

Årsrapport 2014

for

Lolland-Falsters Stift



Fællesfonden

Cvr.nr. 60013713

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden.....	3
2.2. Virksomhedens omfang.....	4
2.3. Årets faglige resultater	5
2.4. Årets økonomiske resultat	8
2.5. Opgaver og ressourcer.....	14
2.6. Målrapportering.....	17
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater - stiftsadministration	17
2.6.2. Skematisk oversigt over mål og resultater - AdF.....	23
2.7 Forventninger til det kommende år	24
3. Regnskab.....	26
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	26
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	27
3.3. Balance (Status)	29
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	31
3.5. Bevillingsregnskab.....	31
4. Bilag	32
4.1. Noter til resultatopgørelse	32
4.2. Noter til balance	33
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	36
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	36

Årsrapport 2014 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.

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

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

Nykøbing Falster, den 19. marts 2015

Steen Skovsgaard

Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Et Stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet. Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden, og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forholdet 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver dels under biskoppens ledelse og dels under ledelse af stiftsøvrigheden, der består af biskoppen og stiftsamtmænd i forening.

Stiftsadministrationen er endvidere sekretariat for stiftsrådet.

Stiftsadministrationen rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i forhold til deres opgavevaretagelse, og samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v.

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

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

Stiftsøvrigheden, der består af biskoppen og stiftsamtmænd 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.

Stiftsadministrationens virke kan opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning: Stiftsadministrationen yder juridisk og administrativ rådgivning til biskop i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationen er servicefunktion over for stiftets provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationen rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og – takster.
2. Folkekirkens styrelse: Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver for biskoppen i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder giver juridisk vejledning til biskoppen i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stiftet varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrigheden i forbindelse med godkendelsessager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationen varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådet. Stiftsadministrationen samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver m.v.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Stiftsøvrigheden varetager sammen med provstiuvalget tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom.

3. Folkekirkens personale: Stiftsadministrationen 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 administrationen i Helsingør Stift 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: Stiftsadministrationen varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.

Lolland-Falsters Stiftsadministration varetager følgende særlige opgaver via Folkekirkens Administrative Fællesskab og et fællesfondsløncenter. Fællesfondsløncenteret sker i samarbejde med Fyens Stift:

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

Lolland-Falsters stifts vision for det gejstlige område er "Levende menigheder". Dette forstås således:

For at en menighed kan siges at være levende, må der på én eller anden måde – og ofte i samarbejde mellem flere sogne kunne tilbydes gudstjeneste, kirkelig undervisning og diakoni. Mission betragtes som en integreret del af alle tre "kerneydelse".

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

2.2. Virksomhedens omfang

Stiftets hovedaktivitet er det kirkelige arbejde udført af præsterne i stiftet. Således udgør økonomien vedrørende de omkring 60 præster ansat i stiftet 18,8 mio. kr. netto, mens stiftsadministrationen og centeret, med omkring 15 ansatte, økonomisk udgør omkring 6,6 mio. kr. netto. I alt omfatter stiftets aktiviteter omkring 75 ansatte.

Stiftsadministrationens aktiviteter kan groft opdeles i opgaver for menighedsrådene på løn- og regnskabsområdet (opgaver for eksterne), der udgør ca. 1,9 årsværk, rådgivning af menighedsråd på andre 1,9 årsværk, mens biskoppens sekretariat og varetagelse af tilsynsopgaver i forhold til menighedsrådene udgør ca. 3,9 årsværk, i alt 7,7 årsværk. Hertil kommer centrenes løn- og regnskabsopgaver for fællesfondsinstitutioner på i alt 7 årsværk.

Udover de økonomiske aktiviteter under det kirkelige arbejde og stiftsadministrationen varetager stiftet også pensionsudbetalinger til tidligere tjenestemandsansatte under menighedsrådene i stiftet, samt betaling for revision af menighedsråds og provstikassers regnskaber, omkostninger på totalt 2,8 mio. kr. i 2014.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.2.1 Lolland-Falsters Stift økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	29.639	29.736	60,50
	Statsrefusion m.m.	-10.787	-10.979	
Præster	Netto	18.851	18.756	60,50
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	1.101	1.149	1,72
	Indtægt	-20	-120	
Styrelse	Omkostning	2.483	2.592	3,89
	Indtægt	-44	-270	
Rådgivning	Omkostning	1.215	1.268	1,90
	Indtægt	-22	-132	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	127	133	0,20
	Indtægt	-2	-14	
Stiftsadministration	Netto	4.839	4.606	7,71
Folkekirkens Adm. Fællesskab				
Regnskabs- og lønopgaver	Omkostning	3.843	4.229	6,12
	Indtægt	-2.200	-2.600	
Folkekirkens Adm. Fællesskab	Netto	1.643	1.629	6,12
Fællesfondsløncenter - stifter				
Lønopgaver	Omkostning	205	383	0,92
	Indtægt	0	0	
Fællesfondsløncenter - stifter	Netto	205	383	0,92
Total	Netto	25.538	25.374	75,25

2.3. Årets faglige resultater

Lolland-Falsters Stifts gejstlige aktiviteter kan for 2014 sammenfattes i flg. punkter:

Biskoppen og stiftets provster har afholdt 3 provstemøder samt en 2 ½ dages ekskursion til Aarhus, hvor der var besøg på Universitetet, Menighedsfakultetet, Israelsmissionen, Kirkens Korshær, Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (Pastoralseminariet) samt Gellerup Kirke. Desuden blev der i juni måned afholdt det årlige landemøde i 2014.

Biskoppen har været på visitats i Israel for at besøge to af præster, som han fører tilsyn med under Danske Sømands- og Udlandskirker – i henholdsvis Tel Aviv og Jerusalem.

Taskforce – bevar din lokale Kirke

Der har været afholdt to såkaldte "Task-Force-dage", hvor der blev sat fokus på de små sognes særlige udfordringer og vilkår. Med ønsket om at komme messefaldene til livs og styrke de små sogne samlede vi alle berørte sogne til en konference til inspiration og ideudveksling. Provsterne fik til opgave at følge

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

op lokalt, og der vil snarest blive udarbejdet et ide-katalog som en opsamling og sammenfatning på nogle inspirerende og opmuntrende dage.

Fælles kirkedag

Som optakt til påske blev der afholdt en stor fælles kirkedag, hvor mange sogne og frivillige var involveret, og hvor fokusområdet var påske. Der blev udgivet et temahæfte: "En uge der ændrede verden", hvor påskeugen blev gennemgået på en overskuelig og lettilgængelig måde. Der blev op til kirkedagen strikket nogle meget store gobeliner med kors, som blev udstillet i Domkirken, ligesom der blev indviet 8 cykelkirkeruter forskellige steder i stiftet. Kirkedagen blev afsluttet med en stor og meget velbesøgt Rock-gudstjeneste i Domkirken v. Per Vibskov og et U2 kopiband.

Årsberetning 2014 for stiftet

I august måned blev stiftets årsberetningshæfte udgivet med overskriften: Liv i kirken. Udover årsberetningen fra biskop og stiftsrådsformand indeholdt det små, tankevækkende interviews og samtaler med forskellige kirkeligt ansatte og frivillige.

Temahæfte 12 tanker om tro

Som temahæfte valgte vi i år at udgive en postil med 12 tanker om tro, hvor forskellige præster, teologer og andre fra hele landet har skrevet et lille stykke om kirke- og trosspørgsmål. Hæftet udkom i december måned og kan på den måde fungere som små prædikener til hver måned i dette år.

Samtalecafe

Som en udløber af fokusområdet: Kirkelig voksenundervisning har der været afholdt to samtalecafeer på stiftsplan. Her er der mulighed for, at man frit og uforpligtende sammen med andre kan drøfte trosspørgsmål og eksistentielle forhold. Disse samtalecafeer har været afholdt i henholdsvis Maribo og Nakskov – og i 2015 sker det i Nykøbing F. Derefter skal det evalueres.

Visitatser

Der har været afholdt 6 visitatser i stiftet sammen med de respektive provster, og efterfølgende er der skrevet rapporter fra besøgene med anbefalinger og gode råd til menighedsrådene. Der er stor glæde, opmærksomhed og tilfredshed fra menigheder, præster og menighedsråd med disse visitatser.

Børnebibel

Biskoppen har på Kristeligt Dagblads forlag udgivet en børnebibel: De bedste bibelhistorier, og alle præster i stiftet har modtaget et gratis eksemplar fra forlaget.

Forbønsgudstjeneste

For 8. år i træk har vi afholdt forbønsgudstjeneste i stiftet, denne gang i Hunseby kirke. Det er en tradition, som mange er glade for, og det er også med til at samle mennesker fra andre kirkesamfund, som ønsker at bakke op om denne vigtige og fælles opgave.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Treenighedsskulptur

Trinitatis søndag blev der opsat en stor og meget kraftfuld skulptur ved bispegården. Det er Ny Carlsbergfondet som har valgt at give stiftet den store gave, som kunstneren Hein Heinsen har skabt. Det er en bronzeskulptur over Treenigheden, som er placeret foran bispegården. Den er meget markant og i høj grad med til at markere bispegården, og den har da også givet os mange besøgende fra nær og fjern.

Restaurering af stuerne

De gamle smukke væg- og loftsmalerier i bispegården har i flere år trængt til en grundig afrensning og restaurering. Med støtte fra Augustinusfondet blev dette foretaget af Nordisk Konservering. Det tog to dygtige medarbejdere tre måneder at gennemføre arbejdet, og Konstantin-Hansens og Hilckers dekorationer fremstår nu så smukt som aldrig før.

Årets faglige aktiviteter har således støttet op om visionen med levende menigheder i stiftet med fokus ikke bare på bevarelse af lokale kirker, men også fokus på at forbedre indhold i det kirkelige liv gennem fælles arrangementer, promovning af gode historier via årsberetning, temahæfte, børnebibel m.m. Opfølgningen på initiativerne via f.eks. visitatser har også givet positive tilbagemeldinger, så generelt vurderes det, at de faglige resultater på det gejstlige område er tilfredsstillende. Det er endvidere lykkedes stiftet gennem bidrag fra fonde, både at få restaureret bispegårdens udsmykning med væg- og loftsmalerier, samt at få udvidet den kunstneriske udsmykning ved opstilling af treenigheds-skulpturen. Disse to fondsbidrag styrker kirkens position som kulturbærende i lokalområdet, ligesom det forventes at kommende generationer kan få glæde heraf.

Stiftet har i 2014 bestræbt sig på at sikre en kontinuerlig gejstlig betjening i stiftets sogne, for herigennem at støtte visionen om levende menigheder. Stiftet har derfor i 2014 benyttet sig af vikarer i de embeder, der i længere tid har stået ledige som følge af orlov, sygdom m.m., ligesom stiftet har tilstræbt at udfylde ledige stillinger hurtigst muligt. Stiftet har endvidere søgt at udvikle folkekirkens virkeområde og aktiviteter, bl.a. gennem oprettelse af en pilgrimspræstestilling, et tiltag der ikke kunne være gennemført uden et godt samarbejde med Roskilde stift, der velvilligt har stillet den fornødne stilling og bevilling til rådighed for Lolland-Falsters stift i 2014. Projektet viser, at Lolland-Falsters stift, som landets mindste stift, har begrænsede muligheder for selv at finansiere nye tiltag, men viser samtidig, at samarbejde over stiftsgrænser er muligt, når det rette projekt er til stede.

Stiftsadministrationens arbejde har været præget af løbende drøftelser med menighedsråd, præster og provster om tilpasning af pastoratsstrukturen i stiftet også under hensyn til den befolkningsudvikling, der sker med stor fraflytning. I 2014 er det besluttet at oprette et 6-sognspastopræt med én præst i et område af Lolland Østre provsti. Det blev samtidig besluttet at nedlægge en præstestilling i området ved embedsledighed med udgangen af juni måned 2016. Der er ligeledes i 2014 påbegyndt drøftelser om nedlæggelse af en konkret præstestilling i Maribo domprovsti. Det vurderes at være tilfredsstillende, at stiftet er på forkant med udfordringen vedrørende befolkningsudviklingen.

Stiftsadministrationen har deltaget i arbejdet med at fastlægge auditprocessen for evalueringen af provstirevisionen, samt haft en repræsentant i styregruppen for projektet "Menighedsråd- på jeres måde". Stiftsadministrationen har været med til at udarbejde den brugerundersøgelse på byggesagsområdet, som stifterne skulle gennemføre i medfør af stifternes resultataftale 2014 med

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Kirkeministeriet, og har været sekretariat for undersøgelsens gennemførelse. Generelt har området med aktindsigtsbegæring fra borgere og fra pressen medført en stærkt stigende arbejdsbelastning i 2014. Det vurderes at være tilfredsstillende at stiftsadministrationen har kunnet varetage den daglige drift samtidig med deltagelse i tværstiftlige opgaver.

På det øvrige administrative område har især implementeringen af centre i stiftsadministrationerne sat sit præg på arbejdet i 2014, herunder arbejdet med implementering af nye procedurer på lønområdet i fællesfondsløncenteret, samtidig med test af et nyt lønsystem. På økonomi- og regnskabsområdet har centerdannelsen i stifterne, samt arbejdet med nye økonomistyringstiltag f.eks. på området for præsteløn været nogle af hovedopgaverne. Generelt har ressourcesituationen i centrene været udfordret i 2014 med medarbejdere, der er gået på pension eller barsel, samt længerevarende sygdom, hvilket har medført ret stor personaleudskiftning, og op mod 2 årsværk mindre til rådighed i perioder. Især på regnskabsområdet har det medført, at det i AdF har været nødvendigt at nedprioritere nogle ydelser, hvilket bl.a. har ført til at et enkelt resultatmål ikke er opfyldt. Den foretagne brugerundersøgelse viser alligevel at omkring 80 % af brugerne er tilfredse med de leverede ydelser fra AdF, og dette, sammen med effekten af de leverede ydelser, gør at vurderingen af de opnåede resultater betragtes som tilfredsstillende.

2.4. Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er et overskud på 163 t.kr., hvoraf de 95 t.kr. stammer fra stiftets lovbundne bevillinger, mens de øvrige stammer fra stiftets driftsbevillinger. For de lovbundne bevillinger er der ikke overførselsadgang af overskud til senere finansår, mens der for stiftets driftsbevilling er overførselsadgang af overskud til senere finansår. Dette er nærmere beskrevet senere i afsnittet.

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

	2012	2013	2014
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-31.525	-31.490	-31.043
- heraf indtægtsført bevilling	-29.085	-28.961	-28.354
- heraf salg af varer og tjenester	-2.441	-2.529	-2.689
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	28.417	29.833	29.017
-heraf løn	22.708	23.876	24.270
- heraf afskrivninger	1.284	1.445	155
- heraf øvrige omkostninger	4.425	4.513	4.592
Resultat af ordinær drift	-3.108	-1.657	-2.026
Resultat før finansielle poster	-926	330	-272
Årets resultat	-702	552	-163

Stiftets balance er faldet med 6.717 t.kr. fra 2013 til 2014. Faldet skyldes primært en opstramning af fællesfondens likviditetsordning, der har medført netto-overførsler på 6.968 t.kr. til fællesfonden i løbet af 2014, samt fortsatte afskrivninger på stiftets tilbygning fra 2010 med tilsvarende nedgang i stiftets langfristede gæld, anvendt til finansiering af tilbygningen. Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusiv aktiviteter for hvilke fællesfonden hæfter centralt for, eller alle stifter

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

hæfter for i fællesskab, ligesom fællesfondens likviditetsstyring har indflydelse på det enkelte stifts balance. Balancens og egenkapitalens størrelse kan således ikke tages som udtryk for det enkelte stifts økonomiske status og soliditet, men skal ses i sammenhæng med fællesfondens balance. Stiftets "negative" egenkapital på 2.450 t.kr. ved udgangen af 2014 er således ikke udtryk for, at stiftet er i økonomiske vanskeligheder, idet fællesfondens egenkapital er positiv. Stiftets driftsøkonomi er nærmere beskrevet i de følgende afsnit.

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

	2012	2013	2014
Anlægsaktiver i alt	3.734	2.289	2.195
Omsætningsaktiver	10.676	9.394	2.772
Aktiver i alt	14.410	11.684	4.967
Egenkapital	-4.907	-4.355	2.450
Hensatte forpligtelser	-48	-10	-9
Langfristet gæld	-3.835	-2.516	-2.359
Kortfristet gæld	-5.620	-4.802	-5.050
Passiver i alt	-14.410	-11.684	-4.967

Som det kan ses af tabel 2.4.3, så har stiftet udnyttet sin præstebevilling (delregnskab 2) næsten fuldt ud med et overskud på 95 t.kr., hvilket svarer til en bevillingsudnyttelse på 99,5 %. Præstebevillingen er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året. Bevillingsudnyttelsen på landsplan er på 99,4 %. Sammenholdes den høje bevillingsudnyttelse med stiftets årsværksforbrug på præster, der ligger 0,1 over normeringen, så er stiftets resultat fuldt tilfredsstillende, idet det vurderes at bevillingen er brugt i henhold til formålet, nemlig at skabe de bedst mulige rammer for den gejstlige betjening i stiftet.

Det økonomiske resultat for stiftsadministrationen viser, at stiftet har måttet kanalisere ressourcer fra stiftsadministrationens betjening af f.eks. menighedsrådene på lønområdet over i det ny-etablerede løncenter for fællesfondsinstitutionerne. Dette ses ved, at overskuddet på stiftsadministrationens drift (delregnskab 3, formål 10) næsten direkte modsvares af et tilsvarende underskud i det nye fællesfondsløncenter (delregnskab 3, formål 16, bevillingsfinansieret center). Nødvendigheden af ressourcemæssigt at prioritere fællesfondsløncenteret skyldes dels et stort test-arbejde i forbindelse med implementeringen af et nyt lønsystem for netop fællesfondsområdet, samt en implementering af arbejdsgange på løncenterets område, der indtil nu har været præget af frivillighed fra partnernes vedkommende, hvilket har medført mere omstændelige arbejdsgange i centeret. For 2015 forventes dette løst, idet lønsystemet planlægges færdigimplementeret i 3. kvartal, og sideløbende opstarter et projekt omkring standardisering af arbejdsgange med partnerne.

For Folkekirkens Adm. Fælleskab (delregnskab 3, formål 15, indtægtsdækket virksomhed) er resultat næsten i balance med et overskud på 14 t.kr., hvilket er målet for virksomheden. Resultatet dækker dog over en turbulent periode med længerevarende sygdom og ret stor personaleudskiftning, med

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

deraf nødvendige prioriteringer af ressourceindsatsen, hvilket på nogle områder har medført utilfredsstillende resultater. Samtidig har AdF i samarbejde med Kirkeministeriet planlagt en opprioritering af ressourcerne på økonomistyringsområdet ved udvidelse af den bevillingsfinansierede bemanning. Det har dog vist sig mere udfordrende end forventet at tiltrække kvalificeret arbejdskraft til centeret, hvorfor en planlagt ansættelse af en økonom i august måned har måttet udskydes til sidst på året, hvilket har betydet at AdF i 2014 har tilbageleveret 3/5 af tillægsbevillingen til fællesfonden. Generelt er resultatet for stiftsadministrationen tilfredsstillende, idet stiftet har formået at foretage den fornødne omstilling indenfor de givne økonomiske rammer.

Omkostningerne under delregnskab 6 – folkekirkens fællesudgifter vedrører den kontraktmæssige betaling til det statsautoriserede revisionsfirma, der varetager revisionen af menighedsrådenes og provstiuvalgernes regnskaber. Det er første år, hvor den nye kontrakt om provstirevision gælder et fuldt år, og stiftet kan glæde sig over, at set i forhold til 2012 (hvor den tidligere kontrakt var gældende) er der tale om et fald på 10 % i løbende priser. Resultatet er således fuldt ud tilfredsstillende.

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtelser. For 2014 har stiftet overført et overskud på 505 t.kr. til fællesfonden (451 t.kr. i 2013), hvorfor stiftets regnskab viser et nul-resultat. Stiftets budget for 2015 er tilpasset tilbagetrækningsmønstret (lavere omkostninger end forventet), hvorfor det forventes at 2015 resultatet vil være mere i balance med bevillingen.

Tabel 2.4.3. Lolland-Falsters Stifts administrerede udgifter og indtægter 2014 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	18.851	18.756	-95	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		16.285	16.247	-38	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		1.409	1.395	-14	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	0	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.051	1.198	148	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		107	-84	-191	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	6.687	6.618	-69	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		4.839	4.606	-233	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		1.643	1.629	-14	
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		205	383	178	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	601	603	1	4.1.6.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	2.215	2.215	-	4.1.31.
I alt		28.354	28.191	-163	

Lolland-Falsters stifts generelle bevillingsudnyttelse er på 99,5 %, hvilket i høj grad skyldes bevillingsudnyttelsen på præstebevillingen (delregnskab 2), der vægter 2/3 af den totale bevilling. Den høje bevillingsudnyttelse er for stiftet et positivt tegn, og resultatet dermed tilfredsstillende, da de opnåede faglige resultater, herunder den gejstlige betjening i sognene, er tilsvarende høje.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Stiftets bevillingsandel er på 91,3 %, hvilket betyder at stiftet alt overvejende er finansieret af bevillinger fra fællesfonden. Den resterende del af finansieringen kommer fra AdF's indtægter på løn- og regnskabsopgaver for fællesfondsinstitutioner (internt salg i fællesfonden).

Med ca. 75 årsværk (deltidsansatte omregnet til fuldtidsansatte), hvoraf de omkring 60 er præster, er Lolland-Falsters stift landets mindste stift. Med en gennemsnitlig årsværkspris på 468 t.kr. placerer stiftet sig samtidig i den nedre ende af skalaen på linje med de sønder- og sydjyske stifter. Stifternes gennemsnitlige årsværkspris varierer dog ikke mere end ca. 20 t.kr. fra stift til stift.

Stiftets lønomkostningsandel er på 78 % svarende til en servicetung statsinstitution, hvilket kun understreger, at stiftets primære mulighed for at gøre en forskel ligger i aktivering af de personalemæssige ressourcer, der er til rådighed i stiftet.

Tabel 2.4.4. Lolland-Falsters Stifts finansielle nøgletal

Bevillingsudnyttelse	99,5%
Bevillingsandel	91,3%
Personaleoplysninger	
Antal årsværk - ansatte	75,3
Årsværkspris (t.kr.)	468
Lønomkostningsandel	78,2%
Lønforbrug - fast ansatte (t.kr.)	35.249

Som omtalt ovenfor, så er præstebevillingen (delregnskab 2) en fælles bevilling for landets 10 stifter, hvilket også betyder, at bevillingen reguleres mellem stifter i løbet af året efter behov. Stiftets negative tillægsbevilling på 200 t.kr. er netop udtryk for dette. Præsteområdet er ikke alene styret på bevillingskroner, men også på årsværk, og netop aftalen mellem Lolland-Falsters stift og Roskilde stift om en pilgrimspræst er udtryk for dette, idet stiftet ikke alene er tilført 221 t.kr. i bevilling, men også 0,4 årsværk.

På delregnskab 3, stiftsadministrationen afleverer stiftet 107 t.kr. i løn og drift til dækning af arbejde på screening af plansager, håndtering af præsteløn, samt især til arbejdet med administration af stiftsmidlerne (KAS/GIAS området). Samtidig har stiftet fået tilladelse fra Kirkeministeriet til at dække underskuddet på 205 t.kr. i fællesfondsløncenteret (delregnskab 3, formål 16) ind med stiftets opnåede overskud i stiftsadministrationen. Dette er et udtryk for, at stiftet har formået at omstille sin ressourceindsats fra de traditionelle lønservice-områder overfor menighedsråd til lønservice overfor fællesfondsinstitutioner, hvor der har været et øget behov. AdF har samtidig fået en bevilling til omstilling af chefkonsulentens ressourceindsats fra drift til udvikling på økonomiområdet, bl.a. gennem ansættelse af en økonom yderligere. Centeret har grundet rekrutteringsvanskeligheder dog kun kunnet udnytte 2/5 af tillægsbevillingen svarende til 138 t.kr. af 344 t.kr. Det resterende beløb er leveret tilbage til fællesfonden.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.4.5 Lolland-Falsters Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2014 (t. kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
<u>Tillægsbevillinger</u>				
Lolland-Falsters Stift præstebevilling 146682/14	-200	0	-200	2-21
Lolland-Falsters Stift pilgrimspræst	221	0	221	2-21
Lolland-Falsters Stift centerimplementering 123109/14	-261	-41	-302	3-10
Folkekirkens Adm. Fællesskab - frikøb chefkonsulent	138	0	138	3-15
Lolland-Falsters Stift centerimplementering 123109/14	205	0	205	3-16
Tillægsbevillinger i alt	103	-41	62	

Stiftet har i 2014 modtaget en tillægsbevilling til imødegåelse af omkostninger til centralt indgåede aftaler på pensionsområdet. Omkostningen forventes først udbetalt i 2015, hvorfor tillægsbevillingen er hensat i fællesfonden.

Tabel 2.4.6 Lolland-Falsters Stifts ikke udbetalte bevilligede tillægsbevillinger 2014 (t. kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
<u>Tillægsbevillinger</u>				
Lolland-Falsters Stift pension 2014	278	0	278	3-10
Hensat i alt	278	0	278	

Generelt har året økonomiske resultater været tilfredsstillende, hvor især centrenes økonomi har været udfordret, mens det er lykkedes stiftet at omstille stiftsadministrationens ressourceindsats til udfordringen med stifternes centerdannelse i tide.

Fællesfondsløncenteret og Folkekirkens Adm. Fællesskab

Stiftet har siden maj 2013 i samarbejde med Fyens stift varetager et fællesfondsløncenter, der håndterer lønninger for landets præster og ansatte i stiftsadministrationerne. Lolland-Falsters stift varetager primært lønopgaver for ansatte i stiftsadministrationerne, mens Fyens stift primært varetager lønopgaver for landets præster. Som det ses af tabel 2.4.7a, så er stiftets andel af disse center-opgaver på ca. 25 % (383 t.kr. ud af 1.548 t.kr.). Dette er over hvad man kunne forvente for området, idet stiftsansatte kun udgør ca. 5 % af de ansatte på området som helhed. Derfor har primært to årsager; Standardisering af brug, samt udvikling og test af et nyt lønsystem til fællesfundsområdet, hvor begge stifter har deltaget på lige fod, og dernæst en mindre grad at digitalisering af lønindrapportering på området for stiftsansatte.

Arbejdet med implementeringen af det nye lønsystem, samt især udarbejdelse og implementering af nye arbejdsgange på området forventes at fortsætte i første halvdel af 2015, ligesom en mere automatiseret lønindrapportering tidligst forventes implementeret i sidste halvdel af 2015. Dette betyder, at stiftet også for 2015 forventer et øget ressourceforbrug på opgaven. Det øgede ressourceforbrug forventes dækket af stiftet selv, enten via en omfordeling af ressourcer internt i stiftsadministrationen som det skete i 2014, og/eller ved anvendelse af stiftsadministrationens opsparing.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Når det økonomiske resultat for fællesfondsløncenteret herunder viser et underskud på 178 t.kr. for Lolland-Falsters stift (og dermed for centeret for helhed) så skyldes dette, at stiftet selv dækker sit underskud i 2014 ved en omfordeling af overført overskud mellem stiftsadministrationen og fællesfondsløncenteret (sket efter ansøgning til Kirkeministeriet). Fyens stift har fået sit merarbejde på udviklingsopgaver m.m. dækket af stifternes central pulje til centerimplementering, hvorfor deres økonomiske resultat er i balance.

Generelt er resultatet for fællesfondsløncenteret, som tidligere nævnt, tilfredsstillende, dog har den forholdsvis langtrukne udvikling og test af det nye lønsystem udskudt centerets indsats for en udvikling, standardisering og implementering af arbejdsgange mellem center og stiftsadministrationer, hvilket stiftet ikke finder tilfredsstillende.

Tabel 2.4.7a Fællesfondsløn-centerets økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)

	Total center	Heraf Lolland-Falsters Stift	Heraf Fyens Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-1.371	-205	-1.166
- heraf indtægtsført bevilling	-1.371	-205	-1.166
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	1.548	383	1.166
-heraf løn	1.461	383	1.078
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	88	0	88
Årets resultat	178	178	0

Det økonomiske resultat for det adm. fællesskab for 2014 er et overskud på 14 t.kr. Dette resultat er i sig selv tilfredsstillende, da målet med virksomheden er, at den økonomisk skal være i balance. Det økonomiske resultat dækker dog over flere modsatrettede tendenser. Således har AdF i 2014 været præget af, at der konstant har været minimum 1 fuldtidsmedarbejder langtidssyg, eller på anden måde ikke disponibel, samtidig med at det har været nødvendigt at holde en stilling ledig i sidste halvår, af hensyn til tilpasning til effektiviseringstiltag bl.a. som følge af den forventede (men forsinkede) indførelse af et nyt lønsystem. Konsekvensen har været, at AdF har været nødt til at prioritere kunderettede basale driftsopgaver over udviklings-, controlling- og afstemningsopgaver. På samme tid modtog AdF en bevilling til opprioritering af økonomistyringstiltag bl.a. gennem ansættelse af en økonom i andet halvår. Dette viste sig dog rekrutteringsmæssigt vanskeligere end forventet, hvorfor ansættelsen først har kunnet ske fra medio november. Som en konsekvens af dette, er den planlagte oprustning på økonomiområdet yderligere forsinket.

Når resultatet alligevel må betegnes som tilfredsstillende, så skyldes det, at kvaliteten i driften ikke er faldet i særlig stor grad, samt at effekten af f.eks. dialogen omkring balanceafstemninger og økonomistyringstiltag på præstelønsområdet har ført til positive resultater. Dette afspejles også i den brugerundersøgelse AdF har gennemført, hvor omkring 80 % af brugerne har udtrykt tilfredshed med AdF's ydelser. Det kan dog ikke afvises, at brugernes vurdering af tilfredshed med AdF's ydelser har et element af forståelse for den ressourcemæssige situation AdF har stået i.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.4.7b Adm. Fællesskabs økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)

Lolland-Falsters Stift	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.243
- heraf indtægtsført bevilling	-1.643
- heraf salg af varer og tjenester	-2.600
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.229
-heraf løn	3.572
- heraf afskrivninger	135
- heraf øvrige omkostninger	522
Årets resultat	-14

2.5. Opgaver og ressourcer

Som anført i afsnit 2.2. så ligger 2/3 af stiftets omsætning på det kirkelige arbejde, dvs. præstegerningen, mens resten primært er placeret i stiftsadministrationen. Øvrige aktiviteter såsom provstirevision og pensionsudbetalinger til pensionerede tjenestemænd er nærmere beskrevet i afsnit 2.4.

Tabel 2.5.1 Lolland-Falsters Stift økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)

Opgave	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Andel af årets	
			Omkostnin overskud	
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-18.851	-10.979	29.736	-95
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-6.687	-3.136	9.753	-69
Formål 10 - Generel virksomhed	-4.839	-536	5.142	-233
- heraf generel ledelse og administration	-2.472	-274	2.627	-119
- heraf personaleopgaver for eksterne	-529	-59	562	-25
- heraf styrelse	-1.193	-132	1.268	-57
- heraf rådgivning	-584	-65	620	-28
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-61	-7	65	-3
Formål 15 - Indt.dæk. virksomhed (Adm. Fællesskab)	-1.643	-2.600	4.229	-14
Formål 16 - Bev.fin. Center (fællesfondsløncenter)	-205	0	383	178
Total	-25.538	-14.115	39.489	-164

Årsværksnormeringen for præster fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 331 af 29. marts 2014 Folkekirkens økonomilov § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger, hvortil kommer 100 fællesfondspræster. Samtidig er det anerkendt at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes. Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.

Stiftet var ved indgangen til 2014 normeret til 60 præstestillinger, og hermed 60 årsværk. Efter gensidig aftale har Roskilde Stift overført 1 præstestilling/årsværk pr. 1. august og året ud til varetagelse af pilgrimspræstefunktioner (svarende til 0,4 årsværk på årsbasis), hvilket giver en total

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

normering for 2014 på 60,4 årsværk. Stiftet har, på trods af udskiftning i præstebestanden, formået at holde stillingerne næsten 100 % besatte gennem året, således at årsværksforbruget i de faste stillinger har været på 60,3 årsværk. Hertil kommer at stiftet har anvendt 0,6 årsværk i vikarer og 1,5 årsværk i barselsvikarer, hvilket giver et totalt årsværksforbrug for præster på 62,3 årsværk, dvs. 1,9 årsværk over normeringen. En del af dette årsværksforbrug skyldes barselsorlov og sygdom for hvilket stiftet har modtaget kompensation fra kommunerne svarende til 1,8 årsværk, hvilket giver et samlet årsværksforbrug på 60,5 årsværk eller 0,1 årsværk over normeringen.

Tabel 2.5.2. Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug præster 2014

	Årsværk
Årsværksnormering præster	60,4
Tjenestemandsansatte præster	57,3
Overenskomstansatte præster	2,9
Fastansatte i alt	60,3
Barselsvikarer	1,5
Vikarer i øvrigt	0,6
Vikarer i alt	2,1
Forbrug indenfor normering i alt	62,3
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-1,9
Fradrag for lønrefusioner m.m.	1,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-0,1
Årsværksforbrug fordelt på præstetyper (efter refusionsfradrag)	
Sognepræster	57,5
Fællesfundspræster	3,0
Forbrug i alt	60,5
Årsværksforbrug udenfor normering	
Lokalfinansierede præster	0,7

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

Stiftsadministrationens personaleforbrug må derfor forventes at være orienteret mod service og rådgivning. Denne orientering slår også igennem under generel ledelse og administration idet ledelse, sagsjournalisering og mødefacilitering/ejendomsservice udgør 2½ årsværk af de ca. 4 årsværk, der anvendes på området. Intern administration udgør 1 årsværk.

Stigningen i årsværksforbrug fra i stiftsadministrationen fra 2013 til 2014 skyldes primært ansættelse af en barselsvikar.

Årsværksforbruget i centrene er nærmere gennemgået i de følgende afsnit.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.5.3. Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug i stiftsadministrationen

Sagstype	2012	2013	2014
Stiftsadministration	8,1	7,5	7,7
Personaleopgaver for eksterne	1,1	1,0	0,8
Styrelse	1,5	1,5	1,9
Rådgivning	1,1	0,9	0,9
Økonomiopgaver for eksterne	0,4	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	4,1	4,0	3,9
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte	0,0	0,3	0,9
Folkekirke Adm. Fællesskab	5,5	5,6	6,1
Stiftsadministration årsværksforbrug i alt	13,6	13,4	14,8

2014 er det første år, hvor fællesfondsløncenteret har fungeret hele året. Som nævnt i afsnit 2.4 så udgør stiftets andel af centeret ca. 25 % af centerets ressourceforbrug. Ressourceforbruget i 2014 er ca. 0,4 årsværk over det planlagte, hvilket primært skyldes udviklings- og testopgaver i forbindelse med det nye lønsystem, men også at arbejdsgange ikke er fuldt standardiseret og implementeret mellem center og partnere. Ressourceforbruget forventes at falde i 2015, men vil formentlig stadig ligge over de planlagte 0,5 årsværk som følge af de følgevirkninger forsinkelserne i det nye lønsystem har.

Tabel 2.5.4.a Årsværksforbrug i Fællesfondsløncenter - stiftsansatte 2014

Sagstype	Lolland-		
	Total center	Falsters Stift	Fyens Stift
Lønopgaver for stifter			
Administration for partnere	3,1	0,9	2,2
Administration for fællesfonden	0,2	0,0	0,2
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte forbrug i alt	3,3	0,9	2,4

Årsværksforbruget på regnskabsopgaver er steget i det adm. fællesskab fra 2013 til 2014 med ca. 0,4 årsværk både som følge af øgede krav på området, men også fordi det har været nødvendigt at anvende vikarer for langtidssyge medarbejdere. Årsværksforbruget på lønområdet er ligeledes steget, her med 0,2 årsværk, hvilket skyldes at 2 uddannelsesinstitutioner har valgt at lægge flere lønopgaver over til AdF. Forbruget på udviklingsopgaver og administration er faldet med omkring 0,2 årsværk, bl.a. fordi det har været nødvendigt at prioritere driftsopgaver over udvikling.

For 2015 forventes udviklingsopgaver og økonomiområdet generelt at blive løftet, primært som følge af ansættelsen af en økonom i AdF, sekundært fordi AdF's ressourceudfordringen forventes løst i 1. kvartal 2015.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 2.5.4b Årsværksforbrug i Folkekirken Adm. Fællesskab - 2014

Folkekirken Adm. Fællesskab

Sagstype	Lolland-Falsters Stift
Administration for partnere	
Regnskabsopgaver	3,98
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,54
Administration for fællesfonden	
Regnskabs- og udviklingsopgaver	1,19
Administration og hjælpefunktioner	
Intern Administration	0,41
Sum	6,12

2.6. Målrapportering

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater - stiftsadministration

Udarbejdelse af ansættelsesbevis	
Mål	
Menighedsrådene modtager udfyldt ansættelsesbevis eller anmodning om indsendelse af supplerende oplysninger inden 14 dage efter modtagelse af anmodning om udfyldelse af ansættelsesbevis.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig afsendelse af tilbagemelding eller ansættelsesbevis. Er 80 % af sagerne afsendt inden for 14 dage anses målet for opfyldt. Er 60 % af sagerne afsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er mindre end 60 % af sagerne afsendt rettidigt anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	Stiftet har haft 45 sager om udarbejdelse af ansættelsesbeviser i 2014, hvoraf de 39 sager, eller 87 %, er udarbejdet indenfor tidsfristen på 14 dage. Målet er hermed opfyldt.
Ledelsens vurdering	Stiftsadministrationen har kunnet fastholde et højt serviceniveau overfor menighedsrådene i et år, hvor lønområdet har varetaget mange ekstraordinære opgaver på fællesfundsområdet, bl.a. omkring test af nyt lønsystem. Dette vurderes som meget tilfredsstillende.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Rådgivning om byggesager	
Mål	
Rådgivning af menighedsråd vedrørende byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. En hurtig og effektiv behandling af sagerne forudsætter, at menighedsrådene får den nødvendige støtte fra stiftsadministrationerne til håndtering af byggesager. Stiftsadministrationerne gennemfører en undersøgelse af menighedsrådenes behov for assistance omkring byggesags-behandling.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på gennemførelse af en spørgeskemaundersøgelse hos et repræsentativt udsnit af menighedsråd. Er undersøgelsen gennemført inden 30. juni 2014, anses målet for opfyldt. Hvis undersøgelsen er gennemført inden udgangen af 31. oktober 2014, anses målet for delvist opfyldt. Hvis Undersøgelsen er gennemført efter 31. oktober 2014, eller ikke gennemført, anses målet for ikke opfyldt.	November 2014
Resultat	Undersøgelsen er gennemført og blev fremsendt til stiftskontorcheferne inden den 30. juni 2014. Målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Undersøgelsen viste bl.a., at menighedsrådene ikke var opmærksomme på det eksisterende vejledningsmateriale fra stifterne. Dette vil stiftet fremover indarbejde i vores kommunikation med menighedsrådene. Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

Behandling af byggesager	
Mål	
Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulenthøring – ske hurtig og effektivt.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen. Hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, <u>og</u> hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden <u>eller</u> sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne,	Ultimo 2014

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

anses målet for ikke opfyldt.	
Resultat	Stiftet har haft 28 byggesager i 2014. Af disse 28 byggesager er alle godkendt indenfor 120 kalenderdage (100 % målopfyldelse), mens stiftsadministrationen har godkendt 23 sager indenfor 40 kalenderdage, svarende til 82 %. Målet er derfor opfyldt.
Ledelsens vurdering	Stiftsadministrationen har kunnet bibeholde sit høje serviceniveau på byggesagsbehandlingen i 2014, hvilket vurderes at være tilfredsstillende.

Udkast til forretningsorden for stiftsråd	
Mål	
Stiftsadministrationerne skal udarbejde udkast til forretningsorden for stiftsrådene, årshjul for arbejdsopgaver i stiftsrådene, og drejebog med fokus på arbejdsmåde i stiftsrådene.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig udarbejdelse af forretningsorden, årshjul og drejebog. Er forretningsorden, årshjul og drejebog udarbejdet inden 1. august 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	Forretningsorden, årshjul og drejebog er udarbejdet inden 1. august 2014 og målet er derfor opfyldt
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og på denne baggrund, samt på baggrund af stiftsrådets reaktion på materialet, vurderes resultatet som tilfredsstillende.

Ny forretningsorden forelagt for stiftsråd	
Mål	
Stiftsadministrationernes udkast til forretningsorden for stiftsrådene, årshjul for arbejdsopgaver i stiftsrådene, og drejebog med fokus på arbejdsmåde i stiftsrådene skal være forelagt og behandlet i stiftsrådet.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af forretningsorden, årshjul og drejebog. Er forretningsorden, årshjul og drejebog forelagt og behandlet i stiftsrådet inden 1. december 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet forelagt for stiftsrådet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses	Ultimo 2014

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

målet for ikke opfyldt.	
Resultat	Dokumenterne er forelagt stiftsrådet på møde den 25. september 2014 og målet er derfor opfyldt
Ledelsens vurdering	Stiftsrådet fandt materialet inspirerende, og vil lade det indgå i det fremtidige arbejde med stiftsrådets forretningsorden. På denne baggrund vurderes resultatet som tilfredsstillende.

Effektiv anvendelse af bevillinger	
Mål	
For at understøtte økonomistyringen af fællesfondens midler, er stiftsadministrationen forpligtet til rettidigt at indsende budgetopfølgninger og underskrevet årsrapport til Kirkeministeriet. Ministeriet er forpligtet til at kommentere budgetopfølgningerne indenfor 3 uger fra indsendelse.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig indsendelse af budgetopfølgninger i 1. – 3. kvartal samt underskrevet årsrapport. Er 75 % af publikationerne indsendt rettidigt, anses målet for helt opfyldt. Er 50 % af publikationerne indsendt rettidigt, anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	3 underskrevne årsrapporter for 2013 og 3 budgetopfølgninger er indsendt rettidigt i 2014.
Ledelsens vurdering	I et år, hvor ressourcesituationen på området har været presset, anses det for meget tilfredsstillende at årsrapporter og budgetopfølgninger både er afleveret til tiden, og har fået tilfredsstillende kommentarer fra ministeriet.

Udkast til ny lønpolitik for præster	
Mål	
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne udarbejde et udkast til ny lønpolitik for området.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig udarbejdelse af et udkast til ny lønpolitik for præster. Er udkast til lønpolitik udarbejdet inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er udkastet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	Lønpolitikken er udarbejdet den 23. august 2014
Ledelsens	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

vurdering	tilfredsstillende.
------------------	--------------------

Udkast til ny lønpolitik for præster forelægges biskopper.	
Mål	
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne udarbejde et udkast til en ny lønpolitik for området, der kan forelægges og behandles af biskopperne.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af et udkast til ny lønpolitik for præster. Er udkast til ny lønpolitik forelagt og behandlet af biskopperne inden 1. december 2014, anses målet for opfyldt. Er udkastet forelagt biskopperne inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	Udkastet er behandlet på bispemødet den 23. og 24. oktober 2014
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt og overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

Årshjul for arbejdsmiljøudvalg	
Mål	
Stiftsadministrationerne skal, i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne, udarbejde standarddagsorden og årshjul for arbejdsmiljøudvalgenes arbejde.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig udarbejdelse af standarddagsorden og årshjul. Er standarddagsorden og årshjul udarbejdet inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er materialet udarbejdet inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	Stiftsadministrationerne har den 11. september fremsendt de udarbejdede standarddagsordener for et forårsmøde og et efterårsmøde samt et årshjul til ministeriet. Målet er hermed opfyldt.
Ledelsens vurdering	Opfyldelsen af resultatkravet til tiden, sammen med en praktisk anvendelse af materialet i stiftets arbejdsmiljøudvalg fra 2015, gør at indsatsen vurderes som værende tilfredsstillende.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Årshjul forelægges for stiftets arbejdsmiljøudvalg	
Mål	
Stiftsadministrationernes standarddagsorden og årshjul for arbejdsmiljøudvalgenes arbejde, skal forelægges og behandles i stiftets arbejdsmiljøudvalg for præster.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på rettidig forelæggelse og behandling af standarddagsorden og årshjul i stiftets arbejdsmiljøudvalg for præster. Er standarddagsorden og årshjul forelagt og behandlet i stiftets arbejdsmiljøudvalg for præster inden 1. december 2014 anses målet for opfyldt. Er materialet forelagt for udvalget inden 31. december 2014 anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	Standard dagsordner og årshjul blev sendt i skriftlig høring i arbejdsmiljøudvalgets den 24. oktober 2014. Målet anses derfor for opfyldt.
Ledelsens vurdering	Udvalget har planlagt fremtidige møder efter årshjulet, samt implementeret standarddagsordenen. Resultatet vurderes derfor at være tilfredsstillende.

Evaluering af MUS-koncept	
Mål	
Stiftsadministrationerne nye MUS-koncept skal evalueres med hensyn til egnethed og praktisk anvendelse.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på afholdelse af, og afrapportering fra, et fælles evalueringsmøde for stiftsadministrationernes ledelse. Har ledelsen for stiftsadministrationerne holdt og afrapporteret fra et fælles evalueringsmøde inden 1. oktober 2014, anses målet for opfyldt. Er møde og afrapportering foretaget inden 1. december anses målet for delvis opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	December 2014
Resultat	Evalueringsmøde afholdt med deltagelse af stiftskontorcheferne og Deloitte den 28. april 2014. Afrapporteret til stifternes Fællesudvalg.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt indenfor tidsfristen. Evalueringen har bl.a. medført forbedringer af MUS-skemaet, forbedringer der generelt er blevet godt modtaget blandt medarbejderne i stiftet og i Fællesudvalget. På denne baggrund vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

2.6.2. Skematisk oversigt over mål og resultater - AdF

Koncept for brugerundersøgelse af AdF's ydelser	
Mål	
AdF udarbejder et koncept for en brugerundersøgelse, der kan anvendes til evaluering af AdF's leverancer af aftalte serviceydelser til institutioner under fællesfonden, set over flere år. Konceptet udarbejdes 3. kvartal 2014.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på om AdF har udarbejdet et koncept til brugerundersøgelser. Er konceptet udarbejdet i 3. kvartal 2014 er målet opfyldt. Er konceptet udarbejdet i 4. kvartal 2014 er målet delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	Nyt koncept for brugerundersøgelse udarbejdet og fremsendt til Kirkeministeriet 9. september 2014. Målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Baseret på erfaringerne med det nye koncept forventer AdF at anvende dette i de kommende år, hvilket sammen med opfyldelsen af målet indenfor tidsfristen gør, at resultatet vurderes som tilfredsstillende.

Gennemføre brugerundersøgelse af AdF's ydelser	
Mål	
AdF gennemfører en brugerundersøgelse blandt institutionerne under fællesfonden, som AdF har indgået en serviceaftale med. Brugerundersøgelsen gennemføres 2 måneder efter konceptet er udarbejdet.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på om AdF har gennemført brugerundersøgelsen. Er brugerundersøgelsen gennemført 2 måneder efter konceptet er udarbejdet er målet opfyldt. Er brugerundersøgelsen gennemført 3 måneder efter konceptet er udarbejdet er målet delvist opfyldt, ellers er det ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	Brugerundersøgelse udsendt til AdF's partnere 21. oktober 2014 med svarfrist 5. november 2014. Målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Det er lykkedes at få svar på brugerundersøgelsen fra alle partnere, om end ikke inden for svarfristen, samtidig med at AdF forventer at kunne anvende mange af besvarelserne i den fremtidige arbejdstilrettelæggelse. Dette sammen med opfyldelsen af målet indenfor tidsfristen gør, at resultatet vurderes som tilfredsstillende.

AdF sender månedlig tilbagemelding på balanceafstemninger	
Mål	
AdF sender månedlige tilbagemeldinger til partnere på balanceafstemninger i fællesfondsregnskabet senest den 25. i den følgende måned. Afstemningerne for juni måned dog først den 15. august.	
Resultatkrav	Deadline
Der måles på om AdF har sendt de månedlige tilbagemeldinger rettidigt. Er 80% af tilbagemeldingerne sendt rettidigt er målet opfyldt. Er 60% af tilbagemeldingerne sendt rettidigt er målet delvist opfyldt. Er mindre end 60% af tilbagemeldingerne sendt rettidigt anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2014
Resultat	Ud af 196 afstemningsrapporter er 155 rapporter (eller 79 %) udsendt, men kun 112 af disse rapporter er udsendt rettidigt, hvilket svarer til 57 %. Målet er således ikke opfyldt, idet under 60 % af de månedlige tilbagemeldinger er udsendt rettidigt.
Ledelsens vurdering	AdF har i 2014 været præget af stor personaleudskiftning, samt langtidssygdom blandt medarbejderne, hvilket har gjort det nødvendigt at nedprioritere udsendelse af afstemningsrapporter i visse måneder. Antallet af rettidige udsendte rapporter er ikke tilfredsstillende, men acceptabelt set i lyset af den ressourcemæssige situation. Effekten af de faktisk udsendte rapporter har været øget ledelsesmæssig fokus på balancen, med en deraf følgende generel oprydning, hvilket er et tilfredsstillende resultat.

2.7 Forventninger til det kommende år

For det gejstlige område forventes en ny stillingsnormeringsmodel for stifterne vedtaget mellem biskopperne og Kirkeministeriet med udgangen af 2015. Normeringsmodellen kan betyde en yderligere nedskæring af præstestillinger i stiftet i de næste år, hvilket vil sætte stiftets vision om levende menigheder under yderligere pres. Stiftet er derfor nødsaget til at udnytte sine medarbejderressourcer på præsteområdet så effektivt som muligt, herunder sammentænke indsatsen ude i sognene. Dette vil bl.a. ske under inddragelse af stiftsrådet og dets aktiviteter. I den forbindelse vurderes kommunikationsområdet for gejstlige aktiviteter i stiftet som vigtigt, og derfor er der indgået aftale om forøgelse af stiftsrådets tilskud til stiftets kommunikationsmedarbejder.

Stiftsadministrationen ønsker også at styrke kommunikationen med menighedsrådene, og har i den forbindelse i starten af 2015 påbegyndt udgivelsen af en månedlig publikation "Bindestregen" rettet direkte mod menighedsrådene med nyt fra stiftet, opmærksomhedspunkter, arrangementer mv. Formålet med publikationen er bl.a. at gøre opmærksom på aktuelle emner, samt understrege deadlines for årets aktiviteter lokalt.

Stiftsadministrationen forventer at skulle afgive yderligere bevilling og arbejdsopgaver til dannelsen af et center til håndtering af løn på kirkefunktionærområdet i løbet af 2015, hvilket stiftet har taget højde for ved ikke at genbesætte en stilling i AdF, og samtidig rokere rundt på ressourcer mellem løn-

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

og regnskabsområdet. Stiftet forventer stadig et øget ressourceforbrug i fællesfondsløncenteret i første halvår 2015, som følge af den forsinkede implementering af det nye lønsystem, og dermed forsinket udvikling og implementering af standardiserede arbejdsgange mellem center og partnere. Denne udfordring forventes dækket af stiftets opsparring, der netop er reserveret til centerimplementering.

AdF har i første kvartal 2015 fået rettet op på sin ressourcemæssige situation, men en forsinket implementering af det nye lønsystem, herunder især en forsinket udvikling og implementering af de bogføringsmæssige fordele ved det nye lønsystem, forventes helt frem til andet halvår 2015 at have en negativ indflydelse på AdF.s muligheder for at effektivisere driften på regnskabsområdet. Det deraf forøgede ressourceforbrug i forhold til det planlagte forventes håndteret indenfor AdF's opsparring og videreførelsesmuligheder i øvrigt.

Stiftsadministrationen ansætter ny stiftskontorchef i 2015, hvilket forventeligt kan give udfordringer i stiftets drift.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

I henhold til bekendtgørelsen anvendes statens regnskabsregler efter omkostningsbaserede regnskabsprincipper og med følgende særlige forhold:

1. Fællesfondens bygninger er registreret i regnskab for Folkekirkens Administrative Fællesskab.
2. Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:
 - Forbedringer af lejemål 4 år
 - Bygningsforbedringer 10 år
 - Inventar 3 år
 - Programmell 3-8 år
 - IT-hardware 3 år
 - Bunket IT-udstyr 3 år

3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Årets resultat er nærmere forklaret i afsnit 2.4.

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Lolland-Falsters Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Budget 2015
6.1		Ordinære driftsindtægter				
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-29.084.550	-28.961.195	-28.354.049	-28.783.912
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-2.440.583	-2.529.107	-2.688.915	-2.266.016
		Ordinære driftsindtægter i alt	-31.525.133	-31.490.302	-31.042.964	-31.049.928
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	0	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	33.055.085	33.509.089	34.851.414	36.365.123
	1883	Pension	1.300.410	1.316.645	1.448.770	0
	1885-1892	Lønrefusion	-12.288.167	-11.136.043	-12.160.714	-11.283.559
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	641.170	185.947	130.677	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	22.708.497	23.875.637	24.270.148	25.081.563
	20XX	Af- og nedskrivninger	1.283.552	1.444.564	155.001	287.042
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	4.425.213	4.513.016	4.591.979	3.981.323
		Ordinære driftsomkostninger i alt	28.417.262	29.833.217	29.017.128	29.349.928
		Resultat af ordinær drift	-3.107.871	-1.657.085	-2.025.836	-1.700.000
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-17.738	-220.959	-460.967	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0	0
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	399.291	450.936	505.475	0
	44XX	Pensioner, fratrudd personale	1.799.839	1.756.990	1.709.075	1.700.000
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-926.480	329.882	-272.253	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	228.234	221.731	109.434	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-698.246	551.612	-162.819	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-3.800	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0	0
		Årets resultat	-702.046	551.612	-162.819	0

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.2.2. Bevillingsafregning 2014 (t. kr.)

Delregnskab og Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab Indtægt	Regnskab Omkostning	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsam til øvrige drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration,	Lønsum (kto 18)	3.489	0	3.003	-486	178	-308	-143	253	-198
10. - Generel virksomhed	Øvrige drift	1.350	-536	2.139	253	0	253	0	-253	0
	I alt	4.839	-536	5.142	-233	178	-55	-143	0	-198
3.- Stiftsadministration,										
15. - Delvis indtægtsdækket virksomhed	Drift	1.643	-2.600	4.229	-14	0	-14	-98	0	-112
3.- Stiftsadministration,	Lønsum (kto 18)	205	0	383	178	-178	0	0	0	0
16. - Bevillingsfinansieret center	Øvrige drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	I alt	205	0	383	178	-178	0	0	0	0
3. - Stiftsadministration i alt		6.687	-3.136	9.753	-69	0	-69	-241	0	-310

Stiftsadministrationen har for 2014 haft et driftsunderskud på 253 t.kr., hvilket modsvares af et lønoverskud. Dette driftsunderskud og lønoverskud er udtryk for overflytning af opgaver på regnskabs- og økonomiområdet til AdF. Driftsunderskuddet dækkes derfor ind af lønoverskuddet, som det fremgår af kolonnen "Overført fra lønsam til øvrige drift". En anden del af stiftsadministrationens lønoverskud er fremkommet ved, at der er overført flere ressourcer end planlagt til stiftets fællesfondsløncenter (bevillingsfinansieret center). Dette har medført et lønunderskud på fællesfondsløncenteret på 178 t.kr. Efter aftale med Kirkeministeriet dækker stiftsadministrationen centerets lønunderskud med sit lønoverskud i stiftsadministrationen, således at nettoresultatet for centeret går i nul. Dækningen af de 178 t.kr. fremgår af kolonnen "Bortfald". Nettoresultatet for stiftsadministrationen for 2014 er således et lønoverskud på 55 t.kr. (kolonnen "Resultat til videreførelse"), hvilket betyder at stiftsadministrationens opsparing øges fra 143 t.kr. til 198 t.kr. Stiftsadministrationen reserverede i 2013 sin opsparing til engangsomkostninger i forbindelse med centerimplementeringen, og denne praksis fortsættes idet stiftet også for 2015 forventer ekstraordinære omkostninger i fællesfondsløncenteret.

Stiftsadministrationen forventer ikke umiddelbart at skulle have nogle centerimplementeringsomkostninger i 2015 dækket af stifternes centrale pulje til centerdannelse, ligesom stiftet ikke har modtaget nogle i 2014.

AdF har en opsparing på 112 t.kr. ved udgangen af 2014. Denne opsparing forventes anvendt i 2015 på ekstraordinære omkostninger i forbindelse med den forsinkede implementering af det nye lønsystem, herunder udvikling af IT-procedurer i tilknytning til regnskabssystemet, der kan drage fordel af det nye lønsystems faciliteter omkring dataudveksling m.m.

AdF kører som delvist indtægtsdækket virksomhed, hvor partnerne betaler for leverede regnskabs- og lønydelser. Indtægten vist i tabel 3.2.3 er således sammensat af en bevilling på 1.643 t.kr. og indtægter fra partnerne på 2.600 t.kr. Bevillingen til AdF er fra 2013 til 2014 faldet med ca. 1 mio. kr. som følge af bortfald af bevilling til stiftsadministrationens tilbygning, hvilket også betyder at afskrivninger under øvrige driftsomkostninger er faldet tilsvarende. AdF har i 2014 modtaget en tillægsbevilling til permanent forøgelse af indsatsen på økonomistyringsområdet (140 t.kr. i 2014), hvilket er en af årsagerne til at lønomkostningerne i AdF er stigende. Indtægterne fra partnerne har været konstant fra 2013 til 2014 (2.603 t.kr. i 2013).

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 3.2.3. Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift 2014

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-4.243	3.572	657	-14
Total	-4.243	3.572	657	-14

3.3. Balance (Status)

De enkelte balanceposter er beskrevet i afsnit 2.4.

Tabel 3.3.1. Balance for Lolland-Falsters Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2012	2013	2014
6.2.1 Immaterielle anlægsaktiver					
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
6.2.2 Materielle anlægsaktiver					
	Grunde, arealer og bygninger	513X	3.595	2.289	2.155
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	139	0	41
	Materielle anlægsaktiver i alt		3.734	2.289	2.195
Finansielle anlægsaktiver					
	Udlån	54XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		3.734	2.289	2.195
Omsætningsaktiver					
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	61XX	2.436	2.468	1.926
	Værdipapirer		0	0	0
	Likvide beholdninger	63XX	8.240	6.926	846
	Omsætningsaktiver i alt		10.676	9.394	2.772
	Aktiver i alt		14.410	11.684	4.967

Stiftets tilgodehavender består primært af lønomkostninger vedr. forudlønnede tjenestemænd (1.561 t.kr.), der udbetales før ydelsen modtages. Af andre tilgodehavender på 403 t.kr. vedrører 337 t.kr. fondsmidler til restaurering af malerier i bispegården, og resten barsels- og dagpengerefusioner for præster. Debitorer på -39 t.kr. udgøres af en salgskreditnota til Kirkeministeriet på -713 t.kr. vedr. forskud for 2014 på statsrefusion, og tilgodehavender fra fællesfonden 370 t.kr. vedr. likviditetsoverførsler, 329 t.kr. vedr. betaling for AdF's ydelser i december 2014, og 44 t.kr. vedr.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Nykøbing Falster menighedsråd betaling for en lokalfinansieret præst for december måned. Af de nævnte tilgodehavender var kun 6 t.kr. forfalden ved årsskiftet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	-39
Andre tilgodehavender	403
Løn m.m. til forudlønnede	1.561
Total	1.926

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2012	2013	2014
6.2.3 Egenkapital					
	Fri egenkapital	71-7459XX	-4.907	-4.355	-4.518
	Reserveret egenkapital	75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	0	6.968
	Egenkapital i alt		-4.907	-4.355	2.450
6.2.4 Hensættelser					
		76-77XX	-48	-10	-9
6.2.5 Langfristede gældsposter					
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-3.835	-2.516	-2.359
	Langfristede gældsposter i alt		-3.835	-2.516	-2.359
6.2.6 Kortfristede gældsforpligtelser					
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-993	-272	-1.481
	Anden kortfristet gæld	97XX	744	1.002	768
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	0	-118	-124
	Skyldige feriepenge	94XX	-3.740	-3.927	-3.750
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.631	-1.486	-464
	Kortfristet gæld i alt		-5.620	-4.802	-5.050
	Gæld i alt		-9.455	-7.318	-7.409
	Passiver i alt		-14.410	-11.684	-4.967

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Der er i afsnit 3.2 nærmere redegjort for stiftets lønbevilling, herunder dækning af driftsunderskud i stiftsadministrationen, samt dækning af lønunderskud i fællesfondsløncenteret. Bevillingen til AdF indgår ikke i tabel 3.4, da der er redegjort for denne under indtægtsdækket virksomhed i afsnit 3.2 – tabel 3.2.3.

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	3.489	205	3.694
Lønbevilling inkl. TB	3.489	205	3.694
Lønforbrug under lønbevilling	3.003	383	3.385
Total	-486	178	-308
Akk. opsparing ultimo 2013	-143	0	-143
Opsparing overført til/fra drift	253	0	253
Bortfald (centerimplementering)	178	-178	0
Akk. opsparing ultimo 2014	-198	0	-198

3.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Lolland-Falsters Stift (t. kr.)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.627	18.851	18.756	-95	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.044	6.687	6.618	-69	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	634	601	603	1	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	2.208	2.215	2.215	-	100
Total	29.513	28.354	28.191	-163	99

Som beskrevet i afsnit 2.4, så er overskuddet på delregnskab 31 – pensionsudbetalinger til tjenestemænd overført til fællesfonden, mens omkostninger på delregnskab 6 – fællesudgifter (provstirevision) er kontraktfastsat og følger budgettet. For delregnskab 2 – præster og provster er der med en bevillingsudnyttelse på 99,5 % tale om et meget tilfredsstillende resultat, idet stiftet fuldt ud har anvendt sin årsværksnormering til gejstlig betjening under formålet. Overskuddet på delregnskab 3 – stiftsadministrationen er primært i stiftsadministrationens drift og er øremærket centerimplementering i 2015.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse

For delregnskab 2 præster og provster er det økonomiske resultat et overskud på 95 t.kr. Der er et mindre overskud på 52 t.kr. på løn til præster (formålene 21 og 22), samt et overskud på 191 t.kr. på feriepengereguleringen. Overskuddet på feriepengereguleringen skyldes primært udskiftning i præstebestanden i stiftet, hvor afgående præster med høj feriepengeforpligtelse erstattes af nyansatte uden opsparet feriepengeforpligtelse for stiftet. Der har herudover været et underskud på 148 t.kr. til godtgørelser. I forhold til 2013 er underskuddet faldet fra 200 t.kr. til de nuværende 148 t.kr. Stiftets omkostninger til rejser og befordring under godtgørelser er faldende, men omkostninger til f.eks. flytninger er stigende (et resultat af personaleomsætningen på præsteområdet).

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.627	18.851	18.756	-95	99
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	15.900	16.285	16.247	-38	100
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	1.337	1.409	1.395	-14	99
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	1.221	1.051	1.198	148	114
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	170	107	-84	-191	-79

Resultatet for delregnskab 3 stiftsadministrationen er nærmere gennemgået i afsnit 3.2.

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.044	6.687	6.618	-69	99
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	5.331	4.839	4.606	-233	95
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	2.713	1.643	1.629	-14	99
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	0	205	383	178	187

Resultatet for delregnskab 6 folkekirkens fællesudgifter (provstirevision) er nærmere beskrevet i afsnit 2.4.

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	634	601	603	1	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	634	601	603	1	100

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Resultatet for delregnskab 31 pension tjenestemænd er nærmere beskrevet i afsnit 2.4.

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	2.208	2.215	2.215	-	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	2.208	2.215	2.215	-	100

4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2014 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2014	-4.355
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	6.968
Overført resultat	
Årets resultat	-163
Egenkapital pr. 31.12.2014	2.450

Den eneste bevægelse udover årets resultat, der har været på stiftets egenkapitalkonto gennem året er overførsel af likviditet til fællesfonden som følge af en opstramning på likviditetsordningen for fællesfondsinstitutioner.

Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2014 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler - tildeling/aflevering likviditet fællesfonden	6.968
Total	6.968

Stiftet har kun én hensættelse, en hensættelse på ca. 9 t.kr. til forberedelse af reformationsjubilæet i 2017.

Tabel 4.2.2 Akkumulerede hensættelser 2014 (t. kr.)

	Beløb
Hensættelse vedr. reformationsjubilæet 2017	-9
Hensættelser i alt	-9

Stiftets langfristede gæld (20-årigt lån i fællesfonden) er optaget af AdF. Lånet finansierer AdF's andel af en tilbygning til stiftsadministrationen med kontor- og mødefaciliteter. Tilbygningen er indviet i 2010. Lånet tilbagebetales i henhold til den indgåede aftale.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.2.3 Langfristede gældsposter (t. kr.)

	2013	2014
Langfristede gældsposter		
Investeringslån		
	-2.516	-2.359
Likviditetslån		
	0	0
Andre lån		
Forsikringsordningen	0	0
Samlet langfristede gældsposter	-2.516	-2.359

Stiftets kortfristede gældsposter er steget med 248 t.kr. fra 2013 til 2014. Stigningen er fortrinsvis sket på leverandør af varer og tjenesteydelser med en stigning på ca. 1,2 mio. kr. Varer og tjenesteydelser udgøres af ikke forfaldne leverandørfakturaer, hvor de største er tilbagebetaling til fællesfonden af pensionsoverskud på 505 t.kr., tilbagebetaling af tillægsbevilling til AdF på 206 t.kr., betaling for konservering af malerier i bispegården på 338 t.kr. og betaling for provstirevision på 151 t.kr. Øvrige poster er gennemgået under tabel 4.2.4.

Tabel 4.2.4 Kortfristede gældsposter (t. kr.)

	2013	2014
Oversigt over kortfristede gældsposter		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-272	-1.481
Anden kortfristet gæld	1.002	826
Anden kortfristet gæld lokalt niveau ¹⁾	-118	-124
Skyldige feriepenge	-3.927	-3.750
Periodeafgrænsninger	-1.486	-464
Over- / merarbejde	0	-59
Samlet kortfristede gældsposter	-4.802	-5.050

1) Overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Anden kortfristet gæld, der er faldet fra 1 mio. kr. til 826 t.kr. består af forudbetalt skat vedr. forudlønnede, samt gæld vedr. Atp-indbetalinger (afregnes kvartalsvist), som det fremgår af specifikationen herunder.

Specifikation af anden kortfristet gæld

Kortfristet gæld 2014 (i. t. kr.)	Beløb
A-skat vedr. forudlønnede	945
Atp og feriefond	-58
Total	887

Stiftets periodeafgrænsningsposter består primært af aftalte engangsvederlag til præster og stiftsansatte.

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Specifikation af periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsning 2014 (i. t. kr.)	Beløb	
Skyldige omkostninger		-416
Forpligtelser		-48
Total		-464

Stiftet har udstedt 3 tilladelser til indkøb af præstekjoler, der ikke var indløst ved årsskiftet. Tilladelserne gælder for 1 år.

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	3	20.500	61.500
Eventualforpligtelse i alt			61.500

Stiftet har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Stiftets materielle anlægsaktiver består primært af tilbygningen til stiftsadministrationen fra 2010 på i alt 5,9 mio. kr. Heraf blev en bevillingsfinansieret del fuldt afskrevet ved udgangen af 2013, og står derfor som afgang i tabel 4.2.7 (3.000 t.kr.). Den tilbageværende del af tilbygningen, anvendes af AdF, og har en kostpris på 2,9 mio. kr. Stiftet havde også aktiveret en del inventar i forbindelse med møbleringen af førnævnte tilbygning, inventar, der også blev fuldt afskrevet ved udgangen af 2013, og derfor også står under afgang i tabel 4.2.7 (418 t.kr.). Stiftets tilbageværende aktiv under inventar og IT-udstyr er et telefonanlæg anskaffet i 2014 (tilgang på 61 t.kr.).

Tabel 4.2.7 Materielle anlægsaktiver 2014

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2013	5.881	418	6.299
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	61	61
Afgang	-3.000	-418	-3.418
Kostpris pr. 31.12.2014	2.881	61	2.942
Akkumulerede afskrivninger	-3.726	-439	-4.165
Akkumulerede afskrivninger - afgang	3.000	418	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2014	-726	-20	-4.165
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	2.155	41	-1.223
Årets afskrivninger	135	20	155
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	135	20	155
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	20 år	3 år	

4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Nedenstående tabel viser det adm. fællesskabs akkumulerede overskud for de sidste fire år. AdF, med et akkumuleret overskud ved udgangen af 2014, lever således op til reglerne om udøvelse af indtægtsdækket virksomhed, der skal have et overskud set over en 4 årig periode.

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

Akkumuleret resultat				
Opgave	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-91	-161	-98	-112
	-91	-161	-98	-112

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

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

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug præster 2014

Lolland-Falsters Stift	2012	2013	2014
Normerede antal præstestillinger	60,0	57,0	57,4
Forbrug antal præstestillinger	59,8	55,9	57,5
Mer-/mindreforbrug	-0,2	-1,1	0,1
Normede antal fællesfundspræster	0,0	3,0	3,0
Forbrug antal fællesfundspræster	0,0	2,9	3,0
Mer-/mindreforbrug	0,0	-0,1	0,0
Normering i alt	60,0	60,0	60,4
Forbrug indenfor normering i alt	59,8	58,8	60,5
Mer-/mindreforbrug	-0,2	-1,2	0,1
Forbrug lokalt finansierede præster	0,0	0,2	0,7
Forbrug præster i alt	59,8	59,0	61,2

Årsrapport 2014 for Lolland-Falsters Stift

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Lolland-Falsters Stift			
Sagstype	2012	2013	2014
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,85	0,71	0,61
Løn præster inkl. FLØS	0,11	0,17	0,08
Ansættelse af præster	0,13	0,14	0,15
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,12	0,15	0,13
Sekretariat for stiftsråd	0,17	0,24	0,40
Byggesager vedrørende sogne	0,08	0,10	0,13
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,29	0,35	0,40
Sekretariatsfunktion for biskoppen	0,64	0,60	0,81
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,00	0,00	0,02
Legater og fonde	0,00	0,01	0,00
Valg af menighedsråd	0,15	0,01	0,01
Valg af stiftsråd	0,00	0,02	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,73	0,60	0,56
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,29	0,27	0,33
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,03	0,04	0,04
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,28	0,06	0,04
PUK og provstirevision	0,13	0,05	0,06
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,06	0,00	0,00
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,00	0,00	0,00
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,00	0,03
Generel ledelse	0,72	0,74	0,90
Intern administration	1,55	1,36	1,17
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,72	0,67	0,96
Hjælpefunktion - acadre og post	0,41	0,44	0,52
Øvrige hjælpefunktioner	0,12	0,11	0,05
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,56	0,68	0,33
Sum	8,15	7,51	7,71

Tabel 4.4.3a Stiftsadministrationens center

Fællesfondsløncenter - stifter Sagstype	Total for center			Heraf Lolland-Falsters Stift		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014
Administration for partnere						
Lønopgaver stifter	0,00	1,97	3,11	0,00	0,27	0,92
Administration for fællesfonden						
Regnskabs- og bevillingsopgaver	0,16	0,19	0,17	0,00	0,00	0,00
Sum	0,16	2,16	3,28	0,00	0,27	0,92

Tabel 4.4.3b Stiftsadministrationens center

Folkekirkens Adm. Fællesskab Sagstype	2012	2013	2014
Administration for partnere			
Regnskabsopgaver	3,30	3,52	3,98
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,25	0,32	0,54
Administration for fællesfonden			
Regnskabs- og udviklingsopgaver	1,33	1,25	1,19
Administration og hjælpefunktioner			
Intern Administration	0,57	0,52	0,41
Sum	5,46	5,61	6,12