

Årsrapport 2021

for

Lolland-Falsters Stift



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 60013713

Fællesfonden

Marts 2022

Akt. nr. 1826149

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	5
2.2.1. Faglige resultater.....	5
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	5
2.2.1.2. Centeradministration.....	6
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering	7
2.2.2. Den samlede økonomi	8
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	10
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	10
2.3.1.1. Økonomi	10
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	14
2.3.2. Centeradministration.....	16
2.3.2.1. Økonomi	16
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	17
2.4. Målrapportering	18
2.5. Forventninger til det kommende år	26
3. Regnskab.....	28
3.1. Resultatopgørelse mv.....	28
3.1.1. Resultatdisponering	29
3.2. Balance (Status).....	33
3.3. Egenkapitalforklaring	35
3.4. Likviditet og låneramme	36
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	36
3.6. Bevillingsregnskab	37
4. Bilag.....	39
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	39
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	39
4.1.1. Noter til balancen	39

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

4.2. Indtægtsdækket virksomhed	42
4.3. Specifikation af årsværksforbrug.....	43
4.4. Projektregnskaber	47
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99	47
4.4.1.1. Afsluttede projekter	47
4.4.1.2. Igangværende projekter	47
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98.....	49
4.4.2.1. Afsluttede projekter	49
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter	49
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98.....	49
4.5. Legatregnskaber	50
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	50
4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag	51
4.7.1 Faglige resultater.....	51
4.7.2 Den samlede økonomi	52
4.7.3. Forventninger til det kommende år	54
4.7.3.1. Økonomiske rammer.....	54
4.7.4. Eksterne påvirkninger.....	54
4.7.5. Detaljeret projektoversigt	55
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden.....	57

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

1. Påtegning

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

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

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (december 2021) 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.
4. at regnskabet vedr. det bindende stiftsbidrag (bilag 4.7) er godkendt af stiftsrådet.

Nykøbing Falster, den 18. marts 2022



Lene M. Krabbesmark
Stiftskontorchef



Marianne Gaarden
Biskop

Årsrapport 2021 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 Løn-service 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, Australien, Thailand, New Zealand og Israel under DSUK (Danske Sømands- og Udlandskirker).

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

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

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

Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

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

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc-opgaver. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.

2. Folkekirkens styrelse:

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

3. Folkekirkens personale:

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

4. Folkekirkens økonomi:

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

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

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Det samlede præsteårsværk i Lolland-Falsters Stift er ved indgangen til 2021 57,5 årsværk, som udgør et absolut minimum for et bæredygtigt stift, hvor præsterne kan dække alle sogne og være til stede lokalt, samt dække for hinanden ved fravær.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

I 2021 er projektet omkring differentieret vedligeholdelse af middelalderkirker fortsat under Folkekirken Uddannelses- og Videnscenters projektledelse. Projektet har fokus på den centrale udfordring for Lolland-Falsters Stift; det store antal middelalderkirker kombineret med et faldende indbyggertal, en udfordring stiftet deler med flere andre stifter i landet. Projektet er således et samarbejdsprojekt mellem 5 stifter, og løber til medio 2023 (pga. udskudt opstart). Målet er at bruge pengene klogest muligt, objektivt set, og at det skal lette menighedsrådenes arbejde og herved frigøre ressourcer/tid til udvikling af kirkelivet, som for mange frivillige er motivationen for at engagere sig lokalt.

Som opfølgning på udgivelsen af bogen *Vel mødt under sky på kirkesti* i 2020 har stiftet sammen med stiftsrådet i 2021 iværksat et samarbejde med Kirkefondet om provstivise udviklingsprojekter. Dette arbejde forventes at løbe over flere år og omfatter både kirkebygninger og kirkeliv, afhængig af hvad der er fokus på i menighedsråd og provstiudvalg. Det tegner til at blive meget forskellige projekter, lige fra at omhandle en enkelt kirke til at favne bredt over hele stiftet.

I 2021 har stiftet i samarbejde med Samvirkende Menighedsplejere etableret foreningen Lolland-Falsters Stifts Sociale Arbejde. Der er nedsat en bestyrelse og ansat en diakonikoordinator for fondsmidler. De to kommuner i stiftet indgår i bestyrelsen, sammen med nogle kirkelige organisationer. Dette samarbejde skal gerne konsolideres og udvikles over de kommende år.

Stifterne har i 2021 fået midler til modning af et projekt omkring grøn omstilling i folkekirken, et projekt der løber i årene 2022-2025. Der er nedsat en styregruppe med repræsentanter fra biskopperne, Provsteforeningen, Kirkeministeriet og Landsforeningen af Menighedsråd. Lolland-Falsters Stift er udpeget til at varetage sekretariats- og projektledelsesopgaven.

På linje med 2020 har det været nødvendigt at aflyse en del udadvendte aktiviteter i 2021 pga. Covid-19 pandemien, dette gælder bl.a. provsternes tur til Sverige vedr. differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger, AdF's kompetenceudviklingsprojekt m.m.

2.2.1.2. Centeradministration

Det Adm. Fællesskab (AdF) har for 2021 haft fokus på at afslutte opgaver indenfor drift og udvikling, der blev forlænget eller udskudt i 2020 som følge af pandemien.

Indenfor driften har fokus været på fire områder:

1. Stabilisering af driften.
2. Standardisering og effektivisering.
3. Afstemning og controlling.
4. Implementering af besluttede aktiviteter.

Med henblik på at stabilisere driften har AdF gennemgået opgavefordeling mellem kunder og center på erfa-møder med kunderne, både for at revidere fordeling, men også for at udbrede kendskabet her til. AdF har endvidere supporteret stifterne i udarbejdelse af nye regnskabsinstrukser.

For at forbedre kvaliteten, og ensretningen af bogføringen, har AdF supporteret institutionerne i opsætning af faste konteringer i Ibistic.

Der er i 2021 igangsat månedlig afstemning mellem lønsystem, regnskabssystem og SKAT.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Af nye aktiviteter er folkekirken.dk blevet fuldt implementeret som fællesfondsinstitution, og fællesfondens huslejeordning er implementeret for uddannelsesinstitutionerne.

Af udviklingsaktiviteter havde AdF fokus på implementering af den nye registreringsramme for tidsregistrering, herunder sammenhæng til regnskabet for forbedret økonomistyringsinformation.

AdF har i 2021 måttet anvende flere ressourcer på områder, hvor det ikke var planlagt. Dette gælder f.eks.

- Varetagelse af sygedagpengerefusioner for fællesfondsinstitutioner.
- Drift af folkekirken.dk som fællesfondsinstitution.
- Implementering af ny beregningsmodel for feriepengeforpligtelsen i FLØS.
- Prognoser for præsteløn for de 10 stifter som følge af behov for besparelser.
- Implementering af en ny fællesfondsinstitution – Folkekirkens Arbejdsmiljø Rådgivning.

Ovennævnte opgaver har været medvirkende til, at nogle planlagte opgaver har måttet udskydes til 2022. Dette drejer sig især om kommunikationsopgaver, udarbejdelse af regnskabsmanualer, udvikling af ledelsesinformation, og implementering af systemejerskab for økonomiske IT-systemer.

Udskydelsen af projektet med ledelsesinformation på præsteløns-området skyldes dog, at Fællesfondens datavarehus ikke har været klar til brug i 2021, hvilket har gjort, at den planlagte sammenstilling af løn- og regnskabsoplysninger ikke har kunnet gennemføres.

Det er endvidere valgt at udskyde et projekt omkring implementering af statens elektroniske faktura-håndteringssystem fra 2021-2022 til 2023, da staten er i gang med at vælge og implementere et nyt system i 2022.

Covid-19 pandemiens tilbagekomst i efteråret har endvidere medført, at AdFs kompetenceudviklingsprojekt for medarbejderne (både intern og ekstern kompetenceudvikling), for de fleste aktiviteter vedkommende, har måttet udskydes endnu engang.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Overordnet set vurderes årets resultater at være tilfredsstillende. De to delmål i resultataftalen der ikke er opfyldt eller delvist opfyldt skyldes eksterne faktorer som Covid 19-pandemi og jobskifte (jf. Ny præst) eller manglende programmel (jf. præstelønsopfølgningen). Dertil er der på trods af endnu en nedlukning i 2021 kommet gang i flere udviklingsprojekter med eksterne parter, og der opleves i det hele taget en god energi i stiftsadministrationen.

I efteråret 2021 var hele stiftsadministrationen, inkl. AdF, på en todages tur i stiftet, der både bød på (kirke)fagligt indhold og socialt samvær. Der opleves et godt kollegaskab på tværs og kombineret med øgede kompetencer hos de sidst ankomne medarbejdere løses opgaverne kompetent i fællesskab. APV'en fra primo 2021, både fysisk og psykisk, viste også et godt arbejdsmiljø og trivsel blandt medarbejderne.

Installation af hjemmearbejdspladser og nyt telefonsystem baseret på mobiltelefoner, begge i løbet af 2021, har gjort det nemmere for stiftsadministrationens medarbejdere at arbejde hjemmefra, hvoraf flere efter eget ønske fortsat arbejder hjemmefra 1 – 2 dage om ugen. Pandemien har derfor ikke haft større negativ effekt på løsning af driftsopgaver. En konsekvens af pandemien har dog været, at den

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

planlagte opgradering af mødelokalernes digitale udstyr til understøttelse af digitale møder er blevet udskudt til 2023.

AdF har gennem 2021 øget driftssikkerheden, gennem øget punktlighed omkring udsendelse af afstemningsrapporter, og gennem yderligere tiltag på afstemnings- og kontrolområdet, samtidig med at opgaveomfanget er øget, idet folkekirken.dk har skullet sættes i drift som ny fællesfondsinstitution. Generelt vurderes resultaterne på driftsområdet for at være tilfredsstillende.

Udviklingsområdet har været mere udfordret, hvor især tiltag vedr. ledelsesinformation på præstelønsområdet har måttet udskydes, idet Fællesfondens datavarehus ikke har været klar. Andre aktiviteter på budgetlægnings- og ledelsesinformationsområdet har måttet udskydes, dels pga. Covid-19 situationen, men også fordi arbejdet med beregning af feriepengeforpligtelsen efter statens nye regler i samarbejde med bl.a. KMD har kostet ekstra ressourcer. Hertil kommer et større arbejde med præstelønsprognoser i efteråret, hvor der, som beskrevet i foregående afsnit, skulle gennemføres besparelser. I forhold til de planlagte udviklingsaktiviteter for centeret, må resultaterne derfor betegnes som mindre tilfredsstillende.

2.2.2. Den samlede økonomi

Lolland-Falsters Stift havde i 2021 et mindre forbrug på præstebevillingen på 2.083 t.kr., der dels er opstået ved en nedgang i feriepengeforpligtelsen, hvor antallet af ubrugte feriedage er faldet, ligesom den gennemsnitlige omkostning pr. feriedag er faldet, og dels ved at der i 2. halvår blev pålagt stifterne at spare på præsteløn. Besparelserne på præsteløn var nødvendige, idet omkostningerne til bl.a. tjenestemandspensionsbidrag fra præster og provster gav et merforbrug på statsbevillingen.

Stiftsadministrationens årsresultat er et mindre forbrug på 348 t.kr., der dækker over et mindre merforbrug på løn, og et større mindre forbrug på drift som følge af aflyste eller udskudte aktiviteter under Covid-19 pandemien.

Merforbruget på løn, der bunder i den nye bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre implementeret i 2020, er løst ved, at Kirkeministeriet har bevilget en overflytning af mindre forbrug på drift til dækning af merforbruget på løn. For 2022 er der bevilget en permanent overflytning af 250 t.kr. fra driftsbevillingen til lønbevillingen til løsning af udfordringen.

AdFs resultat er et mindre forbrug på løn på 208 t.kr., der dels skyldes en lavere omkostning til feriepengeforpligtelse end forventet, dels lønrefusion for assistance til øvrige fællesfondsinstitutioner vedr. elektronisk fakturahåndtering.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Lolland-Falsters Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2020	2021	2022
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-102.853	-90.755	-92.176
Ordinære driftsomkostninger	59.501	45.334	47.382
Resultat af ordinær drift	-43.352	-45.421	-44.794
Resultat før finansielle poster	-1.365	-6.200	0
Årets resultat	-1.358	-6.178	0

Lolland-Falsters Stift balance			
Anlægsaktiver	0	95	
Omsætningsaktiver	23.395	17.649	
Egenkapital	1.193	-6.985	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-24.588	-10.760	

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

Årsrapport 2021 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	-38.408	-139	36.115	-2.431
Centeradministration	-3.936	0	3.727	-208
Øvrige	-48.315	-1.027	45.804	-3.539
Total	-90.659	-1.166	85.647	-6.178

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	-31.788	-19	29.724	-2.083
Stiftsadministration	-6.620	-120	6.392	-348
Total	-38.408	-139	36.115	-2.431

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	-31.788	-19	29.724	-2.083
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-29.218	0	27.396	-1.821
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-1.376	0	1.366	-10
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-1.195	0	943	-252
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-19	19	0

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

Antallet af præstestillinger, som staten yder tilskud til, er reguleret i lov om folkekirkens økonomi og er normeret til 1892,8 årsværk, ofte benævnt 40/60-præster. Til 40/60-præsterne yder staten tilskud til 40 % af lønnen samt det fulde pensionsbidrag for tjenestemænd, og fællesfællesfonden finansierer de resterende 60 % af lønudgifterne. Der er endvidere mulighed for at finansiere præstestillinger fuldt ud af fællesfonden, og pr. 31. december 2021 var der 101 stillinger som fællesfondspræster. Endelig kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i Kirkeministeriet etableres lokalfinansierede præstestillinger finansieret af lokale kirkelige midler.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

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

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

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

Årsresultatet 2021.

Efter 1. kvartal 2021 stod det klart, at man potentielt stod overfor to økonomiske udfordringer med indflydelse på præstebevillingen: Dels en potentiel meget stor feriepengeforpligtelse vedrørende præster, dels ændringer i udgiftssammensætningen under præstebevillingen, herunder særligt stigende pensionsudgifter til 40/60-præster, som risikerede at føre til en ulovlig overskridelse af statens samlede tilskud.

Efter feriereglerne skal ikke afholdt ferie vedrørende 1-4 ferieuge pr. 31. december indbetales til ferie-fonden, og den femte ferieuge skal udbetales til den ansatte, hvis ikke den er aftalt overført til det nye ferieår. I forbindelse med halvårsregnskabet for 2021 kunne det imidlertid konstateres, at antallet af ubrugte feriedage var steget betydeligt fra starten af året, og at fællesfonden dermed ved udgangen af 2021 stod over for en potentiel omkostning på over 40 mio. kr. i feriepengeforpligtelse, hvortil der kun var budgetteret 6,3 mio. kr. I tilknytning hertil kom, at beregningen af feriepengeforpligtelsen var behæftet med en større usikkerhed, idet lønssystemet endnu ikke understøttede en beregning efter de af staten i november 2020 fastsatte regler. Den gennemsnitlige omkostning pr. feriedag kunne derfor afvige fra det forventede.

Kirkeministeriet, stifterne og provstierne igangsatte derfor efter sommeren 2021 en række initiativer for at afvikle ubrugte feriedage, der lå udover den lovbestemte mulighed for overførsel. Resultatet af initiativerne, der generelt blev mødt med velvillighed, blev en samlet nedgang i antallet af ubrugte feriedage på ca. 3.500, set i forhold til starten af året. Hertil kom, at den gennemsnitlige omkostning pr. ubrugt feriedag i henhold til nye regnskabsregler på statens område faldt med 230 kr. pr. dag. Resultatet for fællesfonden blev et mindreforbrug på 14,8 mio. kr., når der tages højde for statens andel af forpligtelsen og frikøbte præster m.fl.

På grund af ændringer i udgiftssammensætningen under præstebevillingen, herunder primært stigende omkostninger til pensionsbidrag for tjenestemandsansatte præster, forventede man ved halvårsregnskabet 2021 et merforbrug på statsbevillingen på mellem 2,5 og 2,7 mio. kr. Da statsbevillingen som nævnt ikke må overskrides, blev stifterne derfor anmodet om at udvise så meget tilbageholdenhed som muligt, herunder i forhold til anvendelse af vikarer m.v., ligesom de lokale lønforhandlinger om tillæg og vederlag blev gennemført under forudsætning af, at de samlede bevillingskrav kunne overholdes.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

De iværksatte tiltag har betydet, at fællesfonden samlet set har overholdt budgettet for 2021, og at 99,6% af præstelønsbevillingen er udnyttet. Tiltagene var endvidere tilstrækkelige til at sikre, at de forventede merudgifter under statsbevillingen til især pensionsbidrag for tjenestemandsansatte præster kunne afholdes inden for bevillingen. Årsagen til stigningen i pensionsbidraget ift. 2020 skal bl.a. findes i implementeringen af karrierevejs-projektet om etablering af løngruppe 3 stillinger, i øvrige aftalte individuelle lønrammeforbedringer og i en mindre stigning i antallet af tjenestemandsansatte præster.

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

Stiftet havde i 2021 et mindre forbrug på 2.083 t.kr. på præstebevillingen. Mindre forbruget dækker over et mindre forbrug på præsteløn på 1.821 t.kr. og et mindre forbrug på godtgørelser på 252 t.kr., samt et mindre forbrug på fællesfondspræster på 10 t.kr.

Når der har været et mindre forbrug på præsteløn på 1.821 t.kr., skyldes dette tre ting:

- Et mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen på 694 t.kr., dels som følge af et fald i antal ubrugte feriedage, og dels som følge af en lavere gennemsnitsomkostning pr. ubrugt feriedag, som beskrevet ovenfor.
- En fælles beslutning biskopperne imellem om solidarisk at reducere lokallønspuljen for alle stifter, for at sikre overholdelse af statsbevillingen (se beskrivelsen ovenfor). Reduktionen betød et mindre forbrug for stiftet på 41 t.kr.
- En generel udmelding i oktober om at fastholde et evt. mindre forbrug på præstebevillingen fra første del af året, samt reducere forbruget af vikarer så meget som muligt i resten af året, for at sikre overholdelse af statsbevillingen. For stiftet betød det, at bemanningen blev fastholdt på et fortsat lavt niveau. Herved blev et mindre forbrug på omkring 600 t.kr. fra første del af året "fastfrosset", og fortsatte med at stige i resten af året.
- Mindre forbruget i den første del af året hænger både sammen med vakancer i stillinger, samt forholdsvis mange nyansatte præster på lavere løntrin, herunder vikaransættelser.

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

Covid-19 gjorde det også i 2021 vanskeligt for præsterne at gennemføre alle aktiviteter. Dette kan aflæses af mindre forbruget på godtgørelser, hvor der har været et mindre forbrug på 424 t.kr. på kørsel, som en direkte konsekvens af pandemien. Herudover har der været et merforbrug på 190 t.kr. på flytgodtgørelser, samt et mindre forbrug på tjenestedragter på 17 t.kr.

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

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

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

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	-6.620	-120	6.392	-348
- heraf generel ledelse og administration	-2.889	-52	2.789	-152
- heraf opgaver vedrørende præster	-691	-12	667	-36
- heraf rådgivningsopgave	-770	-14	743	-40
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-1.862	-34	1.798	-98
- heraf samskabelsesopgaver	-350	-6	338	-18
- heraf særlige projekter	-58	-1	56	-3
Almindelig virksomhed i alt	-6.620	-120	6.392	-348

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

Stiftsadministrationen havde i 2021 et mindre forbrug på 348 t.kr. som igen i år primært er et resultat af udskudte og aflyste aktiviteter pga. Covid-19 som fx:

- Kompetenceudvikling af medarbejdere
- Provstetur
- Netværksmøde/stifternes årsmøde
- Udviklingsomkostninger til udvikling FDV
- Digital opgradering af mødelokaler

En medvirkende årsag til mindre forbruget er endvidere et fald i feriepengeforpligtelsen som følge af færre ubrugte feriedage ved årets udgang, samt en lavere gennemsnitsomkostning pr. ubrugt feriedag. Dette har medført et mindre forbrug på løn på 65 t.kr. i forhold til budgettet.

Stiftet har i 2021 gennemført nogle aktiviteter udskudt fra 2020, som f.eks. etablering af hjemmearbejdspladser inkl. nyt telefonsystem baseret på mobiltelefoner i stedet for fastnet-telefoner. Det er endvidere lykkedes at gennemføre de planlagte aktiviteter omkring rydninger i bispehaven.

Inden Covid-19 pandemien igen tog fart i efteråret gennemførte stiftet også et personaleudviklingsarrangement med besøg rundt i stiftet, hvor det primære formål var at genskabe et godt arbejdsmiljø efter nedlukningen pga. Covid-19 i 2020, herunder at integrere de nye medarbejdere bedre i organisationen.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

De aflyste aktiviteter i 2021 forventes afholdt i 2022 i stedet.

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

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

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

Som følge af den indgåede aftale er Lolland-Falsters Stifts årsværksnormering for præster reduceret med 1,9 årsværk fra 59,4 årsværk i 2019 over 58,4 årsværk i 2020 til nu 57,5 årsværk i 2021.

Tabel 2.3.1.2.1 Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug præster	2020	2021
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	58,4	57,5
Tjenestemandsansatte præster	51,8	49,4
Overenskomstansatte præster	3,7	3,9
Fastansatte i alt	55,5	53,3
Barselsvikarer	0,2	1,3
Vikarer i øvrigt	2,4	4,7
Vikarer i alt	2,6	6,0
Forbrug indenfor normering i alt	58,2	59,3
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-0,3	1,8
Frdrag for lønrefusioner m.m.	-1,3	-2,4
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-1,6	-0,6

Stiftet har i 2021 gennemsnitligt haft et årsværksforbrug på fastansatte der lå 2,2 årsværk lavere end i 2020, mens vikarforbruget er steget med 2,3 årsværk (ekskl. Barselsvikarer). Samtidig med reduktionen i årsværksnormeringen på 0,9 årsværk, har det betydet, at stiftet har haft et merforbrug (ekskl. Barselsvikarer, og før frdrag for lønrefusioner) på 0,5 årsværk, hvor det i 2020 lå på et mindre forbrug på 0,5 årsværk (ekskl. Barselsvikarer, og før frdrag for lønrefusioner).

Stiftet har, udover frdrag for barselsvikarer, haft et frdrag i lønrefusion på 1,1 årsværk, og lå således i 2021 stadig inden for årsværksnormeringen, selvom denne er reduceret med 0,9 årsværk.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Der foretages fradrag i årsværksforbruget for dagpenge- og lønrefusioner, hvilket gør det muligt for stiftet at ansætte barselsvikarer eller vikarer under sygdom, uden at overskride årsværksnormeringen. I 2021 er dette fradrag på 2,4 årsværk, mens det i 2020 lå på 1,3 årsværk. Efter fradrag for lønrefusioner mm. havde stiftet i 2021 et mindre forbrug på årsværksforbruget på 0,6 årsværk, hvilket er en stigning på 1,0 årsværk i forhold til 2020, hvor mindre forbruget var på 1,6 årsværk.

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

Tabel 2.3.1.2.2 Lolland-Falsters Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2020	2021
	Årsværk	Årsværk
Normering	58,4	57,5
Sognepræster (inkl. vikarer)	54,2	54,2
Fællesfondspræster	2,6	2,7
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	56,8	56,9
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-1,6	-0,6
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	1,0	1,0

Som vist i tabellen ovenfor var stiftets årsværksforbrug i 2021 på 56,9 årsværk (inkl. fradrag for lønrefusioner m.m.). Forbruget fordeler sig med 2,7 årsværk til fællesfondspræster/funktionspræster og 54,2 årsværk til sognepræster. Herudover har stiftet 1 lokalfinansieret præst.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Lolland-Falsters Stiftsadministrations årsværksforbrug	2020	2021
	Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration	3,5	3,0
Præster	0,2	0,7
Rådgivning	0,9	0,8
Tilsyn og styrelse	3,0	2,0
Samskabelse	0,0	0,4
Projekter	0,0	0,1
Almindelig virksomhed i alt	7,6	7,0
Opgaver med ekstern medfinansiering	0,0	0,1

Stifterne har i 2021 implementeret en ny tidsregistreringsmodel, så der kan ikke på alle punkter foretages en direkte sammenligning mellem årsværksforbrug i 2020, og årsværksforbrug i 2021, hvortil

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

kommer, at den nye model har en indkøringsperiode, hvor medarbejderne skal vænne sig til nye/ændrede opgavebeskrivelser, der skal tidsregistreres på.

Stiftets årsværksforbrug er faldet med 0,5 årsværk, der skyldes en reduktion af 1 stilling i stiftsadministrationen ved udgangen af 3. kvartal 2020, en reduktion der blev nødvendig som følge af en ændret bevillingsfordeling stifterne imellem i 2020.

Selv med et reduceret årsværksforbrug har stiftet formået at prioritere arbejdet med flere større projekter såsom:

- Differentieret vedligehold af kirkebygninger, et projekt der startede i 2020, og fortsættes i de følgende år i samarbejde med flere andre stifter.
- Grøn omstilling, et nyt projekt for hele folkekirken, hvor Lolland-Falsters stift er sekretariat og hjemsted for de projektansatte.
- Menighedspleje, et samarbejdsprojekt med menighedsråd m.fl. i stiftet vedr. sociale aktiviteter.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver 2021 (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed		0	0	0
- heraf Folkekirkens Adm. Fællesskab		0	0	0
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-3.936	0	3.727	-208
- heraf Folkekirkens Adm. Fællesskab	-3.936	0	3.727	-208
Total	-3.936	0	3.727	-208

AdF har i 2021 haft et mindre forbrug på løn på 208 t.kr. Centeret har i 2021 været fuldt bemandet. Mindre forbruget skyldes bl.a. en lavere omkostning til feriepengeforpligtelsen end budgetteret (60 t.kr.), samt ikke-budgetterede lønrefusioner fra ekstraordinær assistance til institutioner, hovedsageligt assistance til håndtering af elektroniske fakturaer i Ibistic (40 t.kr.).

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.3.2.1.2 Adm. Fællesskabs økonomiske hovedtal 2021 (t. kr.)

	Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-3.936
- heraf indtægtsført bevilling	-3.936
- heraf salg af varer og tjenester	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	3.727
-heraf løn	3.727
- heraf afskrivninger	0
- heraf øvrige omkostninger	0
Årets resultat	-208

2.3.2.2. Personaleressourcer

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

	2020	2021
	Årsværk	Årsværk
Folkekirkens Adm. Fællesskab	6,5	6,9
Centeradministration i alt	6,5	6,9
Opgaver med ekstern medfinansiering	0,0	0,1

AdFs årsværksforbrug er øget med 0,5 årsværk fra 2020 til 2021, hvilket skyldes at en stilling som økonomifuldmægtig stod ledig i 1. halvår af 2020. Stigningen i årsværksforbrug er således ikke udtryk for en opnormering af centeret.

Som det fremgår af afsnit 4.3 "Specifikation af årsværksforbrug", så er den nye tidsregistreringsmodel for AdF mere detaljeret end den tidligere. For årene 2019 og 2020 kan man ikke skelne mellem drifts-, udviklings- og IT-system-opgaver, hvilket er gjort muligt med den nye tidsregistreringsmodel.

Generelt kan man se, at faglig koordinering/ledelse/administration er holdt på samme niveau i 2021 som i 2020, dvs. lige under 1 årsværk.

I 2021 er der anvendt 4,8 årsværk på drift, 0,6 årsværk på udvikling på regnskabsområdet, 0,5 årsværk på IT-systemer, samt 0,2 årsværk på rådgivning.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

2.4. Målrapportering

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Opgave 1: Kvalitetssikring af brugen af F2			
Mål 1: På tværs af stiftet gennemføres 1 fælles F2-erfaday for provstisekretærer og stiftsmedarbejdere i 2021 i hvert stift. Der skal holdes et årligt statusmøde med hvert provsti og relevant(e) medarbejder(e) fra stiftsadministrationen. Statusmøderne kan afholdes fysisk eller online. Statusmøderne skal omhandle både brugen af F2 og kvalitetssikring af data i F2 i provstiet.	Målet er opfyldt hvis der er gennemført mindst 1 fælles erfaday for provstisekretærer og stiftsmedarbejdere i 2021 og der er afholdt statusmøder med alle provstier. Målet er delvist opfyldt, hvis erfamødet er afholdt, og halvdelen af statusmøderne er afholdt. Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke er afholdt erfamøde eller der er afholdt statusmøde med under halvdelen provstierne.	Der er afholdt fælles erfaday med alle provstisekretærerne i september 2021. Grundet det lave antal provstisekretærer afholdes statusmøderne samlet i stiftet, da provstisekretærerne i forvejen samarbejder tæt, også med stiftet. Erfadage og statusmøder har således samme karakter, og plejer at afholdes to gange årligt. Grundet coronanedlukning blev der ikke afholdt møde i 1. halvår 2021, og således er der kun afholdt ét møde i 2021 (det er ikke skønnet nødvendigt at afholde endnu et møde i 2021 efter mødet i september).	Målet er (delvist) opfyldt.
Mål 2: Undervisning af nye stiftsmedarbejdere i F2 skal ske inden for de første 2 måneders ansættelse.	Målet er opfyldt, hvis alle nye medarbejdere er kommet på kursus inden for de første 2 måneders ansættelse. Målet er delvist opfyldt, hvis 1 eller flere medarbejdere ikke er kommet på kursus inden for de første 2 måneders ansættelse. Målet er ikke opfyldt, hvis ingen af de nyansatte er kommet på kursus inden for de første 2 måneders ansættelse.	Der er ikke ansat nye stiftsmedarbejdere i 4. kvartal 2021, og dermed er alle nyansatte i 2021 blevet undervist (den ene nyansatte i 2. kvartal).	Målet er opfyldt.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Mål 3: Kirkeministeriet vil en gang i kvartalet lave et udtræk af stifternes og provstiernes sager og akter i F2 og udsende dette til stifterne. I forbindelse med det udsendte udtræk udsendes også et bilag til opfølgning på kvalitetssikring af data. Stiftsadministrationerne skal aflevere det udfyldte bilag til ministeriet i forbindelse med budgetopfølgningen hhv. den 24. april, 24. august, 24. oktober og med aflevering af årsrapporten.	Målet er opfyldt , hvis der i alle kvartaler er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provstierne. Målet er delvist opfyldt , hvis der i ét af kvartalerne ikke er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provstierne. Målet er ikke opfyldt , hvis der i to eller flere af kvartalerne er gennemført kvalitets-sikring i samarbejde med provstierne.	Der er gennemført kvalitetssikring for 1., 2., 3. og 4. kvartal i samarbejde med provstierne (udtræk for 4. kvartal vedlagt).	Målet er opfyldt.
Opgave 2: Succesfuld implementering og forankring af "Ny præst" i stifterne			
Mål 1: Resultatkrav Hvert stifter vælger forinden iværksættelsen af "Ny præst" om de vil anvende minimumsmodellen for introduktion af den nye præst, eller om de vil anvende en udvidet model. Den valgte model er udgangspunktet for resultataftalen. Resultatkravet er, at alle præster, der første gang ansættes i folkekirken som præst med en ansættelseskvote på 20 % eller derover kommer igennem den af stiftet valgte introduktionsmodel inden for de i modellen fastsatte tidsrammer. Ministeriet udsender et Excel-ark til udfyldelse i stiftet. Arket er en oversigt, som skal vise antallet af præster indplaceret under Ny Præst samt hvor mange heraf, der	Målet er opfyldt , hvis 90 % af de nyansatte præster har været igennem det aftalte forløb inden for de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2021 og der ved alle kvartalsopfølgninger er sendt en oversigt. Målet er delvist opfyldt , hvis 75 % af de nyansatte præster har været igennem det aftalte forløb inden for de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2021 og der ved mindst 3 kvartalsopfølgninger (inkl. årsrapport) er sendt en oversigt. Målet er ikke opfyldt , hvis færre end 75 % af de nyansatte præster har været igennem det aftalte forløb inden for de fastansatte tidsfrister med udgangen af 2021 og der ved mindst 2 kvartalsopfølgninger (inkl. årsrapport) er sendt en oversigt.	Målet er ikke opfyldt ved udgangen af 4. kvartal, da nogle forløb er gennemført med forsinkelser pga. corona. Dertil kommer, at nogle forløb er udgået inden gennemførelse, da de pågældende præster har fået embede i andet stift. Der er dog vedlagt oversigter ved alle kvartalsopfølgninger inkl. denne for hele året. Fremdriften vurderes at være tilfredsstillende efter forholdene, selvom målet ikke er opfyldt i 2021.	Målet er ikke opfyldt.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
har gennemgået de respektive forløb under Ny Præst.			
Opgave 3: Hurtig og effektiv sagsbehandling			
Mål 1 og 2: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulenthøring - ske hurtigt og effektivt. Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	Mål 1: Målet er opfyldt , hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. Målet er delvist nået , hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. Målet er ikke opfyldt , hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage.	Stiftet har afsluttet 4 byggesager i 4. kvartal 2021. I de 4 sager er sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen på mellem 4 og 9 dage, dvs. delmål 1 er opfyldt. I alle 19 byggesager i 2021 er delmål 1 opfyldt.	Målet er opfyldt.
	Mål 2: Målet er opfyldt , hvis 85 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. Målet er delvist opfyldt , hvis mere end 70 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. Målet er ikke opfyldt , hvis 70 % eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage.	I de 4 afsluttede sager i 4. kvartal er den samlede sagsbehandlingstid på hhv. 63, 63, 80 og 195 dage, dvs. kun 75 % af sagerne er godkendt inden for 105 dage. (I sagen på 195 dage har der dog været 154 menighedsrådsdage i forløbet, hvorfor sagsbehandlingstiden reelt ikke er så lang). 18 ud af årets 19 byggesager er afsluttet inden for 105 kalenderdage, dvs. 95 % af alle sager.	Målet er opfyldt.
Mål 3: Med implementeringen af byggesagsmodul i F2 er det målet, at alle byggesager behandles gennem dette modul.	Målet er opfyldt , hvis 90 % af alle byggesager er behandlet via byggesagsmodul.	Alle byggesager er behandlet gennem F2's byggesagsmodul, hvorfor delmål 3 er opfyldt.	Målet er opfyldt.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Eftersom man er i opstartsfasen og stiftet ikke alene er herre over, om byggesager indleveres via selvbetjenningsløsningen af menighedsrådene til provsti og i sidste ende stift, er målet i 2021 opfyldt, hvis 90 pct. af sagerne behandles via byggesagsmodulet.	Målet er delvist opfyldt, hvis 80 % af alle byggesager er behandlet via byggesagsmodulet. Målet er ikke opfyldt, hvis under 80 % af alle byggesager er behandlet via byggesagsmodulet.		
Opgave 4: 3-årigt mål Kortlægge det fremtidige behov for vedligeholdelse af stiftets kirker, samt skabe værktøjer til differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger			
Mål 1: Resultatkrav Det er en stor udfordring for menighedsrådene fortsat at finde menneskelige ressourcer og prioritere midlerne til vedligeholdelse af stiftets kirker. For at hjælpe menighedsrådene med at skabe overblik over, hvilke renoveringsprojekter, der skal prioriteres og hvilke, der ikke nødvendigvis skal iværksættes, skal der udarbejdes et redskab, som menighedsrådene i samarbejde med provstierne kan anvende i den fremtidige økonomiske planlægning. I 2019 er der lavet et forarbejde hos stiftets provstiudvalg og provster, der hviler på data fra biskoppens visitatser hos menighedsrådene i 2018. Herved er der opnået en fælles erkendelse på tværs af stiftet af udfordringer (og muligheder) i alle sogne og kirker.	Målet er opfyldt, hvis den samlede model med kategorisering, strategier og procesværktøj udarbejdet ved udgangen af 2021 Målet er delvist opfyldt, hvis to ud af tre af modellens dele færdige ved udgangen af 2021. Målet er ikke opfyldt, hvis en eller ingen af modellens dele færdige ved udgangen af 2021.	Pga. coronarestriktioner blev projektopstarten udskudt fra 1. januar 2021 til 1. juni (og dermed tilsvarende forlænget ind i 2023). Siden er der kommet godt gang i arbejdet med modellen, og det første materiale blev præsenteret for styregruppen i august 2021. På styregruppemøde i november 2021 blev den samlede model (version 1) præsenteret med hhv. kategorisering, prioritering og strategi i et samlet procesværktøj. En revideret version præsenteres for styregruppen i foråret 2022 hvorefter der skal afholdes lokale workshops.	Målet vurderes opfyldt.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Det er ikke kun i Lolland-Falsters Stift, at disse udfordringer ses, så i 2020 er der iværksat et formaliseret samarbejde mellem fem stifter og FUV om et landsdækkende projekt om differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger. Der er tildelt omprioriteringsmidler til de fem stiftsråd til et toårigt projekt i 2021-2022. I 2021 udarbejdes en samlet model, bestående af et værktøj til kategorisering af kirkebygninger, strategier for det videre arbejde samt et procesværktøj til menighedsrådene. I arbejdet indgår repræsentanter fra de fem deltagende stifter og provstier. I første halvdel af 2022 gøres modellen formidlingsklar. Der udarbejdes kursusmateriale og de deltagende provstier og menighedsråd undervises. I efteråret udvides resultater og materiale til alle landets stifter og provstier, og der tilbydes undervisning til flere stifter. Der opstilles en række kriterier for kategorisering af kirker, defineres strategier for det videre arbejde med kirkerne inden for de forskellige kategorier samt udarbejdes et procesværktøj til menighedsrådene til arbejdet med vedligeholdelsesplaner; heri indgår også anvendelsen af kirken.			

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
pgave 5: 3-årigt mål -Opfølgning på hvidbog – fælles strategisk retning for udvikling af folkekirken i Lolland-Falsters Stift			
Mål 1 og 2. Resultatkrav I 2020 færdiggøres en kortlægning af det kirkelige liv på Lolland-Falster; hvad der kendetegner folkekirken her, hvilke udfordringer vi står over for, og hvilke muligheder vi har. Kortlægningen tager udgangspunkt i informationer og data om kirkelivet og om den forventede udvikling i området, såsom befolkningsudviklingen og -sammensætningen samt flyttømønstre. Dertil kommer samtaler med repræsentanter fra menighedsråd, provstier og stiftsrådet, med biskoppen som facilitator. Det hele samlet i stiftets hvidbog, publiceret i anden halvdel af 2020. På baggrund af data, historier, analyser, tolkninger og billeder giver bogen et bud på, hvordan vi skal være kirke på Lolland-Falster i de kommende år. Der peges især på tre strategiske tiltag på både sogne-, provsti- og stiftsniveau:	Mål 1: Kendskab Målet er opfyldt , hvis 90 % af menighedsrådene, provstiudvalgene og stiftsrådet tilsammen kender til hvidbogens kortlægning og de strategiske tiltag inden udgangen af 1. kvartal. Målet er delvist opfyldt , hvis 50 % af menighedsrådene, provstiudvalgene og stiftsrådet tilsammen kender til hvidbogens kortlægning og de strategiske tiltag inden udgangen af 1. kvartal. Målet er ikke opfyldt , hvis færre end 50 % af menighedsråd, provstiudvalg og stiftsrådet kender til hvidbogens kortlægning og de strategiske tiltag inden udgangen af 1. kvartal.	Stiftsrådet samt 38 ud af 60 menighedsråd har fået udleveret hvidbogen ved udgangen af 1. kvartal, svarende til 63,3 %. (Provstiudvalgene menes at være dækket af medlemmer i menighedsråd og stiftsråd, samt ved deltagelse i landemodegudstjenesten i 2020, hvor bogen blev uddelt til alle deltagere). Opdatering: Ved udgangen af 2021 har alle menighedsråd fået udleveret bogen.	Målet er delvist opfyldt.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
1. Øget samarbejde/samskabelse 2. Differentieret vedligeholdelse af kirkebygningerne 3. En styrkelse af kommunikationen Resultatkravet er, at menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd skal kende kortlægningen og de strategiske tiltag samt erkende fælles udfordringer og muligheder. Menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd menes at kende til de fælles udfordringer og strategiske tiltag, når der er udleveret en bog til alle medlemmer. Menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd inviteres til en fælles stiftsdag (evt. provstivis afhængig af coronaudviklingen), hvor udfordringer og muligheder i stiftet drøftes i fællesskab. Det enkelte råd eller udvalg anses som repræsenteret, når mindst ét medlem fra det deltager.	Mål 2: Erkendelse Målet er opfyldt, hvis 90 % i alt af menighedsrådene, provstiudvalgene og stiftsrådet har mødtes og drøftet udfordringer og muligheder inden udgangen af 4. kvartal. Målet er delvist opfyldt, hvis 50 % i alt af menighedsrådene, provstiudvalgene og stiftsrådet har mødtes og drøftet udfordringer og muligheder inden udgangen af 4. kvartal Målet er ikke opfyldt, hvis færre end 50 % i alt af menighedsrådene, provstiudvalgene og stiftsrådet har mødtes og drøftet udfordringer og muligheder inden udgangen af 4. kvartal.	Stiftsrådet har på særskilt visionsmøde den 19. maj 2021 drøftet hvidbogen og de strategiske tiltag. På mødet aftales at arbejde videre med emnet på årets landemøde. Landemødet blev afholdt den 2. oktober 2021. Her faciliterede Kirkefondet en workshop, hvor menighedsrådene provstivist drøftede mulige udviklings tiltag, både i og uden for kirkerummet. Alle fire provstier og stiftsrådet var repræsenteret på landemødet, udover 28 menighedsråd. Det svarer til 52,8 % af alle menighedsråd, provstiudvalg og stiftsrådet (33 ud af i alt 63 enheder). På landemødet blev der foreslået indtil flere udviklingsidéer fra alle provstier. Fra hvert provsti udvælges et samarbejdsprojekt med Kirkefondet, som der arbejdes videre med i 2022.	Målet er delvist opfyldt.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Opgave 5: Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen			
Mål 1: Resultatkrav AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger, herunder lønafstemninger til partnerne. Afstemningerne skal fremsendes senest d. 25. den følgende måned. Afstemningerne for periode 1 og 2 fremsendes samlet, mens afstemningen for periode 12 fremsendes ukommenteret. For periode 6 fremsendes afstemninger senest 15. august.	Målet er opfyldt , hvis 98 % af afstemningerne fremsendt rettidigt. Målet er delvist opfyldt , hvis 92 % af afstemningerne fremsendt rettidigt. Målet er ikke opfyldt , hvis under 92 % af afstemningerne fremsendt rettidigt.	I året er der i alt udsendt 200 afstemningsrapporter, hvor alle er udsendt rettidigt, dvs. 100 %. Rapporterne er fordelt som følger: Udsendt vedr. periode 12 for finansåret 2020 – 16 stk. Udsendt vedr. periode 13 for finansåret 2020 – 16 stk. Udsendt vedr. februar og marts 2021 – 16 stk. for hver periode. Udsendt fra april til og med november 2021 – 17 stk. for hver periode (Folkekirken.dk er kommet med som ny institution).	Målet er opfyldt.
Opgave 6: Forbedret præstelønsopfølgning baseret på fællesfondens datavarehus			
Mål 1 og 2 Præstelønsrapport der sammenstiller budget/omkostning/årsværk med fremskrivning af forventet årsomkostning og årsværk for det enkelte stift er tilgængelig for stiftet på fællesfondens datavarehus. Resultatet skal præsenteres både i tal og grafisk. Stifterne skal med den nye præstelønsrapport opleve, at rapporten er blevet nemmere tilgængelig, samt at præsentationen er blevet forbedret, set i forhold til præstelønsrapport fra 1. halvår 2020.	Mål 1: Implementering af ny rapport til præstelønsopfølgning Målet er opfyldt , hvis rapport er tilgængelig ved udgangen af 2. kvartal 2021. Målet er delvist opfyldt , hvis rapport er tilgængelig ved udgangen af 3. kvartal 2021. Målet er ikke opfyldt , hvis rapport er tilgængelig senere end 3. kvartal 2021, er målet ikke opfyldt.	Efter 3. kvartal er fællesfondens datavarehus stadig ikke tilgængelig for AdFs medarbejdere, hvilket betyder, at det ikke er muligt at lave en sammenstilling af fx årsværksforbrug og omkostninger, hvilket er en forudsætning for udarbejdelse af rapporten. Delmål 1 kan således ikke opfyldes i 2021. Dette betyder samtidig, at delmål 2 heller ikke kan opfyldes.	Målet er ikke opfyldt.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
	Delmål 2: Stifterne oplever øget tilfredshed i brugerundersøgelse gennemført i 4. kvartal 2021 Målet er opfyldt, hvis 70 % af stifterne oplever øget tilfredshed med tilgængelighed og præsentation af præstelønsrapport. Målet er delvist opfyldt, hvis 50 % af stifterne oplever øget tilfredshed med tilgængelighed og præsentation af præstelønsrapport Målet er ikke opfyldt, hvis Mindre end 50 % af stifterne oplever øget tilfredshed med tilgængelighed og præsentation af præstelønsrapport.		

2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab 2021	Grundbudget 2022
Bevilling	-90.659	-92.082
Øvrige indtægter	-1.166	-94
Omkostninger	85.647	92.176
Resultat	-6.178	0

Forventninger til de enkelte områder er beskrevet herunder.

Præstebevillingen	Regnskab 2021	Grundbudget 2022
Bevilling	-31.788	-31.910
Øvrige indtægter	-19	0
Omkostninger	29.724	31.910
Resultat	-2.083	0

Præstelønsbevillingen for de 10 stifter er generelt reduceret i 2021 som følge af stigende omkostninger til tjenestemandspensionsbidrag. Dette sammenholdt med, at stiftet har ekstra omkostninger i en

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

provstestilling, som følge af en fratrædelse/generationsskifte, gør at stiftet ikke forventer et mindre forbrug på præstebevillingen som i 2021.

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

Stiftsadministration	Regnskab 2021	Grundbudget 2022
Bevilling	-6.620	-6.563
Øvrige indtægter	-120	-94
Omkostninger	6.392	6.657
Resultat	-348	0

Stiftet har, i forbindelse med budgetprocessen for 2022, ansøgt om at få overflyttet 250 t.kr. fra driftsbevillingen til lønbevillingen. Med denne omflytning forventes det, at den nuværende bemanning i stiftsadministrationen kan dækkes af bevillingen.

Stiftet forventer samtidig at kunne overholde sin driftsbevilling, bl.a. fordi en øget anvendelse af digitale møder har givet en varig besparelse på mødeomkostninger generelt.

Projekterne med differentieret vedligehold og grøn omstilling forventes at køre som planlagt.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2021	Grundbudget 2022
Bevilling	-3.936	-3.892
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	3.727	3.892
Resultat	-208	0

For AdF forventes det, at lønbevillingen dækker centerets nuværende bemanning i 2022. Centeret har fået tilført nye permanente driftsopgaver i 2021, og AdF forventes at få tilført yderligere opgaver i 2022. Der er derfor åbnet en dialog med Kirkeministeriet om en fremtidig ressourcetilpasning.

Projektet med implementering af nye elektronisk fakturahåndteringssystem er udskudt til 2023.

Pensioner	Regnskab 2021	Grundbudget 2022
Bevilling	-43.768	-44.794
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	43.768	44.794
Resultat	0	0

Bevillingen til pensionsudbetalinger for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, pensioneret før oktober 2006, blev tilpasset til et lavere omkostningsniveau i 2021. Alligevel har der i 2021 været et mindre forbrug på 3.6 mio. kr., der er overført til Fællesfonden. Et tilsvarende mindre forbrug forventes i 2022.

Årsrapport 2021 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 2020	Regnskab 2021	Budget 2022
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-102.717.649	-90.659.352	-92.081.818
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-93.855	-92.311	-93.987
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-41.754	-3.598	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-102.853.257	-90.755.261	-92.175.805
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	31.762	19.784	0
		Forbrugsomkostninger i alt	31.762	19.784	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	38.506.117	36.643.245	41.231.809
	1883	Pension	1.910.643	1.950.961	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-1.047.244	-1.858.478	-281.938
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	92.910	107.821	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	39.462.426	36.843.550	40.949.871
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	16.951.411	4.828.687	872.800
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	3.055.847	3.642.214	5.559.036
		Ordinære driftsomkostninger i alt	59.501.446	45.334.234	47.381.707
		Resultat af ordinær drift	-43.351.812	-45.421.026	-44.794.098
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-45.695	-167.712	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-38.568	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	38.568	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	42.032.870	39.388.975	44.794.098
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat for finansielle poster	-1.364.638	-6.199.763	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	2.094	21.583	0
		Resultat for ekstraordinære poster	-1.362.543	-6.178.180	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-439	-6	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	5.267	0	0
		Årets resultat	-1.357.716	-6.178.186	0

¹⁾Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2020 fremgår af henholdsvis pkt. 2. og 4.4. Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Lolland-Falsters Stifts disponering af årets resultat 2021 (t. kr.)

Årets resultat	-6.178
<u>Stiftsadministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-348
<u>Centeradministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-208
<u>Projekter med særskilt bevilling</u>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	-3.765
<u>Anlægspuljen</u>	
- Videreførte anlægsprojekter	237
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-2.093
Resultat i alt	-6.178

Stiftet viderefører ca. 3,8 mio. kr. på projekter med særskilt projektbevilling. Som det fremgår af tabel 3.1.1.12 herunder, så drejer dette sig om 3 projekter, der alle i en vis grad har været ramt af udskydelse af aktiviteter pga. Covid-19. Projektførløbene er nærmere beskrevet i afsnit 4.4.1 "Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev". Projektindhold kan bl.a. ses af afsnit 2.2.1. "Faglige resultater".

Tabel 3.1.1.2 Lolland-Falsters Stifts reservation til projekter 2021 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til fig. år
b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev							
1: Indfak2 og rejsud	0	200	0	0	-200	0	-200
2: Differentieret vedligehold	0	1.746	-125	202	-1.669	0	-1.669
3: Folkekirkens Grønne Omstilling	0	2.075	0	179	-1.896	0	-1.896
I alt særskilt projektbevilling	0	4.021	-125	381	-3.765	0	-3.765
c. Anlægspuljen							
1: Anlæg. 2020 anlægsarbejde ud/tilbyg Bispeb. 88135	-429	0	0	237	237	0	-192
I alt anlægspuljen	-429	0	0	237	237	0	-192
Total reservation til projekter	-429	4.021	-125	617	-3.529	0	-3.957

Stiftet er i gang med en række mindre renoveringsarbejder på bispeboligen, hvortil der i 2020 blev bevilget 429 t.kr. Det har pga. problemer med at indkøbe håndværkerydelser (malerarbejde) været nødvendigt at udskyde en del af arbejdet til 2023.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2021 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år	
Projekt: Indfak2 og rejsud								
Løn	0	0	0	0	0	0	0	3-99
Drift	0	200	0	0	-200	0	-200	3-99
I alt Projekt: Indfak2 og rejsud	0	200	0	0	-200	0	-200	
Projekt: Differentieret vedligehold								
Løn	0	496	0	0	-496	0	-496	3-99
Drift	0	1.250	-125	202	-1.173	0	-1.173	3-99
I alt Projekt: Differentieret vedligehold	0	1.746	-125	202	-1.669	0	-1.669	
Projekt: Folkekirkens Grønne Omstilling								
Løn	0	1.250	0	115	-1.135	0	-1.135	3-99
Drift	0	825	0	64	-761	0	-761	3-99
I alt Projekt: Folkekirkens Grønne Omstilling	0	2.075	0	179	-1.896	0	-1.896	
Total særskilte projekter	0	4.021	-125	381	-3.765	0	-3.765	

I tabellen ovenfor ses en fordeling af bevilling og omkostninger på løn og drift for de 3 projekter med særskilt bevilling, samt den tilsvarende videreførelse til 2022.

Tabel 3.1.1.4 Lolland-Falsters Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2021 (t. kr.)

Tillægsbevillinger fra generel reserve	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Folkekirkens grønne omstilling	171488	1.250	825	2.075	3-99
Tillægsbevillinger fra generel reserve i alt		1.250	825	2.075	
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt		1.250	825	2.075	

Stiftet har i 2021 modtaget en tillægsbevilling til opstart på folkekirkens projekt omkring grøn omstilling. Stiftet har ikke modtaget andre tillægsbevillinger.

Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2021 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	3.662	0	3.662	3.750
	Øvrig drift	2.958	0	2.958	2.522
3.- Stiftsadministration i alt		6.620	0	6.620	6.272
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	3.936	0	3.936	3.727
	Øvrig drift	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		3.936	0	3.936	3.727
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	496	1.250	1.746	115
	Øvrig drift	1.450	825	2.275	141
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		1.946	2.075	4.021	256
3.- Videreførelser i alt		12.502	2.075	14.577	10.255

Som det fremgår af tabellen ovenfor, har stiftsadministrationen i 2021 haft et merforbrug på løn på 88 t.kr., der er noget lavere end forventet som følge af lavere omkostninger til feriepengeforpligtelsen.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Stiftsadministrationen har været presset på lønbevillingen siden implementeringen af en ny bevil-
lingsmodel for stifterne i 2020, og har i den forbindelse søgt om, og fået bevilget, en omflytning fra
drift til løn for 2021 på årets akkumulerede merforbrug på løn, dvs. 73 t.kr. For 2022 har stiftsadmini-
strationen fået en permanent omflytning fra drift til løn på 250 t.kr.

I 2021 har stiftsadministrationen haft et mindre forbrug på drift på 436 t.kr. Dette skyldes hovedsage-
ligt udskudte aktiviteter pga. Covid-19, samt mere intensiv udnyttelse af digitale mødefaciliteter.

AdFs mindre forbrug på løn på 208 t.kr. bunder i lavere omkostninger til feriepengeforpligtelsen, samt
ekstraordinær lønrefusion fra institutioner vedrørende assistance til håndtering af elektroniske faktu-
raer.

Tabel 3.1.1.5b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald- /omflytning	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	88	-14	0	-73	0
	Øvrig drift	-436	-690	0	73	-1.053
3.- Stiftsadministration i alt		-348	-704	0	0	-1.052
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-208	-395	0	0	-603
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-208	-395	0	0	-603
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	-1.631	0	0	0	-1.631
	Øvrig drift	-2.134	0	0	0	-2.134
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		-3.765	0	0	0	-3.765
3.- Videreførelser i alt		-4.322	-1.099	0	0	-5.421

Stiftsadministrationens videreførelser på drift planlægges anvendt som beskrevet herunder.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Planlagt brug af videreført drift (t.kr.)	Beløb
Udskudte aktiviteter	
Provstetur	50
Kurser	
- Statslig budget og regnskab	48
- Power BI generelt	17
- LDV - Power BI	21
- Navision generelt	17
- Navision anlæg	45
- Excel generelt	21
Konsulent assistance FDV	40
Udskudte aktiviteter i alt	259
Covid-19 relateret aktiviteter	
Digital opgradering af mødelokaler	85
Mobiltelefoner til medarbejdere (afskrivnin	30
Covid-19 relateret aktiviteter i alt	115
Ekstraordinær aktiviteter i 2022	
Indvendig vedligeholdelse 1994-bygning	150
Rydninger m.m. i bispehaven	120
Ekstraordinær aktiviteter i 2021 i alt	270
Planlagt brug af videreført drift i alt	644
- Ikke disponeret videreført drift	409
Videreført drift i alt	1.053

Den ikke disponerede videreførte del på ca. 400 t.kr. ses både som en generel reserve, men også en buffer i forhold til om de forventede besparelser ved anvendelse af digitale mødefaciliteter opnås.

AdFs videreførelse til løn på 603 t.kr. tænkes delvist anvendt til en opnormering af ressourcerne i 2022.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Lolland-Falsters Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2020	2021
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	95
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	95
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	95
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	101	204
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	5.716	5.297
	Likvide beholdninger	63XX	17.578	12.148
	Omsætningsaktiver i alt		23.395	17.649
	Aktiver i alt		23.395	17.745

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2020	2021
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-4.923	-7.015
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.099	-1.656
	Reserveret projekter	740640-75XX	-429	-3.957
	Likviditetsoverførsler	7468XX	7.643	5.643
	Egenkapital i alt		1.193	-6.985
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-16.531	-4.082
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-249	-268
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-461	-680
	Skyldige feriepenge	94XX	-7.308	-5.718
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-39	-12
	Kortfristet gæld i alt		-24.588	-10.760
	Gæld i alt		-24.588	-10.760
	Passiver i alt		-23.395	-17.745

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

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2021 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2021	1.193
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-429
Heraf overført ikke-disponeret	-1.099
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-2.000
Overført resultat	
Årets resultat	-6.178
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-3.529
Heraf overført ikke-disponeret	-557
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-2.093
Egenkapital pr. 31.12.2021	-6.985

Årets bevægelser i egenkapitalen, herunder årets resultat specificeret på frie overførte midler, overførte midler vedr. projekter, samt overførte midler vedr. den centrale fællesfond (resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres, primært delregnskab 2 "Præstebevillingen") er vist i tabel 3.3.1 ovenfor.

I tabel 3.3.2 herunder er videreførelser for stiftet ultimo 2021 specificeret. Både årets resultat, samt videreførelser ultimo året er nærmere beskrevet i foregående afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering".

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2021 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-1.052	-1.052
I alt stiftsadministration	-1.052	
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-603	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-603
I alt centeradministration	-603	
Viderført projektbev. - løn	-2.766	
Viderført projektbev. - drift	-999	
Viderført projektbev. - IV	0	-3.765
I alt projekter med særskilt bevilling	-3.765	
Anlægspuljen	-192	
Fællesfonden	-1.372	
TOTAL	-6.985	

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Stiftet er i løbet af 2021 blevet tilført 2 mio. kr. i likviditet til dækning af stiftets omkostninger, jf. Fællesfondens likviditetsordning.

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2021 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel fra Folkekirkens Adm. Fællesskab	-2.000
Total	-2.000

3.4 Likviditet og låneramme

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

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	3.662	3.936	7.598
Lønbevilling inkl. TB	3.662	3.936	7.598
Lønforbrug under lønbevilling	3.750	3.727	7.478
Total	88	-208	-121
Akk. opsparing ultimo 2020	-14	-395	-409
Løn overført til/fra drift	-73	0	-73
Bortfald/omflytning	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2021	0	-603	-603

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

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Lolland-Falsters Stift

	Regnskab 2020	Bevilling 2021	Regnskab 2021	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNS KAB - 2 - Præster og provster	31.618	31.788	29.705	-2.083	93
DELREGNS KAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	10.075	14.577	10.255	-4.322	70
DELREGNS KAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	526	526	517	-10	98
DELREGNS KAB - 9 - Reserver	360	-	237	237	-
DELREGNS KAB - 31 - Pension, tjenestemænd	58.782	43.768	43.768	-0	100
Total	101.360	90.659	84.481	-6.178	93

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

Tabel 3.6.2 Lolland-Falsters Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2021 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	31.788	29.705	-2.083
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		29.218	27.396	-1.821
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		1.376	1.366	-10
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.195	943	-252
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	14.577	10.255	-4.322
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.620	6.272	-348
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		3.936	3.727	-208
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		4.021	256	-3.765
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	526	517	-10
9. - Reserver	Anden bevilling	-	237	237
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		-	237	237
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	43.768	43.768	-0
I alt		90.659	84.481	-6.178

Resultaterne for delregnskab 2 og 3 er beskrevet i foregående afsnit.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

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

Årets omkostning under på delregnskab 9 "Reserver", anlægsreserven, er finansieret af en videreførelse fra 2020, som beskrevet i afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering".

Delregnskab 31 "Pension, tjenestemænd" omfatter udbetaling til pensionerede kirkefunktionærer over hele landet, der er gået på pension før oktober 2006. For 2021 blev der udbetalt 40.136 t.kr. i pension m.m., hvilket er 2.773 t.kr. lavere end i 2020. Årets restbevilling på 3.632 t.kr. blev overført til fællesfondens centrale pensionsregnskab, således at regnskabet i stiftet går i nul for året.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Andre driftsomkostninger:

- Renteomkostninger på 12 t.kr. i forbindelse med de indefrosne feriemidler.
- Ingen tab på debitorer.

Andre driftsindtægter:

- Øvrige indtægter: på 170 t.kr. hvoraf 125 t.kr. vedrører tilskud fra øvrige stifter til "differentieret vedligeholdelse", 10 t.kr. er deltagergebyr til Landemodet, samt 19 t.kr. Lokalt finansieret præst, befordring samt AUB/AES.

4.1.1. Noter til balancen

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2021

(t. kr.)	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2020	0	0
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0
Tilgang	95	95
Afgang	0	0
Kostpris pr. 31.12.2021	95	95
Akkumulerede afskrivninger	0	0
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	95	95
Årets afskrivninger	0	0
Årets nedskrivninger	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	3 år	

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

I forbindelse med etablering af hjemmearbejdspladser, grundet Covid-19 og hjemsendelse, opstod der et behov for et nyt telefonsystem og mobiltelefoner. Anskaffelsen afskrives over 3 år.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2020	2021
Debitorer	90	204
Andre tilgodehavender	11	0
Total	101	204

Stiftet havde ved udgangen af 2021 debitorer for 204 t.kr., af disse var 5 t.kr. forfaldne ved udgangen af 2021. De forfaldne beløb er indbetalt primo 2022.

Af de 204 t.kr. vedrører 131 t.kr. fællesfundsinstitutioner og resten primært menighedsråd i Stiftet. Sandsynligheden for tab på debitorer anses derfor at være tæt på nul.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2020	2021
Periodeafgrænsning	2.085	1.957
Pensionsbidrag	27	28
Gruppeliv	6	5
Kontingenter	32	0
Låneforeninger	23	15
Boligbidrag	180	164
Varmebidrag	75	68
Nettoløn	3.287	3.061
Total	5.716	5.297

Stiftet havde en ved udgangen af 2021 en periodeafgrænsningspost på 1.957 t.kr. Heraf vedrører 1.886 t.kr. forudbetalt A-skat for forudlønnede medarbejdere. Af de resterende 71 t.kr. vedrører 34 t.kr. en aconto udbetaling til Guldborgsund Forsyning, samt 37 t.kr. en periodisering af ansøgte sygedagpenge-refusioner.

Et tilgodehavende på 28 t.kr. vedrører pension som følge af præsternes overenskomstmæssige skift af pensionskasse 1. april 2019.

Tilgodehavender vedr. gruppeliv, låneforeninger, bolig-/varmebidrag samt nettoløn på i alt 3.313 t.kr. vedrører forudlønnede medarbejdere, hvor udbetalingen er foretaget ultimo 2021, mens omkostningen vedrører januar 2022.

Stiftet har ingen hensættelser eller langfristet gæld.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2020	2021
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-16.531	-4.082
Anden kortfristet gæld	-111	-108
Skyldige feriepenge	-7.308	-5.718
Periodeafgrænsninger	-39	-12
Over- / merarbejde	-138	-160
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-461	-680
Samlet kortfristede gældsposter	-24.588	-10.760

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Stiftet havde en leverandørgæld på 4.082 t.kr. ved udgangen af 2021. Størstedelen af gælden udgøres af 3.632 t.kr., der vedrører overførsel af mindre forbrug på pensionsudbetalingen til fællesfonden. Ud af den totale leverandørgæld på 4.082 t.kr. var alle, på nær 5 t.kr., ikke forfaldne ultimo 2021.

De 5 t.kr. er fordelt på 4 kreditorer hvoraf 2 på i alt 17 t.kr. var forfaldne pr. 31. december 2021, samt - 22 t.kr. som var forudbetalinger. De 2 forfaldne poster er betalt primo 2022

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2020	2021
Atp og feriekonto	-61	-60
AUB, AES og AFU	-50	-49
Total	-111	-108

Anden kortfristet gæld til AtP, feriekonto, AES/AER m.m. forfalder til betaling i 1. kvartal 2022.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2020	2021
Forpligtelser	-39	-12
Total	-39	-12

Stiftets forpligtelser på 12 t.kr. vedrører renter af indefrosne feriemidler.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2020	2021
Præster	-5.616	-4.636
Skyldige feriepenge	-2.616	-2.105
Skyldige feriepenge - indefrysning	-3.000	-2.531
Fælles fonds præster	-278	-256
Skyldige feriepenge	-129	-108
Skyldige feriepenge - indefrysning	-148	-148
Lokalfinansierede præster m.m.	-109	-108
Skyldige feriepenge	-48	-47
Skyldige feriepenge - indefrysning	-61	-61
Administrativt ansatte	-1.305	-717
Skyldige feriepenge	-587	-584
Skyldige feriepenge - indefrysning	-718	-133
Total	-7.308	-5.718

Feriepengeforpligtigelsen er reduceret med 1.590 t.kr. fra 2020 til 2021. Reduktionen skyldes dels et ændret beregningsgrundlag, samt dels et lavere antal ubrugte feriedage.

Af stiftets feriepengeforpligtigelse på 5.718 t.kr. er 2.873 t.kr. indefrosset.

Ændringerne i feriepengeforpligtigelsen er nærmere beskrevet i afsnit 2.3.1

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	1	22.000	22.000
Eventualforpligtelse i alt			22.000

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Stiftet har ingen indtægtsdækket virksomhed.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.3.1 Årsværksforbrug Præster - Lolland-Falsters Stift

Sognepræster og fælles fondspræster - årsværk	2019	2020	2021
Normerede antal præstestillinger	56,55	55,7	54,8
Forbrug antal præstestillinger	54,5	54,2	54,2
Mer-/mindreforbrug	-2,1	-1,5	-0,6
Normede antal fælles fondspræster	2,85	2,7	2,7
Forbrug antal fælles fondspræster	2,6	2,6	2,7
Mer-/mindreforbrug	-0,2	-0,1	0,0
Normering i alt	59,4	58,4	57,5
Forbrug indenfor normering i alt	57,1	56,8	56,9
Mer-/mindreforbrug	-2,3	-1,6	-0,6
Forbrug lokalt finansierede præster	1,0	1,0	1,0
Forbrug præster i alt	58,1	57,8	57,9

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2019	2020	2021
Normering (inkl. Fællesfundspræster)	59,4	58,4	57,5
Forbrug tjenestemænd	50,1	51,8	49,4
Forbrug fastansatte OK	3,5	3,7	3,9
Forbrug fastansatte i alt	53,6	55,5	53,3
Vikar forbrug	3,6	2,4	4,7
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	57,3	57,9	58,0
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-2,1	-0,5	0,5
Barselsvikarer	0,8	0,2	1,3
DP refusion barsel	0,0	-0,6	-1,1
Præsteforbrug barsel	0,8	-0,3	0,2
Lønrefusion	-0,4	-0,4	-0,4
DP refusion sygdom	-0,5	-0,3	-0,9
Fradrag refusion i alt	-1,0	-0,8	-1,3
Total mer-/mindreforbrug	-2,3	-1,6	-0,6
Lokalfin. Præster	1,0	1,0	1,0
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>58,1</u>	<u>57,8</u>	<u>57,9</u>

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Lolland-Falsters Stift

	2019	2020	2021
Administration	3,55	3,48	3,04
Generel ledelse	0,29	0,54	0,72
Administration	2,42	2,08	1,25
Økonomi	0,00	0,00	0,26
IT	0,00	0,00	0,10
Ejendoms- og serviceopgaver	0,84	0,85	0,71
Præster	0,23	0,20	0,73
Præster	0,23	0,20	0,73
Rådgivning	0,63	0,95	0,81
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,63	0,95	0,81
Tilsyn og styrelse	2,54	2,96	1,96
Kommunikation	0,00	0,00	0,76
Sekretariatsbetjening	2,21	2,51	0,68
Stiftsråd	0,10	0,09	0,13
Tilsyn og myndighed	0,20	0,21	0,36
Valg	0,03	0,15	0,04
Samskabelse	0,00	0,00	0,37
Samskabelse	0,00	0,00	0,37
Projekter	0,00	0,00	0,06
Menighedspleje	0,00	0,00	0,06
Stiftsadministration i alt	6,95	7,59	6,98

Note til tabel 4.3.2.: Tidligere er årsværksforbrug blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 timer pr. år. Da der ikke tidsregistreres på helligdage er det korrekte forventede timetal 1.864 timer. Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.3.3 Årsværksforbrug i center

Folkekirkens Adm. Fællesskab	Total for center		
	2019	2020	2021
Administration	0,62	0,89	0,90
Generel ledelse og adm.	0,00	0,00	0,90
Faglig koordinering og intern administration	0,62	0,89	0,00
IT	0,00	0,00	0,47
Systemdrift	0,00	0,00	0,24
Systemejer	0,00	0,00	0,02
Systemsupport	0,00	0,00	0,22
Drift	6,07	5,62	4,80
Drift	5,48	5,39	4,46
Lønindberetning	0,60	0,24	0,34
Rådgivning og support	0,00	0,00	0,20
Økonomisupport	0,00	0,00	0,20
Udvikling	0,00	0,00	0,56
Implementering af nye tiltag	0,00	0,00	0,12
Udvikling regnskabs- og økonomiområdet	0,00	0,00	0,44
Center i alt	6,70	6,51	6,93
Eksternt finansieret			
Indtægtsdækket	0,00	0,00	0,10
Eksternt finansieret i alt	0,00	0,00	0,10

Note til tabel 4.3.3: Tidligere er årsværksforbrug blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 timer pr. år. Da der ikke tidsregistreres på helligdage er det korrekte forventede timetal 1.864 timer. Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

4.4. Projektregnskaber

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

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Stiftet har ingen afsluttede projekter.

4.4.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Lolland-Falsters Stift 2021 (t. kr.)

Projekt: Indfak2 og rejsud	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	200	200
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Indfak2 og rejsud	0	0	0	0	-200	-200

Igangværende projekt:	Indfak 2 og rejsUd
Status for projektførelse/delresultat ultimo året	Ingen bemærkninger
Evt. ændring i projektforsætninger iflg. oplysning til KM	Det er besluttet, at RejsUd ikke skal implementeres i fællesfonden.
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Da staten i 2022 vælger ny leverandør til fakturahåndteringssystemet Indfak, er det besluttet at afvente dette, og dermed forlænge nærværende projekt til udgangen af 2023.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Lolland-Falsters Stift 2021 (t. kr.)

Projekt: Differentieret vedligehold	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	1.746	1.746
Indtægt	0	0	0	0	-125	-125
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	202	202
I alt Projekt: Differentieret vedlige	0	0	0	0	-1.669	-1.669

Igangværende projekt:	Differentieret Vedligeholdelse
Status for projektførelse/delresultat ultimo året	Ingen bemærkninger.
Evt. ændring i projektforsætninger iflg. oplysning til KM	Ingen bemærkninger.
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Startdatoen, er med tilsagn fra Kirkeministeriet udskudt fra 1. januar 2021 til 1. april 2021. Dette forlænger projektperioden tilsvarende ind i 2023.

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Lolland-Falsters Stift 2021 (t. kr.)

Projekt: Folkekirkens Grønne Omstilling	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	2.075	2.075
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	115	115
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	64	64
I alt Projekt: Folkekirkens Grønne Omstilling	0	0	0	0	-1.896	-1.896

Igangværende projekt:	Folkekirkens Grønne Omstilling
Status for projektførelse/delresultat ultimo året	Ansættelse af personale, kortlægning, samt forberedelse af inspirationskonference.
Evt. ændring i projektforsætninger iflg. oplysning til KM	Der forventes ingen ændringer

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Efter et forarbejde i 2021 kunne der ansættes de første medarbejdere primo 2022. I 2021 er der gjort forberedelser til kortlægningsopgave og opstartskonference. Der forventes ingen ændringer til projektperioden.
--	---

4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

Stiftet har ingen afsluttede anlægsprojekter.

4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojekter Lolland-Falsters Stift 2021 (t. kr.)

Projekt: Anlæg. 2020 anlægsarbej	2017	2018	2019	2020	2021	Total	
Budget	0	0	0	429	0	429	9-98
Indtægt	0	0	0	0	0	0	9-98
Løn	0	0	0	0	0	0	9-98
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Omkostning	0	0	0	0	237	237	9-98
I alt Projekt: Anlæg. 2020 anlægs	0	0	0	-429	237	-192	

Rapportering:

Igangværende projekt:	Renovering af bispebolig og stiftsadministrations bygning
Status for projektførelse/delresultat ultimo året	Projektet forventes afsluttet i 2022.
Evt. ændring i projektforsætninger iflg. oplysning til KM	Ingen bemærkninger.
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Grundet Covid-19 er mælearbejdet udsat til 2022. Forlængelsen af projektet er godkendt af Kirkeministeriet.

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

Stiftet har ingen projekter vedrørende tilbygning til, eller bygningsforbedring af, de eksisterende bygninger, der håndteres centralt i fællesfonden.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

4.5. Legatregnskaber

Stiftet forvalter ingen legater.

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

Tabel 4.6.1 Andre aktiver forvaltet af Lolland-Falsters Stift (t. kr.)

Andet aktiv: Lolland Falster Refugiet	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	2.176	0	2.176
Passiver	-2.176	0	-2.176
I alt Andet aktiv: Lolland Falster Refugiet	0	0	0

Forvaltede andre aktiver i alt	2.176	0	2.176
---------------------------------------	--------------	----------	--------------

Biskoppen over Lolland-Falsters stift er medlem af bestyrelsen for refugiet i Lolland Falster, som er en erhvervsdrivende fond. Fondens primære aktivitet er drift af et pilgrimshus i Maribo. Stiftsadministrationen er endvidere sekretariat for bestyrelsen. Den erhvervsdrivende fond forventes opløst i 2022, hvorefter refugiet forventes overtaget af et menighedsråd i stiftet.

Ovennævnte regnskab vedrører regnskabsåret 2021.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til bekendtgørelse nr. 95 om lov om folkekirkens økonomi af 29. januar 2020). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr.
- At udskrive og bestyre et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

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

Lolland-Falsters Stifts sammensætning af stiftsrådet er indsat sidst i bilaget.

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

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

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

4.7.1 Faglige resultater

Stiftsrådets arbejde har i 2021 fortsat været stærkt udfordret af restriktioner som følge af Covid-19, hvilket har begrænset mange aktiviteter.

Der er dog afholdt de fire ordinære møder i stiftsrådet (fysisk, med afstand), mens det planlagte strategimøde i december 2021 måtte udsættes til 2022. Referater fra stiftsrådsmøderne samt stiftsudvalgene fremgår på stiftets hjemmeside. (Der er senere lavet om på udvalgsstrukturen på strategimøde primo 2022, hvorfor nogle udvalg i mellemtiden er fjernet fra hjemmesiden).

Stiftsrådet er fortsat repræsenteret i Folkekirkens Mellemkirkelige Råd og Folkekirkens Nødhjælp og deltager i møder og konferencer her og i udlandet, ligesom rådet har en repræsentant i bestyrelsen for Stifternes kapitalforvaltning og i Budgetsamrådet for fællesfonden.

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

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Som opfølgning på udgivelsen af bogen "Vel mødt under sky på kirkesti" i 2020 har stiftsrådet i 2021 mødtes med Kirkefondet med henblik på et samarbejde om provstivise udviklingsprojekter, baseret på læringen fra "Vel mødt under sky på kirkesti". Samarbejdet blev fulgt op på årets landemode, hvor deltagere i geografiske grupperinger debatterede udviklingsmuligheder. Der arbejdes nu videre med fire provstivise idéer, faciliteret af Kirkefondet og støttet af stiftsrådet.

På landemodet uddeltes også årets initiativpris. Meget sigende for årets forløb var det netop et initiativ opstartet under Covid-19-nedlukningen, der vandt årets pris: Væggerløse Sogns menighedsråd, der oprettede telefonkæder og vandregupper til at skabe sammenhold i en svær tid.

Et andet projekt stiftsrådet støtter er arbejdet med at udvikle værktøjer til differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger. Det blev for alvor skudt i gang på et møde hos Nationalmuseet den 4. juni 2021, med deltagelse og oplæg ved stiftsrådsformanden. Dette arbejde fortsætter i 2022.

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et overskud på 218 t.kr. Overskuddet er hensat, således at regnskabet går i nul for året. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2021 på 900 t.kr. (945 t.kr. i 2020), hvilket svarer til 0,6 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Det bindende stiftsbidrag kan maksimalt udgøre 1% af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

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

Stiftsrådet kan overføre et eventuelt mindre forbrug fra år til år, opført som anden gæld på stiftets balance. En oversigt over Lolland-Falsters Stiftsråds overførsler er nærmere beskrevet i afsnit 4.1 Noter til balancen.

Årets økonomiske resultat på 218 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 4.7.2.1.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Lolland-Falsters Stift 2021 - formålsopdelt (kr.)

Formål	Regnskab 2021	Budget 2021	Periodens forskel
75 Kommunikation	306.912	350.000	-43.088
76 Formidling	290.362	322.000	-31.638
77 Udviklingsprojekter	50.000	125.000	-75.000
78 Mellemkirkeligt	4.177	49.000	-44.823
79 Andet	30.240	70.000	-39.760
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt	681.691	916.000	-234.309
Finansiering i alt	-681.691	-916.000	234.309
Indtægter bindende stiftsbidrag	-900.000	-900.000	-
Dækning af merforbrug	-	-16.000	16.000
Hensat overskud	218.309	-	218.309
Bindende stiftsbidrag i alt	0	0	0

Overskuddet på det bindende stiftsbidrag skyldes primært et mindre forbrug på:

- Kurser og konferencer, udvalgsmøder, samt kørsel m.m. 72 t.kr.
- Publikationer 62 t.kr.
- Præstepraktik 15 t.kr. grundet færre praktikanter end budgetteret.
- Mindre forbrug på funktionspræster på 27 t.kr.

Formål 75 Kommunikation:

- Stiftspræstestævne for Lolland-Falsters Stifter blev afholdt den 25. og 26. august 2021, med temaet "Folkekirken under forandring".
- Tilskud til kommunikationsmedarbejder 175 t.kr.

Formål 75 Formidling:

- Tilskud til Skoletjenesten SYLF 135 t.kr.
- Præstepraktik afholdt den 8. – 10. oktober 2021.
- Tilskud til magasinet "Folk og Kirke", samt projektet om differentieret vedligeholdelse 39 t.kr.

Formål 77 Udviklingsprojekter:

- Tilskud til Pilgrimhuset i Maribo.

Formål 78 Mellemkirkeligt

- Ingen bemærkninger.

Formål 79 Andet:

- Ingen bemærkninger.

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Resultatdisponering

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Lolland-Falsters Stift 2021 (kr.)

	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-900.000	681.691	-218.309	-461.381	-679.690

Udover gennemførelse af udskudte aktiviteter, så skal en del af det videreførte beløb anvendes til en generel styrkelse af kommunikationsindsatsen bredt i stiftet.

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

Stiftsbidraget for 2022 er 1.050 t.kr. svarerende til 0,7 % af ligningsbeløbet.

Stiftsbidraget er øget da man ønsker at styrke kommunikationsindsatsen i stiftet.

4.7.4. Eksterne påvirkninger

Her henvises til afsnit 4.7.1

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Oversigt over Stiftsrådets aktiviteter 2021.

	Budget 2021	Realiseret År til dato	Afvigelse Budget/prognose
Stiftspræstestævne	135.000	129.368	5.632
Præstekurser	50.000	34.871	15.129
Religionspædagogisk udvalg alm. drift	15.000	3.011	11.989
Folkekirkens Skoletjeneste	135.000	135.000	0
Kommunikation (Publikationer)	90.000	28.321	61.679
Det Mellemkirkelige Stiftsudvalg	31.000	11.705	19.295
Mellemkirk. Stiftsudv., delt. Mellemkirk. Råds årsmøde	18.000		18.000
Præstepraktik	30.000	14.480	15.520
Diakoniudvalget	10.000	523	9.477
Diakonikonference	10.000		10.000
Dåbskonference	10.000		10.000
Kommunikationsmedarbejder	175.000	175.000	0
Kørsel m.m. udvalgs møder	20.000	2.654	17.346
Folk og Kirke	12.000	13.825	1.825
Kontingent Danske Kirkedage	2.500	2.500	0
Pilgrimshuset - driftstilskud	50.000	50.000	0
Studenterpræst	5.000		5.000
Sygehuspræst	5.000	4.921	79
Pilgrimspræst	5.000	1.825	3.175
Diakonipræst	10.000		10.000
Hospicepræst	5.000	1.475	3.525
Fængselspræst	5.000		5.000
Biskops rådighedsbeløb	40.000	19.625	20.375
FUV "Pastoral læring i praksis" (2019-2021)	5.000		5.000
Folkekirken som Attraktiv arbejdsplads	5.000	5.000	0
Projekt om differentieret vedligeholdelse (2021-2022)	25.000	25.000	0
Kirken på landet	12.500		12.500
Enkelt-ansøgninger (ikke formålsbestemt)		22.587	22.587
Udgifter i alt	916.000	681.691	234.309
Ligning 2021	900.000		

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Stiftsrådets sammensætning.

Susanne Møller, Formand, Menighedsrådsrepræsentant Maribo Domprovsti

Marianne Gaarden, Biskop, Fast medlem

Anne Reiter, Domprovst, Fast medlem

Michael Fagerlund, Provst, Provsterepræsentant

Palle Jacobsen, Menighedsrådsrepræsentant Falster Provsti

Steen Henriksen, Næstformand, Menighedsrådsrepræsentant Falster Provsti

Knud-Erik Rasmussen, Menighedsrådsrepræsentant Lolland-Østre Provsti

Ebbe Balck Sørensen, Menighedsrådsrepræsentant Lolland-Østre Provsti

May-Brit Buchardt Horst, Menighedsrådsrepræsentant Lolland-Vestre Provsti

Susanne Høegh Nielsen, Menighedsrådsrepræsentant Maribo Domprovsti

Anders Martin Lauritsen, Præsterepræsentant

Birthe Gunhild Friis, Præsterepræsentant

Laura Håkansson, Præsterepræsentant

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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

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

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

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

Værdiansættelse

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

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

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

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Bygninger m.v.

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

Årsrapport 2021 for Lolland-Falsters Stift

Øvrige

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

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. I 2021 er praksis for håndtering af urealiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af obligationsbeholdningen, samtidig reguleres egenkapitalen tilsvarende. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (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.