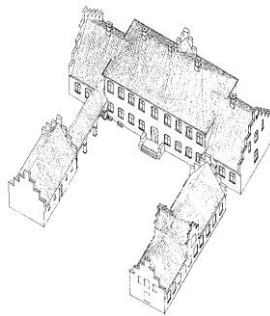


Dok.nr.: 41152-11

Årsrapport 2010
for
Lolland-Falsters Stift



April 2011
dok. nr. version 3

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Økonomistyrelsens vejledning af 3. november 2010 (<http://www.oes.dk/ServiceMenu/Nyheder/Nyhedsarkiv/OEAV/AArsrapport-2010.aspx>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under kirkeministeriet. Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

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

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- **Biskoppens embede**
Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skolekirkesamarbejde.
Derudover har biskoppen overtaget en række af stiftsøvrighedens tidligere funktioner, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, alle opgaver, alle stiftsøvrighedens opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, alle opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.
- **Stiftsøvrighedsområdet**
Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren som medlem af hver 2 stiftsøvrigheder varetager funktionen som stiftamtmand i 2 stifter.
Stiftsøvrighedens opgaver omfatter nu:
Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
Administration af stiftets del af fællesfonden
Godkendelse af menighedsrådenes beslutninger om kirken og kirkegårde (bygningsarbejder)
Overordnet ledelse af stiftsadministrationen
Deltagelse i Landemodet
- **Stiftsrådet**
Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 17. juni 2009 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyre midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale

kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 3,2 milliarder kr.

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

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

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

Lolland-Falsters Stiftsadministration varetager løn opgaven som løn servicebureau for stiftets menighedsråd gennem Folkekirkens Løn service (FLØS), som tillige anvendes til administration af løn og tjenstlige ydelser for stiftets præster.

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

Lolland-Falsters stiftsadministration varetager endvidere opgaven med administration af postboks 217. Opgaven er blevet mindre omfattende efter 1. oktober 2010, idet anmeldelse fra denne dato sker direkte fra jordemoderen på sygehuset, hvor fødslen har fundet sted.

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

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

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

AdF varetager endvidere abonnementsfinansierede opgaver for stifter og uddannelsesinstitutioner såsom support vedr. regnskabs- ledelsesinformationssystemer, kvalitetssikring af regnskaber m.v. AdF varetager herudover løn- og regnskabsopgaver for folkekirkens 6 uddannelsesinstitutioner og Kirkeministeriets IT-kontor samt regnskabsopgaver for Lolland-Falsters stift, Københavns stift, Fyns stift og Ribe stift

2.2 Årets økonomiske resultat

Det økonomiske resultat for 2010 blev et overskud på ca. 0,2 mio. kr., svarende til 0,6% af omsætningen, og dermed tæt på det budgetterede. Det økonomiske resultat for 2010 er fremkommet ved et mindre underskud på bevillingen for præster og provster, samt mindre overskud på øvrige delregnskaber. Resultatet er nærmere beskrevet i bilag 6.1 og under tabel 2.3 herunder.

Tabel 2.1 Lolland-Falsters Stifts økonomiske hovedtal 2010 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-29.053
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	28.982
heraf personaleomkostninger (konto 18)	23.307
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	-114
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	4
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
Årets resultat	-180

Tabel 2.2. Lolland-Falsters Stifts balance (t. kr.)	Status ultimo. 31.12.10
Anlægsaktiver i alt	6.143
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	6.143
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0
Omsætningsaktiver	3.453
Aktiver i alt	9.595
Egenkapital	-2.686
Hensatte forpligtelser	0
Øvrige forpligtelser	-6.909
Passiver i alt	-9.595

Stiftet har i løbet af 2010 fået opført en tilbygning til stiftsadministrationen. Tilbygningen, der er taget i brug ved årsskiftet, er i henhold til regnskabspraksis for fællesfonden, optaget på stiftets balance med 6,1 mio.kr. Stiftets omsætningsaktiver er faldet med ca. 4,4 mio. kr., så balancen er totalt steget med ca. 1,7 mio. kr.

Forklarende noter til balancen er inkluderet i afsnit 4.3 og bilag 6.2.

Tabel 2.3. Lolland-Falsters Stifts administrerede udgifter og indtægter 2010 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	18.229	18.354	125	6.1.2.
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	8.112	7.997	-115	6.1.3.
4 - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	666	641	-26	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	-	-	-	6.1.7.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-	-	-	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	-	-	-	6.1.21.
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	2.167	1.805	-362	6.1.31.
Total		29.173	28.796	-378	

Resultatopgørelsen (tabel 2.1 og tabel 4.1) viser et overskud på 180 t.kr., mens bevillingsafregningstabellerne (tabel 2.3, 4.3 og 6.2) viser et overskud på 378 t.kr. Forskellen skyldes at omkostningsbevillingen til feriepengeforpligtelse for præster og provster (delregnskab 2, formål 27) ikke udbetales til stiftet, hvilket vil sige, at den ikke optræder som en bevillingsindtægt i stiftets regnskab. I 2010 udgjorde omkostningsbevillingen på delregnskab 2, formål 27 i alt 197 t.kr.

Som det fremgår af tabel 2.3, så er stiftets overskud primært fremkommet ved et mindre forbrug på delregnskabet for pension til tjenestemænd på 362 t.kr., hvilket primært skyldes at aktuar-beregningen af pensionsforpligtelsen, der ligger til grund for budgettets størrelse, har undervurderet nedgangen i stiftets pensionsforpligtelse.

Stiftsadministrationen og folkekirkens fællesudgifter (provstirevisionen) har et mindre overskud på samlet 141 t.kr., hvor stiftsadministrationens overskud skyldes indtægten fra administration af gravstedskapitaler.

Bevillingen til præster og provster viser et merforbrug på 125 t.kr., der primært stammer fra et merforbrug på feriepengeforpligtelsen.

Stiftets resultat er nærmere beskrevet i afsnit 4.2 og bilag 6.1.

Tabel 2.3a Lolland-Falsters Stifts tillægsbevillinger 2010 (t.kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
Regulering af præstebevilling	-309	0	-309
Cheflønspulje	50	0	50
Tilbygning 2009-2010	0	1.569	1.569
Anlægspulje 2009	0	42	42
DSUK 2010 tillægsbevilling	0	35	35
Overf. til IT-kontoret vedr. håndtering af regnskaber	0	-90	-90
Tillægsbevillinger i alt	-259	1.556	1.297

Lolland-Falsters stift skal over en femårig periode afgive 4,6 præstestillinger. Reguleringen af præstebevillingen på -309 t.kr. er en del af denne tilpasning. Stiftet har fået en tillægsbevilling over 5 år på i alt 5,5 mio. kr. til delvis finansiering af en tilbygning til stiftsadministrationen, idet den resterende del indtægtsfinansieres via AdFs aktiviteter. Tillægsbevillingen på 1,6 mio. kr. er en del af denne 5 årige bevilling (1,1 mio. kr. fra tillægsbevilling for 2010, samt 0,5 mio. kr. fra ikke brugt tillægsbevilling 2009). Herudover har stiftet i 2009 fået 300 t.kr. til renoveringsarbejder på bispebolig og stiftsadministration i henhold til fremsendt tilstandsrapport. Af disse 300 t.kr. er 188 t.kr. anvendt i 2009, 42 t.kr. i 2010, og 70 t.kr. forventes anvendt i 2011 til etablering af belysning i gården. Stiftet har endvidere fået en tillægsbevilling på 35 t.kr. til biskoppens tilsyn og arbejde med danske kirker i udlandet, hvoraf 9 t.kr. er hensat til brug i 2011.

I forbindelse med implementeringen af AdF, herunder håndteringen af IT-kontorets regnskaber, har stiftet overført 90 t.kr. i driftsbevilling til IT-kontoret, svarende til den omkostning stiftet før implementeringen af AdF havde med håndteringen af IT-kontorets regnskab. AdF vil herefter opkræve IT-kontoret for alle regnskabsydelse, der leveres.

2.3 Årets faglige resultater

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

Gejstligt område:

Biskoppen har afholdt 2 provstemøder og et landemode med stiftets provster samt et møde med stiftets provstiudvalg.

Biskoppen har i august afholdt et større arrangement for stiftets venskabsmenigheder i Argentina, og i december besøgte biskoppen menigheden i Israel under DSUK.

Biskoppen har fortsat sine visitatser i stiftets pastorater og forventer at have gennemført visitats i alle stiftets pastorater i 2011.

Det lokale udvalg for folkekirke og religionsmøde har sat fokus på forfulgte kristne og havde i den forbindelse besøg af biskop Nazir-Ali, som medvirkede i en forbønsgudstjeneste.

Stiftet har deltaget i et samarbejde med Region Sjælland i Landsindsats mod Angst og har i den forbindelse afholdt et møde om tro og psyke med deltagelse af præster og psykiatere.

Der blev i pinsen gennemført et praktikforløb for 11 unge teologistuderende fra de teologiske fakulteter ved Københavns og Aarhus universiteter. Forløbet gentages i efteråret 2011.

Projektet ”Fyld Danmarks kirker”, som startede på Vestlolland, blev gennemført den sidste søndag i september som et landsinitiativ. Gruppen bag initiativet arbejder videre med projektet.

Stiftet har udarbejdet en film om Lolland-Falsters stift, som blev vist i landsdelens biografer, TV-øst og blev udsendt som DVD sammen med stiftsårbogen.

Stiftet har afholdt en stiftsdag for stiftets menighedsråd og provstiudvalg med fokus på visioner og målsætning for menighedsrådsarbejdet. Lektor Erling Andersen, Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse, var tovholder for dagen, som var velbesøgt og inspirerende.

Stiftet indgår i et forsøgsprojekt sammen med Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse om mentorordning for nyansatte præster.

Stiftet yder sekretariatsbistand til stiftsrådet, hvor der har været afholdt 5 møder i 2010.

Lolland-Falsters stift har normeret 63 præstestillinger. I løbet af 2010 har stiftet overført 3 præstestillinger til andre stifter, hvilket bringer stiftets normering i 2011 ned på 60 præstestillinger fordelt på 58 tjenestemandstillinger og 2 overenskomstansatte.

Der har i 2010 været 1 præsteansættelse. Vakancer var totalt på 2 måneder. Der har været konstitution i 3 barselsorlovs, 2 studieorlovs og 1 tjenestefrihed uden løn. Stiftet har ingen lokalt finansierede præster. Årsværksforbruget har været 62,7.

Årsværk for præster

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

Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug

Lolland-Falsters Stift	Antal anvendte årsværk		
	2008	2009	2010
Sognepræster	62,0	62,8	62,7
Lokalt finansierede præster	0,0	0,0	0,0
I alt	62,0	62,8	62,7

Lolland-Falsters stift har haft 1 præsteansættelse i 2010, og der var 2 måneders vakance i stillingen inden besættelse.

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Lolland-Falsters Stift opdelt på sagstyper. Stiftet beskæftiger 11 fuldtidsansatte, 3 deltidsansatte og en studentermedhjælp.

Personaleforbruget viser forholdsvis små udsving fordelt på sagstyper fra 2009 til 2010, hvor der for begge år er anvendt stifternes tidsregistrering i Mtid som grundlag for tallene. Den største ændring er en stigning i stiftsadministrationens drift på ca. 0,5 årsværk. Stigningen i stiftsadministrationens drift skyldes øget deltagelse i tværstiftslige opgaver, der nu udgør ca. 1 årsværk. At stigningen ligger på stiftsadministrationens drift skyldes en svaghed i registreringsrammen, hvor tidsforbruget ikke placeres på den sagstype arbejdet faktisk vedrører. Stigningen er således ikke udtryk for øget arbejde med driften af stiftet.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2008	2009	2010
Amanuensisfunktionen for biskoppen	0,90	0,65	0,70
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	4,03	5,02	4,98
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	0,32	0,07	0,06
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	0,10	0,16	0,14
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	1,16	1,01	0,77
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	2,25	0,85	0,76
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	0,95	0,31	0,29
Personalesager	0,09	0,01	0,03
Stiftsadministrationers drift	1,29	4,73	5,18
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	0,68	0,11	0,15
Tjenestemandspensioner	0,01	0,00	0,00
Sum	11,78	12,93	13,06

Stiftets medarbejdere har varetaget alle kerneopgaver i stiftet inden for hovedområderne: Biskoppens embede, stiftsøvrighedsområdet og Stiftsrådet omfattende egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og stiftsudvalg, præster og provster samt sekretariatsbistand til stiftsråd og andre udvalg.

Stiftets medarbejdere har derudover varetaget særlige opgaver såsom postboks 217, hvor der har været 1505 registreringer i 2010, projektet energimærkning, undervisningsvirksomhed i forhold til stiftets provstiudvalg og menighedsråd, herunder bl.a. undervisningsaftener om de nye overenskomster for kirkefunktionærer samt fyraftensarrangementer om lønforhandling og E-skat, AC-projektet om anvendelse af 3-partsmidler og deltagelse i Kirkeministeriets udvalgsarbejde.

Stiftet har gennemført byggeri af en ny tilbygning med kontorlokaler, mødelokaler og køkkenfaciliteter mv. I december afholdtes indvielse af den nye bygning, som derefter blev taget i brug.

Lolland-Falsters stift er indgået i et samarbejde med Fyens og Roskilde stifter med det formål at etablere et tættere sammenhold administrationerne imellem og muligheder for bistand f.eks. under sygdom og andet fravær. Der har i den forbindelse været afholdt en fælles inspirationsdag i forlængelse af stifternes årsmøde om fælles kompetenceudvikling. Som et resultat af dagen er der udarbejdet en ”Blå bog” over de 3 stifters medarbejders kompetencer.

Lolland-Falsters stift prioriterer fortsat det fælles udviklingsarbejde på tværs af stiftsgrænserne og deltager i arbejdsgrupper og udvalg i den forbindelse.

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Lolland-Falster stift har fået udmeldt den økonomiske ramme for 2011 og det forventes, at stiftet fortsat kan varetage de kerneopgaver, som stiftet er pålagt jfr. oven for. Stiftet vil samtidig arbejde på at opfylde den resultataftale, der er indgået for 2011 mellem Kirkeministeriet og Lolland-Falsters stift.

Eksterne påvirkninger

På baggrund af ikrafttrædelsen af de nye overenskomster for kirkefunktionærer har Lolland-Falsters stift mærket et stort ønske fra stiftets menighedsråd og provstiudvalg om rådgivning og om bistand i forbindelse med overgangen til de nye regler og i forbindelse med den første runde af lokale lønforhandlinger, som fandt sted i efteråret 2010. Lolland-Falsters stift forventer yderligere stigende interesse fra menighedsråd og provstiudvalg for bistand på området, og for at imødekomme interessen forventes afholdt fyraftensmøder i det tidlige efterår 2011 bl.a. også for at formidle viden om overenskomst 2011.

Stiftsadministrationen har indgået samarbejdsaftaler med de 4 provstier om indholdet af den konkrete bistand som menighedsrådene kan forvente af stiftet på kirkefunktionærområdet. I den forbindelse vil stiftet sætte fokus på kompetenceudvikling

Stiftet forventer at skulle forhandle et antal sager i forbindelse med stiftets rolle som fase 2-forhandler.

Stiftet er i gang med at gennemføre en egentlig tælling af kirkegængere i alle stiftets kirker. Der forventes at foreligge et resultat med udgangen af 2011.

Stiftet sætter i 2011 fokus på udkantsproblematikken og planlægger at afholde en konference om ”Folkekirken på landet”.

Der vil i stiftet i 2011 blive sat fokus på det kommende menighedsrådsvalg 2012. I den forbindelse gennemføres et pilotprojekt under medvirken af konsulentfirmaet TACK, som skal give inspiration til menighedsrådene til hvervning af nye medlemmer. Der afholdes en inspirationsdag d. 11. april 2011.

Stifterne afsluttede i 2010 en brugertilfredshedsundersøgelse blandt menighedsråd og provstiudvalg. Lolland-Falsters stifts resultat lå blandt de bedste stifter. Lolland-Falsters stift deltager i det videre arbejde i forhold til brugerundersøgelsen, hvor fokus specielt er på byggesagsbehandlingen, herunder især synlighed og svartider.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

Tabel 3.1 *Lolland-Falsters stift*

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	Lønkørsler i FLØS: Løn materialet skal være sendt til Menighedsrådene senest 3 bankdage før lønanvisningsdagen. Målepunkter og skalering: Er materialet sendt rettidigt ved 80 % af lønkørslerne anses målet for opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved 60 % af lønkørslerne anses målet for delvist opfyldt. Er materialet sendt rettidigt ved under 60 % af lønkørslerne anses målet for ikke opfyldt.	Materialet blev sendt rettidigt i 11 ud af 12 måneder svarende til 92 %.	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
Folkekirkens personale: Stiftets arbejde i forbindelse med folkekirkens personaleforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde	<p>Præsteansættelser: I forbindelse med ansættelsessager skal alt materiale (forklæde, indstilling samt bilag) fremsendt til KM være klar til forelæggelse for ministeren.</p> <p>Målepunkter og skalering: Der måles på andelen af stiftsadministrationens præsteansættelsessager, der forinden forelæggelse må returneres af KM som følge af mangelfulde oplysninger eller lign. Hvis andelen er 20 % eller derover, anses målet for ikke opfyldt. Hvis andelen er over 10 % og under 20 %, anses målet for delvist opfyldt. Hvis andelen er 10 % eller derunder, anses målet for opfyldt.</p>	<p>Stiftet har haft 1 præsteansættelse i 2010, der var klar til forelæggelse for ministeren, en målopfyldeelse på 100%</p>	Opfyldt

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkenes styrelse: Med henvisning til formålsbestemmelsen i byggeovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde</p>	<p>Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Målepunkter og skalering: Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen. Hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>85 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og 96 % er behandlet i stiftet indenfor 40 kalenderdage</p>	<p>Opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
<p>Folkekirken per-sonale: Stiftets arbej- de i forbin- delse med folke-kirkens persona- leforhold skal tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde</p>	<p>Folkekirken informationssystem (KIS) indeholder op-lysninger om præster, kordegne og menighedsrådsmed-lemmer, som stifterne vedligeholder. Stifterne skal sørge for, at de relevante oplysninger lægges rettidigt i KIS, idet oplysninger i KIS er fødested for andre systemers oplysninger.</p> <p>Målepunkter og skalering: Rettidigt defineres som indlagt i KIS senest 6 arbejds-dage efter at oplysning- gen er tilgængelig (præsterne) eller modtaget fra menighedsrådene. Der foretages stikprøvevis måling i 4 uger udvalgt af stifterne i løbet af året Er 80 % af oplysningerne lagt ind retti- digt anses målet for opfyldt. Er 60 % af oplysningerne lagt ind retti- digt anses målet for delvist opfyldt. Er under 60 % af oplysningerne lagt ind rettidigt anses målet ikke for opfyldt.</p>	<p>Indkomne sager i de 4 måle- uger er alle opdaterede i KIS indenfor fristen på 6 arbejds- dage.</p>	<p>Opfyldt</p>

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirke- råd- giving: Stiftets arbej- de i forbin- delse med råd- giving af menighedsråd skal tilrette- lægges og udføres på en faglige kom- pe- tent, effek- tiv og hurtig måde.</p>	<p>Nye overenskomster for ansatte i folke- kirken: Stifterne skal udvikle en fælles procedure for håndtering af fase 2 løn- forhandlinger samt fase 2 afskedigel- sesforhandlinger Målepunkter og skalering: Er der udviklet en fælles procedure for håndtering af 2 områder anses målet for opfyldt. Er der udviklet en fælles procedure for håndtering af 1 område anses målet for delvist opfyldt. Er der ikke udviklet en fælles procedu- re for håndtering af nogle områder an- ses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>Der er udarbejdet stiftsfælles materiale, der er fremsendt til samtlige stifter. Materiale vedrørende lønfor- handlinger omhandler såvel procesbeskrivelser, standard- breve og vejledning for me- nighedsrådene i fase 1 for- handlingerne. Dette materiale er gjort tilgængeligt for me- nighedsråd på stifternes hjemmesider. Endvidere er der udarbejdet en fælles procedure for hånd- tering af fase 2 lønforhand- lingerne samt en fælles pro- cedure for fase 2 afskedigel- sesforhandlinger. Dette mate- riale er rundsendt til samtlige stifter.</p>	<p>Opfyldt</p>

Mål	Folkekirke- Adm. Fællesskab Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Bidrage til øget økonomisk gen- nemsigtighed, åbenhed og driftssikkerhed</p>	<p>Overholdelse af serviceaftaler med partnere om basisopgaver. Målepunkter og skalering: Der måles på 8 periodiske leverancer fra serviceaftalerne. Hvis 75% af leve- rancerne er gennemført til aftalt tid anses målet for delvist opfyldt. Hvis 90% af leverancerne er gennemført til aftalt tid anses målet for opfyldt.</p>	<p>7 ud af 8 leverancer er helt eller delvist opfyldt svaren- de til 88%</p>	<p>Delvis opfyldt</p>

Mål	Folkekirkens Adm. Fællesskab Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
<p>Styrke partneres økonomiske styring og administrative procedurer gennem aktiv rådgivning</p>	<p>AdF skal afholde mindst 1 møde om året med partnere uden aftale om løsning af individuelle opgaver hos AdF, og mindst 2 årlige møder, samt et besøg hos, partnere med aftale om løsning af individuelle opgaver hos AdF.</p> <p>Målepunkter og skalering:</p> <p>Hvis der afholdes 2 partnermøder, 1 for henholdsvis partnere med og 1 for partnere uden løsning af individuelle opgaver hos AdF, samt gennemføres besøg hos 75% af partnere med aftale om løsning af individuelle opgaver, anses målet for delvist opfyldt. Hvis der både afholdes 1 partnermøde, for partnere uden aftale om løsning af individuelle opgaver, 2 partnermøder for partnere med aftale om løsning af individuelle opgaver, samt gennemføres besøg hos 90% af partnere med aftale om løsning af individuelle opgaver, anses målet for opfyldt.</p>	<p>Der er afholdt 1 partnermøde med partnere både uden og med aftale om løsning af individuelle opgaver, samt besøg hos 10 ud af 11 partnere (91%) med aftale om løsning af individuelle opgaver.</p>	<p>Delvis opfyldt</p>

Mål	Folkekirkens Adm. Fællesskab Resultatkrav	Resultat	Målopfylde- lse
<p>Understøtte økonomisk styring og administrative procedurer gennem øget anvendelse af standardiserede løsninger</p>	<p>”Servicetjek” – videreudvikling af AdFs understøttelse af kunders og partneres økonomiske styring og administrative procedurer gennem tilrådgivningsstillemse af datagrundlag, indførelse af standardløsninger, proaktiv rådgivning m.v.</p> <p>I 2010 skal AdF i forbindelse med indførelse af en ny version af Navision Stat (NS), implementere et nyt work-flow system hos 10 stifter, 6 uddannelsesinstitutioner og kirkeministeriets IT-kontor. AdF skal herudover arrangere kurser for stifter, uddannelsesinstitutioner og kirkeministeriets IT-kontor i anvendelse af de nye systemer.</p> <p>Målepunkter og skalering:</p> <p>Implementeres work-flow systemet i 75% af lokationerne til tiden, og afholdes kurser inden udgangen af 2010 anses målet for delvist opfyldt. Implementeres work-flow systemet i 90% af lokationerne til tiden, og afholdes kurser inden udgangen af oktober 2009, anses målet for opfyldt.</p>	<p>Frigivelsen af et nyt work-flow system er af Økonomistyrelsen udskudt til efteråret 2011, hvorfor den del af målet er udgået efter aftale med Kirkeministeriet. AdF har implementeret og arrangeret undervisning i en ny version af Navision Stat.</p>	<p>Opfyldt</p>

3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Stiftet har i 2010 haft fokus på opfyldelsen af resultatkravene, hvilket også afspejler sig i resultatet. Lolland-Falsters stift er landets mindste stift, og indenfor en del af resultatkravene har stiftet forholdsvis få sager, såsom præsteansættelser 1, ændringer til KIS 71 og byggesager 27, hvilket gør stiftet ”sårbar” overfor bare få (eller i visse tilfælde bare én) fejl.

Målopfyldelsen i det administrative fællesskab bærer præg af, at antallet af partnere har nået et sådant antal, at AdFs ressourcer til håndtering af kontrolopgaver, kvalitetssikring og udviklingsopgaver er presset. Når AdF i 2010 har skullet håndtere nogle uforudsete problemer, som f.eks. en mere kompliceret opgradering af regnskabs-systemet, nogle partners behov for akut hjælp med større opgaver m.m. har det været nødvendigt at nedprioritere andre områder, hvilket har givet sig udslag i den forholdsvis lave målopfyldelse på overholdelse af serviceaftaler og møder med partnere. AdF er i 2011 tilført flere ressourcer til udvikling og kvalitetssikring.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

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

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

Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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

Regnskab

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

Fællesfondens bygninger 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 er pr. 31. december 2010 sat til den i 2010 udmeldte offentlige ejendomsvurdering for 2009.

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

- Forbedringer af lejemål	4 år
- Bygningsforbedringer	10 år
- Inventar	3 år
- Programmel	3-5 år
- IT-hardware	3 år
- Bunket IT-udstyr	3 år

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

4.2 Resultatopgørelse

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

Tabel 4.1. Resultatopgørelse for Lolland-Falsters Stift

Note	Konto	Resultatopgørelse	Regnskab	Regnskab	Budget
			2009	2010	2011
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-28.331.352	-28.976.232	-29.133.533
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-75.268	-76.799	-82.697
		Ordinære driftsindtægter i alt	-28.406.620	-29.053.031	-29.216.230
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	33.894.269	34.585.199	33.089.225
	1883	Pension	1.212.914	1.377.088	
	1885-1892	Lønrefusion	-12.635.485	-12.721.436	-11.193.412
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	59.989	66.166	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	22.531.687	23.307.018	21.895.814
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	4.874.473	5.675.369	5.248.493
		Ordinære driftsomkostninger i alt	27.406.160	28.982.387	27.144.307
		Resultat af ordinær drift	-1.000.461	-70.644	-2.071.924
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-1.350.986	-1.918.365	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-833.903	-699.979	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	833.903	699.979	
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	1.868.876	1.804.659	2.177.356
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	
		Resultat før finansielle poster	-482.571	-184.349	105.432
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	1	
	26XX	Finansielle omkostninger	15.386	3.853	
		Resultat før ekstraordinære poster	-467.185	-180.495	105.432
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	
		Årets resultat	-467.185	-180.495	105.432

Afvigelsen i resultatet mellem resultatopgørelsen her og bevillingsafregnings tabel 2.3 samt tabel 4.3 skyldes, at feriepengeforpligtelsen til præster ikke indgår i bevillingsindtægten i resultatopgørelsen.

4.3 Balancen

Institutionens balance er opført i tabel 4.2 herunder.

Tabel 4.2. Balance for Lolland-Falsters stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010	Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver				6.2.3	Egenkapital i alt	73-74XX	-2.505	-2.686
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	6.2.5	Hensættelser	76-77XX	-153	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	6.2.6	Langfristede gældsposter			
6.2.2	Materielle anlægsaktiver					Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	5.731		Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	411		Langfristede gældsposter i alt		0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	6.143	6.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Finansielle anlægsaktiver					Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-653	-928
	Udlån	54XX	0	0		Anden kortfristet gæld	97XX	-42	-80
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0		Skyldige feriepenge	94XX	-3.396	-3.886
	Anlægsaktiver i alt		0	6.143		Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.091	-2.015
	Omsætningsaktiver					Kortfristet gæld i alt		-5.183	-6.909
	Varebeholdninger	60XX	0	0		Gæld i alt		-5.183	-6.909
	Tilgodehavender	61XX	3.019	3.557		Passiver i alt		-7.841	-9.595
	Værdipapirer		0	0					
	Likvide beholdninger	63XX	4.822	-104					
	Omsætningsaktiver i alt		7.841	3.453					
	Aktiver i alt		7.841	9.595					

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender 2010 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	1.532
Kompetencefond	8
Andre tilgodehavender	349
Deposita	0
Pensionbidrag, bolig/varmebidrag m.m.	364
FLØS mellemregning	1.304
Total	3.557

Andre tilgodehavender består af adm. af kapitaler (272 t.kr.) samt bolig-/varmebidrag (77 t.kr.). Pensionsbidrag m.m. og FLØS mellemregning er henholdsvis udbetalt pension til pensionskasser, samt nettoløn, til forudlønnede (primært præster). Af debitorbeholdningen på 1.532 t.kr. er de 33 t.kr. forfalden før årsskiftet (i restance), resten forfalder efter den 31. dec. 2010.

4.5 Bevillingsregnskab

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

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

(t. kr.)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.135	18.229	18.354	125	101
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.240	8.112	7.997	-115	99
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	621	666	641	-26	96
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	1.869	2.167	1.805	-362	83
Total	27.864	29.173	28.796	-378	99

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

4.6 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Samlet videreføres der et underskud på 378 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t.kr.) 2010

Delregnskab	Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til viderefø- relse	Overført fra tidligere år	Overført fra løns- sum til øvrig drift	Akkumule- ret til videreførel- se
3.- Stiftsadministration	10. - Generel virksomhed	Lønsum (konto 18)	4.598	4.720	122	0	122	205	0	327
		Øvrig drift	3.513	3.277	-237	272	35	16	0	51
	I alt	8.112	7.997	-115	272	157	221	0	378	
3.- Stiftsadministration	15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt			8.112	7.997	-115	272	157	221	0	378

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

Årets resultat er et underskud på 122 t.kr. på lønbevillingen og 35 t.kr. på driften efter bortfald af indtægten fra administration af gravstedskapitaler på 272 t.kr. (indtægten tilfalder fællesfonden idet der er indarbejdet ressourcer i stiftets bevilling til varetagelse af opgaven).

Stiftets akkumulerede underskud på 378 t.kr. er opstået som følge af en generel undervurdering af udgifterne ved implementering af det adm. fællesskab, herunder uddannelse og opbygning af personaleresourcer til håndtering af løn- og regnskabsopgaver overtaget fra stifter og uddannelsesinstitutioner. Stiftet har i 2011 fået en tillægsbevilling til dækning af det akkumulerede underskud, samt en bevilling til dækning af overtagelsen af flere regnskabsopgaver for stifter. Stiftet forventer således både at dække det akkumulerede underskud, samt finansiere stiftets og det adm. fællesskabs aktiviteter indenfor den økonomiske ramme tildelt for 2011.

Tabel 4.5. Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift 2010

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Rådgivning af menighedsråd	0	0	0	0
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0	0	0	0
Øvrige (Adm.Fællesskab)	-2.319	1.765	554	0
Total	-2.319	1.765	554	0

Implementeringen af det adm. fællesskab var i 2010 koncentreret omkring at stabilisere driften for de partnere, der har lagt opgaver ned til AdF i løbet af 2009. Omsætningen i AdF udviser derfor en forholdsvis svag stigning på ca. 380 t.kr. fra 2009 til 2010. For 2011 forventes en øget implementeringstakt budgetteret til overtagelse af regnskabsopgaver for 2 stifter.

4.7 Opfølgning på lønsum

Lolland-Falsters stift har igen for 2010 et mindre underskud på lønbevillingen med baggrund i omkostningerne ved løbende overtagelse af regnskabsopgaver i det adm. fællesskab. Det akkumulerede underskud på lønbevillingen dækkes af en tillægsbevilling i 2011.

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	2010
Lønbevilling	4.548
Lønbevilling inkl. TB	4.598
Lønforbrug under lønbevilling	4.720
Total	122
Akk. opsparing ultimo 2009	205
Overført fra løn til drift	0
Akk. opsparing ultimo 2010	327

5. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som Lolland-Falsters Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2010.

Fremlæggelse


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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

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

Nykøbing F. d. 27.4.2011


Biskop

Nykøbing F. d. 27. April 2011


Stifamtmand

6. Bilag til regnskabet

6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

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

6.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.135	18.229	18.354	125	101
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	16.614	16.700	16.643	-57	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	-	-	-	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	1.304	1.332	1.353	21	102
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-	-	-	-	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	217	197	358	160	181

Formål -21: Stiftets lønbevilling til præster er i 2010 blevet formindsket med 300 t.kr. som følge af en aftale om reduktion i antal præstestillinger. Stiftet har i 2010 tilpasset forbruget til det reducerede budget, og er med et overskud på 57 t.kr. på lønbevillingen (afvigelse på 0,3 %) så tæt på balance som muligt.

Formål -23: Stiftets udgifter til barselsvikarer for præster refunderes af kommunerne og barselsfonden administreret af det adm. fællesskab, hvorfor budget og regnskab går i nul. I 2010 fik stiftet 101 t.kr. refunderet fra barselsfonden, og 274 t.kr. fra kommunerne.

Formål -24: Bevillingen til godtgørelser for præster er overskredet med 21 t.kr.(afvigelse på 1,6 %), hvilket er tæt på balance. Stiftet forventer også fremover at være presset på bevillingen til godtgørelser, idet stiftets omlægning til større pastorater som følge af nedskæringen i antallet af præstestillinger giver en gennemsnitlig højere udgift pr. præst til f.eks. kørselsgodtgørelser o.lign.

Formål -26: Lolland-Falsters stift har ingen præster finansieret af lokale menighedsråd.

Formål -27: Stiftet kan se, at i 2010 har det været vanskeligt for præsterne af afholde ferie. Emnet har været drøftet med provstierne, og stiftet forventer en forbedring af forholdet i 2011.

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.240	8.112	7.997	-115	99
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.240	8.112	7.997	-115	99
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-

Formål -10: Stiftsadministrationens drift viser et overskud på 115 t.kr., men efter bortfald af indtægten fra administration af gravstedskapitaler på 272 t.kr. (indtægten tilfalder fællesfonden idet der er indarbejdet ressourcer i stiftets bevilling til varetagelse af opgaven), så er det reelle resultat for 2010 et underskud på 157 t.kr. Som omtalt i afsnit 4.6 Bevillingsafregning, så skyldes underskuddet implementering af opgaver i det adm. fællesskab.

Formål -15: Det adm. fællesskab budgetteres i nul, og regnskabet går også i nul både i 2009 og 2010, idet stiftet har dækket underskuddet/bidraget med en andel til fællesomkostninger. Omsætningen i AdF var i 2010 på 2,3 mio. kr.

Formål -36: Det bindende stiftsbidrag budgetteres i nul, og et evt. overskud/underskud hensættes til senere år, hvorfor regnskabet også går i nul. Som det ses af afsnit 6.3.6 er omsætningen på 368 t.kr.

6.1.4 – 6.1.5. Folkekirkens IT og Folkekirkens Uddannelser

Stiftet har ingen aktiviteter under folkekirkens IT og folkekirkens uddannelser.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	621	666	641	-26	96
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 31 - Konsulenter	7	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	614	666	641	-26	96

Formål -10. Ingen aktivitet.

Formål -31: Konsulentudgifter vedr. menighedsrådenes bygninger, kirkegårde m.m. betales direkte af menighedsrådene fra og med 2010, hvorfor der ikke har været nogen aktivitet på dette delregnskab.

Formål -32: Betalingen til provstirevision følger kontrakten, og årets betaling svarer således til et års leverede ydelser. I 2011 vil der blive gennemført et nyt udbud vedr. provstirevision.

6.1.7 Folkekirkelige tilskud

Stiftet administrerer ikke folkekirkelige tilskud.

6.1.11 Finansielle poster

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-	-	-	-	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-

Formål -10: Delregnskabet anvendes til bogføring af renteindtægter på stiftets likviditet/fællesfonds midler. Renteindtægterne sendes til folkekirkens adm. fællesskab ved årets slutning, hvorfor budget og regnskab er i nul. Stiftet sendte i 2010 51 t.kr. til det adm. fællesskab.

6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	1.869	2.167	1.805	-362	83
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	1.869	2.167	1.805	-362	83

Formål -10: Stiftets udgifter til pensionerede tjenestemænd (kirkegårdsfunktionærer) er støt faldende idet alle tjenestemænd pensioneret efter oktober 2006 får pensionen udbetalt via Økonomistyrelsen/adm. fællesskab. Budgettet er baseret på en aktuar-beregning, der har vist sig at undervurdere nedgangen i pensionsudgiften i stiftet. Budgettet forventes reguleret for 2011.

6.2 Noter til balance

Anlægsaktiver

Lolland-Falsters stift har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 6.2.2

Materielle anlægsaktiver 2010

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2009)	0	109	109
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	5.731	411	6.143
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2010	5.731	521	6.252
Akkumulerede afskrivninger	0	-109	-109
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.10	0	-109	-109
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2010	5.731	411	6.143
Årets afskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0

Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	20 år	3 år
--	-------	------

Stiftet har i løbet af 2010 opført en tilbygning til stiftsadministrationen, der dels indeholder mødefaciliteter for stiftet, samt arbejdspladser til det adm. fællesskab. Tilbygningen er delvist bevillingsfinansieret over 5 år (stiftets andel) og dels en andel, der skal lånefinansieres (det adm. fællesskabs andel). Den lånefinansierede andel, samt den andel, der endnu ikke er dækket af bevillinger, er optaget på stiftets balance som et bygningsaktiv med afskrivning over 20 år. Hertil kommer inventar (fortrinsvis møbler) i den nye tilbygning for 411 t.kr., der også er aktiveret. Bygningen er taget i brug ved årsskiftet.

Tilbygningen er i lighed med andre bygninger ejet af fællesfonden, optaget på det administrative fællesskabs balance (fællesfondens regnskab) til den fulde værdi.

6.2.3. Egenkapital

Tabel 6.2.3

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2010 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2010	-2.505
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	-180
Egenkapital pr. 31.12.2010	-2.686

Stiftet har ikke haft nogle bevægelser i egenkapitalen udover årets resultat.

6.2.5. Akkumulerede hensættelser

Lolland-Falsters stift har ingen hensættelser.

6.2.6. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne

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

Lolland-Falsters stift har ingen langfristede gældsposter.

6.2.7. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

Tabel 6.2.7

6.2.7 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2009	2010
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-653	-928
Anden kortfristet gæld	-42	-60
Skyldige feriepenge	-3.396	-3.886
Periodeafgrænsninger	-1.091	-2.015
Over- / merarbejde	0	-20
Tilbageholdt bevilling	0	0
Samlet kortfristede gældsposter	-5.183	-6.909

Stiftets kortfristede gældsposter er steget med ca. 1,7 mio. kr.. Stigningen er sket på leverandører af varer og tjenesteydelser (275 t.kr.), hvilket er for ydelser leveret i 2010, men forfalden i 2011. De største poster er det adm. fællesskab med 309 t.kr. vedr. regulering af præstebevillingen og 51 t.kr. vedr. tilbagebetaling af renter, samt 200 t.kr. til provstirevisor.

Anden kortfristet gæld er steget med 18 t.kr. og består af nedenstående poster.

Specifikation af anden kortfristet gæld

Kortfristet gæld 2010 (i. t. kr.)	Beløb
Bind.stiftsbidrag - overskud 2008-2010	-2
Ikke brugt DSUK tillægsbevilling 2010	-9
ATP	-48
Feriekonto	-2
Total	-60

Skyldige feriepenge er steget 490 t.kr., mens periodeafgrænsningsposterne er steget med 924 t.kr., hvilket primært er forpligtelser, der udgør 998 t.kr. (sent ankomne fakturaer vedr. 2010 med betalingsfrist i 2011). De primære poster er 584 t.kr. vedr. den nye tilbygning, samt 323 t.kr. vedr. engangsvederlag for præster. Herudover har stiftet modtaget 942 t.kr. i forskud på statsrefusion for præster. Beløbene er vist herunder.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsning 2010 (i. t. kr.)	Beløb
Skyldige omkostninger	-75
Mellemregning statsrefusion	-942
Forpligtelser	-998
Total	-2.015

6.2.8. Eventualforpligtelser

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	5	19.500	97.500
Husleje			-
Leasing af kontorudstyr			-
Øvrige			-
Eventualforpligtelse i alt			97.500

Stiftet har udestående tilsagn om at ville finansiere 5 præstekjoler til en gennemsnitspris af 19.500 kr., i alt 97.500 kr. Stiftet har ikke andre eventualforpligtelser.

6.3 Regnskab for stiftsmidler 2010

6.3.1 Beretning

I 2010 har indlånet vist et svagt fald på kr. 403.000,- i forhold til 2009. Faldet skyldes at udbetalingen af hjemfaldne gravstedskapitaler er jævnt stigende og nu er næsten lige så stort som det beløb der indgår ved indbetaling af nye gravstedslegater. Udbetaling af hjemfaldne gravstedskapitaler udgjorde ca. kr. 6.300.000 mens tilgangen af nye gravstedslegater udgjorde ca. kr. 6.500.000. Øvrige indlån er faldet med ca. kr. 600.000.

Udlånet er ligeledes faldet med kr. 3.877.000,- og udgør nu 85.770.000.

I forbindelse med overgang til Stifternes Fælles Kapitalforvaltning pr. 01.11.10 er obligationsbeholdningen realiseret og der er i stedet købt investeringsbeviser i Stifternes Fælles Kapitalforvaltning. Beholdningen af investeringsbeviser udgør nom. kr. 46.724.000.

6.3.2. Forrentningen af stiftsmidler 2010.

Rentesatserne i 2010 har været 3% for indlån og 4% for udlån. Årets overskud udgør kr. 1.524.000 efter fradrag af administrationsudgifter til fællesfonden og Stifternes Fælles Kapitalforvaltning på i alt kr. 293.000. Størstedelen af overskuddet kan henføres til kursgevinster på kr. 1.055.000 som er opnået ved realiseringen af obligationsbeholdningen i.f.m. overgang til Stifternes Fælles Kapitalforvaltning. Overskuddet betyder at den samlede forrentning af indlån kan opgøres til 4,06%.

Merforrentningen er hidtil blevet udbetalt til menighedsrådene i det efterfølgende regnskabsår, men fra 2010 skal overskuddet anvendes til at sikre en fast forrentning af menighedsrådenes indlån i år 2 efter regnskabsåret – d.v.s. 2012. Dette sker af hensyn til menighedsrådenes budgetlægning, således at de ved budgetlægningen kender den nøjagtige forrentning af deres indlån. Lolland-Falsters Stiftsråd har fastsat rentesatsen for 2012 til 3% for indlån og 4% for udlån. Rentesatsen for indlån er fastsat med hensyntagen til en vis usikkerhed om resultatet for 2011 for stiftsmidlerne, således at man undgår for store udsving i rentesatsen i år 2013.

Det er Stiftsrådets opfattelse at forvaltningen af stiftsmidlerne sker tilfredsstillende.

6.3.3. Regnskabspraksis

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

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

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og investeringsbeviser som bogføres til kostpris. På balancedagen værdisættes de børsnoterede obligationer og investeringsbeviser til ultimokursens dagsværdi (børskursen). Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

6.3.4 Finansiell rapportering

	Regnskab 2009	Regnskab 2010
Stiftsmidlernes resultat		
Renteindtægter udlån	-3.809.005	-3.650.657
Renteindtægter ikke udlånte	-2.606.544	-1.406.856
Overskud til udlodning	-570.901	-2.436.318
Udbetaling ekstra rente	557.813	2.439.254
Renteindtægter i alt	-6.428.637	-5.054.577
Renteudgifter m.v.	4.249.368	4.293.168
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	211.090	292.884
Driftsresultat til udlodning	2.436.317	1.524.155
Omkostninger i alt	6.896.775	6.110.207
Resultat ordinær drift	468.138	1.055.630
Realiserede kursgevinster	-468.138	-1.055.630
Realiserede kurstab	0	0
Driftsresultat	0	0
Urealiserede kursgevinster	66.897	390.658
Urealiserede kurstab	0	0
Samlet resultat efter hensættelse af overskud	66.897	390.658

Årsrapport 2010 for *Lolland-Falsters stift*

Stiftsmidlernes balance

Aktiver

Drift

Likvide midler	1.295.484	642.722
Tilgodehavender drift	1.311.490	1.620.298

Kapital

Likvide midler kapital	9.774.770	5.965.281
Udlån, kirker	65.605.530	62.338.468
Udlån, embeder	24.042.993	23.432.090
Udlån, øvrige	0	0
Obligationer nominelt	41.556.858	46.723.800

Tilgodehavender	2.865.784	4.528.198
Aktiver i alt	146.452.909	145.250.857

Passiver

Drift

Egenkapital drift	0	0
Øvrig skyldig og skyldig moms	-170.656	-738.864
Skyldig merrente	-2.436.317	-1.524.155

Kapital

Egenkapital (overført resultat afd. 2)	-66.897	-390.658
Resultat efter hensættelse til udlodning	66.897	390.658

Indlån, kirker	-123.581.283	-142.826.826
Indlån, embeder	-19.810.051	-161.012
Indlån, andre stifter	0	0
Urealiserede kurstab til pari	-454.602	0

Passiver i alt	-146.452.909	-145.250.857
-----------------------	---------------------	---------------------

6.3.5. Opgørelse af stiftets omkostninger

Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne.

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

Beregning af Stiftets (fællesfondens) ressourceforbrug ved administration af stiftsmidlerne 2010

**Ressourceforbrug til kapitalforvaltning fremkommer ved medgået tid (registreret i Mtid):
ganget med medarbejderens faktiske timeløn.**

Ressourceforbrug til kapitalforvaltning	194.167,79
Udgift til porteføljepleje hos pengeinstitut eller ekstern leverandør	0,00
SUM	<u>194.167,79</u>
Overhead omkostninger 40%	77.667,11
Beregnede samlede omkostninger	<u><u>271.834,90</u></u>

6.3.6 Bindende stiftsbidrag

Konto Formål 36 Bindende stiftsbidrag	Regnskab 2009	Regnskab 2010
<u>Driftsposter</u>		
11 Salg af varer	0	0
16 Husleje, leje arealer, leasing	0	0
18 Lønninger/personaleomkostninger	44.764	88.902
21 Andre driftsindtægter	-118.895	-155.356
22 Andre ordinære driftsomkostninger	428.131	434.454
25 Finansielle indtægter	0	0
26 Finansielle omkostninger	0	0
Driftsposter i alt	354.000	368.000
<u>Overførselsindtægter mv.</u>		
33 Interne statslige overførselsindtægter	-354.000	-368.000
Overførselsindtægter i alt	-354.000	-368.000
<u>Overførselsudgifter mv.</u>		
43 Interne statslige overførselsudgifter	0	0
46 Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	0	0
Overførselsudgifter i alt	0	0
I alt	0	0

Stiftet har ved udgangen af 2010 et hensat overskud på bindende stiftsbidrag på 2 t.kr.

Tabel 6.3.7. Bindende stiftsbidrag - formålsopdelt.

Formål	Delformål	Budget	Beløb
1.0	Kommunikation	210.000	253.386
1.1	Stiftsbog	-	19.018
1.2	Stiftsavis	35.000	40.854
1.3	Stiftspræstestævne	175.000	193.515
1.4	Stiftsmenighedsrådsstævne	-	-
1.5	Hjemmeside	-	-
1.6	Andre tilskud til kommunikation	-	-
2.0	Formidling	65.000	41.588
2.1	Konsulenter	35.000	12.751
2.2	Stiftsudvalg	30.000	28.837
3.0	Udviklingsprojekter	83.000	78.912
3.1	Undervisning	83.000	76.334
3.2	Diakoni	-	-
3.3	IT	-	-
3.4	Medier	-	2.578
3.5	Kirkemusik	-	-
4.0	Mellemkirke ligt	-	5.000
4.1	Kontingenter	-	5.000
4.2	Udvalg	-	-
5.0	Andet	-	-
	Bindende stiftsbidrag i alt	358.000	378.886
	Indtægter bindende stiftsbidrag 2010	-368.000	-368.000
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse	-	-10.886
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)	10.000	-
	Bindende stiftsbidrag i alt	-	-0

Stiftet har et forholdsvist lavt budget for bindende stiftsbidrag med en omsætning på 368 t.kr. svarende til en udskrivningspct. på 0,39. Stiftsrådet ønsker at holde udskriftspct.'en på dette niveau. Stiftsrådet anvender alle de tilgængelige midler indenfor opkrævningsåret. Midlerne bliver fortrinsvis anvendt til projekter og arrangementer, hvortil der ellers ikke ville være nogen finansiering i Lolland-Falsters stift.

6.3.7 Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

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

Nykøbing Falster, d. 27. apr. 2011



Bent Normann Olsen
Formand for stiftsrådet