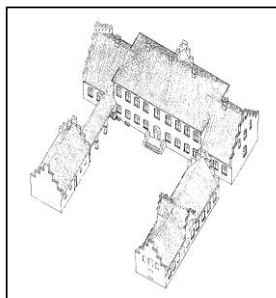


Årsrapport 2009
for
Lolland-Falsters Stift



Marts 2010
dok. nr. 40510/10

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Økonomistyrelsens vejledning af 18. december 2009 (<http://www.oes.dk/sw78166.asp>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Beretning.
- Målrapportering.
- Regnskab.
 - Resultatopgørelse og balance samt noter
 - Bevillingsregnskab
- Påtegning
- Bilag

Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under 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.

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- **Biskoppens embede**
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). 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.
Derudover har biskoppen overtaget en række af stiftsøvrighedens tidligere funktioner, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiuvalg, alle opgaver, alle stiftsøvrighedens opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, alle opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkenes Lønservice varetages opgave med lønadministrati- on og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.
- **Stiftsøvrighedsområdet**
Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren som medlem af hver 2 stiftsøvrigheder varetager funktionen som stiftamtmand i 2 stifter.
Stiftsøvrighedens opgaver omfatter nu:
Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiuvalg
Administration af stiftets del af fællesfonden
Godkendelse af menighedsrådenes beslutninger om kirken og kirkegårde (bygningsarbejder)
Overordnet ledelse af stiftsadministrationen
Deltagelse i Landemodet
- **Stiftsrådet**
Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 17. juni 2009 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyre 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 i Lolland-Falsters stift 143 mio. kr.

Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Lolland-Falsters Stift omfatter 4 provstier, 104 sogne, 80 menighedsråd og 63 præster, heraf 4 provster. Biskoppen er stiftets øverste myndighed i gejstlige anliggender. Biskoppen er ansvarlig for fordelingen af præstestillinger i stiftet og tilsynet med præsterne. Biskoppen fører også tilsyn med stiftets menighedsråd, bl.a. gennem visitatser. Biskoppen er klageinstans i bl.a. sager om medlemskab af folkekirken og om kirkers brug. Biskoppen varetager en væsentlig formidlingsrolle i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund.

Biskoppen udgør i forening med stiftamtmanden, der tillige er direktør for Statsforvaltningen Sjælland, stiftsøvrigheden, der er stiftets øverste myndighed i en række administrative spørgsmål. Stiftsøvrigheden fører tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker, kirkegårde, præsteboliger og præstegårde. Stiftsøvrigheden godkender ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år gamle samt udvidelser af kirkegårde. Stiftsøvrigheden bestyrer den del af fællesfonden, der vedrører Lolland-Falsters Stift. Derudover er stiftsøvrigheden sektormyndighed i henhold til planlovgivningen og tager som sådan stilling til og forhandler om region-, kommune- og lokalplaner.

Lolland-Falsters Stiftsadministration varetager lønopgaven som lønservicebureau for stiftets menighedsråd gennem Folkekirkens Lønservice (FLØS), som tillige anvendes til administration af løn og tjenstlige ydelser for stiftets præster.

Udover generel rådgivning på alle områder, der varetages af stiftets menighedsråd og provstiudvalg udfører Lolland-Falsters Stiftsadministration en række konkrete serviceopgaver for stiftets menighedsråd og provstiudvalg omfattende bl.a. generel bistand i personalesager vedr. ansatte ved kirker og kirkegårde, rådgivning i byggesager herunder gennemførelse af konsulentrunder, lejesager, køb- og salg af fast ejendom og rådgivning vedrørende gravstedsinformation.

Lolland-Falsters stiftsadministration varetager endvidere opgaven med administration af postboks 217 omfattende 1876 fødselsregistreringer i 2009.

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) er driftsmæssigt en integreret enhed i Lolland-Falsters Stift, med selvstændige mål i stiftets resultatkontrakt.

AdF har derudover indgået serviceaftaler med alle stifterne, med kirkeministeriets IT-kontor og med de seks folkekirkelige uddannelsesinstitutioner.

AdF varetager bevillingsfinansierede opgaver for fællesfonden såsom opkrævning af landskirkeskat, udbetaling af bevillinger, opkrævning af forsikringsbidrag og tjenstemandspensionsbidrag, regnskabsforvaltning for fællesfonden m.m.

AdF varetager endvidere abonnementsfinansierede opgaver for stifter og uddannelsesinstitutioner såsom support vedr. regnskabs- ledelsesinformationssystemer, kvalitetssikring af regnskaber m.v.

AdF varetager herudover løn- og regnskabsopgaver for folkekirkens 6 uddannelsesinstitutioner og Kirkeministeriets IT-kontor samt regnskabsopgaver for Københavns stift, Fyns stift og Ribe stift.

2.2 Årets økonomiske resultat

Det økonomiske resultat for 2009 blev et overskud på ca. 0,5 mio. kr., svarende til 1,6% af omsætningen. Det økonomiske resultat for 2009 ses nærmere beskrevet under tabel 2.3.

Tabel 2.1 Lolland-Falsters Stifts økonomiske hovedtal 2009 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-28.407
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-18+22)	27.406
heraf personaleomkostninger (konto 18)	22.532
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	518
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	15
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
Årets resultat	-467

Tabel 2.2. Lolland-Falsters Stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 31.12.09
Anlægsaktiver i alt	0
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	7.841
Aktiver i alt	7.841
Egenkapital	-2.505
Hensatte forpligtelser	-153
Øvrige forpligtelser	-5.183
Passiver i alt	-7.841

Stiftets balance viser en forøgelse af de likvide beholdninger på ca. 0,5 mio. kr., samt en overførsel på 0,5 mio. kr., til Folkekirkens Administrative Fællesskab, vedrørende hensættelser til tilsagn givet af fællesfondens reservefond. Reserve fonden er nu opløst. Sammen med årets overskud giver det en forbedring af stiftets egenkapital på ca. 1,1 mio. kr. Balancens enkelte poster er nærmere beskrevet i bilag.

Table 2.3. Lolland-Falsters Stifts administrerede udgifter og indtægter 2009 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	18.183	18.135	-48	6.1.2.
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.436	7.240	-196	6.1.3.
4 - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	794	621	-173	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	-	-	-	6.1.7.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-	-	-	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	-	-	-	6.1.21.
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	2.124	1.869	-255	6.1.31.
Total		28.536	27.864	-672	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

Sammenholdes årets bevilling fordelt på delregnskaber med regnskabstallene giver dette et overskud på 672 tkr. totalt. Forskellen på resultatopgørelsens overskud på 467 tkr. (tabel 2.1) og resultatet her på 672 tkr. er feriepengeforpligtelsen for præster under delregnskab 2 på 205 tkr. Feriepengeforpligtelsen for præster bevilges, men bliver ikke udbetalt som bevilling fra AdF, hvorfor den ikke optræder i årets regnskab som bevillingsindtægt.

Delregnskab 2 – præster og provster – viser et mindreforbrug på 48 tkr. ud af en bevilling på 18,2 mio. kr., hvilket er så tæt på balance mellem aktivitet og bevilling som muligt, og dermed et tilfredsstillende resultat.

Delregnskab 3 - stiftsadministration – viser et overskud på 0,2 mio. kr., men reguleres overskuddet for bortfald af bevilling vedrørende indtægter fra administration af stiftets kapitaler, så reduceres overskuddet til 31 tkr., eller tæt på balance. Dette er en forbedring i forhold til sidste års underskud på 0,3 mio. kr. Resultatet er bl.a. opnået ved en tilgang af kunder i AdF (Fyens og Ribe stifter), samt en større fokusering i AdF på kunderettede og brugerbetalte opgaver med deraf følgende nedprioritering af øvrige opgaver. Isoleret set støttede stiftsadministrationen i 2009 AdF med 344 tkr. Samlet vurderes stiftets resultat dog at være tilfredsstillende.

Delregnskab 6 – folkekirkens fællesudgifter – viser et mindreforbrug på 173 tkr. Mindreforbruget vedrører især forbrug af konsulenter (mindreforbrug på 120 tkr.), hvor stiftets menighedsråd i 2009 ikke i samme omfang som tidligere har anvendt konsulenterne, og hvor anvendelsen især har vedrørt rådgivningsvirksomhed, som særskilt er finansieret af menighedsrådene. Forbruget udgør således kun ca. 5% af bevillingen til konsulenter. Herudover er der et mindreforbrug på 53 tkr. på provstirevision.

Delregnskab 31 – pension, tjenestemænd – viser et mindreforbrug på 255 tkr. Faldet i stiftets udgifter til pensionerede tjenestemænd falder således hurtigere end forudsat.

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Regulering af præstebevilling 2009	-37	0	-37
Brugerundersøgelse, stiftsadministrationerne 2009	0	350	350
Tilbygning stiftsadministrationen 2009	0	631	631
Anlægspulje 2009	0	189	189
Cheflønspulje 2009	65	0	65
Tillægsbevillinger i alt	28	1.170	1.198

Stiftet har i samarbejde med Ribe stift stået for gennemførelsen af en brugerundersøgelse om menighedsrådenes tilfredshed med stiftsadministrationerne. Undersøgelsen, der færdiggøres i 2010, blev delvist finansieret af en tillægsbevilling fra fællesfonden, administreret af Lolland-Falsters stift. Hele tillægsbevillingen blev anvendt i 2009.

Stiftet har endvidere fået en tillægsbevilling fra anlægspuljen på 300.000 kr. til reparation og vedligeholdelse af bispebolig og stiftsadministrationsbygning i henhold til anbefalinger i en udfærdiget tilstandsrapporten. Heraf er anvendt 189.000 kr. i 2009, og resten forventes anvendt i 2010.

Stiftet fik i sommeren 2009 tilladelse til en udvidelse af stiftsadministrationsbygningen med mødelokaler og yderligere arbejdspladser bl.a. til stiftsråds- og udvalgmøder, nye ansatte i AdF m.m. Tilbygningen forventes færdigt i efteråret 2010. Tilbygningen bliver delvist finansieret med en tillægsbevilling på 1,1 mio. kr. årligt i 5 år, og delvist af brugerbetaling til AdF. Af de 1,1 mio. i tillægsbevilling i 2009 er 631.000 kr. brugt til projektering m.m.

Øvrige tillægsbevillinger er fuldt udbetalt/udnyttet.

2.3 Årets faglige resultater

Lolland-Falsters Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

På det gejstlige område:

Biskoppen har afholdt 3 administrative møder med provsterne, herunder 1 eksternt, 3-dags intenatsmøder ved Sømanskirken i Hamburg. Biskoppen har desuden afholdt 1 gejstligt provstemøde samt et Landemøde i 2009.

Biskoppen har besøgt menigheden i Israel under DSUK, og har afholdt et større arrangement for stiftets venskabsmenigheder i Argentina.

Biskoppen har fortsat gennemførelsen af visitatser i stiftets pastorater. Visitatserne gennemføres efter samme model, som beskrevet i årsrapport 2008 og forventes afsluttet i 2010.

Værdigrundlaget for stiftets gejstlige arbejde kan beskrives med følgende nøgleord: Tillid, åbenhed, omsorg, respekt og glæde.

Der er nedsat en arbejdsgruppe, der arbejder med præsters psykiske og fysiske arbejdsmiljø.

22 præster har deltaget i arbejdet i ”Trosgrupper” og 90% af de deltagende har været overordentlig tilfredse med forløbet.

Projektet ”Kirke for flere” er blevet evalueret med positivt resultat – 75 % af menighedsrådene har på en eller anden måde arbejdet med projektet.

Spørgeskemaundersøgelsen til kortlægning af stiftets 36 forskellige udvalg er gennemført. Oversigten er fremlagt for Lolland-Falsters stiftsråd, som vil arbejde videre med området.

Der er kommet svar på spørgeskemaerne til alle stiftets sammenlagte menighedsråd. Der er positive forventninger til samarbejdet. Der planlægges opfølgning i 2011/12.

Stiftets 63 normerede præstestillinger er fordelt på 61 tjenemandsstillinger og 2 overenskomstansatte. Der har i 2009 været 4 ledige præstestillinger. Den gennemsnitlige ledighedsperiode har været 0,5 mdr. Der har været konstitution i 2 barselsorlovs og 3 studieorlovs. Stiftet har ingen lokalt finansierede præster.

Årsværksforbruget har været 62,8 årsværk totalt.

Årsværk for præster

Af tabel 2.4 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i Lolland-Falsters Stift.

Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug

Lolland-Falsters stift	Antal anvendte årsværk		
	2007	2008	2009
Sognepræster	62,5	62,0	62,8
Særpræster	0,0	0,0	0,0
Lokalt finansierede præster	0,0	0,0	0,0
I alt	62,5	62,0	62,8

Stiftsadministrationen:

Stiftets medarbejdere har varetaget kerneopgaverne i stiftet inden for hovedområderne: Biskoppens embede, stiftsøvrighedsområdet og Stiftsrådet- omfattende egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster samt sekretariatsbistand til stiftsråd m.v.

Stiftets medarbejdere har derudover varetaget særlige opgaver såsom postboks 217, projektet energimærkning, projektet brugertilfredshedsundersøgelse, undervisningsvirksomhed af stiftets nyvalgte menighedsråd og provstiudvalg, bistand til bispevalg i København, samt AC-projektet i forbindelse med 3-partsmidler svarende til 0,65 årsværk.

Stiftet har arbejdet med et projekt til udbygning af stiftsadministrationens lokaler, som igangsættes i 2010.

Stiftet har gennemført et projekt for at forøge andelen af elektroniske indberetninger til FLØS.

AdF har i 2009 fortsat sin konsolideringsproces omkring de driftsmæssige opgaver i forhold til stifterne, IT-kontoret og folkekirkens uddannelsesinstitutioner. AdF har i den forbindelse afholdt kurser og statusmøder for stifter og uddannelsesinstitutioner om regnskabsregler, regnskabsrapporter og regnskabsaf-læggelse.

AdF har implementeret tidsregistreringssystemet MTid i alle stifter og har i den forbindelse udarbejdet vejledningsmateriale samt supporteret den systemmæssige brug af systemet.

AdF har overtaget regnskabsførelsen for fællesfonden for yderligere 2 stifter: Ribe stift og Fyns stift, herunder for Fyn stifts vedkommende tillige forvaltningen af stiftsmidlerne.

Lolland-Falsters stift beskæftiger 12 fuldtidsansatte, 1 deltidsansat og en studentermedhjælp, svarende til beskæftigelsesgraden ved udgangen af 2008. Stigningen i årsværksforbrug fra 2008 til 2009 har dermed baggrund i den udbygning af AdFs personaleressourcer, der fandt sted i 2008. De tilgæede personaleressourcer er i 2009 bl.a. anvendt til regnskabsførelsen for yderligere 2 stifter

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Lolland-Falsters Stift opdelt på sagstyper.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2007	2008	2009
Amanuensisfunktionen for biskoppen	0,52	0,90	0,65
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	3,29	4,03	5,02
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,30	0,32	0,07
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,08	0,10	0,16
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	1,20	1,16	1,01
Rådgivning af menighedsråd og provstiidvalg	2,18	2,25	0,85
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	0,75	0,95	0,31
Personalesager	0,05	0,09	0,01
Stiftsadministrationers drift	1,37	1,29	4,73
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	0,70	0,68	0,11
Tjestemandspensioner	0,00	0,01	0,00
Sum	10,44	11,78	12,92

Opgørelsesmetoden for årsværksforbrug fordelt på sagstyper er ændret i 2009, idet stiftsadministrationerne har implementeret tidsregistrering, inklusiv en præcisering af det enkelte opgave-indhold. I 2007-2008 er årsværk blevet fordelt efter de ansattes hovedarbejdsopgaver baseret på tidsregistrering i en kort periode. Ændringen i opgørelsesmetoden betyder bl.a. at intern administration, telefonpasning/-support m.m.nu optræder under stiftsadministrationens drift, hvor den før var delvist spredt over alle opgaver. Det forventes derfor at alle stifter vil se en stigning i stiftsadministrationens drift. En anden årsag til stigningen er, at der især i det første halvår efter implementeringen af systemet, har været en tendens til at anvende stiftsadministrationens drift, hvis man ikke lige kunne finde den opgave der passede. Specifikt for Lolland-Falsters stift, så skyldes en del af stigningen i stiftsadministrationens drift også, at lønopgaver udført i AdF for andre er placeret her, mens regnskabsopgaver er placeret under økonomiforvaltning (hvor der også er sket en stigning svarende til opbygningen af personaleressourcer i AdF).

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Lolland-Falsters stift har fået udmeldt den økonomiske ramme for 2010 og forventer at kunne varetage kerneopgaverne i stiftet – herunder egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg, præster og provster samt at yde sekretariatsbistand til stiftsråd mv. inden for den udmeldte ramme – også selvom både opgaven med hensyn til rådgivning af menighedsråd (de nye overenskomster) og sekretariatsbistanden for stiftsrådet forventes at kræve forøgede ressourcer i 2010.

Dog forventer Lolland-Falsters stift samlet set at blive hårdt presset inden for den økonomiske ramme, idet den bevillingsmæssige ramme for AdF ikke er tilstrækkelig til at dække grundomkostningerne for at AdF kan løse de opgaver, som er pålagt, men som ikke kan faktureres AdF's kunder.

Eksterne påvirkninger

Lolland-Falsters Stift forventer, at opgaverne som følge af det lovgivningsmæssige arbejde i forbindelse med gennemførelsen af betænkning 1477 om opgaver i sogn, provsti og stift, betænkning 1491 om folkekirkens lokale økonomi og betænkning 1495 om evaluering af forsøg med stiftsråd vil få indflydelse på stiftets arbejdsopgaver.

Særligt opgaverne i forholdet til stiftsrådet, herunder sekretariatsfunktionen forventes at blive intensive i det kommende år.

Ligeledes vil opgaven med bistand til menighedsrådene og provstiudvalgene i forbindelse med de nye aftaler på kirkefunktionærområdet have høj prioritet i stiftet og kræve forøgede ressourcer.

Stiftet forventer at have gennemført en udbygning af stiftsadministrationens lokaler, således at den nye bygning kan tages i brug inden udgangen af 2010.

Med henblik på at synliggøre stiftet og tiltrække ansøgere til stiftets præstestillinger vil der i 2010 blive optaget og færdigredigeret en film om Lolland-Falsters stift til bl.a. brug for TVØst og der vil blive afholdt en pinselejr for teologistuderende fra Århus og Københavns Universiteter.

Biskoppen har overtaget tilsynsopgaven med de oversøiske menigheder i DSUK. Arbejdet forventes planlagt og påbegyndt i 2010.

I 2010 forventes visitatsarbejdet – der påbegyndtes i 2006 – at blive afsluttet.

Arbejds miljøudvalg for præster, diakoniudvalg og tros-gruppearbejdet forventes afsluttet og afrapporteret.

AdF skal i 2010 arbejde med at forberede implementering af ny version af Navision Stat, herunder anvendelse af et nyt fakturahåndteringssystem for stifterne, IT-kontoret og folkekirkens uddannelsesinstitutioner.

AdF vil sikre overholdelse af serviceaftalerne med sine partnere, og gennemføre en brugertilfredsheds-måling i 2010. AdF forventer tilgang af nye partnere i 2010.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1 del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1 Lolland-Falsters stift

Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Folkekirkens styrelse</i>			
Byggesager skal tilrettelægges og behandles på en faglige kompetent, effektivt og hurtigt måde. Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen	1) 80 pct. af byggesager godkendt indenfor 120 dage. 2) sagsbehandlingstiden i stiftsadministration i 80 pct. af sagerne sker indenfor 40 dage. Hvis <u>både</u> 1) og 2) er opfyldt er målopfyldelse på 100. Hvis kun enten 1) <u>eller</u> 2) er opfyldt så er målopfyldelse 50. Hvis <u>hverken</u> 1) eller 2) er opfyldt så målopfyldelse 0	<i>Stiftet har behandlet 81% af byggesagerne inden 40 dage, og 94% af byggesagerne er behandlet indenfor 120 dage.</i>	Opfyldt
<i>Folkekirkens personale</i>			
Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde. Der måles på mængden af fremsendt materiale til KM i forbindelse med præsteansættelsessager som er klar til ministerforlæggelse	Andel af præsteansættelsessager, der inden forelæggelse må returneres. Hvis andelen er 20 pct. eller mere er målopfyldelse 0. Hvis andelen er over 10 pct. men under 20 pct. så er målopfyldelse 50. Hvis andelen er 10 pct. eller derunder anses målopfyldelse som 100	<i>Stiftet har fået returneret 1 sag ud af 4, svarende til 25 pct.</i>	Ikke opfyldt
<i>FLØS</i>			
FLØS: Stiftsadministrationen skal i 2009 gennemføre et projekt med henblik på at forøge andelen af elektroniske indberetninger til FLØS.	Der måles på, om projektet er gennemført og har ført til en forøget andel af elektroniske indberetninger. Hvis projektet ikke er gennemført inden udgangen af 2009 er målopfyldelsen 0. Hvis projektet er gennemført men ikke har ført til en forøget andel elektroniske indberetninger, er målopfyldelsen 50 (delvist opfyldt). Hvis projektet er gennemført og har ført til en forøget andel elektroniske indberetninger, er målopfyldelsen 100.	<i>Stiftet har afholdt et informationsmøde med kasserer fra menighedsråd, der afleverer FLØS-data på blanketter med deltagelse fra IT-firmaer, der leverer løsninger til decentral indrapportering. Mødet og efterfølgende kontakt har ført til at yderligere 8 menighedsråd er overgået til elektronisk indberetning</i>	Opfyldt

Tabel 3.1 Folkekirkens Administrative Fællesskab

Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Bidrage til øget økonomisk gennemsigthed, åbenhed og driftssikkerhed</i>			
Overholdelse af serviceaftaler med partnere om basisopgaver.	Der måles på 8 periodiske leverancer fra serviceaftalerne. Er under 75% af leverancerne gennemført til aftalt tid er målopfyldelsen 0. Er mellem 75% og 90% af leverancerne gennemført til aftalt tid er målopfyldelsen 50. Hvis 90% eller derover af leverancerne er gennemført til aftalt tid anses målopfyldelsen for 100.	5 leverancer er opfyldt, mens 1 leverance er delvist opfyldt, og resten er ikke opfyldt, svarende til en målopfyldelse på 69%	Ikke opfyldt
<i>Styrke partneres økonomiske styring og administrative procedurer gennem aktiv rådgivning</i>			
AdF skal afholde mindst 3 partnermøder om året, med henholdsvis stifter og uddannelsesinstitutioner, samt oprette en internet-side med vejledninger, herunder en del med ”ofte stillede spørgsmål”. Partnermøderne skal adressere tiltag identificeret i brugerundersøgelser.	Hvis der afholdes 2 partnermøder om året, med henholdsvis stifter og uddannelsesinstitutioner, og gennemføres en brugerundersøgelse i efteråret, samt der oprettes en internet-side til AdF er målopfyldelsen 50. Hvis der afholdes 3 partnermøder om året, med henholdsvis stifter og uddannelsesinstitutioner, og gennemføres en brugerundersøgelse i efteråret, samt der oprettes en internet-side med vejledninger, herunder en del med ”ofte stillede spørgsmål” er målopfyldelsen 100.	AdF har afholdt 2 partnermøder med stifter og 3 partnermøder med uddannelsesinstitutionerne. AdF har ikke gennemført en brugerundersøgelse i 2009, og AdF's internetside er først oprettet i januar 2010.	Ikke opfyldt

Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfylde
<i>Understøtte økonomisk styring og administrative procedurer gennem øget anvendelse af standardiserede løsninger</i>			
I 2009 skal work-flow systemet Ibistic implementeres i 5 uddannelsesinstitutioner i foråret og i 10 stifter i efteråret. I forbindelse med indførelse af en ny version af Navision Stat (NS) skal AdF i foråret 2009 afholde kurser for stifter og kirkeministeriets IT-kontor.	Implementeres Ibistic i 75% af lokationerne til tiden, og afholdes Navision Stat kurser inden oktober 2009 er målopfylde 50. Implementeres Ibistic i 90% af lokationerne til tiden, og afholdes Navision Stat kurser inden udgangen af juni 2009, er målopfylde 100.	<i>Målet er efter aftale med departementet udskudt til 2010, hvor både ny version af Navision Stat, samt nyt work-flow system forventes tilgængeligt.</i>	Udskudt

3.2. Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Som det fremgår af opgørelsen af resultatmålet for byggesager er det opstillede mål blevet opfyldt. Der har i løbet af 2009 været problemer med sagsbehandlingstiden hos et par af stiftets konsulenter. I den anledning har der været afholdt møde med den ene konsulent, som ikke er omfattet af det nye regelsæt gældende for kirkeministeriets konsulenter sammen med de stifter, som konsulenten deles med. Der vil være fokus på problematikken også i 2010.

Stiftet betragter resultatet som tilfredsstillende.

For så vidt angår præsteansættelsesområdet er resultatmålet ikke opfyldt, idet der har måttet eftersendes 1 bilag i en enkelt sag.

Målingen har omfattet i alt 4 sager.

Ved så få sager får en enkelt mindre fejl (efter stiftets opfattelse) meget store og u hensigtsmæssige konsekvenser for målopfylde, som således ikke giver et retvisende billede af stiftets generelle håndtering af disse sager.

På den baggrund betragter stiftet resultatet som tilfredsstillende.

Vedrørende FLØS er resultatmålet opfyldt 100%. Stiftet har gennemført et møde for alle menighedsråd i stiftet, som ikke var tilmeldt elektronisk indberetning til FLØS. På mødet demonstrerede repræsentanter for henholdsvis Brandsoft og Skovbo deres indberetningssystemer. Efterfølgende har 8 kirkekasser tilmeldt sig systemet. Det blev fra øvrige deltagere i informationsmødet tilkendegivet, at man afventede en web-baseret løsning i forbindelse med decentral indberetning af løn.

Stiftet betragter resultatet som tilfredsstillende.

Folkekirkens Administrative Fællesskab har på baggrund af en anstrengt økonomi i 2009 prioriteret at få flere kunder ind, og generelt prioriteret de brugerbetalte opgaver. Herudover har en større arbejdsindsats i foråret 2009 med konsolidering af fællesfondens regnskaber, samt efterfølgende revision af samme, medført en efterfølgende opprioritering af udarbejdelse og implementering af nye regnskabs- og konte-

ringsregler, samt af en controllervejledning. I foråret er der endvidere anvendt en del ressourcer på implementering af et tidsregistreringssystem i stifterne. Konsekvensen af de ændrede prioriteringer har været en nedprioritering af basisopgaver såsom controlling af regnskaber i foråret, svartidsmål, oprettelse af internetside etc. hvilket viser sig i resultatmålene, hvor kun 69% af servicemålene vedr. basisopgaver er overholdt i 2009, og hvor udskydelse af internet-side og brugerundersøgelse til 2010, giver en manglende opfyldelse af målet på rådgivning.

Med en tilgang på 2 stifter som kunder i 2009, samt en indsats på kvalitetssikrings og controllingområdet i efteråret 2009, der forventes at give bedre kvalitet i regnskaberne på sigt, så vurderes resultaterne for det administrative fællesskab at være tilfredsstillende, men som resultatopfølgningen viser, så har det administrative fællesskab svært ved både at ekspandere, gennemføre kvalitetsforbedringer i regnskaberne generelt, og samtidig holde et acceptabelt serviceniveau på basisopgaverne.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægges Kirkeministeren regnskab for fællesfonden.

Kirkeministeren kan ifølge § 17, stk. 3, i samme lov bede stiftsøvrighederne, det administrative fællesskab samt de institutioner, der helt eller delvist finansieres af fællesfonden om at tilvejebringe de oplysninger og det regnskabsmæssige materiale, som er nødvendigt for at aflægge fællesfondens regnskab.

Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 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.

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.

Regnskab

Institutionens beholdninger af aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Økonomistyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Ejendomme er værdiansat til den offentlige ejendomsverdi og registreret i folkekirkens administrative fællesskabs regnskab, og der afskrives ikke på disse.

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

- | | |
|---------------------------|--------|
| - Forbedringer af lejemål | 4 år |
| - Bygningsforbedringer | 10 år |
| - Inventar | 3 år |
| - Programmel | 3-5 år |

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse.

4.2 Resultatopgørelse

Forklarende noter til resultatopgørelsen er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

Tabel 4.1. Resultatopgørelse for Lolland-Falsters Stift

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab	Regnskab	Budget
			2008	2009	2010
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-26.376.665	-28.331.352	-27.680.293
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-73.928	-75.268	-81.076
		Ordinære driftsindtægter i alt	-26.450.593	-28.406.620	-27.761.369
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	31.269.620	33.894.269	33.017.057
	1883	Pension	1.155.334	1.212.914	
	1885-1892	Lønrefusion	-11.595.295	-12.635.485	-11.339.714
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	20.728	59.989	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	20.850.387	22.531.687	21.677.343
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	4.105.911	4.874.473	4.114.770
		Ordinære driftsomkostninger i alt	24.956.299	27.406.160	25.792.113
		Resultat af ordinær drift	-1.494.294	-1.000.461	-1.969.256
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-1.147.797	-1.350.986	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	-833.903	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	0	833.903	
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	1.902.352	1.868.876	2.166.523
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-739.740	-482.571	197.267
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-15.683	0	
	26XX	Finansielle omkostninger	32.617	15.386	
		Resultat før ekstraordinære poster	-722.806	-467.185	197.267
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-722.806	-467.185	197.267

4.3 Balancen

Institutionens balance er opført i tabel 4.2a og 4.2b herunder.

4.2. Balancen

Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2009	Ultimo 2009	Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2009	Ultimo 2009
Immaterielle anlægsaktiver					Egenkapital i alt			
Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	6.2.3		74XX	-1.498	-2.505
Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0					
Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	6.2.5	Hensættelser	76-77XX	-590	-153
Materielle anlægsaktiver					Langfristede gældsposter			
Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	6.2.6	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0		Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt		0	0		Langfristede gældsposter i alt		0	0
Finansielle anlægsaktiver					Kortfristede gældsforpligtelser			
Udlån	54XX	0	0	6.2.7	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-560	-653
Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0		Anden kortfristet gæld (1)	97XX	-240	-42
Anlægsaktiver i alt		0	0		Skyldige feriepenge	94XX	-3.124	-3.396
Omsætningsaktiver					Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.242	-1.091
Varebeholdninger	60XX	0	0		Kortfristet gæld i alt		-5.167	-5.183
Tilgodehavender	61XX	2.909	3.019		Gæld i alt		-5.167	-5.183
Værdipapirer		0	0		Passiver i alt		-7.255	-7.841
Likvide beholdninger	63XX	4.346	4.822					
Omsætningsaktiver i alt		7.255	7.841					
Aktiver i alt		7.255	7.841					

1) Inklusiv *Over-/merarbejde* samt *Tilbageholdt bevilling* jf. tabel 6.2.7

Forklarende noter til balanceposter er inkluderet som bilag 6.2 til årsrapporten.

4.5 Bevillingsregnskab

De for institutionen relevante delregnskaber er inkluderet i nedenstående tabel 4.3.

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

(t. kr.)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	16.871	18.183	18.135	-48	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.171	7.436	7.240	-196	97
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	710	794	621	-173	78
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	1.902	2.124	1.869	-255	88
Total	25.654	28.536	27.864	-672	98
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-	-

Forklarende noter til bevillingsregnskabet, er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

4.6 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Samlet videreføres der negativ bevilling for 221 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t.kr.) 2009

Delregnskab	Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til viderefør else	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumul eret til viderefør else
3.- Stiftsadministration	10. - Generel	Lønsum (konto 18)	4.420	4.361	-59	0	-59	264	0	205
	virksomhed	Øvrig drift	3.016	2.878	-137	165	28	-12	0	16
		I alt	7.436	7.240	-196	165	-31	252	0	221
3.- Stiftsadministration	15. - Indtægtsdækket									
	virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt			7.436	7.240	-196	165	-31	252	0	221

Fra 2007 er bevillingen til stiftsadministrationerne givet som en nettobevilling, der skal justeres i henhold til de indtægter, som stiftsadministrationerne måtte have.

Bortfald vedrører indtægt fra administration af gravstedskapitaler, en arbejdsopgave omfattet af stiftsadministrationens bevilling, hvorfor indtægten tilfalder fællesfonden.

Stiftets akkumulerede overførte underskud stammer fra opbygningen af personaleressourcer i AdF, samt et generelt trængt AdF. For AdF var 2009 positiv med kundetilgang og bedre balance i økonomien. Som resultatopfølgningen viser skete dette til dels på bekostning af øvrige opgaver. For 2010 forventer AdF yderligere kundetilgang, og i slutningen af året tilførsel af yderligere personaleressourcer. Økonomisk forventes nogenlunde samme resultat, som for 2009, hvilket betyder, at stiftet som helhed ikke forventer at kunne indhente det akkumulerede underskud.

Tabel 4.5. Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift 2009

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Rådgivning af menighedsråd	0	0	0	0
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0	0	0	0
Øvrige	-1.939	1.479	460	0
Total	-1.939	1.479	460	0

Indtægtsdækket virksomhed er driften af Folkekirkens Administrative Fællesskab. Lolland-Falsters stift har i 2009 støttet driften med 344 tkr. Driftsstøtten består bl.a. af dækning af huslejeomkostninger, ledelses- og administrationsomkostninger, samt andre overhead-omkostninger. Det har siden oprettelsen

af det administrative fællesskab i 2006 været accepteret, at Lolland-Falsters Stift dækkede dele af det administrative fællesskabs omkostninger, som det er anført ovenfor.

5. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som Lolland-Falsters Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2008.

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.”

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen 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 de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Nykøbing F. d.

Nykøbing F. d.

Biskop

Stiftamtmand

6. Bilag til regnskabet

6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden. Budgettal er dog ikke udspecificeret på alle formål under de enkelte delregnskaber.

6.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	16.871	18.183	18.135	-48	100
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	15.767	16.678	16.614	-64	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	0	-	-0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	1.121	1.300	1.304	4	100
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-	-	-	-	-
FORMÅL - 27 - Feriepengerregulering	-17	205	217	12	106

Resultatet vurderes som tilfredsstillende med balance mellem budget og aktivitet, idet årets overskud svarer til 0,2 pct. af omsætningen. Under formål 24 godtgørelser, har stiftet ultimo 2009 én bestilt, endnu ikke faktureret, præstekjole til en værdi af ca. 21 tkr.

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.171	7.436	7.240	-196	97
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.171	7.436	7.240	-196	97
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	-	-	-	-	-

Resultatet efter bortfald med et overskud på 31 tkr. er en forbedring i forhold til sidste års underskud på 0,3 mio. kr. Resultatet er bl.a. opnået ved en større fokusering i AdF på kunderettede og brugerbetalte opgaver med deraf følgende nedprioritering af øvrige opgaver.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	710	794	621	-173	78
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 31 - Konsulenter	80	127	7	-120	5
FORMÅL - 32 - Provstirevision	630	667	614	-53	92
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	-	-	-	-	-

Som det ses vedrører mindreforbruget især forbrug af konsulenter, hvor stiftets menighedsråd ikke har gjort brug af konsulenterne i 2009 i samme omfang som tidligere og næsten kun til rådgivningsvirksomhed, hvor menighedsrådene har betalt særskilt. Herudover er der et mindreforbrug på 53 tkr. på provstirevision, der bogføres efterhånden som ydelserne leveres.

6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	1.902	2.124	1.869	-255	88
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	1.902	2.124	1.869	-255	88

Delregnskabet viser et mindreforbrug på 255 tkr. Faldet i stiftets udgifter til pensionerede tjenestemænd falder således hurtigere end budgetteret.

6.2 Noter til balance

6.2.1. Anlægsaktiver

Stiftet har ingen immaterielle anlægsaktiver, og kun materielle anlægsaktiver fuldt afskrevet før 2009.

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2009 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2009	-1.498
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-540
Overført resultat	
Årets resultat	-467
Egenkapital pr. 31.12.2009	-2.505

Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Beskrivelse	Beløb
Overførsel af reservefond til AdF	-540
Total	-540

6.2.5. Hensættelser

Tabel 6.2.5

Hensættelser 2009	Beløb
Bindende stiftsbidrag 2008	-36
Bindende stiftsbidrag 2009	-116
Hensættelser i alt	-153

Hensættelser vedr. afgivne tilsagn under Fællesfondens nu opløste reservefond er overført til folkekirkes administrative fællesskab.

Ikke udbetalte midler vedr. det bindende stiftsbidrag for 2008 og 2009 er hensat til brug i 2010.

6.2.6. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne

Fællesfonden har hjemmel i henhold til lov om folkekirkens økonomi til at optage lån i stiftsmidlerne til investeringsformål. Endvidere kan fællesfonden låne op til 100. mio. kr. til dækning af behov for likviditet.

Stiftet har ingen langfristede gældsposter.

6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

6.2.7 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2008	2009
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-560	-653
Anden kortfristet gæld	-46	-42
Skyldige feriepenge	-3.124	-3.396
Periodeafgrænsninger	-1.242	-1.091
Over- / merarbejde	-195	0
Tilbageholdt bevilling	0	0
Samlet kortfristede gældsposter	-5.167	-5.183

Periodeafgrænsningsposter vedrører for 933 tkr. mellemregning statsrefusion præster, og for 157 tkr. vedkommende engangsvederlag for 2009.

6.2.8. Eventualforpligtelser

Stiftet har ingen eventualforpligtelser.

6.3 Regnskab for stiftsmidler 2009

6.3.1 Beretning

2009 har som tidligere år været præget af stigningerne på indlån gennem indbetaling af gravstedslegater.

Indlån er steget med kr. 4.512.935 fra kr. 138.878.398 til kr. 143.391.333, svarende til en stigningsprocent på 3,24.

Udlån er faldet med kr. 1.565.769 fra kr. 91.214.291 til kr. 89.648.523..
Obligationsbeholdningen er steget med kr. 3.241.794 til kr. 41.556.858.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2009.

Stiftsrådet i Lolland-Falsters Stift har besluttet, at der skal udloddes 3 % á conto i 2009.

Udlånsrenten er fastsat til 4 %. Det generede afkast har været større end 3 %. Efter fradrag af administrationsudgifter til Fællesfonden på kr. 165.179 og Stifternes Fælles Kapitalforvaltning på kr. 39.051, udviste stiftsmiddelregnskabet et overskud på kr. 2.436.317, hvilket medfører en efterbetaling til menighedsrådet på kr. 2.436.317, således at den samlede forrentningsprocent på indlån blev 4,72. I 2008 var den samlede forrentningsprocent 3,41.

Det er Stiftsrådets opfattelse, at forvaltningen af stiftsmidlerne sker tilfredsstillende.

6.3.3. Regnskabspraksis

Ifølge § 23a, stk. 5 i lov om folkekirkens økonomi aflægger stiftsrådet regnskab for kirkernes og præsteembedernes øvrige kapitaler efter bestemmelser fastsat af kirkeministeren.

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 12 om bestyrelse af kirkernes og præsteembedernes kapitaler. Kapitel 5 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og investeringsbeviser, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

6.3.4. Finansiell rapportering

	Regnskab 2008	Regnskab 2009
Stiftsmidlernes resultat		
Renteindtægter udlån	3.404.778	3.809.005
Renteindtægter ikke udlånte	2.304.388	2.619.632
Renteindtægter i alt	5.709.166	6.428.637
Renteudgifter m.v.	4.102.388	4.256.225
Administrationsomkostninger (inkl. kurtag) e)	186.172	204.232
Omkostninger i alt	4.288.560	4.460.457
Resultat ordinær drift	1.420.606	1.968.180
Realiserede kursgevinster	154.990	468.137
Realiserede kurstab	1.008.253	0
Finansielle poster til udlodning	567.343	2.436.317
Urealiserede kursgevinster	0	83.063
Urealiserede kurstab	727.370	149.960
Samlet resultat	-160.027	2.369.420
Stiftsmidlernes balance		
<i>Aktiver</i>		
Likvide midler	5.323.244	9.774.770
Udlån, kirker	67.336.043	65.605.530
Udlån, embeder	23.878.249	24.042.993
Udlån, øvrige	0	0
Obligationer	38.315.064	41.556.858
Tilgodehavender	4.210.809	2.865.784
Aktiver i alt	139.063.409	143.845.935
<i>Passiver</i>		
Indlån, kirker	120.716.271	123.581.283
Indlån, embeder	18.162.127	19.810.050
Indlån, andre stifter	0	0
Urealiserede kursgevinster/tab	185.011	454.602
Passiver i alt	139.063.409	143.845.935

6.3.5. Opgørelse af stiftets omkostninger

Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne.

Det samlede ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne defineres som de ressourcer der anvendes til henholdsvis administration af gravstedsaftaler, administration af stiftsmidlerne (porteføljepleje og låneadministration) samt bogføring i relation til stiftsmidlerne.

Beregning af Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne

Resultatet fremkommer ved summen af følgende tre beregninger:

- | | |
|--------------------------------|--|
| 1) gravstedsaftaler | antal gravstedsaftaler x tidsforbrug x timeløn (produktiv timetal) |
| 2) porteføljepleje og låneadm. | 10% af medarbejderens løn eller udgift til porteføljeaftale |
| 3) bogføring | 8% af bogholderens løn |

Tidsforbruget pr. gravstedsaftale sættes til 7 minutter.

Antal gravstedsaftaler på årsbasis	930
Årsløn (alt incl.) på 1 fuldtids ved administration af gravstedsaftaler	366.100
Stiftskasserens eller økonomimedarbejders årsløn (alt incl.)	582.000
eller udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut	0
Bogholder/økonomimedarbejders årsløn (alt incl.)	427.800

1) Ressourceforbrug til administration af gravstedsaftaler	25.561
2) Ressourceforbrug til pleje af stiftsmidler og låneadm.	58.200
3) Ressourceforbrug til bogføring	34.224

SUM	<u>117.985</u>
-----	----------------

Overhead omkostninger 40%	47.194
---------------------------	--------

Beregnete samlede omkostninger	<u><u>165.179</u></u>
--------------------------------	-----------------------

6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2008	Regnskab 2009
<u>Driftsposter</u>		
11 Salg af varer	0	0
16 Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18 Lønninger/personaleomkostninger	28.004	44.764
21 Andre driftsindtægter	-15.750	-118.895
22 Andre ordinære driftsomkostninger	256.735	428.131
25 Finansielle indtægter	0	0
26 Finansielle omkostninger	0	0
<u>Driftsposter i alt</u>	<u>268.989</u>	<u>354.000</u>
<u>Overførselsindtægter mv.</u>		
33 Interne statslige overførselsindtægter	-273.989	-354.000
<u>Overførselsindtægter i alt</u>	<u>-273.989</u>	<u>-354.000</u>
<u>Overførselsudgifter mv.</u>		
43 Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46 Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	5.000	0
<u>Overførselsudgifter i alt</u>	<u>5.000</u>	<u>0</u>
<u>I alt</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.

Formål	Delformål	Budget	Beløb
1.0	Kommunikation	170.000	148.175
1.1	Stiftsbog	-	10.456
1.2	Stiftsavis	50.000	30.300
1.3	Stiftspræstestævne	105.000	98.772
1.4	Stiftsamenighedsrådsstævne	-	-
1.5	Hjemmeside	-	-
1.6	Andre tilskud til kommunikation	15.000	8.647
2.0	Formidling	100.000	46.798
2.1	Konsulenter	55.000	25.100
2.2	Stiftsudvalg	45.000	21.698
3.0	Udviklingsprojekter	80.000	42.759
3.1	Undervisning	20.000	20.978
3.2	Diakoni	10.000	-
3.3	IT	-	-
3.4	Medier	50.000	21.781
3.5	Kirkemusik	-	-
4.0	Mellemkirkeleg	-	-
4.1	Kontingenter	-	-
4.2	Udvalg	-	-
5.0	Andet	-	-
	Bindende stiftsbidrag i alt	350.000	237.732
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2009	-354.000	-354.000
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)	4.000	116.268
	Bindende stiftsbidrag i alt	-	-

Det hensatte overskud skal bl.a. anvendes til produktion af en film om stiftet, der forventes vist på TV2 Øst i løbet af 2010.

6.3.7 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler for Lolland-Falsters Stift er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen 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 de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

[sted, dato]

[sted, dato]

[sted, dato]

[sted, dato]

[sted, dato]

[sted, dato]

[sted, dato]

[sted, dato]
