

Årsrapport 2019

for

Lolland-Falsters Stift



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 60013713

Fællesfonden

Marts 2019

Akt. nr. 841225

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	5
2.2.1. Faglige resultater.....	5
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	5
2.2.1.2. Centeradministration.....	6
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	7
2.2.2. Den samlede økonomi.....	7
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	9
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	10
2.3.1.1. Økonomi.....	10
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	12
2.3.2. Centeradministration.....	14
2.3.2.1. Økonomi.....	14
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	16
2.4. Målrapportering.....	17
2.5. Forventninger til det kommende år.....	24
3. Regnskab.....	27
3.1. Resultatopgørelse mv.....	27
3.1.1. Resultatdisponering.....	28
3.2. Balance (Status).....	30
3.3. Egenkapitalforklaring.....	32
3.4. Likviditet og låneramme.....	33
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	34
3.6. Bevillingsregnskab.....	34
4. Bilag.....	38
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	38
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	38



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

4.1.2. Noter til balancen	39
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	43
4.3. Specifikation af budgetafvigelser	44
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	45
4.5. Projektregnskaber	48
4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev	48
4.5.1.1. Afsluttede projekter	48
4.5.1.2. Igangværende projekter	49
4.5.2. Anlægspuljen	49
4.5.2.1. Afsluttede projekter	49
4.5.2.2. Igangværende projekter	49
4.6. Legatregnskaber	49
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver	50
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	51

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter regnskabet for Lolland-Falsters 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. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (december 2019) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

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

Nykøbing Falster, den 17. marts 2020



Lene Møller Krabbesmark
Stiftskontorchef



Marianne Gaarden
Biskop

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er et geografisk afgrænset område, der består af provstier og herunder sogne. Folkekirken er inddelt i 10 stifter, hvor Lolland-Falsters Stift udgør det ene. Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden, og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forholdet 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

Administration af fællesfonden samt overordnet ledelse af stiftsadministrationen varetages af biskoppen. Biskoppen er ansvarlig for fordelingen af præstestillinger i stiftet og fører tilsyn med præsterne. Biskoppen har også ansvaret for administration af løn og godtgørelser til præsterne og for forhold vedrørende tjenesteboliger for præster. Biskoppen fører desuden tilsyn med forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg. Biskoppen har desuden ansvar for administrationen af Folkekirkens Lønservice og for de forhold vedrørende kirkefunktionærer, som stiftet skal inddrages i. Biskoppen udgør den gejstlige tilsynsfunktion for stiftet og er derudover tilsynsførende biskop for præster i Canada, De Forenede Emirater, Australien, Thailand, New Zealand og Israel under DSUK (Danske Sømands- og Udlandskirker).

Stiftsøvrigheden, der består af biskoppen og stiftamtmanden fører tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker, kirkegårde. Stiftsøvrigheden godkender ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år samt udvidelser og anlæggelse af kirkegårde. Stiftsrådet er desuden ansvarligt for forvaltning af stiftsmidlerne og udskrivning og forvaltning af det bindende stiftsbidrag.

Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver dels under biskoppens ledelse og dels under ledelse af stiftsøvrigheden, der består af biskoppen og stiftamtmanden i forening. Stiftsadministrationen er endvidere sekretariat for stiftsrådet.

Stiftsadministrationen rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i forhold til deres opgavevaretagelse, og samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd, kommuner og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige drift- og udviklingsopgaver. Folkekirkens 10 stiftsadministrationer arbejder efter en vision om ensartet, kvalificeret, effektiv og synlig rådgivning over for samarbejdspartnere.

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

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

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

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 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.

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Det samlede forbrug af præsteårsværk har ligget lavere end normeret i 2019, da stiftet ved årets udgang skulle afgive et præsteårsværk, og da dette ikke kunne indpasses med naturlig afgang pr. 31.12. Der er i årets løb gennemført pastoratsammenlægninger i de sogne, hvor man selv har ønsket det.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

I 2019 har vi fortsat haft fokus på den centrale udfordring for Lolland-Falsters Stift; det store antal middelalderkirker kombineret med et vigende antal folkekirkemedlemmer. Der er arbejdet videre med projekt "Kirke med mere", hvor menighedsrådene i samarbejde med lokalbefolkningen udvider brugen af kirkebygningen. Der er således flere af de små landsogne, der nu bruger kirkebygningen til forsamlingshus, mødelokale etc. Ligeledes er samarbejdet med Guldborgsund Kommune om udvidet brug af kirkegårde fortsat. Samarbejdet mellem Lolland-Falsters Stift og Folketidende er også blevet videreudviklet, således at præsterne i stiftet på skift skriver en klumme om emnet for den kommende søndags tekst.

Stiftets gudstjenesteudvalg har afholdt møder med alle de menighedsråd, der har ønsket det, og på den baggrund er der udarbejdet en samlet rapport fra stiftet med lægfolkets ønsker og tanker om ny liturgi.

Aktiviteterne i stiftsadministrationen har været præget af manglende kontorchef fra april og året ud samt tilpasning til den nye opgavefordeling i forlængelse af stiftsanalysen, hvilket indebærer en reduktion af to årsværk i administrationen. På et personaleseminar blev der arbejdet med en kompetencekortlægning, hvilket dels kunne understøtte processen med tilpasning af stiftsadministrationen, og dels kunne understøtte en ny kontorchefs arbejde. Aktiviteterne i administrationen har derudover koncentreret sig om at sikre driften, og tilpasse bemanningen den nye bevillingsmodel.

2.2.1.2. Centeradministration

Fællesfondsløncenteret har ved indgangen til 2019 færdigimplementeret det lønsystem, der blev taget i brug i januar 2018. Centeret har i 2019 fokuseret på at opnå stabil drift, herunder at opmuntre til standardisering af arbejdsgange ude i stiftsadministrationerne på områder såsom fraværsregistrering m.m. via tidsregistreringssystemet Mtid. Efter et turbulent år i 2018, havde centeret ved udgangen af 2019 opnået en mere normal driftssituation. Centeret er jf. den i november 2019 vedtagne opgavefordeling og bevillingsmodel for stifterne nedlagt, og opgaverne overført til Fællesfondsløncenteret i Fyens Stift.

Det Adm. Fællesskab har haft tre fokusområder i 2019:

- Afhjælpe de sidste fejl fra løncenterimplementeringen i 2018, herunder at etablere faste og stabile arbejdsprocedurer for de nye opgaver lønsystemet har genereret, såsom manuel håndtering af visse e-indkomstindberetninger, håndtering af sene betalinger til feriekonto m.m.
- Styrke økonomistyringen i stifterne generelt med udgangspunkt i styringen af præstebevillingen. Som en del af dette arbejde er i 2019 introduceret automatiske fremskrivninger af præstebevillingen, ligesom centeret har deltaget i arbejdet omkring etablering af et datavarehus, hvor både løndata og regnskabsdata kan trækkes fra.
- Afhjælpe de sidste fejl og mangler i uddannelsesinstitutionernes budgetsystem, og sætte dette i drift.

Lønarbejdet med uddannelsesinstitutionerne er i slutningen af 2019 endvidere blevet effektiviseret gennem anvendelsen af en robot til automatisk indtastning af lønoplysninger i lønsystemet FLØS, direkte fra digitale oplysninger fra institutionernes studieadministrative system (SAS). En robotløsning kontraheret af Folkekirkens IT, som det Adm. Fællesskab forventer vil reducere

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

ressourcebehovet betragteligt ved Fyens Stifts overtagelse af løn opgaven for de pågældende institutioner.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Stiftsadministrationen har været udfordret ved ikke at have haft en stiftskontorchef fra april og året ud, men har alligevel opfyldt alle mål med tilfredsstillende resultat. Herudover er det lykkedes at gennemføre en strukturtilpasning på præsteområdet, der imødekommer den indgåede normeringsaftale mellem biskopperne. Stiftet har samtidig styrket samarbejdet med lokalbefolkningen, menighedsråd og Guldborgsund kommune for at imødegå udfordringen med brugen og vedligeholdelsen af stiftets mange middelalderkirker.

Fællesfondsløncenterets resultater i 2019 vurderes at være tilfredsstillende.

På baggrund af en turbulent implementering af et nyt lønsystem i 2018, har centeret stabiliseret driften i 2019 med en stor reduktion i ressourceforbruget til følge. Lønkontrolplanen er ved udgangen af 2019 dog ikke implementeret fuldt tilfredsstillende.

Det Adm. Fællesskabs resultater i 2019 vurderes at være tilfredsstillende.

Centeret har opnået en stabil drift i centeret, samtidig med at næsten alle implementeringsproblemer fra det nye lønsystem nu er løst. Den stabile drift understreges af, at centeret har udsendt alle afstemningsrapporter til fællesfundsinstitutionerne til tiden.

Centeret har i 2019 fået færdigtilpasset uddannelsesinstitutionernes budgetsystem, og fået dette sat i drift. Samtidig er der i slutningen af 2019 implementeret en robot til automatisk indtastning af lønoplysninger fra institutionernes studieadministrative system, hvilket har gjort den opgave, der ved indgangen til 2020 er overleveret til Fællesfondsløncenteret i Fyens stift betragteligt lettere.

Den økonomiske styring af præstelønsbevillingen forbedret gennem bedre budgetter og automatiske fremskrivninger. Endvidere bidrager centeret til etablering af et bedre datagrundlag for økonomistyring ved deltagelse i en arbejdsgruppe omkring udvikling af et fælles datavarehus for løn- og regnskabsdata.

Centerets resultat vurderes også som værende tilfredsstillende på baggrund af spørgeskemaundersøgelsen blandt fællesfundsinstitutionerne, der viser, at andelen af tilfredse institutioner er steget fra 73% i 2018 til 89% i 2019, selvom der har været en faldende andel af meget tilfredse institutioner.

2.2.2. Den samlede økonomi

Lolland-Falsters stift havde i 2019 et mindre forbrug på præstelønsbevillingen på 583 t.kr., og ligeledes et mindre forbrug på årsværk på ca. 2,5 årsværk. Mindre forbruget på løn og årsværk er hovedsageligt et resultat af strukturtilpasninger gennem året, med det formål, at imødekomme afgivelsen af 1 præstestilling i 2020, og yderligere 0,6 stilling i de følgende år, som besluttet i normeringsaftalen mellem de 10 biskopper og Kirkeministeriet.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Stiftet havde desuden er mindre forbrug på godtgørelser på 191 t.kr., hvilket primært var færre omkostninger til befordringsgodtgørelse.

Resultatet for præstebevillingen er tilfredsstillende, idet den ønskede strukturtilpasning er opnået.

Stiftsadministrationens, Fællesfondsløncenterets og det Adm. Fællesskabs økonomi blev i slutningen af 2019 søgt tilpasset til den nye opgavefordeling og bevillingsmodel for 2020, endelig vedtaget af kirkeministeren i november 2019. Tilpasningen indebar et ønske om, at økonomien skulle gå i nul ved årsskiftet, dvs. eventuelle videreførsler skulle være brugt/nulstillet, medmindre der var indgået forpligtende aftaler. Som en konsekvens af dette blev stiftsadministrationens bevilling reduceret med 135 t.kr., mens Fællesfondsløncenteret og det Adm. Fællesskab fik tilført henholdsvis 446 t.kr. og 104 t.kr.

Som en del af tilpasningen bliver Fællesfondsløncenteret i stiftet nedlagt, og opgaverne overført til centeret i Fyens Stift, decentraliseret til fællesfondsinstitutionerne, og for økonomiske opgavers vedkommende til det Adm. Fællesskab. Samtidig bliver det Adm. Fællesskab ændret fra at være delvist indtægtsdækket, til at være fuldt bevillingsfinansieret.

Resultatet for stiftsadministration og centre for 2019 er rimeligt, idet videreført merforbrug er reduceret til 62 t.kr., mens forventningen var et videreført mindre forbrug omkring 125 t.kr. Forskellen skyldes hovedsageligt en uforudset forøgelse af feriepengeforpligtelsen for stiftets administrativt ansatte.

Pensionsdelregnskabet havde i 2019 et forventet mindre forbrug på 13,3 mio. kr., der er overført til det centrale pensionsregnskab i fællesfonden. Resultatet er tilfredsstillende.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Lolland-Falsters Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2018	2019	2020
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-99.239	-102.343	-101.528
Ordinære driftsomkostninger	42.682	58.094	42.746
Resultat af ordinær drift	-56.557	-44.249	-58.782
Resultat før finansielle poster	-286	-1.478	0
Årets resultat	-248	-1.405	0

Lolland-Falsters Stift balance			
Anlægsaktiver	669	0	
Omsætningsaktiver	9.455	19.178	
Egenkapital	8.219	3.551	
Hensatte forpligtelser	11	11	
Langfristet gæld	-1.729	0	
Kortfristet gæld	-16.624	-22.740	

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

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

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 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-37.768	-550	37.395	-923
Centeradministration	-2.905	-3.209	5.828	-286
Øvrige	-58.668	-961	59.434	-195
Total	-99.341	-4.720	102.656	-1.405

Fordeling på formål:

Tabel 2.3.2 Lolland-Falsters Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2019 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	31.945	31.171	-774
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		29.035	27.842	-1.193
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		1.411	1.399	-12
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.310	1.119	-191
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		189	811	622
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.728	8.331	-397
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		5.823	5.674	-149
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		2.263	2.116	-147
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		642	503	-139
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	38	38
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	515	522	7
9. - Reserver	Anden bevilling	240	-	-240
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		240	-	-240
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	57.913	57.913	0
I alt		99.341	97.937	-1.405

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-31.945	-15	31.185	-774
Stifts administration	-5.823	-535	6.209	-149
Total	-37.768	-550	37.395	-923

Præstebevillingen

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og den centrale fællesfond. Bevillingen skal samlet overholdes for de ti stifter og fællesfonden. Alle omkostninger vedr. præster ligger i de 10 stifter, mens omkostninger vedr. barselsfond, og 40% statsrefusion af løn og feriepengeforpligtelse ligger centralt.

Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug, samt refusionsindtægterne centralt.

Bevillingen til er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst.

Præstelønsbevillingen (formålene 21, 22, 23 og 27):

Fællesfonden har i 2019 et mindre forbrug på løn til præster på 3,1 mio. kr. efter statsrefusion, ca. svarende til 7 årsværk. Oprydning i data om feriepenge i FLØS har vist, at fællesfondens tilgodehavende i staten vedr. feriepengeforpligtelse til præster er ca. 9,2 mio. kr. lavere end skønnet. Der er derfor af Kirkeministeriet truffet beslutning om at nedskrive tilgodehavendet i regnskabet for 2019. Dette resulterer i et samlet merforbrug på præstebevillingen på ca. 7,5 mio. kr.

Stifternes samlede årsværksforbrug for præster viser et mindre forbrug på 44 årsværk. Denne forskel skyldes bl.a., at stifterne får fuldt fradrag i årsværk for præster, hvor der modtages dagpengerefusioner (48 årsværk i 2019), men denne refusion dækker kun omkring 50% af lønomkostningen, hvorfor mindre forbruget i årsværk er større, end mindre forbruget på lønbevillingen. Endvidere vil et merforbrug på feriepengeforpligtelse, lokallønstillæg, AER/AES m.m. ikke tælle som forbrug i årsværk, hvilket er en medvirkende forklaring til forskellen mellem mindre forbrug i årsværk, og mindre forbrug i løn.

Godtgørelser (formål 24):

Godtgørelser er en samlet bevilling til alle stifter, der som hovedposter dækker udgifter til transport, flytninger og præstekjoler. Bevillingen skal samlet overholdes for de ti stifter og fællesfonden.

Godtgørelserne fastsættes til det enkelte stift på baggrund af forbruget i det foregående budgetår.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Bevilling kan ikke benyttes til præsteløn.

En højere personaleomsætning end forventet vil have indflydelse på stiftets forbrug. Dette gælder særligt for bevillingen til godtgørelser (formål 24) hvor en ændring i personaleomsætning betyder, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelse, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

Tabel 2.3.1.1.2 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-31.945	-15	31.185	-774
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-29.035	0	27.842	-1.193
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-1.411	0	1.399	-12
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-1.310	0	1.119	-191
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-15	15	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse	-189	0	811	622

Stiftet havde i 2019 et mindre forbrug på præstebevillingen på 774 t.kr. Heraf vedrører 191 t.kr. godtgørelser, hvor der er et merforbrug på tjenestedragter, men et større mindre forbrug på befordringsgodtgørelse.

Det resterende mindre forbrug på 583 t.kr. vedrører lønomkostninger for præster (formålene 21, 22 og 27), hvilket er lig med en udnyttelse af bevillingen på 98,1%. Mindre forbruget på 583 t.kr. svarer til et mindre forbrug i årsværk på ca. 1 årsværk.

Den økonomiske effekt af årsværksforbruget, som beskrevet i 2.3.1.2 herunder viser et mindre forbrug i årsværk på 2,5 årsværk, der er derfor en difference mellem årsværksforbrug og lønforbrug på ca. 1,5 årsværk. En del af denne difference kan forklares med et merforbrug på lønomkostninger, der ikke tæller med i årsværksforbrug, såsom feriepengeforpligtelse, lokallønstillæg, AER/AES, anvendelse af emeritus-præster til gudstjenester m.m. En anden del skal nok tilskrives en usikkerhed i opgørelsen af årsværksforbrug for præster, der først har opnået en tilfredsstillende kvalitet i begyndelsen af 2020.

At stiftet i 2019 har haft et mindre forbrug på præstelønsbevillingen på mellem 1 og 2,5 årsværk skyldes først og fremmest, at stiftet har skullet tilpasse antallet af præster til en ny normeringsaftale indgået mellem de 10 biskopper og Kirkeministeriet ved indgangen til 2019. Den nye normeringsaftale betyder for Lolland-Falsters stift, at der skal afgives 1 præstestilling i starten af 2020, samt yderligere 0,6 stilling i 2021.

Stiftsadministration

Med fællesfondens budget for 2020 er der vedtaget en ny bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre, der både indeholder en styrkelse af nøgleopgaver, samt en genopretning af bevillingerne efter flere års fradrag af 2% omprioriteringsbidrag. For 2019 har der samtidig været behov for genopretning af årets bevillinger via tillægsbevillinger, idet stifterne her bidrager med evt. videreført mindre forbrug til denne genopretning. Udgangspunktet er således, at stifterne ved indgangen til 2020

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

kun viderefører midler til allerede indgåede forpligtelser, samt midler vedr. præsternes studiefond, overført til stifterne fra fællesfonden i december 2019.

Stiftets økonomiske resultat for 2019 afspejler således både en genopretning af stiftsadministrationens bevilling, såvel som en nedskrivning af videreført mindre forbrug fra tidligere år.

Stiftets mindre forbrug i 2019 på 149 t.kr. er således et resultat af, at stiftets bevilling for 2019 er blevet reduceret med 135 t.kr. for herigennem at nulstille videreført merforbrug fra tidligere år.

En nærmere beskrivelse af årets resultat fremgår af afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Tabel 2.3.1.1.3 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-5.823	-535	6.209	-149
- heraf generel ledelse og administration	-2.945	-271	3.140	-75
- heraf personaleopgaver for eksterne	-189	-17	202	-5
- heraf styrelse	-2.145	-197	2.287	-55
- heraf rådgivning	-543	-50	579	-14
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-2	0	2	0

De 2 mest omkostningstunge poster på i stiftsadministrationen er henholdsvis ledelse og administration, samt styrelse. Ledelse og administration omfatter ud over ledelse bl.a. service i forbindelse med mødeaktiviteter, bygningsvedligeholdelse m.m. Styrelse inkluderer tilsynsopgaver, sekretariatsfunktion for biskoppen, samt kommunikationsopgaver, uddannelsesopgaver i forbindelse med nyansatte præster, og teologisk rådgivning generelt.

Der er i 2019 sket en styrkelse af styrelsesopgaven, mens der er brugt færre ressourcer på generel ledelse og administration, som beskrevet under afsnit 2.3.1.2 "Personaleressourcer".

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 331 af 29. marts 2014 §20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger, hvortil kommer 101 fællesfondspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.3.1.2.1 Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug præster	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	59,3	59,4
Tjenestemandsansatte præster	51,1	49,6
Overenskomstansatte præster	3,9	3,5
Fastansatte i alt	55,0	53,1
Barselsvikarer	0,4	0,8
Vikarer i øvrigt	3,3	3,7
Vikarer i alt	3,7	4,5
Forbrug indenfor normering i alt	58,7	57,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-0,6	-1,8
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-1,8	-1,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-2,4	-2,8

Stiftet havde i 2019 et faldende årsværksforbrug for fastansatte præster i forhold til 2018 på 2 årsværk, men samtidig et stigende årsværksforbrug på vikarer på omkring 1 årsværk. Resultatet er et stigende mindre forbrug af årsværk fra 0,6 i 2018 til lige under 2 årsværk i 2019 før fradrag for refusioner.

Efter fradrag for refusioner ligger stiftets årsværksforbrug i 2019 på et mindre forbrug omkring 3 årsværk under normeringen.

Sammenholdes mindre forbruget i årsværk med mindre forbruget på præsteløns-bevillingen skal man være opmærksom på, at den økonomiske kompensation for dagpengerefusioner kun udgør ca. 50% af lønomkostningen, mens den tæller med 100% fradrag i årsværksforbruget. Stiftets mindre forbrug på 3 årsværk efter fradrag for dagpengerefusioner m.m., er økonomisk set derfor et mindre forbrug i årsværk på omkring 2,5 årsværk.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.3.1.2.2 Lolland-Falsters Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Normering	59,3	59,4
Sognepræster	54,2	53,9
Fællesfondspræster	2,6	2,7
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	56,9	56,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-2,4	-2,8
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	1,0	1,0

Der er fra 2018 til 2019 ikke sket en ændring i årsværksforbruget på lokalfinansierede præster.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Lolland-Falsters Stiftsadministrations årsværksforbrug	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	0,2	0,2
Styrelse	2,4	2,5
Rådgivning	0,6	0,6
Økonomiopgaver for eksterne	0,0	0,0
Generel ledelse og administration	3,8	3,4
Stiftsadministration i alt	7,1	6,8

Stiftets årsværksforbrug er ændret meget lidt fra 2018 til 2019. Den største ændring er en nedgang i "Generel ledelse og administration" på 0,4 årsværk, der skyldes ledighed i stillingen som stiftskontorchef i en del af året. Herudover har stiftet i anden halvdel af 2019 styrket kommunikationsopgaverne under "Styrelse".

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Som anført under afsnit 2.3.1.1. Økonomi vedr. stiftsadministrationen, så er der via tillægsbevillinger i 2019 gennemført både en eventuel genopretning af årets økonomi i centeret, såvel som planlagt et forventet forbrug af videreført mindre forbrug fra tidligere år, inden implementering af en ny bevillingsmodel for 2020.

Det Adm. Fællesskab har således fået øget sin bevilling med 104 t.kr., mens Fællesfondsløncentret har fået en forøgelse af årets bevilling på 446 t.kr.

En nærmere beskrivelse af årets resultat for de 2 centre fremgår af afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.3.2.1.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver 2019 (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	-2.263	-3.209	5.325	-147
- heraf Folkekirken Adm. Fællesskab	-2.263	-3.209	5.325	-147
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-642	0	503	-139
- heraf Fællesfonds løncenteret	-642	0	503	-139
Total	-2.905	-3.209	5.828	-286

Fællesfondsløncenteret er et center, der varetages i samarbejde med Fyens stift, hvor Fyens stift varetager lønninger til præster, mens Lolland-Falsters stift varetager lønninger til administrativt ansatte i de 10 stifter, samt visse pensionsudbetalinger m.m.. Den økonomiske fordeling mellem de 2 stifter for 2019 fremgår af tabellen herunder.

I 2020 sker der en decentralisering af en del af lønarbejdet til den enkelte fællesfondsinstitution, samtidig overgår ansvaret for de administrativt ansatte til Fyens stift. Øvrige opgaver i Fællesfondsløncenteret bliver overført til det Adm. Fællesskab. Fællesfondsløncenteret i stiftet bliver således nedlagt i 2020.

Tabel 2.3.2.1.2a Fællesfondsløncenterets økonomiske hovedtal 2019 (t. kr.)

	Total center	Heraf Fyens Stift	Heraf Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.124	-3.482	-642
- heraf indtægtsført bevilling	-4.124	-3.482	-642
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	3.638	3.135	503
-heraf løn	3.239	2.736	503
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	400	400	0
Årets resultat	-485	-347	-139

Det Adm. Fællesskab er delvist bevillingsfinansieret og delvist indtægtsdækket. Varetagelse af centrale regnskabsopgaver, udvikling, controlling og implementeringsopgaver, samt generel administration er bevillingsfinansieret, mens direkte regnskabsopgaver for fællesfondsinstitutionerne, samt lønopgaver for Folkekirken IT og de 4 uddannelsesinstitutioner er indtægtsdækket.

Fra 2020 vil alle opgaver i det Adm. Fællesskab være bevillingsdækket, og centeret flyttes regnskabsmæssigt fra formål 15 til formål 16.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.3.2.1.2b Adm. Fællesskabs økonomiske hovedtal 2019 (t. kr.)

	Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-5.472
- heraf indtægtsført bevilling	-2.263
- heraf salg af varer og tjenester	-3.209
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	5.325
-heraf løn	4.047
- heraf afskrivninger	0
- heraf øvrige omkostninger	1.278
Årets resultat	-147

Det Adm. Fællesskab har forestået indkøb, tilpasning og implementering af et IT-system til budgetlægning og -opfølgning i fællesfondens 4 uddannelsesinstitutioner. Indkøb og drift af budgetsystemet finansieres af de 4 uddannelsesinstitutioner i takt med afskrivning af systemet. Systemet er sat i drift ultimo 2019, og i henhold til fællesfondens nye retningslinjer for indkøb og tilpasning af IT-systemer, er systemet "solgt" til Folkekirkens IT. Salget er sket ved at optage anlæggets saldo som en driftsomkostning i det Adm. Fællesskab, og samtidig erhverve en indtægt fra Folkekirkens IT på samme beløb. Det Adm. Fællesskabs årsregnskab inkluderer derfor en omkostning på 692 t.kr., og en tilsvarende indtægt vedr. budgetsystemet.

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Lolland-Falsters Stift centeradministration - årsværksforbrug	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Folkekirkens Adm. Fællesskab	6,7	6,5
Fællesfondsløncenteret	1,7	1,0
Centeradministration i alt	8,4	7,4

Årsværksforbruget i Fællesfondsløncenteret er faldet med 0,7 fra 2018 til 2019, hvilket er udtryk for, at opgaven med udvikling og implementering af det nye lønsystem er færdiggjort i 2018, mens opgaven med selve lønbehandlingen har været næsten uændret fra 2018 til 2019.

De ressourcer det Adm. Fællesskab har anvendt på udvikling og implementering af det nye lønsystem er tilbageført til centeret i 2019. Når centeret alligevel har et fald i årsværksforbrug fra 2018 til 2019 skyldes dette, at stiftet har valgt ikke at genbesætte en stilling i centeret.



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

2.4. Målrapportering

Kvalitetssikring af brugen af F2	
Mål	
<p>Stiftsadministrationerne skal kvalitetssikre at arbejdsprincipperne i F2 følges korrekt i stiftet samt i stiftets provstier. To delmål.</p> <p>Kirkeministeriet vil en gang i kvartalet lave et udtræk af stifternes og provstiernes akter og sager fra F2.</p> <p>I forbindelse med de udsendte udtræk til stiftet udsendes også et bilag til opfølgning på kvalitetssikring af data, som indeholder de parametre der skal måles på. Bilaget vedrører kun kvalitetssikringen i stiftsadministrationen.</p> <p>Stiftsadministrationerne skal aflevere det udfyldte bilag til ministeriet i forbindelse med budgetopfølgningerne hhv. 24. april, 24. august og 24. oktober, og med afleveringen af årsrapporter.</p>	
Resultatkrav	Deadline
Delmål 1 <ul style="list-style-type: none">• Målet er opfyldt, hvis alle bilag til kvalitetssikring er indsendt rettidigt og hele bilaget er udfyldt.• Målet er delvist opfyldt, hvis ét af bilagene ikke er indsendt rettidigt. Eller hvis ikke bilaget er udfyldt fyldestgørende.• Målet er ikke opfyldt, hvis to eller flere af bilagene ikke er indsendt rettidigt. Eller hvis bilagene ikke er udfyldte.	24. april 2019 24. august 2019 24. oktober 2019 16. marts 2020
Resultat	Alle bilag er udfyldt og rettidigt indsendt indenfor de angivne deadlines.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Kvalitetssikring af brugen af F2	
Mål	
<p>Stiftsadministrationen skal hvert kvartal, i samarbejde med provstierne, sikre at der gennemføres en kvalitetssikring af brugen af F2 i provstierne.</p> <p>Stiftsadministrationen skal i det udsendte bilag beskrive, hvordan kvalitetssikringen er gennemført.</p>	
Resultatkrav	Deadline



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Delmål 2 <ul style="list-style-type: none">• Målet er opfyldt, hvis der i alle kvartaler er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provsterne.• Målet er delvist opfyldt, hvis der i ét af kvartalerne ikke er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provstierne.• Målet er ikke opfyldt, hvis der i to eller flere af kvartalerne er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provstierne.	24. april 2019 24. august 2019 24. oktober 2019 16. marts 2020
Resultat	Kvalitetssikringen er gennemført i alle kvartaler, og det er beskrevet i udsendte bilag. Bilaget er rettidigt indsendt indenfor de angivne deadlines.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Succesfuld implementering og forankring af "Ny præst" i stifterne	
Mål	
To delmål. Hvert stift vælger forinden iværksættelsen af "Ny præst" om de vil anvende minimumsmodellen for introduktion af den nye præst, eller om de vil anvende en udvidet model. Lolland-Falsters stift har valgt den udvidede model som udgangspunktet for resultataftalen. Resultatkravet er at alle præster, der første gang ansættes i folkekirken som præst med en ansættelseskvote på 50% eller derover kommer igennem den af stiftet valgte introduktionsmodel indenfor de i modellen fastsatte tidsrammer.	
Resultatkrav	Deadline
Delmål 1 <ul style="list-style-type: none">• Målet er opfyldt, hvis 90% af de nyansatte præster har været igennem hele forløbet indenfor de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019.• Målet er delvist nået, hvis 75% af de nyansatte præster har været igennem hele forløbet indenfor de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019.• Målet er ikke nået, hvis 74% eller derunder har været igennem hele forløbet indenfor de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019	Ultimo 2019
Resultat	Målet er opfyldt, da alle de nyansatte præster har været igennem hele introduktionsforløbet inden for de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019. Dog udestår afrundingssamtaler, grundet at implementeringen af "Ny præst" først blev iværksat februar 2019 i stiftet. De afrundende samtaler er programsat til foråret 2020.



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Succesfuld implementering og forankring af "Ny præst" i stifterne	
Mål	
Det er helt centralt, at der på det organisatoriske plan sker en koordinering af arbejdet i stifterne og i FUV. Uddannelseskoordinatoren er en helt central bærer af denne viden, men for at understøtte den fælles forventningsafstemning og videndeling, er det vigtigt at centrale aktører i både stifter og FUV indgår som aktive medspillere i opgaveløsningen. Derfor sættes "Ny præst" på som et fast dagsordenspunkt på alle møder mellem biskop og provster i 2019 ligesom der afholdes en fælles temadag mellem FUV og stifterne med deltagelse af uddannelseskoordinatorer, biskopper, provster (udvalgte?) og stiftskontorchefer senest i 4. kvartal 2019.	
Resultatkrav	Deadline
Delmål 2 <ul style="list-style-type: none">• Målet er opfyldt, hvis "Ny præst" har været på som et punkt på 80% af møderne mellem biskopper og provster i stifterne i 2019, og der har været afholdt et fælles møde med FUV og stifterne inden udgangen af 4. kvartal 2019.• Målet er delvist opfyldt, hvis punktet "Ny præst" har været på dagsordenen på mindre end 80% af møderne mellem biskopper og provster i 2019 eller hvis der ikke har været afholdt et fælles møde med FUV og stifterne inden udgangen af 4. kvartal 2019.• Målet er ikke opfyldt, hvis punktet "Ny præst" har været på mindre end 80% af møderne mellem biskopper og provster i 2019 og der ikke har været afholdt et fælles møde med FUV og stifterne inden udgangen af 4. kvartal 2019.	Ultimo 2019
Resultat	"Ny præst" har været på dagsordenen på alle provstemøder i 2019, og der har været afholdt en fælles temadag den 12. november 2019. Målet er dermed opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Byggesager - Hurtig og effektiv sagsbehandling	
Mål	
To delmål. Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulent høring - ske hurtigt og effektivt. Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	
Resultatkrav	Deadline
Delmål 1 <ul style="list-style-type: none">• Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage.• Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage.• Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage.	Ultimo 2019
Resultat	Stiftet har haft 24 byggesager til og med december. Der er to sager, hvor sagsbehandlingstiden har været længere end 35 dage i stiftsadministrationen, hvilket vil sige en målopfyldelse på 92 %. Målet er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Byggesager - Hurtig og effektiv sagsbehandling	
Mål	
Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulent høring - ske hurtigt og effektivt. Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	
Resultatkrav	Deadline



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Delmål 2	Ultimo 2019
<ul style="list-style-type: none">• Målet er opfyldt, hvis 85% af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage.• Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70% af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage.• Målet er ikke nået, hvis 70% eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage.	
Resultat	Stiftet har haft 24 byggesager til og med december. Der er to sager, hvor den samlede sagsbehandlingstiden har været længere end 105 dage, hvilket vil sige en målopfyldelse på 92 %. Målet er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Lønkontrolprocedurer i Fællesfondsløncentret	
Mål	
<p>3-årigt mål: Implementering af lønkontrolplan blandt stifter og udd.inst. m.fl., samt en optræning af kravene for målopfyldelse</p> <p>Fællesfondsløncentret skal sikre implementering af standardiseret fremsendelse og lønkontrol lokalt i henhold til en fælles vedtaget lønkontrolplan i 2016 på området for stiftsadministrativt ansatte, samt ansatte i uddannelsesinstitutioner og Folkekirkens IT.</p> <p>Vurdering af om lønkontrolplanen er implementeret lokalt skal ske ved en stikprøveundersøgelse både i center og blandt stifter m.fl. i 4. kvartal 2019. For et repræsentativt udsnit blandt stifter og uddannelsesinstitutioner måles der på overholdelse af lønkontrolplanens krav til fremsendelse og efterkontrol over en 2 måneders periode i 4. kvartal 2019.</p>	
Resultatkrav	Deadline
<ul style="list-style-type: none">• Er 95% af kravene i lønkontrolplanen overholdt anses målet for opfyldt.• Er 80% af kravene i lønkontrolplanen overholdt anses målet for delvist opfyldt.• Er under 80% af kravene i lønkontrolplanen overholdt anses målet for ikke opfyldt.	4. kvartal 2019
Resultat	Efterkontrol for stifterne fremsendes til FLC Fyen. Uddannelsesinstitutioner melder tilbage på mail. I stikprøven har tilbagemeldingen været 100%. Der er foretaget en stikprøve for 2 måneder i 4. kvartal for henholdsvis 1 stift og 1 uddannelsesinstitution af fremsendte bilag - af 106 fremsendte bilag, var de 85 bilag korrekt fremsendt og attesteret svarende til 80%. Målet anses for delvist opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er ikke helt tilfredsstillende, idet fremsendelse i flere tilfælde har manglet attestation fra anden part.



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Afstemningsrapporter	
Mål	
2-årigt mål: Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger, herunder lønafstemninger til partnerne. Afstemningerne skal fremsendes senest d. 25. den følgende måned. For periode 1 og 12 fremsendes afstemningerne u kommenterede. For periode 6 fremsendes afstemninger senest 15. august. Der måles på rettidig fremsendelse af kommenterede balanceafstemninger.	
Resultatkraft	Deadline
<ul style="list-style-type: none">• Er 97% af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet opfyldt.• Er 90% af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet delvist opfyldt.• Er under 90% af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet ikke opfyldt.	Ultimo 2019
Resultat	AdF har rettidigt fremsendt 192 ud af 192 afstemningsrapporter, svarende til 100 %. Målet er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Opgaveløsning på økonomiområdet	
Mål	
2-årigt mål: Adm. Fællesskabs kundetilfredshed Af afrapporteringen i 2016 fremgår, at 69% er tilfredse med den oplevede kvalitet på økonomiområdet generelt, men alene 15% er meget tilfredse. Målet for forbedring af kvaliteten i opgaveløsningen fastholdes derfor yderligere 3 år. AdF skal i den oplevede kvalitet af opgaveløsningen på økonomiområdet generelt over en 3-årig periode hæve andelen af meget tilfredse partnere til 30% i 2018, 40% i 2019 og 50% i 2020. Der måles på partneres oplevede kvalitet i opgaveløsningen på økonomiområdet generelt. For 2019 er kravet.	
Resultatkraft	Deadline
<ul style="list-style-type: none">• Er 40% af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet opfyldt.• Er 30% af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet delvist opfyldt.• Er under 30% af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet ikke opfyldt.	Ultimo 2019



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Resultat	Der er sendt ud til 14 institutioner, og 13 har besvaret. En besvarelsesprocent på 92,9. For 2019 er 11,1 % meget tilfredse med den oplevede kvalitet på økonomiområdet generelt, mens 77,8 % er tilfredse. Målet er således ikke opfyldt.
Ledelsens vurdering	Andelen af meget tilfredse institutioner var i 2017 på 9%, i 2018 18,2%, faldende i 2019 til 11,1%, hvilket ikke er et tilfredsstillende resultat. Antallet af tilfredse institutioner var i 2017 36%, i 2018 54,5%, stigende til 77,8% i 2019. Totalt set var 88,9% af institutionerne tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet, hvilket er et meget tilfredsstillende resultat.

Øget brug af DAP i kommunikationen med menighedsrådsmedlemmer	
Mål	
<p>3-årigt mål: Gennemførelse af IT-kurser for menighedsrådsmedlemmer</p> <p>I en lang række tilfælde har det vist sig, at menighedsrådsmedlemmer ikke jævnligt tilgår DAP for at læse mails og se nyheder.</p> <p>Stiftsadministrationen gennemfører i samarbejde med VUC et antal kurser i 2019-21 for menighedsrådsmedlemmerne, der dels skal styrke de generelle IT-kompetencer og øge kendskabet til funktionaliteterne på DAP.</p> <p>Der gennemføres en brugerundersøgelse blandt stiftets menighedsrådsmedlemmer i hvert af årene 2019-21 i 4. kvartal med henblik på at måle brugen af DAP. Der fastsættes resultatmål for forøgelsen af brugerne for årene 2020 og 2021.</p> <p>Der udbydes et antal IT- kurser for menighedsrådene i 2019 med henblik på at øge IT-kompetencerne, således at kommunikationen via DAP når flere menighedsrådsmedlemmer.</p>	
Resultatkrav	Deadline
<ul style="list-style-type: none">• Gennemføres et antal kurser anses målet for opfyldt.• Gennemføres der ikke kurser anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2019
Resultat	Der er i februar måned afholdt to IT-kurser, "Den digitale borger" og et DAP-kursus, "Kend din DAP". Der har i maj måned været et evalueringsmøde med VUC og med deltagelse af formanden for Menighedsrådsforeningen for Lolland-Falsters Stift omkring de afholdte kurser. Der var enighed om at planlægge to yderligere "Kend din DAP"-kurser i efteråret 2019. De to udbudte kurser i efteråret er blevet aflyst pga. for få tilmeldte. Da behovet/interessen ikke har været der ude i menighedsrådene, så er det - efter aftale med KM - besluttet, at målet ikke videreføres som oprindeligt antaget. Brugerundersøgelsen er derfor ikke relevant.
Ledelsens vurdering	Tilfredsstillende at der har været afholdt kurser, og målet er opfyldt, men trist at de sidste kurser i efteråret måtte aflyses pga. for få tilmeldte.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Udvikling af det kirkelige liv i stiftet	
Mål	
1-årigt mål: Udarbejdelse af hvidbog Der udarbejdes en hvidbog med udgangspunkt i bispevisitterne gennemført i 2018 i stiftes sogne med analyse af stiftets udfordringer og potentialer i 2019. Der måles på udarbejdelsen af hvidbogen.	
Resultatkrav	Deadline
<ul style="list-style-type: none"> • Er hvidbogen udarbejdet i 2019 anses målet for opfyldt. • Er mere end halvdelen af hvidbogen udarbejdet i 2019 anses målet for delvist opfyldt. • Er mindre end halvdelen af hvidbogen udarbejdet ved udgangen af 2019 anses målet for ikke opfyldt. 	Ultimo 2019
Resultat	Hvidbogen er udarbejdet i slutningen af 2019. Den blev dog ikke trykt, da konceptet blev udvidet til også at indeholde bidrage fra provster og provstiudvalg, stiftsråd og stiftsrådsformand samt kommunikationsstrategi. Dette skubber udgivelsen af hvidbogen til første halvår i 2020.
Ledelsens vurdering	Det vurderes således at det oprindelige mål er nået.

2.5. Forventninger til det kommende år

Forventninger til det kommende år for Lolland-Falsters stift er præget af 2 aftaler; den nyeste normeringsaftale for antal præstestillinger de 10 biskopper imellem, samt den nye bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre.

Totaloversigt	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-99.341	-101.435
Øvrige indtægter	-4.720	-1.038
Omkostninger	102.656	102.473
Resultat	-1.405	0

Præstebevillingen for Lolland-Falsters stift er beskåret med 1 præstestilling jf. den seneste normeringsaftale for de 10 stifter, hvilket er baggrunden for, at bevillingen er faldet med ca. 0,4 mio. kr. fra 2019 til 2020. Stiftet har gennem tilpasning i 2019 taget højde for bortfaldet af stillingen.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Præstebestillingen	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-31.945	-31.562
Øvrige indtægter	-15	0
Omkostninger	31.185	31.562
Resultat	-774	0

I forbindelse med ændringen af det Adm. Fælleskab fra indtægtsdækket virksomhed til bevillingsfinansieret center i 2020, er centerets andel af stiftets driftsomkostninger også overført fra centerets bevilling til stiftsadministrationens bevilling. Denne ændring er baggrunden for, at stiftsadministrationens driftsbevilling er øget fra 2019 til 2020.

Stiftet har herudover foretaget en personalereduktion i 2020 for at tilpasse de personalemæssige ressourcer til stiftets bevillingsmæssige situation.

Stiftsadministration	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-5.823	-6.608
Øvrige indtægter	-535	-93
Omkostninger	6.209	6.701
Resultat	-149	0

Fællesfondsløncenterets opgaver er overflyttet til fællesfondsløncenteret i Fyens stift, de 10 stifter, samt det Adm. Fælleskab ved indgangen til 2020 som et led i den nye bevillingsmodel/opgavefordeling mellem stifter og centre. Som det ses af tabellen herunder, er der derfor ikke noget budget for 2020.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-642	0
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	503	0
Resultat	-139	0

Det Adm. Fælleskabs bevilling (se tabellen nedenfor) vil fremover være bevillingsfinansieret, og kun omfatte en lønbevilling, idet driftsbevilling overføres til stiftsadministrationen, som beskrevet ovenfor. Lønbevilling på ca. 4,0 mio. kr. er en mindre reduktion i forhold til lønforbruget i 2019, svarende til et 2% omprioriteringsbidrag.

Centeradministration (indtægtsdækket)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-2.263	-3.961
Øvrige indtægter	-3.209	0
Omkostninger	5.325	3.961
Resultat	-147	0

Lolland-Falster stift forestår pensionsudbetalinger til pensionerede tjenestemandsansatte kirkefunktionærer i hele landet. I 2019 udbetalte stiftet 44.469 t.kr. i pensioner. Mindre forbruget på 13.348 t.kr. blev overført til det centrale pensionsregnskab i fællesfonden. Bevillingen for 2020

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

forventes at give et højere mindre forbrug end i 2019, mens fællesfondens omkostninger til pensioner er stigende. Stiftets bevilling til pensionsudbetalinger forventes jf. foranstående tilpasset i løbet af 2020.

Pensioner	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-57.913	-58.782
Øvrige indtægter	-4	0
Omkostninger	57.917	58.782
Resultat	0	0

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

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 Lolland-Falsters Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab	Regnskab	Budget
			2018	2019	2020
4.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-96.594.104	-99.341.073	-101.435.139
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-94.076	-94.717	-92.782
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-2.550.834	-2.907.287	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-99.239.014	-102.343.077	-101.527.921
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	5.113	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	5.113	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	38.331.669	38.689.525	38.155.373
	1883	Pension	2.098.080	2.004.024	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-2.127.001	-1.925.741	-279.878
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	192.827	180.052	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	38.495.575	38.947.860	37.875.495
	20XX	Af- og nedskrivninger	9.825	9.825	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	363.639	14.647.051	872.800
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	3.813.397	4.483.811	3.998.022
		Ordinære driftsomkostninger i alt	42.682.436	58.093.659	42.746.317
		Resultat af ordinær drift	-56.556.578	-44.249.418	-58.781.604
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-59.094	-769.483	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	11.147.972	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	45.181.316	43.540.552	58.781.603
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-286.384	-1.478.350	-1
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	79.505	76.804	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-206.880	-1.401.546	-1
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-40.694	-2.967	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-247.573	-1.404.513	-1

¹⁾Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2020 fremgår af henholdsvis afsnit 2.3. "Kerneopgaver og ressourcer", samt af afsnit 2.5 "Forventninger til det kommende år".

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Som anført i afsnit 2.3.1 "Økonomi", så er årets resultat for stiftsadministration og centre, som vist herunder, et resultat af tillægsbevillinger, der både har til formål at gennemføre en eventuel genopretning af bevillingen for 2019, og/eller anvende et eventuelt videreført mindre forbrug. Lolland-Falsters stiftsadministration har således fået reduceret sin bevilling med 135 t.kr., det Adm. Fælleskab har fået sin bevilling øget med 104 t.kr., mens Fællesfondsløncenteret har modtaget en bevilling til genopretning på 446 t.kr.

Tabel 3.1.1.1 Lolland-Falsters Stifts disponering af årets resultat 2019 (t. kr.)

Årets resultat	-1.405
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-323
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-113
<i>Projekter med særskilt bevilling</i>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	38
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreført anlægsprojekter	-240
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-767
Resultat i alt	-1.405

Stiftet har i 2019 færdiggjort (1 års syn) renovering af bispeboligen, og restbevilling på 26 t.kr. er tilbageført til fællesfonden.

Stiftet har samtidig i 2019 modtaget en bevilling fra anlægspuljen på 240 t.kr. til udskiftning og reparation af vinduer i stiftsadministrationens bygning. Arbejdet forventes færdiggjort i 2020, og bevillingen derfor videreført til 2020.

Tabel 3.1.1.2 Lolland-Falsters Stifts reservation til projekter 2019 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev							
1: Renovering bispebolig 2017	-38	0	-12	50	38	0	0
I alt særskilt projektbevilling	-38	0	-12	50	38	0	0
c. Anlægspuljen							
1: Reparation af vinduer 92-bygning	0	240	0	0	-240	0	-240
I alt anlægspuljen	0	240	0	0	-240	0	-240
Total reservation til projekter	-38	240	-12	50	-202	0	-240

Nedenfor er projektbevillingen til renovering af bispeboligen specificeret på løn og drift. Der er kun afholdt driftsomkostninger i forbindelse med færdiggørelsen. Økonomien for hele projektet er beskrevet i afsnit 4.5.1.1 "Afsluttede projekter".



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2019 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år	
Projekt: Renovering bispebolig 2017								
Løn	0	0	0	0	0	0	0	3-99
Drift	-38	0	-12	50	38	0	0	3-99
I alt Projekt: Renovering bispebolig 2017	-38	0	-12	50	38	0	0	
Total særskilte projekter								
	-38	0	-12	50	38	0	0	

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Lolland-Falsters Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	659	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		659	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	10	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		10	0
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		669	0
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	400	1.122
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	3.882	5.852
	Likvide beholdninger	63XX	5.173	12.205
	Omsætningsaktiver i alt		9.455	19.178
	Aktiver i alt		10.124	19.178

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-4.148	-4.915
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	498	62
	Reserveret projekter	740640-75XX	-38	-240
	Likviditetsoverførsler	7468XX	11.907	8.643
	Egenkapital i alt		8.219	3.551
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	11	11
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-1.729	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		-1.729	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-11.844	-15.517
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-376	-291
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-214	-357
	Skyldige feriepenge	94XX	-6.335	-6.575
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	2.144	0
	Kortfristet gæld i alt		-16.624	-22.740
	Gæld i alt		-18.353	-22.740
	Passiver i alt		-10.124	-19.178

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

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2019 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2019	8.219
Heraf reserveret projekter	-38
Heraf overført ikke-disponeret	498
 Primoregulering	 0
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-3.264
 Overført resultat	
Årets resultat	-1.405
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-202
Heraf overført ikke-disponeret	-435
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-767
Egenkapital pr. 31.12.2019	3.551

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

I tabel 3.3.2 herunder er videreførsler for stiftet ultimo 2019 specificeret. Både årets resultat, samt videreførsler ultimo året er nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2019 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	24	
Ikke-disp. egenkapital - drift	38	62
I alt stiftsadministration		62
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
I alt centeradministration		0
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling		0
Anlægspuljen		-240
Fællesfonden		3.728
TOTAL		3.551

Bevægelser i egenkapitalen i løbet af året vedrører likviditetsoverførsler mellem Lolland-Falsters stift og fællesfonden.

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2019 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirken Adm. Fællesskab	-3.264
Total	-3.264

3.4 Likviditet og låneramme

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

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		Total
	Stiftsadministration	Center	
Lønbevilling	3.670	196	3.866
Lønbevilling inkl. TB	3.370	637	4.007
Lønforbrug under lønbevilling	3.568	503	4.071
Total	198	-134	64
Akk. opsparing ultimo 2018	0	80	80
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald	-174	54	-119
Akk. opsparing ultimo 2019	24	0	24

Resultatet er nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab" herunder.

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Lolland-Falsters Stift (t. kr.)	Regnskab 2018	Bevilling 2019	Regnskab 2019	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNS KAB - 2 - Præster og provster	30.471	31.945	31.171	-774	98
DELREGNS KAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.027	8.728	8.331	-397	95
DELREGNS KAB - 6 - Folkekirkenes fællesudgifter	510	515	522	7	101
DELREGNS KAB - 9 - Reserver	-	240	-	-240	-
DELREGNS KAB - 31 - Pension, tjenestemænd	57.339	57.913	57.913	0	100
Total	96.347	99.341	97.937	-1.405	99

Resultatet for delregnskab 2 "Præster og provster" er beskrevet i afsnit 2.3.1.1 "Økonomi", og delregnskab 9 "Reserver" er beskrevet i afsnit 3.1.1. "Resultatdisponering". Delregnskab 31 "Pension, tjenestemænd" er beskrevet i afsnit 4.1.1 "Noter til resultatopgørelse".

Herunder er resultatet for delregnskab 3 "Stiftsadministrationen" beskrevet nærmere.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.6.1 Lolland-Falsters Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2019 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	-300	165	-135	-135	0	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	407	-472	-65	-65	0	0	3-15
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	441	5	446	446	0	0	3-16
Lolland-Falsters stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	76	0	76	76	0	0	2-27
Lolland-Falsters stift - huslejeordning	536730	0	873	873	873	0	0	3-10
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	169	0	169	169	0	0	3-15
Anlægspulje 2019 Lolland-Falsters stift	37514	0	177	177	177	0	0	9-98
Anlægspulje 2019 Lolland-Falsters stift	57666	0	64	64	64	0	0	9-98
Præsternes studiefond - Lolland-Falsters stift	81587	0	50	50	50	0	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt		793	811	1.604	1.604	0	0	

Stiftet har i 2019 modtaget to "tekniske" tillægsbevillinger. Den ene vedrører en omflytning af bevillingen til feriepengeforpligtelsen for præster mellem stiftet og fællesfonden, således at stiftets bevilling til dette formål nu skal dække 100% af omkostningen, mod tidligere 60% (tidligere var statens andel fratrukket). Stiftets bevilling til feriepengeforpligtelse for præster er således øget med 76 t.kr.

Den anden "tekniske" tillægsbevilling vedrører indførelsen af en huslejeordning for stiftsadministrationens bygning, samt bispeboligen. Stiftsadministrationen økonomi vil fremover omfatte huslejebetaling til fællesfonden for førnævnte to bygninger, og stiftet har modtaget en bevilling på 873 t.kr. til dækning af denne omkostning. Formålet med huslejeordningen er, at gøre det synligt, hvad stiftsadministrationer koster i drift i forskellige dele af landet.

Som beskrevet i afsnit 2.3.1. "Økonomi" bliver der i 2020 implementeret en ny bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre. Som forberedelse til dette søges den økonomiske situation ved indgangen til 2020 sat til nul, dvs. evt. videreført mer- og/eller mindre forbrug søges neutraliseret via en tillægsbevilling i 4. kvartal 2019.

Stiftet har i 4. kvartal 2019 fået reduceret sin bevilling til stiftsadministrationen med 135 t.kr., hvilket med stiftsadministrationens forventede omkostningsniveau for 2019, samt videreført merforbrug fra tidligere år, skulle reducere stiftsadministrationens videreførsler til nul. I december måned 2019 fik stiftet imidlertid udbetalt en puljebevilling til præsternes efteruddannelse på 50 t.kr., der forventes videreført til 2020.

Det Adm. Fællesskab har i samme forbindelse fået øget sin bevilling med 104 t.kr., mens Fællesfondsløncenteret har fået øget sin bevilling med 446 t.kr.

Tillægsbevillingerne fremgår af tabel 3.6.1 herover.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

I tabel 3.6.2a og 3.6.2b herunder er resultatet for stiftsadministration og centre nærmere beskrevet. Resultatet for projekter med særskilt bevilling er beskrevet i afsnit 4.5.1.1 "Afsluttede projekter".

Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2019 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	3.670	-300	0	3.370	3.568	198
	Øvrig drift	1.365	1.038	50	2.453	2.106	-347
3.- Stiftsadministration i alt		5.035	738	50	5.823	5.674	-149
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	2.159	-65	169	2.263	2.116	-147
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	196	441	0	637	503	-134
	Øvrig drift	0	5	0	5	0	-5
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		196	446	0	642	503	-139
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0	0	0
	Øvrig drift	0	0	0	0	38	38
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		0	0	0	0	38	38
3.- Videreførsler i alt		7.390	1.119	219	8.728	8.331	-397

Med bevillingsændringerne foretaget i slutningen af 2019 kommer stiftsadministration og stiftets 2 centre ud med et beskedent mindre forbrug, som det fremgår af tabellen herover.

Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	198	0	-174	0	24
	Øvrig drift	-347	385	0	0	38
3.- Stiftsadministration i alt		-149	385	-174	0	62
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	-147	28	119	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-134	80	54	0	0
	Øvrig drift	-5	5	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-139	85	54	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0	0
	Øvrig drift	38	-38	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		38	-38	0	0	0
3.- Videreførsler i alt		-397	460	0	0	62

Sammenholdes årsresultaterne med de videreførte mer-/mindreforbrug i stiftsadministration og centre, var forventningen, at det akkumulerede resultat for centrene skulle gå i nul, mens der for

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

stiftsadministrationen skulle videreføres et mindre forbrug på 75 t.kr. i løn til en projektansættelse, og 50 t.kr. til præsternes studiefond.

Det faktiske resultat for de 2 centre er et mindre forbrug på 174 t.kr. Mindre forbruget i Fællesfondsløncenteret er et resultat af usikkerheden omkring nedlukningen af centeret, der har medført en øget aktivitet i stiftsadministrationen til planlægning og forberedelse, og tilsvarende reduktion af ressourceindsatsen i centeret. For det Adm. Fællesskabs vedkommende har overgangen til bevillingsfinansiering, sammen med den vakante stiftskontorchefstilling medført behov for en uforudset højere ressourceindsats i stiftsadministrationen. De to centres mindre forbrug opvejes således af et tilsvarende merforbrug i stiftsadministrationen. Nedlukning af Fællesfondsløncenteret og det Adm. Fællesskabs overgang til bevillingsfinansiering betyder samtidig, at mindre forbruget i de to centre overføres til stiftsadministrationen.

Generelt har stiftsadministrationen og centrene haft et højere lønforbrug end budgetteret i 4. kvartal, hvilket skyldes, en uforudset høj stigning i feriepengeforpligtelsen i kvartalet. Den forventede videreførsel på 75 t.kr. til løn vedrørende en projektansættelse er dermed blevet ændret til et videreført merforbrug på 24 t.kr.

For stiftsadministrationens drift drejer det sig om uforudset høje omkostninger til befordring, havearbejde, udarbejdelse af en vedligeholdelsesplan for bispeboligen, samt en mindre periodiseringsfejl vedrørende et abonnement, der har vekslet en forventet videreførsel af et mindre forbrug på 50 t.kr. til et merforbrug på 38 t.kr.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskkel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	30.471	31.945	31.171	-774	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.027	8.728	8.293	-435	95
Resultat der indgår i afsnit 2	38.498	40.673	39.464	-1.209	97
DELREGNSKAB - 3 - Projektbevillinger	0	0	38	38	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	510	515	522	7	101
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	0	240	0	-240	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	57.339	57.913	57.913	0	100
Resultat for øvrige	57.849	58.668	58.435	-233	100
Samlet driftsresultat	96.347	99.341	97.899	-1.442	99

Der er på resultatopgørelsen (se tabel 3.1) ekstraordinære indtægter på 3 t.kr., der vedrører feriekontooverførsler, der kan henføres til implementeringen af et nyt lønsystem i 2018.

Specifikation af øvrige delregnskaber:

Specifikation af øvrige delregnskaber	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskkel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	510	515	522	7	101
FORMÅL - 32 - Provstirevision	510	515	522	7	101
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	0	240	0	-240	-
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	0	240	0	-240	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	57.339	57.913	57.913	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	57.339	57.913	57.913	0	100

Omkostningerne til provstirevision følger de indgåede kontrakter, hvor prisreguleringen er blevet 7 t.kr. højere end budgetteret.

Anlægsreserven er nærmere beskrevet i afsnit 4.5.2 "Anlægspuljen".

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Delregnskab 31 "Pension, tjenestemænd" omfatter udbetaling til pensionerede kirkefunktionærer over hele landet, der er gået på pension før 1. januar 2007. For 2019 blev der udbetalt 44.569 t.kr. i pension m.m., samt indtægter på 4 t.kr. (tilbagebetalinger). Restbevillingen på 13.348 t.kr. blev overført til fællesfondens centrale pensionsregnskab, således at regnskabet i stiftet går i nul for året.

4.1.2. Noter til balancen

Stiftet har ingen immaterielle aktiver.

(t. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2019	659
Tilgang	33
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-692
Kostpris pr. 31.12.2019	0

Som beskrevet i afsnit 2.3.2.1 "Økonomi" (centerøkonomi), så har det Adm. Fællesskab forestået en udvikling, tilpasning og implementering af et budgetlægnings og -opfølgningssystem til fællesfondens 4 uddannelsesinstitutioner. Systemets udviklings- og driftsomkostninger skal finansieres af institutionerne i takt med afskrivningerne på systemet. Systemet blev taget i fuld drift ved årsskiftet. I den forbindelse blev systemet overført fra udviklingsprojekter til drift, og herunder "solgt" til Folkekirken IT i henhold til nye retningslinjer for IT-projekter i fællesfondens regi. Folkekirken IT vil herefter varetage afskrivning og drift, samt opkrævning af uddannelsesinstitutionerne for omkostninger. Lolland-Falsters stift er fortsat systemejer til budgetsystemet.

Som der fremgår af tabellen ovenfor, så havde det færdiggjorte budgetsystem en værdi på 692 t.kr.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2019

(t. kr.)	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2018	59	59
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Kostpris pr. 31.12.2019	59	59
Akkumulerede afskrivninger	-59	-59
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-59	-59
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	0	0
Årets afskrivninger	10	10
Årets nedskrivninger	0	0
Årets af- og nedskrivninger	10	10
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	3 år	

Stiftet har afskrevet resten af en investering i nyt kontorinventar i 2019, og har ikke flere materielle aktiver.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender 2019 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	1.120
Andre tilgodehavender	1
Total	1.122

Stiftet havde ved udgangen af 2019 debitorer for 1.120 t.kr. af hvilke alle på nær 58 kr. ikke var forfalden ultimo 2019. De 58 kr. er indbetalt i 2020. Af de 1.120 t.kr. vedrørte alle fællesfundsinstitutioner, med undtagelse af 50 t.kr., der vedrørte et menighedsråd i stiftet. Sandsynligheden for tab på debitorer anses derfor at være tæt på nul.

Andre tilgodehavender på 1 t.kr. vedrører 2 forudbetalte fakturaer.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver 2019 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	2.163
Pensionsbidrag	27
Gruppeliv	6
Kontingenter	70
Boligbidrag	173
Varmebidrag	62
Nettoløn	3.351
Total	5.852

Stiftet har en periodeafgrænsningspost på 2.163 t.kr. Heraf vedrører 2.065 t.kr. forudbetalt A-skat for forudlønnede medarbejdere. De resterende 98 t.kr. vedrører 5 forudbetalte fakturaer/honorarer.

Tilgodehavende på 27 t.kr. vedrører en pensionskasse som følge af præsternes overenskomstmæssige skift af pensionskasse 1. april 2019.

Tilgodehavender vedr. gruppeliv, kontingenter, låneforeninger, bolig-/varmebidrag samt nettoløn, i alt 3.662 t.kr., vedrører forudlønnede medarbejdere, hvor udbetaling er foretaget ultimo 2019, mens omkostningen vedrører januar 2020.

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser 2019 (t. kr.)	Beløb
Tjm. Pension	11
Hensættelser i alt	11

Hensættelsen på 11 t.kr. vedrører afregning af tjenestemandspension for en sognepræst.

Tabel 4.1.2.6 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2018	2019
Investeringslån	-1.729	0
Samlet langfristede gældsposter	-1.729	0

Stiftet havde et investeringslån til finansiering af det Adm. Fællesskabs andel af tilbygningen fra 2010 til stiftsadministrationsbygningen, hvor renterne på gælden udgjorde huslejen. En husleje det Adm. Fællesskab betalte via overhead på indtægtsdækkede ydelser. I forbindelse med indførelse af en huslejeordning for både bispebolig og hele stiftsadministrationsbygningen i 2019, samtidig med at det Adm. Fællesskab bliver bevillingsfinansieret fra 2020, er lånet blevet indfriet ultimo året.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2018	2019
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-11.844	-15.517
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-239	-146
Skyldige feriepenge	-6.335	-6.575
Periodeafgrænsninger	2.144	0
Over- / mearbejde	-137	-145
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-214	-357
Samlet kortfristede gældsposter	-16.624	-22.740

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Stiftet havde leverandørgæld på 15.517 t.kr. ved årsskiftet. Størstedelen af leverandørgælden udgøres af 14.958 t.kr., der primært vedrører indbetaling af restbevilling på pensionsdelregnskabet til fællesfonden. Ud af den totale leverandørgæld på 15.517 t.kr. var 39 t.kr. forfaldne ultimo 2019. De forfaldne poster er betalt i 2020.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
Atp og feriekonto	-93
AUB, AES og AFU	-54
Total	-146

Anden kortfristet gæld til AtP, feriekonto, AER/AES m.m. forfalder til betaling i 1. kvartal 2020.

Stifter har ingen periodeafgrænsningsposter – passiver.

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse			
	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	1	22.000	22.000
Leasing kopimaskine	1	34.700	34.700
Eventualforpligtelse i alt			56.700

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.2.1 Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift 2019 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-5.472	4.047	1.278	-147
Total	-5.472	4.047	1.278	-147

Som beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab", så er årets resultat for det Adm. Fællesskab et mindre forbrug på 147 t.kr. Dette mindre forbrug er overført til stiftsadministrationen, idet det Adm. Fællesskab overgår til at være bevillingsfinansieret fra 2020. Den akkumulerede videreførsel for den indtægtsdækkede del af det Adm. Fællesskab er derfor nul ultimo 2019, som der fremgår af tabel 4.2.2. herunder.

Tabel 4.2.2. Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift for 2019 (t.kr.)

Akkumuleret resultat			
Opgave	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-160	28	0
	-160	28	0

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Tabel 4.3.1 Lolland-Falsters Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2019 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	31.945	31.171	-774
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		29.035	27.842	-1.193
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		1.411	1.399	-12
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.310	1.119	-191
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		189	811	622
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.728	8.331	-397
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		5.823	5.674	-149
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		2.263	2.116	-147
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		642	503	-139
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	38	38
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	515	522	7
9. - Reserver	Anden bevilling	240	-	-240
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		240	-	-240
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	57.913	57.913	0
I alt		99.341	97.937	-1.405

Mindre forbruget på 774 t.kr. på delregnskab 2 "Præster og provster" er beskrevet i afsnit 2.3.1.1 "Økonomi".

Mindre forbruget på delregnskab 3 "Stiftsadministrationer", formål 10, 15 og 16 på 435 t.kr. er beskrevet i afsnit 2.3.1.1 "Økonomi" og afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab"

Merforbruget på delregnskab 3, formål 99 "Projektbevillinger" på 38 t.kr. er beskrevet i afsnit 4.5.1. "Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev".

Mindre forbruget på delregnskab 9 "Reserver" er beskrevet i afsnit 4.5.2 "Anlægspuljen"

Resultatet på delregnskab 6 "Folkekirkens fællesudgifter" og delregnskab 31 "Pension, tjenestemænd" er beskrevet i afsnit 4.1.1 "Noter til resultatopgørelse".

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Årsværksforbruget er beskrevet i afsnittene 2.3.1.2 og 2.3.2.2 "Personaleressourcer" for henholdsvis præster, stiftsadministration og centre, men er yderligere specificeret i tabellerne i dette afsnit.

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Lolland-Falsters Stift

Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2017	2018	2019
Normerede antal præstestillinger	56,5	56,5	56,6
Forbrug antal præstestillinger	54,2	54,2	53,9
Mer-/mindreforbrug	-2,3	-2,3	-2,6
Normede antal fællesfondspræster	2,8	2,8	2,9
Forbrug antal fællesfondspræster	2,7	2,6	2,7
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,1	-0,1
Normering i alt	59,3	59,25	59,4
Forbrug indenfor normering i alt	56,9	56,9	56,6
Mer-/mindreforbrug	-2,4	-2,4	-2,8
Forbrug lokalt finansierede præster	1,0	1,0	1,0
Forbrug præster i alt	57,9	57,9	57,6



Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2017	2018	2019
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	59,3	59,3	59,4
Forbrug tjenestemænd	52,4	51,1	49,6
Forbrug fastansatte OK	4,0	3,9	3,5
Forbrug fastansatte i alt	56,4	55,0	53,1
Vikar forbrug	0,5	3,3	3,7
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	56,9	58,3	56,8
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-2,4	-1,0	-2,6
Barselsvikarer	0,9	0,4	0,8
DP refusion barsel	-0,8	-0,8	0,0
Præsteforbrug barsel	0,2	-0,4	0,8
Lønrefusion	-0,2	-0,3	-0,4
DP refusion sygdom	0,0	-0,7	-0,5
Fradrag refusion i alt	-0,2	-1,0	-1,0
Total mer-/mindreforbrug	-2,4	-2,4	-2,8
Lokalfin. Præster	1,0	1,0	1,0
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	57,9	57,9	57,6

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Lolland-Falsters Stift	2017	2018	2019
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,00	0,00	0,00
Løn præster inkl. FLØS	0,11	0,11	0,10
Ansættelse af præster	0,13	0,09	0,12
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,04	0,02	0,03
Sekretariat for stiftsråd	0,05	0,08	0,06
Byggesager vedrørende sogne	0,21	0,14	0,12
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,04	0,07	0,07
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,31	1,44	2,14
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,34	0,64	0,05
Legater og fonde	0,01	0,00	0,01
Valg af menighedsråd	0,01	0,01	0,02
Valg af stiftsråd	0,01	0,00	0,00
Valg af biskop	0,57	0,00	0,01
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,55	0,39	0,49
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,19	0,19	0,13
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,03	0,03	0,02
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,01	0,00	0,00
PUK og provstirevision	0,00	0,00	0,00
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,00	0,00	0,00
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,00	0,00	0,00
Personalesager (stiftspersonale)	0,06	0,07	0,08
Generel ledelse	0,75	0,79	0,28
Intern administration	1,09	0,97	1,32
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,72	0,82	0,82
Hjælpefunktion - acadre og post	0,42	0,66	0,49
Øvrige hjælpefunktioner	0,04	0,05	0,06
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,65	0,48	0,40
Sum	7,37	7,07	6,81

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

Fællesfondsløncenter	Total for center			Heraf Fyens Stift			Heraf Lolland-Falsters Stift		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Lønopgaver for partnere									
Lønopgaver præster	2,14	2,71	3,89	2,14	2,71	3,89	0,00	0,00	0,00
Lønopgaver stifter	0,74	0,77	0,80	0,00	0,00	0,00	0,74	0,77	0,80
Løncenterdrift og systemudvikling									
Lønssystem, udvikling og implementering	2,08	0,55	0,00	1,44	0,28	0,00	0,63	0,27	0,00
Løncenterdrift	2,29	3,59	1,86	1,84	2,91	1,71	0,45	0,68	0,16
Administration for fællesfonden									
Regnskabs- og bevillingsopgaver	0,14	0,15	0,19	0,14	0,15	0,19	0,00	0,00	0,00
Sum	7,38	7,77	6,75	5,56	6,06	5,79	1,82	1,72	0,96

Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

Folkekirkens Adm. Fællesskab	Lolland-Falsters Stift		
	2017	2018	2019
Løn- og regnskabsopgaver for partnere			
Regnskabsopgaver	3,63	3,41	3,20
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,43	0,66	0,58
Regnskabsopgaver for fællesfonden			
Regnskabs- og udviklingsopgaver	1,88	2,08	2,10
Administration og hjælpefunktioner			
Generel ledelse og administration	0,80	0,50	0,60
Sum	6,75	6,66	6,49

4.5. Projektregnskaber

4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev

4.5.1.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.5.1.1 Afsluttede projekter Lolland-Falsters Stift 2019 (t. kr.)

Projekt: Renovering bispebolig 2017	2015	2016	2017	2018	2019	Total	
Budget	0	0	2.193	0	0	2.193	3-99
Indtægt	0	0	0	0	-12	-12	3-99
Løn	0	0	0	0	0	0	3-99
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	3-99
Omkostning	0	0	2.122	33	50	2.205	3-99
I alt Projekt: Renovering bispebolig 2017	0	0	-71	33	38	0	

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

Bispeboligen er blevet renoveret i forbindelse med nyvalg af biskop, og der er foretaget 1 års syn efter den endelige færdiggørelse af renoveringen, hvilket har medført mindre udbedringer. Projekter er nu afsluttet, og restbevillingen er tilbageført til fællesfonden jf. bevillingsbrevets betingelser.

4.5.1.2. Igangværende projekter

Stiftet har ingen igangværende projekter med særskilt bevilling fra fællesfonden.

4.5.2. Anlægspuljen

4.5.2.1. Afsluttede projekter

Stiftet har ingen afsluttede anlægsprojekter i 2019.

4.5.2.2. Igangværende projekter

Tabel 4.5.2.2 Igangværende anlægsprojekter Lolland-Falsters Stift 2019 (t. kr.)

Projekt: Reparation af vinduer 92-bygning	2015	2016	2017	2018	2019	Total	
Budget	0	0	0	0	240	240	9-98
Indtægt	0	0	0	0	0	0	9-98
Løn	0	0	0	0	0	0	9-98
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Omkostning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Projekt: Reparation af vinduer 92-bygning	0	0	0	0	-240	-240	

Stiftet har af 2 omgange i 2019 modtaget 240 t.kr. til udskiftning og vedligeholdelse af vinduer i stiftsadministrationens bygning fra 1992. Projektet forventes afsluttet i 2020, og dermed indenfor den i bevillingsbrevet fastsatte tidsramme, hvorfor midlerne er videreført fra 2019 til 2020.

4.6. Legatregnskaber

Stiftet forvalter ingen legater.

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

Tabel 4.6.2 Andre aktiver forvaltet af Lolland-Falsters Stift (t. kr.)

Andet aktiv: Lolland Falster Refugiet	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	7.377	-356	7.021
Passiver	-7.377	356	-7.021
I alt Andet aktiv: Lolland Falster Refugiet	0	0	0
Forvaltede andre aktiver i alt	7.377	-356	7.021

Lolland-Falsters stifts biskop er medlem af bestyrelsen for refugiet i Lolland-Falster, der er en erhvervsdrivende fond. Fondens primære aktivitet er drift af et pilgrimshus i Maribo. Stiftsadministrationen er endvidere sekretariat for bestyrelsen, herunder varetager stiftsadministrationen regnskabsførelsen. Den erhvervsdrivende fond forventes opløst i 2020, hvorefter refugiet forventes overtaget af et menighedsråd i stiftet.

Ovennævnte regnskab vedrører regnskabsåret 2019.

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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

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

Værdiansættelse

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

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

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

Forbedringer af lejemål	4 år
Bygningsforbedringer	10 år
Inventar	3 år
Programmel	3-8 år
IT-hardware	3 år
Bunket IT-udstyr	3 år

Årsrapport 2019 for Lolland-Falsters Stift

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. 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 i driftsresultatet, og på særskilt egenkapitalkonto. 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.