

Årsrapport 2023

for

Lolland-Falsters Stift



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 60013713

Fællesfonden

Marts 2024

Sagsnr. 2024-9727

Årsrapport 2023 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	7
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	8
2.2.2. Den samlede økonomi.....	9
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	10
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration	10
2.3.1.1. Økonomi.....	10
2.3.1.2. Personaleressourcer	13
2.3.2. Centeradministration	15
2.3.2.1. Økonomi.....	15
2.3.2.2. Personaleressourcer	16
2.4. Målrapportering.....	17
2.5. Forventninger til det kommende år	17
3. Regnskab.....	26
3.1. Resultatopgørelse mv.....	26
3.1.1. Resultatdisponering.....	27
3.2. Balance (Status).....	31
3.3. Egenkapitalforklaring	33
3.4. Likviditet og låneramme	34
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	34
3.6. Bevillingsregnskab	34
4. Bilag.....	36
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	36
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	36
4.1.2. Noter til balancen	36

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

4.2. Indtægtsdækket virksomhed	39
4.3. Specifikation af årsværksforbrug.....	39
4.4. Projektregnskaber	42
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99	42
4.4.1.1. Afsluttede projekter	42
4.4.1.2. Igangværende projekter	43
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98.....	44
4.4.2.1. Afsluttede projekter	44
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter	45
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98.....	46
4.4.3.1. Afsluttede projekter	46
4.4.3.2. Igangværende projekter	46
4.5. Legatregnskaber.....	46
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	46
4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag	46
4.7.1 Faglige resultater.....	47
4.7.2 Den samlede økonomi	48
4.7.3. Forventninger til det kommende år	50
4.7.3.1.Økonomiske rammer	50
4.7.4. Eksterne påvirkninger.....	50
4.7.5. Detaljeret projektoversigt	51
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden.....	51

Årsrapport 2023 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. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (december 2022) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendes gives hermed,

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

Nykøbing Falster, den 22. marts 2024



Lene M. Krabbesmark
Stiftskontorchef



Marianne Gaarden
Biskop

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under By-, Land- og Kirkeministeriet. 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, som også udgør den gejstlige tilsynsfunktion for stiftet. 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.

Stiftsøvrigheden, der består af biskoppen og stiftamtmanden fører tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker og kirkegårde. Stiftsøvrigheden godkender ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år gamle 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 By-, Land- og 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.

Kerneopgaver

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 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

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.

2. Folkekirkens styrelse:

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

3. Folkekirkens personale:

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

4. Folkekirkens økonomi:

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

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

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Det samlede præsteårsværk i Lolland-Falsters Stift var i 2023 normeret til 57,2 årsværk, som udgør et absolut minimum for et bæredygtigt stift, hvor præsterne kan dække alle sogne og være til stede lokalt, samt dække for hinanden ved fravær. Biskoppen er i stigende grad opmærksom på forholdet mellem by- og landsogne, hvor opgavetyperne varierer og fordeler sig forskelligt. Når der fortsat skal være præster til stede over hele stiftet, hvor der i nogle egne bor færre mennesker, kalder det på tættere

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

samarbejde både om opgaver og over sognegrænser fremover; det er fortsat et fokusområde i de kommende år at tilpasse ressourcer efter skiftende behov.

Der har de sidste par år været et generationsskifte i gang blandt præstestanden på Lolland-Falster, som også i 2023 har medført flere nyansættelser (og vikardækning grundet vakancer i ventetiden på istandsættelse af præsteboliger). Det har betydet mere arbejde i stiftsadministrationen med præsteansættelser og i 2023 også med provsteansættelser. Men de nye præster hilses velkommen, og der har ikke været udfordringer med at rekruttere præster til stillingerne. En provstestilling måtte i genopslag for at øge udbuddet af ansøgere, hvilket også lykkedes med 9 ansøgere i anden omgang. I 2024 kan stiftet dermed byde velkommen til to nye provster ud af fire.

I 2023 er projektet omkring differentieret vedligeholdelse af middelalderkirker fortsat under Folkekirken Uddannelses- og Videnscenters projektledelse. Projektet har fokus på den centrale udfordring for Lolland-Falsters Stift; det store antal middelalderkirker kombineret med et faldende indbyggertal, en udfordring stiftet deler med flere andre stifter i landet. Målet er at bruge pengene klogest muligt, objektivt set, og at det skal lette menighedsrådenes arbejde og herved frigøre ressourcer/tid til udvikling af kirkelivet, som for mange frivillige er motivationen for at engagere sig lokalt.

Projektet er et samarbejdsprojekt mellem fem stifter, og da det udløb i efteråret 2023, kunne arbejdet fortsættes direkte i en projektførlængelse, der løber til udgangen af 2024. I den forlængede periode er de primære mål at udbrede kendskabet til værktøjet, der er udviklet til klassificering af kirker, og til at lave langsigtede vedligeholdelsesplaner samt udvikle et uddannelsesforløb til bygnings sagkyndige og provster. Lolland-Falsters Stift sekretariatsbetjener projektets styregruppe og projektleder, og er således meget engageret i arbejdet.

I 2021 iværksatte stiftet sammen med stiftsrådet et samarbejde med Kirkefondet om provstivise udviklingsprojekter. Dette arbejde fortsatte i 2022 og 2023 og pågår stadig. Det omfatter både kirkebygninger og kirkeliv, afhængig af hvad der er fokus på i menighedsråd og provstiudvalg. Der er udvalgt fire meget forskellige projekter, lige fra at favne bredt over hele stiftet (demensnetværk med inspirationsdage) til at omhandle en enkelt kirke. Således blev Herredskirke Kirke landskendt i 2023, da menighedsrådet stod frem med deres tanker om at afhænde kirken. Det er blot en af mange tanker, og sammen med Kirkefondet og stiftet arbejder menighedsrådet i 2024 videre med muligheder for kirken.

Foreningen Lolland-Falsters Stifts Sociale Arbejde, som blev nedsat i 2021 i et samarbejde mellem stiftet og Menighedsplejen i Danmark, fik for alvor gang i aktiviteterne i 2023. Arbejdet koordineres af en lokalt bosat medarbejder fra Menighedsplejen i Danmark samt en lokal sognemedarbejder. For fondsmidler, økonomisk støtte fra stiftsrådet samt øvrige tilskud pågår nu en række aktiviteter rundt omkring i stiftet til glæde for både unge og ældre.

Stifterne fik i 2021 midler til modning af et projekt omkring grøn omstilling i folkekirken, et projekt der løber i årene 2022-2025. Det er siden døbt Folkekirken Grønne Omstilling (FGO), med en styregruppe bestående af repræsentanter fra biskopperne, Provsteforeningen, By-, Land- og Kirkeministeriet og Landsforeningen af Menighedsråd. Lolland-Falsters Stift varetager sekretariats- og projektledelsesopgaven, og har i 2023 lagt en del timer i at bistå FGO med en landsdækkende kortlægning af folkekirken samlede klimaregnskab.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Af mere lokal karakter har stiftet medvirket til en lokal temaaften om grøn omstilling sammen med FGO, den lokale distriktsforening og et menighedsråd, og bistået provsterne i arbejdet med at etablere ladestandere i sognenes kirker, et arbejde der stadig pågår. Det er en spændende udvikling for stiftet at følge tæt og være en del af.

Endelig har stiftsadministrationen i 2023 understøttet stiftsrådet med fejring af 75 års-jubilæet for kvindelige præster, som i Lolland-Falsters Stift havde en særlig betydning, da en af de første tre kvindelige præster kom fra Falster. Det blev en vellykket og velbesøgt fejring med gudstjeneste, foredrag og reception, arrangeret i samarbejde med medarbejdere og frivillige fra Nørre Ørslev Sogn. Derefter fulgte en række andre arrangementer i løbet af foråret, bl.a. i samarbejde med Museum Lolland-Falster.

2.2.1.2. Centeradministration

Året har for AdF været præget af et øget aktivitetsniveau på driften og udviklingen, hvor især udbud af kapitalforvaltning og udvikling af et nyt præsteårsværkssystem har fyldt. Hertil kommer, at håndtering af sygedagpengerefusioner for fællesfundsinstitutioner er fuldt implementeret i 2023.

Det har samtidig været nødvendigt at assistere nogle fællesfundsinstitutioner med opgaver, der ligger ud over den aftalte opgavefordeling, pga. institutionernes udfordringer med personaleudskiftning og rekruttering.

Med baggrund i det øgede pres på driften blev den planlagte rekruttering af en ny medarbejder til AdF fremrykket fra 1. januar 2023 til sommeren 2022, hvilket har medført, at driften ved årsskiftet er blevet normaliseret og årsværket først har slået fuldt igennem i 2023.

På udviklingsområdet var det planlagt i 2022, at der skulle ske en omlægning af investeringer i fællesfonden fra stats- og realkreditobligationer til et bredere mandat, der inkluderer aktier og erhvervsobligationer. Dette har i 2023 medført en øget ressourceindsats i AdF med udbud af kapitalforvaltning for fællesfonden. Arbejdet med at finde en ny kapitalforvalter har været større og mere kompliceret end forventet, hvorfor arbejdet først afsluttes i 2024.

Arbejdet med udarbejdelse og implementering af nye statslige regler for intern kontrol i fællesfonden er blevet forsinket. Reglerne forventes stadig implementeret inden udgangen af 2024.

I 2022 blev det klart, at den nuværende præsteårsværksrapport havde nogle mangler, især i forhold til fordeling af årsværk på de korrekte typer af præster, samt i forhold til årsværksreguleringer baseret på oplysninger udenfor lønsystemet. I forbindelse med at leverandøren af systemet til håndtering af lokalfinansierede præster m.m. (LOFI-systemet), hvorpå rapporten bl.a. er baseret, alligevel skulle opdatere teknologien, startede Folkekirkens IT, Fællesfondsløncentret og AdF arbejdet med at få opdateret årsværksrapporten. Senere viste det sig, at systemopdateringen gik galt, og en opdateret rapport ikke kunne udarbejdes, ligesom den eksisterende ikke er korrekt. Dette har medført, at der i 2023 opstartede et nyt udviklingsprojekt vedr. præsteårsværksrapport. Projektet tager udgangspunkt i et nyt system til indberetning af årsværk for præster, samt ændringer hen over året, som vil blive udmundet i en præsteårsværks-rapport for stifterne. Projektet forventes at kunne sættes i drift i 2024.

I 2023 har der været et øget fokus på ledelsesinformation, heraf udvikling af ledelsesrapportering på præsteløn i økonomidatavarehuset til erstatning for den nuværende opfølgning i regneark. Prototypen

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

blev udviklet i slutningen af 2022, men den endelig version er præsenteret for stifterne i efteråret 2023. I 2024 vil der forsat være stor fokus på udvikling af ledelsesinformation, hvor man vil undersøge muligheden for at præsentere præsteårsværk og præsteløn i samme rapport.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Overordnet set vurderes årets resultater at være tilfredsstillende. De fælles delmål i resultataftalen om præstelønforhandling opfyldes ikke på alle parametre, men der er tale om mindre forsinkelser, som ikke har haft nogen negativ konsekvens for det egentlige resultat; at lønforhandlingen blev afviklet rettidigt og tilfredsstillende. Det fælles mål om provstirevisionsaftalen er afhængig af et tværstifteligt samarbejde, som desværre for en dels vedkommende er forsinket.

Stiftets to egne mål om øget bistand til menighedsråd i forbindelse med økonomisk prioritering samt udvikling af det kirkelige liv er ikke opfyldt eller kun delvist opfyldt, men outputtet af arbejdet med de to mål finder stiftet meget tilfredsstillende: Der er udviklet et værktøj til brug for økonomisk prioritering mellem kirkebygninger, som i 2023 er blevet udbygget til at kunne håndtere langsigtet vedligeholdelsesplanlægning også, og i 2024 fortsættes arbejdet med henblik på udvikling af et kursusforløb. Mindst lige så vigtigt er den dialog og fælles opmærksomhed på emnet, der er opstået på tværs af projektets interessenter, som nu udgør et fundament for yderligere samarbejde om en fælles – og national – løsning.

I 2023 er der for alvor skabt opmærksomhed og fokus på den udvikling, der præger folkekirken på Lolland-Falster. En kombination af arbejdet med differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger, biskoppens studie om urbaniseringens konsekvenser for folkekirken og et handlekraftigt menighedsråd har sat lys på behovet for aktivt at forholde sig til de mange middelalderkirker i tyndtbefolkede områder. Det fokus forventes at fylde meget for både biskoppen, stiftsadministrationen og stiftsrådet i de kommende år. Et fokus og arbejde der både hilses velkommen og prioriteres fra ledelsen, idet der er behov for både stillingtagen og handling for at sikre en bæredygtig udvikling af kirkelivet på Lolland-Falster.

Også AdFs resultater vurderes at være tilfredsstillende. Driften er i 2023 kørt sikkert og stabilt med en erfaren medarbejderstab på regnskabsområdet, hvilket har betydet, at det har været muligt at frigøre ressourcer til at yde en særlig hjælp til især to stifter, som grundet manglende medarbejdere i en periode har været udfordret på ressourcer. På udviklingsområdet er der nu bedre ledelsesinformation om præsteløn og en ny præsteårsværksrapport er godt undervejs, samtidig med at der er arbejdet på et udbud af fællesfondens kapitalforvaltning. På trods af behovet for øget bistand til driftsopgaver til andre fællesfundsinstitutioner har det været muligt at fastholde og øge timerne til udviklingsopgaver.

Folkekirkens Grønne Omstilling kører godt med et højt aktivitetsniveau. I 2023 lancerede projektgruppen et nyt kortværktøj om folkekirkens jorder, udviklet i samarbejde med Plancentret i Aalborg. I den forbindelse har der været meget bevågenhed fra medier og interessenter, og der er gennem 2023 oplevet en stigende interesse fra potentielle samarbejdspartnere om at indgå samarbejder. Særligt Klimaskovfonden er blevet en vigtig samarbejdspartner i 2023.

Hvor der i 2022 blev afholdt en fælles inspirationskonference, er der i 2023 afholdt stiftsvis temaaftener, typisk i samarbejde med stiftsråd, distriktsforeninger og menighedsråd. Teamet varierer fra stift til stift, og møderne er velbesøgte. Temaaftenerne fortsætter i 2024 hos de manglende stifter.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Endelig har den landsdækkende klimakortlægning af folkekirken fyldt meget i 2023. – Det hele er lykkedes trods to medarbejdere på barsel og skiftende vikardækning; alt i alt en meget tilfredsstillende indsats i projektet.

Hele stiftsadministrationen inkl. AdF og Folkekirken Grønne Omstilling var i september 2023 på personaleseminar i to dage på Møn. Udover socialt samvær var formålet at arbejde med de værdier, som stiftskontorchefer og biskopper har formuleret for service og samarbejde med og mellem stiftsadministrationerne. Medarbejderne arbejdede konstruktivt med opgaven, og det samme gjorde det samlede stiftspersonale i landet, da alle var på fælles personaleseminar i november. Nu har stifternes Fællesudvalg opgaven med at fastholde den fælles opmærksomhed på værdierne, et arbejde der fortsætter i 2024.

Både i sociale sammenhænge og i det daglige arbejde, har der i 2023 været et godt kollegaskab på tværs, også med de kolleger, der sidder på andre adresser. Medarbejderne har fået det bedste ud af de fleksible arbejdsforhold, og der er en god vekselvirkning mellem hjemmearbejde, mødeaktivitet og tilstedeværelse på kontoret, som giver en god dynamik i kollegaskabet og hvor opgaverne fortsat løses til stor tilfredshed. Der er en høj grad af stabilitet i medarbejderstaben, som bevirker en sikker og kompetent opgaveløsning, men også giver rum for nytænkning.

2.2.2. Den samlede økonomi

Stiftet havde i 2023 et mindre forbrug på 396 t.kr. på præstebevillingen. Mindre forbruget dækker over et mindre forbrug på præsteløn på 228 t.kr. og et mindre forbrug på godtgørelser på 168 t.kr.

Mindre forbruget på præsteløn på 228 t.kr. skyldes dels et mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen på 154 t. kr., dels vakancer i stillinger inden de genbesættes midlertidigt eller varigt og dertil nyanstattede præster på lavere løntrin, herunder vikaransættelser.

Stiftsadministrationen havde i 2023 et mindre forbrug på 437 t.kr. som i år stammer fra et mindre forbrug på løn 123 t. kr. samt et mindre forbrug på 314 t. kr. på drift.

Årets resultat for AdF viser et mindre forbrug på 123 t.kr. AdF har i 2023 anvendt 0,2 årsværk til at assistere fællesfundsinstitutioner med opgaver udover det aftalte, hvilket har bevirket en ekstra indtægt. Derudover har AdF medfinansieret det nye præsteårsværkssystem "Mit præsteværktøj" med 500 t.kr.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.2.2 Lolland-Falsters Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2022	2023	2024
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-92.240	-99.518	-102.042
Ordinære driftsomkostninger	55.310	66.396	54.290
Resultat af ordinær drift	-36.930	-33.122	-47.752
Resultat før finansielle poster	-594	90	0
Årets resultat	-663	-505	0

Lolland-Falsters Stift balance			
Anlægsaktiver	80	32	
Omsætningsaktiver	30.914	26.147	
Egenkapital	-7.648	-5.767	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-23.346	-20.412	

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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

Tabel 2.3.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-42.657	-125	41.949	-832
Centeradministration	-4.858	0	4.735	-123
Øvrige	-51.922	-1.906	54.278	450
Total	-99.437	-2.030	100.962	-505

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	-36.002	-11	35.618	-396
Stiftsadministration	-6.655	-113	6.332	-437
Total	-42.657	-125	41.949	-832

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.1.2 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
--	-----------	------------------	--------------	-------------------------

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Delregnskab 2 - Præster og provster	-36.002	-11	35.618	-396
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-33.148	-6	32.930	-223
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-1.584	0	1.579	-5
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-1.270	0	1.102	-168
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-6	6	0

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

Antallet af præstestillinger, som staten yder tilskud til, er reguleret i lov om folkekirkens økonomi og er normeret til 1892,8 årsværk, ofte benævnt 40/60-præster. Til 40/60-præsterne yder staten tilskud til 40 % af lønnen samt det fulde pensionsbidrag for tjenestemænd, og fællesfællesfonden finansierer de resterende 60 % af lønudgifterne. Der er endvidere mulighed for at finansiere præstestillinger fuldt ud af fællesfonden, og pr. 31. december 2023 var der 101 stillinger som fællesfundspræster. Endelig kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i By-, Land- og Kirkeministeriet etableres lokalfinansierede præstestillinger finansieret af lokale kirkelige midler.

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

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

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

Årsresultatet 2023

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

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

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

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Stiftet havde i 2023 et mindre forbrug på 396 t.kr. på præstebevillingen. Mindre forbruget dækker over et mindre forbrug på præsteløn på 228 t.kr. og et mindre forbrug på godtgørelser på 168 t.kr.

Når der har været et mindre forbrug på præsteløn på 396 t.kr., skyldes det tre ting:

- Et mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen på 154 t.kr.
- Vakancer i stillinger inden de genbesættes midlertidigt eller varigt.
- Nyansatte præster på lavere løntrin, herunder vikaransættelser.

Mindre forbruget på 5 t.kr. på fællesfundspræster er en teknisk konsekvens af en aftale om, at lønforbruget på formål 21 "Løn 40/60 præster" og formål 22 "Fællesfundspræster" procentvis skal være det samme for alle 10 stifter, ekskl. feriepengeforpligtelsen. Aftalen hænger sammen med, at der er statsrefusion på 40 % på løn til præster under formål 21, mens der ikke kan opnås statsrefusion til løn til fællesfundspræster.

Godtgørelsernes mindre forbrug på 168 t.kr. er sammensat af et merforbrug på flyttestedtgodtgørelser og tjenestedragter på 193 t.kr., der afspejler en forholdsvis stor udskiftning blandt stiftets præster. Befordringsgodtgørelsen viser derimod et mindre forbrug på 361 t.kr.

Lønomsættelsen til barselsvikarer for præster (formål 23) bliver refunderet dels af dagpengerefusioner, og dels af fællesfondens barselsfond for præster. Formålet fremstår derfor med et nulresultat.

Løn- og godtgørelsesomkostninger til lokalfinansierede præster bliver refunderet af de pågældende menighedsråd. I ovenstående tabel ses kun refusion for øvrige omkostninger, idet lønomkostning og lønrefusion udligner hinanden. Stiftet har haft 1 lokalfinansieret præst ansat hele året.

Stiftsadministrationen

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	-6.655	-113	6.332	-437
- heraf generel ledelse og administration	-3.580	-61	3.407	-235
- heraf opgaver vedrørende præster	-804	-14	765	-53
- heraf rådgivningsopgave	-623	-11	593	-41
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-1.163	-20	1.107	-76
- heraf samskabelsesopgaver	-271	-5	258	-18
- heraf særlige projekter	-212	-4	202	-14
Generel virksomhed i alt	-6.655	-113	6.332	-437

De to mest omkostningstunge poster i stiftsadministrationen er henholdsvis "generel ledelse og administration" samt "tilsyns- og styrelsesopgaver". Ledelse og administration omfatter ud over ledelse bl.a. service i forbindelse med mødeaktiviteter, bygningsvedligeholdelse m.m. Tilsyns- og styrelsesopgaver inkluderer tilsynsopgaver, sekretariatsfunktion for biskoppen, samt kommunikationsopgaver, uddannelsesopgaver i forbindelse med nyansatte præster, og teologisk rådgivning generelt.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Stiftsadministrationen havde et mindre forbrug i 2023 på 437 t. kr., som bl.a. skyldes færre omkostninger på alle stiftet formål, men hovedsageligt på generel ledelse og administration.

En nærmere beskrivelse af årets resultat fremgår af afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering".

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 95 af 29/01/2020, § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1.892,8 stillinger, hvortil kommer 101 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at løn- og dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem By-, Land- og Kirkeministeriet og biskopperne.

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

I 2023 er Lolland-Falsters Stifts årsværksnormering faldet fra 57,5 præsteårsværk i 2022 til 57,2 præsteårsværk i 2023. Med præstenormeringsmodellen fra 2022, som løber frem til 2027, vil stiftets årsværksnormering falde til 56,25 præster ved udgangen af 2027.

Tabel 2.3.1.2.1 Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug præster	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	57,5	57,2
Tjenestemandsansatte præster	49,1	50,5
Overenskomstansatte præster	2,6	2,0
Fastansatte i alt	51,7	52,4
Barselsvikarer	0,8	0,6
Vikarer i øvrigt	4,0	4,8
Vikarer i alt	4,8	5,4
Forbrug indenfor normering i alt	56,5	57,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-1,0	0,7
Frdrag for lønrefusioner m.m.	-1,5	-2,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-2,5	-1,5

Stiftet har i 2023 gennemsnitligt haft et årsværksforbrug på fastansatte, der lå 1,0 årsværk højere end i 2022, og samtidig er vikarforbruget steget med 0,8 årsværk (ekskl. barselsvikarer).

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Der foretages fradrag i årsværksforbruget for dagpenge- og lønrefusioner, hvilket gør det muligt for stiftet at ansætte barselsvikarer eller vikarer under sygdom, uden at overskride årsværksnormeringen. I 2023 er dette fradrag på 2,2 årsværk, mens det i 2022 lå på 1,5 årsværk. Efter fradrag for lønrefusioner mm. havde stiftet i 2023 et mindre forbrug på årsværksforbruget på 1,5 årsværk, hvilket er et faldende mindre forbrug på 1,0 årsværk i forhold til 2022, hvor mindre forbruget var på 2,5 årsværk.

Ansættelsen af vikarer under sygdom kræver, at der er plads inden for lønbevillingen, idet dagpenge-refusioner kun dækker op mod 40 % af vikarens lønomkostninger, og først udbetales efter den første måned.

Tabel 2.3.1.2.2 Lolland-Falsters Stift årsværksforbrug pr. præstetype		
	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Normering	57,5	57,2
Sognepræster (inkl. vikarer)	52,1	52,9
Fællesfundspræster	2,9	2,8
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	55,0	55,7
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-2,5	-1,5
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	0,4	1,0

Som vist i tabellen ovenfor, var stiftets årsværksforbrug i 2023 på 56,0 årsværk (inkl. fradrag for lønrefusioner m.m.). Forbruget fordeler sig med 2,8 årsværk til fællesfundspræster/funktionspræster og 53,2 årsværk til sognepræster. Herudover har stiftet i 2023 haft 1 lokalfinansieret præst.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Lolland-Falsters Stiftsadministrations årsværksforbrug		
	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration	3,4	3,8
Præster	0,7	0,9
Rådgivning	0,7	0,7
Tilsyn og styrelse	1,4	1,2
Samskabelse	0,3	0,3
Projekter	0,0	0,2
Almindelig virksomhed i alt	6,4	7,1
Projekter med egen bevilling (formål 99)	3,8	4,6
Opgaver med ekstern medfinansiering	1,0	0,8
Projekter og ekstern finansiering i alt	4,8	5,4
Stiftsadministration i alt	11,2	12,5

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Stiftets årsværksforbrug er i 2023 steget med 1,3 årsværk. Det skyldes ansættelse af barselsvikarer i Folkekirken Grønne Omstilling, samt at en delt medarbejder mellem AdF og stiftsadministrationen har brugt flere timer på stiftsopgaver, idet vedkommende har medvirket til udviklingen af Folkekirken IntraNet (FIN).

Folkekirken Grønne Omstilling medfører fortsat ekstra administrative og ledelsesmæssige opgaver, hvilket afspejles af det øgede årsværksforbrug på netop ledelse og administration (fx til ansættelse af de nævnte barselsvikarer). Det afspejles også i årsværksforbruget, at der i administrationen er brugt mere tid på præstesager, herunder ansættelser og personalesager samt lønforhandling, da stiftet har haft en koordinerende rolle ift. det fælles råderum til den årlige præstelønforhandling og diverse information herom.

Endelig er der i 2023 brugt tid på samskabelse og nye projekter, hvor der især er brugt tid på forarbejderne og ansøgning om en forlængelse af projekt Differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger. Hertil kommer stiftets eget engagement i den grønne omstilling, samarbejdet med Kirkefondet og konkrete aktiviteter i regi af projekt Differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver 2023 (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-4.858	0	4.735	-123
- heraf Folkekirken Adm. Fællesskab	-4.858	0	4.735	-123
Total	-4.858	0	4.735	-123

Årets resultat for AdF er et mindre forbrug på 123 t.kr. AdF har i 2023 anvendt 500 t. kr. til medfinansiering af et nyt årsværkssystem "Mit præsteværktøj". Derfor er mindre forbruget mindre end først forventet. Derudover har AdF anvendt 0,2 årsværk til at assistere fællesfundsinstitutioner med opgaver udover det aftalte. En assistance der sker mod betaling.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.3.2.1.2 Adm. Fællesskabs økonomiske hovedtal 2023 (t. kr.)

	Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.858
- heraf indtægtsført bevilling	-4.858
- heraf salg af varer og tjenester	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.735
-heraf løn	4.235
- heraf afskrivninger	0
- heraf øvrige omkostninger	500
Årets resultat	-123

2.3.2.2. Personaleressourcer

**Tabel 2.3.2.2 Lolland-Falsters Stift centeradministration -
årsværksforbrug**

	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Folkekirkens Adm. Fællesskab	7,3	7,9
Almindelig virksomhed i alt	7,3	7,9
Opgaver med ekstern medfinansiering	0,3	0,2
Folkekirkens Adm. Fællesskab i alt	7,5	8,1

AdFs årsværksforbrug for året er steget med 0,6 årsværk, som skyldes at drift og udvikling har været stigende i forhold til 2022, hvilket er i overensstemmelse med ansættelsen af en ny medarbejder medio året 2022. Forbruget på rådgivning og support samt IT på regnskabsområdet har været nogenlunde konstant. Det detaljerede årsværksforbrug fremgår af afsnit 4.3 "Specifikation af årsværksforbrug".

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

2.4. Målrapportering

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Opgave: Byggesager – hurtig og effektiv sagsbehandling			
<p>Delmål 1 og 2: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulenthøring – ske hurtigt og effektivt.</p> <p>Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.</p>	<p>Delmål 1 - Målepunkter:</p> <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. <p>Delmål 2 - Målepunkter:</p> <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 opfyldt, hvis 70 % eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage. 	<p>Delmål 1 – Resultater: Ved udgangen af 2023 er der afsluttet 8 byggesager. Stiftets samlede sagsbehandlingstid i de 8 sager lå i spændet 2-14 dage, hvorfor målet er opfyldt.</p> <p>Delmål 2 – Resultater: Den samlede sagsbehandlingstid i de 8 sager i 2023 var på hhv. 30, 69, 195, 41, 48, 33, 42 og 269 dage, dvs. at 75 % af sagerne er godkendt inden 105 dage. Dermed er målet delvist opfyldt.</p> <p>I begge tilfælde, hvor sagerne ikke er afsluttede inden for 105 kalenderdage, er der både tale om mange konsulentdage og mange menighedsrådsdage.</p>	<p>Delmål 1 er opfyldt og delmål 2 er delvist opfyldt.</p>
Opgave: Bedre udnyttelsen af provstirevisionsaftalen			

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

<p>Mål: At sikre, at menighedsrådene og provstiuvalgene ved, hvordan de skal bruge de nye kontrakter og bruger kontrakterne.</p> <p>Delmål 1: I februar 2022 udsendte stifternes udbudsgruppe information om de nye revisionskontrakter, herunder om hvilke punkter der var ændret i forhold til de gamle revisionsaftaler.</p> <p>På baggrund af de siden da indhøstede erfaringer med menighedsrådenes og provstiuvalgenes brug af de nye muligheder, vil stifternes udbudsgruppe inden udgangen af 1. kvartal udsende en opdateret skriftlig vejledning om menighedsrådenes og provstiuvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler.</p> <p>Delmål 2: Inden udgangen af 1. halvår 2023 har stifternes udbudsgruppe udarbejdet en video, der ligger på DAP om menighedsrådenes og provstiuvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler, og de muligheder den nye kontrakt giver for ekstra opgaveløsning.</p> <p>Delmål 3: Ifølge kontrakten skal revisor afholde mindst et årligt aftenmøde med menighedsrådsformænd og kasserere i hvert provsti om opfølgning på sidste års revision samt om den kommende revision og dens tilrettelæggelse.</p>	<p>Delmål 1 - Målepunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis materialet er udsendt inden udgangen af 1. kvartal 2023. • Målet er delvist opfyldt, hvis det først er udsendt ved udgangen af 3. kvartal 2023. • Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke bliver udarbejdet materiale i 2023. <p>Delmål 2 - Målepunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet en video inden udgangen af 1. halvår 2023. • Målet er delvist opfyldt, hvis videoen er udarbejdet i 3. kvartal af 2023. • Målet er ikke opfyldt, hvis videoen ikke bliver udarbejdet i 2023. <p>Delmål 3 - Målepunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis 75 % af provstiuvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. • Målet er delvist opfyldt, hvis 50 % af provstiuvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. • Målet er ikke opfyldt, hvis under 50 % af provstiuvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. 	<p>Delmål 1 - Resultater: Materialet er endnu ikke udsendt.</p> <p>Materialet er under udarbejdelse af stifternes udbudsgruppe og vil, ud over en opdateret vejledning, indeholde forslag til standarddagsordner for henholdsvis provstiuvalgenes møder med provstirevisor, samt menighedsrådenes møder med provstirevisor.</p> <p>Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</p> <p>Delmål 2 - Resultater: Der er lavet aftale med kommunikationsmedarbejder ved Viborg Stift, Henrik Helms, om at lave en video, og der er lavet et foreløbigt oplæg om indhold. Videoen skal baseres på vejledningerne, som ikke er færdige, derfor er den endelige tekst til videoen endnu ikke udarbejdet.</p> <p>Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</p> <p>Delmål 3 - Resultater: Ifølge provstisekretærene er der afholdt møder med provstirevisor i alle provstier.</p>	<p>Delmål 3 er opfyldt, men delmål 1 og 2 er ikke opfyldt.</p>
---	--	--	--

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

<p>Provstiudvalget indkalder til og deltager i mødet. Stiftet afklarer inden udgangen af 2023 om provstiudvalgene i stiftet gør brug af denne mulighed.</p>			
<p>Opgave: Lønforhandling for præster – anvendelse af årshjulet for lønforhandling for præster</p>			
<p>Mål: Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken. Der måles på, om stiftsadministrationen lever op til følgende deadlines i årshjulet:</p> <p><u>Maj:</u> 1. Biskoppen udarbejder og udmelder tids- og procesplan til tillidsrepræsentanter og Præsteforening senest 14. maj. Møde(r) til drøftelser af kriterier for lønforbedring med tillidsrepræsentanter skal være planlagt. 2. Biskoppen udarbejder efter drøftelse med tillidsrepræsentanter kriterier for lønforbedringer. Kriterierne skal jf. lønpolitikken være objektive og skal kunne relatere sig til funktion, opgaver, karriereforløb, kvalifikationer, uddannelse, kompetence eller egenskaber ved embedet. Kriterierne udmeldes af biskoppen og provster, sammen med tids- og procesplan, mulighed for lønsamtale med provsten samt mulighed for at indstille sig til lønforbedring senest den 31. maj.</p> <p><u>Oktober:</u></p>	<p>Målepunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis alle aktiviteterne er gennemført som beskrevet i lønpolitikken og inden for tidsfristerne. • Målet er delvist opfyldt, hvis en aktivitet ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller en aktivitet er sket efter tidsfristen. • Målet er ikke opfyldt, hvis mere end en af aktiviteterne enten ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen. 	<p>Resultater: Den 15. maj udmeldte biskoppen en overordnet tids- og procesplan til tillidsrepræsentanter og Præsteforening, og på møde den 23. maj med stiftets tillidsrepræsentanter aftaltes i fællesskab årets lokale lønkriterier.</p> <p>Den 31. maj modtog stiftet den fælles procedure og tidsplan for præstelønforhandlingen fra FLC og samme dag blev stiftets endelige tidsplan sendt til forhandlingsudvalget for Lolland-Falsters Stift, inkl. alle provster.</p> <p>Alle stiftets præster blev orienteret om proces- og tidsplan den 12. juni (det afventede udpegning af den deltagende provst i forhandlingsudvalget).</p> <p>Den 11. oktober blev der afholdt lønforhandling, dvs. i uge 41 2023.</p> <p>Resultatet blev sendt til FLC den 6. november og igen den 15. november, da der blev mulighed for at udmønte flere engangsvederlag grundet</p>	<p>Målet er delvist opfyldt (enkelte datoer er forskudt en smule).</p>

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

<p>3. Biskoppen afholder forhandlinger som beskrevet i lønpolitikken i ugerne 39-41.</p> <p><u>November:</u> 4. Resultatet skal sendes til FLC senest den 15. november.</p> <p>5. Offentliggørelse af forhandlingsresultatet på DAP'en senest den 30. november. Lønforbedringer er begrundet med afsæt i de objektive kriterier herfor.</p> <p>6. Inden årets udgang planlægges evalueringsmøder med provster og tillidsrepræsentanter, som afholdes senest i januar måned.</p>		<p>større økonomisk råderum end forventet.</p> <p>Forhandlingsresultatet blev offentliggjort til stiftets præster pr. mail og på FIN den 27. november.</p> <p>På møde den 1. februar 2024 blev lønforhandlingen evalueret på møde med stiftets provster og tillidsrepræsentanter.</p>	
<p>Opgave: Øget bistand til menighedsråd i forbindelse med økonomisk prioritering samt skabe bedre grundlag for det kirkelige liv i sognene</p>			
<p>Mål: Udbrede lokalt kendskab til model til brug for differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger.</p> <p>I den afsluttende fase af det toårige projekt om at udvikle en model til brug for differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger er planen, at der i foråret 2023 skal udvikles kursusmateriale og laves en implementeringsplan for udbredelse af resultater og model til alle landets stifter og provstier.</p> <p>For at sikre, at alle provstier i Lolland-Falsters Stift er bekendt med modellen, vil stiftet sikre, at alle provstier er blevet introduceret til brugen af modellen inden udgangen af 2023.</p>	<p>Målepunkter</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis alle fire provstier i stiftet er blevet introduceret til modellen ved en fælles workshop for provstiudvalget og menighedsrådene (v. relevante repræsentanter) inden udgangen af 4. kvartal. • Målet er delvist opfyldt, hvis tre ud af fire provstier i stiftet er blevet introduceret til modellen ved en fælles workshop for provstiudvalget og menighedsrådene (v. relevante repræsentanter) inden udgangen af 4. kvartal. 	<p>Resultater: Modellen til differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger er fortsat videreudviklet helt frem til 3. kvartal 2023, da der har vist sig interesse blandt provster og menighedsråd for en udbygning (yderligere materiale vedrørende langsigtede vedligeholdelsesplaner samt en ny indsats for uddannelse af bygningskyndige). Dette har projektets styregruppe kunne støtte og har søgt om midler til en forlængelse af projektet til udgangen af 2024.</p> <p>For Lolland-Falsters Stifts vedkommende betyder det, at de lokale workshops udskydes til 2024. Stiftsrådet har på møde den 21. november</p>	<p>Målet er ikke opfyldt.</p>

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

	<ul style="list-style-type: none"> Målet er ikke opfyldt, hvis kun to provstier i stiftet er blevet introduceret til modellen ved en fælles workshop for provstiudvalget og menighedsrådene (v. relevante repræsentanter) inden udgangen af 4. kvartal. 	2023 besluttet at støtte afholdelsen af disse økonomisk. Arbejdet anses fortsat for vigtigt og meget relevant for de fire provstier, og de fire workshops forventes afholdt i 1. halvår 2024.	
Opgave: Udvikling af det kirkelige liv i stiftet			
<p>3-årigt mål (2021-2023): Opfølgning på hvidbog – fælles strategisk retning for udvikling af folkekirken i Lolland-Falsters Stift.</p> <p>Delmål 1: Konkrete indsatser I 2020 udgav stiftet en kortlægning af det kirkelige liv på Lolland-Falster; hvad der kendetegner folkekirken her, hvilke udfordringer vi står over for, og hvilke muligheder vi har.</p> <p>På baggrund af data, historier, analyser, tolkninger og billeder giver bogen et bud på, hvordan vi skal være kirke på Lolland-Falster i de kommende år. Der peges især på tre strategiske tiltag på både sogne-, provsti- og stiftsniveau:</p> <ol style="list-style-type: none"> Øget samarbejde/samskabelse Differentieret vedligeholdelse af kirkebygningerne En styrkelse af kommunikationen <p>I 2021 var målet, at menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd kender kortlægningen og har erkendt fælles udfordringer og muligheder.</p>	<p>Delmål 1 - Målepunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> Hvis der i alle fire provstier er afholdt mindst en workshop/visionsdag for parter med relevans for den valgte indsats og inden udgangen af 3. kvartal, anses målet for opfyldt. Hvis der i tre ud af fire provstier er afholdt mindst en workshop/visionsdag for parter med relevans for den valgte indsats og inden udgangen af 3. kvartal, anses målet for delvist opfyldt. Hvis der kun i to ud af fire provstier er afholdt mindst en workshop/visionsdag for parter med relevans for den valgte indsats og inden udgangen af 3. kvartal, anses målet ikke for opfyldt. <p>Delmål 2 - Målepunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> Hvis stiftet ved udgangen af 2. kvartal og udgangen af 4. kvartal 2023 har produceret materiale til menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd om lokale 	<p>Delmål 1 - Resultater: Lolland Østre Provsti: Nysted Kirke som kultur-klima-kirke i forbindelse med en ønsket renovering af kirken. Den 23. august 2023 afholdt Kirkefondet en intern workshop for menighedsrådet, fulgt op af et åbent borgermøde den 31. oktober. Dertil er der afholdt en "klimaweekend" den 8.-10. september samt en inspirationsstur for menighedsrådet den 30. september.</p> <p>Falster Provsti: Her har man valgt at udvikle et demensnetværk for hele stiftet (med kommuner m.fl.). Stiftets gerontokonsulent er projektleder. Stiftsrådet har bevilget penge til afholdelse af en årlig inspirationsdag. Kirkefondet understøtter projektlederen med projektet. Den første inspirationsdag blev afholdt den 23. november 2023.</p> <p>Maribo Domprovsti: Provstiet har valgt at gøre en særlig indsats for børn og unge, og der er for kort tid siden an-</p>	Både delmål 1 og delmål 2 er delvist opfyldt (proces i gang).

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

<p>I 2022 var målet at omsætte erkendelsen til handling og at de enkelte menighedsråd og provstiudvalg har valgt mindst én indsats at arbejde med de kommende år.</p> <p>I 2023 er målet, at der arbejdes med de valgte indsatser i provstierne (et samarbejde med Kirkefondet herom løber i perioden 1. juli 2022-30. juni 2024). Stiftet vil have fokus på, at der er fremdrift i indsatserne og løbende følge op med provsterne samt Kirkefondet, der bistår med det lokale arbejde i hver af de fire valgte indsatser.</p> <p>Delmål 2: Videndeling Stiftsadministrationens rolle er, så vidt muligt, at bidrage til videndeling og projekttunderstøttelse, samt at bistå stiftsrådet med kommunikation og strategiske tiltag til fremme af udviklingen.</p> <p>I 2023 fortsættes stiftets indsats med at kommunikere til menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd om konkrete aktiviteter og handlinger i indsatsområderne, til fælles videndeling og inspiration for andre.</p> <p>Stiftets materiale kan fx være korte videoklip eller have form af artikel, pjece eller præsentation, der sendes til alle menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd og lægges på stiftets hjemmeside, samt sendes ud i stiftets nyheds-mail.</p>	<p>indsatser, anses målet for opfyldt.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvis stiftet kun én gang i 2023 har produceret materiale til menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd om lokale indsatser, anses målet for delvist opfyldt. • Hvis stiftet ved udgangen af 2023 ikke har produceret materiale til menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd om lokale indsatser, anses målet ikke for opfyldt. 	<p>sat en børn- og ungepræst. Kirkefondet understøtter arbejdet, som ikke er blevet konkret endnu.</p> <p>Lolland Vestre Provsti: Her er der gang i et arbejde med, hvordan man fremover kan gøre brug af Herredskirke Kirke, på initiativ af menighedsrådet. Den 21. august besøgte Landsforeningen af Menighedsråd, Provsteforeningen, Kirkeministeriet og stiftet kirken og menighedsrådet, og det blev fulgt op af et møde mellem menighedsrådet, provstiudvalget, stiftet og Kirkefondet den 14. november 2023. Efterfølgende faciliterede Kirkefondet et menigheds-møde den 21. november om kirkens fremtid.</p> <p>Der har således været afholdt møder/workshops i tre af provstierne. Dog ikke rettidigt ift. succeskriteriet, da nogle aktiviteter først afholdtes i 4. kvartal.</p> <p>Delmål 2 – Resultater: Mindst to af de provstivise indsatser er af en karakter, som flere vil kunne inspireres af og derfor kalder på videndeling. Da stiftet manglede en kommunikationsmedarbejder i fem måneder i 2023, har vi dog ikke kunne nå som meget som ønsket.</p> <p>Der har dog været en ret omfangsrig omtale af</p>
--	---	---

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

		<p>Herredskirke Kirke, men fra eksterne kilder. Stiftet dækkede til gengæld en temaaften i forbindelse med klimaweekenden i Nysted, hvilket der kom en artikel ud af til hjemmesiden.</p> <p>Den 1. september tiltrådte en ny kommunikationsmedarbejder, som i 4. kvartal har produceret en podcast om Herredskirke Kirke. Den forventes at blive udvidet med flere afsnit i 2024.</p> <p>Dertil er der i 2023 oprettet en inspirationsbank på stiftets hjemmeside om en række lokale initiativer, hvoraf de fleste også har været trykt i den lokale avis og sendt ud i stiftets nyhedsbreve.</p>	
Opgave: AdF Afstemningsrapporter			
<p>Mål: Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen.</p> <p>AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger, herunder oplysning om regnskab er afstemt til løn og SKAT, til partnerne. Afstemningerne skal fremsendes senest d. 25. den følgende måned. Afstemningerne for periode 1 og 2 fremsendes samlet, mens afstemningen for periode 12 fremsendes ukommenteret. For periode 6 fremsendes afstemninger senest 15. august.</p>	<p>Målepunkter: Der måles på rettidig fremsendelse af kommenterede balanceafstemninger.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er 98 % af afstemningerne fremsendt rettidigt, er målet opfyldt. • Er 92 % af afstemningerne fremsendt rettidigt, er målet delvist opfyldt. • Er under 92 % af afstemningerne fremsendt rettidigt, er målet ikke opfyldt. 	<p>Resultater: Der er i 2023 sendt 216 afstemningsrapporter for 12 perioder, og alle er sendt til tiden, dvs. en målopfyldelse på 100 %.</p>	<p>Målet er opfyldt.</p>

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Opgave: Forbedret budgetopfølgning på formål/projekter			
<p>Mål: Undersøgelse af mulighederne for forbedret budgetopfølgning på formål/projekter ved anvendelse af standardfunktionalitet i Navision Stat m.fl.</p> <p>Delmål 1: Forundersøgelse Forundersøgelse af mulighederne for anvendelse af Navision Stats standardfunktionalitet i ressource- og sagsmoduler m.fl. til budgettering, lønfordeling og budgetopfølgning på formåls-/projektniveau, baseret på tidsregistrering i mTime.</p> <p>Delmål 2: Implementering af testversion Under forudsætning af et positivt resultat af forundersøgelsen, implementeres en testversion baseret på en faktisk case, inklusiv en basal budgetopfølgning. Hvis forundersøgelsen viser et negativt resultat, vil det i 2024 undersøges, om der er alternative muligheder for anvendelse af budgettering, lønfordeling og budgetopfølgning på formål/ projektniveau i LDV.</p>	<p>Delmål 1 - Målepunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis forundersøgelsen er afsluttet inden udgangen af 3. kvartal. Målet er delvist opfyldt, hvis forundersøgelsen er afsluttet inden udgangen af 4. kvartal. Målet er ikke opfyldt, hvis forundersøgelsen ikke er afsluttet i 2023. <p>Delmål 2 - Målepunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis testversionen er udarbejdet inden udgangen af november måned. Målet er delvist opfyldt, hvis testversionen er udarbejdet inden udgangen af december måned. Målet er ikke opfyldt, hvis testversionen ikke er udarbejdet inden udgangen af 2023. 	<p>Delmål 1 - Resultater: Projektet vedr. forbedret budgetopfølgning på formål/projekter er ikke påbegyndt.</p> <p>Selvom målet ikke er opfyldt for 2023 vil AdF stadig have en stor interesse i at undersøge muligheden for forbedret budgetopfølgning på formål og projekter via standardfunktionalitet i Navision Stat. Dog er målet ikke være en del af resultataftalen 2024 for AdF.</p> <p>Delmål 2 - Resultater: Ikke aktuelt, da delmålet er afhængigt af delmål 1.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt.</p>

2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-99.437	-101.938
Øvrige indtægter	-2.030	-105
Omkostninger	100.962	102.042
Resultat	-505	0

Forventninger til de enkelte områder er beskrevet herunder.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Præstebevillingen	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-36.002	-37.132
Øvrige indtægter	-11	0
Omkostninger	35.618	37.132
Resultat	-396	0

I 2023 havde stiftet fortsat et mindre forbrug på præstebevillingen, der hænger sammen med et mindre forbrug af årsværk blandt præsterne. Vakancerne skyldes det fortsatte generationsskifte blandt præsterne, hvor genbesættelse af stillinger har afventet istandsættelse af præstegårde. Der har været anvendt vikarer, men typisk ikke i fuldt omfang. Dertil er der ansat flere nyuddannede præster, der ligger på et lavere lønniveau.

Omkostningerne til feriepengeforpligtelsen forventes at have fundet sit naturlige leje, både med hensyn til antal ubrugte feriedage, og den gennemsnitlige omkostning pr. feriedag.

Stiftsadministration	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-6.655	-7.306
Øvrige indtægter	-113	-105
Omkostninger	6.332	7.410
Resultat	-437	0

Stiftet forventer at kunne overholde sin driftsbevilling, bl.a. fordi en øget anvendelse af digitale møder har givet en varig besparelse på mødeomkostninger generelt. Dog ses der stigende tendens til fysiske møder igen, så forbruget vil blive fulgt hen over året.

Projekterne med differentieret vedligeholdelse og grøn omstilling forventes at køre som planlagt i 2024.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-4.858	-4.932
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	4.735	4.932
Resultat	-123	0

AdFs bevilling er fra 2024 forhøjet pga. genopretning af statsadministrationer og centre.

Pensioner	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-46.093	-47.752
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	46.093	47.752
Resultat	0	0

Bevillingen til pensionsudbetalinger for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, pensioneret før oktober 2006, blev tilpasset til et lavere omkostningsniveau i 2021. Der har i 2023 været et mindre forbrug på 12,2 mio. kr., der er overført til fællesfonden.

Årsrapport 2023 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 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-92.170.615	-99.436.542	-101.937.818
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-37.431	-90.449	-104.610
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-31.664	9.459	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-92.239.709	-99.517.532	-102.042.428
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	19.999	20.695	0
		Forbrugsomkostninger i alt	19.999	20.695	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	38.994.113	43.546.762	44.600.166
	1883	Pension	2.353.209	5.986.603	3.243.766
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-1.679.441	-3.333.241	-297.422
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	135.818	191.142	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	39.803.700	46.391.266	47.546.510
	20XX	Af- og nedskrivninger	17.503	47.717	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	8.873.192	15.327.242	872.800
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	6.595.107	4.608.778	5.870.639
		Ordinære driftsomkostninger i alt	55.309.500	66.395.698	54.289.949
		Resultat af ordinær drift	-36.930.209	-33.121.834	-47.752.479
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-368.943	-100.479	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratruddt personale	36.705.180	33.312.258	47.752.479
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-593.972	89.945	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-76.756	-591.406	0
	26XX	Finansielle omkostninger	8.357	2.537	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-662.371	-498.924	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-207	-5.578	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-662.577	-504.503	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2024 fremgår af henholdsvis pkt. 2.3, pkt. 2.5, pkt. 3.1 og pkt. 3.6.

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Lolland-Falsters Stifts disponering af årets resultat 2023 (t. kr.)	
Årets resultat	-505
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-437
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-123
<i>Projekter med særskilt bevilling</i>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	741
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreførte anlægsprojekter	-265
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-421
Resultat i alt	-505

Stiftet har et merforbrug i 2023 på 741 t.kr. på projekter med særskilt projektbevilling samt et mindre forbrug på 265 t.kr. på anlægspuljen, da anlægsarbejdet først forventes påbegyndt i 2024. Projekterne fremgår af tabel 3.1.1.2 herunder, og projektførløbene er nærmere beskrevet i afsnit 4.4.1 "Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev". Projektindhold kan bl.a. ses af afsnit 2.2.1. "Faglige resultater".

Tabel 3.1.1.2 Lolland-Falsters Stifts reservation til projekter 2023 (t. kr.)							
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev							
1: Indfak2 og rejsud	-122	0	0	122	122	0	0
2: Differentieret vedligehold	-941	895	0	1.014	119	0	-822
3: Folkekirkens Grønne Omstilling Bevilling	-2.148	4.150	-62	4.712	500	0	-1.649
I alt særskilt projektbevilling	-3.212	5.045	-62	5.848	741	0	-2.471
c. Anlægspuljen							
1: Anlæg byggesynsrapport af 2017 akt 213773	-69	0	0	0	0	0	-69
2: Anlæg 2023 - rapp. fra 2017, akt 267581	0	265	0	0	-265	0	-265
I alt anlægspuljen	-69	265	0	0	-265	0	-334
Total reservation til projekter	-3.280	5.310	-62	5.848	476	0	-2.804

Der udestår et reparations-/vedligeholdelsesarbejde af murværk og tegl (fra byggesynsrapport af 2017). Statsadministrationen har i 2023 modtaget en bevilling på 265 t. kr. (fra byggesynsrapport af 2017) som forventes anvendt i 2024.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

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

	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
Projekt: Indfak2 og rejsud							
Løn	0	0	0	0	0	0	0
Drift	-122	0	0	122	122	0	0
I alt Projekt: Indfak2 og rejsud	-122	0	0	122	122	0	0
Projekt: Differentieret vedligehold							
Løn	-756	572	0	382	-190	124	-822
Drift	-186	323	0	632	310	-124	0
I alt Projekt: Differentieret vedligehold	-941	895	0	1.014	119	0	-822
Projekt: Folkekirkens Grønne Omstilling Bevilling							
Løn	-1.461	2.900	0	3.230	330	0	-1.131
Drift	-687	1.250	-62	1.482	170	0	-518
I alt Projekt: Folkekirkens Grønne Omstilling Bevilling	-2.148	4.150	-62	4.712	500	0	-1.649
Total særskilte projekter	-3.212	5.045	-62	5.848	741	0	-2.471

I tabellen ovenfor ses en fordeling af bevilling og omkostninger på løn og drift for de tre projekter med særskilt bevilling, samt den tilsvarende videreførelse til 2024.

Tabel 3.1.1.4 Lolland-Falsters Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2023 (t. kr.)

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen omflytninger					
Omflytninger i alt			0	0	0
Omprioriteringspulje					
Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.	
Differentieret kirkevedligehold	337191	343	0	343	3-99
Omprioriteringspulje i alt		343	0	343	
Tillægsbevillinger fra generel reserve					
Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.	
Differentieret kirkevedligehold	337191	229	323	552	3-99
Tillægsbevillinger fra generel reserve i alt		229	323	552	
Anlægspulje					
Anlægspulje 2023 Lolland-Falsters stift	267581	0	265	265	9-98
Anlægspulje		0	265	265	
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt		229	588	1.160	

Stiftet har ingen omflytninger.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2023 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	3.914	0	3.914	3.791	-123
	Øvrig drift	2.741	0	2.741	2.427	-314
3.- Stiftsadministration i alt		6.655	0	6.655	6.218	-437
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	4.858	0	4.858	4.235	-623
	Øvrig drift	0	0	0	500	500
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		4.858	0	4.858	4.735	-123
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	2.900	572	3.472	3.598	126
	Øvrig drift	1.250	323	1.573	2.187	615
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		4.150	895	5.045	5.786	741
3.- Videreførsler i alt		15.662	895	16.557	16.739	182

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

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

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

Som det fremgår af tabellen ovenfor, har stiftsadministrationen i 2023 haft et mindre forbrug på løn på 123 t.kr. Det skyldes, at en medarbejder i en længere periode har været delvist frikøbt til eksternt finansierede projekter, primært til opgaver vedrørende FIN (i den redaktionelle enhed, FRE), og sekundært til opgaver for Folkekirkens Grønne Omstilling, inden der blev ansat barselsvikar.

I 2023 har stiftsadministrationen haft et mindre forbrug på drift på 314 t.kr. som primært skyldes aktiviteter, der ikke har været iværksat.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.1.1.5b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald- /omflytning	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	-123	-314	437	0	0
	Øvrig drift	-314	-863	1.176	0	0
3.- Stiftsadministration i alt		-437	-1.177	1.613	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-623	-649	1.272	0	0
	Øvrig drift	500	0	-500	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-123	-649	772	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	126	-2.217	0	124	-1.966
	Øvrig drift	615	-995	0	-124	-504
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		741	-3.212	0	0	-2.471
3.- Videreførsler i alt		182	-5.038	2.385	0	-2.471

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Lolland-Falsters Stift (aktiver)

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	80	32
	Materielle anlægsaktiver i alt		80	32
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		80	32
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	74	1.069
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	0	90
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	12.807	5.061
	Likvide beholdninger	63XX	18.032	19.927
	Omsætningsaktiver i alt		30.914	26.147
	Aktiver i alt		30.994	26.179

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.2.1. Balance for Lolland-Falsters Stift (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-8.184	-8.606
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.826	0
	Reserveret projekter	740640-75XX	-3.280	-2.804
	Likviditetsoverførsler	7468XX	5.643	5.643
	Egenkapital i alt		-7.648	-5.767
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-8.734	-16.331
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-212	-317
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-752	-563
	Skyldige feriepenge	94XX	-5.797	-3.143
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-7.852	-57
	Kortfristet gæld i alt		-23.346	-20.412
	Gæld i alt		-23.346	-20.412
	Passiver i alt		-30.994	-26.179

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

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2023 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2023	-7.648
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-3.280
Heraf overført ikke-disponeret	-1.826
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	2.385
 Overført resultat	
Årets resultat	-505
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	476
Heraf overført ikke-disponeret	-559
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-421
Egenkapital pr. 31.12.2023	-5.767

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, primært delregnskab 2 "Præstebevillingen") er vist i tabel 3.3.1 ovenfor.

I tabel 3.3.2 herunder er videreførelser for stiftet ultimo 2023 specificeret. Både årets resultat, samt videreførelser ultimo året er nærmere beskrevet i foregående afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering". Stiftsadministrationen samt centeradministrationen har ultimo 2023 ingen videreførte midler, da de anvendes til genopretningen 2024.

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

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	0
I alt stiftsadministration	0	
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
I alt centeradministration	0	
Viderført projektbev. - løn	-1.953	
Viderført projektbev. - drift	-518	
Viderført projektbev. - IV	0	-2.471
I alt projekter med særskilt bevilling	-2.471	
Anlægspuljen	-334	
Fællesfonden	-2.963	
TOTAL	-5.767	

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Stiftet er i 2023 ikke blevet tilført likviditet til dækning af stiftets omkostninger, jf. fællesfondens likviditetsordning.

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2023 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året	0
Bortfald af videreførte midler	2.385
Total	2.385

3.4 Likviditet og låneramme

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

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		Total
	Stiftsadministration	Center	
Lønbevilling	3.914	4.858	8.772
Lønbevilling inkl. TB	3.914	4.858	8.772
Lønforbrug under lønbevilling	3.791	4.235	8.026
Total	-123	-623	-745
Akk. opsparing ultimo 2022	-314	-649	-964
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald/omflytning	437	1.272	1.709
Akk. opsparing ultimo 2023	0	0	0

Årets resultat og videreførelser af lønbevilling for stiftsadministration og center er nærmere beskrevet i afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering".

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Lolland-Falsters Stift	Regnskab 2022	Bevilling 2023	Regnskab 2023	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	30.737	36.002	35.606	-396	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	15.269	16.557	16.739	182	101
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkenes fællesudgifter	516	519	493	-26	95
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	192	265	-	-265	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	44.794	46.093	46.093	-0	100
Total	91.508	99.437	98.932	-505	99

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Stiftets samlede regnskab er vist på formål i tabel 3.6.2 herunder.

Tabel 3.6.2 Lolland-Falsters Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2023 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	36.002	35.606	-396
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		33.148	32.925	-223
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		1.584	1.579	-5
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.270	1.102	-168
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	16.557	16.739	182
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.655	6.218	-437
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		4.858	4.735	-123
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		5.045	5.786	741
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	519	493	-26
9. - Reserver	Anden bevilling	265	-	-265
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		265	-	-265
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	46.093	46.093	-0
I alt		99.437	98.932	-505

Resultaterne for delregnskab 2 og 3 er beskrevet under årsresultat 2023.

Delregnskab 6 "Folkekirkens fællesudgifter" vedrører omkostninger til provstirevision, dvs. revision af menighedsråds og provstiers regnskaber. Omkostningen til dette følger de indgåede kontrakter med private revisionsfirmaer. Stiftets regnskab revideres af Rigsrevisionen, hvor Folketinget afholder omkostningen.

Delregnskab 9 "Reserver", anlægsreserven viser et budget 265 t. kr. som videreføres til 2024, som beskrevet i afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering".

Delregnskab 31 "Pension, tjenestemænd" omfatter udbetaling til pensionerede kirkefunktionærer over hele landet, der er gået på pension før oktober 2006. For 2023 blev der udbetalt 33.844 t.kr. i pension m.m., hvilket er 3.504 t.kr. lavere end i 2022. Årets restbevilling på 12.248 t.kr. blev overført til fællesfondens centrale pensionsregnskab, således går regnskabet i nul for året.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Andre driftsomkostninger:

- Ingen ekstraordinære omkostninger.

Andre driftsindtægter:

- Indtægt vedr. indbetaling fra pensionsselskab kr. 5.572,93

4.1.2. Noter til balancen

Noter til anlægsaktiver:

Lolland-Falsters Stift har ingen immaterielle aktiver.

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2023

(t. kr.)	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2022	95	95
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Kostpris pr. 31.12.2023	95	95
Akkumulerede afskrivninger	-64	-64
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-64	-64
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	32	32
Årets afskrivninger	48	48
Årets nedskrivninger	0	0
Årets af- og nedskrivninger	48	48
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	3 år	

Et nyt telefonsystem baseret på mobiltelefoni blev anskaffet ultimo 2021.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Noter til øvrige aktiver:

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2022	2023
Debitorer	74	1.068
Total	74	1.069

Stiftet havde ved udgangen af 2023 debitorer for 1.069 t.kr., af disse var 6 t.kr. forfaldne ved udgangen af 2023. De forfaldne beløb er indbetalt ultimo januar 2024.

Af de 1.069 t.kr. vedrører de 1.021 t.kr. fællesfundsinstitutioner og resten primært menighedsråd i stiftet. Sandsynligheden for tab på disse anses derfor for at være tæt på nul.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2022	2023
Periodeafgrænsning	9.440	1.883
Pensionsbidrag	28	32
Gruppeliv	6	6
Låneforeninger	16	14
Boligbidrag	187	182
Varmebidrag	76	87
Nettoløn	3.054	2.857
Total	12.807	5.061

Stiftet havde ved udgangen af 2023 en periodeafgrænsningspost på 1.883 t.kr. Heraf vedrører 1.810 t.kr. forudbetalt A-skat for forudlønnede medarbejdere og 56 t.kr. periodisering af sygedagpengerefusioner. Periodisering af lønrefusion 17 t. kr.

Noter til passiver:

Lolland-Falsters Stift har ingen hensættelser og ingen langfristet gæld.

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2022	2023
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-8.734	-16.331
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-126	-189
Skyldige feriepenge	-5.797	-3.143
Periodeafgrænsninger	-7.852	-57
Over- / mearbejde	-85	-128
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-752	-563
Samlet kortfristede gældsposter	-23.346	-20.412

Stiftet havde en leverandørgæld på 16.331 t.kr. ved udgangen af 2023. Størstedelen af gælden udgøres af 12.248 t.kr., der vedrører mindre forbrug på pensionsudbetalingen og bortfald af videreførelser til genopretning på 2.385 t. kr. til fællesfonden. Alle poster er udlignet/betalt ultimo januar 2023.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2022	2023
Anden kortfristet gæld	0	-61
Atp og feriekonto	-66	-68
AUB, AES og AFU	-61	-59
Total	-126	-189

Anden kortfristet gæld til ATP, feriekonto, AES/AER m.m. forfalder til betaling i 1. kvartal 2024.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2022	2023
Skyldige omkostninger	-286	-48
Forpligtelser	-7.566	-9
Total	-7.852	-57

Skyldige omkostninger 48 t.kr. skyldes udbetaling af mer-/overarbejde.

Stiftets forpligtigelse på 9 t.kr. vedrører fakturaer på IT-omkostninger.

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2022	2023
Præster	-4.599	-2.107
Skyldige feriepenge	-2.124	-2.107
Skyldige feriepenge - indefrysning	-2.474	0
Fællesfundspræster	-259	-114
Skyldige feriepenge	-111	-114
Skyldige feriepenge - indefrysning	-148	0
Lokalfinansierede præster m.m.	-61	-32
Skyldige feriepenge	0	-32
Skyldige feriepenge - indefrysning	-61	0
Administrativt ansatte	-877	-890
Skyldige feriepenge	-744	-890
Skyldige feriepenge - indefrysning	-133	0
Total	-5.797	-3.143

Feriepengeforpligtigelsen er faldet med 2.654 t.kr. fra 2022 til 2023. Faldet i feriepengeforpligtigelsen skyldes indbetaling af de indefrosne feriepenge, som udgør 2.816 t. kr.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	0	22.000	-
Husleje	0	-	-
Leasing	23	1.257	28.911
Eventualforpligtelse i alt			28.911

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Lolland-Falsters Stift har ingen indtægtsdækket virksomhed.

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.3.1 Årsværksforbrug Præster - Lolland-Falsters Stift

Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2021	2022	2023
Normerede antal præstestillinger	54,8	54,5	54,3
Forbrug antal præstestillinger	52,2	52,1	52,9
Mer-/mindreforbrug	-2,6	-2,4	-1,4
Normede antal fællesfondspræster	2,7	3,0	2,9
Forbrug antal fællesfondspræster	2,6	2,9	2,8
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,1	-0,1
Normering i alt	57,5	57,5	57,2
Forbrug indenfor normering i alt	54,8	55,0	55,7
Mer-/mindreforbrug	-2,7	-2,5	-1,5
Forbrug lokalt finansierede præster	1,0	0,4	1,0
Forbrug præster i alt	55,8	55,4	56,7

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2021	2022	2023
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	57,5	57,5	57,2
Forbrug tjenestemænd	49,4	49,1	50,5
Forbrug fastansatte OK	3,9	2,6	2,0
Forbrug fastansatte i alt	53,3	51,7	52,4
Vikar forbrug	2,6	4,0	4,8
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	55,9	55,7	57,2
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-1,6	-1,8	0,0
Barselsvikarer	1,3	0,8	0,6
DP refusion barsel	-1,1	-0,1	-0,7
Præsteforbrug barsel	0,2	0,7	-0,1
Lønrefusion	-0,4	-0,4	0,0
DP refusion sygdom	-0,9	-1,0	-1,5
Fradrag refusion i alt	-1,3	-1,4	-1,5
Total mer-/mindreforbrug	-2,7	-2,5	-1,5
Lokalfin. Præster	1,0	0,4	1,0
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	55,8	55,4	56,7

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug
Lolland-Falsters Stift

	2021	2022	2023
Administration	3,04	3,43	3,80
Generel ledelse	0,72	0,77	0,81
Administration	1,25	1,48	1,81
Økonomi	0,26	0,19	0,18
IT	0,10	0,06	0,07
Ejendoms- og serviceopgaver	0,71	0,93	0,92
Præster	0,73	0,68	0,85
Præster	0,73	0,68	0,85
Rådgivning	0,81	0,67	0,66
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,81	0,67	0,66
Tilsyn og styrelse	1,96	1,35	1,23
Kommunikation	0,76	0,33	0,21
Sekretariatsbetjening	0,68	0,58	0,60
Stiftsråd	0,13	0,16	0,15
Tilsyn og myndighed	0,36	0,26	0,26
Valg	0,04	0,01	0,01
Samskabelse	0,37	0,28	0,29
Samskabelse	0,37	0,28	0,29
Almindelig virksomhed i alt	6,91	6,42	6,84
Eksternt finansierede opgaver	0,20	0,95	1,03
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	0,02	0,53	0,79
Indtægtsdækket	0,04	0,00	0,00
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,07	0,00	0,00
Menighedspleje	0,06	0,42	0,23
Formål 99 projekter	0,00	3,81	4,64
Nyt intranet	0,00	0,05	0,22
Grøn omstilling	0,00	3,76	4,42
Stiftsadministration i alt	7,11	11,19	12,50

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.3.3 Årsværksforbrug i center

Folkekirkens Adm. Fællesskab	Lolland-Falsters Stift		
	2021	2022	2023
Administration	0,90	0,98	0,73
Generel ledelse og adm.	0,90	0,98	0,73
IT	0,47	0,35	0,39
Systemdrift	0,24	0,27	0,34
Systemejer	0,02	0,02	0,02
Systemsupport	0,22	0,06	0,03
Drift	4,80	5,15	5,68
Drift	4,46	4,68	0,00
Generel bogføring, afstemning og årsrapport	0,00	0,00	5,08
Kapitalforvaltning drift	0,00	0,00	0,02
Lønindberetning	0,34	0,46	0,58
Rådgivning og support	0,20	0,22	0,21
Økonomisupport	0,20	0,22	0,21
Udvikling	0,56	0,57	0,89
Implementering af nye tiltag	0,12	0,30	0,50
Udvikling regnskabs- og økonomiområdet	0,44	0,27	0,39
Almindelig virksomhed i alt	6,93	7,27	7,90
Eksternt finansieret	0,10	0,26	0,18
Indtægtsdækket	0,10	0,26	0,18
Eksternt finansieret i alt	0,10	0,26	0,18
Center i alt	7,03	7,53	8,08

4.4. Projektregnskaber

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

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Lolland-Falsters Stift har ingen afsluttede projekter med særskilt bevilling (formål 99 projekter) i 2023.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Lolland-Falsters Stift 2023 (t. kr.)

Projekt: Indfak2 og rejsud	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	200	0	0	200
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	78	122	200
I alt Projekt: Indfak2 og rejsud	0	0	-200	78	122	0

Igangværende projekt:	IndFak2
Status for projektføreløbet/delresultat ultimo året	IndFak2-implementeringen forløb tilfredsstillende.
Evt. ændring i projektforsudsætninger iflg. oplysning til KM	Det er besluttet, at RejsUd ikke skal implementeres i fællesfonden.
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Det resterende beløb på 122 t. kr. er overført til fællesfonden i 2023.

4.4.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Lolland-Falsters Stift 2023 (t. kr.)

Projekt: Differentieret vedligehold	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	1.746	281	895	2.922
Indtægt	0	0	-125	-125	0	-250
Løn	0	0	0	0	382	382
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	202	1.134	632	1.968
I alt Projekt: Differentieret vedligehold	0	0	-1.669	728	119	-822

Igangværende projekt:	Differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger
Status for projektføreløbet/delresultat ultimo året	<p>Projektstart i 2021 blev udskudt grundet corona, hvorfor den oprindelige toårige projektperiode fortsatte ind i 2023 (godkendt af KM).</p> <p>Projektets oprindelige aktiviteter blev afsluttet i efteråret 2023, hvorefter projektet umiddelbart derefter fortsatte i en forlængelse, med en tillægsbevilling der udløber med udgangen af 2024.</p>
Evt. ændring i projektforsudsætninger iflg. oplysning til KM	Modellen til klassificering af kirker (til brug for differentieret vedligeholdelse) blev i 2023 udvidet med et værktøj til vedligeholdelsesplaner (for at opnå større værdi af modellen). Det var muligt at bruge resterende projektmidler til at forlænge den oprindelige projektperiode til oktober 2023.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Udskudt til 1. maj 2021 – 30. april 2023 (oprindeligt 1. januar 2021 – 31. december 2022), og derefter forlænget med resterende projektmidler til 31. oktober 2023. Tillægsbevilling er givet til en projektførlængelse fra 1. november 2023 – 31. december 2024.
--	--

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Lolland-Falsters Stift 2023 (t. kr.)

Projekt: Folkekirkens Grønne Omstilling Bevilling	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	2.075	4.150	4.150	10.375
Indtægt	0	0	0	-217	-62	-279
Løn	0	0	115	2.574	3.230	5.919
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	64	1.540	1.482	3.086
I alt Projekt: Folkekirkens Grønne Omstilling Bevilling	0	0	-1.896	-252	500	-1.649

Igangværende projekt:	Folkekirkens Grønne Omstilling
Status for projektførløb/delresultat ultimo året	Projektet forløber overordnet planmæssigt. Mindre forbrug i 2021-2022 er disponeret til forventet merforbrug i 2023-2025. Projektet har i 2023 haft et merforbrug på løn som primært skyldes brug af barselsvikarer. Merforbruget på drift skyldes, at folkekirkens samlede klimakortlægning er iværksat i 2023, med en omkostning på 1,2 mio. kr. (dertil 300 t.kr. til et forprojekt i 2022). Merforbruget dækkes som planlagt af videreførsler.
Evt. ændring i projektforsætninger iflg. oplysning til KM	Der sker en løbende faseforskydning i projektet grundet en mere hensigtsmæssig rækkefølge af aktiviteter, nye prioriteter samt forsinkelse af kortlægningsprojektet. Alt er godkendt af styregruppen (med ministeriets deltagelse).
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Ingen bemærkninger.

4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

Lolland-Falsters Stift har ingen afsluttede anlægsprojekter med særskilt bevilling (formål 98 projekter) i 2023.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojekter Lolland-Falsters Stift 2023 (t. kr.)

Projekt: Anlæg byggesynsrapport af 2017 akt 213773	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	0	69	0	69
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Anlæg byggesynsrapport af 2017 akt 213773	0	0	0	-69	0	-69

Igangværende projekt:	Udvendig renovering af 1992-bygningen
Status for projektførelse/delresultat ultimo året	Projektet er endnu ikke igangsat. Der indhentes tre tilbud i 2024.
Evt. ændring i projektforsættninger iflg. oplysning til KM	Ingen bemærkninger
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Ingen bemærkninger

Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojekter Lolland-Falsters Stift 2023 (t. kr.)

Projekt: Anlæg 2023 - rapp. fra 2017, akt 267581	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	0	0	265	265
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Anlæg 2023 - rapp. fra 2017, akt 267581	0	0	0	0	-265	-265

Igangværende projekt:	Anlæg 2023 - rapp. fra 2017, akt 267581
Status for projektførelse/delresultat ultimo året	Projektet er endnu ikke igangsat. Der indhentes tre tilbud i 2024.
Evt. ændring i projektforsættninger iflg. oplysning til KM	Ingen bemærkninger
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Ingen bemærkninger

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

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

4.4.3.1. Afsluttede projekter

Lolland-Falsters Stift har ingen afsluttede bygningsforbedringsprojekter vedr. fællesfondens bygninger.

4.4.3.2. Igangværende projekter

Lolland-Falsters Stift har ingen igangværende bygningsforbedringsprojekter vedr. fællesfondens bygninger.

4.5. Legatregnskaber

Lolland-Falsters Stift forvalter ingen legater.

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

Lolland-Falsters Stift har ingen øvrige aktiver.

4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et stiftsråd (nedsat i henhold til bekendtgørelse nr. 424 af 19. april 2023 om lov om folkekirkens økonomi). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler, udgør på landsplan omkring 5 mia. kr. Heraf er ca. 2 mia. kr. udlånt til menighedsråd, og de resterende 3 mia. kr. forvaltes af Stifternes Kapitalforvaltning.
- At udskrive og bestyre et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Stiftsrådet består af stiftets biskop, stiftets domprovst, 1 repræsentant for stiftets provster, 3 repræsentanter for stiftets præster, samt 1 menighedsrepræsentant fra hvert provsti (for Lolland-Falsters Stift dog 2 menighedsrepræsentanter fra hvert provsti), i alt således 14 medlemmer.

Konkret er Lolland-Falsters Stiftsråd sammensat som følger:

- Susanne Møller, formand, menighedsrådsrepræsentant Maribo Domprovsti
- Marianne Gaarden, biskop, født medlem
- Anne Reiter, domprovst, født medlem
- Steen Henriksen, næstformand, menighedsrådsrepræsentant Falster Provsti
- Palle Jacobsen, menighedsrådsrepræsentant Falster Provsti
- Knud-Erik Rasmussen, menighedsrådsrepræsentant Lolland Østre Provsti
- Ebbe Balck Sørensen, menighedsrådsrepræsentant Lolland Østre Provsti
- May-Brit Buchardt Horst, menighedsrådsrepræsentant Lolland Vestre Provsti
- Anne Hopkins, menighedsrådsrepræsentant Lolland Vestre Provsti
- Susanne Høegh Nielsen, menighedsrådsrepræsentant Maribo Domprovsti

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

- Johannes Kruse Kristensen, provst, provsterepræsentant
- Anders Martin Lauritsen, præsterepræsentant
- Birthe Gunhild Friis, præsterepræsentant
- Laura Håkansson, præsterepræsentant

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

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

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

4.7.1 Faglige resultater

Stiftsråd indledte året med en strategidag i januar 2023, hvor temaet var, hvordan vi bedst er den tilstedeværende kirke med stiftets aktuelle og voksende udfordringer med demografi, dårlig økonomi, præstemangel og mange middelalderkirker.

Mange af de forslag, der kom på bordet, bunder i økonomi og lovgivning, som kun kan løftes på landsplan; dem arbejder biskoppen videre med i relevante fora. Af mere praktisk karakter efterspurgte stiftsrådet en inspirationsbank for gode historier, der kan motivere menighedsråd, medarbejdere og sognebørn til nye aktiviteter til udvikling af det lokale kirkeliv. Stiftsrådets (og stiftets) kommunikationsmedarbejder har effektueret dette ønske og opbygget en inspirationsbank på hjemmesiden, hvor også de nominerede forslag til årets initiativpris indgår.

Initiativprisen blev vanen tro uddelt på årets landemøde i oktober. I 2023 vandt initiativet ”Tro og næstekærlighed er ikke bare noget vi taler om”. Der var tale om en temadag for konfirmander, som sammen med en sognepræst besøgte en række genbrugsbutikker og gennem samtale lærte om kristendom og næstekærlighed i praksis. Netop menighedspleje/diakoni har vægtet højt for stiftsrådet i det forgangne år, hvor foreningen Lolland-Falsters Stifts Sociale Arbejde har fået støtte til en række aktiviteter til både unge og ældre i stiftet.

Folkekirkens Skoletjeneste SYLF, som er undervisningstilbud til alle folkeskolens klassetrin og en del af Landsnetværket, ses også som en vigtig del af stiftsrådets arbejdsområde og prioriteres derfor stadig højt. Også efteruddannelse af præster, inkl. praktikordningen, og kommunikation er højt prioriteret; disse tre emner afsætter stiftsrådet tilsammen flest penge til i budgettet.

I 2023 lagde stiftsrådet også både penge og arbejde i fejringen af 75-året for de første kvindelige præster den 28. april. En af de første tre kvindelige præster kom nemlig fra Falster, og blev kaldet af valgmenigheden i Nørre Ørslev. Det blev en festlig fejring med gudstjeneste, foredrag og reception, hvor kirkeministeren blandt mange andre deltog. Derefter fulgte en række andre arrangementer i løbet af foråret, bl.a. i samarbejde med Museum Lolland-Falster.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

To samarbejder er fortsat fra foregående år, nemlig projekt "Differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger" sammen med fire andre stiftsråd og samarbejdet med Kirkefondet om facilitering af fire provstivise udviklingsidéer, baseret på læringen fra "Vel mødt under sky på kirkesti". Begge samarbejder fortsætter ind i 2024.

I 2023 har følgende udvalg understøttet stiftsrådets arbejde:

- Mellemkirkeligt stiftsudvalg
- Religionspædagogisk udvalg
- Kirken i sommerlandet
- Gudstjeneste- og liturgiudvalg

Stiftsrådet er desuden fortsat repræsenteret i Folkekirkens Mellemkirkelige Råd og Folkekirkens Nødhjælp, ligesom rådet har en repræsentant i bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning og i Budgetsamrådet for fællesfonden.

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat viser et merforbrug på 188 t. kr. Merforbruget dækkes af videreførte midler fra tidligere år, således at regnskabet går i nul for året. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2023 på 1.050 t.kr., hvilket svarer til 0,69 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Det bindende stiftsbidrag kan maksimalt udgøre 1 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

Det bindende stiftsbidrag administreres af stiftet, og indgår i stiftets balance for fællesfondsaktiviteter i øvrigt, og der er således ikke udarbejdet en selvstændig balance for bidraget.

Stiftsrådet kan overføre et eventuelt overskud fra år til år, opført som anden gæld på stiftets balance. En oversigt over Lolland-Falsters Stiftsråds overførsler er nærmere beskrevet i tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering.

Årets økonomiske resultat er sammensat som vist herunder i tabel 4.7.2.1.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Lolland-Falsters Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)

Formål	Regnskab	Budget	Periodens
	2023	2023	forskel
75 Kommunikation	540.717	600.000	-59.283
76 Formidling	310.974	336.000	-25.026
77 Udviklingsprojekter	85.067	105.000	-19.933
78 Mellemkirkeligt	41.202	49.000	-7.798
79 Andet	260.256	77.500	182.756
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt	1.238.216	1.167.500	70.716
Finansiering i alt	-1.238.216	-1.167.500	-70.716
Indtægter bindende stiftsbidrag	-1.050.000	-1.050.000	-
Dækning af merforbrug	-188.216	-117.500	-70.716
Hensat overskud	-	-	-
Bindende stiftsbidrag i alt	0	0	0

Der har for året været budgetteret med et merforbrug på 118 t. kr. Men merforbruget er 71 t. kr. større end forventet. Det skyldes overvejende, at der er bevilget penge til et større antal ansøgninger gennem året, som bevidst er disponeret fra videreførte midler. Det er især en ekstraordinær bevilling til SYLF samt støtte til 75 års-jubilæet for kvindelige præster, der har medvirket til merforbruget.

Formålene dækker over følgende større poster (budget og regnskabstal fremgår af tabel 4.7.5):

Formål 75 Kommunikation:

- Kommunikation (publikationer mv.).
- Præstekurser, supervision o.l.
- Tilskud til kommunikationsmedarbejder, svarende til knap en halv stilling (inkl. overhead)

Formål 76 Formidling:

- Tilskud til Folkekirkens Skoletjeneste SYLF
- Stiftspræstestævne for Lolland-Falsters Stifts præster blev afholdt den 29.-30. august 2023

Formål 77 Udviklingsprojekter:

- Biskoppens rådighedsbeløb
- Samarbejde med Kirkefondet

Formål 78 Mellemkirkeligt

- Tilskud til Det Mellemkirkelige Stiftsudvalgs møder og aktiviteter

Formål 79 Andet:

- Dækker bl.a. over bevilget støtte til ansøgninger i løbet af året, der tages fra akkumulerede midler fra tidligere år

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

Resultatdisponering

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Lolland-Falsters Stift 2023 (kr.)

	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-1.050.000	1.238.216	188.216	-751.647	-563.431

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

Lolland-Falsters Stiftsråd har på møde den 22. februar 2023 fastsat det bindende stiftsbidrag for 2024 på 1.050 t.kr., hvilket svarer til 0,62 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

Dermed fastholdes det bindende stiftsbidrag i 2024 på samme niveau som i 2023, selvom der er akkumuleret 563 t.kr. til videreførelse. Det er sket med baggrund i øget engagement i aktiviteter målrettet børn og unge samt i diakonale opgaver, hhv. i regi af Folkekirkens Skoletjeneste SYLF og Lolland-Falsters Stifts Sociale Arbejde.

Dertil er der ikke afsat et beløb specifikt til ansøgninger, sådan at bevillinger hertil tages af videreførte midler. Således viser prognosen for 2024 efter årets første stiftsrådsmøde et merforbrug på 325 t.kr. udover det fastsatte bindende stiftsbidrag og dermed en forventet reduktion af akkumulerede midler.

4.7.4. Eksterne påvirkninger

Her henvises til afsnit 4.7.1.

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Lolland-Falsters Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)				
Formål	Regnskab 2023	Budget 2023	Periodens forskel	
75	Kommunikation	540.717	600.000	-59.283
	Pilgrimspræst	2.699	5.000	-2.301
	Kommunikation (Publikationer)	96.665	90.000	6.665
	Præstepraktik	-	30.000	-30.000
	Præstekurser	66.353	100.000	-33.647
	Kommunikationsmedarbejder	375.000	375.000	-
76	Formidling	310.974	336.000	-25.026
	Folkekirkens Skoletjeneste	149.000	149.000	-
	Stiftspræstestævne	147.647	135.000	12.647
	Religionspædagogisk Udvalg	7.344	20.000	-12.656
	Sygehuspræst	4.683	5.000	-317
	Hospicepræst	1.908	5.000	-3.092
	Fængselspræst	-	5.000	-5.000
	Folk og Kirke	-	12.000	-12.000
	Arresthuspræst	392	5.000	-4.608
77	Udviklingsprojekter	85.067	105.000	-19.933
	Studenterpræst	5.311	5.000	311
	Korshærspræst	588	10.000	-9.412
	Biskoppens rådighedsbeløb	47.918	40.000	7.918
	LOF sociale arbejde	-	50.000	-50.000
	Samarbejde med Kirkefondet	31.250	-	31.250
78	Mellemkirkeligt	41.202	49.000	-7.798
	Det Mellemkirkelige Stiftsudvalg	41.202	49.000	-7.798
79	Andet	-977.960	-1.090.000	112.040
	en kontering	-1.035.261	-1.147.500	112.239
	Danske Kirkedage	2.500	2.500	-
	Folkekirken som attraktiv arbejdsplads	-	5.000	-5.000
	Kirken i sommerlandet	4.801	25.000	-20.199
	LOF sociale arbejde	50.000	-	50.000
	Samarbejde med Kirkefondet	-	25.000	-25.000
Bindende stiftsbidrag i alt		-	-	-

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

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

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

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

Værdiansættelse

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

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

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der aktiveres kun IT-enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og med en forventet levetid på mere end ét år. IT-udstyr under 50.000 kr. straksafskrives.

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Bygninger m.v.

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

Øvrige

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

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes, indgår en gevinst/et

Årsrapport 2023 for Lolland-Falsters Stift

tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. I 2021 er praksis for håndtering af urealiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af obligationsbeholdningen, samtidig reguleres egenkapitalen tilsvarende. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (Pensionsforpligtelsen, igangværende projekter samt videreført fri egenkapital i fællesfondens institutioner) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse. Pensionsforpligtelsen er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 1,5% særlig feriegodtgørelse nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen gælder ikke for den indefrosne del af feriepengeforpligtelsen.