

Årsrapport 2015

for

Lolland-Falsters Stift



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Fællesfonden

Cvr.nr. 60013713

Marts 2016

dok. nr. 31071/16

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	6
2.5. Opgaver og ressourcer	12
2.6. Målrapportering	16
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	16
2.6.2. Skematisk oversigt over mål og resultater – AdF	18
2.7 Forventninger til det kommende år	20
3. Regnskab	21
3.1 Anvendt regnskabspraksis	21
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	22
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring	24
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	27
3.5. Bevillingsregnskab	27
4. Bilag	29
4.1. Noter til resultatopgørelse	29
4.2. Noter til balance	31
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	33
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	34

1. Påtegning

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens vejledning af januar 2016 (<http://www.modst.dk/OEAV/Vejledninger/~media/Files/-ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsrapport%202015.pdf>) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Påtegning.
- Beretning, herunder målrapportering.
- Regnskab.
- Bilag.

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 måloppstillingen 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 10. marts 2016



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.

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

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.

Lolland-Falsters stifts vision for det gejstlige område er "Levende menigheder":

For at en menighed kan siges at være levende, må der på en 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".

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. Stiftsøvrigheden varetager sammen med provstiudvalget tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom.
3. Folkekirkens personale: Stiftsadministrationen udfører i samarbejde med øvrige stifter administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Gennem Folkekirkens Lønsservice (FLØS) varetager administrationen i stiftet lønsservice 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 i samarbejde med øvrige stifter 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 (AdF) og via Fællesfondsløncentret (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.

2.2. Virksomhedens omfang

Stiftets hovedaktivitet er det kirkelige arbejde udført af præsterne i stiftet. Således udgør økonomien vedrørende de omkring 58 præster ansat i stiftet 18,6 mio. kr. netto, mens stiftsadministrationen og centeret, med omkring 14 ansatte, økonomisk udgør omkring 7,6 mio. kr. netto. I alt omfatter stiftets aktiviteter omkring 72 ansatte.

Stiftsadministrationens hovedaktiviteter er opgaver for menighedsrådene på løn- og regnskabsområdet (opgaver for eksterne), der udgør ca. 1,6 årsværk, rådgivning af menighedsråd der udgør 1,4 årsværk, mens biskoppens sekretariat og varetagelse af tilsynsopgaver i forhold til menighedsrådene udgør ca. 3,7 årsværk, i alt 6,6 årsværk. Hertil kommer centrenes løn- og regnskabsopgaver for fællesfundsinstitutioner på i alt 7 årsværk.

Ud over de økonomiske aktiviteter under det kirkelige arbejde og stiftsadministrationen varetager stiftet også pensionsudbetalinger til tidligere tjenstemandsansatte under menighedsrådene i stiftet, samt betaling for revision af menighedsråds og provstikassers regnskaber, omkostninger på totalt 2,3 mio. kr. i 2015.

Tabel 2.2.1 Lolland-Falsters stifts økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	29.378	29.430	58,2
	Statsrefusion m.m.	-10.761	-10.861	
Præster	Netto	18.617	18.568	58,2
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	1.099	1.213	1,4
	Indtægt	-19	-87	
Styrelse	Omkostning	2.888	3.188	3,7
	Indtægt	-49	-230	
Rådgivning	Omkostning	1.079	1.191	1,4
	Indtægt	-18	-86	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	145	160	0,2
	Indtægt	-2	-12	
Stiftsadministration	Netto	5.123	5.337	6,6
Folkekirken Adm. Fællesskab				
Regnskabs- og lønopgaver	Omkostning	4.422	4.331	6,2
	Indtægt	-2.178	-2.327	
Folkekirken Adm. Fællesskab	Netto	2.244	2.004	6,2
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte				
Lønopgaver	Omkostning	334	334	0,8
	Indtægt	-	-	
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte	Netto	334	334	0,8
Total	Netto	26.319	26.243	71,9

En nærmere gennemgang af stiftets økonomiske resultat findes i afsnit 2.4.

2.3. Årets faglige resultater

Visitatser

Bispeembedets kerneområde er visitatser. Her har der i det forløbne år været afholdt 7 visitatser i Lolland-Falsters Stift og endvidere har jeg været på besøg og visitats i Argentina, Israel og i Vancouver, Canada.

Refugium

En stor arbejdsopgave har været og er stadig arbejdet med at få etableret et pilgrimshus i Maribo. Det er blevet indkøbt ved fondsmidler og er på nuværende tidspunkt ved at blive restaureret. Vi forventer, at det bliver indviet af Hendes Majestæt Dronning Margrethe 2. den 24. maj i forbindelse med Domkirkens 600 års jubilæum.

Flygtningesituationen

Den 23.8. spidsede flygtningesituationen til i Stiftet, hvor en stor gruppe flygtninge vandrede på motorvejen fra Rødbyhavn. Det gav en stor debat, mange møder og overvejelser, og sammen med de forholdsvis mange asylcentre og asylanter, som nu er i stiftet, er det en opgave, som har taget og fortsat vil tage opmærksomhed.

Ny domprovst

Domprovst Ole Opstrup fik pr. 1. august 2015 en retrætestilling i stiftet, og pr. 1. januar 2016 fik vi en ny domprovst ved Anne Birgitte Reiter.

Nye præstestillinger

Der har været en enkelt ordination, og vi har fået ansat flere præster i stiftet. Vi glæder os over, at der er et godt og stabilt ansøgerfelt. Ved de seneste fire ledige stillinger, har der været mellem 16 og 19 ansøgere.

Præstepraktik

En del af forklaringen på det forholdsvis store ansøgerfelt, tror jeg kan findes ved, at vi igennem 8 år har tilbudt en såkaldt præstepraktik, hvor vi har inviteret unge teologistuderende til stiftet og introduceret dem til både præstearbejdet og stiftet. Det har tilsyneladende givet en frugt gennem en øget interesse for at blive præst på dette sted.

Ex contemplatine innovatio

Det latinske motto, som betyder: Fra fordybelse kommer fornyelse – er stiftets motto. Lolland-Falster er et udkantsområde og personligt holder jeg af ordet. Ligesom barken på et træ er træets udkant, sådan kan man også se på udkantssområderne i Danmark: De er næringsbærende, der er velsignelse i dem, og derfor gør et samfund også klogt i at passe på sine udkanter.

Den næring, som vi ønsker at give videre er netop fordybelse. Det sker gennem refugiet Lolland-Falster, retræter, gennem det kommende pilgrimshus og forhåbentlig også gennem en lille bog: Sjæleskat, som jeg fik udgivet sidste år i forbindelse med mit 10 års jubilæum som biskop. Det er citater fra Chr. Scriver fra 1600-tallet, til inspiration, trøst og opmuntring. Det har i hvert fald vist sig at der har været en stor interesse for at købe denne lille bog, som sælger gennem stiftets Webshop.

2.4. Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat, der ses af tabel 24.1 herunder, er et overskud på 82 t.kr., hvoraf 49 t.kr. kommer fra det kirkelige område, 26 t.kr. fra det administrative område og 7 t.kr. fra lovbundne omkostninger. Det økonomiske resultat med mindre overskud på alle områder anses for tilfredsstillende. Driftsresultatet er nærmere gennemgået senere i afsnittet.

For det kirkelige område og de lovbundne bevillinger er der ikke overførselsadgang til senere finansår, mens der for stiftets driftsbevilling er overførselsadgang til senere finansår.

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

	2013	2014	2015
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-31.490	-31.043	-31.054
- heraf indtægtsført bevilling	-28.961	-28.354	-28.631
- heraf salg af varer og tjenester	-2.529	-2.689	-2.423
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	29.833	29.017	29.467
-heraf løn	23.876	24.270	24.738
- heraf afskrivninger	1.445	155	155
- heraf øvrige omkostninger	4.513	4.592	4.574
Resultat af ordinær drift	-1.657	-2.026	-1.587
Resultat før finansielle poster	330	-272	78
Årets resultat	552	-163	-82

Stiftets balance er, som det ses af tabel 2.4.2 herunder, faldet med 795 t.kr. fra 2014 til 2015. Faldet skyldes primært opstramningen af fællesfondens likviditetsordning, der har medført netto-overførsler på 1,5 mio. kr. til fællesfonden i løbet af 2015. Faldet i stiftets omsætningsaktiver skyldes primært en kreditnota udstedt til Kirkeministeriet på årets forskud på statsrefusion på præstelønninger, mens stigningen i den kortfristede gæld primært skyldes ændret afregningstidspunkt for A-skat for forudlønnede.

Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusiv lovbundne aktiviteter som fællesfonden centralt hæfter for, eller aktiviteter som de 10 stifter hæfter solidarisk for. Egenkapitalen for det enkelte stift kan således ikke tages til udtryk for stiftets økonomiske status eller soliditet, men skal ses i sammenhæng med fællesfondens konsoliderede balance. Stiftets "negative" egenkapital på 3.912 t.kr. ved udgangen af 2015 er således ikke udtryk for, at stiftet er i økonomiske vanskeligheder, idet fællesfondens konsoliderede egenkapital er positiv.

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

	2013	2014	2015
Anlægsaktiver i alt	2.289	2.195	2.040
Omsætningsaktiver	9.394	2.772	2.132
Aktiver i alt	11.684	4.967	4.172
Egenkapital	-4.355	2.450	3.912
Hensatte forpligtelser	-10	-9	-10
Langfristet gæld	-2.516	-2.359	-2.201
Kortfristet gæld	-4.802	-5.050	-5.874
Passiver i alt	-11.684	-4.967	-4.172

Som det kan ses af tabel 2.4.3 herunder, så har stiftet udnyttet sin præstebevilling (delregnskab 2) næste fuldt ud med et overskud på 49 t.kr., hvilket svarer til en bevillingsudnyttelse på 99,7% for hele delregnskab 2 under ét, og for løndelen af bevillingen (formålene 21 – 23) en bevillingsudnyttelse på 98,7%. Præstebevillingen skal dog ses som en samlet bevilling til alle stifter, og skal samlet overholdes

for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen, og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. Som det ses af tabel 2.4.5 så har Lolland-Falsters stift netop afgivet 500 t.kr. af præstelønsbevillingen på formål 21 til de øvrige stifter i 2015 som en del af de bevillingstilpasninger, der sker stifterne i mellem i løbet af året. De 10 stifters bevillingsudnyttelse på løndelen af præstebevillingen lå i 2015 på 99,3% mod 99,4% i 2014.

Særlig for bevillingen til godtgørelser til præster (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelser, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger. For Lolland-Falsters stift, der som tabel 2.4.3 viser har haft et merforbrug på 209 t.kr. på formålet, er det især en høj personaleomsætning blandt præsterne, der har haft betydning for stiftets merforbrug på godtgørelser. Således er omkostningerne til f.eks. flyttegodtgørelse steget fra 2014 til 2015 med 180 t.kr.

Generelt er resultatet for præstebevillingen tilfredsstillende, selvom det igangværende generationsskifte blandt præsterne har medført udfordringer i løbet af 2015, hvor det også ses af tabel 2.5.2 at stiftets årsværksforbrug ligger 1,3 årsværk under normeringen mod et 2014-resultat der næsten balancerede.

Tabel 2.4.3. Lolland-Falsters stifts administrerede udgifter og indtægter 2015 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	18.617	18.568	-49	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		16.023	15.794	-229	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		1.419	1.425	5	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	-	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.067	1.275	209	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		108	74	-35	
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.701	7.675	-26	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		5.123	5.337	215	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		2.244	2.004	-241	
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		334	334	-	
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	613	606	-7	4.1.6.
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	1.700	1.700	0	4.1.31.
I alt		28.631	28.549	-82	

Delregnskab 3, Stiftsadministrationen, viser et mindre overskud på 26 t.kr. Dette overskud dækker over flere modsatrettede tendenser, således viser formål 10, der er stiftsadministrationens drift, et underskud på 215 t.kr., mens formål 15, der er det adm. fællesskab viser et overskud på 241 t.kr. Formål 16, der er fællesfondsløncentret går i nul.

Generelt er resultatet for delregnskab 3 tilfredsstillende, idet underskuddet på stiftsadministrationens drift primært kan henføres til engangsomkostninger i forbindelse med personaleudskiftninger, og overskuddet på det adm. fællesskab er en følge af en delvist ubesat økonomistilling, der er blevet besat i 2. halvdel af året. Nulresultatet for fællesfondsløncenteret på formål 16 dækker over et reelt merforbrug, der er blevet dækket ind af de øvrige formål under delregnskabet, som nærmere omtalt senere i afsnittet. Merforbruget, der ikke er helt tilfredsstillende, skyldes indkørvanskeligheder og implementeringsomkostninger i forbindelse med et nyt lønsystem er sat i drift.

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. I forhold til 2014 er stiftets bevilling i 2015 blevet tilpasset de faktiske omkostninger til pensionsudbetalinger, hvilket er årsagen til faldet i bevilling og dermed omkostninger fra 2014 til 2015.

Table 2.4.5 Lolland-Falsters stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2015 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Lolland-Falsters stift - omflytning præstelønsbevilling	-500	0	-500	-500	0	0	2-21
Lolland-Falsters Stift bevillingsomflytning stiftscentre	-256	-40	-296	-296	0	0	3-10
Lolland-Falsters Stift bevillingsomflytning stiftscentre	201	0	201	201	0	0	3-16
Feriepengehens stiftsadm. - Lolland-Falsters Stift	69	0	69	69	0	0	3-10
Pensionsbidrag - forøgelse 2014	278	0	278	278	0	0	3-10
Puljebevillinger	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Lolland-Falsters Stift centerimplementering	-60	0	-60	-60	0	0	3-10
Lolland-Falsters Stift centerimplementering	-73	0	-73	-73	0	0	3-15
Lolland-Falsters Stift centerimplementering	133	0	133	133	0	0	3-16
Tillægsbevillinger i alt	-207	-40	-247	-247	0	0	

Som omtalt ovenfor, så har Lolland-Falsters stift afgivet 500 t.kr. af lønbevillingen til præster til de øvrige stifter som en del af den almindelige løbende bevillingstilpasning stifterne imellem.

I forbindelse med centerdannelsen i de 10 stifter har stiftet i starten af året afgivet i alt 296 t.kr. i bevilling fra stiftsadministrationens drift, primært vedr. opgaverne omkring administration af stiftsmidlerne, der er overgået til indtægtsdækket drift i Viborg/Århus stifter. Lolland-Falsters stift har samtidig modtaget 201 t.kr. i bevilling til fællesfondsløncentret under formål 16. Herudover har stiftet modtaget 278 t.kr. til en engangspensionsomkostning i forbindelse med en fratrædelse.

Fællesfonden har ændret teknikken bag beregningen af feriepengeforpligtelsen, så denne er i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens anbefalinger. Dette har for de fleste stifter medført en engangsomkostning på f.eks. formål 27 – feriepengeforpligtelse for præster. Denne engangsomkostning er finansieret med en tillægsbevilling for fællesfonden. For Lolland-Falsters stift betyder det, at stiftet har modtaget en tillægsbevilling til stiftsadministrationen på 69 t.kr., men ikke noget til præstelønsområdet grundet den store personaleomsætning i 2015.

Stifterne har en central pulje til dækning af implementeringsomkostninger i forbindelse med centerdannelser, herunder fællesfondsløncentret i Lolland-Falsters stift. Omkostninger til indkøring af et nyt lønsystem, samt implementering af nye procedurer m.m. har overskredet bevillingen til centrets drift med 133 t.kr. i 2015. Dette underskud, der primært er opstået ved at ansatte i stiftsadministrationen og det adm. fællesskab har måttet nedprioritere andre opgaver, er dækket ved en bevillingsoverførsel fra stiftsadministrationen og det adm. fællesskab, og ikke ved en tillægsbevilling fra stifternes centerpulje. Bevillingsoverførslen er tiltrådt af Kirkeministeriet.

Folkekirkens Adm. Fællesskab og Fællesfondsløncentret

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 herunder, så er stiftets andel af disse center-opgaver på ca. 18% (334 t.kr. ud af 1.840 t.kr.). Dette er over hvad man kunne forvente for området, idet stiftsansatte kun udgør ca. 5 % af de ansatte på området som helhed. Merforbruget har primært to årsager; Standardisering af brug, samt implementering af et nyt lønsystem, der blev sat i drift januar 2015, hvor begge stifter har deltaget i arbejdet, og dernæst en mindre grad at digitalisering af lønindrapportering på området for stiftsansatte som udgangspunkt.

Ressourceforbruget i centret på 334 t.kr. er 133 t.kr. over grundbevillingen på 201 t.kr. Merforbruget, der primært vedrører systemimplementering og udvikling af kontrol- og arbejdsprocedurer, er i 2015 dækket af stiftsadministrationen og det adm. fællesskab ved bevillingsomflytninger. Set i forhold til opgaveomfanget i 2015 vurderes resultatet at være tilfredsstillende.

Arbejdet med implementeringen af det nye lønsystem, samt især udarbejdelse og implementering af nye arbejdsgange på området forventes at fortsætte ind i 2016, ligesom arbejdet med en mere automatiseret lønindrapportering forventes fortsat i 2016. Dette betyder, at stiftet også for 2016 forventer et øget ressourceforbrug på opgaven. Det øgede ressourceforbrug i 2016 forventes dækket af stiftet selv, enten via en omfordeling af ressourcer internt i stiftsadministrationen som det skete i 2015, og/eller ved anvendelse af stiftsadministrationens opsparring.

Tabel 2.4.7a Fællesfondsløncentrets økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)

	Total center	Heraf Fyens Stift	Heraf Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-2.175	-1.840	-334
- heraf indtægtsført bevilling	-2.175	-1.840	-334
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	2.175	1.840	334
-heraf løn	2.152	1.818	334
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	22	22	0
Årets resultat	0	0	0

Folkekirkens Adm. Fællesskab (AdF) varetager regnskab for fællesfundsinstitutionerne (10 stifter, Folkekirkens IT og 4 uddannelsesinstitutioner), samt løn opgaver for Folkekirkens IT og uddannelsesinstitutionerne. Herudover varetager AdF regnskab m.m. for fællesfondens centrale regnskab.

AdF fik i anden halvdel af 2014 tilført bevilling til ansættelse af 1 økonom. Som følge af rekrutteringsvanskeligheder er denne stilling først blevet permanent besat i 2. halvdel af 2015, hvilket er hovedårsagen til, at AdF har et overskud på 241 t.kr. i 2015. Som en del af forudsætningen for bevillingen vedr. en økonom stilling i AdF var det, at en del af centrets arbejde med udvikling af økonomistyring, effektivisering m.m. overgik fra brugerbetaling til bevillingsbetaling. Som en konsekvens af dette ses også en nedgang i centrets indtægter fra 2014 til 2015 på 273 t.kr.

Det har endvidere været nødvendigt for AdF at afsætte ressourcer til implementering m.m. af et nyt lønsystem, der blev sat i drift d. 1. januar 2015. En del af disse ressourcer er brugt i fællesfondsløncentret, som beskrevet ovenfor, hvortil AdF derfor også har flyttet en del af sin lønbevilling i 2015.

Den sene besættelse af økonomstillingen, samt især den nødvendige omprioritering af ressourcer i forbindelse med implementering af et nyt lønsystem, har haft konsekvenser for AdFs muligheder for at opfylde resultatmålene for 2015, hvorfor resultatmålet om udsendelse af balanceafstemninger rettidigt også kun er delvist opfyldt, mens den generelle brugertilfredshed dog stadig er høj. Set på denne baggrund er centrets resultat tilfredsstillende.

Tabel 2.4.7b Adm. Fællesskabs økonomiske hovedtal 2015 (t. kr.)

	Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.571
- heraf indtægtsført bevilling	-2.244
- heraf salg af varer og tjenester	-2.327
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.331
-heraf løn	3.643
- heraf afskrivninger	135
- heraf øvrige omkostninger	553
Årets resultat	-241

2.5. Opgaver og ressourcer

Som anført i afsnit 2.4 så ligger størstedelen af stiftets omsætning på det kirkelige område, dvs. præsterne, mens resten af aktiviteten er placeret i stiftsadministrationen. Disse 2 aktivitetsområder er nærmere beskrevet i dette afsnit, mens øvrige aktiviteter, som stiftet ikke har nogen stor indflydelse på, nemlig provstirevision og udbetaling af tjenestemandspensioner, er nærmere beskrevet i afsnit 4.1 udover førnævnte afsnit 2.1.

Stiftets økonomiske hovedtal er gengivet herunder i tabel 2.5.1.

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-18.617	-11	18.579	-49
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-7.701	-2.742	10.417	-26
Formål 10 - Generel virksomhed	-5.123	-415	5.752	215
- heraf generel ledelse og administration	-2.906	-235	3.263	122
- heraf personaleopgaver for eksterne	-467	-38	525	20
- heraf styrelse	-1.229	-100	1.380	51
- heraf rådgivning	-459	-37	515	19
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-62	-5	69	3
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	-2.244	-2.327	4.331	-241
- heraf Folkekirkens adm. Fællesskab	-2.244	-2.327	4.331	-241
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-334	0	334	0
- heraf Fællesfondsløncenter	-334	0	334	0
Total	-26.319	-2.753	28.996	-75

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 fællesfundspræster. 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 i 2015 normeret til 59,5 præstestillinger, og hermed 59,5 årsværk. Stiftet har i 2015 haft en stor personaleomsætning som følge af generationsskifte, hvor der har været udskiftning på 5 faste stillinger, svarende til 8% af præstestillingerne i stiftet. Dette har naturligt medført nogle måneders ledighed i stillinger, der er søgt dækket gennem øget brug af vikarer, idet der i 2015 er anvendt 1 årsværk til dette formål. Stiftet har således søgt at fastholde et højt niveau i den kirkelige betjening, men som det ses af tabel 2.5.2, så var årsværksforbruget i forhold til normeringen faldende fra 2014 til 2015, nemlig fra næsten balance til et mindre forbrug på 1,3 årsværk.

Tabel 2.5.2. Lolland-Falsters stifts årsværksforbrug præster	2014	2015
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	60,4	59,5
Tjenestemandsansatte præster	57,3	54,4
Overenskomstansatte præster	2,9	2,8
Fastansatte i alt	60,3	57,3
Barselsvikarer	1,5	2,0
Vikarer i øvrigt	0,6	1,0
Vikarer i alt	2,1	3,0
Forbrug indenfor normering i alt	62,3	60,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	1,9	0,7
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-1,8	-2,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	0,1	-1,3

Som det ses af tabel 2.5.2 og 2.5.3 så er Lolland-Falsters stifts normering faldende fra 2014 til 2015. En del af dette fald skyldes, at Roskilde stift i 2014 midlertidigt overførte 0,4 årsværk til Lolland-Falsters stift til en pilgrimspræstestilling, mens den øvrige del af faldet er en resultat af den eksisterende normeringsaftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne. Stiftet skal inden for den nuværende aftale ikke reduceres mere i præstenormering. Det forventes at der vil blive indgået en ny normeringsaftale i 2016, og konsekvenserne af denne kendes endnu ikke.

Stiftets eneste lokalfinansierede præst (under Nykøbing Falster menighedsråd) er i slutningen af 2014 blevet opnormeret fra en deltids- til en fuldtidsstilling, hvilket er med til at afhjælpe de negative effekter af den reducerede normering af præstestillinger i stiftet.

Tabel 2.5.3. Lolland-Falsters stift årsværksforbrug pr. præstetype	2014	2015
	Årsværk	Årsværk
Normering	60,4	59,5
Sognepræster	57,5	55,3
Fællesfundspræster	3,0	2,9
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	60,6	58,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	0,1	-1,3
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	0,7	1,0

Stiftsøvrigheden og biskoppen udøver ledelse og tilsyn med stiftets præster og menighedsråd, samt giver rådgivning og service på løn- og finansieringsområdet til menighedsråd. Stiftsadministrationen stiller endvidere i et vist omfang mødefaciliteter til rådighed for menighedsråd, aktivitetsudvalg m.fl. Stiftsadministrationens personaleforbrug må derfor forventes at være orienteret mod service og rådgivning. Denne orientering af aktiviteterne kan ses i tabel 2.5.4 herunder, og den har også effekt på området for generel ledelse og administration. Her udgør ledelse, sagsjournalisering og mødefacilitering/ejendomsservice 2 årsværk af de 3,7 årsværk, der anvendes på området. Intern administration udgør godt 1 årsværk.

Faldet i årsværksforbrug i stiftsadministrationen fra 2014 til 2015 skyldes primært, at der var ansat en barselsvikar i stiftsadministrationen i 2014, samt at der har været ledighed i stiftskontorchefstillingen i en del af 2015.

Årsværksforbruget i centrene er nærmere gennemgået i de følgende afsnit.

Tabel 2.5.4. Lolland-Falsters stifts årsværksforbrug	2013	2014	2015
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	7,5	7,7	6,6
Personaleopgaver for eksterne	1,0	0,8	0,6
Styrelse	1,5	1,9	1,6
Rådgivning	0,9	0,9	0,6
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	4,0	3,9	3,7
Stiftsadministrative centre	5,9	7,0	7,0
Folkekirkens Adm. Fællesskab	5,6	6,1	6,2
Fællesfondsløncenter	0,3	0,9	0,8
Stiftsadministration i alt	13,4	14,8	13,6

2015 er det andet år fællesfondsløncentret har været i fuld drift, men det første år, hvor centret har kunnet anvende det nye lønsystem. Samme system har dog medført et ret stort ressourceforbrug til implementering, fejlrettelse og forberedelse af nye arbejdsprocedurer, hvorfor årsværksforbruget i centret ligger ca. 0,3 årsværk over det bevilgede. Dette merforbrug er som tidligere nævnt dækket af stiftet selv. Det forventes at merforbruget vil blive reduceret i 2016, men centret forventes først fuldt implementeret, dvs. inkl. nye forretningsgange i 2. halvår 2016.

Som det fremgår af tabel 2.5.4 herunder er Lolland-Falsters stifts andel af fællesfondscetret på under 20%.

Tabel 2.5.4.a Årsværksforbrug i Fællesfondsløncenter - præster og stiftsansatte 2015

	Lolland-Falsters Stift		
	Total center	Fyens Stift	Falsters Stift
Lønopgaver for stifter	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Lønopgaver for stifter	1,8	1,5	0,3
Løncenterdrift og systemudvikling	2,7	2,1	0,5
Administration for fællesfonden	0,1	0,1	0,0
Fællesfondsløncenter - præster og stiftsan	4,5	3,7	0,8

Som det ses af tabel 2.5.4b herunder var det totale årsværksforbrug for det adm. fællesskab i 2015 på 6,2 årsværk, hvilket er nogenlunde det samme som i 2014. I forhold til 2014 er forbruget på løn- og regnskabsopgaver for partnere faldet med ½ årsværk, hvilket også er baggrunden for centrets faldende indtægter på brugerbetaling. Baggrunden for dette er primært en omprioritering af ressourcer til implementering af nyt lønsystem. På samme tid er centrets forbrug på centrale regnskabs- og udviklingsopgaver for fællesfonden steget med ½ årsværk, hvilket er i tråd med formålet for den ekstra bevilgede økonomi-stilling i centret, der dog ikke har været besat hele året. For 2016 forventes der således et svagt stigende årsværksforbrug set i forhold til 2015 på udviklingsopgaver m.m., mens reduktionen i årsværksforbrug for partnere forventes fastholdt gennem effektivisering af arbejdsopgaver.

Tabel 2.5.4b Årsværksforbrug i Folkekirkens Adm. Fællesskab 2015

	Lolland-Falsters Stift
Folkekirkens Adm. Fællesskab	Årsværk
Løn- og regnskabsopgaver for partnere	
Regnskabsopgaver	3,5
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,4
Regnskabsopgaver for fællesfonden	
Regnskabs- og udviklingsopgaver	1,7
Administration og hjælpefunktioner	
Generel ledelse og administration	0,6
Sum	6,2

2.6. Målrapportering

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

Lokalplanforslag	
Mål	
Rettidig behandling af Plancentrets modtagne lokalplanforslag.	
Resultatkrav	Deadline
<p>Stiftsadministrationerne er forpligtet til at vurdere lokalplanforslag screenet af plancentret indenfor 10 arbejdsdage. En vurdering kan være høring af menighedsråd/provstiudvalg, høring af konsulent(er) eller journalisering med påtegning om, at intet videre skal foretages.</p> <p>Der måles på rettidig vurdering af lokalplanforslag screenet og fremsendt fra plancentret.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er 80 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for opfyldt. • Er 70 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for delvist opfyldt. <p>Er under 70 % af lokalplanforslagene vurderet indenfor 10 arbejdsdage anses målet for ikke opfyldt.</p>	Ultimo 2015
Resultat	<i>Der er i 2015 kun modtaget og behandlet 4 sager, hvoraf 3 er godkendt inden for fristen – svarende til 75 %. Målet er således delvist opfyldt.</i>
Ledelsens vurdering	<i>Den delvise målopfyldelse er delvist udtryk for sårbarheden i målet, når meget få plansager modtages i årets løb, og dels udtryk for sårbarheden i en lille stiftsadministrations sagsbehandling, hvor året har været præget af en fuldstændig personaleudskiftning på sagsområdet. På denne baggrund vurderes resultatet at være tilfredsstillende.</i>

Budgetopfølgning	
Mål	
Rettidig indsendelse af budgetopfølgninger for fællesfondsmidler.	
Resultatkrav	Deadline
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.	Ultimo 2015

Der måles på rettidig indsendelse af budgetopfølgninger 1. - 3. kvartal, samt underskrevet årsrapport. <ul style="list-style-type: none"> • Er 75 % af publikationerne indsendt rettidigt anses målet for opfyldt. • Er 50 % af publikationerne indsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er under 50 % af publikationerne indsendt rettidigt anses målet for ikke opfyldt.	
Resultat	<i>Stiftet har indsendt 3 årsrapporter og 6 budgetopfølgninger, i alt 9 stk. rettidigt til Kirkeministeriet. Målet er således opfyldt.</i>
Ledelsens vurdering	<i>Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.</i>

Forhandlinger i niveau 2	
Mål	
Varetagelse af forhandlinger i niveau 2 for kirkefunktionærer og organister.	
Resultatkrav	Deadline
Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde inden for en frist af en måned, medmindre andet er aftalt. Der måles på rettidig afholdelse af møde indenfor en måned, medmindre andet er aftalt. <ul style="list-style-type: none"> • Er 90 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for opfyldt. • Er 80 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for delvist opfyldt. Er under 80 % af møderne afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, anses målet for ikke opfyldt.	Ultimo 2015
Resultat	<i>Stiftet har i 2015 ikke haft nogle niveau 2 forhandlinger. Målet er således opfyldt.</i>
Ledelsens vurdering	<i>Overordnet set er det positivt, at der ikke har været nogle forhandlinger på niveau 2 i stiftet, og indsatsen som derfor som tilfredsstillende.</i>

MUS	
Mål	
Afholdelse af MUS efter nyt koncept.	
Resultatkrav	Deadline
<p>Stiftsadministrationerne skal afholde MUS med hver enkelt medarbejder i løbet af året efter koncept udarbejdet i perioden 2013 til 2014.</p> <p>Der måles på afholdelse af MUS med medarbejdere i 2015.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er der for 95 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for opfyldt. • Er der for 90 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for delvist opfyldt. <p>Er der for under 90 % af medarbejderne gennemført MUS efter det nye koncept anses målet for ikke opfyldt.</p>	Ultimo 2015
Resultat	<i>Der er ikke afholdt MUS-samtaler i stiftsadministrationen i 2015. Målet er således ikke opfyldt.</i>
Ledelsens vurdering	<i>Som følge af udskiftning af stiftets ledelse er disse samtaler udskudt til 2016.</i>

2.6.2. Skematisk oversigt over mål og resultater – AdF

Afstemningsrapporter	
Mål	
Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen.	
Resultatkrav	Deadline
<p>AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger til partnerne. Afstemningerne skal fremsendes senest d. 25. den følgende måned. For periode 1 og 12 fremsendes afstemningerne ukommenterede. For periode 6 fremsendes afstemninger senest d. 15. august.</p> <p>Der måles på rettidig fremsendelse af kommenterede balanceafstemninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er 90 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet opfyldt. 	Ultimo 2015

<ul style="list-style-type: none"> Er 80 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet delvist opfyldt. <p>Er under 80 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet ikke opfyldt.</p>	
Resultat	163 afstemningsrapporter ud af 192 er afsendt rettidigt svarende til 85%, målet er således delvist opfyldt.
Ledelsens vurdering	<i>AdF har tilpasset personaleressourcerne til en situation, hvor forventede effektiviseringer ved ibrugtagning af nyt lønsystem er implementeret, men som følge af forsinkelser i udvikling og implementering af systemet er den forventede effektivisering ikke realiseret. Som følge heraf har AdF været nødt til i spidsbelastningsperioderne at nedprioritere resultatmålet om rettidig udsendelse af afstemningsrapporter. På den baggrund er en delvis målopfyldelse tilfredsstillende.</i>

Opgaveløsning på økonomiområdet	
Mål	
Kvalitet i opgaveløsning på økonomiområdet skal hæves over en 3-årig periode.	
Resultatkrav	Deadline
<p>AdF skal i den oplevede kvalitet af opgaveløsningen på økonomiområdet generelt over en 3 årig periode hæve andelen af meget tilfredse partnere med 10 % om året fra 37 % i 2014 til 70 % i 2017.</p> <p>Der måles på partnernes oplevede kvalitet i opgaveløsningen på økonomiområdet generelt. For 2015 er kravet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Er 50 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet opfyldt. Er 45 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet delvist opfyldt. <p>Er under 45 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet ikke opfyldt.</p>	Ultimo 2015
Resultat	Den seneste brugerundersøgelse viser at 10 ud af 14 adspurgte, eller 71% har udtrykt tilfredshed med den generelle opgaveløsning på økonomiområdet. Målet er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Den generelle brugertilfredshed på økonomiområdet er høj, men der er stadig enkeltområder, hvor tilfredsheden er lav, hvilket vil sige, at der stadig er plads til forbedringer. Generelt er resultatet tilfredsstillende.

2.7 Forventninger til det kommende år

For det gejstlige område forventes en ny stillingsnormeringsmodel for stifterne nu vedtaget mellem biskopperne og Kirkeministeriet i løbet af 2016. 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 arbejder derfor allerede nu aktivt på at understøtte aktiviteter mellem stift og sogn, og sognene imellem mest muligt. Stiftet har således styrket kommunikationsindsatsen ved at købe flere ressourcer i stiftsadministrationen til kommunikation, hvilket bl.a. har medført udgivelsen af en ny publikation rettet direkte mod menighedsrådene. Samtidig styrkes stiftsrådets muligheder for at igangsætte nye aktiviteter gennem en forøgelse af indtægterne fra det bindende stiftsbidrag.

Stiftsadministrationen forventer at skulle afgive yderligere bevilling og arbejdsopgaver til dannelsen af et center til håndtering af løn på kirkefunktionærområdet i starten af 2016, hvilket stiftet har taget højde for ved ikke at genbesætte en stilling i AdF, og samtidig rokere rundt på ressourcer mellem løn- og regnskabsområdet. Stiftet forventer stadig et øget ressourceforbrug i fællesfondsløncenteret i første halvår 2016, 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 bl.a. dækket gennem AdFs opsparing.

AdF forventer i første halvdel af 2016 at kunne gennemføre de effektiviseringstiltag på løn- og regnskabsområdet, som det nye lønsystem giver mulighed for, tiltag der er blevet forsinket grundet implementeringsproblemerne med systemet gennem 2015.

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
- Programmel	3-8 år
- IT-hardware	3 år
- Bunket IT-udstyr	3 år

3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Lolland-Falsters stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2016
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-28.961.195	-28.354.049	-28.631.381	-28.680.330
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-28.961.195	-28.354.049	-28.631.381	-28.680.330
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-2.529.107	-2.688.915	-2.422.683	-2.238.022
		Ordinære driftsindtægter i alt	-31.490.302	-31.042.964	-31.054.064	-30.918.352
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	0	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0	0
		Personaleomkostninger				
	180X-182X	Lønninger	33.509.089	34.851.414	35.102.656	36.051.899
	1883	Pension	1.316.645	1.448.770	2.085.959	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-11.136.043	-12.160.714	-12.501.052	-11.205.474
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	185.947	130.677	50.871	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	23.875.637	24.270.148	24.738.434	24.846.425
	20XX	Af- og nedskrivninger	1.444.564	155.001	155.001	283.270
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	4.513.016	4.591.979	4.573.685	4.093.757
		Ordinære driftsomkostninger i alt	29.833.217	29.017.128	29.467.121	29.223.452
		Resultat af ordinær drift	-1.657.085	-2.025.836	-1.586.943	-1.694.900
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-220.959	-460.967	-65.206	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	45.741	0
	43XX	Overførselsudgifter	450.936	505.475	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	30.000	0
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	1.756.990	1.709.075	1.654.259	1.694.900
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat for finansielle poster	329.882	-272.253	77.851	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	221.731	109.434	104.797	0
		Resultat for ekstraordinære poster	551.612	-162.819	182.648	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	-265.145	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0	0
		Årets resultat	551.612	-162.819	-82.497	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anklægsløn

Som beskrevet i afsnittene 2.4 og 2.5 har engangsomkostninger i forbindelse med personaleudskiftninger medført et underskud i stiftsadministrationens drift, mens ledighed i økonomi stillingen i AdF har medført et overskud der. Hertil kommer at begge har bidraget til at dække merforbruget i stiftets del af fællesfondsløncentret. Resultatet er, at ved udgangen af 2015 har stiftsadministrationens drift et akkumuleret underskud på 17 t.kr., mens AdF har et akkumuleret overskud på 352 t.kr., som det kan ses herunder af tabel 3.2.2.

Underskuddet i stiftsadministrationen forventes dækket ind af et tilsvarende mindre forbrug i 2016, mens overskuddet i AdF forventes anvendt primært på 2 områder, en delvis dækning af et forventet merforbrug i fællesfondsløncentret som følge af den forsinkede implementering af det nye lønsystem, samt køb af konsulentytelser og opkvalificering af medarbejdere i forbindelse med udvikling og implementering af effektiviseringstiltag på basis af det nye lønsystem, herunder udvikling af nye økonomistyringsmodeller.

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2015 (t. kr.)

Delregskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsystem til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	3.726	92	-60	3.757	3.697	-61	0	-61	-198	259	0
	Øvrig drift	1.405	-40	0	1.365	1.640	275	0	275	0	-259	17
		5.131	52	-60	5.123	5.337	215	0	215	-198	0	17
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	2.318	0	-73	2.244	2.004	-241	0	-241	-112	0	-352
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	0	201	133	334	334	0	0	0	0	0	0
	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0	201	133	334	334	0	0	0	0	0	0

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 2.244 t.kr. og indtægter fra partnerne på 2.327 t.kr. Det akkumulerede resultat for den indtægtsdækkede virksomhed gennem de sidste 4 år er vist i tabel 3.2.3 herunder.

Tabel 3.2.3 Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters stift 2015 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-4.571	3.643	687	-241
Total	-4.571	3.643	687	-241

3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Specifikation af immaterielle og materielle anlægsaktiver placeres i bilag

Tabel 3.3.1. Balance for Lolland-Falsters stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2013	2014	2015
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	2.289	2.155	2.020
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	41	20
	Materielle anlægsaktiver i alt		2.289	2.195	2.040
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		2.289	2.195	2.040
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	654	365	-472
	Periodeafgrænsninger	6190	1.814	1.561	1.832
	Likvide beholdninger	63XX	6.926	846	772
	Omsætningsaktiver i alt		9.394	2.772	2.132
	Aktiver i alt		11.684	4.967	4.172

Omsætningsaktiverne er faldet med 795 t.kr., heraf er tilgodehavender faldet fra 365 t.kr. til -472 t.kr. (et fald på 837 t.kr.), mens periodeafgrænsningsposter er steget med 271 t.kr., hertil kommer en mindre bevægelse i likvidbeholdningen.

Tilgodehavender bestod ved udgangen af 2015 af et negativt beløb på debitorer på 509 t.kr. og 37 t.kr. i andre tilgodehavender, som det ses af tabellen herunder. Det negative beløb på debitorer vedrører en kreditnota til Kirkeministeriet på 864 t.kr. vedr. tilbagebetaling af årets forskud på statsrefusion på præstelønninger. Herudover har stiftet debitorer for 316 t.kr. der hovedsageligt består af AdFs tilgodehavender hos deres kunder (stifterne). Andre tilgodehavender vedr. primært et tilgodehavende hos Kirkeministeriet på biskoppens bolig-/varmebidrag.

Tilgodehavender 2015 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	-509
Andre tilgodehavender	37
Total	-472

Ved udgangen af 2015 var periodeafgrænsningsaktivet på 1.832 t.kr., som det ses af tabellen herunder. Heraf vedrører de 1.820 t.kr. lønudbetalingerne til forudlønnede (primært præster), mens 12 t.kr. er et tilgodehavende vedr. kommunalt løntilskud.

Periodeafgrænsninger 2015 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	12
Pensionsbidrag	63
Gruppeliv	6
Kontingenter	34
Låneforeninger	22
Boligbidrag	174
Varmebidrag	80
Nettoløn	1.442
Total	1.832

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2013	2014	2015
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-4.355	-4.518	-4.601
	Reserveret egenkapital	75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	6.968	8.513
	Egenkapital i alt		-4.355	2.450	3.912
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	-10	-9	-10
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-2.516	-2.359	-2.201
	Langfristede gældsposter i alt		-2.516	-2.359	-2.201
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-272	-1.481	-1.087
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	1.002	768	-194
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-118	-124	-128
	Skyldige feriepenge	94XX	-3.927	-3.750	-3.893
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.486	-464	-572
	Kortfristet gæld i alt		-4.802	-5.050	-5.874
	Gæld i alt		-7.318	-7.409	-8.075
	Passiver i alt		-11.684	-4.967	-4.172

Stiftets passivposter er nærmere gennemgået i bilag 4.2 Noter til balance.

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Der er i afsnit 3.2 nærmere redegjort for stiftets akkumulerede overskud på lønbevillingen, herunder dækning af driftsunderskud i stiftsadministrationen, samt dækning af lønunderskud i fællesfondsløncentret, hvorfor dette ikke er nærmere beskrevet her. Det akkumulerede resultat for AdF indgår ikke i tabel 3.4, men fremgår af opgørelsen i afsnit 3.2 under tabel 3.2.2 og tabel 3.2.3, hvor det ses, at AdF har et akkumuleret overskud på 241 t.kr., der kan anvendes til løn.

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	3.726	0	3.726
Lønbevilling inkl. TB	3.757	334	4.092
Lønforbrug under lønbevilling	3.697	334	4.031
Total	-61	0	-61
Akk. opsparing ultimo 2014	-198	0	-198
Opsparing overført til/fra drift	259	0	259
Bortfald	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2015	0	0	0

3.5. Bevillingsregnskab

Driftsresultaterne for de enkelte delregnskaber er vist i tabel 3.5 herunder. Årets resultater er beskrevet i afsnit 2.4, mens udviklingen fra 2014 til 2015 er beskrevet for udvalgte delregnskaber herunder.

For delregnskab 3 skyldes stigningen i omkostninger fra 2014 til 2015 på 1.057 t.kr. primært en forøgelse af AdFs bevilling til ansættelse af en økonom, samt et generelt øget forbrug i stiftsadministrationen som følge af stor personaleudskiftning, herunder en øget bevilling til løn i forbindelse med fratrædelse.

For delregnskab 31 – pensionsudbetalinger til tjenestemænd, hvor overskuddet er overført til fællesfonden, så er bevillingen til pensionsudbetalingerne reguleret fra 2014 til 2015, så der er større overensstemmelse mellem bevilling og udbetalinger. Faldet fra 2014 til 2015 i regnskabsresultatet fra 2,2 mio. kr. til 1,7 mio. kr. er således ikke udtryk for et stort fald i stiftets pensionsudbetalinger, der reelt kun er faldet med 55 t.kr. fra 2014 til 2015.

For øvrige delregnskaber er der ikke store udsving fra 2014 til 2015.

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Lolland-Falsters stift

	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.756	18.617	18.568	-49	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.618	7.701	7.675	-26	100
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	603	613	606	-7	99
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	2.215	1.700	1.700	0	100
Total	28.191	28.631	28.549	-82	100

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse

Generelt for delregnskab 2 – omkostninger til præster og provster, gælder det, at der er tale om en fælles bevilling til de 10 stifter, hvor fælles bevillingsoverholdelse er nødvendig, mens det enkelte stift jf. budgetforudsætningerne kan overskride bevillingen på visse områder.

Som beskrevet i afsnit 2.4 og 2.5, så har stiftet haft en ret stor udskiftning af personale inden for præsteområdet, hvilket har betydet færre lønomkostninger i 2015 som følge af ledighed i stillinger i forbindelse med udskiftningen. Regnskabstallene i tabel 4.1.2 herunder viser således et fald i lønomkostninger på formål 21 på 453 t.kr. fra 2014 til 2015. Når det ikke resulterer i et tilsvarende overskud i 2015 skyldes dette, at Lolland-Falsters stift i forbindelse med en generel dækning af øvrige stifters lønomkostninger på formål 21 har afleveret 500 t.kr. i lønbevilling i løbet af 2015, som beskrevet i afsnit 2.4.

Bevillingen til godtgørelser på formål 24 er, som beskrevet i afsnit 2.4, et gennemsnitsbeløb pr. præstestilling i de 10 stifter. Et gennemsnitsbeløb tager ikke højde for særlige forhold i det enkelte stift, f.eks. er Lolland-Falsters omkostninger til flyttegodtgørelser steget med 180 t.kr. fra 2014 til 2015 som følge af den store personaleudskiftning, hvilket er en stor del af forklaringen på stiftets merforbrug på bevillingsområdet. Fællesfonden/de 10 stifter har generelt et mindre overskud på formål 24, hvorfor stiftets underskud er bevillingsdækket.

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.756	18.617	18.568	-49	100
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	16.247	16.023	15.794	-229	99
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	1.395	1.419	1.425	5	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	1.198	1.067	1.275	209	120
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	-84	108	74	-35	68

Driftsresultatet for delregnskab 3 – stiftsadministrationen som vist i tabel 4.1.3 herunder er nærmere beskrevet i afsnittene 2.4 og 3.5.

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	6.618	7.701	7.675	-26	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	4.606	5.123	5.337	215	104
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	1.629	2.244	2.004	-241	89
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	383	334	334	-	100

Omkostningerne til provstirevision i stiftet, som vist i tabel 4.1.6 herunder, følger de indgåede kontrakter med revisionsfirmaerne om provstirevision, og viser derfor ikke de store udsving, når man er inde i samme kontraktperiode, som 2014 og 2015 er.

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	603	613	606	-7	99
FORMÅL - 32 - Provstirevision	603	613	606	-7	99

Driftsresultatet for delregnskab 31 – pensionsudbetalinger til tjenestemænd er nærmere beskrevet i afsnit 2.4 og 3.5.

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	2.215	1.700	1.700	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	2.215	1.700	1.700	0	100

4.2. Noter til balance

En forklaring på stiftets negative egenkapital fremgår af afsnit 2.4.

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2015 (t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2015	2.450
Heraf reserveret	0
Heraf overført ikke-disponeret	-310
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	1.545
Årets reserverede bevilling	0
Overført resultat	
Årets resultat	-82
Heraf overført ikke-disponeret	-26
Egenkapital pr. 31.12.2015	3.912
Heraf reserveret	0
Heraf overført ikke disponeret	-336

Den eneste bevægelse ud over årets resultat, der har været på stiftets egenkapitalkonto gennem året er overførsel af overskydende likviditet på 1.545 t.kr. til fællesfonden jf. fællesfondsinstitutionernes likviditetsordning, der skal sikre bedst mulig forrentning af fællesfondens kapital.

Stiftet har hensat 10 t.kr. til forberedelse af reformationsjubilæet i 2017.

Stiftet har i 2010 optaget et lån investeringslån til dækning af AdFs andel af en tilbygning til stiftsadministrationen. AdF afbetaler lånet over 20 år efter planen. Lånets hovedstol udgjorde ved udgangen af 2015 2,2 mio. kr.

Tabel 4.2.4 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2014	2015
Investeringslån	-2.359	-2.201
Likviditetslån	0	0
Andre lån	0	0
Samlet langfristede gældsposter	-2.359	-2.201

Som det ses af oversigten herunder er stiftets kortfristede gældsposter steget med 824 t.kr., hvilket primært skyldes at SKAT har ændret afregningstidspunkt for a-skat til forudlønnede, således at

skatteafregningen følger lønomkostningen. Som følge heraf har stiftet ikke forudbetalt a-skat under kortfristet gæld, hvilket har medført en ændring i anden kortfristet gæld på 930 t.kr. fra 2014 til 2015.

Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2014	2015
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.481	-1.087
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	826	-104
Skyldige feriepenge	-3.750	-3.893
Periodeafgrænsninger	-464	-572
Over- / merarbejde	-59	-90
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-124	-128
Samlet kortfristede gældsposter	-5.050	-5.874

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Stiftets anden kortfristede gæld består ved udgangen af 2015 af 113 t.kr. vedr. 4. kvartals atp-afregning, der først forfalder i 2016, samt et mellemværende med SKAT på 9 t.kr.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	9
Atp og feriekonto	-113
Total	-104

Stiftet havde ved udgangen af 2015 periodeafgrænsningsposter på 572 t.kr., hvoraf 36 t.kr. var skyldige omkostninger til lokalløn til ansatte i stiftsadministrationen. Af 536 t.kr. i forpligtelser vedrører 504 t.kr. lokalløn til præster, mens de øvrige primært vedrører ikke anvendt tilskud fra Fuglsangfonden.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Skyldige omkostninger	-36
Forpligtelser	-536
Total	-572

Stiftet har udstedt x tilladelser til indkøb af præstekjoler, der ikke var indlæst ved årsskiftet. Tilladelserne er gyldige i 1 år. Herudover har stiftet ikke andre eventualforpligtelser.

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse			
	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	0	20.500	-
Eventualforpligtelse i alt			-

Stiftet har ingen immaterielle anlægsaktiver eller udviklingsprojekter under opførelse.

Stiftets materielle anlægsaktiver består primært af AdFs andel af tilbygningen til stiftsadministrationen fra 2010, en bygningsforbedring der afskrives over 20 år. Herudover afskriver stiftet på et telefonanlæg. Stiftet har ikke tilkøbt materielle anlægsaktiver i 2015.

Tabel 4.2.8 Materielle anlægsaktiver 2015

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2014	2.881	61	2.942
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2015	2.881	61	2.942
Akkumulerede afskrivninger	-861	-41	-902
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2015	-861	-41	-902
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	2.020	20	2.040
Årets afskrivninger	135	20	155
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	135	20	155
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Nedenstående tabel viser udviklingen i AdFs akkumulerede overskud over de sidste 4 år. Som beskrevet i afsnittene 2.4, 2.5 og 3.2, så har AdF øget sit overskud i 2015 som følgende af ledighed i en økonomistilling, og AdF lever derfor stadig op til kravet om, at institutioner der udøver indtægtsdækket virksomhed skal have et overskud set over en 4-årig periode.

Tabel 4.3.1. Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters stift for 2015 (t.kr.)

Opgave	Akkumuleret resultat			
	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-161	-98	-112	-352
	-161	-98	-112	-352

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

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

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster

Lolland-Falsters Stift	2013	2014	2015
Normerede antal præstestillinger	57,0	57,4	56,5
Forbrug antal præstestillinger	55,9	57,5	55,3
Mer-/mindreforbrug	-1,1	0,1	-1,2
Normede antal fællesfundspræster	3,0	3,0	3,0
Forbrug antal fællesfundspræster	2,9	3,0	2,9
Mer-/mindreforbrug	-0,1	0,0	-0,1
Normering i alt	60,0	60,4	59,5
Forbrug indenfor normering i alt	58,8	60,6	58,2
Mer-/mindreforbrug	-1,2	0,1	-1,3
Forbrug lokalt finansierede præster	0,2	0,7	1,0
Forbrug præster i alt	59,0	61,3	59,2

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

	2013	2014	2015
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,71	0,61	0,44
Løn præster inkl. FLØS	0,17	0,08	0,06
Ansættelse af præster	0,14	0,15	0,10
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,15	0,13	0,12
Sekretariat for stiftsråd	0,24	0,40	0,12
Byggesager vedrørende sogne	0,10	0,13	0,09
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,35	0,40	0,27
Sekretariatsfunktion for biskoppen	0,60	0,81	0,71
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,00	0,02	0,27
Legater og fonde	0,01	0,00	0,00
Valg af menighedsråd	0,01	0,01	0,00
Valg af stiftsråd	0,02	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,60	0,56	0,39
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,27	0,33	0,19
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,04	0,04	0,01
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,06	0,04	0,02
PUK og provstirevision	0,05	0,06	0,06
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,00	0,00	0,00
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,00	0,00	0,00
Personalesager (stiftspersonale)	0,00	0,03	0,06
Generel ledelse	0,74	0,90	0,55
Intern administration	1,36	1,17	1,19
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,67	0,96	0,83
Hjælpefunktion - acadre og post	0,44	0,52	0,43
Øvrige hjælpefunktioner	0,11	0,05	0,06
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,68	0,33	0,62
Sum	7,51	7,71	6,59

Tabel 2.5.1a Stiftsadministrationens center

Fællesfondsløncenter	Total for center			Heraf Fyens Stift			Heraf Lolland-Falsters Stift		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Lønopgaver for partnere									
Lønopgaver præster	1,70	1,89	1,51	1,70	1,89	1,51	0,00	0,00	0,01
Lønopgaver stifter	0,27	0,52	0,27	0,00	0,00	0,00	0,27	0,52	0,27
Løncenterdrift og systemudvikling									
Lønsystem, udvikling og implementering	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,11
Løncenterdrift	0,00	0,69	2,55	0,00	0,30	2,14	0,00	0,39	0,41
Administration for fællesfonden									
Regnskabs- og bevillingsopgaver	0,19	0,17	0,07	0,19	0,17	0,07	0,00	0,00	0,00
Sum	2,16	3,28	4,52	1,89	2,36	3,72	0,27	0,92	0,80

Tabel 2.5.1b Stiftsadministrationens center

Folkekirkeens Adm. Fællesskab	Lolland-Falsters Stift		
	2013	2014	2015
Løn- og regnskabsopgaver for partnere			
Regnskabsopgaver	3,52	3,98	3,50
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,32	0,54	0,39
Regnskabsopgaver for fællesfonden			
Regnskabs- og udviklingsopgaver	1,25	1,19	1,73
Administration og hjælpefunktioner			
Generel ledelse og administration	0,52	0,41	0,62
Sum	5,61	6,12	6,24