

Årsrapport 2019

for

Fyens Stift



FYENS STIFT

Cvr.nr. 53506119

Fællesfonden

Marts 2019

Akt. nr. xxxxxx

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1. Præsentation af stiftet	4
2.2. Ledelsesberetning.....	6
2.2.1. Faglige resultater	6
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	6
2.2.1.2. Centeradministration	7
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	7
2.2.2. Den samlede økonomi	8
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	8
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	10
2.3.1.1. Økonomi	10
2.3.1.2. Personaleressourcer	12
2.3.2. Centeradministration	13
2.3.2.1. Økonomi	13
2.3.2.2. Personaleressourcer	14
2.4. Målrapportering.....	15
2.5. Forventninger til det kommende år	18
3. Regnskab.....	20
3.1. Resultatopgørelse mv.	20
3.1.1. Resultatdisponering.....	21
3.2. Balance (Status)	22
3.3. Egenkapitalforklaring.....	24
3.4. Likviditet og låneramme	25
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	25
3.6. Bevillingsregnskab.....	25
4. Bilag	27
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	27
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	27
4.1.2. Noter til balancen	27



4.2. Indtægtsdækket virksomhed	29
4.3. Specifikation af budgetafvigelser	29
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	31
4.5. Projektregnskaber	34
4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev	34
4.5.1.1. Afsluttede projekter	34
4.5.1.2. Igangværende projekter	34
4.5.2. Anlægspuljen	34
4.5.2.1. Afsluttede projekter	34
4.5.2.2. Igangværende projekter	35
4.6. Legatregnskaber	35
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver	35
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	35

1. Påtegning

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

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

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (december 2019) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

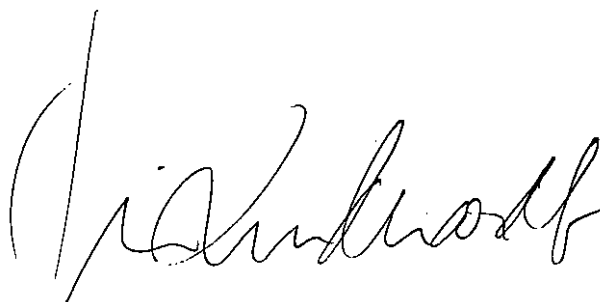
Det tilkendes gives hermed,

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.

Odense, den 16. marts 2020



Asger Gewecke
Stiftskontorchef



Tine Lindhardt
Biskop



2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Fyens stift består af Fyn med omliggende øer.

I stiftet er der pr. 1 januar 2019 498.481 indbyggere. Der er 394.832 folkekirkemedlemmer, hvilket svarer til en medlemsprocent på 79,2. Der er 234 sogne og 7 valgmenigheder.

Fyens stift omfatter 11 provstier, 251 kirker, 171 menighedsråd og 193,75 præster.

De 193,75 præster er fordelt med 184,55 betalt af Fællesfonden og 9,2 betalt af lokale midler

Mission

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

- *at virke for at skabe de bedst mulige rammer for Folkekirkens liv og vækst i Fyens Stift*
- *at inspirere, vejlede, understøtte menighedsråd og præster i deres arbejde ved at give den bistand de måtte ønske og have behov for, for at kunne varetage deres mangfoldige opgaver*
- *at bidrage til at Fyens Stift er kendt for veluddannede faglige velkvalificerede præster*
- *at sikre at der er nogenlunde lige adgang til præstelig betjening i alle sogne i Fyens Stift på trods af begrænsede præstelige ressourcer*
- *at bidrage til at fastholdekirke, tro og kristendom som en levende og væsentlig del af menneskers liv og i samfundet*
- *at samarbejde bredt med bl.a. civilsamfundet*

Stiftsadministrationen virke i stiftet er:

- *at understøtte biskoppen i udøvelsen af sit virke*
- *at understøtte menighedsråd bedst muligt efter deres ønsker og behov, så de i videste muligt omfang ser sig i stand til at løfte opgaven som menighedsråd.*
- *at arbejde med fristiftsforsøget*

Vision

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

- *at biskoppens ønske om at sætte præsternes uddannelse i højsædet med henblik på at de fynske præster skal være kendt for en høj faglighed og et godt samarbejdsklima virkeliggøres*
- *at fristiftsforsøget medvirker til at sætte menighedsrådenes virke på dagsordenen med henblik på at gøre arbejds gange lettere.*

Stiftsadministrationen:

- *at stiftsadministrationen skal blive endnu bedre til at servicere*
- *at stiftsadministrationen skal videreudvikle fristiftsforsøget*
- *at fællesfondsløncentret (FLC) skal være kendt for korrekt og rettidig udbetaling af løn samtidig med et højt serviceniveau*

- at FLC skal finde effektiviseringsgevinster ved automatisering af manuelle opgaver og kontroller

Den tildelte bevilling indebærer i øvrigt, at der dagligt må prioriteres i aktiviteter og ressourcer.

Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster –løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

Stiftsadministrationerne yder juridisk og administrativ rådgivning til biskopperne i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationerne er servicefunktion over for stifternes provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationerne rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og –takster.

2. Folkekirkens styrelse:

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

3. Folkekirkens personale:

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

4. Folkekirkens økonomi:

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



Årsrapport 2019 for Fyens Stift

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

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Arbejdet med præsternes uddannelse herunder teologiske saloner, arbejdet med liturgi og forberedelse til den folkelige debat om de fagrapporter, der er udkommet, har fyldt meget i det forgangne år. Fyens stifts biskop har været en af de tre biskopper, som har været styregruppe på projektet. Med ansættelse af en religionspædagogisk konsulent og teologisk medarbejder er der skabt mulighed for at få den nødvendige tilrettelæggelse af kurserne, samtidig med at der i biskoppens hverdag også bliver plads til liturgikaravaner, som er indledt i 2019 i alle provstier og afsluttes i løbet af 2020. Hermed er præster, menighedsrådsmedlemmer og medarbejdere klædt godt på til at gå ind i drøftelsen af den fremtidige liturgi.

Fristiftsforsøget har nu kørt i et år, og der er tilmeldt 170 deltagere til 17 forsøg. Et af forsøgene er allerede blevet permanent for hele landet, og er dermed udgået af forsøgskataloget. Flere af de andre forsøg viser allerede ganske interessante resultater, der kan lægge op til, at de bliver permanente. En endelig evaluering vil ske efter forsøgsperiodens udløb. Fristiftsforsøget afventer godkendelse fra Kirkeministeriet på en forlængelse til 2022.

Fristiftsforsøget blev til i et samarbejde mellem biskop, provster, stiftsråd og distriktsforening. Dette konkrete resultat viste, at det etablerede samarbejde mellem ovennævnte institutioner er både frugtbart og gavnligt. Det er også tydeligt, at samarbejdet sker under hensyntagen til de enkelte institutioners ansvarsområder og kompetencer.

Fyens Stifts byggesagsbehandling har været påvirket af personaleudskiftninger og også af de forsøg, der kører under fristiftsforsøget. Det betyder noget for en lille organisation at skulle sige farvel til medarbejdere med meget stor faglig kompetence, indsigt og viden.

Antallet af ordinander har været 3 gange så stort i som de foregående tre år. Det er glædeligt, at vi får nye præster til Fyens stift. Forhåbentligt er det også et udtryk for, at stiftet har noget at tilbyde de præster, der kommer til stiftet, hvilket også kan afspejles i, at en del af de ledige stillinger fremkommer, fordi præsterne flytter fra et sted i stiftet til et andet. Et stort antal ledige stillinger har betydet, at der i mange af de fynske provstier er pågået strukturprocesser. Biskoppen foretager ved her eneste ledige præstestilling en vurdering af behovet for ændringer i stillingsstrukturen grundet de kappe ressourcer set i relation til den stadigt stigende efterspørgsel fra mange sider efter præster.

Biskoppen har som ovenfor nævnt været meget involveret i den faglige arbejdsgruppe om liturgi. Dette vil strække sig ind i 2020, hvor den folkelige debat om de faglige forslag fortsætter.



Årsrapport 2019 for Fyens Stift

Biskoppen har deltaget i provstiernes præstekonventer og liturgikaravaner i de enkelte provstier, ligesom hun har foretaget visitatser i udvalgte sogne.

Der har været afviklet 3 provstemoder, herunder et todages seminar med teologisk indhold.

Af deltagelse i særlige udvalg kan nævnes, at biskoppen bl.a. sidder som formand for budgetfølgegruppen, i aftagerpanelet på teologi på Århus Universitet og efter/videreuddannelse på Det Teologiske Fakultet på Københavns Universitet, fællesudvalget vedrørende Kristendomsundervisning og bestyrelsen for Selskabet for Kirkeret.

Endvidere er biskoppen vært i en række tv-programmer ved navn "Søstrene Bisp", og lokalt i stiftet er hun med i et samarbejde med Lærerforeningen i Odense om dannelse.

Stiftskontorchefen deltager i IT-følgegruppen, udvalget om lokal økonomi og revisionsudvalget for lokal økonomi.

Fyens stift fungerer også som kursus- og mødeinstitution for den samlede Folkekirke. Der er ca. 250 kurser og møder om året.

2.2.1.2. Centeradministration

Den videre implementering af FLØS (kaldet FLØS 3) har også i 2019 givet udfordringer. Der har blandt været projekter hos medarbejderne om at genoprette fejl, fordi forskellige IT-systemer ikke "har kunnet snakke ordentligt sammen". Det gælder boligvarmebidrag for præsternes boliger og præsternes ferieregnskaber.

Der er ingen tvivl om, at det nye lønsystem har væsentlig flere muligheder, der kan sikre og automatisere en del lønopgaver under den forudsætning, at der også sker en ændring af de ansattes indberetningskultur.

FLC står således med den udfordring, at det skal afklares, hvor meget de ansatte skal indrette sig efter systemet og i hvor stort omfang systemet skal indrette sig efter de ansatte.

Det er af den grund også vigtigt, at FLC er et teknisk center og ikke varetager HR-opgaven for de enkelte institutioner.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Stiftsanalysen her fyldt meget i det forløbne år. En sådan analyse skaber uro i medarbejderstaben, også fordi processen er så lang, som den er. Det er ledelsens opfattelse, at det endelige økonomiske resultat ikke er optimalt, men dog til at leve med. Ikke mindst er det vigtigt, at der er kommet en afklaring, således at rammerne er kendt. Samtidig mangler der stadig en afklaring om og en godkendelse af styringsgrundlaget, således at FLC løncentret endelig kan implementeres i den samlede organisation.

Personaleudskiftningerne i stiftet har selvfølgelig også påvirket opfyldelsen af nogle af vores resultatmål. For de øvrige resultatmåls vedkommende kan de betragtes som opfyldt, bortset fra det centermål der er afhængig af It-leverancer. Da disse ikke er leveret, kan vi ikke opfylde målet.

Det er ledelsens opfattelse, at det nuværende personale yder en stor indsats til gavn for menighedsråd, præster og provster i Fyens stift, ligesom de virker som en god understøttelse for ledelsen i stiftet.

Årsrapport 2019 for Fyens Stift

På den baggrund konkluderer ledelsen, at resultaterne i 2019 kan betragtes som tilfredsstillende.

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat viser et overskud på 1.916 t.kr. - jf. tabel 2.2.2.1.

Det væsentlige mindreforbrug skyldes primært følgende forhold:

- et mindreforbrug på præstebevillingen på 1.427 t. kr.
- et mindreforbrug på stiftets løn og drift på 155 t. kr
- et mindreforbrug på centerløn på 347 t. kr
- og et merforbrug på 37 t.kr på øvrige driftsudgifter

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende i relation til de faktuelle tiltag, der er taget med henblik på at fastholde serviceniveauet. Merforbruget på driften kan tilskrives nødvendige anskaffelser og vedligeholdelsesarbejder i stiftet.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Fyens Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2018	2019	2020
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-107.856	-112.409	-111.452
Ordinære driftsomkostninger	107.292	111.901	111.355
Resultat af ordinær drift	-565	-508	-97
Resultat før finansielle poster	-705	-1.916	0
Årets resultat	-700	-1.891	0

Fyens Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	13.445	14.924	
Egenkapital	8.050	6.910	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-21.495	-21.834	

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 at beskrive opgaverne og ressourceforbruget på disse, samt årets resultat i forhold til budgetforudsætningerne.



Årsrapport 2019 for Fyens Stift

Tabel 2.3.1 Fyens Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-106.880	-548	105.846	-1.581
Centeradministration	-3.482	0	3.135	-347
Øvrige	-1.664	-3.137	4.838	37
Total	-112.026	-3.685	113.819	-1.891

Fordeling på formål:

Tabel 2.3.2 Fyens Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2019 (t. kr.)				
Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	98.168	96.741	-1.427
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		90.058	88.102	-1.956
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		4.530	4.493	-37
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	-0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		2.993	2.568	-425
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		587	1.579	992
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	12.194	11.693	-501
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.712	8.557	-155
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		3.482	3.135	-347
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	-	-
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.379	1.392	13
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	98	98	0
9. - Reserver	Anden bevilling	188	211	23
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		188	211	23
I alt		112.026	110.134	-1.891

Årsrapport 2019 for Fyens Stift

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Fyens Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-98.168	-69	96.811	-1.427
Stiftsadministration	-8.712	-478	9.036	-155
Total	-106.880	-548	105.846	-1.581

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.1.2 Fyens Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-98.168	-69	96.811	-1.427
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-90.058	0	88.102	-1.956
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster	-4.530	0	4.493	-37
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-2.993	0	2.568	-425
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-69	69	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse	-587	0	1.579	992

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og den centrale fællesfond. Bevillingen skal samlet overholdes for de ti stifter og fællesfonden. Alle omkostninger vedr. præster ligger i de 10 stifter, mens omkostninger vedr. barselsfond, og 40% statsrefusion af løn og feriepengeforpligtelse ligger centralt.

Det skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug, samt refusionsindtægterne centralt. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst.

Præstelønsbevillingen (formålene 21, 22, 23 og 27):

Fællesfonden har i 2019 et mindre forbrug på løn til præster på 3,1 mio. kr. efter statsrefusion, ca. svarende til 7 årsværk. Oprydning i data om feriepenge i FLØS har vist, at fællesfondens tilgodehavende i staten vedr. feriepengeforpligtelse til præster er ca. 9,2 mio. kr. lavere end skønnet. Der er derfor af Kirkeministeriet truffet beslutning om at nedskrive tilgodehavendet i regnskabet for 2019. Dette resulterer i et samlet merforbrug på præstebevillingen på ca. 7,5 mio. kr.

Stifternes samlede årsværksforbrug for præster viser et mindre forbrug på 44 årsværk. Denne forskel skyldes bl.a., at stifterne får fuldt fradrag i årsværk for præster, hvor der modtages dagpengerefusioner (48 årsværk i 2019), men denne refusion dækker kun omkring 50% af lønomkostningen, hvorfor mindre forbruget i årsværk er større, end mindre forbruget på lønbevillingen. Endvidere vil et merforbrug på feriepengeforpligtelse, lokallønstillæg, AER/AES m.m. ikke tælle som forbrug i årsværk, hvilket er en medvirkende forklaring til forskellen mellem mindre forbrug i årsværk, og mindre forbrug i løn.

Godtgørelser (formål 24):

Årsrapport 2019 for Fyens Stift

Godtgørelser er en samlet bevilling til alle stifter, der som hovedposter dækker udgifter til transport, flytninger og præstekjoler. Bevillingen skal samlet overholdes for de ti stifter og fællesfonden. Godtgørelserne fastsættes til det enkelte stift på baggrund af forbruget i det foregående budgetår.

Bevilling kan ikke benyttes til præsteløn.

En højere personaleomsætning end forventet vil have indflydelse på stiftets forbrug. Dette gælder særligt for bevillingen til godtgørelser (formål 24) hvor en ændring i personaleomsætning betyder, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelser, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger

For Fyens stift betyder det, at der har været et mindre forbrug på præstebevillingen 1.427 t. kr. Dette beløb er udtryk for en forsigtighedsbetragtning i løbet af året, da der var udsigt til et underskud på grund af store afvigelser i feriepengeforpligtelsen. Samtidig er der efter årets udløb indkommet et betydeligt beløb i refusioner. Det har været svært at leve med. Derfor er bogføring af refusioner ændret fra 1. januar 2020, således at den usikkerhed ved præstebevillingen ikke længere er tilstede.

Resultatet må anses som tilfredsstillende set i forhold til, at der ikke er underskud, men at det er utilfredsstillende, når der er et overskud på ca. 1 mio. på den rene præstebevilling. Der må fremadrettet forventes et mere præcist billede af feriepengeforpligtelsen i løbet af året, hvorfor bevillingsvurderingen bliver mere præcis.

Stiftsadministration

Med fællesfondens budget for 2020 er der vedtaget en ny bevillingsmodel for stiftsadministrationer og centre, der både indeholder en styrkelse af nøgleopgaver, og en genopretning af bevillingerne efter flere års fradrag af 2% omprioriteringsbidrag. For 2019 har der samtidig været behov for genopretning af årets bevillinger via tillægsbevillinger, idet stifterne her bidrager med evt. videreført mindre forbrug til denne genopretning. Udgangspunktet er således, at stifterne ved indgangen til 2020 kun viderefører midler til allerede indgåede forpligtelser, samt midler vedr. præsternes studiefond, overført til stifterne fra fællesfonden i december 2019.

Stiftets økonomiske resultat for 2019 afspejler således både en genopretning af stiftsadministrationens bevilling, og en nedskrivning af videreført mindre forbrug fra tidligere år.

Stiftets mindre forbrug i 2019 på 155 t.kr. Der er ved fordelingen af regnskabet taget udgangspunkt i tidsregistreringen.

Tabel 2.3.1.1.3 Fyens Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-8.712	-478	9.036	-155
- heraf generel ledelse og administration	-2.257	-124	2.341	-40
- heraf personaleopgaver for eksterne	-897	-49	931	-16
- heraf styrelse	-3.970	-218	4.117	-71
- heraf rådgivning	-1.512	-83	1.568	-27
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-76	-4	78	-1

Årsrapport 2019 for Fyens Stift

2.3.1.2. Personaleressourcer

Afsnittets formål er at beskrive opgaver i relation til ressourceforbrug. Der tages udgangspunkt i årsværks- og ressourceforbruget på de formål, der tidsregistreres på. Mindreforbruget på præstenormeringen skyldes mange ledige stillinger i efteråret.

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.2.1 Fyens Stifts årsværksforbrug præster	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	184,4	184,6
Tjenestemandsansatte præster	162,5	157,5
Overenskomstansatte præster	17,0	17,4
Fastansatte i alt	179,5	174,9
Barselsvikarer	2,6	1,5
Vikarer i øvrigt	8,0	9,9
Vikarer i alt	10,6	11,4
Forbrug indenfor normering i alt	190,1	186,3
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	5,7	1,8
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-4,2	-5,6
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	1,5	-3,9
Tabel 2.3.1.2.2 Fyens Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Normering	184,4	184,6
Sognepræster	176,7	171,7
Fællesfundspræster	9,1	9,0
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	185,9	180,7
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	1,5	-3,9
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	7,9	9,2

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 fællesfundspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Fyens Stifts administrations årsværksforbrug	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Personaleopgaver for eksterne	0,6	1,0
Styrelse	3,3	4,4
Rådgivning	1,3	1,7
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	3,1	2,5
Stiftsadministration i alt	8,5	9,7

Øgningen i forbrug på styrelse skyldes ansættelse af teologisk medarbejder og uddannelseskoordinator.

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Fyens Stifts opgaver 2019 (beløb i t. kr.)				
Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-3.482	0	3.135	-347
- heraf Fællesfondsløncenteret	-3.482	0	3.135	-347
Total	-3.482	0	3.135	-347

Bevillingstallene består af en grundbevilling og en tillægsbevilling. Tillægsbevillingen er givet på baggrund af de omkostninger, der har været med en fortsat implementering af FLØS 3. Implementeringen forventes først afsluttet i løbet af 2. kvartal 2020.

Tabel 2.3.2.1.2 Fællesfondsløncentrets økonomiske hovedtal 2019 (t. kr.)

	Total	Heraf	Heraf
	center	Fyens	Lolland-Falsters
		Stift	Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.124	-3.482	-642
- heraf indtægtsført bevilling	-4.124	-3.482	-642
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	3.638	3.135	503
-heraf løn	3.239	2.736	503
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	400	400	0
Årets resultat	-485	-347	-139

2.3.2.2. Personaleressourcer

Som det fremgår af tabellen har der været et svagt faldende personaleforbrug i FLC..

Tabel 2.3.2.2 Fyens Stift centeradministration - årsværksforbrug	2018	2019
	Årsværk	Årsværk
Fællesfondsløncenteret	6,1	5,8
Centeradministration i alt	6,1	5,8

Mindreforbruget i medarbejdernormeringen i FLC skyldes barselsorlov

2.4. Målrapportering

Overskrift: Kvalitetssikring af F 2	
Mål: Stiftsadministrationerne skal kvalitetssikre at arbejdsprincipperne i F 2 følges korrekt i stiftet samt i stiftets provstier	
<i>Beskrivelse af målet</i> <i>Delmål 1: I forbindelse med aflevering af de af ministeriet leverede bilag skal stiftsadministrationen udfylde og aflevere bilagene senest i forbindelse budgetopfølgningerne</i> <i>Delmål 2: Stifterne skal beskrive hvorledes samarbejdet med provstierne om kvalitetssikringen er gennemført</i>	
Resultatkrav:	Deadline
Målene er opfyldt hvis kvalitetssikringen er afleveret rettidigt	Hvert kvartal i 2019
Resultat	Alle rapporter er afleveret i forbindelse med kvartalsrapporterne. Målet er således opfyldt.
Ledelsens vurdering	Det er tydeligt, at der i forbindelse med personaleudskiftninger kan være udfordringer i at få "brugen af systemerne på skinner". Personalet har taget systemet til sig og arbejder til stadighed med det. FLC har fundet den rette snitflade mellem registrering af lønbilag og sagsbilag. Overordnet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

Overskrift: Ny præst implementering	
Mål: Valg model og præsternes gennemførelse af introduktionsmodellen	
<i>Beskrivelse af målet</i> <i>Delmål 1: Efter valg af introduktionsmodel skal alle præster igennem modellen indenfor tidsrammen</i> <i>Delmål 2: At ny præst er på dagsordenen på møder mellem provst og biskop, afvikling af temadag med FUV og stifterne</i>	
Resultatkrav	Deadline
<i>Delmål 1 er opfyldt hvis 90 % af de nyansatte præster har været gennem forløbet.</i> <i>Delmål 1 er delvist hvis 75 har været igennem forløbet</i> <i>Delmål 1 er ikke opfyldt hvis 74 % eller derunder har været gennem forløbet.</i> <i>Delmål 2: Målet er opfyldt hvis ny præst har været på 80 % af møderne</i> <i>Delmål 2 Målet er ikke opfyldt, hvis ny præst har været på mindre end 80 % af møderne.</i>	Ultimo 2019

Resultat	<i>Delmål 1: Da der er ansat 12 præster i 2020, og en af dem ikke har gennemført forløbet, er 91,66 % af målet opfyldt. Delmål 2 er opfyldt, da det har været med som dagsordenpunkt på alle provstemoder.</i>
Ledelsens vurdering	<i>Sygdom er hver mands herre. Ledelsen finder resultaterne tilfredsstillende</i>

Overskrift Godkendelse i byggesager	
Mål:	
<i>Vurdering af behandlingstid i stiftet og hos konsulenterne</i>	
Resultatkrav	Deadline
<i>Delmål 1: 85 % af alle byggesager skal være sagsbehandlet af stiftsadministrationens sagsbehandlingstid på under 35 dage for at målet er opfyldt. 70 % af alle byggesager skal være sagsbehandlet af stiftsadministrationens sagsbehandlingstid på under 35 dage for at målet er delvist opfyldt. Hvis sagsbehandlingen i mindre end 70 % af alle byggesager er sagsbehandlet af stiftsadministrationens sagsbehandlingstid på under 35 dage er målet ikke opfyldt..</i>	<i>Ultimo 2019</i>
Resultat	<i>Der er i 2019 behandlet 55 sager, hvoraf 45 (82 %) er rettidigt behandlet af stiftet og 41 (75 %) er rettidigt behandlet af konsulenterne. Målet er således delvist opfyldt.</i>
Ledelsens vurdering	<i>Målopfyldelsen henover året har på grund af personaleudskiftninger været meget forskelligt. Både i 1. og 2. kvartal var indikationen, at målet ikke ville blive opfyldt. Dette rettede sig noget i 3. kvartal, således at det kunne forventes at målet blev delvist opfyldt. Ledelsen noterer sig at målopfyldelsen i 4. kvartal har været 100 %, hvorfor de iværksatte initiativer har virket. Ledelsen finder at resultatet under de givne omstændigheder er tilfredsstillende.</i>

Overskrift: En styrkelse af det teologiske niveau	
Mål:	
<i>Beskrivelse af målet</i>	
Resultatkrav	Deadline
<i>Delmål 1: Stiftet skal inden udløbet af 2. kvartal have udarbejdet et katalog for teologiske saloner og kurser for præster, kurser på provstikonvener og temadag for præster Delmål 2: Stiftet skal inden udløbet af 3. kvartal have planlagt teologiske kurser for menighedsrådsmedlemmer.</i>	<i>Ultimo 2019</i>

<i>Delmål 3: Stiftet skal inden udløbet af 4 kvartal i samarbejde med distriktsforeningen for menighedsråd</i>	
Resultat	<i>Alle tre delmål er opfyldt</i>
Ledelsens vurdering	<i>Både kurser og teologiske saloner har været afholdt og med stor deltagelse af både præster og menighedsrådsmedlemmer. Overordnet set vurderes resultatet som meget tilfredsstillende.</i>

Overskrift Sikring og implementering af lønkontrolplan	
Mål	
<i>Gennemførelse af lønkontroller</i>	
Resultatkrav	
<i>95 % af alle lønkontroller skal være gennemført for at målet er overholdt 80 % af alle lønkontroller skal være gennemført for at målet er delvist opfyldt Er under 80 % af alle lønkontroller gennemført anses målet ikke for opfyldt.</i>	<i>Ultimo 2019</i>
Resultat	<i>I 2019 er alle lønkontroller for alle stifter og institutioner gennemført. Målet er således opfyldt.</i>
Ledelsens vurdering	<i>Overordnet set vurderes indsatsen som meget tilfredsstillende.</i>

Overskrift	
Mål	
<i>Udarbejdelse af vejledningsmateriale og undervisningsmateriale og etablering af kurser for provster og provstisekretærer i fravær og kørsel</i>	
Resultatkrav	Deadline
<i>Delmål 1: Der skal være udarbejdet vejledninger og undervisningsmateriale Delmål 2: Der skal være gennemført kurser for provster og provstisekretærer Der skal være nedsat ERFA-gruppe</i>	<i>Ultimo 2019</i>
Resultat	<i>Delmål 1 og 2 har ikke kunnet opfyldes allerede, fordi systemet ikke er til rådighed med årets udgang. Delmål 3 er opfyldt, idet der efter høring af provsteforeningen og provstisekretærforeningen er nedsat en ERFA-gruppe.</i>
Ledelsens vurdering	<i>Det er utilfredsstillende, at målet ikke har kunnet opfyldes, fordi eksterne samarbejdspartnere ikke har leveret systemerne.</i>

--	--

2.5. Forventninger til det kommende år

For biskoppens vedkommende vil præsteansættelser og dermed strukturovervejelser præge det kommende år. Sammen med provsterne og med inddragelse af stiftsråd og menighedsråd vil temaet i 2020 være en definition af det bæredygtige embede.

2020 vil administrativt være præget af at implementere stiftsanalysen fuldt ud. Dette gælder både på stiftsadministrationen og i løncentret. Administrationen har efter udmelding af bevillingen for 2020 påbegyndt en omlægning af opgaverne.

Menighedsrådsvalget og den nye procedure for valg vil også give flere rådgivningsopgaver.

Samtidig påbegyndes forberedelserne til overenskomstforhandlingerne i 2021. Dette vil påvirke både løncentret, der forventes at skulle levere statistikker til brug for forhandlingerne, og sekretariatet der har leveret medarbejdere til deltagelse i forhandlingerne.

2020 forventes på den baggrund at blive et udfordrende og spændende år.

- *Centeradministration]*

Totaloversigt	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-112.026	-111.350
Øvrige indtægter	-3.685	-2.506
Omkostninger	113.819	113.857
Resultat	-1.891	0

Præstebevillingen	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-98.168	-98.942
Øvrige indtægter	-69	0
Omkostninger	96.811	98.942
Resultat	-1.427	0

[Tekst...]



Årsrapport 2019 for Fyens Stift

Stiftsadministration	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-8.712	-8.067
Øvrige indtægter	-478	-101
Omkostninger	9.036	8.168
Resultat	-155	0

[Tekst...]

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling	-3.482	-2.846
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	3.135	2.846
Resultat	-347	0

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Fyens Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Budget 2020
6.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-107.450.086	-112.025.790	-111.350.440
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-101.412	-100.911	-101.188
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-304.748	-281.851	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-107.856.246	-112.408.551	-111.451.628
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	8.372	7.120	0
		Forbrugsomkostninger i alt	8.372	7.120	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	102.849.791	104.654.717	104.059.434
	1883	Pension	4.281.451	4.315.455	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-7.967.744	-7.889.325	-884.444
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	343.518	351.240	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	99.507.015	101.432.087	103.174.990
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	330.571	1.264.276	840.000
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	7.445.597	9.197.055	7.339.717
		Ordinære driftsomkostninger i alt	107.291.556	111.900.537	111.354.707
		Resultat af ordinær drift	-564.691	-508.014	-96.921
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-177.013	-1.483.464	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	-45.636	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	45.636	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	1.547	96.920
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	37.057	74.114	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-704.647	-1.915.817	-1
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	4.516	9.688	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-700.131	-1.906.129	-1
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	-1.825	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	16.589	0
		Årets resultat	-700.131	-1.891.365	-1

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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



Årsrapport 2019 for Fyens Stift

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2020 fremgår af henholdsvis pkt. 2. og 4.5. Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering**Tabel 3.1.1.1 Fyens Stifts disponering af årets resultat 2019 (t. kr.)**

Årets resultat	-1.891
<u>Stiftsadministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-155
<u>Centeradministrationen</u>	
- Videreført fri egenkapital	-347
<u>Projekter med særskilt bevilling</u>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0
<u>Anlægspuljen</u>	
- Videreført anlægsprojekter	23
 Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	 -1.413
Resultat i alt	-1.891

Tabel 3.1.1.2 Fyens Stifts reservation til projekter 2019 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
c. Anlægspuljen							
1: Etab. ventilationsanlæg i stueetage Klingenberg 2	0	188	0	188	0	0	0
2: Udskiftning af vinduer	-23	0	-1.363	1.386	23	0	0
I alt anlægspuljen	-23	188	-1.363	1.574	23	0	0
Total reservation til projekter	-23	188	-1.363	1.574	23	0	0

Fyens stift har ingen reservationer vedr. interne projekter, eller projekter med særskilt bevilling fra fællesfonden.

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Fyens Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
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	1.626	2.041
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	7.104	6.713
	Likvide beholdninger	63XX	4.715	6.171
	Omsætningsaktiver i alt		13.445	14.924
	Aktiver i alt		13.445	14.924

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-5.538	-6.952
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	513	12
	Reserveret projekter	740640-75XX	-23	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	13.099	13.850
	Egenkapital i alt		8.050	6.910
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.033	-1.158
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-542	-814
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.591	-1.494
	Skyldige feriepenge	94XX	-18.275	-18.361
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-54	-7
	Kortfristet gæld i alt		-21.495	-21.834
	Gæld i alt		-21.495	-21.834
	Passiver i alt		-13.445	-14.924

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

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2019 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2019	8.050
Heraf reserveret projekter	-23
Heraf overført ikke-disponeret	513
 Primoregulering	 0
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	751
 Overført resultat	
Årets resultat	-1.891
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	23
Heraf overført ikke-disponeret	-501
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-1.413
Egenkapital pr. 31.12.2019	6.910

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2019 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	60	
Ikke-disp. egenkapital - drift	69	129
I alt stiftsadministration	129	
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-46	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-71	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-117
I alt centeradministration	-117	
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling	0	
Anlægspuljen	0	
Fællesfonden	6.898	
TOTAL	6.910	

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2019 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	751
Total	751

3.4 Likviditet og låneramme

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

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Stiftsadministration	Bev.fin. Center	Total
Lønbevilling	4.685	757	5.442
Lønbevilling inkl. TB	5.468	2.571	8.039
Lønforbrug under lønbevilling	5.276	2.736	8.012
Total	-192	165	-27
Akk. opsparing ultimo 2018	252	-211	41
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2019	60	-46	13

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Fyens Stift

(t. kr.)	Regnskab 2018	Bevilling 2019	Regnskab 2019	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	95.431	98.168	96.741	-1.427	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	9.771	12.194	11.693	-501	96
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.379	1.379	1.392	13	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	99	98	98	0	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	71	188	211	23	112
Total	106.750	112.026	110.134	-1.891	98



Årsrapport 2019 for Fyens Stift

Tabel 3.6.1 Fyens Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2019 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	783	217	1.000	1.000	0	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	1.814	911	2.725	2.725	0	0	3-16
Fyens stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	235	0	235	235	0	0	2-27
Fyens stift - huslejeordning	536730	0	840	840	840	0	0	3-10
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
							0	
Anlægspulje 2019 Fyens stift	37550	0	188	188	188	0	0	9-98
Præsternes studiefond - Fyens stift	81587	0	139	139	139	0	0	3-10
Tillægsbevillinger i alt		2.832	2.294	5.126	5.126	0	0	

Tabel 3.6.2a Bevillingsafregning 2019 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægs- bevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.685	783	0	5.468	5.276	-192
	Øvrig drift	2.048	1.057	139	3.244	3.281	37
3.- Stiftsadministration i alt		6.733	1.840	139	8.712	8.557	-155
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	757	1.814	0	2.571	2.736	165
	Øvrig drift	0	911	0	911	400	-511
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		757	2.725	0	3.482	3.135	-347
3.- Videreførsler i alt		7.490	4.565	139	12.194	11.693	-501

Tabel 3.6.2b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	-192	252	0	0	60
	Øvrig drift	37	32	0	0	69
3.- Stiftsadministration i alt		-155	284	0	0	129
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	165	-211	0	0	-46
	Øvrig drift	-511	441	0	0	-71
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-347	229	0	0	-117
3.- Videreførsler i alt		-501	513	0	0	12

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

[Linjer/tabeller med beløb på nul udelades.

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	95.431	98.168	96.741	-1.427	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	9.771	12.194	11.693	-501	96
Resultat der indgår i afsnit 2	105.202	110.362	108.434	-1.928	98
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.379	1.379	1.392	13	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	99	98	98	0	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	71	188	211	23	112
Resultat for øvrige	1.548	1.664	1.700	37	102
Samlet driftsresultat	106.750	112.026	110.134	-1.891	98

Specifikation af øvrige delregnskaber:

Specifikation af øvrige delregnskaber	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.379	1.379	1.392	13	101
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.379	1.379	1.392	13	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	99	98	98	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	99	98	98	0	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	71	188	211	23	112
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	71	188	211	23	112

4.1.2. Noter til balancen

Fyens stift har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender 2019 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	2.029
Kompetencefonden	12
Total	2.041

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver 2019 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	2.589
Gruppeliv	17
Kontingenter	93
Låneforeninger	78
Boligbidrag	563
Varmebidrag	163
Nettoløn	3.199
Periodeafgrænsning FLØS	11
Total	6.713

Fyens stift har ingen hensættelser eller langfristet gæld

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2018	2019
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.033	-1.158
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-417	-554
Skyldige feriepenge	-18.275	-18.361
Periodeafgrænsninger	-54	-7
Over- / merarbejde	-126	-261
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.591	-1.494
Samlet kortfristede gældsposter	-21.495	-21.834

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Der er tre poster, der påkalder sig særlig opmærksomhed i den kortfristede gæld. Det er de skyldige feriepenge, som vedrører også alle præster i Fyens Stift. Endvidere posten for over- merarbejde som med af udgangen 2019 er særlig høj, hvilket skyldes over-/merarbejde hos centrale medarbejdere i FLC. Herudover er der posten for menigheder og det bindende stiftsbidrag, hvor hele beløbet vedrører overskud på det bindende stiftsbidrag. Stiftsbidragets overskud svarer næsten til et års udskrivning.

Årsrapport 2019 for Fyens Stift

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	-34
Atp og feriekonto	-369
AUB, AES og AFU	-151
Total	-554

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Forpligtelser	-7
Total	-7

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	4	22.000	88.000
Husleje	0	-	-
Leasing	0	-	-
Eventualforpligtelse i alt			88.000

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Fyens stift har ingen aktiviteter under indtægtsdækket virksomhed.

4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Som det tidligere er nævnt, er der et mindreforbrug på præstebevillingen, som kan tilskrives ledige stillinger i årets løb specielt i andet halvår, samt store udsving i feriepengehensættelsen som følge af fratrædelser og modtagelsen af refusioner efter regnskabsårets udløb.

For stiftsadministrationen afviger forbruget i forhold til budgettet med 155 t. kr. hvilket kan tilskrives ledige stillinger og et forsigtigt forbrug på driften på grund af usikkerhed om de kommende års budget.

For FLC er det tydeligt, at overgangen fra implementering til drift allerede sætter sig spor i forbruget, og på baggrund af den budgetmæssige udmelding for 2020 skal FLC indstille sig til i endnu højere grad at have fokus på effektiviseringer og automatiseringer - "at sætte tæring efter næring."

**Tabel 4.3.1 Fyens Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2019 (t. kr.)**

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	98.168	96.741	-1.427
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		90.058	88.102	-1.956
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		4.530	4.493	-37
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	-0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		2.993	2.568	-425
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		587	1.579	992
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	12.194	11.693	-501
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.712	8.557	-155
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		3.482	3.135	-347
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.379	1.392	13
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	98	98	0
9. - Reserver	Anden bevilling	188	211	23
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		188	211	23
I alt		112.026	110.134	-1.891

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster - Fyens Stift

Sognepræster og fællesfondspræster - årsværk	2017	2018	2019
Normerede antal præstestillinger	175,35	175,35	175,4
Forbrug antal præstestillinger	173,8	176,7	171,7
Mer-/mindreforbrug	-1,5	1,4	-3,7
Normede antal fællesfondspræster	9,1	9,1	9,2
Forbrug antal fællesfondspræster	9,0	9,1	9,0
Mer-/mindreforbrug	-0,1	0,1	-0,2
Normering i alt	184,45	184,4	184,55
Forbrug indenfor normering i alt	182,8	185,9	180,7
Mer-/mindreforbrug	-1,6	1,5	-3,9
Forbrug lokalt finansierede præster	8,0	7,9	9,2
Forbrug præster i alt	190,8	193,8	189,9

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2017	2018	2019
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	184,5	184,4	184,6
Forbrug tjenestemænd	159,7	162,5	157,5
Forbrug fastansatte OK	19,6	17,0	17,4
Forbrug fastansatte i alt	179,2	179,5	174,9
Vikar forbrug	6,5	8,0	9,9
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	185,8	187,6	184,8
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	1,3	3,2	0,2
Barselsvikarer	1,2	2,6	1,5
DP refusion barsel	-1,0	-1,3	-1,7
Præsteforbrug barsel	0,3	1,2	-0,2
Lønrefusion	-1,2	-0,6	-2,3
DP refusion sygdom	-2,0	-2,3	-1,6
Fradrag refusion i alt	-3,2	-2,9	-3,9
Total mer-/mindreforbrug	-1,6	1,5	-3,9
Lokalfin. Præster	8,0	7,9	9,2
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>190,8</u>	<u>193,8</u>	<u>189,9</u>

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Fyens Stift	2017	2018	2019
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	0,00	0,00	0,00
Løn præster inkl. FLØS	0,00	0,00	0,00
Ansættelse af præster	0,63	0,64	1,00
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,03	0,00	0,00
Sekretariat for stiftsråd	0,06	0,07	0,06
Byggesager vedrørende sogne	0,46	0,70	0,85
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,24	0,28	0,22
Sekretariatsfunktion for biskoppen	1,62	1,71	2,72
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,51	0,55	0,55
Legater og fonde	0,00	0,00	0,00
Valg af menighedsråd	0,01	0,02	0,01
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	1,05	0,82	1,04
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,68	0,46	0,56
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,07	0,05	0,08
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,10	0,05	0,07
PUK og provstirevision	0,03	0,01	0,01
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,01	0,00	0,21
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,08	0,07	0,06
Personalesager (stiftspersonale)	0,06	0,10	0,04
Generel ledelse	0,29	0,37	0,25
Intern administration	1,40	1,23	1,10
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,00	0,01	0,03
Hjælpefunktion - acadre og post	0,08	0,26	0,04
Øvrige hjælpefunktioner	0,29	0,49	0,37
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,51	0,60	0,41
Sum	8,21	8,50	9,68

Af oversigten fremgår, at personaleforbruget er forøget med 1 medarbejder, der er en blanding af den teologiske medarbejder (religionspædagog) og uddannelseskonsulent. Derfor er der også en naturlig stigning i sekretariatsbistand til biskoppen, idet det ikke med det nuværende system er muligt at placere opgaverne andetsteds i M-Tid.

Tabel 4.4.3 Årsværksforbrug i center

Fællesfondsløncenter	Total for center			Heraf Fyens Stift			Heraf Lolland-Falsters Stift		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Lønopgaver for partnere									
Lønopgaver præster	2,14	2,71	3,89	2,14	2,71	3,89	0,00	0,00	0,00
Lønopgaver stifter	0,74	0,77	0,80	0,00	0,00	0,00	0,74	0,77	0,80
Løncenterdrift og systemudvikling									
Lønssystem, udvikling og implementering	2,08	0,55	0,00	1,44	0,28	0,00	0,63	0,27	0,00
Løncenterdrift	2,29	3,59	1,86	1,84	2,91	1,71	0,45	0,68	0,16
Administration for fællesfonden									
Regnskabs- og bevillingsopgaver	0,14	0,15	0,19	0,14	0,15	0,19	0,00	0,00	0,00
Sum	7,38	7,77	6,75	5,56	6,06	5,79	1,82	1,72	0,96

Tabellen her viser en naturlig ændring fra implementering til lønopgaveløsning.

4.5. Projektregnskaber

4.5.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev

4.5.1.1. Afsluttede projekter

Fyens stift har ikke haft nogle projekter med særskilt bevilling fra fællesfonden i 2019.

4.5.1.2. Igangværende projekter

Fyens stift har ikke haft nogle projekter med særskilt bevilling fra fællesfonden i 2019.

4.5.2. Anlægspuljen

4.5.2.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.5.2.1 Afsluttede anlægsprojekter Fyens Stift 2019 (t. kr.)

Projekt: Etab. ventilationsanlæg i stueetage Klingenberg 2	2017	2018	2019	Total	
Budget	0	0	188	188	9-98
Indtægt	0	0	0	0	9-98
Løn	0	0	0	0	9-98
Afskrivning	0	0	0	0	9-98
Omkostning	0	0	188	188	9-98
I alt Projekt: Etab. ventilationsanlæg i stueetage Klingenberg 2	0	0	0	0	
Projekt: Udskiftning af vinduer m.m.	2017	2018	2019	Total	
Budget	560	0	0	560	9-98
Indtægt	-37	-115	-1.363	-1.514	9-98
Løn	0	0	0	0	9-98
Afskrivning	0	0	0	0	9-98
Omkostning	503	185	1.386	2.074	9-98
I alt Projekt: Udskiftning af vinduer m.m.	-94	71	23	0	

4.5.2.2. Igangværende projekter

Fyens stift har ingen videreførte anlægsprojekter fra 2019.

4.6. Legatregnskaber

Tabel 4.6.1 Legater forvaltet af Fyens Stift (t. kr.)

Legat: Lundegaards Stiftelses	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	16.291	-888	15.403
Passiver	-16.291	888	-15.403
I alt Legat: Lundegaards Stiftelses	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	16.291	-888	15.403

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

Fyens stift har ikke øvrige aktiver under forvaltning.

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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

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

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



Årsrapport 2019 for Fyens Stift

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 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 ét 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

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt, så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. 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.