	1885-1892	Lønrefusion <sup>1)</sup>	-12.207.301	-14.869.750	-916.571
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	427.092	739.885	0
	18XX	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>98.572.226</b>	<b>109.899.448</b>	<b>115.965.836</b>
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	1.318.290	1.486.189	356.650
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger <sup>2)</sup>	6.612.818	7.101.730	7.303.231
		<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>106.503.335</b>	<b>118.487.367</b>	<b>123.625.717</b>
		<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-209.792</b>	<b>-918.881</b>	<b>0</b>
		<b>Andre driftsposter</b>			
	21XX	Andre driftsindtægter	-158.322	-164.309	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-368.114</b>	<b>-1.083.190</b>	<b>0</b>
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-31.153	-371.791	0
	26XX	Finansielle omkostninger	14.228	4.213	0
		<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-385.040</b>	<b>-1.450.768</b>	<b>0</b>
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	25.000	0	0
		<b>Årets resultat</b>	<b>-360.040</b>	<b>-1.450.768</b>	<b>0</b>

<sup>1)</sup> Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

<sup>2)</sup> Andre ordinære driftsomkostninger er inkl. fradrag for medgåede interne omk. ved anlæg

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2023 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 2023 (t. kr.)**

<b>Årets resultat</b>	<b>-1.451</b>
<u>Stiftsadministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	828
<u>Centeradministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-178
<u>Projekter med særskilt bevilling</u>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	609
<u>Anlægspuljen</u>	
- Videreførte anlægsprojekter	131
 Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	 -2.841
<b>Resultat i alt</b>	<b>-1.451</b>

**Tabel 3.1.1.2 Haderslev Stifts reservation til projekter 2023 (t. kr.)**

	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
1: Frivillig reservering videreførelser	-1.037	0	0	0	0	1.037	0
<b>I alt projekter - intern (driftsbevilling)</b>	<b>-1.037</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.037</b>	<b>0</b>
<b>b. Særskilt projektbetvilling iflg. Bevillingsbrev</b>							
1: Konference Biskop Liturgi	-100	0	0	100	100	0	0
2: Liturgi Ny konference	-117	0	0	117	117	0	0
3: Liturgi sekretærbistand	-65	0	0	65	65	0	0
4: Ny bev. Liturgi Haderslev	-327	0	0	327	327	0	0
<b>I alt særskilt projektbetvilling</b>	<b>-609</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>609</b>	<b>609</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>c. Anlægspuljen</b>							
1: Anlæg 2022 omfangsdren tagsten akt 213961	-131	0	0	131	131	0	0
<b>I alt anlægspuljen</b>	<b>-131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>131</b>	<b>131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total reservation til projekter</b>	<b>-1.777</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>740</b>	<b>740</b>	<b>1.037</b>	<b>0</b>

Tablet 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbetaling ultimo 2023 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Betaling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<b>Projekt: Ny bev. Liturgi Haderslev</b>							
Løn	27	0	0	285	285	-313	0
Drift	-354	0	0	42	42	313	0
<b>I alt Projekt: Ny bev. Liturgi Haderslev</b>	<b>-327</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>327</b>	<b>327</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Projekt: Konference Biskop Liturgi</b>							
Løn	0	0	0	0	0	0	0
Drift	-100	0	0	100	100	0	0
<b>I alt Projekt: Konference Biskop Liturgi</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Projekt: Liturgi Ny konference</b>							
Løn	-117	0	0	0	0	117	0
Drift	0	0	0	117	117	-117	0
<b>I alt Projekt: Liturgi Ny konference</b>	<b>-117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117</b>	<b>117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Projekt: Liturgi sekretærbeholdning</b>							
Løn	-65	0	0	0	0	65	0
Drift	0	0	0	65	65	-65	0
<b>I alt Projekt: Liturgi sekretærbeholdning</b>	<b>-65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total særskilte projekter</b>	<b>-609</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>609</b>	<b>609</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tablet 3.1.1.4 Haderslev Stifts udbetalte og anvendte tillægsbetallinger 2023 (t. kr.)

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen					
<b>Omflytninger i alt</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Omprioriteringspulje</b>	<b>Dokument.nr.</b>	<b>Løn</b>	<b>Øvrig drift</b>	<b>I alt</b>	<b>Dim.</b>
Ingen tillægsbetallinger fra omprioriteringspuljen					
<b>Omprioriteringspulje i alt</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Tillægsbetallinger fra generel reserve</b>	<b>Dokument.nr.</b>	<b>Løn</b>	<b>Øvrig drift</b>	<b>I alt</b>	<b>Dim.</b>
Ingen tillægsbetallinger fra generel reserve					
<b>Tillægsbetallinger fra generel reserve i alt</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Anlægspulje</b>					
Anlægspulje 2023 Haderslev stift	267572	0	116	116	9-98
<b>Anlægspulje</b>		<b>0</b>	<b>116</b>	<b>116</b>	
<b>Omflytninger og tillægsbetallinger i alt</b>		<b>0</b>	<b>116</b>	<b>116</b>	



Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2023 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.917	0	4.917	5.348	431
	Øvrig drift	1.998	0	1.998	2.396	398
<b>3.- Stiftsadministration i alt</b>		<b>6.915</b>	<b>0</b>	<b>6.915</b>	<b>7.743</b>	<b>828</b>
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	1.384	0	1.384	1.207	-178
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
<b>3.- Bevillingsfinansieret center i alt</b>		<b>1.384</b>	<b>0</b>	<b>1.384</b>	<b>1.207</b>	<b>-178</b>
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	0	285	285
	Øvrig drift	0	0	0	323	323
<b>3.- Projekter med særskilt bevilling i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>609</b>	<b>609</b>
<b>3.- Videreførsler i alt</b>		<b>8.299</b>	<b>0</b>	<b>8.299</b>	<b>9.559</b>	<b>1.260</b>

Stiftsadministrationerne har for 2024 og frem fået forøget bevillingen for at fastholde standarden i opgaveløsningen, samt for at kunne løse et øget opgaveomfang. Til delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen har stifterne besluttet, at ikke disponerede videreførelser i stiftsadministrationer og centre ved udgangen af 2023 solidarisk skal indgå som en delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen i et forventet omfang af ca. 8 mio. kr. Videreførelserne er overført til fællesfonden og her reserveret til formålet. Den solidariske løsning indebærer, at alle stifters videreførelser ved udgangen af året forventes at gå i nul (udover disponerede videreførelser), hvad enten stifterne har et mindre forbrug eller et merforbrug ved udgangen af året.

Et mindre forbrug i stiftsadministrationer og centre udover 8 mio. kr. reserveres til delvis medfinansiering af en ansøgning om videreførelse af stiftsadministrationernes bevilling til samskabelse, der er bortfaldet ved indgangen til 2024.

Overførsel af videreførte midler til fællesfonden vises som en omkostning i tabel 3.1.1.5b herunder som et positivt bortfald i kolonnen "Bortfald/omflytning". Er stiftet blevet tilført midler er beløbet i kolonnen negativt.

**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)	431	-566	60	0	-75
	Øvrig drift	398	-1.442	1.044	0	0
<b>3.- Stiftsadministration i alt</b>		<b>828</b>	<b>-2.008</b>	<b>1.105</b>	<b>0</b>	<b>-75</b>
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-178	-456	698	-64	0
	Øvrig drift	0	-64	0	64	0
<b>3.- Bevillingsfinansieret center i alt</b>		<b>-178</b>	<b>-520</b>	<b>698</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	285	-154	0	-131	0
	Øvrig drift	323	-454	0	131	0
<b>3.- Projekter med særskilt bevilling i alt</b>		<b>609</b>	<b>-609</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.- Videreførsler i alt</b>		<b>1.260</b>	<b>-3.137</b>	<b>1.802</b>	<b>0</b>	<b>-75</b>

Det akkumulerede lønoverskud 75 t.kr. i stiftsadministrationen benyttes i 2024 til dækning af øgede lønudgifter i forbindelse med overenskomstforhandlingerne 2024.

### 3.2. Balance (Status)

**Tabel 3.2.1. Balance for Haderslev Stift (aktiver)**

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
4.1.2.1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.2.2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	1.120	1.398
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	0	81
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	7.095	7.098
	Likvide beholdninger	63XX	1.698	4.761
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>9.913</b>	<b>13.338</b>
	<b>Aktiver i alt</b>		<b>9.913</b>	<b>13.338</b>

**Tabel 3.2.1. Balance for Haderslev Stift (passiver)**

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
3.3	<b>Egenkapital</b>			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-7.019	-9.860
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-2.528	-75
	Reserveret projekter	740640-75XX	-740	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	21.362	10.412
	<b>Egenkapital i alt</b>		<b>11.075</b>	<b>477</b>
4.1.2.5	<b>Hensættelser</b>	76-77XX	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.2.6	<b>Langfristede gældsposter</b>			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	<b>Langfristede gældsposter i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.2.7	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.354	-3.542
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-501	-557
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-974	-1.302
	Skyldige feriepenge	94XX	-18.029	-8.384
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-131	-30
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>		<b>-20.989</b>	<b>-13.815</b>
	<b>Gæld i alt</b>		<b>-20.989</b>	<b>-13.815</b>
	<b>Passiver i alt</b>		<b>-9.913</b>	<b>-13.338</b>

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

### 3.3. Egenkapitalforklaring

**Tabel 3.3.1 Egenkapital 2023 (t. kr.)**

<b>Primobeholdning 01.01.2023</b>	<b>11.075</b>
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-740
Heraf overført ikke-disponeret	-2.528
 <b>Bevægelser i året</b>	
Ifølge nedenstående specifikation	-9.148
 <b>Overført resultat</b>	
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.451</b>
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	740
Heraf overført ikke-disponeret	651
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-2.841
<b>Egenkapital pr. 31.12.2023</b>	<b>477</b>

**Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2023 (t. kr.)**

<b>Stiftsadministration m.v.</b>		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-75	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	-75
<b>I alt stiftsadministration</b>		<b>-75</b>
<b>Centeradministration</b>		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-64	
Ikke-disp. egenkapital - drift	64	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
<b>I alt centeradministration</b>		<b>0</b>
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
<b>I alt projekter med særskilt bevilling</b>		<b>0</b>
<b>Anlægspuljen</b>		<b>0</b>
<b>Fællesfonden</b>		<b>552</b>
<b>TOTAL</b>		<b>477</b>

**Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året**

<b>Egenkapitalbevægelser 2023 (t. kr.)</b>	<b>Beløb</b>
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året	-10.950
Bortfald af videreførte midler	1.802
<b>Total</b>	<b>-9.148</b>

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

### 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

<b>Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling</b> (t.kr.)	<b>Bev.fin.</b>		
	<b>Stiftsadministration</b>	<b>Center</b>	<b>Total</b>
Lønbevilling	4.917	1.384	6.301
Lønbevilling inkl. TB	4.917	1.384	6.301
Lønforbrug under lønbevilling	5.348	1.207	6.554
<b>Total</b>	<b>431</b>	<b>-178</b>	<b>253</b>
Akk. opsparing ultimo 2022	-566	-456	-1.022
Løn overført til/fra drift	0	-64	-64
Bortfald/omflytning	60	698	758
<b>Akk. opsparing ultimo 2023</b>	<b>-75</b>	<b>0</b>	<b>-75</b>

### 3.6. Bevillingsregnskab

**Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Haderslev Stift**

	Regnskab 2022	Bevilling 2023	Regnskab 2023	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	96.271	109.435	106.624	-2.811	97
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.242	8.299	9.559	1.260	115
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.264	1.276	1.245	-31	98
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	480	116	247	131	213
<b>Total</b>	<b>106.256</b>	<b>119.126</b>	<b>117.675</b>	<b>-1.451</b>	<b>99</b>

**Tabel 3.6.2 Haderslev Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2023 (t. kr.)**

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	109.435	106.624	-2.811
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		101.611	99.061	-2.550
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		4.860	4.846	-14
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		2.964	2.717	-247
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.299	9.559	1.260
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.915	7.743	828
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		1.384	1.207	-178
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	609	609
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.276	1.245	-31
9. - Reserver	Anden bevilling	116	247	131
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		116	247	131
<b>I alt</b>		<b>119.126</b>	<b>117.675</b>	<b>-1.451</b>

## **4. Bilag**

### **4.1. Noter til resultatopgørelse og balance**

#### **4.1.1. Noter til resultatopgørelse**

#### **4.1.2. Noter til balancen**

Stiftet har ingen immaterielle anlægsaktiver

Stiftet har ingen materielle anlægsaktiver



**Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender**

<b>Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Debitorer	1.096	1.105
Tilgodehavende løn	0	269
Rejseforskud	24	24
<b>Total</b>	<b>1.120</b>	<b>1.398</b>

**Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger**

<b>Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Periodeafgrænsning	2.680	2.770
Pensionsbidrag	100	73
Gruppeliv	17	17
Låneforeninger	35	28
Boligbidrag	554	553
Varmebidrag	133	156
Nettoløn	3.576	3.502
<b>Total</b>	<b>7.095</b>	<b>7.098</b>

Stiftet har ikke nogen hensættelser/langfristet gæld.

<b>Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.354	-3.542
Anden kortfristet gæld	-357	-463
Skyldige feriepenge	-18.029	-8.384
Periodeafgrænsninger	-131	-30
Over- / merarbejde	-144	-94
Menigheder og bindende stiftsbidrag <sup>1)</sup>	-974	-1.302
<b>Samlet kortfristede gældsposter</b>	<b>-20.989</b>	<b>-13.815</b>

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag og videreførelse af 430 t.kr. vedrørende Præsten og Udvalget for Hørehæmmede Vest for Storebælt.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2022	2023
Anden kortfristet gæld	0	-124
Atp og feriekonto	-189	-182
AUB, AES og AFU	-168	-158
<b>Total</b>	<b>-357</b>	<b>-463</b>

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2022	2023
Forpligtelser	-131	-30
<b>Total</b>	<b>-131</b>	<b>-30</b>

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2022	2023
<b>Præster</b>	<b>-15.014</b>	<b>-6.841</b>
Skyldige feriepenge	-6.939	-6.841
Skyldige feriepenge - indefrysning	-8.075	0
<b>Fællesfundspræster</b>	<b>-855</b>	<b>-393</b>
Skyldige feriepenge	-358	-393
Skyldige feriepenge - indefrysning	-496	0
<b>Lokalfinansierede præster m.m.</b>	<b>-1.230</b>	<b>-525</b>
Skyldige feriepenge	-540	-525
Skyldige feriepenge - indefrysning	-690	0
<b>Administrativt ansatte</b>	<b>-931</b>	<b>-625</b>
Skyldige feriepenge	-463	-625
Skyldige feriepenge - indefrysning	-467	0
<b>Total</b>	<b>-18.029</b>	<b>-8.384</b>

**Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse**

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	10	22.000	220.000
<b>Eventualforpligtelse i alt</b>			<b>220.000</b>

Haderslev Stift har registreret 10 rekvisitioner til embedsdragter, der er udsendt i 2023, hvor forpligtelsen forventes at udgøre 220 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 fællesfundspræster - årsværk	2021	2022	2023
Normerede antal præstestillinger	168	166,5	166,5
Forbrug antal præstestillinger	165,7	162,1	160,0
Mer-/mindreforbrug	-2,3	-4,4	-6,5
Normede antal fællesfundspræster	8,7	8,9	8,9
Forbrug antal fællesfundspræster	8,6	8,6	8,6
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,3	-0,3
Normering i alt	176,7	175,35	175,35
Forbrug indenfor normering i alt	174,3	170,7	168,5
Mer-/mindreforbrug	-2,4	-4,7	-6,8
Forbrug lokalt finansierede præster	11,3	13,6	14,4
Forbrug præster i alt	185,6	184,3	182,9

<b>Præster - fastansatte og vikarer - årsværk</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Normering (inkl. Fællesfondspræster)</b>	<b>176,7</b>	<b>175,4</b>	<b>175,4</b>
Forbrug tjenestemænd	154,9	155,5	148,1
Forbrug fastansatte OK	24,0	21,5	17,5
<b>Forbrug fastansatte i alt</b>	<b>179,0</b>	<b>177,0</b>	<b>165,6</b>
Vikar forbrug	4,9	4,3	7,4
<b>Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt</b>	<b>183,9</b>	<b>181,3</b>	<b>173,0</b>
<b>Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)</b>	<b>7,2</b>	<b>6,0</b>	<b>-2,3</b>
Barselsvikarer	3,5	1,5	1,0
DP refusion barsel	-2,6	-0,7	-1,2
<b>Præsteforbrug barsel</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>	<b>-0,2</b>
Lønrefusion	-4,6	-4,2	0,0
DP refusion sygdom	-5,8	-7,1	-4,3
<b>Fradrag refusion i alt</b>	<b>-10,4</b>	<b>-11,3</b>	<b>-4,3</b>
<b>Total mer-/mindreforbrug</b>	<b>-2,4</b>	<b>-4,5</b>	<b>-6,8</b>
Lokalfin. Præster	11,3	13,6	14,4
<b><u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u></b>	<b><u>185,6</u></b>	<b><u>184,4</u></b>	<b><u>182,9</u></b>

**Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug**

Haderslev Stift	2021	2022	2023
<b>Administration</b>	<b>3,56</b>	<b>3,21</b>	<b>2,90</b>
Generel ledelse	0,54	0,58	0,47
Administration	1,78	1,48	1,28
Økonomi	0,68	0,77	0,82
IT	0,06	0,07	0,07
Ejendoms- og serviceopgaver	0,49	0,31	0,25
<b>Præster</b>	<b>0,79</b>	<b>0,94</b>	<b>1,40</b>
Præster	0,79	0,94	1,40
<b>Rådgivning</b>	<b>0,55</b>	<b>0,66</b>	<b>0,45</b>
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,55	0,66	0,45
<b>Tilsyn og styrelse</b>	<b>2,94</b>	<b>2,91</b>	<b>2,58</b>
Kommunikation	0,41	0,26	0,24
Sekretariatsbetjening	0,57	0,64	0,80
Stiftsråd	0,43	0,42	0,22
Tilsyn og myndighed	1,44	1,51	1,28
Valg	0,09	0,08	0,04
<b>Samskabelse</b>	<b>0,00</b>	<b>0,38</b>	<b>0,70</b>
Samskabelse	0,00	0,38	0,70
<b>Almindelig virksomhed i alt</b>	<b>7,85</b>	<b>8,08</b>	<b>8,03</b>
<b>Eksternt finansierede opgaver</b>	<b>3,18</b>	<b>3,24</b>	<b>3,15</b>
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	3,13	3,18	3,08
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,06	0,07	0,07
<b>Stiftsadministration i alt</b>	<b>11,03</b>	<b>11,33</b>	<b>11,18</b>

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		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
<b>Administration</b>	<b>0,73</b>	<b>0,43</b>	<b>0,59</b>	<b>0,15</b>	<b>0,10</b>	<b>0,14</b>
Ledelse, adm. og interne LC-møder	0,73	0,43	0,00	0,15	0,10	0,00
FLØS: Faglig udvikling og intern administration	0,00	0,00	0,59	0,00	0,00	0,14
<b>IT</b>	<b>1,96</b>	<b>1,75</b>	<b>1,09</b>	<b>0,55</b>	<b>0,51</b>	<b>0,29</b>
FLØS forvaltning	1,39	1,24	0,00	0,30	0,27	0,00
FLØS Kommunikation og vejledning m.m	0,14	0,15	0,00	0,08	0,11	0,00
FLØS koordinering	0,28	0,18	0,00	0,13	0,03	0,00
FLØS Kurser og informationsmøder (SLM som udbyder)	0,10	0,17	0,00	0,03	0,10	0,00
FLØS uddata og rapporter	0,05	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
FLØS: Systemejer	0,00	0,00	0,16	0,00	0,00	0,01
FLØS: Systemdrift	0,00	0,00	0,18	0,00	0,00	0,05
FLØS: Systemsupport	0,00	0,00	0,21	0,00	0,00	0,12
FLØS:Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	0,00	0,00	0,54	0,00	0,00	0,10
<b>Drift</b>	<b>2,01</b>	<b>5,81</b>	<b>1,90</b>	<b>0,63</b>	<b>1,98</b>	<b>0,57</b>
FLØS drift ELA og support	1,14	4,84	0,00	0,37	1,73	0,00
FLØS Kontrol	0,87	0,96	0,00	0,26	0,24	0,00
FLØS: ELA-blanketter	0,00	0,00	0,97	0,00	0,00	0,35
FLØS: Kontrolopgaver	0,00	0,00	0,93	0,00	0,00	0,23
<b>Rådgivning og support</b>	<b>3,13</b>	<b>0,00</b>	<b>4,26</b>	<b>1,20</b>	<b>0,00</b>	<b>1,44</b>
Rådgivning og support	3,13	0,00	0,00	1,20	0,00	0,00
FLØS: Rådgivning og support - Løn	0,00	0,00	4,15	0,00	0,00	1,43
FLØS: Rådgivning og support - HR-løn	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00
FLØS:Oprettelse af ansættelsesbevis	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
<b>Udvikling</b>	<b>0,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,50</b>	<b>0,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,15</b>
Udvikling og implementering	0,20	0,00	0,00	0,09	0,00	0,00
FLØS: Udvikling og implementering	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,15
<b>Almindelig virksomhed i alt</b>	<b>8,02</b>	<b>7,99</b>	<b>8,33</b>	<b>2,62</b>	<b>2,59</b>	<b>2,59</b>
<b>Eksternt finansieret</b>	<b>0,05</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Indtægtsdækket	0,05	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00
<b>Eksternt finansieret i alt</b>	<b>0,05</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Center i alt</b>	<b>8,07</b>	<b>8,01</b>	<b>8,33</b>	<b>2,64</b>	<b>2,59</b>	<b>2,59</b>

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

**Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Haderslev Stift 2023 (t. kr.)**

Projekt: Konference Biskop Liturgi	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	447	0	0	0	0	447
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	16	34	-34	0	0	16
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	4	101	225	0	100	430
<b>I alt Projekt: Konference Biskop Liturgi</b>	<b>-427</b>	<b>135</b>	<b>191</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
Beløbene i kolonnen for 2019 dækker perioden 2016 - 2019						
Projekt: Liturgi Ny konference	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	250	0	0	250
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	22	0	0	22
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	111	0	117	228
<b>I alt Projekt: Liturgi Ny konference</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-117</b>	<b>0</b>	<b>117</b>	<b>0</b>
Projekt: Liturgi sekretærbistand	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	400	0	0	400
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	270	38	0	308
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	26	1	65	92
<b>I alt Projekt: Liturgi sekretærbistand</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-104</b>	<b>39</b>	<b>65</b>	<b>0</b>
Projekt: Ny bev. Liturgi Haderslev	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	0	554	0	554
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	27	285	313
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	199	42	241
<b>I alt Projekt: Ny bev. Liturgi Haderslev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-327</b>	<b>327</b>	<b>0</b>

<p><b>Afsluttede projekt:</b></p>	<p>Forberedende arbejdsudvalg i biskoppernes liturgiske arbejde.</p>
<p><b>Status for projektforløbet/delresultat ultimo året</b></p>	<p>Autorisationsrapporten udkom i foråret 2018 og de øvrige rapporter udkom i 2019. I 2020 er der ført debat, bla. ved lokale debatmøder i stifter og provstier. Midtvejskonference blev udskudt til lørdag den 16. januar 2021 og blev afholdt online. I 2021 videreførtes arbejdet ved en omfattende opsamling af debatten i de trykte medier samt i "Liturgipostkassen". Det resulterede i en rapport, som blev offentliggjort på folkekirken.dk, udarbejdet af to af fagsekretærene. På baggrund af debatten udformede arbejdsgruppen forslag til initiativer på det liturgiske felt. Disse blev drøftet på en konference d. 13. november 2021 i Fredericia med bred deltagelse fra hele det folkekirkelige landskab, hvorefter de blev tilrettet og fremsat som forslag på bispemødet i januar 2022. I perioden mellem konferencen og bispemødet var de tre fagsekretær dels ansat dels honorarlønnet til hjælp i processen. En rapport over hele liturgiprocessen fra 2016-2022 fremsendes separat til kirkeministeriet.</p> <p>I 2022 afsluttedes det forberedende liturgiske arbejde. Det førte frem til en samlet plan, som der var tilslutning til på bispemødet i januar 2022. Derefter arbejdes der videre med de forskellige dele af de planlagte processer, dels ved ansøgninger til kirkeministeriet, dels ved forberedende arbejde (Liturgiske Forum, Højmessevejledning)</p> <p>I 2022 påbegyndtes som planlagt i det samlede liturgiprojekt ("Folkekirkens Liturgi i 2020'erne") arbejdet med en ny Højmessevejledning. En gruppe på 10 personer samt en faglig sekretær skal forberede et forslag til en fornyelse af Ritualbogens Højmessevejledning. Den skal forelægges biskopperne til videre bearbejdelse i 2024.</p> <p>I 2022 afholdtes 1 indledende møde.</p> <p>Det forventes, at arbejdet kan afsluttes i første halvår af 2024. Mødernes holdes i Fredericia. Arbejdsgruppen består af præster, undervisere, organister og repr. for Landsforeningen af Menighedsråd samt to biskopper.</p> <p><u>I 2023 afsluttedes</u></p> <p><b>Gejstligt tilsyn det liturgiske område:</b></p> <p>Arbejdet med at udarbejde et notat vedr. det gejstlige tilsyn på det liturgiske område blev besluttet i kølvandet på overvejelserne om etablering af Liturgisk Forum. Der blev søgt og bevilliget en tillægsbevilling til dette i 2022 på 300.000 kr.</p> <p>For at afdække praksis og forventninger på det liturgiske tilsyns område blev der indgået aftale med FUV om udarbejdelse af en undersøgelse, der dels baserer sig på interviews med samtlige biskopper og 21 udvalgte præster, der er geografisk og aldersmæssigt spredt. Undersøgelsen mandede ud i 'Notat vedrørende biskoppernes liturgiske tilsyn', oktober-november 2022, FUV. Notatet blev gennemgået og drøftet på et dagsseminar med repræsentanter for</p>



<p>biskopperne, provsteforeningen, præsteforeningen og Landsforeningen i november 2022.</p> <p>På baggrund af seminaret og FUV-notatet har tre biskopper (Peter Birch, Henrik Wigh-Poulsen og Marianne Gaarden) udarbejdet et kort 3-siders <i>Notat vedr. det gejstlige tilsyn med folkekirkens gudstjenester og liturgi</i>. Biskopperne har i denne del af processen hentet sekretærbistand fra domprovst em. Jens Torkild Bak og lektor Nete Helene Enggaard. Notatet er vedtaget af biskopperne på bispemødet i Viborg 27. oktober 2023.</p> <p><b>Liturgisk Forum:</b></p> <p>Den af biskopperne nedsatte arbejdsgruppe vedr. etablering af et Liturgisk Forum afsluttede sit arbejde i 2023. En arbejdsgruppe, som var bredt sammensat af folkekirkens væsentlige aktører.</p> <p>Arbejdsgruppen, som blev ledt af biskop Elof Westergaard, stiftskontorchef Elisabeth Aggerbeck samt lektor Jette Rønkilde, afleverede arbejdsgruppens rapport om liturgisk forums formål, mål, organisering og budget.</p> <p>Formålet med Liturgisk Forum er at styrke gudstjenestelivet bredt i folkekirken. Liturgisk Forum er en nyskabelse, der muliggør, at der kan arbejdes bevidst med forskellige gudstjenesteformer nationalt og lokalt på tværs af faggrupper og alle med interesse for gudstjenesteliv i en evangelisk luthersk tradition.</p> <p>Biskopperne bakkede samlet op om en ansøgning, som blev imødekommet i 2023. Et Liturgisk Forum har fået en seksårig bevilling fra 2024-2029, og vil have hjemsted i FUV, men fungerer som et samarbejde mellem FUV og Kirkemusikskolerne.</p> <p><b>Dåbskommission</b> - Bevillingen er flyttet fra Haderslev Stift til Aalborg Stift hvor biskop Thomas Reinholdt Rasmussen er tovholder på projektet.</p> <p><b>Højmessevejledning:</b></p> <p>Arbejdet med højmessevejledningen forelægges biskopperne på april mødet. Der er tale om den indledende tekst i Ritualbogen forud for Højmesseordningen. Vejledningen giver anvisninger på, hvordan ordningen skal forvaltes.</p> <p>Af særlig interesse er feltet, der angiver graden af lokal frihed til variation og forholdet mellem varige og lejlighedsvis liturgiske ændringer.</p>
---

	Højmessevejledningen har hidtil været en tekst, der kun er adgang til via Ritualbogen. Derfor læses den i praksis kun af præster og kirkeligt ansatte. Udvalget, som består af såvel repræsentanter for Landsforeningen af Menighedsråd, organister, undervisere og præster, vil anbefale, at teksten gøres tilgængeligt for alle i elektronisk form. Sognepræst Benedicte Præstholm er sekretær for udvalget. Peter Birch og Marianne Christiansen deltager fra biskoppernes side.
<b>Evt. ændring i projektforsætninger iflg. oplysning til KM</b>	Forberedende arbejdsudvalg i biskoppernes liturgiske arbejde, tillægsbevilling af 23. juni 2016, 3.578 t.kr. samt tillægsbevilling af 9. juli 2021, 650 t.kr. er godkendt forlænget til og med 2023 jf. ministeriets akt nr. 207249 af 18. januar 2022 samt tillægsbevilling af 28. juni 2022, 553 t.kr.
<b>Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse</b>	-

#### 4.4.1.2. Igangværende projekter

Stiftet har ingen igangværende projekter.

#### 4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

##### 4.4.2.1. Afsluttede projekter

**Tabel 4.4.2.1 Afsluttede anlægsprojekter Haderslev Stift 2023 (t. kr.)**

Projekt: Anlæg 2022 omfangsdræn tagsten akt 213961	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	0	131	0	131
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	0	131	131
<b>I alt Projekt: Anlæg 2022 omfangsdræn tagsten akt 213961</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-131</b>	<b>131</b>	<b>0</b>

<b>Afsluttet projekt:</b>	Anlægsprojekt iflg. bygningssynsrapport
<b>Opnåelse af formål/resultat iflg. projektansøgningen</b>	Anlægsreserven 2022 er afregnet endelig med AdF ultimo 2023, ej anvendt 68 t.kr.
<b>Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen</b>	-
<b>Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling</b>	Bevilligede beløb til omfangsdræn kr. 74 t.kr. og udskiftning af tagsten kr. 57 t.kr. er udført.

#### 4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

**Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojekter Haderslev Stift 2023 (t. kr.)**

Ingen igangværende anlægsprojekter

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

##### 4.4.3.1. Afsluttede projekter

##### 4.4.3.2. Igangværende projekter

Stiftet har ingen afsluttede eller igangværende bygningsforbedringsprojekter.

#### 4.5. Legatregnskaber

Stiftet forvalter ingen legater.

#### 4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

**Tabel 4.6.1 Andre aktiver forvaltet af Haderslev Stift (t. kr.)**

<b>Andet aktiv: Foreningen Teologi for Voksne</b>	<b>Primo</b>	<b>Bevægelse</b>	<b>Ultimo</b>
Aktiver	178	0	178
Passiver	-178	0	-178
<b>I alt Andet aktiv: Foreningen Teologi for Voksne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Forvaltede andre aktiver i alt</b>	<b>178</b>	<b>0</b>	<b>178</b>

Foreningen Teologi for Voksne 178 t.kr. er aktiver i alt pr. 31.12.2021, regnskabsår ændres og følger nu skoleåret og 2022 skal således dække 1,5 års virksomhed.

## 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 4. oktober 2022, efter indstilling fra stiftsadministrationen, at udskrivningen af det bindende bidrag til kirkelige stiftsaktiviteter for 2023 skulle være 3.600.000 kr. i indtægter og med budgetterede udgifter på 3.744.000. Stiftsrådet har igennem 2023 løbende holdt øje med udvikling af især udgiftsposterne og har drøftet aktiviteter med stiftsudvalg og administrationen m.fl. Det medførte at budgettets udgifter blev justeret på stiftsrådets møde den 23. maj 2023 til i alt 3.731.500 kr. Bag dette tal ligger flere ændringer i enkeltposter.

Regnskabet for 2023 endte med udgifter på i alt 3.360.585 kr. Et mindre forbrug end forventet men fordelt over en række aktiviteter til bl.a. kommunikation, udviklingsprojekter, mellemkirkeligt arbejde. Vi hensætter derfor i alt 239.415 til aktiviteter i 2024.

Rammen for stiftsbidraget for 2024 er besluttet til 3.600.000 kr. For 2025 er det besluttet at hæve procenten til 0,7 pct. svarende til 4.193.590. Aktivitetsniveauet er stigende, men også løbende drøftet med stiftets provstiudvalg. Stiftsrådet er sig helt bevidst, at det øgede aktivitetsniveau kræver løbende bevågenhed.

Per Søgaard  
Stiftsrådsformand

## 4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et mindreforbrug på 239 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 2023 på 3.600 t.kr. (3.000 t.kr. i 2022), hvilket svarer til 0,65 % 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 4.2 Bevillingsafregning.

Årets økonomiske resultat på 239 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 4.7.2.1

**Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Haderslev Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)**

Formål	Regnskab	Budget	Periodens
	2023	2023	forskel
75 Kommunikation	798.127	825.000	-26.873
76 Formidling	755.035	1.003.000	-247.965
77 Udviklingsprojekter	1.732.796	1.768.500	-35.704
78 Mellemkirkeligt	14.581	35.000	-20.419
79 Andet	60.046	100.000	-39.954
<b>Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt</b>	<b>3.360.585</b>	<b>3.731.500</b>	<b>-370.915</b>
<b>Finansiering i alt</b>	<b>-3.360.585</b>	<b>-3.731.500</b>	<b>370.915</b>
Indtægter bindende stiftsbidrag	-3.600.000	-3.600.000	-
Dækning af merforbrug	-	-131.500	131.500
Hensat overskud	239.415	-	239.415
<b>Bindende stiftsbidrag i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>

Stiftsrådet har budgetteret med et underskud i 2023 på 131 t.kr. I 2023 har der været god aktivitet i stiftsudvalgene.

Der har i 2023 været et mindreforbrug på Formål 75 kommunikation, Formål 77 Udviklingsprojekter, Formål 78 Mellemkirkeligt, Formål 79 Andet og Formål 76 Formidling, på i alt 371 t.kr. i forhold til budgettet. Heraf udgør størstedelen af mindreforbruget fra Stiftsudvalget for unge og kirke og puljen til individuelle ansøgninger på i alt 155 t.kr.

**Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Haderslev Stift 2023 (kr.)**

	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-3.600.000	3.360.585	-239.415	-632.358	-871.773

For Haderslev Stift er opsparet 872 t.kr. og resultatet er videreført til 2024. Heraf er 127 t.kr. reserveret til projekter bevilget i 2022 og 2023 der forventes, afholdt i 2024.

## 4.7.3. Forventninger til det kommende år

### 4.7.3.1. Økonomiske rammer

Det bindende stiftsbidrag for 2024 udgør 3.600 t.kr., hvilket svarer til 0,60 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Af det opsparede beløb forventes anvendt 625 t.kr. i 2024.

### 4.7.4. Sammensætning af stiftsråd

Biskop Marianne Christiansen

Domprovst Torben Hjul Andersen

Bent Kronborg Andersen, Haderslev Domprovsti

Peter Jan Roust, Aabenraa Provsti

Bettina Høgh Stricker, Sønderborg Provsti

Per Søgaard, Fredericia Provsti

Erik Kring Olesen, Kolding Provsti

Mogens Lützen, Vejle Provsti

Søren Kallestrup, Hedensted Provsti

Provsterepræsentant Dorte Volck Paulsen

Sognepræst Tove Bjørn Jensen

Sognepræst Robert Strandgaard Andersen

Sognepræst Hans Havelund

Observatør For Dansk Kirke i Sydslesvig Hasse Neldeberg Jørgensen

Observatør for kirkefunktionærerne Thomas Norinder



#### 4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Tabel 4.7.5: Stiftsbidrag fordelt på formål og ydelse

<b>Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Haderslev Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)</b>				
<b>Formål</b>	<b>Regnskab 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Periodens forskell</b>	
<b>75 Kommunikation</b>	<b>798.127</b>	<b>825.000</b>	<b>-26.873</b>	
Mediekonsulent	798.127	825.000	-26.873	
<b>76 Formidling</b>	<b>755.035</b>	<b>1.003.000</b>	<b>-247.965</b>	
Stiftsdagen	10.896	30.000	-19.104	
Stiftsmagasin	137.501	130.000	7.501	
Stiftsudvalg for mission	38.758	55.000	-16.242	
Stiftsudvalg for diakoni	36.361	44.000	-7.639	
Stiftsudvalg for unge og kirke	76.890	155.000	-78.110	
Stiftsfondsaktiviteter	223.567	300.000	-76.433	
Stiftsudvalg for særlig undervisning (SU)	5.766	10.000	-4.234	
Stiftsudvalg for religionspædagogik	7.724	10.000	-2.276	
Emerituskonvent	7.195	8.000	-805	
Stiftsmøde	12.266	30.000	-17.734	
Stiftsudvalget nyspirituelle	3.988	5.000	-1.012	
Introduktionskurser Wittenberg	41.322	45.000	-3.678	
Kirkemusikudvalg	14.172	36.000	-21.828	
Foreningen Teologi for Voksne	138.628	145.000	-6.372	
<b>77 Udviklingsprojekter</b>	<b>1.732.796</b>	<b>1.768.500</b>	<b>-35.704</b>	
Migrantkoordinator	630.865	635.000	-4.135	
Supervisionspulje	56.104	70.000	-13.896	
Eventkoordinator	682.513	675.000	7.513	
Præstepraktik	4.774	10.000	-5.226	
Prædikenfestival	17.643	30.000	-12.357	
Temadage for præster	31.734	40.000	-8.266	
Kirkemusikalsk satsning	201.963	175.000	26.963	
Ny præst	9.164	16.500	-7.336	
Fokusområde Migrantsamarbejde og Religio	98.035	117.000	-18.965	
<b>78 Mellemkirkeligt</b>	<b>14.581</b>	<b>35.000</b>	<b>-20.419</b>	
Stiftsudvalg for mellemkirkeligt arbejde	14.581	35.000	-20.419	
<b>79 Andet</b>	<b>-3.300.539</b>	<b>-3.631.500</b>	<b>330.961</b>	
Ikke specificeret	-3.360.585	-3.731.500	370.915	
Rejse- og mødeaktiviteter stiftsrådet	60.046	100.000	-39.954	
<b>Bindende stiftsbidrag i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

## 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 aktiveres kun IT-enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og med en forventet levetid på mere end ét år. IT-udstyr under 50.000 kr. straksafskrives.

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

### Bygninger m.v.

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

## Øvrige

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

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. I 2021 er praksis for håndtering af urealiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af obligationsbeholdningen, 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 at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 1,5% særlig feriegodtgørelse nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen gælder ikke for den indefrosne del af feriepengeforpligtelsen.