

Årsrapport 2024

for

Haderslev Stift



HADERSLEV STIFT 100 ÅR
1922 - 2022

Cvr.nr. 50270513

Fællesfonden

Marts 2025

Akt. nr. 3364651

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	6
2.2.1. Faglige resultater.....	6
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	6
2.2.1.2. Centeradministration.....	9
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	10
2.2.2. Den samlede økonomi.....	10
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	11
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	11
2.3.1.1. Økonomi.....	11
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	15
2.3.2. Centeradministration.....	17
2.3.2.1. Økonomi.....	17
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	17
2.4. Målrapportering.....	18
Centermål SLM.....	24
2.5. Forventninger til det kommende år.....	27
3. Regnskab.....	30
3.1. Resultatopgørelse mv.....	30
3.1.1. Resultatdisponering.....	31
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	41
4.3. Specifikation af årsværksforbrug	41
4.4. Projektregnskaber	45
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99	45
4.4.1.1. Afsluttede projekter	45
4.4.1.2. Igangværende projekter	45
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98	45
4.4.2.1. Afsluttede projekter	45
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter	45
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98	46
4.4.3.1. Afsluttede projekter	46
4.4.3.2. Igangværende projekter	46
4.5. Legatregnskaber	46
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	46
4.7. Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag.....	47
4.7.1 Faglige resultater	48
4.7.2 Den samlede økonomi	48
4.7.3. Forventninger til det kommende år	50
4.7.3.1.Økonomiske rammer	50
4.7.4. Sammensætning af stiftsråd.....	50
4.7.5. Detaljeret projektoversigt	51
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	52

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

Haderslev, den 20. marts 2025



Lars Chr. Kjærsgaard
Stiftskontorchef



Torben Hjul Andersen
Kst. 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, 147 menighedsråd, Døvemenigheden for Sydjylland og Fyen, Det kirkelige udvalg for hørehæmmede i Vestdanmark, og 196 præster, heraf 7 provster. Under biskoppens tilsyn står desuden 4 valgmenigheder med deres præster samt 22 menigheder med 20 præster og 1 provst i Dansk Kirke i Sydslesvig.

Bispeembedets virke kan opsummeres i en række hovedområder:

1. Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet).
2. Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skolekirkesamarbejde.
3. Derudover varetager biskoppen opgaver som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, opgaver på præsteområdet, f.eks. i forbindelse med ansættelse af præster, almindelig personaleadministration i forhold til præsterne, godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet.

Stiftsøvrighedens virke kan opsummeres i følgende hovedområder:

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

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

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

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

2. Folkekirkens styrelse:

Stiftsadministrationerne varetager administrative opgaver for biskopperne i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskopperne i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stifterne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrighederne i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationerne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådene. Stiftsadministrationerne samarbejder med By-, Land- og Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v. Stiftsøvrighederne varetager sammen med provstiudvalgene tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom. Stiftsadministrationerne administrerer folkekirkens forsikringsordning for anlæg og ansatte i folkekirken.

3. Folkekirkens personale:

Stiftsadministrationerne udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Folkekirkens Lønservice (FLØS) varetager administrationerne i stifterne lønservice for menighedsrådenes ansatte. Endvidere administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.

4. Folkekirkens økonomi:

Stiftsadministrationerne varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.

En del af ovennævnte opgaver er placeret i stiftsadministrative centre, dette gælder f.eks. lønservice for menighedsrådenes ansatte, præster og administrativt ansatte i fællesfonden, regnskabsopgaver vedr. fællesfond, stiftsbidrag og stiftskapitaler, screening af plansager, samt administration af folkekirkens forsikringsordning.

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

Det tre centerstifters kontorchefer indgår i en fælles ledelse. Kontorcheferne varetager på skift rollen som ansvarshavende centerleder. Stiftskontorchefen i Haderslev stift er i perioden 2024-2025 udpeget som ansvarshavende centerleder og indgår i den forbindelse i styregruppemøder og anden mødeaktivitet i relation til SLM.

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

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Det gejstlige område:

Præstelønsbevillingen var i 2024 udfordret, da overenskomstresultatet (OK-24), sammen med afskaffelsen af store bededag, gav en højere lønstigning, end den årlige procentregulering af bevillingen dækkede.

I marts måned besluttede biskopperne derfor at gennemføre en generel sparerunde, herunder øgede vakanceperioder i ledige stillinger, større opmærksomhed på anvendelsen af vikarer og en reduktion af puljen til forhandling af lokalløn. Herudover gennemførte biskopperne en bevillingsomflytning med det formål at tilgodese stifter der forventedes at være særligt udfordrede i 2024.

Uden bevillingsomflytningen var vi i Haderslev Stift i 2024 endt med et merforbrug på præstelønnen på kr. 269.220, i stedet for som nu et med et overskud på kr. 186.585.

Præsteembederne

Medlemstallet i stiftet og vores provstier er svagt faldende. Medlemstallet i Haderslev Stift er faldet fra 76,3 % i 2024 i til 75,5 % ved 2025's begyndelse, hvilket er et fald på 0,8%, men stiftet ligger 4,8 % over landsgennemsnittet på 70,7%. I stiftet har Hedensted forsat den højeste medlemsprocent på 80,9 % og Vejle Provsti forsat den laveste med 73 %.

Det kalder på en stabil præstelig betjening. Den varetages bl.a. af det relativt høje antal lokalfinansierede præster – i alt knap 18 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 2024 havde vi 27 stillingsopslag, hvoraf 8 var genopslag. Til stillingen i Kolding Sankt Nicolai var der 14 ansøger, ellers lå niveauet 0 – 5 ansøger, gennemsnitlige 3 ansøger.

Den mangel på kandidater, som jeg også omtalt sidste år, i årsrapport 2023, er kun blevet værre. I de sønderjyske provstier ligger ansøgerantallet typisk på 0-3 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

Stiftets arbejds miljøudvalg for præster arbejder fortsat på at forbedre både det fysiske og det psykiske arbejds miljø.

Følgende initiativer er videreført i 2024:

- Supervision for nye præster
- Fortsat tilbud om supervision for alle præster
- Kursusdag for nye præster i embedsforståelse

Derudover er følgende afviklet på initiativ fra arbejds miljøudvalget:

- Kursusdag til afklaring af AMR og TR's roller med deltagelse af provster, AMR og TR (april 2024).
Repræsentanter fra Præsteforeningen og FAR holdt oplæg. Formålet med kursusdagen var at opnå mere klarhed over rollefordelingen, samt at bidrage til en afklaring af størrelsen af funktionstillæggene til henholdsvis TR og AMR. Stiftet har indtil videre bibeholdt en forskel i funktionstillægget, da det er vurderingen, at TR's opgaver er mere omfattende end AMR's opgaver.
- Arbejds miljødag med deltagelse af repræsentanter fra de faglige organisationer, som har ansatte i kirker og på kirkegårde (oktober 2024).
Formålet med dagen var at knytte bånd mellem de ansatte i de to ledelsessøjler og bidrage til et fælles fokus på arbejds miljø i folkekirken.
Dagen bestod af oplæg ved stiftet om anbefalinger fra arbejds miljøundersøgelsen (2023). Efterfølgende fælles drøftelse og gruppearbejde om, hvad der fungerer godt og hvad der kan blive bedre. AMU har efterfølgende besluttet, at et lignende arrangement afholdes en gang pr. menighedsrådsperiode, og at repræsentanter for menighedsråd, PU og evt. Landsforeningen inviteres med næste gang.
- Stiftet har afholdt fokusgruppeinterview med præster, som har givet deres syn på udfordringer med rådighedsordningen. Opsamling vedrørende dette er forelagt provster og TR, samt medtages på det kommende års arbejds miljøseminar mhp. justering af forvaltningen af rådighedsordningen, hvis det vurderes hensigtsmæssigt.

Stiftet har i efteråret 2024 afviklet APV for alle præster, og der vil i 2025 blive arbejdet videre med handleplaner pba. APV'en.

Derudover afholdes **Teologiske Temadag** (1 gang årligt) og **Teologisk Salon** (1 gang årligt), **Prædikenfestival** (1 gang årligt i samarbejde med Ribe stift), det årlige **stiftskonvent** samt **Wittenbergkurset** for nye præster (evangelisk luthersk teologi og kirkeforståelse).

Det er alle tiltag, der har betydning for præsternes kollegialitet og faglige udvikling og dermed arbejds miljøet og fastholdelsen.

Stiftsadministrationen:

År 2024 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.

Stifterne har i fællesskab tilrettelagt et efteruddannelsesstilbud i kirke- og religionsret for alle ansatte stiftsjurister og stiftskontorchef. Efteruddannelsesstilbuddet indeholder 6 moduler. Modul 5 og 6 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. Modul 5 og 6 omhandlede henholdsvis menighedsrådsmedlemmernes og præsternes rettigheder og pligter.

Stiftsadministrationen har som sekretariat for bispeembedet gennemført 4 provstemøder, et landemøde, og et præstekonvent.

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

Stiftsadministrationen har som sekretariat for stiftsøvrigheden behandlet i alt 98 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, stifternes valg taskforce, udbudsgruppe, kirkefunktionærgruppe og fællesudvalget, samt en el-ladestanderarbejdsgruppe med repræsentanter fra stiftets provstiudvalg.

Stiftsadministrationen har deltaget i Selskab for Kirkerets seminarier, årsmøder og selskabets bestyrelsesmøder.

Stiftsadministrationen har bistået med en fælles opdatering af whistlebloweraftalerne med Kammeradvokaten for alle whistleblowerenhederne i Folkekirkens fælles whistleblowerordning (compliancetjek af dokumenterne og ny databehandlaftale).

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

Stiftskontorchef Lars Chr. Kjærgaard fyldte 60 år den 10. oktober. Den runde fødselsdag blev markeret med en festlig fødselsdagsreception i stiftet fredag den 11. oktober med deltagelse af provstisekretærer, medarbejdere fra stiftets kirkekontorer, provstiudvalgsmedlemmer, stiftsrådsmedlemmer, provster, biskopper og repræsentanter fra By, Land- og Kirkeministeriet.

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 2024 har været påvirket af implementeringen af OK 24.

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 2024 har været afholdt tre fysiske centermøder, to ledelsesmøder med biskopperne, to ledelsesmøder med kontorcheferne, samt de ovenfor omtalte onsdags- og fredagsmøder.

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

I forhold til løndriften har 2024 været præget af implementering af OK 24.

I forhold til udviklingsopgaver har centeret deltaget i udbud af FLØS.

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

Vi havde i 2024 budgetteret med at samlet timeforbrug i centeret på kr. 13.356 timer, men forbrugte kun 12.817 timer. Et mindre forbrug på kr. 539 timer.

Vi havde i 2024 budgetteret med lønomkostninger på 4.691.739 men forbrugte kr. 4.876.974. Et merforbrug på kr. 185.245. Merforbruget kan henføres til de gennemførte lønforbedringer i forbindelse med OK 24 som indebar større timelønsspriser end dem som vi havde budgetteret med.

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 2024 har løncenteret modtaget i alt 72.833 ELA blanketter (i 2023 var tallet 50.749) og behandlet(godkendt) i alt 18.769 blanketter (i 2023 var tallet 12.846) fra menighedsrådene (de øvrige blanketter er autogodkendte. Løncentermedarbejderne rådgiver i vidt omfang lønadministratorerne vedrørende de autogodkendte blanketter. Denne rådgivning sker inden indsendelse af blanketten i RI). Tidsforbruget på denne opgave har udgjort i alt 1.680 timer (i 2023 var tallet 1443). Tidsforbruget per behandlet(godkendt) blanket kan opgøres til 0,0895 timer (i 2023 var tallet 0,1116 timer). Omkostningerne ved at behandle(godkende) blanketterne har udgjort kr. 621.036 (i 2023 var tallet

450.263), hvilket svarer til i gennemsnit 33,09 kr. pr. blanket (i 2023 35,05). Stigningen i antal behandlede blanketter skyldes implementering af OK 24.

I 2024 har løncenteret behandlet i alt 269.535 lønsedler (i 2023 var tallet 265.651). Tidsforbruget på rådgivning af lønadministratorerne har udgjort i alt 6.315 timer (i 2023 var tallet 6.224). Antal lønsedler pr. rådgivningstime har således i 2024 udgjort 42,7 (i 2023 var tallet ligeledes 42,7). Omkostningerne ved rådgivningen har udgjort kr. 2.414.303 (i 2023 1.966.485), hvilket svarer til i gennemsnit 8,96 kr. pr. lønseddel (i 2023 7,40 kr.).

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Det gejstlige område:

De opnåede resultater vurderes at være tilfredsstillende.

Stiftsadministrationen:

De opnåede resultater vurderes at være tilfredsstillende.

Løncenter:

De opnåede resultater vurderes som tilfredsstillende.

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat udviser et overskud på i alt 1.868 t.kr. Dette er en forøgelse på 417 t.kr. i forhold til 2023. Det er primært et mindreforbrug på stiftsadministrations delen i forhold til 2023.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Haderslev Stift økonomiske hovedtal			
t.kr.	2023	2024	2025
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-119.406	-125.641	-129.243
Ordinære driftsomkostninger	118.487	124.348	129.243
Resultat af ordinær drift	-919	-1.293	0
Resultat før finansielle poster	-1.083	-1.487	0
Årets resultat	-1.451	-1.868	0

Haderslev Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	13.338	13.536	
Egenkapital	477	-1.391	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-13.815	-12.145	

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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

Tabel 2.3.1 Haderslev Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-122.099	-369	120.795	-1.673
Centeradministration	-1.405	0	1.361	-44
Øvrige	-1.961	-4.320	6.131	-150
Total	-125.466	-4.690	128.287	-1.868

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Haderslev Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-113.588	-168	113.399	-356
Stiftsadministration	-8.512	-202	7.396	-1.317
Total	-122.099	-369	120.795	-1.673

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.1.2 Haderslev Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-113.588	-168	113.399	-356
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-105.758	-12	105.718	-52
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-5.007	0	4.979	-28
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-2.822	-65	2.610	-277
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-91	91	0

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

Antal af præsteårsværk, som staten yder tilskud til, er reguleret i Lov om folkekirkens økonomi og er normeret til 1892,8 årsværk, ofte benævnt 40/60-præster. Til 40/60-præsterne yder staten tilskud til 40 % af lønnen samt det fulde pensionsbidrag for tjenestemænd, og fællesfællesfonden finansierer de resterende 60 % af lønudgifterne. Der er endvidere mulighed for at finansiere præstestillinger fuldt ud af fællesfonden, og pr. 31. december 2024 var der 101 stillinger som fællesfondspræster. Endelig kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i By-, Land- og Kirkeministeriet etableres lokalfinansierede præstestillinger finansieret af lokale kirkelige midler.

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

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

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

Årsresultatet 2024

Præstelønsbevillingen var i 2024 udfordret, da overenskomstresultatet, sammen med afskaffelsen af Store Bededag, gav en højere lønstigning end forventet, og dermed en højere lønomkostning end den årlige procentregulering af bevillingen kunne dække.

Det stod derfor hurtigt klart, at stifterne ikke kunne fortsætte med samme præstebemanning i 2024 som i 2023, hvilket i marts førte til, at biskopperne besluttede to ting:

Gennemførelsen af en generel sparerunde, herunder øgede vakanceperioder i ubesatte stillinger, større opmærksomhed på anvendelse af vikarer, reduktion i puljen til lokalløn m.m.

En bevillingsomflytning med det formål at tilgodese stifter, der forventedes at være særligt udfordret i 2024.

Stifterne har selv valgt, hvordan besparelserne skulle gennemføres, idet det eneste "centrale" krav var en minimumsreduktion af den planlagte pulje til lokalløn på 25 %.

Resultatet er, at stifterne i 2024 har gennemført en reduktion i årsværksforbrug på præster på mere end 25 årsværk i forhold til 2023, hvilket har gjort det muligt at overholde bevillingen til præsteløn i 2024.

På trods af reduktionen i årsværksforbruget fra 2023 til 2024, så viser 2024, at de 10 stifters bevillingsudnyttelse er steget fra en bevillingsudnyttelse på 99,2 % i 2023 til en bevillingsudnyttelse på 99,5 % i 2024 på præstebevillingen (inkl. feriepengeforpligtelsen).

Selvom et mindre forbrug på 0,5 % vurderes som værende meget tilfredsstillende, så medførte stifternes hårde opbremsning hen over sommeren, ved udskydelse af fastansættelser og ansættelse af vikarer m.m., et mindre forbrug på bevillingen, der blev større end forventet. Opbremsningen kunne have været reduceret, hvis et bedre prognoseværktøj havde været tilgængeligt fra starten af året, hvilket viser, at der stadig er et behov for at fortsætte forbedringerne på dette område.

Præstebevilling:

Der har været 21,75 ledige stillinger i stiftet i 2024 og 117 ledighedsmåneder, den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 5,4 måned.

Der har været et mindreforbrug på præstebevillingen (80 t.kr.) og godtgørelseskontoen (277 t.kr.). På 40/60 delen har der i 2024 været et mindreforbrug på 641 t.kr., et merforbrug på feriepengeforpligtelsen på 107 t.kr. og et merforbrug på tjm. pension på 482 t.kr.

Mindre forbruget skal sammenholdes med et mindre årsværksforbrug på 3,4 og antal ledige stillinger og ledighedsmåneder i 2024.

Stiftsadministration

Tabel 2.3.1.1.3 Haderslev Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-8.512	-202	7.396	-1.317
- heraf generel ledelse og administration	-3.488	-83	3.031	-540
- heraf opgaver vedrørende præster	-1.340	-32	1.165	-207
- heraf rådgivningsopgave	-372	-9	323	-58
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-2.880	-68	2.502	-446
- heraf samskabelsesopgaver	-432	-10	375	-67
- heraf særlige projekter	0	0	0	0
Generel virksomhed i alt	-8.512	-202	7.396	-1.317

Stifterne har i 2024 fået en permanent bevillingsforøgelse på ca. 16 mio. kr. Bevillingsforøgelsen anvendes til fastholdelse af kvaliteten i stifternes kerneopgaver, samt til dækning af et øget opgaveomfang på områder som kommunikation, rådgivning af menighedsråd, sekretariatsfunktion for biskopperne m.m. I 2024 var bevillingsforøgelsen delvist finansieret via stifternes og centrenes fælles mindre forbrug fra tidligere år.

Herudover har stifterne fra 2025 fået genindført en bevilling på lidt over 4 mio. kr. til varetagelse af samskabelsesopgaver, en opgave der i 2024 også er løst via stifternes og centrenes fælles mindre forbrug fra tidligere år.

Stiftsbevillingen:

Der har været et mindreforbrug på stiftsbevillingen på i alt 1.317 t.kr., heraf et mindre forbrug på lønbevilling på 599 t.kr. og et mindreforbrug på driftsbevilling på 718 t.kr.

SLM HAD løncenter havde i 2024 et mindreforbrug på 44 t.kr. i forhold til bevilling på 1.405 t.kr. jfr. Tabel 2.3.2.1.1. I forhold til det aktivitetsbaserede budget for 2024 1.268 t.kr. havde SLM HAD et merforbrug på 93 t.kr.

Timeforbruget på løncenteropgaven udgjorde 3.712 timer i forhold til det budgetterede timetal på 3.873 timer.

Resultaterne betragtes overordnet set som tilfredsstillende.

Centerbevilling:

Centrets samlede resultat for 2024.

Der har været et merforbrug på SLM-bevillingen på 48 t.kr. og på 185 t.kr. i forhold til det aktivitetsbaserede budget for 2024. Der var budgetteret med et mindre forbrug på 137 t.kr.

Merforbruget kan henføres til de gennemførte lønforbedringer i forbindelse med OK 24 som indebar større timelønspriser end dem som vi havde budgetteret med.

Aktivitetsbaseret budget for SLM 2024 Ydelse	I ALT	LDV 2024	afvigelse
	Budget 2024	realiseret	
35100 FLØS: Faglig udvikling og intern administration	303.849	350.737	-46.888
35120 FLØS: Systemejer	86.752	81.159	5.593
35130 FLØS: Systemdrift	89.560	311.115	-221.555
35131 FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	7.119	14.842	-7.723
35132 FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	317.568	199.385	118.183
35140 FLØS: Systemsupport	109.964	96.182	13.782
35151 FLØS: ELA-blanketter	607.360	621.036	-13.676
35152 FLØS: Kontrolopgaver	503.650	589.780	-86.130
35161 FLØS: Rådgivning og support - Løn	2.360.045	2.414.303	-54.258
35162 Henvendelser vedr. HR rådgivning	51.021	17.639	33.382
35170 FLØS: Udvikling og implementering	254.852	241.520	13.332
35180 Indtægdsdækket	0	-60.714	60.714
	4.691.739	4.876.984	-185.245

SLM	I ALT
Bevilling 2024	4.828.679

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.2.1 Haderslev Stifts årsværksforbrug præster	2023	2024
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	175,4	175,4
Tjenestemandsansatte præster	148,1	149,6
Overenskomstansatte præster	17,5	16,7
Fastansatte i alt	165,6	166,3
Barselsvikarer	1,0	0,8
Vikarer i øvrigt	7,4	8,8
Vikarer i alt	8,4	9,6
Forbrug indenfor normering i alt	174,0	175,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-1,3	0,6
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-5,5	-4,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-6,8	-3,4

Tabel 2.3.1.2.2 Haderslev Stift årsværksforbrug pr. præstetype		2023	2024
		Årsværk	Årsværk
Normering		175,4	175,4
Sognepræster (inkl. vikarer)		160,0	163,3
Fællesfondspræster		8,6	8,7
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)		168,5	172,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster		-6,8	-3,4
Årsværksforbrug udenfor normering			
Lokalfinansierede præster		14,4	13,3

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 fællesfondspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at løn- og dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem By-, Land- og Kirkeministeriet og biskopperne.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Haderslev Stiftsadministrations årsværksforbrug		2023	2024
		Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration		2,9	3,5
Præster		1,4	1,3
Rådgivning		0,4	0,4
Tilsyn og styrelse		2,6	2,9
Samskabelse		0,7	0,4
Projekter		0,0	0,0
Almindelig virksomhed i alt		8,0	8,5
Projekter med egen bevilling (formål 99)		0,0	0,0
Opgaver med ekstern medfinansiering		3,2	2,4
Projekter og ekstern finansiering i alt		3,2	2,4
Stiftsadministration i alt		11,2	10,9

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Haderslev Stifts opgaver 2024 (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-1.405	0	1.361	-44
- heraf Stifternes Løncenter for Menighedsråd	-1.405	0	1.361	-44
Total	-1.405	0	1.361	-44

Tabel 2.3.2.1.2 Stifternes Løncenter for Menighedsråds økonomiske hovedtal 2024 (t. kr.)

	Total center	Heraf Roskilde Stift	Heraf Ribe Stift	Heraf Haderslev Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.829	-2.047	-1.376	-1.405
- heraf indtægtsført bevilling	-4.829	-2.047	-1.376	-1.405
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.877	1.827	1.689	1.361
-heraf løn	4.877	1.827	1.689	1.361
Årets resultat	48	-220	312	-44

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Haderslev Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2023	2024
	Årsværk	Årsværk
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	2,6	2,6
Almindelig virksomhed i alt	2,6	2,6
Opgaver med ekstern medfinansiering	0,0	0,0
Stifternes Løncenter for Menighedsråd i alt	2,6	2,6

2.4. Målrapportering

Målet vedrørende Haderslev Stifts individuelle mål er ikke opfyldt. Dette beror ikke på at målet er irrelevant, men mere at det er et meget udfordrende og ambitiøst mål. Det at opbygge nye samarbejdsrelationer på tværs af en administrativ struktur er vanskeligt og er at gå ud på isen uden at vide om den kan bære. At det opleves som et vanskeligt mål at komme i gang med, understreger bare behovet for at der fortsat arbejdes med dette mål i 2025. Stiftet vil også i 2025 have fokus på at opbygge en samarbejdsevne på tværs af den administrative hierarkiske struktur i stiftet.

De øvrige mål er enten helt eller delvist opfyldte hvilket er tilfredsstillende.

NYE ARBEJDSGANGE I FORBINDELSE MED PRÆSTEANSÆTTELSE			
<p>Fællesmål 1: Understøttelse af implementeringen af nye arbejdsgange, skabeloner og standardbreve i forbindelse med præsteansættelser. Mål: Det har i forbindelse med "Projekt effektivisering af præsteansættelser" vist sig, at det vil være hensigtsmæssigt at understøtte implementeringen af de nye arbejdsgange, skabeloner og standardbreve, der er udarbejdet i forbindelse med projektet. Det kan blandt andet gøres gennem udvikling af et undervisningsmodul, som alle allerede ansatte og kommende bispesekretærer bliver tilbudt.</p>			
<p>Resultatkrav Delmål 1: Udarbejdelse af undervisningsmateriale til alle ansatte bispesekretærer. Det omfatter både</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ undervisning i word (brug af skabeloner og standardbreve i F2) og i F2 som en del af arbejdsgangflowet samt ○ den praktiske tilrettelæggelse af 	<p>Målpunkter og skalering Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis undervisningsmateriale er udarbejdet og undervisningen er tilrettelagt i første kvartal 2024. • Målet er delvist opfyldt, hvis kun undervisningsmateriale er 	<p>Målet er opfyldt, da undervisningsmateriale er udarbejdet i første kvartal 2024 og undervisningen for såvel Stiftskontorchefer og Bispesekretær er tilrettelagt i første kvartal 2024.</p>	<p>Målet er opfyldt i 1. kvt.</p>

<p>undervisningen for alle bispesekretærer</p>	<p>udarbejdet, men ikke tilrettelæggelsen af undervisningen er på plads med udgangen af 1. kvartal.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er ikke opfyldt, hvis ingen af delene er på plads med udgangen af første kvartal 2023. 		
<p>Delmål 2: Inden udgangen af tredje kvartal skal alle bispesekretærer være undervist.</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis alle bispesekretærer har fået tilbudt undervisning og 90% skal have gennemført undervisningen inden udgangen af 3. kvartal. • Målet er delvist opfyldt, hvis kun 60 % af alle bispesekretærer er undervist med udgangen af 3. kvartal. • Målet er ikke opfyldt, hvis det er mindre end 50% af alle bispesekretærer, der er undervist med udgangen af 3. kvartal. 	<p>Alle Bispesekretærer er undervist på et kursus, der blev afholdt i Odense den 5. september 2024, hvor mere end 90% af alle Bispesekretærer deltog. Stiftskontorcheferne er undervist i april md. 2024</p>	<p>Målet er opfyldt i 3. kvartal.</p>
<p>Delmål 3: Sideløbende med undervisningen af bispesekretærerne udarbejdes materiale til undervisning af nye kommende bispesekretærer og en intro til Kirkeministeriets ansatte, der arbejder med ansættelse af præster.</p>	<p>Delmål 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der med udgangen af fjerde kvartal 2024 er udarbejdet både et koncept for undervisning af nye bispesekretærer 	<p>Målet er opfyldt – der ligger en introduktionsplan klar til alle nye bispesekretærer, og planen vil blive lagt ind i grupperummet på FIN.</p>	<p>Målet er opfyldt.</p>

	<p>samt en intro til Kirkeministeriets ansatte.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er delvist opfyldt, hvis der ved udgangen af fjerde kvartal kun er udarbejdet enten undervisningsmateriale til bispesekretærerne eller en intro til Kirkeministeriets ansatte. • Målet er ikke opfyldt, hvis ingen af de to ovenstående aktiviteter er gennemført ved udgangen af fjerde kvartal. 		

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Fællesmål 2: Byggesager Mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling			
Delmål 1: 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.	Delmål 1: <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. 	Der er i alt behandlet 98 sager. 91 ud af 98 sager er færdigbehandlet af stiftet inden for 35 kalenderdage - svarende til 92,86 %.	Målet er opfyldt.
Delmål 2: Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	Delmål 2: <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 85 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. 	97 ud af 98 sager er godkendt inden for 105 kalenderdage - svarende til 98,98 %.	Målet er opfyldt.

	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. • Målet er ikke opfyldt, hvis 70 % eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage. 		
Individuelle mål for Haderslev Stift			
<p>Stiftet har i 2022 og 2023 haft fokus på at styrke relationen mellem stift-provsti og menighedsråd (2022 provstivisitater og 2023 fælles kontorekskursioner). Stiftet vil gerne fortsætte af den vej og i 2024 arbejde for at styrke relationen mellem det administrative niveau mellem stiftet og provstikontorerne og regnskabskontorerne i stiftet. Stiftet vil i 2024 arrangere et fælles efteruddannelsesstilbud for ansatte i provstikontorerne, ansatte på regnskabskontorerne i stiftet og ansatte i stiftsadministrationen.</p> <p>Mål: Efteruddannelse</p>			

<p>Resultatkrav</p> <p>Delmål 1:</p> <p>Udarbejdelse af et fælles efteruddannelsestilbud målrettet alle ansatte på regnskabskontorerne, provstikontorerne og i stiftsadministrationen. Det omfatter både</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planlægning af selve indholdet i efteruddannelsestilbuddet, samt • Udsendelse af invitation til de ansatte om deltagelse i efteruddannelsestilbuddet <p>Efteruddannelsestilbuddet vil i første omgang fokusere på folkekirkens økonomi og organisation.</p> <p>Efteruddannelsestilbuddet vil gå mere i dybden med temaet end det, der undervises i på den fælles introuddannelse.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <p>Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet et fælles tilbud i første kvartal 2024 og invitationen er udsendt • Målet er delvist opfyldt, hvis undervisningstilbuddet alene er planlagt i første kvartal, men der ikke er udsendt invitation. • Målet er ikke opfyldt, hvis hverken kursusindhold eller invitation er på plads med udgangen af første kvartal 	<p>Haderslev Stift har afholdt møde med administrationschef Morten Hansen, Aabenraa sogns kirkegård (og det fælles regnskabskontor i Aabenraa sogn) den 26/2, møde med administrationschef Jens Olesen i Kirkernes Hus i Fredericia, og administrationschef Morten Nielsen, Vejle Kirkegårde om deres deltagelse i udarbejdelse af et konkret fælles efteruddannelsestilbud for de ansatte på regnskabskontorerne, provstikontorerne og i stiftsadministrationen. De var alle positive overfor ideen.</p> <p>Haderslev stift har herefter ikke haft tid til at komme videre med arbejdet.</p> <p>Stiftet arbejder videre med målet i det kommende år.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt.</p>
<p>Delmål 2:</p> <p>Inden udgangen af 3. kvartal er efteruddannelsestilbuddet afviklet</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis ansatte fra mindst 8 institutioner har deltaget i efteruddannelsen • Målet er delvist opfyldt, hvis ansatte fra mindst 4 institutioner har 	<p>Arbejdet strandede som ovenfor beskrevet.</p> <p>Stiftet arbejder videre med målet i det kommende år.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt</p>

	<p>deltaget i efteruddannelsen</p> <ul style="list-style-type: none"> · Målet er ikke opfyldt, hvis ansatte fra færre end 4 institutioner har deltaget i efteruddannelsen 		
Centermål SLM			
<p>Kvalitetssikring af data i lønsystemet</p> <p>SLM – Stifternes Løncenter for Menighedsråd har følgende mål for 2024. Stifterne står overfor et lønsystem, der skal i udbud, og dermed muligvis et skifte til en ny lønleverandør. Derfor finder vi det hensigtsmæssigt, at vi det kommende år arbejder med "oprydning" i lønsystemet, så vi minimerer omfanget af de fejl der er. Det vil vi gøre ved at gennemgå stamdata/datagrundlag for overenskomstansatte kirketjenere, gravere, gartner og gartneriarbejdere, HK'ere samt gravermedhjælpere i forhold til overenskomsterne.</p> <p>Mål: Målet er at kontrollere, at der ikke gives forkerte tillæg i forhold til korrekt anvendelse af lønsystemet. Sikre at intervallønnens minimum og maksimums overholdes i forhold til overenskomsten.</p>			

Med dette mål forberedes en evt. konvertering til en ny lønleverandør.			
<p>Resultatkrav</p> <p>Delmål 1: Der udarbejdes vejledning om hvad der skal kontrollens inden for hvert af de nævnte overenskomstområder.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <p>Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis alle vejledninger er udarbejdet inden udgangen af 1. kvartal. • Målet er delvis opfyldt, hvis alle vejledninger er udarbejdet ved udgangen af 2. kvartal. • Målet er ikke opfyldt, hvis vejledningerne er udarbejdet efter 1. juli 2024. 	Vejledninger er udarbejdet i 1. kvartal.	Målet er opfyldt.
<p>Delmål 2:</p> <p>Der dannes udtræk fra lønsystemet (OPUS) over de nævnte overenskomstområder. Udtrækket danner grundlag for hvilket stamdata den enkelte medarbejder er oprettet med.</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis udtrækkene er færdige ved udgang af 1. kvartal • Målet er delvis opfyldt, hvis alle udtræk er dannet ved udgangen af 2. kvartal. • Målet er ikke opfyldt, hvis udtrækkene er udarbejdet efter 1. juli 2024. 	Udtrækkene blevet lavet i 1. kvartal. Med henvisning til resultatet af OK-24 blev der dog lavet nye udtræk den 10/6 2024.	Målet er opfyldt.
<p>Delmål 3:</p> <p>Kontrol af stamdata i forhold til delmål 1 og 2.</p>	<p>Delmål 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis SLM inden 	I juli måned fortog SLM et udtræk af HK, gartnere og	Målet er delvist opfyldt

	<p>udgangen af 4. kvartal 2024 har gennemgået kontrol af alle 5 ovenstående overenskomstmråder. Ved forkerte stamdata, orienteres arbejdsgiver (formanden) med henblik på fejlrettelse.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er delvist opfyldt, hvis SLM har gennemgået 3 af overenskomstmåderne og arbejdsgiver (formand) er orienteret om evt. forkerte stamdata inden udgangen af 2024. • Målet er ikke opfyldt, hvis færre end 3 overenskomstmråder er gennemgået inden udgang af 4. kvartal 2024. 	<p>gartneriarbejder, kirketjenere, gravere for at sikre, at medarbejdere var flyttet iht. til pensionsbestemmelserne. Kontroludtræk af gravermedhjælpere skete i ultimo august. Roskilde og Haderslev har kontrolleret intervalløn og tillæg for kirketjenere og gravere. Ribe har kontrolleret intervalløn og tillæg for kirketjenere. Gravere kontrolleres i 1. kvartal 2025.</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.

Stiftsadministrationen:

Det kommende år vil være præget af almindelig drift, og gennemførelse af de i resultataftalen for 2025 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 2025.

SLM løncenter:

Fokus vil være på implementering af Det nye FLØS.

Vi har budgetteret med et samlet timeforbrug i centeret på 12.827 timer.

Vi budgetter med et forbrug på i alt kr. 5.079.898. Centeret har en bevilling på i alt 4.926.122 kr.

Merforbruget følges af SLM ledelsen og der vil evt. være behov for at indgive en ansøgning om genopretning i 2026 med virkning for budget 2027.

Aktivitetsdrivere lønsedler
Aktivitetsdrivere blanketter

Ydelse	SLM	Timer
		Budget 2025
35100	FLØS: Faglig udvikling og intern administration	739
35120	FLØS: Systemejer	179
35130	FLØS: Systemdrift	781
35131	FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	40
35132	FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	513
35140	FLØS: Systemsupport	250
35151	FLØS: ELA-blanketter	1.838
35152	FLØS: Kontrolopgaver	1.556
35161	FLØS: Rådgivning og support - Løn	6.315
35162	Henvendelser vedr. HR rådgivning	45
35170	FLØS: Udvikling og implementering	570
35180	Indtægdsdækket	0
		12.827

Aktivitetsbaserede budgetforslag for 2025

Ydelse	I ALT
	Budget 2025
35100 FLØS: Faglig udvikling og intern administration	295.548
35120 FLØS: Systemejer	72.317
35130 FLØS: Systemdrift	308.573
35131 FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	15.568
35132 FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	204.421
35140 FLØS: Systemsupport	98.970
35151 FLØS: ELA-blanketter	727.846
35152 FLØS: Kontrolopgaver	615.370
35161 FLØS: Rådgivning og support - Løn	2.495.921
35162 Henvendelser vedr. HR rådgivning	18.449
35170 FLØS: Udvikling og implementering	226.915
35180 Indtægdsdækket	0
ROS, RIB og HAD i alt	5.079.898

SLM bevilling 2025: ROS, RIB og HAD i alt 4.926.122

Totaloversigt	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling	-125.466	-129.162
Øvrige indtægter	-4.690	-81
Omkostninger	128.287	129.243
Resultat	-1.868	0

Præstebevillingen	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling	-113.588	-117.679
Øvrige indtægter	-168	0
Omkostninger	113.399	117.679
Resultat	-356	0

Stiftet forventer at kunne overholde bevillingen 2025.

Stiftsadministration	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling	-8.512	-8.677
Øvrige indtægter	-202	-81
Omkostninger	7.396	8.758
Resultat	-1.317	0

Stiftet forventer at overholde stiftsadministrations bevillingen 2025.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling	-1.405	-1.434
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	1.361	1.434
Resultat	-44	0

Stiftet forventer ikke at kunne overholde centerbevillingen.

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Haderslev Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Budget 2025
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-119.126.202	-125.465.759	-129.161.855
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-103.370	-91.866	-81.400
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-176.676	-83.762	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-119.406.248	-125.641.387	-129.243.255
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personaleomkostninger			
	180X-182X	Lønninger	108.988.009	114.950.436	111.947.702
	1883	Pension	15.041.304	15.875.639	10.420.713
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-14.869.750	-14.606.898	-954.151
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	739.885	339.523	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	109.899.448	116.558.700	121.414.264
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	1.486.189	1.402.266	356.650
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	7.101.730	6.387.319	7.472.341
		Ordinære driftsomkostninger i alt	118.487.367	124.348.285	129.243.255
		Resultat af ordinær drift	-918.881	-1.293.101	0
		Andre driftposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-164.309	-193.694	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
		Resultat for finansielle poster	-1.083.190	-1.486.795	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-371.791	-385.026	0
	26XX	Finansielle omkostninger	4.213	3.735	0
		Resultat for ekstrordinære poster	-1.450.768	-1.868.066	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-1.450.768	-1.868.066	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anærgsøn

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

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

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Haderslev Stifts disponering af årets resultat 2024 (t. kr.)	
Årets resultat	-1.868
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-1.317
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-44
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreførte anlægsprojekter	-75
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-432
Resultat i alt	-1.868

Tabel 3.1.1.2 Haderslev Stifts reservation til projekter 2024 (t. kr.)							
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
c. Anlægspuljen							
1: Anlægsbev 2024 akt. 368326	0	629	0	554	-75	0	-75
I alt anlægspuljen	0	629	0	554	-75	0	-75
Total reservation til projekter	0	629	0	554	-75	0	-75

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2024 (t. kr.)							
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år

Der er ingen projektbevillinger i 2024

Tabel 3.1.1.4 Haderslev Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2024 (t. kr.)

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Intern omflytning pga. sparekrav	2942008	456	0	456	2-21
Reduktion af godtgørelsesbevillingen til præster	399216	0	-304	-304	2-24
Omflytninger i alt		456	-304	151	
Omprioriteringspulje	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen tillægsbevillinger fra omprioriteringspuljen i 2024					
Omprioriteringspulje i alt		0	0	0	
Tillægsbevillinger fra generel reserve	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen tillægsbevillinger fra generel reserve i 2024					
Tillægsbevillinger fra generel reserve i alt		0	0	0	
Udmøntning af stifternes mindre forbrug fra 2023	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Udmøntning af stifternes mindre forbrug	383573/2913375	908	232	1.140	3-10
Udmøntning af stifternes mindre forbrug fra 2023 i alt		908	232	1.140	
Anlægspulje	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Anlægspuljebevilling HAD	368326	0	629	629	9-98
Anlægspulje i alt		0	629	629	
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt		1.364	556	1.920	

Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2024 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.074	908	5.982	5.382	-600
	Øvrig drift	2.298	232	2.530	1.813	-717
3.- Stiftsadministration i alt		7.372	1.140	8.512	7.195	-1.317
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	1.405	0	1.405	1.361	-44
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		1.405	0	1.405	1.361	-44
3.- Videreforsler i alt		8.777	1.140	9.917	8.556	-1.361

Tabel 3.1.1.5b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere	Bortfald-/omflytning	Overført fra lønsun	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	-600	-75	0	0	-675
	Øvrig drift	-717	0	0	0	-717
3.- Stiftsadministration i alt		-1.317	-75	0	0	-1.392
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-44	0	0	0	-44
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-44	0	0	0	-44
3.- Videreførsler i alt		-1.361	-75	0	0	-1.437

Det akkumulerede lønoverskud 675 t.kr. i stiftsadministrationen benyttes i 2025 til en styrkelse af samskabelsesaktiviteterne samt sekretariatsbetjeningen af biskoppen.

Det akkumulerede driftsoverskud 717 t.kr. i stiftsadministrationen benyttes i 2025 til en styrkelse af stiftets muligheder for at afholde virtuelle møder, grønne tiltag i relation til stiftsbygningerne, styrkelse af samarbejdet i provstegruppen, styrkelse af samarbejdet og den psykologiske tryghed i stiftspersonalegruppen.

Det akkumulerede lønoverskud 44 t.kr. i SLM benyttes i 2025 til delvis dækning af det forventede merforbrug.

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Haderslev Stift (aktiver)

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2023	2024
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	0
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	1.398	998
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	81	75
4.1.2.4	Periodaafgrænsninger	6190	7.098	7.304
	Likvide beholdninger	63XX	4.761	5.159
	Omsætningsaktiver i alt		13.338	13.536
	Aktiver i alt		13.338	13.536

Tabel 3.2.1. Balance for Haderslev Stift (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2023	2024
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-9.860	-10.292
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-75	-1.437
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	-75
	Likviditetsoverførsler	7468XX	10.412	10.412
	Egenkapital i alt		477	-1.391
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-3.542	-1.383
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-557	-457
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.302	-1.181
	Skyldige feriepenge	94XX	-8.384	-9.116
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-30	-8
	Kortfristet gæld i alt		-13.815	-12.145
	Gæld i alt		-13.815	-12.145
	Passiver i alt		-13.338	-13.536

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

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2024 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2024	477
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	-75
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
 Overført resultat	
Årets resultat	-1.868
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-75
Heraf overført ikke-disponeret	-1.361
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-432
Egenkapital pr. 31.12.2024	-1.391

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2024 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-675	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-717	-1.392
I alt stiftsadministration	-1.392	
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-44	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-44
I alt centeradministration	-44	
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling	0	
Anlægspuljen	-75	
Fællesfonden	120	
TOTAL	-1.391	

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2024 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året	0
Bortfald af videreførte midler	0
Total	0

Positivt tal er en likviditetsoverførsel 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

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		Total
	Stiftsadministration	Center	
Lønbevilling	5.074	1.405	6.479
Lønbevilling inkl. TB	5.982	1.405	7.387
Lønforbrug under lønbevilling	5.382	1.361	6.743
Total	-600	-44	-644
Akk. opsparing ultimo 2023	-75	0	-75
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald/omflytning	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2024	-675	-44	-719

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Haderslev Stift

	Regnskab 2023	Bevilling 2024	Regnskab 2024	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	106.624	113.588	113.231	-356	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	9.559	9.917	8.556	-1.361	86
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.245	1.332	1.257	-75	94
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	0	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	247	629	554	-75	88
Total	117.675	125.466	123.598	-1.868	99

Tabel 3.6.2 Haderslev Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2024 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	bevilling	113.588	113.231	-356
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		105.758	105.707	-52
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		5.007	4.979	-28
- heraf formål 24 - Godtgørelser		2.822	2.545	-277
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	9.917	8.556	-1.361
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.512	7.195	-1.317
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		1.405	1.361	-44
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.332	1.257	-75
9. - Reserver	Anden bevilling	629	554	-75
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		629	554	-75
I alt		125.466	123.598	-1.868

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 (t. kr.)	2023	2024
Debitorer	1.105	974
Tilgodehavende løn	269	0
Rejseforskud	24	24
Total	1.398	998

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2023	2024
Periodeafgrænsning	2.770	2.771
Pensionsbidrag	73	76
Gruppeliv	17	16
Låneforeninger	28	34
Boligbidrag	553	604
Varmebidrag	156	165
Nettoløn	3.502	3.638
Total	7.098	7.304

Stiftet har ikke nogen hensættelser/langfristet gæld.

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2023	2024
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.542	-1.383
Anden kortfristet gæld	-463	-367
Skyldige feriepenge	-8.384	-9.116
Periodeafgrænsninger	-30	-8
Over- / merarbejde	-94	-89
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.302	-1.181
Samlet kortfristede gældsposter	-13.815	-12.145

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag og videreførelse af 394 t.kr vedrørende Præsten og Udvalget for Hørehæmmede Vest for Storebælt.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2023	2024
Anden kortfristet gæld	-124	-5
Atp og feriekonto	-182	-201
AUB, AES og AFU	-158	-162
Total	-463	-367

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2023	2024
Forpligtelser	-30	-8
Total	-30	-8

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2023	2024
Præster	-6.841	-7.399
Skyldige feriepenge	-6.841	-7.399
Fællesfundspræster	-393	-428
Skyldige feriepenge	-393	-428
Lokalfinansierede præster m.m.	-525	-623
Skyldige feriepenge	-525	-623
Administrativt ansatte	-625	-666
Skyldige feriepenge	-625	-666
Total	-8.384	-9.116

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	7	24.750	173.250
Eventualforpligtelse i alt			173.250

Haderslev Stift har registreret 7 rekvisitioner til embedsdragter, der er udsendt i 2024, hvor forpligtelsen forventes at udgøre 173 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 fællesfondspræster - årsværk	2022	2023	2024
Normerede antal præstestillinger	166,5	166,45	166,5
Forbrug antal præstestillinger	162,1	160,0	163,3
Mer-/mindreforbrug	-4,4	-6,5	-3,2
Normede antal fællesfondspræster	8,85	8,9	8,9
Forbrug antal fællesfondspræster	8,6	8,6	8,7
Mer-/mindreforbrug	-0,3	-0,3	-0,2
Normering i alt	175,35	175,35	175,35
Forbrug indenfor normering i alt	170,7	168,5	172,0
Mer-/mindreforbrug	-4,7	-6,8	-3,4
Forbrug lokalt finansierede præster	13,6	14,4	13,3
Forbrug præster i alt	184,3	182,9	185,3

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2022	2023	2024
Normering (inkl. Fællesfundspræster)	175,4	175,4	175,4
Forbrug tjenestemænd	155,5	148,1	149,6
Forbrug fastansatte OK	21,5	17,5	16,7
Forbrug fastansatte i alt	177,0	165,6	166,3
Vikar forbrug	4,3	7,4	8,8
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	181,3	173,0	175,1
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	6,0	-2,3	-0,2
Barselsvikarer	1,5	1,0	0,8
DP refusion barsel	-0,7	-1,2	-1,2
Præsteforbrug barsel	0,8	-0,2	-0,4
Lønrefusion	-4,2	0,0	0,0
DP refusion sygdom	-7,1	-4,3	-2,8
Fradrag refusion i alt	-11,3	-4,3	-2,8
Total mer-/mindreforbrug	-4,5	-6,8	-3,4
Lokalfin. Præster	13,6	14,4	14,4
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	184,4	182,9	186,4

Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug			
Haderslev Stift			
	2022	2023	2024
Administration	3,21	2,90	3,49
Generel ledelse	0,58	0,47	0,57
Administration	1,48	1,28	1,65
Økonomi	0,77	0,82	0,96
IT	0,07	0,07	0,08
Ejendoms- og serviceopgaver	0,31	0,25	0,22
Præster	0,94	1,40	1,34
Præster	0,94	1,40	1,34
Rådgivning	0,66	0,45	0,37
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,66	0,45	0,37
Tilsyn og styrelse	2,91	2,58	2,88
Kommunikation	0,26	0,24	0,22
Sekretariatsbetjening	0,64	0,80	0,60
Stiftsråd	0,42	0,22	0,31
Tilsyn og myndighed	1,51	1,28	1,56
Valg	0,08	0,04	0,19
Samskabelse	0,38	0,70	0,43
Samskabelse	0,38	0,70	0,43
Almindelig virksomhed i alt	8,08	8,03	8,52
Eksternt finansierede opgaver	3,24	3,15	2,35
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	3,18	3,08	2,25
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,07	0,07	0,10
Stiftsadministration i alt	11,33	11,18	10,87

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		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Administration	0,43	0,59	0,62	0,10	0,14	0,11
Ledelse, adm. og interne LC-møder	0,43	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00
FLØS: Faglig koordinering og intern administration	0,00	0,59	0,23	0,00	0,14	0,10
FLØS: Faglig udvikling	0,00	0,00	0,39	0,00	0,00	0,02
IT	1,75	1,09	1,20	0,51	0,29	0,43
FLØS forvaltning	1,24	0,00	0,00	0,27	0,00	0,00
FLØS Kommunikation og vejledning m.m	0,15	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00
FLØS koordinering	0,18	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00
FLØS Kursus og informationsmøder (SLM som udbyder)	0,17	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00
FLØS uddata og rapporter	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FLØS: Systemer	0,00	0,16	0,14	0,00	0,01	0,03
FLØS: Systemdrift	0,00	0,18	0,53	0,00	0,05	0,21
FLØS: Systemsupport	0,00	0,21	0,18	0,00	0,12	0,11
FLØS: Analyse af hændelsesforløb/Fejl og sager i e-	0,00	0,54	0,36	0,00	0,10	0,09
Drift	5,81	1,90	2,24	1,98	0,57	0,72
FLØS drift ELA og support	4,84	0,00	0,00	1,73	0,00	0,00
FLØS Kontrol	0,96	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00
FLØS: ELA-blanketter	0,00	0,97	1,16	0,00	0,35	0,41
FLØS: Kontrolopgaver	0,00	0,93	1,08	0,00	0,23	0,31
Rådgivning og support	0,00	4,26	4,42	0,00	1,44	1,22
FLØS: Rådgivning og support - Løn	0,00	4,15	4,37	0,00	1,43	1,22
FLØS: Rådgivning og support - HR-løn	0,00	0,10	0,03	0,00	0,00	0,00
FLØS: Oprettelse af ansættelsesbevis	0,00	0,01	0,02	0,00	0,00	0,00
Udvikling	0,00	0,50	0,39	0,00	0,15	0,16
FLØS: Udvikling og implementering	0,00	0,50	0,39	0,00	0,15	0,16
Almindelig virksomhed i alt	7,98	8,33	8,88	2,59	2,59	2,65
Ekssternt finansieret	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indtægtsdækket	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ekssternt finansieret i alt	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Center i alt	8,00	8,33	8,88	2,59	2,59	2,65

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

4.4. Projektregnskaber

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

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Stiftet har ingen afsluttede projekter

4.4.1.2. Igangværende projekter

Stiftet har ingen igangværende projekter.

4.4.2. Anlægspuljeprojeker i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

Stiftet har ingen afsluttede anlægsprojekter

4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojekter Haderslev Stift 2024 (t. kr.)

Projekt: Anlægsbev 2024 akt. 368326	2020	2021	2022	2023	2024	Total	
Budget	0	0	0	0	629	629	9-98
Omkostning	0	0	0	0	554	554	9-98
I alt Projekt: Anlægsbev 2024 akt. 368326	0	0	0	0	-75	-75	

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

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

Stiftet har ingen anlægspuljeprojekter.

4.4.3.1. Afsluttede projekter

4.4.3.2. Igangværende projekter

4.5. Legatregnskaber

Stiftet forvalter ingen legater.

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

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

Andet aktiv: Foreningen Teologi for Voksne	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	178	-52	126
Passiver	-178	52	-126
I alt Andet aktiv: Foreningen Teologi for Voksne	0	0	0
Forvaltede andre aktiver i alt	178	-52	126

Foreningen Teologi for Voksne 126 t.kr. er aktiver i alt pr. 31.07.2024, regnskabsår følger skoleåret.

4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til lovbekendtgørelse nr. 424 af 19/4 2023). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr.
- At udskrive og bestyre et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

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

Haderslev Stifts sammensætning af stiftsrådet er vedlagt som bilag.

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

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

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

4.7.1 Faglige resultater

Stiftsrådet besluttede på sit møde den 3. oktober 2023, efter indstilling fra stiftsadministrationen, at udskrivningen af det bindende bidrag til kirkelige stiftsaktiviteter for 2024 skulle være 3.600.000 kr. i indtægter og med budgetterede udgifter på 3.878.000.

Stiftsrådet har derfor igennem hele 2024 holdt øje med udvikling af udgiftsposterne og har løbende drøftet forventningerne til regnskab for aktiviteterne med stiftsudvalg og administrationen m.fl. Af væsentlige afvigelser kunne nævnes, at en række stiftsudvalg ikke havde det forbrug som forventedes fra årets start. Desuden at en barselsvikar til migrantarbejdet ikke kunne tilbyde at dække alle arbejdsopgaver fuldt ud og derfor viste regnskabet et mindre forbrug. På rejsen til vores venskabsstift i Tanzania blev omkostningerne mindre til opholdet end budgetteret. Flere andre mindre justeringer kunne nævnes.

Regnskabet for 2024 endte med udgifter på i alt 3.684.615 kr. Og et underskud på 84.615 i forhold til udskrivningen.

Rammen for stiftsbidraget for 2025 er besluttet til 4.193.590 kr. svarende til ca. 0,7%. For 2026 er det besluttet også at udskrive 0,7 pct. svarende til 4.335.000 kr. Aktivitetsniveauet er stigende, men også løbende drøftet og afstemt med stiftets provstiudvalg. Stiftsrådet er sig helt bevidst, at det øgede aktivitetsniveau kræver løbende bevågenhed.

Sammenholdt med henlagte overskud for 2022 og 2023 vil vores samlede regnskab for vores planlagte aktiviteter 2025 og 2026 gå i nul.

Per Søgaard
Stiftsrådsformand

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et merforbrug på 85 t.kr. Merforbruget 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 2024 på 3.600 t.kr. (3.600 t.kr. i 2023), hvilket svarer til 0,60 % 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 85 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 4.7.2.1

Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Haderslev Stift 2024 - formålsopdelt (kr.)				
Formål		Regnskab 2024	Budget 2024	Periodens forskel
75	Kommunikation	821.508	825.000	-3.492
76	Formidling	1.063.611	1.456.167	-392.556
77	Udviklingsprojekter	1.733.088	1.751.500	-18.412
78	Mellemkirkeligt	16.323	35.000	-18.677
79	Andet	50.084	130.000	-79.916
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt		3.684.615	4.197.667	-513.052
Finansiering i alt		-3.684.615	-4.197.667	513.052
Indtægter bindende stiftsbidrag		-3.600.000	-3.600.000	-
Dækning af merforbrug		-84.615	-597.667	513.052
Hensat overskud		-	-	-
Bindende stiftsbidrag i alt		0	0	0

Stiftsrådet har budgetteret med et underskud i 2024 på 598 t.kr. I 2024 har der været god aktivitet i stiftsudvalgene.

Der har i 2024 været et mindreforbrug på Formål 77 Udviklingsprojekter, Formål 78 Mellemkirkeligt, Formål 79 Andet og Formål 76 Formidling, på i alt 513 t.kr. i forhold til budgettet. Heraf udgør størstedelen af mindreforbruget fra Stiftskonsulent og Stiftsudvalget migrantsamarbejde, religionsmøde og Stiftsudvalget for mission i alt 218 t.kr.

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Haderslev Stift 2024 (kr.)					
	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-3.600.000	3.684.615	84.615	-871.773	-787.158

For Haderslev Stift er opsparet 787 t.kr. og resultatet er videreført til 2025. Heraf er 170 t.kr. reserveret til projekter bevilget i 2024 der forventes, afholdt i 2025.

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

Det bindende stiftsbidrag for 2025 udgør 4.194 t.kr., hvilket svarer til 0,68 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Af det opsparede beløb forventes anvendt 230 t.kr. i 2025.

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 kirkefunktionærene Thomas Norinder

4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Tabel 4.7.5: Stiftsbidrag fordelt på formål og ydelse

Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Haderslev Stift 2024 - formålsopdelt (kr.)				
Formål		Regnskab	Budget	Periodens
		2024	2024	forskel
75	Kommunikation	821.508	825.000	-3.492
	Mediekonsulent	821.508	825.000	-3.492
76	Formidling	1.063.611	1.456.167	-392.556
	Stiftsdagen	75.192	70.000	5.192
	Stiftsmagasin	142.586	130.000	12.586
	Stiftsudvalg for mission	-33.204	55.000	-88.204
	Stiftsudvalg for diakoni	28.717	49.500	-20.783
	Stiftsudvalg for unge og kirke	571	5.000	-4.429
	Stiftsfondsaktiviteter	212.547	300.000	-87.453
	Stiftsudvalg for særlig undervisning (SU)	-	5.000	-5.000
	Stiftsudvalg for religionspædagogik	18.079	25.000	-6.921
	Stiftskonvent for præster	335.291	340.000	-4.709
	Emerituskonvent	10.371	10.000	371
	Stiftsmøde	23.235	30.000	-6.765
	Stiftsudvalget ny spirituelle	14.365	15.000	-635
	Introduktionskurser Wittenberg	61.969	45.000	16.969
	Kirkemusikudvalg	42.995	41.667	1.328
	Foreningen Teologi for Voksne	130.896	145.000	-14.104
	Venskabsstift Tanzania	-	190.000	-190.000
77	Udviklingsprojekter	1.733.088	1.751.500	-18.412
	Migrantkoordinator	545.531	618.000	-72.469
	Supervisionspulje	114.522	75.000	39.522
	Eventkoordinator	716.362	675.000	41.362
	Præstepraktik	-	10.000	-10.000
	Prædikenfestival	25.695	30.000	-4.305
	Temadage for præster	19.192	40.000	-20.808
	Kirkemusikalsk satsning	2.475	22.000	-19.525
	Ny præst	1.077	16.500	-15.423
	Fokusområde Migrantsamarbejde og Religio	57.859	115.000	-57.141
	Projektgruppen for Eksistenskonference f	119.137	150.000	-30.863
	Venskabsstift Tanzania	130.965	-	130.965
	Jubilæumsfejring 2026	273	-	273
78	Mellemkirkeligt	16.323	35.000	-18.677
	Stiftsudvalg for mellemkirkeligt arbejd	16.323	35.000	-18.677
79	Andet	-3.634.531	-4.067.667	433.136
	en kontering	-3.684.615	-4.197.667	513.052
	Rejse- og mødeaktiviteter stiftsrådet	10.903	50.000	-39.097
	Diæter - km-godtgørelse	39.180	80.000	-40.820
Bindende stiftsbidrag i alt		-	-	-

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

Årsregnskaberne udarbejdes under hensyntagen til tilgodehavender, forudbetalte og skyldige beløb m.v., så regnskabet giver et retvisende billede af indtægter og udgifter i det pågældende år samt af aktiver og passiver ved årets udløb.

Fra 1. januar 2017 er internt køb og salg af varer og tjenesteydelser registreret særskilt. Sådanne interne transaktioner elimineres ved konsolidering af fællesfondens samlede regnskab. Internt køb og salg af IT-varer og -tjenesteydelser registreres særskilt fra 1. januar 2018.

Fællesfondens regnskab er aflagt i henhold til de statslige regler for omkostningsbaserede regnskaber, jf. Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning med de undtagelser, der følger af fællesfondens særlige karakter.

Værdiansættelse

Fællesfondens aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. Udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Moderniseringsstyrelsens udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Bygningerne er registreret i det administrative fællesskabs regnskab. Der anvendes statens princip for værdiansættelse og regnskabsmæssig behandling af ejendomme, hvor aktivet optages til kostpris fordelt på grundværdi og bygninger og opskrives med større renoveringer, udvidelser m.m. Grundværdien afskrives dog ikke, og bygningsværdien afskrives over 50 år. Kostprisen for fællesfondens bygninger og grunde blev pr. 31. december 2010 sat til den i 2010 udmeldte offentlige ejendomsvurdering for 2009.

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der 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.