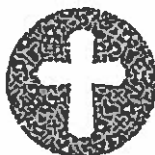


Årsrapport 2016

for

Lolland-Falsters Stift



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Fællesfonden

Cvr.nr. 60013713

Marts 2017

dok. nr. 36171/17

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	7
2.5. Opgaver og ressourcer	11
2.6. Målrapportering	16
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	16
2.6.2. Skematisk oversigt over mål og resultater – Fællesfondsløncenteret	20
2.6.3. Skematisk oversigt over mål og resultater – AdF	21
2.7. Forventninger til det kommende år	22
3. Regnskab	23
3.1. Anvendt regnskabspraksis	23
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	24
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring	26
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	29
3.5. Bevillingsregnskab	30
4. Bilag	31
4.1. Noter til resultatopgørelse	31
4.2. Noter til balance	33
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	35
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	36
4.5. Legater og fonde administreret af Lolland-Falsters Stift	39

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 november 2016 (<http://www.modst.dk/Regnskab/AArsafslutning-2016/~media/Files/ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Vejledning%20årsrapport%202016.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 24. marts 2017



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 overfor 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 "kerneordninger".

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 Lønservice (FLØS) varetager administrationen i stiftet lønservice for menighedsrådenes ansatte. Endvidere administreres løn og tjenstlige ydelser for præsterne, stiftspersonale og pensionsudbetalinger til fratrådte kirkefunktionærer. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse.
4. Folkekirkens økonomi: Stiftsadministrationen varetager 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, Folkekirkens IT-kontor, samt fællesfonden centralt.
- 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 59 præsteårsværk i stiftet 18,5 mio. kr. netto, mens stiftsadministrationen og centeret, med omkring 14 årsværk, økonomisk udgør omkring 7,3 mio. kr. netto. I alt omfatter stiftets aktiviteter hermed 73 årsværk.

Stiftsadministrationens hovedaktiviteter er opgaver for menighedsrådene på løn- og regnskabsområdet (opgaver for eksterne), der udgør ca. 0,8 årsværk, rådgivning af menighedsråd der udgør ca. 1,3 årsværk, mens biskoppens sekretariat og varetagelse af tilsynsopgaver i forhold til menighedsrådene udgør ca. 5,1 årsværk, i alt 7,1 årsværk. Hertil kommer centrenes løn- og regnskabsopgaver for fællesfondsinstitutioner på i alt 7,3 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 2016.

Tabel 2.2.1 Lolland-Falsters Stifts økonomiske hovedtal 2016 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	29.453	29.249	58,6
	Statsrefusion m.m.	-10.718	-10.734	
Præster	Netto	18.735	18.515	58,6
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	485	507	0,7
	Indtægt	-9	-15	
Styrelse	Omkostning	3.352	3.500	5,1
	Indtægt	-63	-102	
Rådgivning	Omkostning	843	880	1,3
	Indtægt	-16	-26	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	46	48	0,1
	Indtægt	-1	-1	
Stiftsadministration	Netto	4.637	4.791	7,1
Folkekirkens Adm. Fællesskab				
Regnskabs- og lønopgaver	Omkostning	4.497	4.817	6,6
	Indtægt	-2.149	-2.567	
Folkekirkens Adm. Fællesskab	Netto	2.348	2.249	6,6
Fælles fonds løncenter - stiftsansatte				
Lønopgaver	Omkostning	196	306	0,7
	Indtægt	-	-	
Fælles fonds løncenter - stiftsansatte	Netto	196	306	0,7
Total	Netto	25.916	25.861	73,0

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

2.3. Årets faglige resultater

Det overordnede mål for Lolland-Falsters Stift er: Levende menigheder. Som beskrevet bl.a. på stiftets hjemmeside betyder en levende menighed, at der i de enkelte sogne er gudstjenester, undervisning og diakoni, og at menigheden forstår sig som i mission. Dertil kommer det motto, som stiftet fik i 2011: Ex contemplatione innovatio): Fra fordybelse kommer fornyelse. Det er ligeledes et vigtigt pejlemærke for stiftets opgaver og berettigelse: At være med til at skabe fornyelse gennem fordybelse – også for andre end Lolland-Falsters Stift.

I det forløbne år er dette formål blevet opfyldt ved flg. initiativer:

Pilgrimshus

Den 24. maj 2016 blev Pilgrimshuset ved Maribo Domkirke åbnet af Hendes Majestæt Dronning Margrethe d. 2. Det skete i forbindelse med Domkirkens 600 års jubilæum, og det var arrangementer, som krævede meget arbejde og stor forberedelse af mange forskellige medarbejdere i stiftet. Pilgrimshuset ser det netop som en vigtig opgave at skabe fornyelse gennem fordybelse, og arbejder på at det skal være tilbud til andet og mere end Lolland-Falsters Stift.

Visitatser

En vigtig del af bispeembedets opgaver og arbejdet med målopfyldelsen er visitatser. I det forløbne år har der været afholdt 9 visitatser. Disse er alle gennemført i samarbejde med den lokale præst, provst, menighedsråd og menighed. Der er efterfølgende udarbejdet rapport for visitatserne med ideer og forslag til det videre arbejde i menighederne. Et af delmålene har været at nedbringe det relativt høje antal messefald, og det er lykkedes at nedbringe antallet fra 65 i 2015 til 48 i 2016.

Diakoni

Der har i årets løb været afholdt diverse ad hoc møder:

A) Om flygtningesituationen i de to kommuner med borgmestrene og relevante medarbejdere. Møderne har været givende, afklarende og inspirerende.

B) Der har ligeledes været et frugtbart samarbejde med Dansk Folkehjælp om konfirmationshjælp. Initiativet var Dansk Folkehjælps, og det medførte, at der blev afholdt et pilotprojekt i stiftet, som siden er blevet udrullet i hele landet som et tilbud.

C) Der har i det forløbne år været afholdt flere møder med Kirkens Korshær vedr. varmemstue, og det lykkedes at få oprettet en længe ønsket korshærspræstestilling i Nykøbing F. Denne blev besat vinteren 2016. Stillingen kom i stand ved at studenterpræst Dorte Hedegaard søgte og fik stillingen som sognepræst i Nordvestfalster Pastorat med forpligtelsen til at beskæftige sig med området: Kirken på landet. Det betød, at sognepræst Hans Maaløe, Østofte Pastorat, efter eget ønske og efter forhandlinger med uddannelsesinstitutionerne overtog hendes forpligtelser som studenterpræst, som herefter er tillagt embedet i Østofte. Den 19.10 deltog jeg i øvrigt i en stor og inspirerende uddannelsesmesse i Oslo sammen med sognepræst Hans Maaløe.

D) 7.-9.10 blev der afholdt en meget vellykket præstepraktik med deltagelse af 9 studerende. Disse præstepraktikere, som har undervisningsmæssig sigte, har haft stor betydning for opfattelsen af Lolland-Falsters Stift, og de har i høj grad medvirket til at Lolland-Falster fremstår som et attraktivt område at blive præst. Alle stillinger er besat, og vi har ikke i mange år haft genopslag af præstestillinger.

Udlandsrejser

1. Præsterne har venskabsforbindelse med kolleger i Mecklenburg. Det betød, at undertegnede sammen med ca. 20 præster fra stiftet besøgte Mecklenburg den 5.-7.10. til gensidig glæde og inspiration.
2. Den 7.-9. marts deltog undertegnede i VELKD's Bischofskonferenz i Wittenberg. Jeg benyttede samtidig lejligheden til at plante et reformationstræ sammen med et par medlemmer af stiftets reformationsudvalg.
3. De 27.1.-3.2. deltog jeg i DSUK's konvent i Singapore, hvor jeg bl.a. fik lejlighed til at mødes med de oversøiske præster, som jeg har tilsynsforpligtelse med
4. Den 25.-30.8. deltog jeg i fejringen af Tandils 150 års jubilæum i Argentina. Det blev en stor begivenhed, som også blev markeret i Horslunde Sogn, på Lolland, som samtidig holdt Argentina-aften til fordel for de venskabsforbindelser, som hersker mellem dem og den argentinske menighed
5. Den 8.-12.10 besøgte provsterne og jeg Færøerne med særlig henblik på at få inspiration til Kirken-på-Landet arbejdet samt udkantsproblematikken. Det kom der flere artikler og konkrete forslag ud af, som provsterne arbejder videre med i provstierne.
6. Den 18.-22. 11. indsatte jeg sognepræst Claus Franck i Grimsby, Canada

Stiftspræstestævnet 2016 havde temaet "Bundet i frihed". Der var foredrag af Rasmus H. C. Dreyer, Steffen Kjeldgaard-Pedersen og Lakshmi Sigurdsson, som alle omhandlede reformationen og Martin Luther.

2.4. Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat, der ses af tabel 2.4.1 herunder, er et overskud på 63 t.kr. Dette fremkommer ved et overskud på 220 t.kr. fra det kirkelige område, et underskud på 165 t.kr. fra det administrative område og et overskud på 8 t.kr. fra lovbundne omkostninger.

Overskuddet på det kirkelige område kommer især fra udbetaling af færre flyttegodtgørelser i 2016 end i 2015. Stiftet har samtidig haft et merforbrug på præsteløn på 62 t.kr., selvom årsværksforbruget for præster i 2016 har ligget under normeringen. Dette merforbrug skyldes en overførsel af lønbevilling til øvrige stifter på 450 t.kr. til dækning af merforbrug i disse stifter. På denne baggrund vurderes driftsresultatet for det kirkelige område til at være tilfredsstillende.

Merforbruget på det administrative område på 165 t.kr. skyldes dels en fortsat implementering af fællesfondsløncenteret (merforbrug på 110 t.kr.), dels et planlagt merforbrug i stiftsadministrationen på uddannelse af personalet (merforbrug på 154 t.kr.). Merforbruget i 2016 dækkes dels af et mindre overskud på AdF, som følge af en periode med en ubesat stilling, og dels af videreførte midler fra tidligere år. Resultatet vurderes at være 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.)

	2014	2015	2016
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-31.043	-31.054	-30.891
- heraf indtægtsført bevilling	-28.354	-28.631	-28.228
- heraf salg af varer og tjenester	-2.689	-2.423	-2.663
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	29.017	29.467	29.068
-heraf løn	24.270	24.738	25.046
- heraf afskrivninger	155	155	40
- heraf øvrige omkostninger	4.592	4.574	3.982
Resultat af ordinær drift	-2.026	-1.587	-1.823
Resultat før finansielle poster	-272	78	-193
Årets resultat	-163	-82	-63

Stiftets balance er, som det ses af tabel 2.4.2 herunder, steget med ca. 5,3 mio. kr. fra 2015 til 2016. Stigningen skyldes primært at opgaven med pensionsudbetalinger til tidligere tjenstemandsansatte under menighedsrådene i stifterne er blevet overført til Lolland-Falsters stifts fra 1. januar 2017, hvorfor det har været nødvendigt at tilføre stiftet likviditet til udbetalingerne. Stiftet har således modtaget 8 mio. kr. i ekstra likviditet (stigning i omsætningsaktiverne). Denne likviditetstildeling har samtidig positiv indflydelse på egenkapitalen.

Faldet i anlægsaktiverne skyldes, at stiftsadministrationens tilbygning fra 2010 er blevet fjernet fra regnskabet, idet denne allerede er opført i fællesfondens centrale regnskab. Dette betyder, at anlægsaktiver og egenkapital er nedskrevet med 2 mio. kr.

Langfristede gældsposter er faldet med 0,2 mio. kr. som følge af planlagt afbetaling på bygningslån, mens kortfristede gældsposter er faldet med 0,6 mio. kr., der især skyldes et fald i leverandørgæld.

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.

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

	2014	2015	2016
Anlægsaktiver i alt	2.195	2.040	39
Omsætningsaktiver	2.772	2.132	9.424
Aktiver i alt	4.967	4.172	9.463
Egenkapital	2.450	3.912	-2.130
Hensatte forpligtelser	-9	-10	-11
Langfristet gæld	-2.359	-2.201	-2.044
Kortfristet gæld	-5.050	-5.874	-5.278
Passiver i alt	-4.967	-4.172	-9.463

Som det kan ses af tabel 2.4.3 herunder, så har stiftet udnyttet sin præstebevilling (delregnskab 2) næsten fuldt ud med et overskud på 220 t.kr., hvilket svarer til en bevillingsudnyttelse på 98,8 % for hele delregnskab 2 under ét, og for løndelen af bevillingen (formålene 21 – 23) en bevillingsudnyttelse på 100,4 %. Præstebevillingen skal 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 2.4.4 så har Lolland-Falsters stift netop afgivet 450 t.kr. af præstelønsbevillingen på formål 21 til de øvrige stifter i 2016 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 2016 på 99,96% mod 99,3% i 2015.

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/afskedigelse (flyttegodtgørelser), terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger. Lolland-Falsters stift har, som tabel 2.4.3 viser, haft et mindre forbrug på 243 t.kr. på formålet. I 2015 var der en høj personaleomsætning blandt præsterne, hvilket betød et forbrug på flyttegodtgørelser på 331 t.kr. I 2016 er der kun brugt ca. 30 t.kr. på flyttegodtgørelser. Udviklingen i flyttegodtgørelser er den væsentligste årsag til mindre forbruget.

Tabel 2.4.3. Lolland-Falsters Stifts administrerede udgifter og indtægter 2016 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	18.735	18.515	-220	4.1.2.
- heraf formål 21 - Lon 40/60 præster		15 960	16 022	62	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		1.415	1.422	7	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	-0	-0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		1.252	1.009	-243	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		107	62	-45	
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.181	7.347	165	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		4.637	4.791	154	
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		2.348	2.249	-98	
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		196	306	110	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	617	609	-8	4.1.6.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	1.695	1.695	-	4.1.31.
I alt		28.228	28.165	-63	

Delregnskab 3, Stiftsadministrationen, viser et underskud på 165 t.kr. Dette underskud dækker over formål 10, der er stiftsadministrationens drift, som viser et underskud på 154 t.kr., mens formål 15, der er det adm. fællesskab viser et overskud på 98 t.kr og formål 16, der er fællesfondsløncentret, viser et underskud på 110 t.kr., som beskrevet ovenfor.

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.

Tabel 2.4.4 Lolland-Falsters Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2016 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Lolland-Falsters stift - overflytning bygningsaktiv	5766/17	0	-135	-135	-135	0	0	3-15
Lolland-Falsters stift - fratrædelsesordning tjm	78334/16	231	0	231	231	0	0	3-15
Lolland-Falsters stift - omflytning præstelønsbevilling	154051/16	-450	0	-450	-450	0	0	2-21
Lolland-Falsters Stift - bevillingsomflytning e-boks	74701/16	0	-24	-24	-24	0	0	3-10
Lolland-Falsters Stift - bevillingsomflytning stiftscentre	154739/16	-75	0	-75	-75	0	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt		-294	-159	-452	-452	0	0	

Som omtalt ovenfor så er alle stifters og institutionernes bygningsaktiver opført i fællesfondens centrale regnskab. I 2016 er tilbygningen til stiftsadministrationen fra 2010 blevet fjernet fra stiftets regnskab, hvilket bl.a. medfører at afskrivninger på 135 t.kr. på bygningen også er fjernet. For at imødegå denne nedgang i omkostningerne er stiftet bevilling til afskrivninger blevet reduceret med 135 t.kr. Som det også er nævnt tidligere, så har Lolland-Falsters stift afgivet 450 t.kr. af lønbevillingen til præster til de øvrige stifter som en del af den almindelige løbende bevillingstilpasning stifterne imellem.

Stiftet har modtaget 231 t.kr. i forbindelse med en fratrædelsesordning. Udgifter til e-boks afholdes centralt af Folkekirkens IT. I de tidligere år har IT-kontoret opkrævet det enkelte stifts andel ved fremsendelse af faktura sidst på året. I 2016 har man overført bevillingen til Folkekirkens IT svarende til stiftets andel af udgifterne, hvilket svarer til 24. t.kr. Herudover har stiftet overført 75 t.kr. i lønbevilling til Stifternes Løncenter for Menighedsråd, der er blevet implementeret i 2016.

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 2.4.5a herunder, så er stiftets andel af disse center-opgaver på ca. 19 % (196 t.kr. ud af 1.037 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; Centeret er endnu ikke fuldt implementeret med hensyn til standardisering af procedurer m.m., og især at lønindrapportering på området for stiftsansatte ikke sker ved digitale løsninger for f.eks. kørsel og ferie-/fravær, som tilfældet er for præsteområdet, men derimod ved manuel tastning ud fra papirbilag.

Når ressourceforbruget i centret på 334 t.kr. er 133 t.kr. over grundbevillingen på 201 t.kr., så skyldes dette dels at centerets arbejdsgange ikke har været fuldt implementeret i 2016, men også at især kontrolprocedurer for lønbehandling har ændret sig i forhold til den oprindelige bevillingsfastsættelse, der dateres sig tilbage til 2012.

Tabel 2.4.5a Fællesfondsløncentrets økonomiske hovedtal 2016 (t. kr.)

	Total center	Heraf Fyens Stift	Heraf Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-1.233	-1.037	-196
- heraf indtægtsført bevilling	-1.233	-1.037	-196
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	1.823	1.518	306
-heraf løn	1.813	1.507	306
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	10	10	0
Årets resultat	591	481	110

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

AdFs lønomkostninger er fra 2015 til 2016 steget med 0,6 mio. kr., idet alle stillinger i AdF er blevet besat i løbet af 2016. Samtidig er indtægterne steget med ca. 0,2 mio. kr. som følge af øget aktivitetsniveau. En forholdsvis sen besættelse i en stilling har medført et mindre overskud på 0,1 mio. kr.

Tabel 2.4.5b Adm. Fællesskabs økonomiske hovedtal 2016 (t. kr.)

	Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.915
- heraf indtægtsført bevilling	-2.348
- heraf salg af varer og tjenester	-2.567
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	4.817
-heraf løn	4.264
- heraf afskrivninger	0
- heraf øvrige omkostninger	552
Årets resultat	-98

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.

Tabel 2.5.1 Lolland-Falsters Stift - økonomiske hovedtal 2016 (t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-18.735	-17	18.532	-220
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-7.422	-2.711	10.057	-75
Formål 10 - Generel virksomhed	-4.877	-144	4.935	-86
- heraf generel ledelse og administration	-2.507	-74	2.537	-44
- heraf personaleopgaver for eksterne	-243	-7	246	-4
- heraf styrelse	-1.681	-50	1.701	-30
- heraf rådgivning	-423	-12	428	-7
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-23	-1	23	0
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	-2.348	-2.567	4.817	-98
- heraf Folkekirkens adm. Fællesskab	-2.348	-2.567	4.817	-98
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-196	0	306	110
- heraf Fælles fondsløncenter	-196	0	306	110
Total	-26.156	-2.728	28.590	-295

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 2016 normeret til 59,5 præstestillinger, og hermed 59,5 årsværk. Stiftet har i 2016 haft en mindre personaleomsætning end i 2015, men årsværksforbruget før fradrag for lønrefusioner er alligevel faldet fra 60,2 årsværk i 2015 til 59,6 årsværk i 2016 pga. ledighed i stillinger før genbesættelse, som det ses af tabel 2.5.2.

Tabel 2.5.2. Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug præster	2014	2015	2016
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	60,4	59,5	59,5
Tjenestemandsansatte præster	57,3	54,4	55,3
Overenskomstansatte præster	2,9	2,8	2,9
Fastansatte i alt	60,3	57,3	58,2
Barselsvikarer	1,5	2,0	0,5
Vikarer i øvrigt	0,6	1,0	0,9
Vikarer i alt	2,1	3,0	1,4
Forbrug indenfor normering i alt	62,3	60,2	59,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	1,9	0,7	0,1
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-1,8	-2,0	-1,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	0,1	-1,3	-0,9

Som det ses af tabel 2.5.2 og 2.5.3 så er Lolland-Falsters stifts normering nu fastlagt til 59,5 årsværk både i 2015 og 2016. Stiftet har i løbet af 2016 fuldt tilpasset årsværksforbruget til det planlagte fald i normering fra 2014 og frem.

Tabel 2.5.3. Lolland-Falsters Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2014	2015	2016
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Normering	60,4	59,5	59,5
Sognepræster	57,5	55,3	55,6
Fællesfundspræster	3,0	2,9	3,0
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	60,6	58,2	58,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	0,1	-1,3	-0,9
Årsværksforbrug udenfor normering			
Lokalfinansierede præster	0,7	1,0	1,0

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

Stiftsadministrationens personaleforbrug må derfor forventes at være orienteret mod service og rådgivning. Denne orientering af aktiviteterne kan ses i tabel 2.5.4 herunder, og den har også effekt på området for generel ledelse og administration. I dette område udgør ledelse, sagsjournalisering og mødefacilitering/ejendomsservice 2 årsværk af de 3,7 årsværk, der anvendes på området. Intern administration udgør godt 1 årsværk.

Stigningen i årsværksforbrug i stiftsadministrationen fra 2015 til 2016 skyldes, at der var ledighed i kontorchefstillingen i en del af 2015, at stiftet nu laver administrative opgaver for refugie-fonden i Maribo, samt ansættelsen af en elev.

Årsværksforbruget i centrene er nærmere gennemgået i de følgende afsnit.

Tabel 2.5.4. Lolland-Falsters Stifts årsværksforbrug	2014	2015	2016
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	7,7	6,6	7,1
Personaleopgaver for eksterne	0,8	0,6	0,4
Styrelse	1,9	1,6	2,5
Rådgivning	0,9	0,6	0,6
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,1	0,0
Generel ledelse og administration	3,9	3,7	3,7
Stiftsadministrative centre	7,0	7,0	7,3
Folkekirkens Adm. Fællesskab	6,1	6,2	6,6
Fællesfondsløncenter	0,9	0,8	0,7
Stiftsadministration i alt	14,8	13,6	14,4

Årsværksforbruget i fællesfondsløncentret er fortsat faldende i forhold til 2014, men ligger stadig ca. 0,2 årsværk over det bevilgede. Dette merforbrug er som tidligere nævnt dækket af stiftet selv. Det forventes at merforbruget vil blive yderligere reduceret i 2017.

Som det fremgår af tabel 2.5.5a herunder er Lolland-Falsters stifts andel af fællesfondscentret på ca. 16 %.

Tabel 2.5.5a Årsværksforbrug i Fællesfondsløncenter 2016	Lolland-Falsters Stift		
	Total center	Fyens Stift	Falsters Stift
Lønopgaver for stifter	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Lønopgaver for stifter	2,5	2,1	0,4
Løncenterdrift og systemudvikling	1,9	1,6	0,3
Administration for fællesfonden	0,1	0,1	0,0
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte forbrug i alt	4,5	3,9	0,7

Som det ses af tabel 2.5.5b herunder var det totale årsværksforbrug for det adm. fællesskab i 2016 på 6,6 årsværk, hvilket er en stigning på ca. 0,4 årsværk i forhold til 2015. I årsrapporten for 2015 forventede man et svagt stigende årsværksforbrug på udviklingsopgaver m.m. pga. økonomifuldsmægtigstillingen, som ikke var besat i hele 2015. Stigningen på ca. 0,4 årsværk fra 2015 og 2016 ligger også primært under udvikling m.m. og årsværksforbruget for partnere er nogenlunde fastholdt. For 2017 forventes der et yderligere svagt stigende årsværksforbrug på udviklingsopgaver, set i forhold til 2016, da personalesammensætningen i centeret er delvist ændret med ansættelse af en

økonomifuldmægtig mere, mens årsværksforbruget på partnere forventes fastholdt eller reduceret gennem effektivisering af arbejdsopgaver.

Tabel 2.5.5b Årsværksforbrug i Folkekirken Adm. Fællesskab 2016

Folkekirken Adm. Fællesskab	Lolland- Falsters Stift Årsværk
Løn- og regnskabsopgaver for partnere	
Regnskabsopgaver	3,59
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,39
Regnskabsopgaver for fælles fonden	
Regnskabs- og udviklingsopgaver	2,12
Administration og hjælpefunktioner	
Generel ledelse og administration	0,52
Sum	6,61

2.6. Målrapportering

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

Menighedsråd	
Mål	
Fuldtallige menighedsråd i forbindelse med menighedsrådsvalget 2016.	
Resultatkrav	Deadline
<p>Stifterne skal hver især lave en beskrivelse af deres indsats i forbindelse med at støtte menighedsrådene i arbejdet med at blive fuldtallige ved menighedsrådsvalget i 2016.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, såfremt stiftets beskrivelse er sendt til ministeriet ved udgangen af 2016. • Målet er ikke opfyldt, såfremt stiftet ikke har sendt beskrivelsen til ministeriet ved udgangen af 2016. 	Ultimo 2016
Resultat	Afrapporteret til ministeriet d. 23. december 2016. Målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Målet er opfyldt - hvilket er tilfredsstillende.

Stiftsadministrationen	
Mål	
Flerårigt mål: Undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse.	
Resultatkrav	Deadline
<p>Flerårigt mål: Fælles undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse i forhold til samarbejdspartnere, herunder samarbejdspartnernes forventninger og tilfredshed med henblik på at afstemme stifternes rolle som myndighed og serviceinstitution. Der skal udføres en brugerundersøgelse i 2018. Tidsplanen ser ud som følger: 2016: Indhold af undersøgelsen afklares. 2017: Der gennemføres udbud af opgaven. 2018: Undersøgelsen gennemføres og afrapporteres. 2016:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis undersøgelsens indhold er afklaret ved udgangen af 3. kvartal 2016. • Målet er delvist opfyldt, hvis undersøgelsens indhold er afklaret ved udgangen af 2016. • Målet er ikke opfyldt, hvis undersøgelsens indhold ikke er afklaret ved udgangen af 2016. 	Ultimo 2016

Resultat	Undersøgelsens mål er afklaret med biskopperne, og fremsendt til ministeriet inden udgangen af 3. kvartal 2016.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Byggesager	
Mål	
4-årigt mål. Hurtig og effektiv sagsbehandling. To delmål	
Resultatkrav	Deadline
<p>Delmål 1:</p> <p>Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene. Der måles på sager, der er påbegyndt fra og med den 1. april 2016.</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål. Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet ikke for opfyldt. 	Ultimo 2016
Resultat	Stiftet har haft 18 byggesager i 2016, hvoraf 16 sager er godkendt inden 105 kalenderdage, mens 17 sager er behandlet i stiftsadministrationen inden 35 kalenderdage. Målopfyldelsen er således henholdsvis 89% og 94%, hvilket vil sige at målet er opfyldt.
Resultatkrav	
<p>Delmål 2:</p> <p>For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager, skal stifterne og ministeriet i fællesskab forsøge at udvikle et differentieret mål, der tager højde for sagernes varierede kompleksitet.</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, såfremt stifterne senest den 31. oktober har leveret et beslutningsoplæg til 	Oktober 2016

<p>ministeriet, der kan drøftes på samrådet med ministeriet den 28. november (administrativt møde uden ministeren).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er ikke opfyldt, såfremt stifterne den 31. oktober ikke har leveret et beslutningsoplæg til ministeriet. <p>Det overordnede mål er opfyldt, såfremt begge de to delmål er opfyldt.</p>	
Resultat	Beslutningsoplæg er fremsendt inden 31. oktober 2016 – målet er opfyldt
Ledelsens vurdering	Begge mål er opfyldt, hvilket er tilfredsstillende.

Provstirevision	
Mål	
2 årigt mål: Stifterne skal understøtte sogne og provstier i på bedre vis at udnytte eksisterende muligheder i aftalerne med provstirevisorerne.	
Resultatkrav	Deadline
<p>Stifterne skal understøtte sogne og provstier i på bedre vis at udnytte eksisterende muligheder i aftalerne med provstirevisorerne.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis stifterne har udarbejdet en vejledning og en strategi for anvendelse ved udgangen af 2. kvartal i 2016. • Målet er delvist opfyldt, hvis stifterne har udarbejdet en vejledning og en strategi for anvendelse senest 15. november 2016. • Målet er ikke opfyldt, hvis ikke stifterne ved udgangen af 2016 har udarbejdet en vejledning og en strategi for anvendelse. 	3. kvartal 2016
Resultat	Jf. aftale med ministeriet pr. 8. juli 2016 er resultatkravet ændret således at målet vil være opfyldt, hvis vejledning er udarbejdet senest 15. november 2016. Vejledningen er udarbejdet og fremsendt d. 24. september 2016 og målet er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Rekruttering og fastholdelse af præster	
Mål	
Stifterne understøtter en god arbejdsplads med henblik på fastholdelse og rekruttering.	
Resultatkrav	Deadline
Delmål 1: APV: Målet er at udfærdige en vejledning om, hvornår der udføres APV i provstierne og en standardiseret afrapporteringsform på handleplaner.	4. kvartal 2016
Resultat	Der er udarbejdet og fremsendt en vejledning.
Resultatkrav	
Delmål 2: Stifterne skal udarbejde overordnede retningslinjer for rekruttering i yderområder, som kan danne grundlag for videre drøftelser i stifterne.	2. kvartal 2016
<ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis delmål 1 er nået ved udgangen af 4. kvartal, og delmål 2 er nået ved udgangen af 2. kvartal. • Målet er delvist opfyldt, hvis delmål 1 er nået ved udgangen af 4. kvartal, og delmål 2 er nået ved udgangen af 3. kvartal. • Målet er ikke opfyldt, hvis delmål 1 ikke er nået ved årets udgang, og delmål 2 ikke er nået ved udgangen af 3. kvartal. 	
Resultat	Retningslinjer er udarbejdet og fremsendt d. 26. september 2016 til ministeriet.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende.

Niveau 2-forhandlinger	
Mål	
Varetagelse af niveau 2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister.	
Resultatkrav	Deadline
Varetagelse af niveau 2-forhandlinger for kirkefunktionærer og organister. <ul style="list-style-type: none"> • Hvis 95 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod, anses målet for opfyldt. • Målet er delvist opfyldt, hvis 85 % af møderne er afholdt indenfor en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod. • Målet er ikke opfyldt, hvis mindre end 85 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller såfremt menighedsrådet er ifaldet bod. 	Ultimo 2016
Resultat	Stiftet har ikke haft nogle niveau-2 forhandlinger i 2016.
Ledelsens vurdering	Resultatet er meget tilfredsstillende, da det kan tages som udtryk for et forholdsvist lavt konfliktniveau og forholdsvist højt fagligt niveau hos menighedsrådene i stiftet.

2.6.2. Skematisk oversigt over mål og resultater – Fællesfondsløncenteret

Lønkontrolprocedurer	
Mål	
Implementering af lønkontrolplan	
Resultatkrav	Deadline
3-årigt mål: Implementering af lønkontrolplan blandt stifter og udd.inst. m.fl., samt en optrapning af kravene for målopfyldelse. For et repræsentativt udsnit blandt stifter og uddannelsesinstitutioner måles der på overholdelse af lønkontrolplanens krav til fremsendelse og efterkontrol over en 2 måneders periode i 4. kvartal 2016. <ul style="list-style-type: none"> • Er 85 % af kravene i lønkontrolplanen overholdt anses målet for opfyldt. • Er 75 % af kravene i lønkontrolplanen overholdt anses målet for delvist opfyldt. • Er under 75 % af kravene i lønkontrolplanen overholdt anses målet for ikke opfyldt. 	Ultimo 2016
Over en 3-årig periode optrappes niveauet for krav, der skal	

være overholdt ved målopfyldelsen, således at 95 % af kravene i lønkontrolplanen skal overholdes for målopfyldelse.	
Resultat	En gennemgang af indsendte bilag for 3 tilfældigt udvalgte institutioner i oktober og december viste, at henholdsvis 70% og 80% af de fremsendte bilag var korrekt attesteret/fremsendt (ud af henholdsvis 90 og 91 bilag). Målet anses derfor for delvist opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er ikke helt tilfredsstillende, selvom det er positivt at andelen er stigende. Centeret vil i 1. halvår 2017 tage skridt til at sikre en bedre målopfyldelse.

2.6.3. Skematisk oversigt over mål og resultater - AdF

Afstemningsrapporter	
Mål	
Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen.	
Resultatkrav	Deadline
Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen. Der måles på rettidig fremsendelse af kommenterede balanceafstemninger: <ul style="list-style-type: none"> • Er 90 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet opfyldt. • Er 80 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet delvist opfyldt. • Er under 80 % af afstemningerne fremsendt rettidigt er målet ikke opfyldt. I 2017 hæves målopfyldelsen til 95 % mens kravet til delvist målopfyldelse hæves til 90 %	Ultimo 2016
Resultat	I 2016 er 173 ud af 192 afstemningsrapporter udsendt rettidigt, svarende til 90%. Målet er hermed opfyldt.
Ledelsens vurdering	Resultatet er tilfredsstillende at målet er opfyldt i 2016, i modsætning til 2015, hvor målet kun var delvist opfyldt.

Opgaveløsning på økonomiområdet	
Mål	
Kvalitet i opgaveløsning på økonomiområdet skal hæves over en 3-årig periode.	
Resultatkrav	Deadline
Kvalitet i opgaveløsning på økonomiområdet skal hæves over en 3-årig periode. Der måles på partnernes oplevede kvalitet i opgaveløsningen på økonomiområdet generelt. For 2016 er kravet: <ul style="list-style-type: none"> • Er 60 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet opfyldt. • Er 55 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet delvist opfyldt. • Er under 55 % af partnerne meget tilfredse med opgaveløsningen på økonomiområdet generelt er målet ikke opfyldt. 	Ultimo 2016
Resultat	For 2016 har 15% af brugerne svaret, at de var meget tilfredse med den oplevede kvalitet på økonomiområdet generelt, mens 69% er tilfredse. Målet er således ikke opfyldt.
Ledelsens vurdering	Der er generelt høj tilfredshed på området (84%), men der er en meget lav andel af meget tilfredse partnere. AdF har bl.a. derfor fra november 2016 styrket ressourcerne på økonomiområdet, hvorfor der forventes en højere målopfyldelse i 2017.

2.7 Forventninger til det kommende år

For det gejstlige område forventes en ny stillingsnormeringsaftale for præstestillinger for de kommende år vedtaget mellem Kirkeministeriet og biskopperne, idet den nuværende er udløbet. Aftalen vil fordele præstestillingerne mellem de 10 stifter, og kan medføre ændringer i antal normerede præstestillinger i stiftet.

For Stiftsadministrationen og centre gælder det, at alle centre vil være fuldt implementerede i løbet af 2017, og herefter forventes det at hele bevillings- og opgavefordelingen mellem stiftsadministrationer og centre tages op til vurdering.

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 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Budget 2017
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-28.354.049	-28.631.381	-28.227.912	-82.109.470
	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	-28.354.049	-28.631.381	-28.227.912	-82.109.470
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-2.688.915	-2.422.683	-2.663.250	-2.251.450
		Ordinære driftsindtægter i alt	-31.042.964	-31.054.064	-30.891.162	-84.360.920
		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	34.851.414	35.102.656	34.917.115	36.012.912
	1883	Pension	1.448.770	2.085.959	1.656.753	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-12.160.714	-12.501.052	-12.035.064	-11.278.386
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	130.677	50.871	507.095	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	24.270.148	24.738.434	25.045.898	24.734.526
	20XX	Af- og nedskrivninger	155.001	155.001	39.975	279.270
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	4.591.979	4.573.685	3.982.019	3.946.627
		Ordinære driftsomkostninger i alt	29.017.128	29.467.121	29.067.891	28.960.423
		Resultat af ordinær drift	-2.025.836	-1.586.943	-1.823.271	-55.400.497
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-460.967	-65.206	-64.791	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	45.741	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	505.475	0	99.012	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	30.000	0	0
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	1.709.075	1.654.259	1.595.888	55.400.497
	42XX	Udigningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-272.253	77.851	-193.162	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	109.434	104.797	122.064	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-162.819	182.648	-71.098	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-265.145	-293	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	8.562	0
		Årets resultat	-162.819	-82.497	-62.829	0

Som beskrevet i afsnittene 2.4 og 2.5 har uddannelse af personale i stiftsadministrationen medført et driftsunderskud på 171 t.kr., mens delvis ledighed i en stilling i AdF har medført et mindre overskud der. Samtidig har der været et merforbrug i fællesfondsløncenteret på 110 t.kr. som følge af forsinkelser i implementering af arbejdsgange m.m., samt øgede kontrolopgaver. Lønunderskuddet i fællesfondsløncenteret er dækket via det akkumulerede overskud i AdF efter aftale med Kirkeministeriet.

Resultatet ved udgangen af 2016 er således, at stiftsadministrationen har et akkumuleret driftsunderskud på 171 t.kr., mens AdF har et akkumuleret overskud på 341 t.kr., som det kan ses herunder af tabel 3.2.2.

Driftsunderskuddet i stiftsadministrationen forventes dækket ind i de følgende år, mens overskuddet i AdF planlægges anvendt til udvikling af effektiviseringsfaciliteter i økonomisystemerne og opkvalificering af medarbejdere i forbindelse med udvikling og implementering af nye økonomistyringsmodeller.

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2016 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Opsparet løn overført til drift	Reserveret projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsam til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse	
3 - Stiftsadministration	Lønsam (konto 18)	3 390	-75	0	3 316	3 185	-131	0	0	-131	0	131	0
	Øvrig drift	1 345	-24	0	1 321	1.606	285	0	0	285	17	-131	171
		4 736	-99	0	4 637	4.791	154	0	0	154	17	0	171
3 - Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	2 252	96	0	2 348	2.249	-98	0	0	-98	-352	110	-341
3 - Bevillingsfinansieret center	Lønsam (konto 18)	196	0	0	196	306	110	0	0	110	0	-110	0
	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		196	0	0	196	306	110	0	0	110	0	-110	0

Stiftet har ikke nogen ubrugte projektbevillinger reserveret til brug i årene fremover.

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 2.348 t.kr. og indtægter fra partnerne på 2.567 t.kr.

Tabel 3.2.3 Indtægtsdækket virksomhed for Lolland-Falsters Stift 2016 (t. kr.)

(t.kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Folkekirkens Adm. Fællesskab	-4.915	4.264	552	-98
Total	-4.915	4.264	552	-98

3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1. Balance for Lolland-Falsters Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2014	2015	2016
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	2.155	2.020	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	41	20	39
	Materielle anlægsaktiver i alt		2.195	2.040	39
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		2.195	2.040	39
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	365	-472	355
	Periodeafgrænsninger	6190	1.561	1.832	4.087
	Likvide beholdninger	63XX	846	772	4.982
	Omsætningsaktiver i alt		2.772	2.132	9.424
	Aktiver i alt		4.967	4.172	9.463

Omsætningsaktiverne er generelt steget med 7.292 t.kr. Af disse er tilgodehavender steget med 827 t.kr., hvilket hovedsageligt af ikke-forfaldne tilgodehavender hos AdFs kunder.

Periodeafgrænsningsposter er steget med 2.255 t.kr., og likvide beholdninger er steget med 4.210 t.kr. Den markante stigning i disse to poster skyldes ekstraordinær likviditetsoverførsel før årsskiftet, da vi har samlet alle pensionsudbetalinger til tidligere tjenestemandsansatte under menighedsrådene i Lolland-Falsters stifts fra 1. januar 2017, mens stigningen i periodeafgrænsninger også relaterer sig til pensionsudbetalinger (nettoløn), da pensionsudbetalingerne primært er til forudlønnede. Den øvrige nettoløn vedrører forudlønnede/tjenestemandsansatte præster.

Periodeafgrænsningsposten på 30 t.kr. vedrører et tilgodehavende vedr. dagpenge og løntilskud hos kommunen.

Periodeafgrænsninger 2016 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	30
Pensionsbidrag	8
Gruppeliv	6
Kontingenter	34
Låneforeninger	21
Boligbidrag	177
Varmebidrag	81
Nettoløn	3.729
Total	4.087

Tilgodehavender på 355 t.kr. består af debitorer, som det ses af tabel 3.3. Beløbet består hovedsageligt af AdFs tilgodehavender hos deres kunder (stifterne/institutioner).

Table 3.3.1. Balance for Lolland-Falsters Stift

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2014	2015	2016
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-4.208	-4.265	-2.473
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-310	-336	-170
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	6.968	8.513	513
	Egenkapital i alt		2.450	3.912	-2.130
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	-9	-10	-11
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-2.359	-2.201	-2.044
	Langfristede gældsposter i alt		-2.359	-2.201	-2.044
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.481	-1.087	-292
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	768	-194	-144
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-124	-128	-26
	Skyldige feriepenge	94XX	-3.750	-3.893	-4.083
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-464	-572	-733
	Kortfristet gæld i alt		-5.050	-5.874	-5.278
	Gæld i alt		-7.409	-8.075	-7.322
	Passiver i alt		-4.967	-4.172	-9.463

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 341 t.kr

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		Total
	Stiftsadministration	Center	
Lønbevilling	3.390	196	3.587
Lønbevilling inkl. TB	3.316	196	3.512
Lønforbrug under lønbevilling	3.185	306	3.491
Total	-131	110	-21
Akk. opsparing ultimo 2015	0	0	0
Opspartet løn overført til/fra drift	131	-110	21
Reserveret til projekter	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2016	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 2015 til 2016 er beskrevet for udvalgte delregnskaber herunder.

For delregnskab 3 skyldes faldet i omkostninger fra 2015 til 2016 på 328 t.kr. primært at der i 2015 er afholdt nogle engangsudgifter i forbindelse med fratrædelse af medarbejdere, samt ledighed i en stilling i AdF.

For delregnskab 31 – pensionsudbetalinger til tjenestemænd, hvor overskuddet er overført til fællesfonden, så er bevillingen til pensionsudbetalingerne reguleret i 2015, så der er større overensstemmelse mellem bevilling og udbetalinger, hvilket kan ses i 2016. Her er der kun en forskel på 5 t.kr

For øvrige delregnskaber er der ikke store udsving fra 2015 til 2016.

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Lolland-Falsters Stift

	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.568	18.735	18.515	-220	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.675	7.181	7.347	165	102
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkenes fællesudgifter	606	617	609	-8	99
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	1.700	1.695	1.695	-	100
Total	28.549	28.228	28.165	-63	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.

Regnskabstallene i tabel 4.1.2 herunder viser således en stigning i lønomkostninger på formål 21 på 228 t.kr. fra 2015 til 2016, som følge af generelle lønstigninger og et lidt højere årsværksforbrug. Uagtet stiftet ikke har merforbrug på årsværk, kommer stiftet ud med underskud på præsteløn, hvilket skyldes, at Lolland-Falsters stift i forbindelse med en generel dækning af øvrige stifters lønomkostninger på formål 21 har afleveret 450 t.kr. i lønbevilling i løbet af 2016, 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, såsom større eller mindre omkostninger til flytninger og præstekjoler. Således har stiftets omkostninger i 2016 til flyttegodtgørelser været 300 t.kr. lavere end i 2015, hvilket er den væsentligste forklaring på stiftets mindre forbrug på bevillingsområdet.

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	18.568	18.735	18.515	-220	99
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	15.794	15.960	16.022	62	100
FORMÅL - 22 - Fællesfondspræster	1.425	1.415	1.422	7	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	-0	233
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	1.275	1.252	1.009	-243	81
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	74	107	62	-45	58

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 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	7.675	7.181	7.347	165	102
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	5.337	4.637	4.791	154	103
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	2.004	2.348	2.249	-98	96
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	334	196	306	110	156

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 2015 og 2016 er.

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	606	617	609	-8	99
FORMÅL - 32 - Provstirevision	606	617	609	-8	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 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	1.700	1.695	1.695	0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	1.700	1.695	1.695	-	100

4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2016 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2016	3.912
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-336
 Primoregulering	 -5.980
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
 Overført resultat	
Årets resultat	-63
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	165
Egenkapital pr. 31.12.2016	-2.130
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke disponeret	-170

En forklaring på stiftets skift fra negativ egenkapital til positiv egenkapital (fra underskud til overskud) skyldes en likviditetstilførsel fra fællesfonden på 8 mio. kr. i løbet af 2016 og årets resultat på 63 t.kr. I modsat retning går, at man i 2016 fjernede et bygningsaktiv fra stiftets regnskab (tilbygning til stiftsadministrationen), idet denne i forvejen er optaget i fællesfondens centrale regnskab. Bevægelserne i egenkapitalen kan ses herunder.

Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2016 (t. kr.)	Beløb
Nulstilling af bygningsaktiv opført i fællesfondens regnskab	2.020
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	-8.000
Total	-5.980

Stiftet har hensat 11 t.kr. til forberedelse af reformationsjubilæet i 2017.

Tabel 4.2.3 Akkumulerede hensættelser 2016 (t. kr.)

Beløb

Hensættelse vedr. reformationsjubilæet 2017	-11
Hensættelser i alt	-11

Stiftet har i 2010 optaget et 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 2016 2,0 mio. kr.

Tabel 4.2.4 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2015	2016
Investeringslån	-2.201	-2.044
Likviditetslån	0	0
Andre lån	0	0
Samlet langfristede gældsposter	-2.201	-2.044

Som det ses af oversigten herunder er stiftets kortfristede gældsposter faldet med 596 t.kr., hvilket primært skyldes at faldet i leverandører af varer og tjenesteydelser (kreditorsamlekontoen).

Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2015	2016
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.087	-292
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-104	-63
Skyldige feriepenge	-3.893	-4.083
Periodeafgrænsninger	-572	-733
Over- / merarbejde	-90	-81
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-128	-26
Samlet kortfristede gældsposter	-5.874	-5.278

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Stiftets anden kortfristede gæld består ved udgangen af 2016 af 78 t.kr. og vedrører 4. kvartals atp-afregning, der først forfalder i 2016, samt et mellemværende med SKAT på 15 t.kr.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	15
Atp og feriekonto	-78
Total	-63

Stiftet havde ved udgangen af 2016 periodeafgrænsningsposter på 733 t.kr. Beløbet består primært af forpligtelser i forbindelse med tilbagebetaling af bevilling, såkaldte negative tillægsbevillinger, såsom overflytning af bevilling til præsteløn til andre stiftet, nedskrivning af bevilling som følge af fjernelse af bygningsaktiv, og endelig indbetaling af overskud på pensionsdelregnskabet til fællesfonden.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Forpligtelser	-733
Total	-733

Stiftet har udstedt 1 tilladelse 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	1	20.500	20.500
Eventualforpligtelse i alt			20.500

Stiftet har ingen immaterielle anlægsaktiver eller udviklingsprojekter under opførelse.

Stiftets materielle anlægsaktiver har primært bestået af AdFs andel af tilbygningen til stiftsadministrationen fra 2010, en bygningsforbedring der afskrives over 20 år. Bygningen er overført til Fællesfonden i 2016, hvilket fremgår af nedenstående tabel. Herudover afskriver stiftet på et telefonanlæg, hvor de sidste afskrivninger er sket i 2016. Stiftet har tilkøbt materielle anlægsaktiver i 2016 på 59 t.kr. bestående af kontorinventar.

Tabel 4.2.8 Materielle anlægsaktiver 2016

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2015	2.881	61	2.942
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	59	59
Afgang	-2.881	0	-2.881
Kostpris pr. 31.12.2016	0	120	120
Akkumulerede afskrivninger	-861	-81	-942
Akkumulerede afskrivninger - afgang	861	0	861
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2016	0	-81	-81
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016	0	39	39
Årets afskrivninger	0	40	40
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	40	40
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 mindsket sit overskud i 2016 som følge af dækning af underskud i fællesfondsløncenteret. 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 2016 (t.kr.)

Akkumuleret resultat				
Opgave	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016
Folkekirken Adm. Fællesskab	-98	-112	-352	-341
	-98	-112	-352	-341

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	2014	2015	2016
Normerede antal præstestillinger	57,4	56,5	56,5
Forbrug antal præstestillinger	57,5	55,3	55,6
Mer-/mindreforbrug	0,1	-1,2	-0,9
Normede antal fælles fondspræster	3,0	3,0	3,0
Forbrug antal fælles fondspræster	3,0	2,9	3,0
Mer-/mindreforbrug	0,0	-0,1	0,0
Normering i alt	60,4	59,5	59,5
Forbrug indenfor normering i alt	60,6	58,2	58,6
Mer-/mindreforbrug	0,1	-1,3	-0,9
Forbrug lokalt finansierede præster	0,7	1,0	1,0
Forbrug præster i alt	61,3	59,2	59,6

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Lolland-Falsters Stift

	2014	2015	2016
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,61	0,44	0,14
Løn præster inkl. FLØS	0,08	0,06	0,12
Ansættelse af præster	0,15	0,10	0,10
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,13	0,12	0,12
Sekretariat for stiftsråd	0,40	0,12	0,09
Byggesager vedrørende sogne	0,13	0,09	0,32
Tilsyn og godkendelser (stiftsovrighed og biskop)	0,40	0,27	0,13
Sekretariatsfunktion for biskoppen	0,81	0,71	1,32
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,02	0,27	0,30
Legater og fonde	0,00	0,00	0,00
Valg af menighedsråd	0,01	0,00	0,17
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,01
Valg af biskop	0,00	0,00	0,01
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	0,56	0,39	0,48
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,33	0,19	0,12
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,04	0,01	0,01
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,04	0,02	0,01
PUK og provstirevision	0,06	0,06	0,02
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,00	0,00	0,00
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,00	0,00	0,00
Personalesager (stiftspersonale)	0,03	0,06	0,03
Generel ledelse	0,90	0,55	0,77
Intern administration	1,17	1,19	1,12
Hjælpfunktion - ejendomme/lejemål	0,96	0,83	0,78
Hjælpfunktion - acadre og post	0,52	0,43	0,33
Øvrige hjælpefunktioner	0,05	0,06	0,03
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,33	0,62	0,62
Sum	7,71	6,59	7,12

Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

Fællesfondsløncenter	Total for center			Heraf Fyens Stift			Heraf Lolland-Falsters Stift		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Lønopgaver for partnere									
Lønopgaver præster	1,89	1,51	2,11	1,89	1,51	2,11	0,00	0,01	0,00
Lønopgaver stifter	0,52	0,27	0,36	0,00	0,00	0,00	0,52	0,27	0,36
Løncenterdrift og systemudvikling									
Lønssystem, udvikling og implementering	0,00	0,11	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,11	0,02
Løncenterdrift	0,69	2,55	1,91	0,30	2,14	1,64	0,39	0,41	0,27
Administration for fællesfonden									
Regnskabs- og bevillingsopgaver	0,17	0,07	0,10	0,17	0,07	0,10	0,00	0,00	0,00
Sum	3,28	4,52	4,51	2,36	3,72	3,85	0,92	0,80	0,66

Tabel 4.4.4 Stiftsadministrationens center

Folkekirkens Adm. Fællesskab	Lolland-Falsters Stift		
	2014	2015	2016
Løn- og regnskabsopgaver for partnere			
Regnskabsopgaver	3,98	3,50	3,59
Lønopgaver udd.inst. m.fl.	0,54	0,39	0,39
Regnskabsopgaver for fællesfonden			
Regnskabs- og udviklingsopgaver	1,19	1,73	2,12
Administration og hjælpefunktioner			
Generel ledelse og administration	0,41	0,62	0,52
Sum	6,12	6,24	6,61

4.5. Legater og fonde administreret af Lolland-Falsters Stift

Dimensioner - i alt

Lolland-Falsters Stift

Periode 01-01-06..31-12-16
 Analyse STANDARD Standard slifter
 Budget RAMME+TB 1 Ramme + TB (version 1)
 Opdateret den 21-02-17
 Kolonneformat DIMANA

21-02-2017 19:58

Side 1

STATXKMCANI

Alle beløb er i DKK., Medtager ikke ultimoposter

Filtre Finanskonto: 990000..993000

Dimension	Dimensionsværdi		Bevægelse	Saldo	Budget	Restbudget
YDELSE	2464	Lolland Falster Refugiet				
Finanskont	990000	ikke statslige aktiv/pass				
Finanskont	992610	Forvaltning af aktiver ej stat	7.395.455,90	7.395.455,90		-7.395.455,90
Finanskont	992810	Andre passiver, ikke statslige	-7.395.455,90	-7.395.455,90		7.395.455,90
YDELSE	2464	Lolland Falster Refugiet				
YDELSE	2465	Legat for Enker / Born af præster i L				
Finanskont	990000	ikke statslige aktiv/pass.				
Finanskont	991110	Aktiver styret for legater	59.006,63	59.006,63		-59.006,63
Finanskont	991210	Passiver styret for legater	-59.006,63	-59.006,63		59.006,63
YDELSE	2465	Legat for Enker / Born af præster i LF				
YDELSE	2499	Lolland-Falsters Stift i alt				
Finanskont	990000	ikke statslige aktiv/pass.				
Finanskont	991110	Aktiver styret for legater	59.006,63	59.006,63		-59.006,63
Finanskont	991210	Passiver styret for legater	-59.006,63	-59.006,63		59.006,63
Finanskont	992610	Forvaltning af aktiver ej stat	7.395.455,90	7.395.455,90		-7.395.455,90
Finanskont	992810	Andre passiver, ikke statslige	-7.395.455,90	-7.395.455,90		7.395.455,90
YDELSE	2499	Lolland-Falsters Stift i alt				