

Årsrapport 2018

for

Lolland-Falsters Stift



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 60013713

Fællesfonden

Marts 2019

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1. Præsentation af stiftet	4
2.2. Ledelsesberetning.....	6
2.2.1. Faglige resultater	6
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	6
2.2.1.2. Centeradministration	8
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.....	11
2.3.1.1. Økonomi	11
2.3.1.2. Personaleressourcer	13
2.3.2. Centeradministration	15
2.3.2.1. Økonomi	15
2.3.2.2. Personaleressourcer	17
2.4. Målrapportering.....	18
2.5. Forventninger til det kommende år	25
3. Regnskab.....	27
3.1. Resultatopgørelse mv.	27
3.1.1. Resultatdisponering.....	28
3.3. Egenkapitalforklaring.....	31
3.4 Likviditet og låneramme	32
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	32
3.6. Bevillingsregnskab.....	33
4. Bilag	35
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	35
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	35
4.1.2. Noter til balancen	36

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

4.2. Indtægtsdækket virksomhed	41
4.3. Specifikation af budgetafvigelser	42
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	43
4.5. Projektregnskaber	47
4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev	47
4.5.1.1. Afsluttede projekter	47
4.5.1.2. Igangværende projekter	47
4.5.2. Anlægspuljen	47
4.5.2.1. Afsluttede projekter	47
4.5.2.2. Igangværende projekter	47
4.6. Legatregnskaber	48
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver	48
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	48

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter regnskabet for Lolland-Falsters Stift, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen af regnskabet m.v.

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringstyrelsens gældende vejledning (december 2018¹) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

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

Nykøbing Falster, den 15. marts 2019



Carsten Kruse
Stiftskontorchef



Marianne Gaarden
Biskop

¹ <https://modst.dk/nyheder/nyhedsarkiv/2018/december/vejledning-om-aarsrapport-2018/>

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

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

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

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

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

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

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

Stiftsadministrationerne yder juridisk og administrativ rådgivning til biskopperne i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationerne er servicefunktion over for stifternes provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

hoc opgaver. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.

2. Folkekirkens styrelse:

Stiftsadministrationerne varetager administrative opgaver for biskopperne i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskopperne i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stifterne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrighederne i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationerne varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådene. Stiftsadministrationerne samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd, kommuner 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.

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

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

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

En central udfordring for Lolland-Falsters Stift er et stort antal middelalderkirker kombineret med et vigende antal folkekirkemedlemmer grundet den demografiske bevægelse fra land til by. Da Lolland-Falster er et udpræget landstift, er befolkningsantallet reduceret, hvilket er en udvikling, der forventes at fortsætte i de kommende år. Derfor blev der i 2018 udarbejdet et projekt "Mere end kirke", hvor menighedsrådene inviteres til i samarbejde med lokalbefolkningen at undersøge, om kirkebygningen kan bruges til mere end gudstjeneste og kirkelige handlinger. Intentionen er udover at bruge kirkebygningen andet og mere end kirke, også at bidrage med socialkapital og sammenhængskraft i lokalsamfundet. Projektet blev præsenteret på et større tilrettelagt folkemøde i september, hvor over halvdelen af stiftets menighedsråd var repræsenteret. Stiftets teologiske konsulent er facilitator for projektet, hvor flere sogne har meldt sig.

Desuden indgår stiftet som partner i en større EU-ansøgning om udvidet brug af kulturarvsbygninger i landdistrikter med henblik på at genere socialkapital og sammenhængskraft i et lokalområde.

Endvidere indgik stiftet i mindre samarbejdsprojekter med Guldborgsund Kommune om fx udvidet brug af kirkegårde. Desuden er møder med henblik på et udvidet samarbejde med stiftets kommuner gennemført.

I forlængelse af udarbejdelsen af den første af i alt tre liturgirapporter blev et gudstjenesteudvalg nedsat i stiftet til at facilitere en debat i menighedsrådene om de udarbejdede rapporter. Intentionen er at inddrage lægfolk i den teologiske debat om, hvordan formen på fremtidens gudstjeneste skal være.

Temaet for årets landemode såvel som årets stiftspræstestævne var fremtidens folkekirke, så både præster, menighedsråds- og provstiudvalgsmedlemmer er blevet introduceret til den udfordring Lolland-Falsters Stift skal forholde sig til i de kommende år – det store antal middelalderkirker, og det vigende befolkningsgrundlag og dermed også det vigende skatteudskrivningsgrundlag.

I et samarbejde mellem Folketidende og Lolland-Falsters Stift blev en publikation med alle stiftets kirker fotograferet fra luften flankeret af en kort beskrivelse af samtlige kirker, og en kort redegørelse for det nuværende kirkeliv i stiftet udgivet og distribueret til samtlige menighedsrådsmedlemmer. Bogen kan købes i lokale boghandlere på Lolland-Falster og på stiftsadministrationen.

Stiftsadministrationens arbejde har i 2018 været præget af indførelsen af det nye ESDH-system F2, som har givet anledning til at gennemgå arbejdsgangene og sikre en bedre kvalitet i dokumenthåndteringen. F2 er succesfuldt implementeret og der arbejdes løbende på kvalitetssikring af arbejdsgangene og udvikling af forbedret procesunderstøttelse.

Endvidere har opfølgingsarbejdet i forbindelse med den i 2017 udarbejdede analyse af stifterne af født en række opgaver og tiltag. Af brugerundersøgelsen for Lolland-Falsters Stift fremgår, at der er et potentiale særligt på de områder, der vedrører byggesager, HR og kommunikation, herunder hjemmesiden.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

På det fælles plan har der været deltagelse i opfølgningsgruppens arbejdsgrupper, ligesom stiftsanalysen har været hovedtema på det fælles personaleseminar for alle ansatte i landets 10 stiftsadministrationer.

På det lokale plan har der været arbejdet videre med at forbedre oplevelsen og kvaliteten i byggesagsbehandlingen, rådgivning og kommunikation til menighedsråd og provstiudvalg. I forhold til byggesagerne har der i 2018 været gennemført 3 konsulentrunder mod 2 i tidligere år. Stiftet tilbyder desuden en byggesagsvejleder, der kan inddrages tidligt i et byggeprojekt, allerede inden projektbeskrivelsen sendes til stiftet. Formålet er at lette arbejdsgangen for menighedsrådene.

Der har været afholdt 2 temadage med provstiudvalgene om byggesager og økonomi. I forhold til rådgivningen – særligt i ansættelsesretlige sager – er der foretaget en række markedsføringsskridt for at udbrede menighedsrådenes kendskab til muligheden for at indhente rådgivning og vejledning i stiftsadministrationen, herunder er telefontiden udvidet med en hotline onsdag aften fra kl. 19.00-21.00. Med hensyn til kommunikationen er hjemmesiden i 2018 skiftet ud med et nyt og bedre design, ligesom der er taget skridt til at stiftsadministrationen i samarbejde med VUC gennemfører PC-kurser og kurser i DAP i 2019. Herudover forventes ressourcerne på området at blive udvidet i 2019 med ansættelse af en presse- og kommunikationsmedarbejder.

Tiltagene fortsættes i 2019 og på byggesagsområdet udbygges den nuværende ordning, hvor menighedsråd og provstiudvalg får vejledning på konsulentrunder med en ordning, hvor stiftsadministrationen tilbyder bistand til menighedsrådene, allerede når beslutningen om en byggeprojekt træffes. På denne måde kan stiftsadministrationen vejlede om sagsforløbet, valg af arkitekt, rådgiveraftaler mv. meget tidligt i forløbet for at sikre, at byggesagen glider så gnidningsfrit som muligt. Med hensyn til stiftsadministrationens varetagelse af godkendelsessagerne på byggeområdet opfyldes resultataltalens mål om hurtig og effektiv sagsbehandling.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

2.2.1.2. Centeradministration

Arbejdet i de to centre AdF og FLC har i høj grad været præget af driftsmæssige udfordringer som følge af et nyt lønsystem.

Der har f.eks. været udfordringer ifm. konverteringen af medarbejdere fra det gamle lønsystem (FLØS2) til det nye (FLØS3), samt ved oprettelse af nye medarbejdere i løbet af året. Det har blandt andet resulteret i, at nogle medarbejdere fik påført forkert stilling (tjenestemand, hvor medarbejderen var overenskomstansat osv.), og en del stillinger fik påført forkert kontering (stiftsadministration i stedet for bindende stiftsbidrag, vikar præst i stedet for barselsvikar m.m.). Dette har betydning for årsværksopgørelserne samt for placering af lønomkostningerne.

Herudover har konverteringen af feriepengeforpligtelsen for præster vist sig at være en udfordring for FLØS3 pga. præsters 6-dages uge. Dette blev der rettet op på i november/december 2018.

For at understøtte budgetlægningen samt opfølgningen er der i 2018 implementeret budgetstyringssystemet Jedox i de 4 uddannelsesinstitutioner (3 kirkemusikskoler og FUV). At få samlet alle tal i et system, har givet et bedre overblik samt en mere smidig og ens proces omkring budgetlægningen og opfølgningen. Der spares endvidere en del ressourcer, da der ikke skal laves nogle manuelle tastninger mere ifm. den månedlige opfølgning. Tidligere forgik det i et excel-regneark, hvor alle regnskabstal skulle indtastes.

AdF opfylder resultatkontraktens mål om rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter, hvorimod tilfredshedsmålet i forhold til at forøge den oplevede kvalitet i opgaveløsningen ikke er opfyldt. Der har i 2018 været fokus på en forøget rettidig kommunikation til brugerne i forhold til information om ændringer og udfordringer f.eks. som følge af indførelsen af et nyt lønsystem. Resultatet er ikke tilfredsstillende, men der er fremgang i forhold til 2017, hvilket viser, at de tiltag, der er foretaget, har haft effekt. Der arbejdes videre i 2019 på at forbedre resultatet og det forventes, at det arbejde, der er sat i gang med en bedre beskrivelse af styringsgrundlag og opgavesplit, vil have positiv afsmittende effekt på muligheden for at forbedre opfyldelsen af resultatmålet.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

I forhold til stiftsadministrationens faglige mål er det ledelsens vurdering, at de faglige resultater i 2018 er nået på tilfredsstillende vis. Resultataftalens mål har i særlig grad understøttet ledelsens fokuspunkter i forhold til opfølgningen på stiftsanalysen.

Med hensyn til AdF og FLC er det ledelsens opfattelse, at med de udfordringer, der har været i forbindelse med indførelsen af det nye lønsystem er de faglige resultater nået på tilfredsstillende vis.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat viser et overskud på 248 t.kr., jf. tabel 2.2.2.

Dette resultat består af et mindreforbrug på præstebevillingen (delregnskab 2) på 578 t.kr., et merforbrug på stiftsadministrationen og centre (delregnskab 3) på 331 t.kr. samt et mindreforbrug på tjenestemandspension (delregnskab 31) på 1 t.kr.

Mindreforbruget på præstebevillingen skyldes primært, at der har været vakante stillinger.

Merforbruget på stiftsadministrationen og centre ligger i stiftsadministrationen, og er primært på grund af en omkostning på 266 t.kr. til stifternes personale seminar 2018, som rettelig skulle have været afholdt af Fællesfonden. Centrene (AdF og FLC) går samlet set næsten i nul.

Mindreforbruget på tjenestemandspension er uvæsentligt.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Lolland-Falsters Stift økonomiske hovedtal			
t.kr.	2017	2018	2019
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-98.448	-99.239	-99.993
Ordinære driftsomkostninger	42.489	42.682	42.080
Resultat af ordinær drift	-55.960	-56.557	-57.913
Resultat før finansielle poster	-898	-286	0
Årets resultat	-797	-248	0

Lolland-Falsters Stift balance			
Anlægsaktiver	366	669	
Omsætningsaktiver	7.071	9.455	
Egenkapital	2.709	8.219	
Hensatte forpligtelser	-10	11	
Langfristet gæld	-1.886	-1.729	
Kortfristet gæld	-8.250	-16.624	

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

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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

Tabel 2.3.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-35.997	-192	35.938	-251
Centeradministration	-2.748	-2.549	5.301	4
Øvrige	-57.850	-964	58.812	-1
Total	-96.594	-3.704	100.051	-248

Fordeling på formål:

Tabel 2.3.2 Lolland-Falsters Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2018 (t. kr.)				
Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	31.049	30.471	-578
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		28.442	27.870	-572
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		1.372	1.364	-9
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-	-0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.048	913	-134
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		187	323	137
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.696	8.027	331
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		4.948	5.275	327
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		2.125	2.153	28
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		623	599	-24
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	510	510	-
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	57.340	57.339	-1
I alt		96.594	96.347	-248

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-31.049	-20	30.490	-578
Stiftsadministration	-4.948	-172	5.447	327
Total	-35.997	-192	35.938	-251

Som det fremgår af ovenstående tabel, så har Lolland-Falsters Stift haft et overskud på 578 t.kr. på præstebevillingen og et underskud på 327 t.kr. på stiftsadministrationen i 2018. Dette er nærmere beskrevet nedenfor.

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.1.2 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-31.049	-20	30.490	-578
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-28.442	0	27.870	-572
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-1.372	0	1.364	-9
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-1.048	0	913	-134
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-20	20	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse	-187	0	323	137

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. Særlig for bevillingen til godtgørelser (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelser, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

Overgangen til nyt lønsystem for Folkekirken har i 2018 vanskeliggjort opfølgningen på præstebevillingen. Indledningsvis har der været vanskeligheder med at få opgjort lønomkostningerne korrekt på formål (f.eks. mellem barselsvikarer og øvrige præsteløns omkostninger), hvilket især i første halvår, men også i årsrapporten indebærer en usikkerhed i fordelingen. Endvidere har der været stor usikkerhed i forbindelse med opgørelse af præsternes feriepengeforpligtelse i løbet af året, hvilket har medført, at forpligtelsen først ved årets afslutning er endeligt opgjort, idet der stadig er en vis usikkerhed i tallene.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Rapporter til opfølgning på årsværksforbruget er først blevet klar i november 2018, hvorfor opfølgning på normering kun har kunnet løses ved manuel opfølgning. Samtidig er der også her en usikkerhed i fordelingen i årsrapporten mellem typer af præster (f.eks. mellem vikaransatte og fastansatte).

Som det ses af tabel 2.3.1.1.2 så har stiftet ikke udnyttet sin præstebevilling fuldt ud. Der er et overskud på 578 t.kr., hvilket svarer til en bevillingsudnyttelse på 98,1 %.

Mindreforbruget på formål 21 skyldes i hovedsagen flere vakante stillinger og særlig én vakant stilling, der skal anvendes delvist med funktion som korshærspræst. Besættelsen af stillingerne har dels afventet organisatoriske forhold og dels afklaring af forhold vedrørende tjenestebolig.

Godtgørelser (formål 24) viser et mindreforbrug på 134 t.kr. Som tidligere nævnt er der flere forhold, som spiller ind på godtgørelser, men mindreforbruget her vedrører i hovedsagen befordringsgodtgørelse. Dette skyldes, at den faste godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb, blev udfaset sidst i 2017. Det har derfor være svært at forudsige, hvor stor en del af den faste godtgørelse, der ville blive afløst af, at de enkelte præster får befordringsgodtgørelse efter de almindelige regler, hvor det alene er merudgiften, der dækkes.

Feriepengeforpligtelsen (formål 27) viser et merforbrug på 137 t.kr. Feriepengeforpligtelsen er en ustyrbar udgift, som bl.a. er afhængig af ferieafviklingen. Årsagen til afvigelsen skyldes endvidere, at beregningsmetoden er blevet ændret i forbindelse med overgangen til det nye lønsystem.

Årets resultat på præstebevillingen er tilfredsstillende.

Stiftsadministration

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	-4.948	-172	5.447	327
- heraf generel ledelse og administration	-2.689	-94	2.960	178
- heraf personaleopgaver for eksterne	-141	-5	155	9
- heraf styrelse	-1.691	-59	1.861	112
- heraf rådgivning	-425	-15	468	28
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-3	0	3	0

Stiftsadministrationen udviser et merforbrug på 327 t.kr. Dette fremkommer ved et mindreforbrug på løn på 150 t.kr. og et merforbrug på øvrig drift på 477 t.kr. Med udgangspunkt i tidsregistreringen er tallene herefter fordelt.

Af merforbruget på øvrig drift på 477 t.kr. vedrører 266 t.kr. en udgift til stifternes personaleseminar 2018, som er udgiftsført i Lolland-Falsters Stifts regnskab, men som rettelig skulle udgiftsføres i Fællesfondens regnskab.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Det øvrige merforbrug på driften vedrører primært akutte arbejder i haveanlægget, f.eks. fældning af træer, der var ved at vælte sidst på året.

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.2.1 Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug præster	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	59,3	59,3
Tjenestemandsansatte præster	52,4	51,1
Overenskomstansatte præster	4,0	3,9
Fastansatte i alt	56,4	55,0
Barselsvikarer	0,9	0,4
Vikarer i øvrigt	0,5	3,3
Vikarer i alt	1,5	3,7
Forbrug indenfor normering i alt	57,8	58,7
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-1,5	-0,6
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-0,9	-1,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-2,4	-2,4

Tabel 2.3.1.2.2 Lolland-Falsters Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Normering	59,3	59,3
Sognepræster	54,2	54,2
Fællesfundspræster	2,7	2,6
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	56,9	56,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-2,4	-2,4
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	1,0	1,0

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 331 af 29. marts 2014 §20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger, hvortil kommer 102 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.

Overgangen til nyt lønsystem har gjort opfølgningen på årsværksnormeringen vanskelig, og der er en vis usikkerhed i fordelingen mellem typer af præster, jf. punkt 2.3.1.1 (præstebevillingen).

Stiftet var i 2018 uændret normeret til 59,3 præstestillinger og hermed 59,3 årsværk. Stiftets årsværksforbrug før fradrag for lønrefusioner er steget fra 57,8 i 2017 til 58,7 i 2018. Dette skyldes især, at vikarforbruget er steget markant.

Faldet i årsværksforbrug på tjenestemandsansatte præster skyldes i hovedsagen flere vakante stillinger og særlig én vakant stilling, der skal anvendes delvist med funktion som korshærspræst. Besættelsen af stillingerne har dels afventet organisatoriske forhold og dels afklaring af forhold vedrørende tjenestebolig.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Lolland-Falsters Stiftsadministrations årsværksforbrug	2017	2018
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	0,2	0,2
Styrelse	2,6	2,4
Rådgivning	0,8	0,6
Økonomiopgaver for eksterne	0,0	0,0
Generel ledelse og administration	3,7	3,8
Stiftsadministration i alt	7,4	7,1

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

Stiftsadministrationens personaleforbrug må derfor forventes at være orienteret mod service og rådgivning. Denne orientering af aktiviteterne kan ses i tabel 2.3.1.2.3, og den har også effekt på området for generel ledelse og administration. I dette område udgør ledelse, sagsjournalisering og mødefacilitering/ejendomsservice ca. 2,3 årsværk af de 3,8 årsværk, der anvendes på området. Intern administration udgør godt 1 årsværk.

Der har været et fald i årsværksforbrug i stiftsadministrationen fra 2017 til 2018 på 0,3 årsværk.

Styrelse og rådgivning er faldet med 0,2 årsværk, hvilket skyldes, at der i 2017 blev brugt tid på valg af ny biskop (se tabel 4.4.2).

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Rådgivning er også faldet med 0,2 årsværk, hvilket skyldes et mindre årsværksforbrug på rådgivning vedrørende kirkefunktionærer (se tabel 4.4.2).

2.3.2. Centeradministration

Lolland-Falsters Stift har to centre (AdF og FLC).

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) varetager regnskabsopgaver for fællesfondsinstitutionerne (10 stifter, Folkekirkens IT og 4 uddannelsesinstitutioner), samt lønopgaver for Folkekirkens IT og uddannelsesinstitutionerne. Herudover varetager AdF regnskabsopgaver m.m. for fællesfondens centrale regnskab.

Stiftet varetager - i samarbejde med Fyens Stift - et Fællesfondsløncenter (FLC). Her håndteres lønninger for landets præster og ansatte i stiftsadministrationerne, uddannelsesinstitutionerne og Folkekirkens IT. Fyens stift varetager lønopgaver for landets præster og Lolland-Falsters Stift varetager lønopgaver for alle øvrige ansatte i institutionerne. 2017 har Lolland-Falsters Stift endvidere overtaget opgaven med håndtering af tjenestemandspensioner for kirkefunktionærer, der er gået på pension før 1. oktober 2016 fra landets øvrige 9 stifter.

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver R (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	-2.125	-2.549	4.702	28
- heraf Folkekirkens Adm. Fællesskab	-2.125	-2.549	4.702	28
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-623	0	599	-24
- heraf Fællesfondsløncenteret	-623	0	599	-24
Total	-2.748	-2.549	5.301	4

Som det fremgår af ovenstående tabel, så har AdF haft et merforbrug på 28 t.kr. og FLC et mindreforbrug på 24 t.kr. i 2018. Det samlede merforbrug på de to centre i 2018 er 4 t.kr. Tallene for de to centre er nærmere beskrevet nedenfor.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.3.2.1.1 Adm. Fællesskabs økonomiske hovedtal 2018 (t. kr.)

	Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.674
- heraf indtægtsført bevilling	-2.125
- heraf salg af varer og tjenester	-2.549
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.702
-heraf løn	4.152
- heraf afskrivninger	0
- heraf øvrige omkostninger	550
Årets resultat	28

AdF's ordinære driftsindtægter på 4.674 t.kr. er det samme som i 2017.

Lønomsomkostningerne er fra 2017 til 2018 steget med 309 t.kr. som kan henføres til lønudgifter i forbindelse med en fratrædelsesordning.

Øvrige omkostninger er fra 2017 til 2018 faldet med 14 t.kr.

Der er i 2018 brugt ekstra ressourcer på overgangen til det nye lønsystem, og de udfordringer der naturligt er forbundet hermed.

Årets resultat er tilfredsstillende.

Tabel 2.3.2.1.2 Fællesfondsløncentrets økonomiske hovedtal 2018 (t. kr.)

	Total center	Heraf Fyens Stift	Heraf Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-2.751	-2.128	-623
- heraf indtægtsført bevilling	-2.751	-2.128	-623
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	2.773	2.174	599
-heraf løn	2.767	2.169	598
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	6	5	1
Årets resultat	22	47	-24

Som det fremgår af tabel 2.3.2.1.2 så er Lolland-Falsters stifts andel af FLC opgaverne på ca. 22 % (599 t.kr. ud af 2.773 t.kr.). Dette er et fald på 12 % i forhold til 2017, hvor der også blev brugt mange ressourcer på implementering af det nye lønsystem. De 22 % skal ses i forhold til, at stiftsansatte udgør ca. 5 % af de ansatte på området som helhed. Hertil kommer opgaven med tjenestemandspensionerne.

Der er i 2018 brugt ekstra ressourcer på overgangen til det nye lønsystem, og de udfordringer der naturligt er forbundet hermed.

Årets resultat er tilfredsstillende.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Lolland-Falsters Stift centeradministration - årsværksforbrug		2017	2018
	Årsværk	Årsværk	
Folkekirkens Adm. Fællesskab	6,7	6,7	
Fællesfondsløncenteret	1,8	1,7	
Centeradministration i alt	8,6	8,4	

Årsværksforbruget i AdF på 6,7 årsværk er det samme som i 2017.

Tabel 4.4.3 er brugt ifm. nedenstående bemærkninger.

Årsværksforbruget på regnskabsopgaver vedrørende brugerne er faldet fra 2017 til 2018 med 0,22 årsværk. Dette kan være et udtryk for, at nogle de tiltag, der har været sat i gang nu viser sig i effektiviseringer af arbejdsopgaverne.

Årsværksforbruget på lønopgaverne vedrørende uddannelsesinstitutionerne m.fl. er steget med 0,23 årsværk fra 2017 til 2018, som følge af et større behov på ansættelsesområdet.

Årsværksforbruget på Regnskabs- og udviklingsopgaver er steget fra 2017 til 2018 med 0,2 årsværk, idet der har været større prioritet af udviklingsopgaver i 2018.

Årsværksforbruget på generel ledelse og administration er faldet fra 2017 til 2018 med 0,5 årsværk. 2017 var præget af en del nyansatte og dermed indkøring af dem i centeret. Dette har ikke være relevant i 2018.

I FLC er årsværksforbruget faldet 0,1 årsværk i forhold til 2017, og er nu tilpasset bevillingen i forhold til 2017.

Tabel 4.4.3 er brugt ifm. nedenstående bemærkninger.

Årsværksforbruget på lønopgaver for stifter er steget fra 2017 til 2018 med 0,03 årsværk.

Årsværksforbruget på lønsystem, udvikling og implementering er faldet fra 2017 til 2018 med 0,36 årsværk, og årsværksforbruget på løncenterdrift er steget fra 2017 til 2018 med 0,23 årsværk.

Der blev brugt ekstra tid på udvikling/implementering af det nye lønsystem i 2017, og i 2018 er tiden brugt på driften.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

2.4. Målrapportering

Succesfuld implementering af et nyt ESDH-system	
Mål	
Stiftsadministrationerne skal i første kvartal (1. marts 2018) implementere et nyt ESDH-system. Stiftsadministrationerne skal inden det nye ESDH-system implementeres sikre, at alle medarbejdere har kendskab til systemets opbygning og struktur, til instruksen samt til de arbejdsgange, der er udarbejdet på centrale opgaveområder. Hvert stiftsadministration skal efter implementering en gang i kvartalet (3. og 4. kvartal) med kontroller følge op på, at såvel instruks som de nye arbejdsgange implementeres korrekt. Det er forventningen, at der kan laves udtræk i det nye ESDH-system, som kan understøtte kontrollen	
Resultatkrav	Deadline
- Målet er opfyldt, såfremt der gennemføres kontroller i begge kvartaler for både instruks og arbejdsgange. - Målet er delvist opfyldt såfremt der gennemføres kontroller i 1 kvartal, eller hvis der kun gennemføres kontroller på enten instruks eller arbejdsgange. - Målet er ikke opfyldt hvis der ikke bliver gennemført kontroller.	Ultimo 2018
Resultat	Kontrollerne er gennemført for 3. og 4. kvartal.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Udarbejdelse af fælles-, individuelle- og centerhandleplaner på baggrund af resultaterne i henholdsvis brugerundersøgelsen og budgetanalysen gennemført i efteråret 2017	
Mål	
Kirkeministeriet gennemfører i efteråret 2017 hhv. en brugerundersøgelse og en budgetanalyse, som vil munde ud i en række anbefalinger til stifternes opgavevaretagelse. Hver stiftsadministration skal inden udgangen af 2. kvartal 2018 have udarbejdet en handlingsplan, der adresserer centrale pointer i såvel brugerundersøgelse og budgetanalyse. I lighed hermed skal stifterne i fællesskab udarbejde en handlingsplan for de områder, som er fælles for stiftsadministrationerne inden udgangen af 2. kvartal 2018.	
Resultatkrav	Deadline

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

• Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet en "lokal" handlingsplan samt en fælles handlingsplan ved udgangen af 2. kvartal 2018. • Målet er delvist opfyldt, hvis der enten kun er udarbejdet en "lokal" eller en fælles handlingsplan ved udgangen af 2. kvartal 2018 eller hvis handlingsplanerne bliver afleveret efter 2. kvartal 2018. • Målet er ikke opfyldt, såfremt der hverken bliver udarbejdet fælles handlingsplaner	2. kvartal 2018
Resultat	Den fælles handlingsplan er fremsendt til KM den 26. juni 2018. Den individuelle handlingsplan er fremsendt til KM den 29. juni 2018.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Byggesager	
Mål	
4-årigt mål. Hurtig og effektiv sagsbehandling. To delmål. 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. Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	
Resultatkrav	Deadline
Delmål 1 • Målet er opfyldt, hvis 80% af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. • Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål. • Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, hvorved målet ikke anses for opfyldt.	Ultimo 2018
Resultat	Stiftet har haft 17 byggesager, der alle er afsluttet indenfor 35 dage i stiftet. To sager overholder ikke 105 dage totalt pga. tidsforbruget hos konsulenterne, dvs. en målopfyldelse på 88 %
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Byggesager	
Mål	
For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager har stifterne udarbejdet tre forskellige modeller for opdeling af byggesager, så der kan tilvejebringes et bedre grundlag for opstilling af differentieret mål på byggesager. Modellerne afprøves i alle stifter i 2017. Med udgangen af 1. kvartal 2018 er der udarbejdet en evaluering af erfaringerne fra 2017. På baggrund af erfaringerne fastsættes sagsbehandlingstiderne for de resterende 3 kvartaler i dialog med kirkeministeriet. I 1. kvartal anvendes samme modeller, som i 2017, til måling af sagsbehandlingstiden.	
Resultatkrav	Deadline
Delmål 2 - Målet er opfyldt, såfremt der med udgangspunktet af 1. kvartal ligger en evaluering af ordningen, samt en aftale om nye sagsbehandlingstider med Kirkeministeriet. - Målet er delvist opfyldt, såfremt der ved 1. kvartal er udarbejdet en evaluering, men endnu ikke indgået aftale om sagsbehandlingstider med Kirkeministeriet. - Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke ved udgangen af 1. kvartal er udarbejdet en evaluering af erfaringerne fra 2017 og derfor heller ikke aftalt nye sagsbehandlingstider for de resterende 3 kvartaler i 2018.	1. kvartal 2018
Resultat	Evalueringen er fremsendt men efter fristen.
Ledelsens vurdering	Resultatet er mindre tilfredsstillende.

Niveau 2- forhandlinger	
Mål	
Varetagelse af niveau 2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister.	
Resultatkrav	Deadline
- Hvis 95 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod, anses målet for opfyldt. - Målet er delvist opfyldt, hvis 85 % af møderne er afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod. - Målet er ikke opfyldt, hvis mindre end 85 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller såfremt menighedsrådet er ifaldet bod.	Ultimo 2018

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Resultat	Stiftet har ikke haft nogle niveau 2 forhandlinger i 2018.
Ledelsens vurdering	Det vurderes positivt, at der ikke har været behov for niveau 2 forhandlinger.

Øget tilgængelighed for menighedsrådsmedlemmer	
Mål	
Udvidelse af telefonåbningstider med etablering af hotline på en fast dag i ugen i tidsrummet 19.00 – 21.00. Stiftsadministrationen afprøvede i 2017 forskellige modeller for at tilpasse menighedsrådsmedlemmernes behov for at komme i kontakt med stiftsadministrationen på tidspunkter uden for den nuværende telefontid. Der har vist sig af ordningen med udvidet åbningstid på skiftende hverdage i ugen ikke er blevet benyttet. Ordningen afprøves igen i 2018, men med en fast ugentlig telefonåbningstid. Der gennemføres en tilfredshedsundersøgelse hos menighedsrådene i 4. kvartal med henblik på at afklare om opfattelsen af tilgængeligheden er blevet øget.	
Resultatkrav	Deadline
- Svarer 80% af respondenterne, at tilgængeligheden er blevet øget anses målet for opfyldt. - Svarer 60% af respondenterne, at tilgængeligheden er blevet øget anses målet for delvist opfyldt.	Ultimo 2018
Resultat	Hotline er etableret, men har ikke været benyttet i 2018.
Ledelsens vurdering	Tilfredshedsundersøgelsen er ikke gennemført, da ordningen ikke har været benyttet på trods af, at der i 2018 er foretaget en ekstra indsats med at informere menighedsrådsmedlemmerne om ordningen. Det er besluttet at fortsætte ordningen i 2019.

Lønkontrolprocedurer/Fællesfondsløncenteret	
Mål	
3-årigt mål: Implementering af lønkontrolplan blandt stifter og udd.inst. m.fl., samt en optrapning af kravene for målopfyldelse.	
Resultatkrav	Deadline
For et repræsentativt udsnit blandt stifter og uddannelsesinstitutioner måles der på overholdelse af lønkontrolplanens krav til fremsendelse og efterkontrol over en 2 måneders periode i 4. kvartal 2018.	Ultimo 2018

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

• Er 95 % af kravene i lønkontrolplanen overholdt anes målet for opfyldt. • Er 80 % af kravene i lønkontrolplanen overholdt anes målet for delvist opfyldt. • Er under 80 % af kravene i lønkontrolplanen overholdt anes målet for ikke opfyldt. Over en 3-årig periode optrappes niveauet for krav, der skal være overholdt ved målopfyldelsen, således at 95 % af kravene i lønkontrolplanen skal overholdes for målopfyldelse.	
Resultat	Målingen er ved en fejl ikke gennemført
Ledelsens vurdering	Resultatet er ikke tilfredsstillende og der vil blive iværksat opfølgningsprocedurer i 2019.

Afstemningsrapporter	
Mål	
Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen	
Resultatkrav	Deadline
AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger, herunder lønafstemninger til partnerne. Afstemningerne skal fremsendes senest d. 25. den efterfølgende måned. For periode 1 og 12 fremsendes afstemningerne u kommenterede. For periode 6 fremsendes afstemningerne senest den 15. august. Der måles på rettidig fremsendelse af kommenterede balanceafstemninger: • Er 95 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet opfyldt. • Er 90 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet delvist opfyldt. • Er under 90 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet ikke opfyldt.	Ultimo 2018
Resultat	I 2018 er 190 ud af 192 afstemningsrapporter udsendt rettidigt, svarende til 99 %. Målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Opgaveløsning på økonomiområdet	
Mål	
3 årigt mål: Kvalitet i opgaveløsning på økonomiområdet skal hæves over en 3 årig periode. AdF skal i den oplevede kvalitet af opgaveløsningen på økonomiområdet generelt over en 3-årig periode hæve andelen af meget tilfredse partnere til 30% i 2018, 40% i 2019 og 50% i 2020. Der måles på partneres oplevede kvalitet i opgaveløsningen på økonomiområdet generelt.	
Resultatkrav	Deadline
For 2018 er kravet. • Er 30% af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet opfyldt. • Er 20% af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet delvist opfyldt. • Er under 20% af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet ikke opfyldt.	Ultimo 2018
Resultat	For 2018 er 18,2% meget tilfredse med den oplevede kvalitet på økonomiområdet generelt, mens 54,5% er tilfredse. Målet er således ikke opfyldt.
Ledelsens vurdering	For 2017 har 9 % af brugerne svaret, at de var meget tilfredse med den oplevede kvalitet på økonomiområdet generelt, mens 36 % er tilfredse. Der er således sket en væsentlig forbedring. Resultatet er ikke tilfredsstillende, men fremgangen viser, at indsatsen i 2018 har haft effekt. Der arbejdes videre i 2019 på at forbedre resultatet.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Udvikling af det kirkelige liv i stiftet	
Mål	
Afdækning og udarbejdelse af en 5 årig plan for en udvikling af det kirkelige liv i stiftet. Biskoppen besøger alle menighedsråd i stiftet og indsamler data om historik, nuværende situation og behov, samt ønsker for det fremtidige kirkelige liv i sognene inden for en femårig periode. Endvidere indsamles data om den demografiske udvikling i stiftet. På baggrund af de indsamlede oplysninger udarbejdes en 5 årig plan for udviklingen af det kirkelige liv i stiftet i samarbejde med provsterne. Der måles på gennemførelsen af besøg hos menighedsrådene og udarbejdelsen af den 5 årige plan.	
Resultatkrav	Deadline
• Er alle menighedsråd besøgt inden 1. september 2018 og er der udarbejdet en plan inden udgangen af 2018 anses målet for opfyldt. • Er alle menighedsråd besøgt inden udgangen af 2018 og forventes der udarbejdet en plan inden udgangen af 1. kvartal 2019 anses målet for delvist opfyldt. • Er alle menighedsråd ikke besøgt inden udgangen af 2018 anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2018
Resultat	Alle menighedsråd med undtagelse af to ønskede et møde med biskoppen, og disse møder blev gennemført inden 1. september 2018, med undtagelse af et enkelt, der på grund af sygdom og præstens orlov først blev gennemført i december 2018. Et menighedsråd har ikke reageret på biskoppens henvendelse. Der er skrevet referat fra samtlige møder med biskoppen. Der udarbejdes på baggrund af referaterne en hvidbog for de kommende fem år. Der arbejdes på hvidbogen, der forventes afsluttet inden årets udgang. Målet er derfor delvist opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende ud fra omstændighederne.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-96.594	-97.687
Øvrige indtægter	-3.704	-2.306
Omkostninger	100.051	99.993
Resultat	-248	0

Præstebevillingen	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-31.049	-31.869
Øvrige indtægter	-20	0
Omkostninger	30.490	31.869
Resultat	-578	0

Forbruget forventes at følge bevillingen i 2019.

Forbruget af lønomkostninger på præstebevillingen vil i 2019 have lignende forbrugsmønster som i 2018, da der fortsat vil være vakante stillinger som afventer afklaring af organisatoriske- og boligforhold.

Stiftsadministration	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-4.948	-5.035
Øvrige indtægter	-172	-92
Omkostninger	5.447	5.127
Resultat	327	0

Forbruget i stiftsadministrationen i 2019 forventes at følge bevillingen. Dog er det pt. uafklaret hvorvidt en ændring af bevillingsmodellen for 2020 vil have afsmittende effekt på forbruget i 2019 som følge af et tilpasningsbehov.

Centeradministration (indtægtsdækket)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-2.125	-2.159
Øvrige indtægter	-2.549	-2.214
Omkostninger	4.702	4.373
Resultat	28	0

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-623	-196
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	599	196
Resultat	-24	0

Forbruget i centrene i 2019 forventes at følge bevillingen. Dog er det pt. uafklaret om ændringer i opgaver for centrene, som følge af stiftsanalysen vil have effekt på 2019.

Pensioner	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-57.340	-57.913
Øvrige indtægter	-4	0
Omkostninger	57.343	57.913
Resultat	-1	0

Forbruget i forhold til opgaven vedrørende pensioner i 2019 forventes at følge bevillingen.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

Tabellen viser den samlede økonomiske aktivitet ved stiftet, hvor alle delregnskaber er summeret op.

Resultatopgørelse

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Lolland-Falsters Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Budget 2019
4.1.1	Ordinære driftsindtægter				
	Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-95.789.288	-96.594.104	-97.687.473
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-95.789.288	-96.594.104	-97.687.473
	Salg af varer og tjenesteydelser				
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-49.210	-94.076	-91.772
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-2.609.932	-2.550.834	-2.214.027
		Ordinære driftsindtægter i alt	-98.448.430	-99.239.014	-99.993.272
	Ordinære driftsomkostninger				
	Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
	Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	36.121.459	38.331.669	38.030.169
	1883	Pension	1.885.249	2.098.080	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-2.207.731	-2.127.001	-280.464
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	220.151	192.827	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	36.019.128	38.495.575	37.749.705
	20XX	Af- og nedskrivninger	19.650	9.825	286.012
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	304.062	363.639	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	6.145.806	3.813.397	4.044.646
		Ordinære driftsomkostninger i alt	42.488.646	42.682.436	42.080.363
		Resultat af ordinær drift	-55.959.784	-56.556.578	-57.912.909
	Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-87.012	-59.094	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	6.866.919	11.147.972	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	48.281.878	45.181.316	57.912.909
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-897.999	-286.384	0
	Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	85.794	79.505	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-812.205	-206.880	0
	Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-40.694	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	15.182	0	0
		Årets resultat	-797.023	-247.573	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2019 fremgår af henholdsvis pkt. 2.3 og 2.5. Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Lolland-Falsters Stifts disponering af årets resultat 2018 (t. kr.)

Årets resultat		-248
<u>Stiftsadministrationen</u>		
- Videreført fri egenkapital	294	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	33	327
<u>Centeradministrationen</u>		
- Videreført fri egenkapital	4	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0	4
<u>Centeradministrationen</u>		
- Videreført anlægsprojekter		0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)		-579
Resultat i alt		-248

Årets resultat på 248 t.kr. er, som vist i ovenstående tabel, sammensat af et videreført underskud på 294 t.kr., en videreført projektbevilling (forbrug) på 33 t.kr. og et overskud på 579 t.kr. der ikke videreføres i stiftes regnskab, men indgår i Fællesfondens samlede egenkapital.

Tabel 3.1.1.2 Lolland-Falsters Stifts reservation til projekter 2018 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<u>a. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>							
I alt	0	0	0	0	0	0	0
<u>b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev</u>							
1: Renovering bispebolig 2017	-71	0	0	33	33	0	-38
I alt	-71	0	0	33	33	0	-38
<u>c. Anlægspuljen</u>							
I alt	0	0	0	0	0	0	0

Der er i 2017 modtaget en tillægs-/puljebevilling på i alt 2.193 t.kr. til renovering af bispegården. Med udgangen af 2017 var der 71 t.kr. tilbage, og i 2018 er der forbrugt 33 t.kr., så der ultimo 2018 er 38 t.kr. tilbage.

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2018 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år	
Projekt: Renovering bispebolig 2017								
Løn	0	0	0	0	0	0	0	3-10
Drift	-71	0	0	33	33	0	-38	3-10
I alt Projekt: Renovering bispebolig 2017	-71	0	0	33	33	0	-38	

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Lolland-Falsters Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2017	2018
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	346	659
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		346	659
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	20	10
	Materielle anlægsaktiver i alt		20	10
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		366	669
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	582	400
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	3.687	3.882
	Likvide beholdninger	63XX	2.802	5.173
	Omsætningsaktiver i alt		7.071	9.455
	Aktiver i alt		7.437	10.124

Stiftets aktiv og passivposter er nærmere gennemgået i bilagene (noterne).

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2017	2018
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-3.569	-4.148
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	199	498
	Reserveret projekter	740640-75XX	-71	-38
	Likviditetsoverførsler	7468XX	6.150	11.907
	Egenkapital i alt		2.709	8.219
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-10	11
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-1.886	-1.729
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		-1.886	-1.729
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-5.798	-11.844
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	1.892	-376
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-167	-214
	Skyldige feriepenge	94XX	-4.298	-6.335
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	121	2.144
	Kortfristet gæld i alt		-8.250	-16.624
	Gæld i alt		-10.136	-18.353
	Passiver i alt		-7.437	-10.124

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

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

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2018 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2018	2.709
Heraf reserveret projekter	-71
Heraf overført ikke-disponeret	199
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	5.757
Overført resultat	
Årets resultat	-248
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	33
Heraf overført ikke-disponeret	298
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-579
Egenkapital pr. 31.12.2018	8.219

Stiftets negative egenkapital er steget med 5.510 t.kr. fra 2017 til 2018. Dette skyldes hovedsageligt en likviditetsoverførsel til Fællesfonden på 5.757 t.kr. i løbet af 2018. Specifikationer af egenkapitalen fremgår af tabel 3.3.2 og 3.3.3.

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2018 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	385	385
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	-38	-38
I alt stiftsadministration		347
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	80	
Ikke-disp. egenkapital - drift	5	
Ikke-disp. egenkapital - IV	28	113
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt centeradministration		113
Anlægspuljen		0
Fællesfonden		7.759
TOTAL		8.219

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2018 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	5.757
Total	5.757

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.)	Stiftsadministration	Bev.fin. Center	Total
Lønbevilling	3.634	198	3.832
Lønbevilling inkl. TB	3.592	623	4.216
Lønforbrug under lønbevilling	3.443	598	4.041
Total	-150	-25	-175
Akk. opsparing ultimo 2017	0	105	105
Løn overført til/fra drift	150	0	150
Bortfald	0	0	0
Reserveret til projekter/brugt af projektreservering	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2018	0	80	80

Stiftsadministrationen har en akkumuleret lønsumsopsparing på nul kr. efter årets flytning af året overskud på 150 t.kr. fra løn til drift.

FLC har et akkumuleret lønsumsunderskud på 80 t.kr. efter modregning af årets overskud på 25 t.kr.

AdF indgår ikke i tabel 3.5, men fremgår af tabel 3.6.2b.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Lolland-Falsters Stift

	Regnskab 2017	Bevilling 2018	Regnskab 2018	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	29.271	31.049	30.471	-578	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	9.607	7.696	8.027	331	104
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkenes fællesudgifter	714	510	510	-	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	55.400	57.340	57.339	-1	100
Total	94.992	96.594	96.347	-248	100

Tabel 3.6.1 Lolland-Falsters Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2018 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Dækning af lønudgifter til stifter og centre		28459	-42	0	-42	-42	0	0 3-10
Dækning af lønudgifter til stifter og centre		28459	39	0	39	39	0	0 3-15
Dækning af lønudgifter til stifter og centre		28459	425	0	425	425	0	0 3-16
TB 5766/17 AdF bygningsaktiv	5766/17		0	-135	-135	-135	0	0 3-15
Lolland-Falsters stift - omflytning feriepengebevilling præster		34450	75	0	75	75	0	0 2-27
Lolland-Falsters stift - omflytning bevilling SPN		34450	-25	0	-25	-25	0	0 2-21
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
							0	
Tillægsbevillinger i alt		472	-135	337	337	0	0	

Til dækning af merforbrug på løn i stiftsadministrationer og centre er der modtaget en fælles tillægsbevilling for alle stifter. Tillægsbevillingens størrelse er opgjort på baggrund af en prognose udarbejdet af AdF. Opgørelsen antager, at der foretages en kollektiv udligning stifterne imellem, således at merforbrug i ét stift eller center udlignes med eventuelle mindre forbrug i alle øvrige stifter og centre. Forud for udligningen er videreførte lønoverskud internt i stiftet anvendt til at finansierer merforbrug af lønmidler i stiftsadministrationen og i det til stiftet hørende center. Lolland-Falster stift har i alt modtaget 422 t.kr.

I 2016 er tilbygningen til stiftsadministrationen fra 2010 blevet fjernet fra stiftes regnskab og overført til fællesfondens centrale regnskab. Dette medfører, at afskrivninger på 135 t.kr. på bygningen også er fjernet. For at imødegå denne nedgang i omkostningerne er stiftets bevilling i 2018 til afskrivninger blevet reduceret med 135 t.kr.

Der er modtaget en bevilling på 75 t.kr. ifm. regulering af feriepengeforpligtelsen på præster.

Ved en bevillingsomflytning er der afgivet 25 t.kr. til Aalborg stift ifm. projektet Sjælesorg på nettet (SPN).

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2018 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	3.634	-42	0	3.592	3.443	-150
	Øvrig drift	1.356	0	0	1.356	1.833	477
3.- Stiftsadministration i alt		4.990	-42	0	4.948	5.275	327
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	2.220	-96	0	2.125	2.153	28
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	198	425	0	623	598	-25
	Øvrig drift	0	0	0	0	1	1
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		198	425	0	623	599	-24

Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Anvendt til særlige projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	-150	0	-150	0	0	150	0
	Øvrig drift	477	33	444	91	0	-150	385
3.- Stiftsadministration i alt		327	33	294	91	0	0	385
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	28	0	28	0	0	0	28
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-25	0	-25	105	0	0	80
	Øvrig drift	1	0	1	4	0	0	5
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-24	0	-24	109	0	0	85

Som tidligere beskrevet så har Stiftsadministrationen haft et merforbrug på 327 t.kr., AdF et merforbrug på 28 t.kr. og FLC et mindreforbrug på 24 t.kr.

Resultatet ved udgangen af 2018 er således, at stiftsadministrationen har et akkumuleret driftsunderskud på 385 t.kr., AdF et akkumuleret driftsunderskud på 28 t.kr. mens FLC har et akkumuleret lønunderskud på 80 t.kr. og et driftsunderskud på 5 t.kr.

Det akkumulerede driftsunderskud i stiftsadministrationen på 385 t.kr. burde være 266 t.kr. mindre pga. driftsposten vedr. stifternes personaleseminar 2016, da denne udgift, burde have været afholdt af Fællesfonden.

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

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Periodens forskell	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	29.271	31.049	30.471	-578	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	9.607	7.696	8.027	331	104
Resultat der indgår i afsnit 2	38.878	38.745	38.498	-247	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	714	510	510	0	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	55.400	57.340	57.339	-1	100
Resultat for øvrige	56.114	57.850	57.849	-1	100
Samlet driftsresultat	94.992	96.594	96.347	-248	100

Specifikation af øvrige delregnskaber:

Specifikation af øvrige delregnskaber	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Periodens forskell	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	714	510	510	0	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	714	510	510	0	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	55.400	57.340	57.339	-1	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	55.400	57.340	57.339	-1	100

Delregnskab 2 er gennemgået i punkt 2.3.1 og 4.3.

Delregnskab 3 er gennemgået i punkt 2.3.1 og 2.3.2 samt 4.3.

Delregnskab 6, formål 32 vedrører omkostninger til provstirevision, som følger de indgåede kontrakter med revisionsfirmaerne om provstirevision, og viser derfor ikke de store udsving, når man er inde i samme kontraktperiode. Dette er dog ikke tilfældet her, da der er indgået nye aftaler fra 2018. Faldet fra 2017 til 2018 på 204 t.kr. må tilskrives disse nye kontrakter.

Delregnskab 31 vedrører omkostninger til tjenestemandspensioner for kirkefunktionærer gået på pension før 1. oktober 2016. Opgaven blev overført til Lolland-Falster stift fra 2017 fra landets øvrige 9 stifter. Der har været en stigning i omkostningerne fra 2017 til 2018 på 1.939 t.kr.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

4.1.2. Noter til balancen

Tabel 4.1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver 2018

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2017	0
Primokorrekktioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2018	0
Akkumulerede afskrivninger	0
Akkumulerede afskrivninger afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2018	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	0
Årets afskrivninger	0
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	0

Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode

(t. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2018	346
Tilgang	313
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2018	659

Saldoen på 659 t.kr. vedrører udvikling af et budgetsystem til de 4 uddannelsesinstitutioner (3 kirkemusikskoler og FUV). Adf samarbejder med en ekstern leverandør omkring dette.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2018

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2017	0	59	59
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2018	0	59	59
Akkumulerede afskrivninger	0	-49	-49
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2018	0	-49	-49
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	0	10	10
Årets afskrivninger	0	10	10
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	10	10
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

Saldoen på 10 t.kr. består af kontorinventar.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender

Tilgodehavender 2018 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	364
Andre tilgodehavender	36
Total	400

Debitorer på 364 t.kr. er hovedsageligt ikke-forfaldne tilgodehavender hos AdF's kunder. Beløbene er indbetalt i 2019.

Andre tilgodehavender på 36 t.kr. vedr. hovedsageligt biskoppens husleje og boligbidrag for 4. kvartal 2018. Alle beløb er modtaget i 2019.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger aktiver 2018 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	34
Pensionsbidrag	26
Gruppeliv	6
Kontingenter	30
Låneforeninger	28
Boligbidrag	160
Varmebidrag	62
Nettoløn	3.536
Periodeafgrænsning FLØS	0
Total	3.882

Periodeafgrænsning på 34 t.kr. består hovedsageligt af dagpengerefusioner for 2018, som først modtages i 2019. Alle beløb er udlignet i 2019.

Alle øvrige poster vedrører lønudgifter til forudlønnede/tjenestemandsansatte præster, som udlignes i januar 2019.

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser 2018 (t. kr.)	Beløb
Tj.m.pension	11
Hensættelser i alt	11

Saldo på 11 t.kr. vedrører hensættelse til tjenstemandspension på en medarbejder. Beløbet udlignes i 2019.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.1.2.6 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2017	2018
Investeringslån	-1.886	-1.729
Samlet langfristede gældsposter	-1.886	-1.729

Langfristede gældsposter er faldet fra 2017 til 2018 med 157 t.kr. Stiftet har i 2010 optaget et investerings lån til dækning af AdF's andel af en tilbygning til stiftsadministrationen. AdF betaler lånet over 20 år efter planen. Lånets hovedstol udgjorde ved udgangen af 2018 ca. 1,7 mio. kr.

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2017	2018
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5.798	-11.844
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	2.038	-239
Skyldige feriepenge	-4.298	-6.335
Periodeafgrænsninger	121	2.144
Over- / merarbejde	-147	-137
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-167	-214
Samlet kortfristede gældsposter	-8.250	-16.624

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Kortfristede gældsposter er steget fra 2017 til 2018 med 8.374 t.kr., hvilket primært skyldes en stigning i leverandører af varer og tjenesteydelser (kreditorsamlekontoen) på 6.046 t.kr.

Af saldoen på 11.844 t.kr. består de 11.148 t.kr. af én faktura fra AdF vedrørende mindreforbrug på tjenestemandspensioner 2018.

Skyldige feriepenge er steget fra 2017 til 2018 med 2.037 t.kr. Den store stigning skyldes primært, at vi nu optager feriepengeforpligtelsen med 100 % for præster i regnskabet, hvor vi tidligere kun havde en forpligtelse på 60 %, og de sidste 40 % stod staten for. Som tidligere omtalt, så har opgørelsen af præsternes feriepengeforpligtelsen også været med en stor usikkerhed pga. overgangen til nyt lønsystem. Herunder er beregningsmetoden blevet ændret i forbindelse med det nye lønsystem.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	0
Anden kortfristet gæld	0
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	0
Atp og feriekonto	-188
Hensættelse feriegodtgørelse merarbejde	0
AUB, AES og AFU	-51
Total	-239

Årsagen til ovenstående saldi er, at ATP, AUB, AES og AFU afregnes kvartalsvis og feriepenge afregnes måneden efter fratrædelse.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Skyldige omkostninger	0
Forudbetalte indtægter	0
Mellemregning statsrefusion	0
Forpligtelser	2.144
Total	2.144

Forpligtelser på 2.144 t.kr. består af A-skat og ratepension, som retteligt burde have været flyttet til 619010 og ikke 969090. Står derfor med forkert fortegn her.

Eventualforpligtelser – oversigt

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	2	22.000	44.000
Kopimaskine	1	65.400	65.400
Eventualforpligtelse i alt			109.400

Stiftet har udstedt 2 tilladelser til indkøb af præstekjoler, der ikke var indløst ved årsskiftet. Tilladelserne er gyldige i 1 år. Herudover har stiftet indgået en lejeaftale på en kopimaskine. Aftalen løber fra 1. november 2016 til 31. oktober 2021.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 4.2.1 Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift 2018 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-4.674	4.152	550	28
Total	-4.674	4.152	550	28

AdF kører som delvist indtægtsdækket virksomhed, hvor parterne betaler for leverede regnskabs- og lønydelser. Indtægten vist i tabel 4.2.1 er således sammensat af en bevilling på 2.125 t.kr. og indtægter fra partnerne på 2.549.

Tabel 4.2.2. Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift for 2018 (t.kr.)

Akkumuleret resultat

Opgave	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-341	0	28
	-341	0	28

Ovenstående tabel viser udviklingen i AdF's akkumulerede overskud over de sidste 3 år. Som det ses, så har AdF mindsket sit overskud fra 2016 og frem. I 2018 er der nu et underskud på 28 t.kr. AdF lever stadig op til kravet om, at institutioner der udøver indtægtsdækket virksomhed skal have et overskud set over en 3-årig periode.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Tabel 4.3.1 Lolland-Falsters Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2018 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	31.049	30.471	-578
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		28.442	27.870	-572
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		1.372	1.364	-9
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-	-0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.048	913	-134
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		187	323	137
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.696	8.027	331
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		4.948	5.275	327
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		2.125	2.153	28
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		623	599	-24
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	510	510	-
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	57.340	57.339	-1
I alt		96.594	96.347	-248

Delregnskab 2:

Formål 21 – Løn 40/60 præster

Afvigelsen på 572 t.kr. skyldes i hovedsagen flere vakante stillinger, og særlig én vakant stilling, der skal anvendes delvist med funktion som korshærspræst. Besættelsen af stillingerne har dels afventet organisatoriske forhold og dels afklaring af forhold vedrørende tjenestebolig.

Formål 24 - Godtgørelser

Afvigelsen på 134 t.kr. skyldes primært, at udgifterne til befordringsgodtgørelse er faldet. Den faste godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb, blev udfaset sidst i 2017. Det har derfor være svært at forudsige, hvor stor en del af den faste godtgørelse, der ville blive afløst af, at de enkelte præster får befordringsgodtgørelse efter de almindelige regler, hvor det alene er merudgiften der dækkes.

Formål 27 - Feriepengeforpligtelsen

Afvigelsen på 137 t.kr. skyldes, at det er en ustyrbar udgift, som bl.a. er afhængig af ferieafviklingen. Årsagen til afvigelsen skyldes endvidere, at beregningsmetoden er blevet ændret i forbindelse med overgangen til det nye lønsystem, herudover har der været problemer med opgørelsen af feriepengene.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Delregnskab 3:

Formål 10 – Generel virksomhed

Afvigelsen på 327 skyldes primært, at der er afholdt en udgift på 266 t.kr. ifm. stifternes personaleseminar i 2018. Denne udgift skulle have været afholdt af Fællesfonden, og der er ikke blevet afregnet overfor Fællesfonden i 2018. Dette vil blive gjort i 2019.

Endvidere har der været driftsudgifter sidst på året til akutte arbejder i haveanlægget, f.eks. fældning af træer, der var ved at vælte.

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

I dette afsnit er indsat flerårige og detaljerede oversigter over stiftes årsværksforbrug for præster samt for stiftsadministrationen. Tabellerne er primært baggrundsmateriale til afsnit 2.3.1 og 2.3.2.

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Lolland-Falsters Stift

Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2016	2017	2018
Normerede antal præstestillinger	56,5	56,5	56,5
Forbrug antal præstestillinger	55,6	54,2	54,2
Mer-/mindreforbrug	-0,9	-2,3	-2,3
Normede antal fællesfondspræster	3	2,8	2,75
Forbrug antal fællesfondspræster	3,0	2,7	2,6
Mer-/mindreforbrug	0,0	-0,1	-0,1
Normering i alt	59,5	59,3	59,25
Forbrug indenfor normering i alt	58,6	56,9	56,9
Mer-/mindreforbrug	-0,9	-2,4	-2,4
Forbrug lokalt finansierede præster	1,0	1,0	1,0
Forbrug præster i alt	59,6	57,9	57,9

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2016	2017	2018
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	59,5	59,3	59,3
Forbrug tjenestemænd	55,3	52,4	51,1
Forbrug fastansatte OK	2,9	4,0	3,9
Forbrug fastansatte i alt	58,2	56,4	55,0
Vikar forbrug	0,9	0,5	3,3
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	59,1	56,9	58,3
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-0,4	-2,4	-1,0
Barselsvikarer	0,5	0,9	0,4
DP refusion barsel	-0,5	-0,8	-0,8
Præsteforbrug barsel	0,0	0,2	-0,4
Lønrefusion	0,0	-0,2	-0,3
DP refusion sygdom	-0,5	0,0	-0,7
Fradrag refusion i alt	-0,5	-0,2	-1,0
Total mer-/mindreforbrug	-0,9	-2,4	-2,4
Lokalfin. Præster	1,0	1,0	1,0
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>59,6</u>	<u>57,9</u>	<u>57,9</u>

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Lolland-Falsters Stift

	2016	2017	2018
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,14	0,00	0,00
Løn præster inkl. FLØS	0,12	0,11	0,11
Ansættelse af præster	0,10	0,13	0,09
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,12	0,04	0,02
Sekretariat for stiftsråd	0,09	0,05	0,08
Byggesager vedrørende sogne	0,32	0,21	0,14
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,13	0,04	0,07
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,32	1,31	1,44
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,30	0,34	0,64
Legater og fonde	0,00	0,01	0,00
Valg af menighedsråd	0,17	0,01	0,01
Valg af stiftsråd	0,01	0,01	0,00
Valg af biskop	0,01	0,57	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,48	0,55	0,39
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,12	0,19	0,19
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,01	0,03	0,03
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,01	0,01	0,00
PUK og provstirevision	0,02	0,00	0,00
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,00	0,00	0,00
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,00	0,00	0,00
Personalesager (stiftspersonale)	0,03	0,06	0,07
Generel ledelse	0,77	0,75	0,79
Intern administration	1,12	1,09	0,97
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,78	0,72	0,82
Hjælpefunktion - acadre og post	0,33	0,42	0,66
Øvrige hjælpefunktioner	0,03	0,04	0,05
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,62	0,65	0,48
Sum	7,12	7,37	7,07

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

Fællesfondsløncenter	Total for center			Heraf Fyens Stift			Heraf Lolland-Falsters Stift		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Lønopgaver for partnere									
Lønopgaver præster	2,11	2,14	2,71	2,11	2,14	2,71	0,00	0,00	0,00
Lønopgaver stifter	0,36	0,74	0,77	0,00	0,00	0,00	0,36	0,74	0,77
Løncenterdrift og systemudvikling									
Lønssystem, udvikling og implementering	0,02	2,08	0,55	0,00	1,44	0,28	0,02	0,63	0,27
Løncenterdrift	1,91	2,29	3,59	1,64	1,84	2,91	0,27	0,45	0,68
Administration for fællesfonden									
Regnskabs- og bevillingsopgaver	0,10	0,14	0,15	0,10	0,14	0,15	0,00	0,00	0,00
Sum	4,51	7,38	7,77	3,85	5,56	6,06	0,66	1,82	1,72

Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

Folkekirkens Adm. Fællesskab	Lolland-Falsters Stift		
	2016	2017	2018
Løn- og regnskabsopgaver for partnere			
Regnskabsopgaver	3,59	3,63	3,41
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,39	0,43	0,66
Regnskabsopgaver for fællesfonden			
Regnskabs- og udviklingsopgaver	2,12	1,88	2,08
Administration og hjælpefunktioner			
Generel ledelse og administration	0,52	0,80	0,50
Sum	6,61	6,75	6,66

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

4.5. Projektregnskaber

4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev

Lolland-Falsters Stift fik i 2017 en tillægs-/puljebevilling på 2.193 t.kr. til renovering af bispegården.

4.5.1.1. Afsluttede projekter

Lolland-Falsters Stift har ingen afsluttede projekter.

4.5.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.5.1.2 Igangværende projekter Lolland-Falsters Stift 2018 (t. kr.)

Projekt: Renovering bispebolig 2017	2015	2016	2017	2018	Total	
Budget	0	0	2.193	0	2.193	3-10
Indtægt	0	0	0	0	0	3-10
Løn	0	0	0	0	0	3-10
Afskrivning	0	0	0	0	0	3-10
Omkostning	0	0	2.122	33	2.155	3-10
I alt Projekt: Renovering bispebolig 2	0	0	-71	33	-38	

I 2018 er der forbrugt yderligere 33 t.kr. af den oprindelige tillægsbevilling på 2.193 t.kr. Ultimo 2018 er der 38 t.kr. tilbage. Det resterende beløb vil blive brugt i 2019.

4.5.2. Anlægspuljen

4.5.2.1. Afsluttede projekter

Lolland-Falsters Stift har ingen afsluttede anlægsprojekter.

4.5.2.2. Igangværende projekter

Lolland-Falsters Stift har ingen igangværende anlægsprojekter.

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

4.6. Legatregnskaber

Lolland-Falsters Stift administrerer ingen legater.

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

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

Andet aktiv: Lolland Falster Refugiet	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	7.469	-92	7.377
Passiver	-7.469	92	-7.377
I alt Andet aktiv: Lolland Falster Refugiet	0	0	0
Forvaltede andre aktiver i alt	7.469	-92	7.377

Lolland-Falsters Stift er ansvarlig for administrationen af den erhvervsdrivende fond "Refugiet Lolland-Falster" med en total balance på 7,4 mio. kr. ultimo 2018. Fondens primære aktiviteter er drift af et pilgrimshus i Maribo.

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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

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

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

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

Værdiansættelse

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

Årsrapport 2018 for Lolland-Falsters Stift

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

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

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

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår i driftsresultatet, og på særskilt egenkapitalkonto. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

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