

Årsrapport 2017

for

Lolland-Falsters Stift



Fællesfonden

Cvr.nr. 60013713

Marts 2018

Dok. nr. xxxx/18

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3
2.2. Virksomhedens omfang	4
2.3. Årets faglige resultater	6
2.4. Årets økonomiske resultat	6
2.5. Opgaver og ressourcer	13
2.6. Målrapportering	16
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	16
2.7 Forventninger til det kommende år	22
3. Regnskab	23
3.1 Anvendt regnskabspraksis	23
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	25
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring	28
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	31
3.5. Bevillingsregnskab	32
4. Bilag	33
4.1. Noter til resultatopgørelse	33
4.2. Noter til balance	35
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	38
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	39
4.5. Projektregnskaber	43
4.6. Legatregnskaber	44
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver	44

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

1. Påtegning

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 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. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens vejledning af 14. december 2017 om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Påtegning.
- Beretning, herunder målrapportering.
- Regnskab.
- Bilag.

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.

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 13. marts 2018



Marianne Gaarden

Biskop

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

2. 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 forholdet 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

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 og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v.

Stiftsadministrationen varetager opgaver vedrørende rådgivning, folkekirkens økonomi, folkekirkens styrelse og folkekirkens personale.

Landets stiftsadministrationer arbejder efter en vision om ensartet, kvalificeret, effektiv og synlig rådgivning overfor samarbejdspartnere.

Lolland-Falsters Stift er et af landets 10 stifter, herudover er Kirken i Grønland også et stift i folkekirken. Biskoppen har en gejstlig tilsynsfunktion for stiftet, men biskoppens gejstlige opgaver er ikke omfattet af denne aftale. Biskoppen bestyrer bl.a. den del af fællesfonden, der vedrører Lolland-Falsters Stift, samt fører tilsyn med præsteboliger og præstegårde mv., samt fører for DSUK tilsyn med præster i Argentina, Canada, New Zealand og Israel m.fl.

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.

Stiftsadministrationernes virke kan opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning: Stiftsadministrationerne yder juridisk og administrativ rådgivning til biskopperne i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationerne er servicefunktion over for stifternes provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.
2. Folkekirkens styrelse: Stiftsadministrationerne varetager administrative opgaver for biskopperne i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskopperne i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stifterne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrighederne i forbindelse

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

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.
5. 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.

Lolland-Falsters stiftsadministration varetager følgende særlige opgaver via Folkekirkens administrative fællesskab (AdF) og via Fællesfondsløncentret (i samarbejde med Fyens stift):

- Regnskabs- og lønopgaver for 10 stifter, 4 uddannelsesinstitutioner, Folkekirkens IT-kontor, samt fællesfonden centralt.
- Regnskabs- og udviklingsopgaver på økonomiområdet for fællesfonden generelt.

2.2. Virksomhedens omfang

Stiftets hovedaktivitet er det kirkelige arbejde udført af præsterne i stiftet. Således udgør økonomien vedrørende de omkring 57 præsteårsværk i stiftet 29,3 mio. kr. netto, mens stiftsadministrationen og centeret, med omkring 16 årsværk, økonomisk udgør omkring 9,6 mio. kr. netto. I alt omfatter stiftets aktiviteter hermed 73 årsværk. Årsagen til den store stigning i nettoregnskabstallet for præster i forhold til 2016 (18,5 mio. kr.) skyldes, at statsrefusionen er taget ud af de enkelte stifters regnskab og samlet i det administrative fællesskabs regnskab fra 2017.

Stiftsadministrationens hovedaktiviteter er opgaver for menighedsrådene på løn- og regnskabsområdet (opgaver for eksterne), der udgør ca. 0,5 årsværk, rådgivning af menighedsråd der udgør ca. 1,6 årsværk, mens biskoppens sekretariat og varetagelse af tilsynsopgaver i forhold til menighedsrådene udgør ca. 5,3 årsværk, i alt 7,4 årsværk. Hertil kommer centrene løn- og regnskabsopgaver for fællesfondsinstitutioner på i alt 8,5 årsværk.

Ud over de økonomiske aktiviteter under det kirkelige arbejde og stiftsadministrationen varetager stiftet også pensionsudbetalinger for alle stifter til tidligere tjenestemandsansatte under

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

menighedsrådene i stifterne. Dette er sket fra og med 2017 og giver en total omkostning på 55,4 mio. kr., hvor den kun var på ca. 1,7 mio. kr. i 2016 – se tabel 2.4.3. Herudover varetager stiftet også betaling for revision af menighedsråds og provstikassers regnskaber i stiftet, som i alt beløber sig til 0,7 mio. kr. i 2017.

De samlede økonomiske aktiviteter udgør:

Tabel 2.2.1 Lolland-Falsters Stifts økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)				
		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	30.206	29.271	56,9
	Statsrefusion m.m.	-0	-0	
Præster	Netto	30.206	29.271	56,9
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	495	496	0,5
	Indtægt	-6	-8	
Styrelse	Omkostning	5.231	5.247	5,3
	Indtægt	-64	-87	
Rådgivning	Omkostning	1.552	1.557	1,6
	Indtægt	-19	-26	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	20	20	0,0
	Indtægt	-0	-0	
Stiftsadministration	Netto	7.208	7.199	7,4
Folkekirkens Adm. Fællesskab				
Regnskabs- og lønopgaver	Omkostning	4.227	4.407	6,7
	Indtægt	-2.162	-2.609	
Folkekirkens Adm. Fællesskab	Netto	2.065	1.798	6,7
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte				
Lønopgaver	Omkostning	195	610	1,8
	Indtægt	-	-	
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte	Netto	195	610	1,8
Total	Netto	39.674	38.878	72,8

Der henvises i øvrigt til tabel 2.4.3 i afsnit 2.4. hvor stiftets økonomiske drift er splittet ud på delregnskabsniveau.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

2.3. Årets faglige

Aktiviteten i 2017 har været præget af bispeskiftet i Lolland-Falsters Stift. En række beslutninger om organisatoriske ændringer i forbindelse med vakance i præstestillingerne er blevet sat i bero til den nye biskop Marianne Gaarden tiltrådte.

Der er henover året afviklet de ordinære provstemøder og landemødet blev afviklet i kombination med afskeds gudstjeneste og reception for den afgået biskop Steen Skovsgaard.

Stiftspræstestævnet blev afkortet til et endagsarrangement hvor temaet var trivsel.

Biskop Marianne Gaarden har efter sin tiltræden den 1. september 2017 påbegyndt en visitatsrunde, der omfatter samtlige menighedsråd i stiftet.

Samlet set vurderes det, at årets resultater er tilfredsstillende.

2.4. Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat, der ses af tabel 2.4.1 herunder, er et overskud på 797 t.kr. Dette fremkommer ved et overskud på 935 t.kr. fra det kirkelige område, et underskud på 139 t.kr. fra det administrative område og et overskud på 1 t.kr. fra provsti revision.

Overskuddet på det kirkelige område kommer især fra præsteløn (705 t.kr.) som skyldes ledighed ved ansættelser samt mindre brug af vikarer. Herudover er der et overskud på godtgørelser (209 t.kr.), som især stammer fra mindre udgifter til fast befordring. På denne baggrund vurderes driftsresultatet for det kirkelige område til at være tilfredsstillende.

Underskuddet på det administrative område på 139 t.kr. skyldes hovedsageligt opgaven vedrørende udbetaling af pension til tjenestemandsansatte, jf. nedenstående. Denne opgave er der ikke modtaget nogen bevilling til (underskud på 415 t.kr.). Stiftsadministrationen udviser et overskud på 9 t.kr. og AdF udviser et overskud på 267 t.kr., hvilket skyldes, at der er flyttet ressourcer fra AdF til Fællesfondsløncentret i forbindelse med udviklingsopgaver. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende.

Driftsresultatet er nærmere gennemgået senere i afsnittet.

For det kirkelige område og de lovbundne bevillinger er der ikke overførselsadgang til senere finansår, mens der for stiftets driftsbevilling er overførselsadgang til senere finansår.

Med virkning fra 1. januar 2017 blev bevilling, opkrævning og bogføring af statsrefusion til præstelønninger overført fra Lolland-Falsters stifts regnskab til fællesfonden centralt (det administrative fællesskabs regnskab). Regnskabet for delregnskab 2 "Præster og provster", formålene 21 "Løn 40/60 præster" og 23 "Barselsvikarer" omfatter i 2017 således ikke 40% statsrefusion af

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

omkostningerne til præstelønninger. Ændringen har betydet, at stiftets bevilling til præsteløn er steget med 40%, som kompensation for den manglende statsrefusion.

Omkostningerne til udbetaling af tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Fra 1. januar 2017 er denne omkostning samlet i Lolland-Falsters stift for alle landets 10 stifter.

Tabel 2.4.1 Lolland-Falsters Stift økonomiske hovedtal (t. kr.)

	2015	2016	2017
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-31.054	-30.891	-98.448
- heraf indtægtsført bevilling	-28.631	-28.228	-95.789
- heraf salg af varer og tjenester	-2.423	-2.663	-2.659
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	29.467	29.068	42.489
-heraf løn	24.738	25.046	36.019
- heraf afskrivninger	155	40	20
- heraf øvrige omkostninger	4.574	3.982	6.450
Resultat af ordinær drift	-1.587	-1.823	-55.960
Resultat før finansielle poster	78	-193	-898
Årets resultat	-82	-63	-797

Stiftets balance er, som det ses af tabel 2.4.2 herunder, faldet med ca. 2,1 mio. kr. fra 2016 til 2017. Faldet skyldes primært et fald i omsætningsaktiverne - de likvide beholdninger (FF3-kontoen) - på ca. 2.4 mio. kr. Stigningen i anlægsaktiver skyldes udvikling af et nyt budgetsystem.

Langfristede gældsposter er faldet med ca. 0,2 mio. kr. som følge af planlagt afbetaling på bygningslån, mens kortfristede gældsposter er steget med 3,0 mio. kr., der især skyldes en stigning i leverandørgæld.

Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusiv lovbundne aktiviteter som fællesfonden centralt hæfter for, eller aktiviteter som de 10 stifter hæfter solidarisk for. Egenkapitalen for det enkelte stift kan således ikke tages til udtryk for stiftets økonomiske status eller soliditet, men skal ses i sammenhæng med fællesfondens konsoliderede balance.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.4.2. Lolland-Falsters Stift balance (t. kr.)

	2015	2016	2017
Anlægsaktiver i alt	2.040	39	366
Omsætningsaktiver	2.132	9.424	7.071
Aktiver i alt	4.172	9.463	7.437
Egenkapital	3.912	-2.130	2.709
Hensatte forpligtelser	-10	-11	-10
Langfristet gæld	-2.201	-2.044	-1.886
Kortfristet gæld	-5.874	-5.278	-8.250
Passiver i alt	-4.172	-9.463	-7.437

Præstebevillingen er en samlet bevilling, der udmøntes i ti budgetbevillinger en til hvert stift. Bevillingen gives i forhold til det enkelte stifts præstenormering. Bevillingen er opdelt i løn og godtgørelser.

Lønnen omfatter alle typer løn og tillæg der udbetales, mens godtgørelserne dækker over de lov- og aftalemæssige udbetalinger af omkostningsdækkede ydelser, hovedposterne her er transport, flyttegodtgørelse og tjenestedragter. Herudover er der andre mindre udgifter som ikke er selvstændigt budgetsat, men placeret under andet, time – dagpenge. Godtgørelserne er budgetsat i forhold til udgifterne året forinden.

1. oktober 2017 udfasedes den godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb (fast godtgørelse). Konsekvensen af denne udfasning kan ikke forudsiges i 2017, da det ikke kan forudses, hvor stor en del af den fast godtgørelse, der vil blive afløst af, at de enkelte præster søger kørselsgodtgørelse efter statens almindelige takster.

Der vil være mulighed for med ministeriets tilslutning at aftale bevillingsmæssige overførsler mellem stifterne indenfor samme formål.

Som det kan ses af tabel 2.4.3 herunder, så har stiftet ikke udnyttet sin præstebevilling (delregnskab 2) fuldt ud. Der er et overskud på 935 t.kr., hvilket svarer til en bevillingsudnyttelse på 96,9 % for hele delregnskab 2 under ét, og for løndelen af bevillingen (formålene 21 – 23) en bevillingsudnyttelse på 97,6 %. Præstebevillingen skal – som nævnt - ses som en samlet bevilling til alle stifter, og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen, og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug.

Særlig for bevillingen til godtgørelser til præster (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelse (flyttegodtgørelser), terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger. I 2017 er det især udgifterne til fast befordring, som er faldet i forhold til 2016. Her er et mindre forbrug på 190 t.kr., og dette er den væsentligste årsag til det samlede mindre forbrug på 209 t.kr. på formål 24.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.4.3. Lolland-Falsters Stifts administrerede udgifter og indtægter 2017 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	30.206	29.271	-935	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		27.526	26.821	-705	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		1.339	1.338	-2	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	-0	-0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.232	1.023	-209	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		108	89	-19	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	9.468	9.607	139	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.208	7.199	-9	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		2.065	1.798	-267	
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		195	610	415	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	715	714	-1	4.1.6.
9. - Reserver	Anden bevilling	-	-	-	
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		-	-	-	
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	55.400	55.400	0	4.1.31.
I alt		95.789	94.992	-797	

Delregnskab 3, Stiftsadministrationen, viser et underskud på 139 t.kr. Dette underskud dækker over formål 10, der er stiftsadministrationens drift, som viser et overskud på 9 t.kr., mens formål 15, der er det adm. fællesskab viser et overskud på 267 t.kr og formål 16, der er fællesfondsløncentret, viser et underskud på 415 t.kr., som beskrevet ovenfor.

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lov bunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtelser. Som det tidligere er nævnt, så er denne omkostning fra 1. januar 2017 samlet i Lolland-Falsters stifts regnskab for alle landets 10 stifter. Dette er årsagen til den væsentlige stigning i omkostninger i forhold til 2016.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.4.4. Lolland-Falsters Stifts resultat 2017 (t. kr.)

	Regnskab
Årets resultat	-797
- heraf videreført til projekter i stiftsadministrationen	-71
- heraf videreført fri egenkapital i stiftsadministrationen	<u>210</u>
I alt heraf videreført i stiftsadministrationen	139
Heraf Videreført anlægsreserve	0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-936
Resultat i alt	-797

Stiftets overskud på 797 t.kr. er, som vist herover, sammensat af en videreført projektbevilling på 71 t.kr., et videreført underskud på 210 t.kr., og et overskud på 936 t.kr. der ikke videreføres i stiftets regnskab, men indgår i fællesfondens samlede egenkapital.

Tabel 2.4.5 Lolland-Falsters Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2017 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
TB 65293/17 Bispegaard LOF	65293/17	0	1.627	1.627	1.627	0	0	3-10
TB 5766/17 AdF bygningsaktiv	5766/17	0	-135	-135	-135	0	0	3-15
TB 157060/17 Provstirevision	157060/17	0	77	77	77	0	0	6-32
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
TB LOF Bispeskifte dok.nr. 24535/17	24535/17	60	296	356	356	0	0	3-10
TB 65293/17 Bispegaard LOF	65293/17	0	566	566	566	0	0	3-10
Præsternes studiefond 2016 Lolland-Falsters stift	143534/16	0	50	50	50	0	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt		60	2.481	2.541	2.541	0	0	

I forbindelse med bispeskiftet i Lolland-Falster stift er der modtaget en tillægs-/puljebevilling på i alt 2.193 t.kr. til renovering af bispegården. Herudover er der modtaget en tillægsbevilling på 356 t.kr. til selve bispeskiftet.

Som omtalt i årsrapporten for 2016 så er alle stifters og institutionernes bygningsaktiver opført i fællesfondens centrale regnskab. I 2016 er tilbygningen til stiftsadministrationen fra 2010 blevet fjernet fra stiftets regnskab, hvilket bl.a. medfører at afskrivninger på 135 t.kr. på bygningen også er fjernet. For at imødegå denne nedgang i omkostningerne er stiftet bevilling i 2017 til afskrivninger blevet reduceret med 135 t.kr.

Der er efter udbud indgået nye aftaler om provstirevision fra 2018 under folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6). En af betingelserne i de nye aftaler er, at forskudsbetalingen for den løbende revision gennem året er blevet øget fra 25% af kontraktbeløbet til 50% af kontraktbeløbet. Som en konsekvens af dette, er der givet en tillægsbevilling på 2,5 mio. kr. til alle 10 stifter samlet. Tillægsbevillingen er fordelt mellem stifterne efter behov, og som det ses, så har Lolland-Falster stift modtaget 77 t.kr.

I forbindelse med udmøntningen af præsternes studiefond, så har Lolland-Falster stift modtaget 50 t.kr. Fra 2017 og fremefter er præsternes studiefond en integreret del af stiftets driftsbevilling.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Folkekirkens Adm. Fællesskab og Fællesfondsløncentret

Stiftet har siden maj 2013, i samarbejde med Fyens stift, varetaget et fællesfondsløncenter, der håndterer lønninger for landets præster og ansatte i stiftsadministrationerne. Lolland-Falsters stift varetager primært løn opgaver for ansatte i stiftsadministrationerne, mens Fyens stift primært varetager løn opgaver for landets præster. I 2017 har Lolland-Falsters stift endvidere overtaget opgaven med håndtering af tjenestemandspensioner for kirkefunktionærer gået på pension før 1. oktober 2016 fra landets øvrige 9 stifter. Herudover har løncenteret i 2017 deltaget i tilpasning og implementering af et nyt lønsystem, der er taget i drift i december 2017.

Som det ses af tabel 2.4.6a herunder, så er stiftets andel af disse center-opgaver på ca. 34 % (610 t.kr. ud af 1.789 t.kr.), en stigning fra 19% i 2016. Dette er over hvad man kunne forvente for området, idet stiftsansatte kun udgør ca. 5 % af de ansatte på området som helhed. Merforbruget skyldes ovennævnte overtagelse af pensionsopgaven, samt deltagelse i tilpasning og implementering af et nyt lønsystem.

Tabel 2.4.6a Fællesfondsløncentrets økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

	Total center	Heraf Fyens Stift	Heraf Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-984	-788	-195
- heraf indtægtsført bevilling	-984	-788	-195
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	1.789	1.179	610
-heraf løn	1.758	1.152	607
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	31	27	4
Årets resultat	806	391	415

Folkekirkens Adm. Fællesskab (AdF) varetager regnskab for fællesfondsinstitutionerne (10 stifter, Folkekirkens IT og 4 uddannelsesinstitutioner), samt løn opgaver for Folkekirkens IT og uddannelsesinstitutionerne. Herudover varetager AdF regnskab m.m. for fællesfondens centrale regnskab.

AdFs lønomkostninger er fra 2016 til 2017 faldet med 0,4 mio. kr., idet der er flyttet ressourcer fra AdF til fællesfondsløncentret i forbindelse med udviklingsopgaver. Samtidig er indtægterne faldet med ca. 0,2 mio. kr. som følge af omprioriteringen af ressourcer fra drift i centeret til udvikling/tilpasning af et nyt lønsystem.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.4.6b Adm. Fællesskabs økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

Lolland-Falsters Stift	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.674
- heraf indtægtsført bevilling	-2.065
- heraf salg af varer og tjenester	-2.609
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.407
-heraf løn	3.843
- heraf afskrivninger	0
- heraf øvrige omkostninger	564
Årets resultat	-267

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

2.5. Opgaver og ressourcer

Som anført i afsnit 2.4 så ligger størstedelen af stiftets omsætning på det kirkelige område, dvs. præsterne, mens resten af aktiviteten er placeret i stiftsadministrationen. Disse 2 aktivitetsområder er nærmere beskrevet i dette afsnit, mens øvrige aktiviteter, som stiftet ikke har nogen stor indflydelse på, nemlig provstirevision og udbetaling af tjenestemandspensioner, som er nærmere beskrevet i afsnit 2.4 og 4.1.

Stiftets økonomiske hovedtal er gengivet herunder i tabel 2.5.1.

Tabel 2.5.1 Lolland-Falsters Stift - økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-30.206	-11	29.282	-935
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-9.468	-2.731	12.338	139
Formål 10 - Generel virksomhed	-7.208	-122	7.321	-9
- heraf generel ledelse og administration	-3.655	-62	3.712	-5
- heraf personaleopgaver for eksterne	-241	-4	245	0
- heraf styrelse	-2.547	-43	2.587	-3
- heraf rådgivning	-756	-13	768	-1
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-10	0	10	0
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	-2.065	-2.609	4.407	-267
- heraf Folkekirkens adm. Fællesskab	-2.065	-2.609	4.407	-267
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-195	0	610	415
- heraf Fællesfondsløncenter	-195	0	610	415
Total	-39.674	-2.742	41.620	-796

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 100 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.

Stiftet var i 2017 uændret normeret til 59,5 præstestillinger, og hermed 59,5 årsværk. Stiftets årsværksforbrug før fradrag for lønrefusioner er faldet fra 59,6 årsværk i 2016 til 57,8 årsværk i 2017. Faldet er sket i årsværksforbrug på fastansatte præster, idet vikarforbruget har været nogenlunde konstant. Faldet i årsværksforbrug for fastansatte skyldes især ledighed i stillinger før genbesættelse, samt en generel tilpasning til en faldende normering i de kommende år, som følge af en ny aftale om præstenormering mellem de 10 stifter.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.5.2. Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug præster	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	59,5	59,5	59,5
Tjenestemandsansatte præster	54,4	55,3	52,4
Overenskomstansatte præster	2,8	2,9	4,0
Fastansatte i alt	57,3	58,2	56,4
Barselsvikarer	2,0	0,5	0,9
Vikarer i øvrigt	1,0	0,9	0,5
Vikarer i alt	3,0	1,4	1,5
Forbrug indenfor normering i alt	60,2	59,6	57,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	0,7	0,1	-1,7
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-2,0	-1,0	-0,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-1,3	-0,9	-2,6

Tabel 2.5.3. Lolland-Falsters Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Normering	59,5	59,5	59,5
Sognepræster	55,3	55,6	54,2
Fællesfundspræster	2,9	3,0	2,7
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	58,2	58,6	56,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-1,3	-0,9	-2,6
Årsværksforbrug udenfor normering			
Lokalfinansierede præster	1,0	1,0	1,0

Stiftsadministrationen udøver ledelse og tilsyn med stiftets præster og menighedsråd, samt giver rådgivning og service på løn- og finansieringsområdet til menighedsråd. Stiftet stiller endvidere i et vist omfang mødefaciliteter til rådighed for menighedsråd, aktivitetsudvalg m.fl.

Stiftsadministrationens personaleforbrug må derfor forventes at være orienteret mod service og rådgivning. Denne orientering af aktiviteterne kan ses i tabel 2.5.4 herunder, og den har også effekt på området for generel ledelse og administration. I dette område udgør ledelse, sagsjournalisering og mødefacilitering/ejendomsservice 2 årsværk af de 3,7 årsværk, der anvendes på området. Intern administration udgør godt 1 årsværk.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

En mindre stigning i årsværksforbrug i stiftsadministrationen fra 2016 til 2017 på 0,3 årsværk er især sket på området for rådgivning af menighedsråd i tråd med stiftsadministrationernes prioritering af området.

Årsværksforbruget i centrene er nærmere gennemgået i det nedenstående.

Tabel 2.5.4. Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	6,6	7,1	7,4
Personaleopgaver for eksterne	0,6	0,4	0,2
Styrelse	1,6	2,5	2,6
Rådgivning	0,6	0,6	0,8
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,0	0,0
Generel ledelse og administration	3,7	3,7	3,7
Stiftsadministrative centre	7,0	7,3	8,6
Folkekirken Adm. Fællesskab	6,2	6,6	6,7
Fællesfondsløncenter	0,8	0,7	1,8
Stiftsadministration i alt	13,6	14,4	15,9

Årsværksforbruget i fællesfondsløncentret er steget fra 0,7 i 2016 til 1,8 i 2017 og ligger ca. 1,3 årsværk over det bevilgede. Merforbrug skyldes, som tidligere nævnt, at der ikke er modtaget bevilling til opgaven med udbetaling af pension til tjenestemandsansatte, samt opgaven med tilpasning og implementering af et nyt lønsystem. Opgaven med lønsystemet har endvidere betydet, at der er flyttet ressourcer fra AdF til fællesfondsløncentret i løbet af 2017.

Som det fremgår af tabel 2.5.4a herunder er Lolland-Falsters stifts andel af fællesfondscetret på ca. 24 %.

Tabel 2.5.4.a Årsværksforbrug i Fællesfondsløncenter 2017	Lolland-Falsters		
	Total center	Fyens Stift	Stift
Lønopgaver for stifter	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Lønopgaver for stifter	2,9	2,1	0,7
Løncenterdrift og systemudvikling	4,4	3,3	1,1
Administration for fællesfonden	0,1	0,1	0,0
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte i alt	7,4	5,6	1,8

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Som det ses af tabel 2.5.4b herunder var det totale årsværksforbrug for det adm. fællesskab i 2017 på 6,75 årsværk, hvilket er en stigning på ca. 0,14 årsværk i forhold til 2016. I årsrapporten for 2016 forventede man et svagt stigende årsværksforbrug på udviklingsopgaver pga. ansættelse af endnu en økonomifuldmægtig, mens årsværksforbruget på partnere forventes fastholdt eller reduceret gennem effektivisering af arbejdsopgaver. Årsværksforbruget på udviklingsopgaver er faldet med 0,24 årsværk, idet en del udviklingsressourcer er flyttet til fællesfondsløncenteret i løbet af 2017. Årsværksforbruget på partnere er staget med 0,04 på henholdsvis regnskabsopgaver og lønopgaver, altså i alt 0,08 årsværk.

Stigningen i årsværksforbrug i centeret er på generel ledelse og administration, som er steget med 0,28 årsværk, hvilket især skyldes indkøring af nyansatte i centeret, samt en generel styrkelse af centerets driftsledelse.

Tabel 2.5.4b Årsværksforbrug i Folkekirkens Adm. Fællesskab 2017

Folkekirkens Adm. Fællesskab	Lolland-Falsters Stift Årsværk
Løn- og regnskabsopgaver for partnere	
Regnskabsopgaver	3,63
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,43
Regnskabsopgaver for fællesfonden	
Regnskabs- og udviklingsopgaver	1,88
Administration og hjælpefunktioner	
Generel ledelse og administration	0,80
Sum	6,75

2.6. Målrapportering

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

Menighedsråd	
Mål	
Øget tilgængelighed for menighedsrådsmedlemmer	
Resultatkrav	Deadline
Stiftsadministrationen afprøver i løbet af 2017 forskellige modeller for at tilpasse menighedsrådsmedlemmernes behov for at komme i kontakt med stiftsadministrationen på tidspunkter uden for den nuværende telefontid. Der gennemføres en tilfredshedsundersøgelse hos menighedsrådene i 4. kvartal med henblik på at afklare om opfattelsen af tilgængeligheden er øget.	Ultimo 2017

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

- Svarer 80 % af respondenterne, at tilgængeligheden er blevet øget anses målet for opfyldt. - Svarer 60 % af respondenterne, at tilgængeligheden er blevet øget anses målet for delvist opfyldt. - Svarer under 60 % af respondenterne, at tilgængeligheden er blevet øget anses målet for ikke opfyldt.	
Resultat	Der har været gennemført en hotline-ordning med telefontid fra 19.00 – 21.00 skiftende på ugens 4 første dage i perioden fra marts til december 2017. Der har ikke været nogen henvendelser overhovedet og der er derfor ikke gennemført en tilfredshedsundersøgelse.
Ledelsens vurdering	Resultatet er ikke tilfredsstillende. Årsagen kan muligvis være de skiftende dage eller utilstrækkelig kommunikation om ordning. Ordningen fortsættes i 2018 med en fast dag om ugen og der foretages yderligere information til menighedsrådene om ordningen.

Stiftsadministrationen	
Mål	
Flerårigt mål: Undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse	
Resultatkrav	Deadline
Flerårigt mål: Fælles undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse i forhold til samarbejdspartnere, herunder samarbejdspartnernes forventninger og tilfredshed med henblik på at afstemme stifternes rolle som myndighed og serviceinstitution. Parallelt hermed gennemføres en analyse af stifternes økonomi i 2018. Der skal udføres en brugerundersøgelse i 2018. Tidsplanen ser ud som følger: 2016: Indhold af undersøgelsen afklares. 2017: Der gennemføres udbud af opgaven. 2018: Undersøgelsen gennemføres og afrapporteres. 2017: - Målet er opfyldt, hvis der inden udgangen af 3. kvartal er gennemført et udbud af brugerundersøgelsen til eksterne leverandører. - Målet er ikke opfyldt, hvis der inden udgangen af 3. kvartal ikke er gennemført et udbud af brugerundersøgelsen til eksterne leverandører.	Ultimo 2017

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Resultat	Kirkeministeriet har i sommeren 2017 foretaget et miniudbud af gennemførelsen af en brugerundersøgelse og en budgetanalyse. Opgaven blev varetaget af Rambøll Management i samarbejde med konsulentfirmaet Carve og konsulenterne leverede medio december 2017 en rapport, der både indeholdt en brugerundersøgelse og en budgetanalyse samt en række anbefalinger. Der har været knyttet en brugergruppe bestående af en repræsentant fra Kirkeministeriet, biskopperne og stiftskontorcheferne.
Ledelsens vurdering	Det har været Kirkeministeriet, der har været tovholder på opgaven. Analysen forelå i 4 kvartal 2017 (altså en smule forsinket i forhold til resultatkravet), men i og med at brugerundersøgelsen og budgetanalysen blev en del af en fælles analyse, er det samlede analyseforløb forkortet. Det er ledelsens vurdering, at det har været hensigtsmæssigt og at analysens resultater kan danne udgangspunkt for et videre arbejde med såvel opgavevaretagelse i og organisering af stiftsadministrationerne.

Byggesager	
Mål	
4-årigt mål. Hurtig og effektiv sagsbehandling. To delmål	
Resultatkrav	Deadline
Delmål 1: Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene. - Målet er opfyldt, hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. - Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål. - Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet ikke for opfyldt.	Ultimo 2017

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Resultat	Stiftsadministrationen har afsluttet 15 byggesager i 2017, hvoraf 11 er godkendt inden for 105 dage, hvilket svarer til en målopfyldelse på 74%. Den primære årsag er meget lange svar tider hos kirkegårds konsulenten. Alle 15 sager er behandlet i stiftsadministrationen inden for 35 kalenderdage, 100 % målopfyldelse.
-----------------	--

Resultatkrav	Deadline
Delmål 2: For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager, har stifterne udarbejdet tre forskellige modeller for opdeling af byggesager, så der kan tilvejebringes et bedre grundlag for opstilling af differentieret mål på byggesager. Modellerne afprøves i alle stifter i 2017. Lolland-Falsters stift afprøver model A, hvor simple sager defineres som sager, der ikke kræver møde udover rådgivningsmøde eller konsulentmøde. • Målet er opfyldt, såfremt forsøgsmodellerne er afprøvet i 2017. Det overordnede mål er opfyldt, såfremt begge de to delmål er opfyldt.	Ultimo 2017
Resultat	Forsøgsmodel A er afprøvet i 2017.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende, selv om målet om sagsbehandlingstid ikke er opfyldt, da der har været gjort en stor indsats for at få kirkegårds konsulenten til at svare rettidigt.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Niveau 2- forhandlinger	
Mål	
Varetagelse af niveau 2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister.	
Resultatkrav	Deadline
- Hvis 95 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod, anses målet for opfyldt. - Målet er delvist opfyldt, hvis 85 % af møderne er afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod. - Målet er ikke opfyldt, hvis mindre end 85 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller såfremt menighedsrådet er ifaldet bod.	Ultimo 2017
Resultat	Stiftet har haft en forhandling i 2017. Mødet er afholdt indenfor en måned, og der blev fundet en løsning. Målet er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Tilfredsstillende.

Lønkontrolprocedurer/Fællesfondsløncenteret	
Mål	
3-årigt mål: Implementering af lønkontrolplan blandt stifter og udd.inst. m.fl., samt en optrapning af kravene for målopfyldelse.	
Resultatkrav	Deadline
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 2017. - Er 90 % 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. Over en 3-årig periode optrappes niveauet for krav, der skal være overholdt ved målopfyldelsen, således at 95 % af kravene i lønkontrolplanen skal overholdes for målopfyldelse.	Ultimo 2017

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Resultat	En gennemgang af indsendte bilag fra oktober og november for samme 3 institutioner, der var udvalgt i 2016 viser at henholdsvis 80% og 91% af de fremsendte bilag var korrekt attesteret/fremsendt (ud af henholdsvis 82 og 97 bilag). Målet anses derfor for delvist opfyldt. I 2016 var de tilsvarende tal henholdsvis 70% og 80%.
Ledelsens vurdering	Der er en positiv udvikling, men der er stadig behov for en tæt opfølgning, idet undersøgelsen indikerer, at i travle perioder tilsidesættes kravene i et vist omfang.

Afstemningsrapporter	
Mål	
Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen	
Resultatkrav	Deadline
AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger til partnerne. Afstemningerne skal fremsendes senest d. 25. den efterfølgende måned. For periode 6 fremsendes afstemningerne senest den 15. august. Der måles på rettidig fremsendelse af kommenterede balanceafstemninger: • Er 95 % 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 2017
Resultat	I 2017 er 191 ud af 192 afstemningsrapporter udsendt rettidigt, svarende til 99 %. Målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Andelen af rettidig udsendte afstemningsrapporter er steget fra 90 % i 2016 til 99 % i 2017. Resultatet er tilfredsstillende.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Opfølgning på økonomiområdet	
Mål	
Kvalitet i opgaveløsningen på økonomiområdet skal hæves over en 3-årig periode	
Resultatkrav	Deadline
AdF skal i den oplevede kvalitet af opgaveløsningen på økonomiområdet generelt over en 3 årig periode hæve andelen af meget tilfredse partnere med 10 % om året fra 37 % i 2014 til 70 % i 2017. Der måles på partnernes oplevede kvalitet i opgaveløsningen på økonomiområdet generelt. For 2017 er kravet: • Er 70 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet opfyldt. • Er 60 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet delvist opfyldt. • Er under 60 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet ikke opfyldt.	Ultimo 2017
Resultat	For 2017 har 9 % af brugerne svaret, at de var meget tilfredse med den oplevede kvalitet på økonomiområdet generelt, mens 36 % er tilfredse. Målet er således ikke opfyldt.
Ledelsens vurdering	I 2016 var der 15 %, som var meget tilfredse, og 69 % som var tilfredse. Udviklingen er utilfredsstillende, og der må følges op på dette i 2018.

2.7 Forventninger til det kommende år

Forventninger til det kommende år er præget af budgetanalysens indhold, heraf indsatsområder i forhold til at understøtte menighedsrådene på særligt det ansættelsesretlige område, flere informationsmøder og undervisningsforløb i samarbejde med VUC på IT-området, herunder brugen af DAP.

I forhold til præsterne vil fokus bl.a. være på efteruddannelsesområdet hvor stiftsadministrationens kompetencer udvides med ansættelse af en teologisk konsulent og en uddannelseskonsulent.

På det administrative område styrkes sagsstyringen i forbindelse med implementering af et nyt sags- og styringssystem. Endvidere forventes implementeringen af et nyt lønsystem at effektivisere lønbehandlingen i løncentret.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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 2017 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.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Lolland-Falsters Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Budget 2018
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-28.631.381	-28.227.912	-95.789.288	-96.270.681
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-28.631.381	-28.227.912	-95.789.288	-96.270.681
		Salg af varer og tjenesteydelser				
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-2.422.683	-2.663.250	-49.210	-90.864
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	0	0	-2.609.932	-2.192.106
		Ordinære driftsindtægter i alt	-31.054.064	-30.891.162	-98.448.430	-98.553.651
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	0	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	35.102.656	34.917.115	36.121.459	37.433.301
	1883	Pension	2.085.959	1.656.753	1.885.249	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-12.501.052	-12.035.064	-2.207.731	-277.358
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	50.871	507.095	220.151	0
		Personaleomkostninger i alt	24.738.434	25.045.898	36.019.128	37.155.943
	20XX	Af- og nedskrivninger	155.001	39.975	19.650	283.180
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	0	0	304.062	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	4.573.685	3.982.019	6.145.806	3.775.012
		Ordinære driftsomkostninger i alt	29.467.121	29.067.891	42.488.646	41.214.135
		Resultat af ordinær drift	-1.586.943	-1.823.271	-55.959.784	-57.339.516
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-65.206	-64.791	-87.012	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	45.741	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	99.012	6.866.919	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	30.000	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	1.654.259	1.595.888	48.281.878	57.339.516
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	77.851	-193.162	-897.999	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	104.797	122.064	85.794	0
		Resultat før ekstraordinære poster	182.648	-71.098	-812.205	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-265.145	-293	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	8.562	15.182	0
		Årets resultat	-82.497	-62.829	-797.023	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Som beskrevet i afsnit 2.4 så har stiftsadministrationen et mindre overskud på 9 t.kr., mens flytning af ressourcer fra AdF til fællesfondsløncentret har medført et overskud på 267 t.kr. der. Samtidig har der været et merforbrug i fællesfondsløncenteret på 415 t.kr. som følge af nye arbejdsopgaver (udbetaling af pension til tjenestemandsansatte) hvor der ikke er fulgt bevilling med.

Resultatet ved udgangen af 2017 er således, at stiftsadministrationen har et akkumuleret driftsunderskud på 91 t.kr., mens fællesfondsløncentret har et akkumuleret driftsunderskud på 109 t.kr., som det kan ses herunder af tabel 3.2.2.

Driftsunderskuddet i stiftsadministrationen forventes dækket ind i de følgende, mens driftsunderskuddet i fællesfondsløncenteret forventes håndteret i forbindelse med en generel gennemgang af stiftscentrenes bevillinger.

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2017 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Reserveret projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	3.268	0	60	3.328	3.282	-46	24	-69	0	0	69	0
	Øvrig drift	1.341	1.627	912	3.880	3.916	37	-95	131	171	0	-211	91
		4.609	1.627	972	7.208	7.199	-9	-71	62	171	0	-142	91
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	2.199	0	-135	2.065	1.798	-267	0	-267	-341	160	448	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	195	0	0	195	607	412	0	412	0	0	-307	105
	Øvrig drift	0	0	0	0	4	4	0	4	0	0	0	4
		195	0	0	195	610	415	0	415	0	0	-307	109

Stiftet har en uforbrugt projektbevilling på 71 t.kr. vedr. renovering af bispeboligen, som er reserveret til brug i 2018. Øvrige projektbevillinger er brugt i 2017, jf. nedenstående tabel.

Tabel 3.2.2b Reserveret bevilling til projekter ultimo 2017 (t. kr.)

Projekt: Renovering bispebolig 2017	Reserveret primo	Budget	Omkostning	Resultat	Reserveret ultimo	
Løn	0	0	0	0	0	3-10
Drift	0	2.193	2.122	-71	-71	3-10
I alt Projekt: Renovering bispebolig 2017	0	2.193	2.122	-71	-71	
Projekt: Bispevalg 2017	Reserveret primo	Budget	Omkostning	Resultat	Reserveret ultimo	
Løn	0	20	11	-9	0	3-10
Drift	0	115	125	10	0	3-10
I alt Projekt: Bispevalg 2017	0	135	136	1	0	
Projekt: Bispevielse 2017	Reserveret primo	Budget	Omkostning	Resultat	Reserveret ultimo	
Løn	0	40	72	32	0	3-10
Drift	0	160	131	-29	0	3-10
I alt Projekt: Bispevielse 2017	0	200	203	3	0	
Projekt: Bispeafsked 2017	Reserveret primo	Budget	Omkostning	Resultat	Reserveret ultimo	
Løn	0	0	0	0	0	3-10
Drift	0	21	17	-4	0	3-10
I alt Projekt: Bispeafsked 2017	0	21	17	-4	0	
Total	0	2.549	2.478	-71	-71	

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

AdF kører som delvist indtægtsdækket virksomhed, hvor partnerne betaler for leverede regnskabs- og lønydelser. Indtægten vist i tabel 3.2.3 er således sammensat af en bevilling på 2.065 t.kr. og indtægter fra partnerne på 2.609 t.kr.

Tabel 3.2.3 Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift 2017 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-4.674	3.843	564	-267
Total	-4.674	3.843	564	-267

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1. Balance for Lolland-Falsters Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	346
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	346
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	2.020	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	20	39	20
	Materielle anlægsaktiver i alt		2.040	39	20
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		2.040	39	366
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	-472	355	582
	Periodeafgrænsninger	6190	1.832	4.087	3.687
	Likvide beholdninger	63XX	772	4.982	2.802
	Omsætningsaktiver i alt		2.132	9.424	7.071
	Aktiver i alt		4.172	9.463	7.437

Anlægsaktiverne er steget med 327 t.kr., hvilket skyldes udvikling af et nyt budgetsystem.

Omsætningsaktiverne er faldet med 2.353 t.kr. Af disse er tilgodehavender steget med 227 t.kr., hvilket hovedsageligt er ikke-forfaldne tilgodehavender (debitorer, 503 t.kr.) hos AdFs kunder, jf. nedenstående tabel.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Tilgodehavender 2017 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	503
Andre tilgodehavender	78
Total	582

Periodeafgrænsningsposter er faldet med 400 t.kr., og likvide beholdninger er faldet med 2.180 t.kr. Det markante fald i likvide beholdninger skyldes et fald på FF3-kontoen, idet overskydende likviditet er overført til fællesfonden.

Periodeafgrænsning (4 t.kr.) består af gebyrer ifm. en lønkørsel. Dette beløb er udlignet i februar 2018. De øvrige poster vedr. lønudgifter til forudlønnede/tjenestemandsansatte præster, som udlignes i januar 2018. Det negative beløb på pensionsbidrag (-18 t.kr.) vedrører afregning af pensionsbidrag for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, hvor afregning først sker i 2018.

Periodeafgrænsninger aktiver 2017 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	4
Pensionsbidrag	-18
Gruppeliv	6
Kontingenter	31
Boligbidrag	129
Varmebidrag	48
Nettoløn	3.488
Total	3.687

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-4.265	-2.473	-3.409
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-336	-170	40
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0	-71
	Likviditetsoverførsler	7468XX	8.513	513	6.150
	Egenkapital i alt		3.912	-2.130	2.709
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	-10	-11	-10
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-2.201	-2.044	-1.886
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		-2.201	-2.044	-1.886
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.087	-292	-5.798
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-194	-144	1.892
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-128	-26	-167
	Skyldige feriepenge	94XX	-3.893	-4.083	-4.298
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-572	-733	121
	Kortfristet gæld i alt		-5.874	-5.278	-8.250
	Gæld i alt		-8.075	-7.322	-10.136
	Passiver i alt		-4.172	-9.463	-7.437

Stiftets passivposter er nærmere gennemgået i bilag 4.2 "Noter til balancen".

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Der er i afsnit 3.2 nærmere redegjort for stiftets akkumulerede overskud på lønbevillingen, herunder dækning af driftsunderskud i stiftsadministrationen, samt dækning af lønunderskud i fællesfondsløncentret, hvorfor dette ikke er nærmere beskrevet her. Det akkumulerede resultat for AdF indgår ikke i tabel 3.4, men fremgår af opgørelsen i afsnit 3.2 under tabel 3.2.2, hvor det ses, at AdF har et akkumuleret overskud på nul kr.

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Stiftsadministration	Bev.fin. Center	Total
Lønbevilling	3.268	195	3.463
Lønbevilling inkl. TB	3.328	195	3.523
Lønforbrug under lønbevilling	3.282	607	3.889
Total	-46	412	366
Akk. opsparing ultimo 2016	0	0	0
Løn overført til/fra drift	69	-307	-237
Bortfald	0	0	0
Reserveret til projekter	-24	0	-24
Akk. opsparing ultimo 2017	0	105	105

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

3.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Lolland-Falsters Stift

	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.515	30.206	29.271	-935	97
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.347	9.468	9.607	139	101
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	609	715	714	-1	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	1.695	55.400	55.400	0	100
Total	28.165	95.789	94.992	-797	99

Driftsresultaterne for de enkelte delregnskaber er vist i tabel 3.5 herunder. Årets resultater er beskrevet i afsnit 2.4, mens udviklingen fra 2016 til 2017 er beskrevet for udvalgte delregnskaber herunder.

For delregnskab 2 skyldes en væsentlig del af stigningen i omkostninger fra 2016 til 2017 på 10.756 t.kr. at statsrefusionen på 40 % er taget ud af det enkelte stifts regnskab og samlet i det administrative fællesskabs regnskab, som beskrevet i afsnit 2.4.

For delregnskab 3 skyldes stigningen i omkostninger fra 2016 til 2017 på 2.260 t.kr. tillægsbevillinger til bispevalg og istandsættelse af bispebolig.

For delregnskab 6 skyldes stigningen i omkostninger fra 2016 til 2017 på 105 t.kr., at der er indgået nye aftaler om provstirevision fra 2018 under folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6). En af betingelserne i de nye aftaler er, at forskudsbetalingen for den løbende revision gennem året er blevet øget fra 25% af kontraktbeløbet til 50% af kontraktbeløbet, som nævnt under afsnit 2.4.

For delregnskab 31(tjenestemandspension) skyldes stigningen i omkostninger fra 2016 til 2017 på 53.705 t.kr., at disse omkostningerne fra 1. januar 2017 er samlet i Lolland-Falsters stifts regnskab for alle landets 10 stifter, som nævnt under afsnit 2.4.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse

Generelt for delregnskab 2 – omkostninger til præster og provster, gælder det, at der er tale om en fælles bevilling til de 10 stifter, hvor fælles bevillingsoverholdelse er nødvendig, mens det enkelte stift jf. budgetforudsætningerne kan overskride bevillingen på visse områder.

Regnskabstallene i tabel 4.1.2 herunder viser således en stigning i lønomkostninger på formål 21 på 10.799 t.kr. fra 2016 til 2017, som følge af ændring i bogføring af statsrefusionen på 40 %. Denne refusion er ikke længere i det enkelte stifts regnskab, som tidligere beskrevet. Stiftet kommer ud med et overskud på 705 t.kr. på præsteløn, hvilket hovedsageligt skyldes, at Lolland-Falsters stift har haft ledighed ved ansættelser, som beskrevet i afsnit 2.4.

Særlig for bevillingen til godtgørelser til præster (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelse (flyttegodtgørelser), terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

Som nævnt under afsnit 2.4 så udfasedes den godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb (fast godtgørelse). Konsekvensen af denne udfasning kan ikke forudsiges i 2017, da det ikke kan forudses, hvor stor en del af den fast godtgørelse, der vil blive afløst af, at de enkelte præster søger kørselsgodtgørelse efter statens almindelige takster.

Regnskabsmæssigt er der en stigning i godtgørelserne fra 2016 til 2017 på 14 t.kr. Det er dog et mindre forbrug for året på 209 t.kr., hvilket hovedsageligt skyldes et fald i omkostninger til fast befording.

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.515	30.206	29.271	-935	97
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	16.022	27.526	26.821	-705	97
FORMÅL - 22 - Fællesfondspræster	1.422	1.339	1.338	-2	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	-0	-150
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	1.009	1.232	1.023	-209	83
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	62	108	89	-19	83

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Driftsresultatet for delregnskab 3 (stiftsadministrationen) - som vist i tabel 4.1.3 – herunder er nærmere beskrevet i afsnit 2.4 og 3.5.

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.347	9.468	9.607	139	101
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	4.791	7.208	7.199	-9	100
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	2.249	2.065	1.798	-267	87
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	306	195	610	415	313

Omkostningerne til provstirevision i stiftet, som vist i tabel 4.1.6 herunder, følger de indgåede kontrakter med revisionsfirmaerne om provstirevision, og viser derfor ikke de store udsving, når man er inde i samme kontraktperiode. Dette er dog ikke tilfældet her (stigning fra 2016 til 2017 på 105 t.kr.), da der er indgået nye aftaler om provstirevision fra 2018 under folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6). En af betingelserne i de nye aftaler er, at forskudsbetalingen for den løbende revision gennem året er blevet øget fra 25% af kontraktbeløbet til 50% af kontraktbeløbet, som nævnt under afsnit 2.4 og 3.5.

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	609	715	714	-1	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	609	715	714	-1	100

Der er en væsentlig stigning i omkostningerne fra 2016 til 2017 på 53.705 t.kr., da omkostningerne fra 1. januar 2017 er samlet i Lolland-Falsters Stifts regnskab for alle landets 10 stifter, som nævnt i afsnit 2.4 og 3.5.

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	1.695	55.400	55.400	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	1.695	55.400	55.400	0	100

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2017 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2017	-2.130
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-170
 Primoregulering	 0
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	5.637
 Overført resultat	
Årets resultat	-797
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-71
Heraf overført ikke-disponeret	210
Bortfald	160
Egenkapital pr. 31.12.2017	2.709
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-71
Heraf overført ikke disponeret	199

En forklaring på stiftets skift fra positiv egenkapital til negativ egenkapital (fra overskud til underskud) skyldes en likviditetsoverførsel til fællesfonden på 5,6 mio. kr. i løbet af 2017. Bevægelserne i egenkapitalen kan ses herunder.

Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2017 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	5.637
Total	5.637

Hensættelse vedr. morarenter – er udlignet i februar 2018. Hensættelsen vedr. reformationsjubilæet afventer endelig afregning primo 2018.

Tabel 4.2.3 Akkumulerede hensættelser 2017 (t. kr.)

Beløb

Hensættelse vedr. morarenter - forsinket lønudbetaling	4
Hensættelse vedr. reformationsjubilæet 2017	-14
Hensættelser i alt	-10

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Stiftet har i 2010 optaget et investeringslån til dækning af AdFs andel af en tilbygning til stiftsadministrationen. AdF afbetaler lånet over 20 år efter planen. Lånets hovedstol udgjorde ved udgangen af 2017 ca. 1,9 mio. kr.

Tabel 4.2.4 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2016	2017
Investeringslån	-2.044	-1.886
Likviditetslån	0	0
Andre lån	0	0
Samlet langfristede gældsposter	-2.044	-1.886

Som det ses af oversigten herunder er stiftets kortfristede gældsposter steget med 2.972 t.kr., hvilket primært skyldes en stigning i leverandører af varer og tjenesteydelser (kreditorsamlekontoen).

Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2016	2017
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-292	-5.798
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-63	2.038
Skyldige feriepenge	-4.083	-4.298
Periodeafgrænsninger	-733	121
Over- / merarbejde	-81	-147
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-26	-167
Samlet kortfristede gældsposter	-5.278	-8.250

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Stiftets anden kortfristede gæld består ved udgangen af 2017 af -64 t.kr. og vedrører 4. kvartals atp- og feriekontoafregning, der først forfalder i 2017, samt et mellemværende med SKAT (skat og Ambi på forudlønnede præster og pensionister) på 2.102 t.kr.

En konsekvens af implementering af nyt lønsystem ved årsskiftet 2017/2018 har været en registrering af skat og AM-bidrag for forudlønnede i december måned 2017 på skattekontoen for kortfristet gæld. Skatten er først forfalden i januar 2018.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	2.102
Atp og feriekonto	-64
Total	2.038

Stiftet havde ved udgangen af 2017 periodeafgrænsningsposter på 121 t.kr. Beløbet består primært af betaling for tjenester/forbrugsudgifter som vedrører 2018.

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Forpligtelser	121
Total	121

Stiftet har udstedt 1 tilladelse til indkøb af præstekjoler, der ikke var indløst ved årsskiftet. Tilladelserne er gyldige i 1 år. Herudover har stiftet ikke andre eventualforpligtelser.

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	1	22.000	22.000
Eventualforpligtelse i alt			22.000

AdF er i samarbejde med en ekstern leverandør i gang med at udvikle et budgetsystem til Folkekirkens Uddanneles- og Videncenter samt de tre Kirkemusikskoler.

Udviklingsprojekter under opførelse - oversigt

	Udviklingsprojekter under udførelse
(t. kr.)	
Primo saldo pr. 01.01.2017	0
Tilgang	346
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2017	346

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Stiftets materielle anlægsaktiver består af kontorinventar, idet telefonanlægget er fuldt afskrevet i 2016, og dermed trækkes ud af regnskabet i 2017.

Tabel 4.2.8 Materielle anlægsaktiver 2017

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2016	0	120	120
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	-61	-61
Kostpris pr. 31.12.2017	0	59	59
Akkumulerede afskrivninger	0	-100	-100
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	61	61
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2017	0	-39	-39
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	0	20	20
Årets afskrivninger	0	20	20
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	20	20
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Nedenstående tabel viser udviklingen i AdFs akkumulerede overskud over de sidste 4 år. Som det kan ses, så har AdF mindsket sit overskud fra 2016 til 2017, så det akkumulerede overskud er nul med udgangen af 2017. AdF lever derfor stadig op til kravet om, at institutioner der udøver indtægtsdækket virksomhed skal have et overskud set over en 4-årig periode.

Tabel 4.3.1. Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift for 2017 (t.kr.)

Akkumuleret resultat				
Opgave	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-112	-352	-341	0
	-112	-352	-341	0

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

I dette afsnit er indsat flerårige og detaljerede oversigter over stiftets årsværksforbrug for præster, samt for stiftsadministrationen. Tabellerne er primært baggrundsmateriale til afsnit 2.5.

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster

Lolland-Falsters Stift	2015	2016	2017
Normerede antal præstestillinger	56,5	56,5	56,5
Forbrug antal præstestillinger	55,3	55,6	54,2
Mer-/mindreforbrug	-1,2	-0,9	-2,3
Normede antal fællesfundspræster	3,0	3,0	2,8
Forbrug antal fællesfundspræster	2,9	3,0	2,7
Mer-/mindreforbrug	-0,1	0,0	-0,1
Normering i alt	59,5	59,5	59,3
Forbrug indenfor normering i alt	58,2	58,6	56,9
Mer-/mindreforbrug	-1,3	-0,9	-2,4
Forbrug lokalt finansierede præster	1,0	1,0	1,0
Forbrug præster i alt	59,2	59,6	57,9

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

	2015	2016	2017
Normering (inkl. Fællesfundspræster)	59,5	59,5	59,5
Forbrug tjenestemænd	54,4	55,3	52,4
Forbrug fastansatte OK	2,8	2,9	4,0
Forbrug fastansatte i alt	57,3	58,2	56,4
Vikar forbrug	1,0	0,9	0,5
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	58,2	59,1	56,9
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-1,3	-0,4	-2,6
Barselsvikarer	2,0	0,5	0,9
DP refusion barsel	-1,2	-0,5	-0,8
Præsteforbrug barsel	0,8	-0,0	0,2
Lønrefusion	-	-	-0,2
DP refusion sygdom	-0,8	-0,5	-
Fradrag refusion i alt	-0,8	-0,5	-0,2
Total mer-/mindreforbrug	-1,3	-0,9	-2,6
Lokalfin. Præster	1,0	1,0	1,0
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>59,2</u>	<u>59,6</u>	<u>57,9</u>

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Lolland-Falsters Stift

	2015	2016	2017
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,44	0,14	0,00
Løn præster inkl. FLØS	0,06	0,12	0,11
Ansættelse af præster	0,10	0,10	0,13
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,12	0,12	0,04
Sekretariat for stiftsråd	0,12	0,09	0,05
Byggesager vedrørende sogne	0,09	0,32	0,21
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,27	0,13	0,04
Sekretariatsfunktion for biskoppen	0,71	1,32	1,31
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,27	0,30	0,34
Legater og fonde	0,00	0,00	0,01
Valg af menighedsråd	0,00	0,17	0,01
Valg af stiftsråd	0,00	0,01	0,01
Valg af biskop	0,00	0,01	0,57
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,39	0,48	0,55
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,19	0,12	0,19
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,01	0,01	0,03
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,02	0,01	0,01
PUK og provstirevision	0,06	0,02	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	0,03	0,06
Generel ledelse	0,55	0,77	0,75
Intern administration	1,19	1,12	1,09
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,83	0,78	0,72
Hjælpefunktion - acadre og post	0,43	0,33	0,42
Øvrige hjælpefunktioner	0,06	0,03	0,04
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,62	0,62	0,65
Sum	6,59	7,12	7,37

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

Fællesfondsløncenter	Total for center			Heraf Fyens Stift			Heraf Lolland-Falsters Stift		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Lønopgaver for partnere									
Lønopgaver præster	1,51	2,11	2,14	1,51	2,11	2,14	0,01	0,00	0,00
Lønopgaver stifter	0,27	0,36	0,74	0,00	0,00	0,00	0,27	0,36	0,74
Løncenterdrift og systemudvikling									
Lønssystem, udvikling og implementering	0,11	0,02	2,08	0,00	0,00	1,44	0,11	0,02	0,63
Løncenterdrift	2,55	1,91	2,29	2,14	1,64	1,84	0,41	0,27	0,45
Administration for fællesfonden									
Regnskabs- og bevillingsopgaver	0,07	0,10	0,14	0,07	0,10	0,14	0,00	0,00	0,00
Sum	4,52	4,51	7,38	3,72	3,85	5,56	0,80	0,66	1,82

Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

Folkekirkens Adm. Fællesskab	Lolland-Falsters Stift		
	2015	2016	2017
Løn- og regnskabsopgaver for partnere			
Regnskabsopgaver	3,50	3,59	3,63
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,39	0,39	0,43
Regnskabsopgaver for fællesfonden			
Regnskabs- og udviklingsopgaver	1,73	2,12	1,88
Administration og hjælpefunktioner			
Generel ledelse og administration	0,62	0,52	0,80
Sum	6,24	6,61	6,75

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

4.5. Projektregnskaber

I forbindelse med valg og indsættelse af ny biskop over Lolland-Falsters stift modtog stiftet en tillægsbevilling på i alt 356 t.kr. til dækning af meromkostninger herved. Tillægsbevilling var opdelt i 3 dele til henholdsvis bispevalget, bispevielsen og afsked med den afgangende biskop. Regnskab for tillægsbevillingen, der er fuldt anvendt i 2017, er indsat herunder.

Tabel 4.5 Afsluttede projekter Lolland-Falsters Stift (t. kr.)

Projekt: Bispevalg 2017	2017
Budget	135
Indtægt	0
Løn	11
Afskrivning	0
Omkostning	125
I alt Projekt: Bispevalg 2017	1
 Projekt: Bispevielse 2017	 2017
Budget	200
Indtægt	0
Løn	72
Afskrivning	0
Omkostning	131
I alt Projekt: Bispevielse 2017	3
 Projekt: Bispeafsked 2017	 2017
Budget	21
Indtægt	0
Løn	0
Afskrivning	0
Omkostning	17
I alt Projekt: Bispeafsked 2017	-4

Årsrapport 2017 for Lolland-Falsters Stift

4.6. Legatregnskaber

Lolland-Falsters stift administrerede et legat for Enker og børn efter afdøde præster. Midlerne i legatet var ret begrænsede (59 t.kr. ved indgangen til 2017), hvorfor stiftet har opnået tilladelse til udlodning af formuen, og nedlæggelse af legatet, hvilket er sket i 2017.

Tabel 4.6 Legater forvaltet af Lolland-Falsters Stift (t. kr.)

Legat: Legat for Enker / Børn af præst	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	59	-59	0
Passiver	-59	59	0
I alt Legat: Legat for Enker / Børn af præst	0	0	0

Forvaltede legat-aktiver i alt	59	-59	0
---------------------------------------	-----------	------------	----------

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

Lolland-Falsters stift er ansvarlig for administration af den erhvervsdrivende fond "Refugiet Lolland-Falster" med en total balance på 7,5 mio. kr. ultimo 2017. Fondens primære aktiviteter er drift af et pilgrimshus i Maribo.

Tabel 4.7 Andre aktiver forvaltet af Lolland-Falsters Stift (t. kr.)

Legat: Lolland Falster Refugiet	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	7.395	74	7.469
Passiver	-7.395	-74	-7.469
I alt Legat: Lolland Falster Refugiet	0	0	0

Forvaltede andre aktiver i alt	7.395	74	7.469
---------------------------------------	--------------	-----------	--------------