

Årsrapport 2020

for

Lolland Falster Stift



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 60013713

Fællesfonden

Marts 2021

Akt-id 1324693

Sagsnr. 2021-2234

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	6
2.2.1. Faglige resultater.....	6
2.2.2. Den samlede økonomi	8
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	9
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	10
2.3.2. Centeradministration.....	15
2.4. Målrapportering	16
2.5. Forventninger til det kommende år	24
3. Regnskab	26
3.1. Resultatopgørelse mv.....	26
3.1.1. Resultatdisponering	27
3.2. Balance (Status).....	28
3.3. Egenkapitalforklaring	30
3.4. Likviditet og låneramme	31
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	32
3.6. Bevillingsregnskab	32
4. Bilag.....	36
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	36
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	36
4.1.2. Noter til balancen	37
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	39
4.3. Specifikation af budgetafvigelser	40
4.4. Specifikation af årsværksforbrug.....	40
4.5. Projektregnskaber	44
4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99.....	44
4.5.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98.....	44
4.5.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98	46



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

4.6. Legatregnskaber.....	46
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver.....	46
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden.....	46

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

1. Påtegning

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

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

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (november 2020) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

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

Nykøbing Falster, den 19. marts 2021



Lene Møller Krabbesmark
Stiftskontorchef



Marianne Gaarden
Biskop

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

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

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

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

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

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

Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

- Rådgivning:

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

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

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

- Folkekirkens styrelse:

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

- Folkekirkens personale:

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

- Folkekirkens økonomi:

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

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

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Det samlede præsteårsværk i Lolland-Falsters Stift skulle i 2020 reduceres med 0,77 stilling; det er sket ved naturlig afgang, passet sammen med pastoratsammenlægning. Stiftets normering er herefter på 57,5 årsværk, som nu udgør et minimum for et bæredygtigt stift, hvor præsterne kan dække alle sogne og være til stede lokalt, samt dække for hinanden ved fravær.

I 2020 har vi fortsat haft fokus på den centrale udfordring for Lolland-Falsters Stift; det store antal middelalderkirker kombineret med et faldende indbyggertal. Det resulterede i et initiativ i bispekollegiet, om sammen med fire andre stifter at sende en ansøgning til fællesfonden om bevilling af omprioriteringsmidler til et toårigt projekt i 2021-2022. Projektet blev bevilget, og skal under FUV's projektledelse munde ud i nye værktøjer til menighedsråd og provstier til prioritering af vedligeholdelsesarbejder i kirker. Målet er at bruge pengene klogest muligt, objektivt set, og at det skal lette menighedsrådenes arbejde og herved frigøre ressourcer/tid til udvikling af kirkelivet, som for mange frivillige er motivationen for at engagere sig lokalt.

En anden stor opgave i 2020 var udgivelsen af stiftets hvidbog, *Vel mødt under sky på kirkesti*. I bogen præsenteres en stor mængde data og analyser om stiftet, og herved udfoldes stiftets udfordringer og potentialer, belyst fra forskellige synsvinkler. Ikke mindst opstiller biskoppen nogle pejlemærker for stiftet, og bogen håbes at danne udgangspunkt for dialog og drøftelser i sogne og provstier og at være inspiration til aktiviteter, prioriteringer og indsatser blandt menighedsråd og provstiudvalg.

Ved lanceringen af hvidbogen var der planlagt en række møder og aktiviteter, hvor menighedsråd på tværs af sognegrænser og provstier skulle arbejde med hvidbogen, herunder med samskabelse som metode. Som ved så meget andet blev de fleste aktiviteter i løbet af året aflyst pga. Covid-19-pandemien, som må siges at være det, der bedst kendetegner årets gang i 2020. Således blev både landemode, præstepraktikker og besøg af pastoralseminaret aflyst, ud over workshops for menighedsråd og studietur til Sverige med provsterne om differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger. Heller ikke biskoppens DSUK-tilsynsaktiviteter kunne gennemføres som planlagt.

I stedet fyldte administration af Covid-19-retningslinjer, vejledning af menighedsråd og præster, håndtering af konkrete sager samt kommunikation og pressehåndtering meget i det daglige arbejde, især på ledelsesniveau. En undtagelse var dog menighedsrådsvalget i sidste halvdel af 2020, der ved heldig timing i pandemien kunne gennemføres som planlagt, kun med mindre begrænsninger ved de fysiske valghandlinger.

Valget i Lolland-Falsters Stift gik overordnet godt, kun med tekniske udfordringer ved det nye valgssystem som begrænsning for nogle. Ved udgangen af 2020 manglede kun to menighedsråd at blive fuldtallige, men begge råd er bemandede og fungerende, til der kan udfyldes med de sidste medlemmer i 2021. To medarbejdere i stiftsadministrationen har brugt den nødvendige tid på at bistå menighedsrådene med valget, hvilket i perioder var det meste af deres tid.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

2.2.1.2. Centeradministration

Det Adm. Fællesskab (AdF) har for 2020 haft fokus på flere områder inden for drift og udvikling. Inden for driften har fokus været på:

- Stabilisering af driften
- Standardisering og effektivisering
- Afstemning og controlling
- Implementering af allerede besluttede aktiviteter

I den forbindelse er der implementeret nye regnskabsinstrukser for stifterne, opsat fast kontering i Ibistic for nogle fællesfundsinstitutioner, iværksat månedlig afstemning mellem regnskab, løn og SKAT, samt opdatering af adgange i Ibistic for fællesfundsinstitutioner, og implementeret månedlig opfølgning på samme. Endelig er folkekirken.dk oprettet som ny fællesfundsinstitution.

Driften blev i 2021 udfordret af ny ferielov, nye regler for beregning af feriepengeforpligtelse, samt ændringer generelt vedrørende Covid-19.

På udviklingsområdet var fokus især på forbedring af ledelsesinformation ved indgangen til 2020, herunder er der udarbejdet en ny registreringsramme for tidsregistrering i stifterne med forbindelse til centrenes aktivitetsbudgetter, som er blevet implementeret i januar 2021.

Udflytningen af systemejerskabet vedrørende mange af folkekirkens IT-systemer fra Folkekirkens IT til stifterne, herunder flytningen af de økonomiske systemer til Lolland-Falsters Stift, medførte i 2020, at AdF havde en meget større rolle i forbindelse med implementeringen af en helt ny version af tidsregistreringssystemet.

Covid-19 fik stor indflydelse på AdFs driftsaktiviteter, men især også udviklingsaktiviteterne i 2020. Forbedring af ledelsesinformation vedr. præstebevillingen blev således udskudt til 2021, herunder opstarten på anvendelsen af det nye Fællesfondens datavarehus som basis. Af andre aktiviteter der blev udskudt, var aktiviteter hvor fællesfundsinstitutionerne var tiltænkt en aktiv rolle, som opdatering af servicedokumenter, opstart på udarbejdelse af økonomi- og regnskabsmanualer for fællesfundsinstitutioner, udarbejdelse af et koncept for beregning af overhead, men også implementering af en huslejeordning for uddannelsesinstitutionerne, hvor det viste sig svært at få foretaget vurderinger af ejendommene.

Et større kompetenceudviklingsprojekt for AdFs medarbejdere på regnskabs-, økonomi- og IT-området har også måttet delvist udskydes til 2021. Kompetenceudviklingsprojektet, der længe har været i støbeskeen, blev yderligere aktualiseret af personaleudskiftning på en nøgleposition i AdF i løbet af 2020.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Stiftsadministrationen fik en ny stiftskontorchef den 1. marts, efter næsten et års vakance. 2020 har derfor været præget af oplæring af denne; for en del emners vedkommende en forceret proces, som følge af det ofte akutte behov for administration og ledelse af forhold relateret til Covid-19-pandemien. Det er kontorchefens oplevelse, at administrationens medarbejdere kompetent har varetaget deres opgaver og sikret en tilfredsstillende daglig drift.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

En særlig læring i 2020 var, at driftsopgaverne også blev løst – og i rette tid – under hjemsendelsen, og medarbejderne bevarede kontakt og sparring med hinanden i perioden. Flere har derfor ønsket fortsat at kunne arbejde hjemmefra, typisk 1-2 dage om ugen. Projekt- og udviklingsopgaver har derimod haltet efter i 2020, for den del der har forudsat fysiske møder med mange deltagere.

AdF har gennem 2020 øget driftssikkerheden, gennem øget punktlighed omkring udsendelse af afstemningsrapporter, og gennem yderligere tiltag på afstemnings- og kontrolområdet, dette på trods af Covid-19 situationen. Generelt vurderes resultaterne på driftsområdet for at være tilfredsstillende.

Udviklingsområdet har været mere udfordret under Covid-19, hvor især tiltag vedr. ledelsesinformation på præstelønsområdet har måttet udskydes. Det er dog lykkedes at få udarbejdet en ny sammenhængende registreringsramme mellem tidsregistrering og økonomi, systemunderstøttet af en ny version af tidsregistreringssystemet. Covid-19 situationen taget i betragtning, vurderes resultaterne derfor at være tilfredsstillende.

Administrativt har implementeringen af et nyt koncept for udviklings- og aktivitetsmål for centeret vist sig svært at implementere planlægningsmæssigt og praktisk i 2020, hvor Covid-19 har gjort det svært at planlægge udviklingsaktiviteter, samt svært at få en dialog i gang om planerne med eksterne interessenter. Resultatet må betegnes som mindre tilfredsstillende.

2.2.2. Den samlede økonomi

Lolland-Falsters Stift havde i 2020 et mindre forbrug på præstebevillingen på 11 t.kr., der dækker over et merforbrug på præsteløn på 275 t.kr., samt et mindre forbrug på godtgørelser på 286 t.kr. Begge udsving skyldes primært Covid-19 situationen, idet merforbruget på præsteløn kan henføres til en stigning i feriepengeforpligtelsen, bl.a. som følge af et ændret feriemønster under Covid-19 og et ændret beregningsgrundlag. Merforbruget opstod på trods af, at stiftet var tilbageholdende med udmøntning af midler til lokal løndannelse i 2020. Mindre forbruget på godtgørelser på 286 t.kr. kan primært henføres til lavere omkostninger til kørselsgodtgørelse, som følge af lavere aktivitetsniveau under Covid-19.

2020 er første år med en ny bevillingsmodel for landets stiftsadministrationer og centre. Bevillingsmodellen indeholder dels en genopretning af stifternes bevilling efter flere år med 2 % omfordelingskrav, og dels bevilling til varetage af nye opgaver. For Lolland-Falsters Stift betød genopretningen i praksis en bevillingsreduktion, og var dermed en udfordring for stiftsadministrationen. Stiftet modtog således i 2020 en tillægsbevilling på 586 t.kr. til gennemførelse af en afledt personaletilpasning.

Stiftsadministrationens årsresultat er et mindre forbrug på 766 t.kr., der dækker over et mindre merforbrug på løn, og et større mindre forbrug på drift som følge af aflyste eller udskudte aktiviteter under Covid-19 pandemien, som nævnt i afsnit 2.2.11.

AdFs resultat er et mindre forbrug på løn på 395 t.kr., der dels skyldes ledighed i en stilling, samt udskudt implementering af udviklingstiltag, hvor ressourcerne vedr. udviklingstiltag i nogen omfang er anvendt i stiftsadministrationen i stedet, og dermed har medvirket til stiftsadministrationens merforbrug på løn.

Pensionsdelregnskabet havde i 2020 et mindre forbrug på 15,9 mio. kr. som følge af faldende omkostninger til tjenestemandpensioner for kirkefunktionærer, hvor funktionæren er gået på pension før

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

2017. Mindre forbruget er overført til den centrale fællesfond, og her hensat til imødegåelse af den fremtidige pensionsforpligtelse. Pensionsdelregnskabet for stiftet går således i nul, og har derfor ikke indflydelse på stiftets resultat. Der er i 2021 gennemført en tilpasning af bevillingen.

Med baggrund i de udfordringer Covid-19 har givet i 2020 vurderes stiftets generelle resultat som tilfredsstillende.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Lolland-Falsters Stift økonomiske hovedtal			
t.kr.	2019	2020	2021
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-102.343	-102.853	-88.677
Ordinære driftsomkostninger	58.094	59.501	44.909
Resultat af ordinær drift	-44.249	-43.352	-43.768
Resultat før finansielle poster	-1.478	-1.365	0
Årets resultat	-1.405	-1.358	0

Lolland-Falsters Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	19.178	23.395	
Egenkapital	3.551	1.193	
Hensatte forpligtelser	11	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-22.740	-24.588	

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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

Tabel 2.3.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-38.905	-216	38.343	-778
Centeradministration	-3.961	0	3.566	-395
Øvrige	-59.852	-962	60.630	-185
Total	-102.717	-1.179	102.538	-1.358

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Fordeling på formål:

Tabel 2.3.2 Lolland-Falsters Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2020 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	31.629	31.618	-11
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		29.202	29.487	285
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		1.357	1.347	-10
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.070	784	-286
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	11.236	10.075	-1.161
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.275	6.509	-766
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		3.961	3.566	-395
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	522	526	3
9. - Reserver	Anden bevilling	549	360	-189
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		549	360	-189
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	58.782	58.782	-
I alt		102.717	101.360	-1.358

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-31.629	-15	31.633	-11
Stiftsadministration	-7.275	-201	6.710	-766
Total	-38.905	-216	38.343	-778

Præstebevillingen

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

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Tabel 2.3.1.1.2 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-31.629	-15	31.633	-11
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-29.202	0	29.487	285
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-1.357	0	1.347	-10
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-1.070	0	784	-286
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-15	15	0

Stiftet havde i 2020 et mindre forbrug på 11 t.kr. på præstebevillingen. Mindre forbruget dækker over et merforbrug på præsteløn på 285 t.kr. og et mindre forbrug på godtgørelser på 286 t.kr., samt et mindre forbrug på fællesfondspræster på 10 t.kr.

Når der har været et merforbrug på præsteløn på 285 t.kr., skyldes dette to ting:

- Et merforbrug på feriepengeforpligtelsen på 600 t.kr., der dels er opstået ved et ændret feriemønster for præster under Covid-19, og dels opstået som følge af Økonomitstyrelsens ændring til grundlaget for beregning af feriepengeforpligtelsen (se afsnit 4.8 "Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden". De to årsager bidrager nogenlunde ligeligt til merforbruget.
- Et merforbrug på 40 t.kr. grundet en fejl i opsætningen af lønsystemet, hvor der i perioden 2018 til og med 2020 ikke er beregnet pensionsbidrag under orlov uden løn for præster korrekt i henhold til overenskomsten. Fejlen bliver rettet i 2021 i lønsystemet. Merforbruget er optaget som periodisering i stiftets regnskab. Morarenter afregnes i 2021 af dette års bevilling.

Stiftet har bl.a. reduceret merforbruget på præsteløn ved at indgå færre, og mindre omkostningstunge, lokallønsaftaler. Da ændringen i grundlaget til beregning af feriepengeforpligtelsen, og merforbruget vedr. pensionsbidrag først er blevet kendt sent i 2020 (henholdsvis i november og december måned), har det ikke været muligt for stiftet at undgå et merforbrug helt. Merforbruget svarer til 1 % af præstelønsbevillingen.

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

Covid-19, med deraf følgende hjemsendelse, har gjort det vanskeligt for præsterne at gennemføre alle aktiviteter. Dette kan aflæses af mindre forbruget på godtgørelser, hvor der har været et mindre forbrug på 247 t.kr. på kørsel, som en direkte konsekvens af pandemien. Herudover har der været et mindre forbrug på 42 t.kr. på tjenestedragter, samt et merforbrug på flyttegodtgørelse på 2 t.kr.

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

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

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

Stiftsadministration

Tabel 2.3.1.1.3 Lolland-Falsters Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-7.275	-201	6.710	-766
- heraf generel ledelse og administration	-3.319	-92	3.061	-350
- heraf personaleopgaver for eksterne	-196	-5	181	-21
- heraf styrelse	-2.824	-78	2.604	-297
- heraf rådgivning	-934	-26	861	-98
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-3	0	2	0

De to mest omkostningstunge poster i stiftsadministrationen er henholdsvis ledelse og administration samt styrelse. Ledelse og administration omfatter ud over ledelse bl.a. service i forbindelse med mødeaktiviteter, bygningsvedligeholdelse m.m. Styrelse inkluderer tilsynsopgaver, sekretariatsfunktion for biskoppen, samt kommunikationsopgaver, uddannelsesopgaver i forbindelse med nyansatte præster, og teologisk rådgivning generelt. I 2020 har der dog ikke været budget til en teologisk konsulent ud over siden 1. marts.

Stiftsadministrationen havde i 2020 et mindre forbrug på 766 t.kr. som primært er et resultat af nedlukningen som følge af Covid-19, hvilket medførte en større besparelse på udskudte og aflyste aktiviteter som fx:

- Kompetenceudvikling af medarbejdere
- Provstetur
- Netværksmøde/stifternes årsmøde
- Landemode og workshops for menighedsråd
- Udviklingsomkostninger til udvikling FDV
- Konsulentrunder i stiftet

Endvidere er der vedtaget et nyt princip for betaling for IT-udstyr, datalinjer mm. i kirkenettet, der medfører, at stiftsadministrationen afholder alle omkostninger til indkøb mm. Størsteparten af stiftets udstyr er 3 år gammelt i oktober, og skal dermed skiftes omkring oktober 2021. Størrelsen på betalingen til Folkekirkens IT vedr. support, telefon- og datalinjer er stadig hæftet med nogen usikkerhed, især supportbetalingen. Stiftet har modtaget en tillægsbevilling på 80 t.kr. til dækning af disse IT-omkostninger, men omkostningerne for stiftet forventes at være større i 2021.

De aflyste aktiviteter i 2020 forventes afholdt i 2021 i stedet og dertil kommer nogle Covid-19-afledte investeringer i 2021, til fx hjemmearbejdspladser og nyt videokonferenceudstyr i stiftsadministrationen samt en personaletur til genopbygning af trivsel og kollegaskab efter hjemsendelsen. Endelig vil

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

en del af mindre forbruget i 2020 kunne finansiere efterspurgte vedligeholdelsesarbejder i bispehaven i 2021.

En nærmere beskrivelse af årets resultat fremgår af afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

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

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

Tabel 2.3.1.2.1 Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug præster	2019	2020
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	59,4	58,4
Tjenestemandsansatte præster	49,6	51,8
Overenskomstansatte præster	3,5	3,7
Fastansatte i alt	53,1	55,5
Barselsvikarer	0,8	0,2
Vikarer i øvrigt	3,7	2,4
Vikarer i alt	4,5	2,6
Forbrug indenfor normering i alt	57,6	58,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-1,8	-0,3
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-1,0	-1,3
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-2,8	-1,6

Stiftet har i 2020 gennemsnitligt øget årsværksforbruget på fastansatte med 2,4 årsværk fra 2019 til 2020, mens vikarforbruget er faldet med 1,9 årsværk. Samtidig med reduktionen i årsværksnormeringen på 1 årsværk, har det betydet, at stiftets mindre forbrug (før fradrag for lønrefusioner) er reduceret til 0,3 årsværk, hvor det i 2019 lå på 1,8 årsværk.

Stiftet lå således i 2020 stadig inden for årsværksnormeringen, selvom denne er reduceret med 1 årsværk.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Der foretages fradrag i årsværksforbruget for dagpenge- og lønrefusioner, hvilket gør det muligt for stiftet at ansætte barselsvikarer eller vikarer under sygdom, uden at overskride årsværksnormeringen. I 2020 er dette fradrag på 1,3 årsværk, mens det i 2019 lå på 1,0 årsværk. Efter fradrag for lønrefusioner mm. havde stiftet i 2020 et mindre forbrug på årsværksforbruget på 1,6 årsværk, hvilket er en reduktion på 1,2 årsværk i forhold til 2019, hvor mindre forbruget var på 2,8 årsværk.

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

Tabel 2.3.1.2.2 Lolland-Falsters Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2019	2020
	Årsværk	Årsværk
Normering	59,4	58,4
Sognepræster (inkl. vikarer)	53,9	54,2
Fællesfundspræster	2,7	2,6
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	56,6	56,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-2,8	-1,6
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	1,0	1,0

Som omtalt ovenfor var stiftets årsværksforbrug i 2020 på 56,8 årsværk (inkl. fradrag for lønrefusioner m.m.). Forbruget fordeler sig med 2,6 årsværk til fællesfundspræster/funktionspræster og 54,2 årsværk til sognepræster. Herudover har stiftet 1 lokalfinansieret præst.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Lolland-Falsters Stiftsadministrations årsværksforbrug	2019	2020
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	0,2	0,2
Styrelse	2,5	2,9
Rådgivning	0,6	0,9
Økonomiopgaver for eksterne	0,0	0,0
Generel ledelse og administration	3,4	3,4
Stiftsadministration i alt	6,8	7,4

Efter et fald i årsværksforbruget fra 2018 til 2019 stiger det igen i 2020. I 2020 var der kun ledighed i stiftskontorchefstillingen i 2 måneder, mod en længere periode i 2019. Dertil kommer, at en nedlagt stilling, som følge af den nye bevillingsmodel, først ophørte pr. 30. september 2020.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

2.3.2. Centeradministration

Som anført under afsnit 2.2.2 "Den samlede økonomi", så er 2020 det første år med en ny bevillingsmodel for stifternes centre. For AdF har dette betydet, at centret er gået fra at være delvist indtægtsdækket til at være fuldt bevillingsfinansieret. Centret har samtidig fået tilført nye opgaver, bl.a. vedr. håndtering af tjenestemandspensionsudbetalinger til pensionerede kirkefunktionærer, opgaver vedr. dagpengerefusion, samt øgede opgaver vedr. konteringsdata i lønsystemet. AdF har samtidig afgivet opgaven vedr. lønindberetning for uddannelsesinstitutioner og Folkekirkens IT til Fyens stift. Til håndtering af de nytillførte opgaver, er der løbende sket en overflytning af ressourcer fra stiftsadministrationen til AdF.

Den øgede opgavemængde har ikke medført yderligere tilgang af lønmidler til centret, hvilket var forudsat. AdF har derfor i 2019 valgt ikke at genbesætte en stilling som regnskabsmedarbejder, hvilket har været muligt gennem effektivisering af arbejdet.

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Lolland-Falsters Stifts opgaver 2020 (beløb i t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-3.961	0	3.566	-395
- heraf Folkekirkens Adm. Fællesskab	-3.961	0	3.566	-395
Total	-3.961	0	3.566	-395

Det økonomiske resultat for AdF for 2020 er et mindre forbrug på 395 t.kr., der primært skyldes 5 måneders ledighed i en stilling som økonomikonsulent, og sekundært udskydelse af nogle udviklingsopgaver og opgaver på dagpengerefusionsområdet, hvor nogle af de overskydende ressourcer er anvendt i stiftsadministrationen.

Tabel 2.3.2.1.2 Adm. Fællesskabs økonomiske hovedtal 2020 (t. kr.)

	Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-3.961
- heraf indtægtsført bevilling	-3.961
- heraf salg af varer og tjenester	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	3.566
-heraf løn	3.566
- heraf afskrivninger	0
- heraf øvrige omkostninger	0
Årets resultat	-395

Som en del af den nye bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre, er alle driftsomkostninger bevilliget under stiftsadministrationen, herunder AdFs bevilling til udvikling, erfa-møder m.m.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Lolland-Falsters Stift centeradministration - årsværksforbrug		2019	2020
		Årsværk	Årsværk
Folkekirkens Adm. Fællesskab		6,5	6,3
Centeradministration i alt		6,5	6,3

Årsværksforbruget er faldet med 0,2 årsværk fra 2019 til 2020. Når faldet ikke er større, skyldes det, at AdF i 2019 valgte ikke at genbesætte en stilling, og dermed havde stillingsledighed i 8 måneder. Når opgaveporteføljen i AdF er fuldt implementeret forventes årsværksforbruget at være ca. 7 årsværk.

Som det ses af afsnit 4.4. "Specifikation af årsværksforbrug" har AdF i 2020 anvendt færre ressourcer på udvikling og løn opgaver, samt flere ressourcer på regnskabsopgaver og ledelse og administration. Anvendelsen af færre ressourcer på løn opgaver er udtryk for, at en del af denne opgave er overflyttet til Fyens stift, mens de færre ressourcer anvendt på udvikling skyldes Covid-19, og deraf følgende udskydelse af projekter. Når der er anvendt flere ressourcer på regnskabsopgaver skyldes dette dels øgede krav til afstemning og kontrol, samt øget behov for koordinering under den langvarige hjemsendelse som følge af Covid-19. Det sidste giver sig også udslag i en mindre forøgelse i administrationen.

2.4. Målrapportering

Kvalitetssikring af brugen af F2	
Delmål 1	
På tværs af stiftet gennemføres 1 fælles F2-erfaday for provstisekretærer og stiftsmedarbejdere i 2020 i hvert stift samt en besøgsrunde i alle provstier og stiftsadministrationen, som faciliteters af de lokale F2-kontaktpersoner.	
Resultatkrav	Deadline
- Målet er opfyldt, hvis der er gennemført mindst 1 fælles erfaday for provstisekretærer og stiftsmedarbejdere i 2020 og der er afholdt besøgsrunde i alle provstier og stiftsadministration. - Målet er delvist opfyldt, hvis der enten kun er afholdt et erfamøde eller afholdt en besøgsrunde. - Målet er ikke opfyldt, hvis ingen af aktiviteterne er afholdt.	Ultimo 2020
Resultat	Målet er delvist opfyldt. Der er gennemført en fælles erfaday den 29. januar 2020 med fokus på F2's byggesagsløsning.



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende. F2-kontaktpersonerne har løbende kontakt med alle provstisekretærer, hvorfor en besøgsrunde ikke skønnes relevant.
----------------------------	--

Kvalitetssikring af brugen af F2	
Delmål 2	
Undervisning af nye stiftsmedarbejdere i F2 skal ske inden for de første 2 måneders ansættelse.	
Resultatkrav	Deadline
• Målet er opfyldt, hvis alle nye medarbejdere er kommet på kursus inden for de første 2 måneders ansættelse. • Målet er delvist opfyldt, hvis 1 eller flere medarbejdere ikke er kommet på kursus inden for de første 2 måneders ansættelse. • Målet er ikke opfyldt, hvis ingen af de nyansatte er kommet på kursus inden for de første 2 måneders ansættelse.	Hvert kvartal 2020
Resultat	
Kontorchefen der blev ansat i 1. kvartal har modtaget F2-undervisning i 2. kvartal, da medarbejderne var tilbage på kontoret. I 3. kvartal er der ansat en ny medarbejder i AdF (pr. 1. august), som har modtaget intern undervisning i samme kvartal. Målet er således opfyldt.	
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Kvalitetssikring af brugen af F2	
Delmål 3	
Kirkeministeriet vil en gang i kvartalet lave et udtræk af stifternes og provstiernes sager og akter i F2 og udsende dette til stifterne. I forbindelse med det udsendte udtræk udsendes også et bilag til opfølgning på kvalitetssikring af data. Stiftsadministrationerne skal aflevere det udfyldte bilag til ministeriet i forbindelse med budgetopfølgningen hhv. den 24. april, 24. august, 24. oktober og med aflevering af årsrapporten.	



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Resultatkrav		Deadline
• Målet er opfyldt, hvis der i alle kvartaler er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provsterne. • Målet er delvist opfyldt, hvis der i ét af kvartalerne ikke er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provstierne. • Målet er ikke opfyldt, hvis der i to eller flere af kvartalerne er gennemført kvalitetssikring i samarbejde med provstierne.		Hvert kvartal 2020
Resultat	Alle bilag er udfyldt og rettidigt indsendt inden for de angivne deadlines. Målet er således opfyldt.	
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.	

Succesfuld implementering og forankring af "Ny præst" i stifterne		
Mål		
Hvert stift vælger forinden iværksættelsen af "Ny præst" om de vil anvende minimumsmodellen for introduktion af den nye præst, eller om de vil anvende en udvidet model. Lolland-Falsters stift har valgt den udvidede model som udgangspunktet for resultataftalen. Resultatkravet er, at alle præster, der første gang ansættes i folkekirken som præst med en ansættelseskvote på 50 % eller derover kommer igennem den af stiftet valgte introduktionsmodel inden for de i modellen fastsatte tidsrammer.		
Resultatkrav		Deadline
• Målet er opfyldt, hvis 90 % af de nyansatte præster har været igennem hele forløbet inden for de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019. • Målet er delvist nået, hvis 75 % af de nyansatte præster har været igennem hele forløbet inden for de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019. • Målet er ikke nået, hvis 74 % eller derunder har været igennem hele forløbet inden for de fastsatte tidsfrister med udgangen af 2019		Ultimo 2020
Resultat	Siden afrapporteringen for 3. kvartal 2020 er 3 nye præster startet i forløbet (ud over de 7 tidligere beskrevne præster/forløb).	



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

	Bortset fra nogle udskudte aktiviteter pga. Covid-19-nedlukning kører alle forløb planmæssigt inden for de fastsatte tidsfrister. Målet er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Byggesager Hurtig og effektiv sagsbehandling	
Delmål 1	
Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulenthøring - ske hurtigt og effektivt. Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	
Resultatkrav	Deadline
• Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85 % af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. • Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70 % af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. • Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70 % af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage.	Hvert kvartal 2020
Resultat	Stiftet har haft 20 byggesager, hvoraf stiftets sagsbehandlingstid er overholdt i alle sager, dvs. målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Byggesager Hurtig og effektiv sagsbehandling	
Delmål 2	
Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulenthøring - ske hurtigt og effektivt.	

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.	
Resultatkrav	Deadline
• Målet er opfyldt, hvis 85 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. • Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. • Målet er ikke nået, hvis 70 % eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage.	Hvert kvartal 2020
Resultat	Af stiftets 20 byggesager er 18 sager godkendt indenfor 105 kalenderdage, dvs. i 90 % af sagerne. Målet er dermed opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Bedre service i forhold til menighedsrådsmedlemmerne Øget bistand til menighedsråd i forbindelse med økonomisk prioritering samt skabe bedre grundlag for at det kirkelige liv i sognene.
3-årigt mål: Kortlægge det fremtidige behov for større vedligeholdelse i stiftets kirker.
Det er en stor udfordring for menighedsrådene fortsat at finde og prioritere midlerne til vedligeholdelse af stiftets kirker. For at hjælpe menighedsrådene med at skabe overblik over, hvilke renoveringsprojekter, der skal prioriteres og hvilke, der ikke nødvendigvis skal iværksættes, skal der udarbejdes et redskab, som menighedsrådene i samarbejde med provstierne kan anvende i den fremtidige økonomiske planlægning. I 2019 har biskop og teologisk konsulent holdt møder med stiftets provstiudvalg og provster, hvor de er blevet præsenteret for et skema med alle sogne og kirker i provstiet med resultaterne af biskoppens visitatser fra 2018. Heraf fremgår, hvad menighedsrådene selv ser som udfordringer og muligheder, og hvilke kommende arbejder de har planer om. Provster bidrager til skemaerne, således at det fremgår hvilke kirker, der har synsudsat arbejde, og hvilke kirker, som provster og PU forventer, skal restaureres/vedligeholdes i større omfang inden for de kommende 10 år. I 2020 udarbejder en arbejdsgruppe et udkast til kriterierne for udarbejdelse af en differentieret vedligeholdelsesplan for kirkebygningerne.



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

I 2021 er det hensigten, at provstier og menighedsråd skal præsenteres for de opstillede kriterier og den udarbejdede skabelon ved en række møder faciliteret af stiftsadministrationen.

I 2022 er det hensigten at flest mulige antal menighedsråd i samarbejde med provstiet skal have færdiggjort arbejdet med at udarbejde en vedligeholdelsesplan ved brug af kriterierne og skabelonen.

Der opstilles en række kriterier og udarbejdes en skabelon til brug for differentieret vedligeholdelsesplaner.

Resultatkrav		Deadline
• Er kriterierne og et udkast til skabelon opstillet med udgangen af 2020 anses målet for opfyldt. • Foreligger enten kriterierne eller skabelonen anses målet for delvist opfyldt. • Foreligger kriterierne og skabelonen ikke med udgangen af 2020 anses målet for ikke opfyldt.		Ultimo 2020
Resultat	Målet er ikke opfyldt for 2020. Arbejdet er igangsat, men tidsplanen for det samlede 3-årige mål er forrykket, idet der først er bevilget projektmidler i efteråret 2020, til udmøntning i aktiviteter i 2021-2022. Således opstilles der ikke kriterier og laves udkast til skabelon i 2020, men først i 2021.	
Ledelsens vurdering	Tilfredsstillende på baggrund af situationen.	

Bispeembedet Udvikling af det kirkelige liv i stiftet	
1-årigt mål: Styrke samarbejdet mellem menighedsråd og lokale aktører.	
Stiftets teologiske konsulent skal facilitere og yde inspiration til menighedsråd og lokale aktører i forbindelse med udviklingen af samskabelsesopgaver. Der måles på antallet af processer, som stiftsadministrationen er/har været involveret i.	
Resultatkrav	Deadline



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

• Har stiftsadministrationen været involveret i 8 processer i 2020 anses målet for opfyldt. • Har stiftsadministrationen været involveret i 6 processer i 2020 anses målet for delvist opfyldt. • Har stiftsadministrationen været involveret i under 6 processer eller færre i 2020 anses målet for ikke opfyldt.		Ultimo 2020
Resultat	Målet er ikke opfyldt. Covid-19-pandemien har forhindret gennemførelsen af de fleste fysiske møder og aktiviteter, der var planlagt i 2020. I stedet planlægges et workshopforløb for menighedsråd og provstiudvalg i 2021, med udgangspunkt i stiftsbogen fra 2020, "Vel mødt under sky på kirkesti". Endvidere betyder stiftes bevillingsreduktion fra 2020, at der siden 1. marts 2020 ikke længere er midler til aflønning af en teologisk konsulent.	
Ledelsens vurdering	Tilfredsstillende på baggrund af situationen.	

Afstemningsrapporter		
2-årigt mål: Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen		
AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger, herunder lønafstemninger 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 15. august.		
Der måles på rettidig fremsendelse af kommenterede balanceafstemninger.		
Resultatkrav		Deadline
• Er 97 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet opfyldt. • Er 90 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet delvist opfyldt. • Er under 90 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet ikke opfyldt.		Hvert kvartal 2020
Resultat	Der er i 2020 udsendt 192 afstemningsrapporter, heraf er 191 sendt rettidig svarende til 99,5%.	
Ledelsens vurdering	Resultat er tilfredsstillende.	

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Opgaveløsning på økonomiområdet				
2-årigt mål: AdFs kundetilfredshed				
Af afrapporteringen i 2016 fremgår, at 69 % er tilfredse med den oplevede kvalitet på økonomiområdet generelt, men alene 15 % er meget tilfredse. Målet for forbedring af kvaliteten i opgaveløsningen fastholdes derfor yderligere 3 år. AdF skal i den oplevede kvalitet af opgaveløsningen på økonomiområdet generelt over en 3-årig periode hæve andelen af meget tilfredse partnere til 30 % i 2018, 40 % i 2019 og 50 % i 2020. Der måles på partneres oplevede kvalitet i opgaveløsningen på økonomiområdet generelt. For 2020 er kravet.				
Resultatkrav			Deadline	
• Er 50 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet opfyldt. • Er 40 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet delvist opfyldt. • Er under 40 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet ikke opfyldt.			Ultimo 2020	
Resultat				
Resultat	AdFs brugerundersøgelse er opdelt på generel service vedr. basisydelser, generel service vedr. regnskabsydelser, generel service vedr. systemer, samt økonomisupport. Det gennemsnitlige resultat for hvert område er (besvarede):			
	Ydelse	Tilfreds	Meget tilfreds	Tilfreds i alt
	Basisydelser	74%	12%	86%
	Regnskabsydelser	73%	15%	88%
	Support vedr. systemer	86%	3%	89%
	Økonomisupport	62%	32%	94%
Ledelsens vurdering				
Der er ingen områder, der har opnået en brugertilfredshed på over 40% meget tilfredse brugere, hvilket betyder at målet ikke er opfyldt. Med en generel brugertilfredshed på mellem 86 og 94% på de 4 områder, vurderes resultatet dog at være tilfredsstillende.				

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

AdF – Aktivitets- og udviklingsmål	
Mål	
Opstilling af aktivitets- og udviklingsmål, der skal understøtte den nye aktivitets-baserede budget- og bevillingsmodel for centrene AdF skal inden 1. maj på et stiftskontorchefmøde fremlægge et oplæg til det følgende budgetårs prioriteter og mål. På baggrund af drøftelserne i stiftskontorchefkredsen udarbejder AdF budget samt aktivitets- og udviklingsmål, som indgår i budgetforslagene for Lolland-Falsters Stift det følgende år. Centerets aktivitets- og udviklingsmål drøftes på et bispemøde inden 1. november, med henblik på at disse skal indgå i resultataftalerne det følgende år.	
Resultatkrav	Deadline
- Målet er opfyldt, hvis centeret har udarbejdet oplæg og forelagt målene rettidigt. - Målet er delvist opfyldt, hvis enten oplæg er udarbejdet eller mål er forelagt rettidigt. - Målet er ikke opfyldt, hvis oplæg ikke er udarbejdet og mål ikke er forelagt rettidigt	Ultimo 2020
Resultat	Oplægget er udarbejdet inden 1. maj, men først fremlagt for stiftskontorchefkredsen i maj måned. Målet er delvist opfyldt.
Ledelsens vurdering	Ikke helt tilfredsstillende.

2.5. Forventninger til det kommende år

Forventningerne til det kommende år er beskrevet for hvert område i de følgende tabeller.

Totaloversigt	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bevilling	-102.717	-88.584
Øvrige indtægter	-1.179	-1.009
Omkostninger	102.538	89.593
Resultat	-1.357	0

Præstebevillingen er opskrevet med den forventede pris- og lønudvikling. Bevillingen forventes at kunne dække omkostningerne til stiftets normerede antal præster i 2021.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Præstebestillingen	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bestilling	-31.629	-31.788
Øvrige indtægter	-15	0
Omkostninger	31.633	31.788
Resultat	-11	0

Bestillingen til stiftsadministrationen er reduceret med et 2% omprioriteringsbidrag og opskrevet med den forventede pris- og lønudvikling. Bestillingen i 2021 er ekskl. en tillægsbestilling modtaget i 2020 til gennemførelse af personaletilpasninger. Med de i 2020 gennemførte personaletilpasninger forventer stiftet at kunne tilpasse aktiviteterne til bestillingen.

Stiftsadministration	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bestilling	-7.275	-6.620
Øvrige indtægter	-201	-93
Omkostninger	6.710	6.713
Resultat	-766	0

Lønbestillingen til AdF (vist i tabellen herunder) er reduceret med et 2% omprioriteringsbidrag og opskrevet med den forventede lønudvikling. Med et forventet forøget årsværksforbrug i centeret forventes det at hele lønbestillingen vil blive anvendt i 2021.

Centeradministration (bestillingsfinansieret)	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bestilling	-3.961	-3.936
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	3.566	3.936
Resultat	-395	0

Lolland-Falsters stift forestår pensionsudbetalinger til kirkefunktionærer pensioneret før 2007 i hele landet. I 2020 udbetalte stiftet 42,9 mio. kr. i pensioner. Mindre forbruget på 15,9 mio. kr. blev overført til den centrale fællesfond. Bestillingen for 2021 er tilpasset det lavere aktivitetsniveau.

Pensioner	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bestilling	-58.782	-43.768
Øvrige indtægter	-4	0
Omkostninger	58.786	43.768
Resultat	0	0

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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

Resultatopgørelse

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Lolland-Falsters Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2021
4.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-99.341.073	-102.717.649	-88.584.356
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-94.717	-93.855	-92.689
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-2.907.287	-41.754	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-102.343.077	-102.853.257	-88.677.045
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	5.113	31.762	0
		Forbrugsomkostninger i alt	5.113	31.762	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	38.689.525	38.506.117	38.708.375
	1883	Pension	2.004.024	1.910.643	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-1.925.741	-1.047.244	-279.423
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	180.052	92.910	0
		Personaleomkostninger i alt	38.947.860	39.462.426	38.428.952
	20XX	Af- og nedskrivninger	9.825	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	14.647.051	16.951.411	872.800
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	4.483.811	3.055.847	5.607.688
		Ordinære driftsomkostninger i alt	58.093.659	59.501.446	44.909.440
		Resultat af ordinær drift	-44.249.418	-43.351.812	-43.767.605
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-769.483	-45.695	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	-38.568	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	38.568	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	43.540.552	42.032.870	43.767.605
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-1.478.350	-1.364.638	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	76.804	2.094	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.401.546	-1.362.543	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-2.967	-439	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	5.267	0
		Årets resultat	-1.404.513	-1.357.716	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægs løn

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

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2021 fremgår af henholdsvis afsnit 2.3. "Kerneopgaver og ressourcer", samt af afsnit 2.5 "Forventninger til det kommende år".

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Lolland-Falsters Stifts disponering af årets resultat 2020 (t. kr.)

Årets resultat	-1.358
<u>Stiftsadministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-766
<u>Centeradministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-395
<u>Projekter med særskilt bevilling</u>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0
<u>Anlægspuljen</u>	
- Videreført anlægsprojekter	-189
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-8
Resultat i alt	-1.358

Resultatdisponering for stiftsadministration og center er beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Tabel 3.1.1.2 Lolland-Falsters Stifts reservation til projekter 2020 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
c. Anlægspuljen							
1: Reparation af vinduer 92-bygning	-240	0	0	240	240	0	0
2: Hegn bispehaven	0	120	0	120	0	0	0
3: Anlægp. 2020 anlægsarbejde ud/tilbyg Bispeb. 88135	0	429	0	0	-429	0	-429
I alt anlægspuljen	-240	549	0	360	-189	0	-429
Total reservation til projekter	-240	549	0	360	-189	0	-429

I 2019 fik stiftet en anlægsbevilling til renovering af vinduer på 240 t.kr. og projektet er afsluttet i 2020. I 2020 har stiftet fået to anlægsbevillinger. Den ene til opsætning af hæk og hegn omkring bispeboligen på 120 t.kr. og er afsluttet i 2020. Den anden til renovering af væg og tag på bispebolig og stiftsadministrationsbygning på 429 t.kr. forventes afsluttet i 2021. Projekter er nærmere beskrevet i afsnit 4.5.2 "Anlægspuljen".

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Lolland-Falsters Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2019	2020
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	0
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	1.122	101
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	5.852	5.716
	Likvide beholdninger	63XX	12.205	17.578
	Omsætningsaktiver i alt		19.178	23.395
	Aktiver i alt		19.178	23.395

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2019	2020
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-4.915	-4.923
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	62	-1.099
	Reserveret projekter	740640-75XX	-240	-429
	Likviditetsoverførsler	7468XX	8.643	7.643
	Egenkapital i alt		3.551	1.193
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	11	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-15.517	-16.531
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-291	-249
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-357	-461
	Skyldige feriepenge	94XX	-6.575	-7.308
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	0	-39
	Kortfristet gæld i alt		-22.740	-24.588
	Gæld i alt		-22.740	-24.588
	Passiver i alt		-19.178	-23.395

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



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2020 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2020	3.551
Heraf reserveret projekter	-240
Heraf overført ikke-disponeret	62
 Primoregulering	 0
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-1.000
 Overført resultat	
Årets resultat	-1.358
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-189
Heraf overført ikke-disponeret	-1.161
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-8
Egenkapital pr. 31.12.2020	1.193

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

I tabel 3.3.2 herunder er videreførsler for stiftet ultimo 2020 specificeret. Både årets resultat, samt videreførsler ultimo året er nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2020 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-14	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-690	-704
I alt stiftsadministration		-704
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-395	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-395
I alt centeradministration		-395
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling		0
Anlægspuljen		-429
Fællesfonden		2.720
TOTAL		1.193

Bevægelser i egenkapitalen i løbet af året vedrører likviditetsoverførsler mellem Lolland-Falsters Stift og fællesfonden.

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2020 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	-1.000
Total	-1.000

3.4 Likviditet og låneramme

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

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	3.686	3.961	7.646
Lønbevilling inkl. TB	4.271	3.961	8.232
Lønforbrug under lønbevilling	4.363	3.566	7.928
Total	92	-395	-303
Akk. opsparing ultimo 2019	24	0	24
Løn overført til/fra drift	-130	0	-130
Bortfald/omflytning	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2020	-14	-395	-409

Resultatet er nærmere beskrevet i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab" herunder.

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Lolland-Falsters Stift					
(t. kr.)	Regnskab 2019	Bevilling 2020	Regnskab 2020	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	31.171	31.629	31.618	-11	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.331	11.236	10.075	-1.161	90
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	522	522	526	3	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	549	360	-189	66
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	57.913	58.782	58.782	-	100
Total	97.937	102.717	101.360	-1.358	99

Resultatet for delregnskab 2 "Præster og provster" er beskrevet i afsnit 2.3.1.1 "Økonomi", og delregnskab 9 "Reserver" er beskrevet i afsnit 3.1.1. "Resultatdisponering". Delregnskab 31 "Pension, tjenestemænd" er beskrevet i afsnit 4.1.1 "Noter til resultatopgørelse".

Herunder er resultatet for delregnskab 3 "Stiftsadministrationen" beskrevet nærmere.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Tabel 3.6.1 Lolland-Falsters Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2020 (t. kr.)

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode
Lolland-Falsters stift - omflytning feriepengebevilling præster	0	67	0	67	67	0	0
Lolland-Falsters stift - IT-omkostninger	125037	0	82	82	82	0	0
Omflytninger i alt		67	82	148	148	0	0
Tillægsbevillinger fra generel reserve	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode
Lolland-Falsters stift - fratrædelsesaftale	86317	586	0	586	586	0	0
Tillægsbevillinger fra generel reserve i alt		586	0	586	586	0	0
Anlægspulje							
Anlægspulje 2020 Lolland-Falsters stift	112718	0	120	120	120	0	0
Anlægspulje 2020 Lolland-Falsters stift	88135	0	429	429	429	0	0
Anlægspulje		0	549	549	549	0	0
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt		652	630	1.282	1.282	0	0

Stiftet har i 2020 modtaget en "teknisk" tillægsbevilling på 67 t.kr. vedrørende feriepengeforpligtelsen for præster. Tillægsbevilling skal dække statens andel af feriepengeforpligtelsen for præster, idet indtægten fra staten bevilges centralt i fællesfonden.

Herudover er der sket en ændring af fællesfondens finansiering af IT-anskaffelser, PC-software og data-linjer, hvilket har betydet at omkostningen er flyttet fra Folkekirkens IT til den enkelte fællesfonds-institution. I den forbindelse har stiftet modtaget en tillægsbevilling på 82 t.kr. til dækning af disse omkostninger.

Stiftet har i 2020 fået en tillægsbevilling til dækning af en medarbejdersløn i opsigelsesperioden på i alt 586 t.kr.

Som beskrevet i afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering" har stiftet modtaget to anlægspuljebevillinger i 2020.

Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2020 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	3.686	586	0	4.271	92
	Øvrig drift	2.923	82	0	3.004	-858
3.- Stiftsadministration i alt		6.608	667	0	7.275	-766
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	3.961	0	0	3.961	-395
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		3.961	0	0	3.961	-395
3.- Videreførsler i alt		10.569	667	0	11.236	-1.161

For stiftsadministrationen blevet årets økonomiske resultat et mindre forbrug på 766 t.kr., fordelt med et merforbrug på løn på 92 t.kr. og et mindre forbrug på drift på 858 t.kr. 2020 er første år med en ny bevillingsmodel for landets ti stifter. Bevillingsmodellen indeholder dels en genopretning af stifternes bevilling efter flere år med 2% omfordelingskrav, og dels bevilling til varetagelse af nye opgaver.

For stiftsadministrationens vedkommende betyder den nye bevillingsmodel en reduktion i stiftets lønbevilling, der har medført behov for en personaletilpasning allerede i 2020. Dette har medført at stiftsadministration har måtte søge om tillægsbevilling til dækning af fratrædelsesomkostninger for en medarbejder. Derudover har stiftsadministration ikke genbesat en stilling som teologisk konsulent.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Stiftsadministrationen havde i 2020 et mindre forbrug på drift på 858 t.kr. primært som følge af udskudte og aflyste aktiviteter på grund af Covid-19.

Merforbruget på 92 t.kr. i stiftsadministrationen, efter personaletilpasning, skyldes at nogle af AdF's opgaver er blevet forsinket som følge af Covid-19, såsom overtagelse af dagpengerefusionsopgaven fra de øvrige stifter, dette har medført at timerne i stedet er anvendt i stiftsadministrationen.

AdF's resultat for 2020 er et mindre forbrug på løn på 395 t.kr. Mindre forbruget skyldes dels, som beskrevet ovenfor, forsinkelse på nogle opgaver, hvor ressourcerne i stedet er anvendt i stiftsadministrationen, og dels ledighed i en stilling i 5 måneder.

Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald-/omflytning	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	92	24	0	-130	-14
	Øvrig drift	-858	38	0	130	-690
3.- Stiftsadministration i alt		-766	62	0	0	-704
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-395	0	0	0	-395
	Øvrig drift	0	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-395	0	0	0	-395
3.- Videreførsler i alt		-1.161	62	0	0	-1.099

Stiftsadministrationen har fået bevilliget af Kirkeministeriet, at merforbruget på løn dækkes af mindre forbrug på drift for 2020. Ultimo 2020 har stiftsadministrationen dermed et videreført mindre forbrug på drift på 690 t.kr. Videreførelsen er planlagt anvendt som vist i tabellen herunder.



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Planlagt brug af videreført drift (t.kr.)	Beløb
Udskudte aktiviteter	
Provstetur	25
Kurser	
- Statslig budget og regnskab	48
- Power BI generelt	17
- LDV - Power BI	21
- Navision generelt	8
- Navision anlæg	39
Konsulent assistance FDV	20
Udskudte aktiviteter i alt	178
Covid-19 relateret aktiviteter	
Hjemmearbejdspladser	100
Digital opgradering af mødelokaler	60
Mobiltelefoner til medarbejder	50
Personaletur (genopbygge trivels efter hjemsendelse)	50
Covid-19 relateret aktiviteter i alt	260
Ekstraordinær aktiviteter i 2021	
Udskiftning af bærbar pc'ere inkl. docking station	123
Rydning af busk i bispehaven	30
Ekstraordinær aktiviteter i 2021 i alt	153
Planlagt brug af videreført drift i alt	591
- Ikke disponeret videreført drift	99
Videreført drift i alt	690

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Periodens forskelle	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	31.171	31.629	31.618	-11	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.293	11.236	10.075	-1.161	90
Resultat der indgår i afsnit 2	39.464	42.865	41.693	-1.172	97
DELREGNSKAB - 3 - Projektbevillinger	38	0	0	0	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	522	522	526	3	101
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	0	549	360	-189	66
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	57.913	58.782	58.782	0	100
Resultat for øvrige	58.435	59.852	59.667	-185	100
Samlet driftsresultat	97.899	102.717	101.360	-1.358	99

Der er på resultatopgørelsen (se tabel 3.1) ekstraordinære indtægter på 439 kr. vedrørende en fra-trådt medarbejder. Der er endvidere en ekstraordinær omkostning på 5 t.kr. til pensionsbidrag, der kan henføres til implementering af nyt lønsystem i 2018.

Specifikation af øvrige delregnskaber:

Specifikation af øvrige delregnskaber	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Periodens forskelle	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	522	522	526	3	101
FORMÅL - 32 - Provstirevision	522	522	526	3	101
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	0	549	360	-189	66
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	0	549	360	-189	66
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	57.913	58.782	58.782	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	57.913	58.782	58.782	0	100

Omkostningerne til provstirevision følger de indgåede kontrakter, hvor prisreguleringen er blevet 3 t.kr. højere end budgetteret.

Anlægsreserven er nærmere beskrevet i afsnit 4.5.2 "Anlægspuljen".

Delregnskab 31 "Pension, tjenestemænd" omfatter udbetaling til pensionerede kirkefunktionærer over hele landet, der er gået på pension før 1. januar 2007. For 2020 blev der udbetalt 42.909 t.kr. i pension

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

m.m., samt indtægter på 4 t.kr. (tilbagebetalinger). Restbevillingen på 15.877 t.kr. blev overført til fællesfondens centrale pensionsregnskab, således at regnskabet i stiftet går i nul for året.

4.1.2. Noter til balancen

Stiftet har ingen immaterielle eller materielle aktiver.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2019	2020
Debitorer	1.120	90
Andre tilgodehavender	1	11
Total	1.122	101

Stiftet havde ved udgangen af 2020 debitorer for 90 t.kr. af hvilke alle på nær 3 t.kr. ikke var forfalden ultimo 2020. De 3 t.kr. er indbetalt i 2021. Af de 90 t.kr. vedrørte alle fællesfondsinstitutioner, med undtagelse af 53 t.kr., der primært vedrørte et menighedsråd i stiftet. Sandsynligheden for tab på debitorer anses derfor at være tæt på nul.

Andre tilgodehavender på 11 t.kr. vedrører en fejl i lønsystemet.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2019	2020
Periodeafgrænsning	2.163	2.085
Pensionsbidrag	27	27
Gruppeliv	6	6
Kontingenter	70	32
Låneforeninger	0	23
Boligbidrag	173	180
Varmebidrag	62	75
Nettoløn	3.351	3.287
Total	5.852	5.716

Stiftet har en periodeafgrænsningspost på 2.085 t.kr. Heraf vedrører 2.028 t.kr. forudbetalt A-skat for forudlønnede medarbejdere. Af de resterende 57 t.kr. vedrører for 35 t.kr. en aconto betaling til Guldborgsund forsyning samt 22 t.kr. i periodisering af ansøgte dagpengerefusioner.

Tilgodehavende på 27 t.kr. vedrører en pensionskasse som følge af præsternes overenskomstmæssige skift af pensionskasse 1. april 2019.

Tilgodehavender vedr. gruppeliv, kontingenter, låneforeninger, bolig-/varmebidrag samt nettoløn, i alt 3.603 t.kr., vedrører forudlønnede medarbejdere, hvor udbetaling er foretaget ultimo 2020, mens omkostningen vedrører januar 2021.

Stiftet har ingen hensættelser eller langfristet gæld.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2019	2020
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-15.517	-16.531
Anden kortfristet gæld	-146	-111
Skyldige feriepenge	-6.575	-7.308
Periodeafgrænsninger	0	-39
Over- / merarbejde	-145	-138
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-357	-461
Samlet kortfristede gældsposter	-22.740	-24.588

Stiftet havde leverandørgæld på 16.531 t.kr. ved årsskiftet. Størstedelen af leverandørgælden udgøres af 15.877 t.kr., der vedrører indbetaling af restbevilling på pensionsdelregnskabet til fællesfonden. Ud af den totale leverandørgæld på 16.531 t.kr. var 50 t.kr. forfaldne ultimo 2020. De forfaldne poster er betalt i 2021.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2019	2020
Atp og feriekonto	-93	-61
AUB, AES og AFU	-54	-50
Total	-146	-111

Anden kortfristet gæld til AtP, feriekonto, AER/AES m.m. forfalder til betaling i 1. kvartal 2021.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2019	2020
Forpligtelser	0	-39
Total	0	-39

Stiftets forpligtelser på 39 t.kr. vedrører manglende indbetaling af pensionsbidrag til præster, der har holdt orlov uden løn i en periode i tidsrummet 2018 til 2020, som nærmere beskrevet i afsnit 2.3.1 "Administration af præstebevillingen samt stiftsadministrationen".



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2019	2020
Præster	-4.892	-5.616
Skyldige feriepenge	-4.892	-2.616
Skyldige feriepenge - indefrysning	0	-3.000
Fælles fonds præster	-237	-278
Skyldige feriepenge	-237	-129
Skyldige feriepenge - indefrysning	0	-148
Lokalfinansierede præster m.m.	-109	-109
Skyldige feriepenge	-109	-48
Skyldige feriepenge - indefrysning	0	-61
Administrativt ansatte	-1.337	-1.305
Skyldige feriepenge	-1.337	-587
Skyldige feriepenge - indefrysning	0	-718
Total	-6.575	-7.308

Feriepengeforpligtelsen er forøget med 733 t.kr. fra 2019 til 2020. Forøgelsen skyldes dels ændret feriemønster (372 t.kr.), samt dels et ændret beregningsgrundlag for den ikke indefrosne del af feriepengeforpligtelsen (361 t.kr.).

Af stiftets feriepengeforpligtelse på 7.308 t.kr. er 3.927 t.kr. indefrosset.

Ændringerne i feriepengeforpligtelsen er nærmere beskrevet i afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	4	22.000	88.000
Leasing kopimaskine	4	4.945	19.780
Eventualforpligtelse i alt			107.780

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Stiftet har ingen indtægtsdækket virksomhed.

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Tabel 4.3.1 Lolland-Falsters Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2020 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	31.629	31.618	-11
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		29.202	29.487	285
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		1.357	1.347	-10
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.070	784	-286
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	11.236	10.075	-1.161
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.275	6.509	-766
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		3.961	3.566	-395
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	522	526	3
9. - Reserver	Anden bevilling	549	360	-189
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		549	360	-189
I alt		102.717	101.360	-1.358

Mindre forbruget på 11 t.kr. på delregnskab 2 "Præster og provster" er beskrevet i afsnit 2.3.1.1 "Økonomi".

Mindre forbruget på delregnskab 3 "Stiftsadministrationer", formål 10 og 16 på 1.161 t.kr. er beskrevet i afsnit 2.3.1.1 "Økonomi" og afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab"

Resultatet på delregnskab 6 "Folkekirkens fællesudgifter" og delregnskab 31 "Pension, tjenestemænd" er beskrevet i afsnit 4.1.1 "Noter til resultatopgørelse".

Mindre forbruget på delregnskab 9 "Reserver" er beskrevet i afsnit 4.5.2 "Anlægspuljen"

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Årsværksforbruget er beskrevet i afsnittene 2.3.1.2 og 2.3.2.2 "Personaleressourcer" for henholdsvis præster, stiftsadministration og centre, men er yderligere specificeret i tabellerne i dette afsnit.



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Lolland-Falsters Stift

Sognepræster og fællesfundspræster - årsværk	2018	2019	2020
Nommede antal præstestillinger	56,5	56,55	55,7
Forbrug antal præstestillinger	54,2	53,9	54,2
Mer-/mindreforbrug	-2,3	-2,6	-1,5
Nommede antal fællesfundspræster	2,75	2,9	2,7
Forbrug antal fællesfundspræster	2,6	2,7	2,6
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,1	-0,1
Nommering i alt	59,25	59,4	58,4
Forbrug indenfor nommering i alt	56,9	56,6	56,8
Mer-/mindreforbrug	-2,4	-2,8	-1,6
Forbrug lokalt finansierede præster	1,0	1,0	1,0
Forbrug præster i alt	57,9	57,6	57,8



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2018	2019	2020
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	59,3	59,4	58,4
Forbrug tjenestemænd	51,1	49,6	51,8
Forbrug fastansatte OK	3,9	3,5	3,7
Forbrug fastansatte i alt	55,0	53,1	55,5
Vikar forbrug	3,3	3,7	2,4
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	58,3	56,8	57,9
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	-1,0	-2,6	-0,5
Barselsvikarer	0,4	0,8	0,2
DP refusion barsel	-0,8	0,0	-0,6
Præsteforbrug barsel	-0,4	0,8	-0,3
Lønrefusion	-0,3	-0,4	-0,4
DP refusion sygdom	-0,7	-0,5	-0,3
Fradrag refusion i alt	-1,0	-1,0	-0,8
Total mer-/mindreforbrug	-2,4	-2,8	-1,6
Lokalfin. Præster	1,0	1,0	1,0
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>57,9</u>	<u>57,6</u>	<u>57,8</u>



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Lolland-Falsters Stift

	2018	2019	2020
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,00	0,00	0,00
Løn præster inkl. FLØS	0,11	0,10	0,11
Ansættelse af præster	0,09	0,12	0,08
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,02	0,03	0,00
Sekretariat for stiftsråd	0,08	0,06	0,08
Byggesager vedrørende sogne	0,14	0,12	0,13
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,07	0,07	0,07
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,44	2,14	2,42
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,64	0,05	0,00
Legater og fonde	0,00	0,01	0,01
Valg af menighedsråd	0,01	0,02	0,14
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,01	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,39	0,49	0,72
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,19	0,13	0,19
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,03	0,02	0,03
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,00	0,00	0,00
PUK og provstirevision	0,00	0,00	0,00
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,00	0,00	0,06
Regnskab stift (stiftets fælles fondregnskab)	0,00	0,00	0,00
Personalesager (stiftspersonale)	0,07	0,08	0,46
Generel ledelse	0,79	0,28	0,53
Intern administration	0,97	1,32	0,84
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,82	0,82	0,83
Hjælpefunktion - acadre og post	0,66	0,49	0,41
Øvrige hjælpefunktioner	0,05	0,06	0,00
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,48	0,40	0,23
Sum	7,07	6,81	7,38



Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

Folkekirkens Adm. Fællesskab	Lolland-Falsters Stift		
	2018	2019	2020
Løn- og regnskabsopgaver for partnere			
Regnskabsopgaver	3,41	3,20	3,75
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,66	0,58	0,23
Regnskabsopgaver for fællesfonden			
Regnskabs- og udviklingsopgaver	2,08	2,10	1,47
Administration og hjælpefunktioner			
Generel ledelse og administration	0,50	0,60	0,86
Sum	6,66	6,49	6,30

4.5. Projektregnskaber

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

Stiftet har ingen projekter med særskilt projektbevilling.

4.5.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.5.2.1 Afsluttede anlægsprojekter

Tabel 4.5.2.1 Afsluttede anlægsprojekter Lolland-Falsters Stift 2020 (t. kr.)

Projekt: Reparation af vinduer 92-bygning	2016	2017	2018	2019	2020	Total	
Budget	0	0	0	240	0	240	9-98
Indtægt	0	0	0	0	0	0	9-98
Løn	0	0	0	0	0	0	9-98
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Omkostning	0	0	0	0	240	240	9-98
I alt Projekt: Reparation af vinduer 92-bygning	0	0	0	-240	240	0	
 Projekt: Hegn bispehaven	 2016	 2017	 2018	 2019	 2020	 Total	
Budget	0	0	0	0	120	120	9-98
Indtægt	0	0	0	0	0	0	9-98
Løn	0	0	0	0	0	0	9-98
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Omkostning	0	0	0	0	120	120	9-98
I alt Projekt: Hegn bispehaven	0	0	0	0	0	0	

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Afsluttet projekt:	Vinduer i stiftsadministrationsbygningen af 1992.
Opnåelse af formål/re-sultat iflg. projektansøgningen	Vinduer i bygning renoveret.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	I forbindelse med renovering af vinduer viste tilstanden sig at være dårligere end forventet. I den forbindelse fik stiftet yderligere 64 t.kr i bevilling til projektet.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Ingen væsentlige afvigelser.

Afsluttet projekt:	Opsætning af hæk og hegn omkring bispehaven
Opnåelse af formål/re-sultat iflg. projektansøgningen	Hæk og hegn opsat omkring bispehaven.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Ingen væsentlige afvigelser
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Ingen væsentlige afvigelser

4.5.2.2 Igangværende anlægsprojekter

Tabel 4.5.2.2 Igangværende anlægsprojekter Lolland-Falsters Stift 2020 (t. kr.)

Projekt: Anlæg. 2020 anlægsarbejde ud/tilbyg Bispeb.	2016	2017	2018	2019	2020	Total	
Budget	0	0	0	0	429	429	9-98
Indtægt	0	0	0	0	0	0	9-98
Løn	0	0	0	0	0	0	9-98
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Omkostning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Projekt: Anlæg. 2020 anlægsarbejde ud/tilbyg Bis	0	0	0	0	-429	-429	

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

Igangværende projekt:	Renovering af bispebolig og stiftsadministrations bygning
Status for projektførelse/delresultat ultimo året	Projektet forventes afsluttet i 2021.
Evt. ændring i projektførelsesbetingelser iflg. oplysning til KM	Der forventes ingen ændring.
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Der forventes ingen ændring.

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

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

4.6. Legatregnskaber

Stiftet forvalter ingen legater.

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

Tabel 4.7.1 Andre aktiver forvaltet af Lolland-Falsters Stift (t. kr.)

Andet aktiv: Lolland Falster Refugiet	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	7.021	-4.845	2.176
Passiver	-7.021	4.845	-2.176
I alt Andet aktiv: Lolland Falster Refugiet	0	0	0
Forvaltede andre aktiver i alt	7.021	-4.845	2.176

Lolland-Falsters stifts biskop er medlem af bestyrelsen for refugiet i Lolland-Falster, der er en erhvervsdrivende fond. Fondens primære aktivitet er drift af et pilgrimshus i Maribo. Stiftsadministrationen er endvidere sekretariat for bestyrelsen, herunder varetager stiftsadministrationen regnskabsførelsen. Den erhvervsdrivende fond forventes opløst i 2021, hvorefter refugiet forventes overtaget af et menighedsråd i stiftet.

Ovennævnte regnskab vedrører regnskabsåret 2020.

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

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

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

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

Værdiansættelse

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

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

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

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Bygninger m.v.

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

Øvrige

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

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et

Årsrapport 2020 for Lolland Falster Stift

tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår i driftsresultatet, og på særskilt egenkapitalkonto. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

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

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 1,5% særlig feriegodtgørelse nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen gælder ikke for den indefrosne del af feriepengeforpligtelsen.