

Årsrapport 2024

for

Fyens Stift



Cvr.nr. 53506119

Fællesfonden

Marts 2025

Sagsnr. 2025-7059

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.....	8
2.2.2. Den samlede økonomi.....	8
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	9
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	9
2.3.1.1. Økonomi.....	9
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	12
2.3.2. Centeradministration.....	14
2.3.2.1. Økonomi.....	14
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	15
2.4. Målrapportering.....	15
2.5. Forventninger til det kommende år.....	26
3. Regnskab.....	27
3.1. Resultatopgørelse mv.....	27
3.1.1. Resultatdisponering.....	29
3.3. Egenkapitalforklaring.....	34
3.4 Likviditet og låneramme.....	35
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	35
3.6. Bevillingsregnskab.....	36
4. Bilag.....	37
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	37
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	37
4.1.2. Noter til balancen.....	37
4.2. Indtægtsdækket virksomhed.....	40

4.3. Specifikation af årsværksforbrug	40
4.4. Projektregnskaber	45
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99	45
4.4.1.1. Afsluttede projekter	45
4.4.1.2. Igangværende projekter	45
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98	46
4.4.2.1. Afsluttede projekter	46
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter	46
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98	46
4.4.3.1. Afsluttede projekter	46
4.4.3.2. Igangværende projekter	47
4.5. Legatregnskaber	47
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	47
4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag.....	47
4.7.1 Faglige resultater	48
4.7.2 Den samlede økonomi	49
4.7.3. Forventninger til det kommende år	50
4.7.3.1. Økonomiske rammer	50
4.7.4. Eksterne påvirkninger	50
4.7.5. Detaljeret projektoversigt	50
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	51

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. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til økonomistyrelsens vejledning, der bliver gennemført efter de samme overordnede retningslinjer som årsafslutningen for 2023.

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 målostillingen 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.
4. at regnskabet vedr. det bindende stiftsbidrag (bilag 4.7) er godkendt af stiftsrådet.

Odense, den 21. marts 2025



Sanne Fønnesbæk
Stiftskontorchef



Mads Davidsen
Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Fyens stift består af Fyn med omkringliggende øer.

I stiftet er der pr. 1. januar 2024 505.817 indbyggere fordelt på 234 sogne og 7 valgmenigheder. Der er 387.992 folkekirkemedlemmer.

Fyens Stift omfatter 10 provstier, 251 kirker, 160 menighedsråd. Der er 193 præster i stiftet, hvor af 183,7 er betalt af Fællesfonden og 9,30 er betalt af lokale midler. Der er 10 provster i Fyens stift.

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 fastholde kirke, tro og kristendom som en levende og væsentlig del af menneskers liv og i samfundet

Stiftsadministrationen:

- 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 understøtte menighedsråds-, stiftsråds- og provstiers arbejde med klimatiltag

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 understøtte og styrke det lokale kirkeliv
- gennem visitatser – at lade stiftets vision ske ved inddragelse af lokale erfaringer
- gennem samarbejde med menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd at understøtte prioriterede fokusområder

Stiftsadministrationen:

- at stiftsadministrationen vedbliver at udvikle og forbedre sin service og rådgivning overfor præster, provstier, menighedsråd og stiftsrådet
- at stiftsadministrationen stiller sig til rådighed for samarbejde og samskabelsesprojekter med partnere i og uden for det folkekirkelige landskab
- at stiftsadministrationen indgår i og understøtter, samarbejder i forhold til den grønne omstilling

- at stiftsadministrationen understøtter og styrker det lokale kirkeliv gennem gode og effektive processer i forbindelse med præsteansættelser og evt. ændringer i sogne- og pastoratsstrukturen og byggesager
- at Fællesfondsløncentret (FLC) er kendt for korrekt og rettidig udbetaling af løn samt et højt serviceniveau overfor kunder og samarbejdspartnere
- at FLC vedbliver at finde effektiviseringsgevinster til gavn for kunder og FLC selv via 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 m.fl. 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.

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

Efter et 2023 som var præget af forandring, skulle 2024 være året, hvor der kom mere ro på stiftet. Nuværende kontorchef blev ansat den 1. januar 2024. Fyens stift manglede ved årets start en jurist og en økonomimedarbejder. Ledelsen vidste, at en FLC-medarbejder gik på pension i august og en anden medarbejder skulle sygemeldes maj – juli. Der skulle derfor ansættes først en vikar, som derefter blev fastansat i stillingen i FLC. De vakante stillinger blev besat og alle tre nyansatte medarbejdere startede i løbet af april 2024. Der er endvidere en vakant stilling i FLC pension, som først besættes i 2025.

De opgaver, som var blevet udflyttet til andre stifter grundet underbemanding, blev hjemtaget.

En af de helt store opgaver i 2024 har været menighedsvalget. I samarbejde med den lokale distriktsforening blev der sat fokus på valget ved store og velbesøgte valgmøder i stiftet.

I september blev der afholdt det årlige landemøde med kreering af den nye provst i Kerteminde-Nyborg og den nye provst i Midtfyn, samt efterfølgende stiftsdag for alle menighedsrådsmedlemmer, ansatte og andre. Stiftsdagen blev afholdt på en anden måde med foodtrucks og fem forskellige oplæg på fem forskellige destinationer.

Der har været afholdt otte provstemoder, herunder et to-dages internatmøde på Langeland i 2024.

Biskoppen har været på tilsynsbesøg for Den danske kirke i udlandet i Argentina og Australien i 2024. Han har endvidere arbejdet med FLØS-udbud i styregruppen. Der blev i august fundet en vinder af udbuddet om Fællesfondens lønsystem fra 2026, hvilket blev den eksisterende leverandør KMD.

Fyens stift har ligesom andre stiftet kunnet mærke præstemanglen. Vi har arbejdet hårdt på at rekruttere præster til ledige stillinger, ligesom vi har arbejdet med at klargøre ledige embeder. Ved stillingsledighed er der i dialog med menighedsråd oprettet teamsamarbejde mellem præster, som er med til at forberede arbejdsmiljø og arbejdsfordeling mellem præsterne. Dette har der været stor tilfredshed med blandt menighedsråd og præster. Stiftet har således kunnet rekruttere en række præster udefra i løbet af 2024.

Udover stiftsdag og landemøde har vi afholdt nytårskur. Der er stor tilslutning til stiftets arrangementer, og vi er gennem 2024 lykkedes med at nå ud i stiftet og få engageret

menighedsrådene. Dette har vi mærket i forbindelse med menighedsrådsvalget, hvor der har været større tilslutning til menighedsrådsarbejdet.

I forbindelse med OK 24 var der efter gensidig aftale mellem biskopper behov for at økonomisere med ansættelser. Dette blev meldt ud til præster og menighedsråd i stiftet, hvor der var forståelse for at længere vakancer og færre vikarer for at hente de nødvendige besparelser hjem.

Stiftet har en overordnet målsætning om at betjene stiftets medlemmer bedst muligt med præsteressourcer. Biskoppen har derfor kommet med en udmelding om højtidskirker, som betyder, at vi over en årrække flytter ressourcer ind mod de voksende byområder samtidig med at vi fastholder betjening også af kirkerne på landet. Vi lægger samtidig vægt på at den voksende urbanisering ikke betyder, at vi skal lukke kirker på Fyn.

Arbejds miljøet har høj prioritet i stiftet. Vi har i 2024 foretaget APV for præsterne og skal i det kommende år gennemgå APV med henblik på udarbejdelse af handlingsplaner. Angående arbejds miljøet forsøger vi løbende at være i tæt dialog med præster og menighedsråd i forsøget på at være præventive i vores indsats. Det handler om at skabe gode og bæredygtige embeder, og om god vejledning om arbejds miljø i det enkelte menighedsråd.

Vores overordnede strategi for stiftet er at være imødekommende og udadvendte, så vi i kommunikation og service forsøger at nu ud ikke alene til menighedsråd og ansatte men også til medlemmerne af folkekirken. Her forsøger vi at gå forrest som stift.

2.2.1.2. Centeradministration

FLC varetager lønudbetalinger for præster og medarbejdere i de 10 stifter og hos 7 øvrige kunder. (Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, Folkekirkens It, Folkekirkens Arbejds miljø Rådgivning (FAR), 3 kirkemusikskoler og Folkekirken.dk). Der er afleveret ca. 3.500 lønsedler pr. måned i E-Boks. Som en del af lønudbetalingsopgaven varetager FLC også udfærdigelsen af ansættelsesbeviser og tillæg til ansættelsesbeviser. Der er i 2024 udfærdiget 554 ansættelsesbeviser og 1797 tillæg til ansættelsesbeviser.

FLC udarbejder materiale til brug for den årlige lønforhandling for præster. Materialet anvendes af alle stifter samt af Præsteforeningen. Der er tale om stiftsvis oversigter, som viser den specifikke lønfordeling på alle præster.

Derudover har FLC i 2024 løst opgaver i relation til:

- Deltagelse i arbejdsgruppen mellem ministeriet, KMD og løncentrene vedr. nye cirkulærer, som skulle implementeres i FLØS. Aktuelt OK24.
- Opgaven med udbud af FLØS-systemet, hvor FLC deltog som forretning
- Fortsat integration af pensionsopgaven, som blev overtaget fra ministeriet pr. 1. januar 2023 samt behandling af sager fra ministeriets tid, som fulgte med opgaven
- FLC har siden november måned udøvet support til Roskilde Stift og udført deres indberetning af lønoplysninger i Rollebaseret Indgang
- Rigsrevision har igen i 2024 foretaget lønrevision i FLC
- FLC har som forretning deltaget i IT-revision, som i december måned, blev opstartet af Rigsrevisionens IT-Revision
- FLC igangsatte i 2024 et projekt med opdatering af lønanciennitetsdatoer på præster og har i FLØS opdateret de datoer, som ansættelsesmyndighederne har bedt om at få opdateret

- FLC har varetaget administration af personaletilgagskontoen for alle stifter
- En medarbejder er fratrukket til pension med udgangen af august måned og en ny medarbejder er ansat til erstatning

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Vi har i løbet af 2024 foretaget en række ansættelser i Stiftet. Det er ledelsens vurdering, at vi nu har stabiliseret administrationen. Vi har brugt tid på oplæring og ansættelse, samtidig med at medarbejderne har gjort en stor indsats for at få opgaverne løst. Det er derfor ledelsens vurdering, at årets resultat er meget tilfredsstillende.

2.2.2. Den samlede økonomi

Stiftet havde i 2024 et mindre forbrug på 777 t.kr. på præstebevillingen. Beløbet dækker over et mindre forbrug på præsteløn på 548 t.kr. og et mindre forbrug på godtgørelser på 229 t.kr.

Mindre forbruget på præsteløn på 548 t.kr. skyldes dels et mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen på 378 t. kr., samt et lille mindre forbrug på præsteløn på 170 t.kr.

Stiftsadministrationen havde i 2024 et mindre forbrug på 847 t.kr. Grundet vakante stillinger, nyansættelse og stabilisering af stiftets administration har vi udskudt planlagt modernisering af kursuslokaler. Hertil kommer at der venter oplæring og efteruddannelse af nye medarbejdere.

I 2024 havde FLC et mindre forbrug på 613 t.kr. Mindre forbruget skyldes primært en vakant stilling i FLC-pension, samt afdelingslederens deltagelse i FLØS-udbuddet, som er finansieret af bevilling til FLØS-udbuddet.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Fyens Stift økonomiske hovedtal			
t.kr.	2023	2024	2025
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-129.732	-133.177	-139.598
Ordinære driftsomkostninger	128.206	132.196	139.598
Resultat af ordinær drift	-1.526	-980	0
Resultat før finansielle poster	-1.903	-1.782	0
Årets resultat	-2.241	-2.239	0

Fyens Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	15.662	14.513	
Egenkapital	-1.715	-3.954	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-13.948	-10.559	

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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

Tabel 2.3.1 Fyens Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-126.275	-1.016	125.667	-1.625
Centeradministration	-4.571	0	3.958	-613
Øvrige	-2.116	-3.253	5.367	-1
Total	-132.962	-4.269	134.992	-2.239

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	-116.059	-44	115.326	-777
Stiftsadministration	-10.217	-972	10.342	-847
Total	-126.275	-1.016	125.667	-1.625

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	-116.059	-44	115.326	-777
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-108.026	0	107.507	-519
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-5.261	0	5.233	-29
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-2.772	0	2.542	-229
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-44	44	0

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Kirkeligt arbejde) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Bevillingen reguleres på tre parametre: Antallet af præstestillinger, statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken og fællesfondens bevilling til præsteløn.

Antallet af præstestillinger, som staten yder tilskud til, er reguleret i lov om folkekirkens økonomi og er normeret til 1892,8 årsværk, ofte benævnt 40/60-præster. Til 40/60-præsterne yder staten tilskud til 40 % af lønnen samt det fulde pensionsbidrag for tjenestemænd, og fællesfællesfonden finansierer de resterende 60 % af lønudgifterne. Der er endvidere mulighed for at finansiere præstestillinger fuldt ud af fællesfonden, og pr. 31. december 2024 var der 101 stillinger som fællesfundspræster. Endelig

kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i By-, Land- og Kirkeministeriet etableres lokalfinansierede præstestillinger finansieret af lokale kirkelige midler.

Statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken fremgår af finanslovens § 22.21. Tilskuddet herfra består ud over løn og pension til 40/60-præster også af løn- og pensionsudgifter til biskopper. Der er tale om en lovbunden bevilling, og den samlede bevilling må ikke overskrides.

Fællesfondens præstebevilling dækker desuden præsternes feriepengeforpligtelse, hvortil staten, ud over tilskuddet på finanslovens § 22.21, har forpligtet sig til også at dække 40 % af 40/60-præsternes feriepengeforpligtelse. Et eventuelt mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen kan ikke overføres til løn, men et eventuelt merforbrug skal dækkes af lønbevillingen.

Endvidere dækker fællesfondsbevillingen alle godtgørelser til præster for kørsel, tjenestedragter og flyttestedgodtgørelse – disse godtgørelser er ikke en del af lønnen. Bevillingen til godtgørelser er en selvstændig bevilling, og et eventuelt mindre forbrug kan dermed heller ikke overføres til løn.

Årsresultatet 2024

Præstelønsbevillingen var i 2024 udfordret, da overenskomstresultatet, sammen med afskaffelsen af Store Bededag, gav en højere lønstigning end forventet, og dermed en højere lønomkostning end den årlige procentregulering af bevillingen kunne dække.

Det stod derfor hurtigt klart, at stifterne ikke kunne fortsætte med samme præstebemanding i 2024 som i 2023, hvilket i marts førte til, at biskopperne besluttede to ting:

Gennemførelsen af en generel sparerunde, herunder øgede vakanceperioder i ubesatte stillinger, større opmærksomhed på anvendelse af vikarer, reduktion i puljen til lokalløn m.m.

En bevillingsomflytning med det formål at tilgodese stifter, der forventedes at være særligt udfordret i 2024.

Stifterne har selv valgt, hvordan besparelserne skulle gennemføres, idet det eneste "centrale" krav var en minimumsreduktion af den planlagte pulje til lokalløn på 25 %.

Resultatet er, at stifterne i 2024 har gennemført en reduktion i årsværksforbrug på præster på mere end 25 årsværk i forhold til 2023, hvilket har gjort det muligt at overholde bevillingen til præsteløn i 2024.

På trods af reduktionen i årsværksforbruget fra 2023 til 2024, så viser 2024, at de 10 stifters bevillingsudnyttelse er steget fra en bevillingsudnyttelse på 99,2 % i 2023 til en bevillingsudnyttelse på 99,5 % i 2024 på præstebevillingen (inkl. feriepengeforpligtelsen).

Selvom et mindre forbrug på 0,5 % vurderes som værende meget tilfredsstillende, så medførte stifternes hårde opbremsning hen over sommeren, ved udskydelse af fastansættelser og ansættelse af vikarer m.m., et mindre forbrug på bevillingen, der blev større end forventet. Opbremsningen kunne have været reduceret, hvis et bedre prognoseværktøj havde været tilgængeligt fra starten af året, hvilket viser, at der stadig er et behov for at fortsætte forbedringerne på dette område.

Stiftet havde i 2024 et mindre forbrug på 777 t.kr. på præstebevillingen. Mindre forbruget dækker over et mindre forbrug på præsteløn på 548 t.kr. inkl. mindre forbruget på feriepengeforpligtelse og et mindre forbrug på godtgørelser på 229 t.kr.

Mindre forbruget på 29 t.kr. på fællesfundspræster er en teknisk konsekvens af en aftale om, at lønforbruget på formål 21 "Løn 40/60 præster" og formål 22 "Fællesfundspræster" procentvis skal være det samme for alle 10 stifter, ekskl. feriepengeforpligtelsen. Aftalen hænger sammen med, at der er statsrefusion på 40 % på løn til præster under formål 21, mens der ikke kan opnås statsrefusion til løn til fællesfundspræster.

Mindre forbruget på godtgørelse på kr. 229 består af et mindre forbrug på 618 t.kr. på kørselsgodtgørelse, samt et merforbrug på flyttegodtgørelse og præstekjoler på 389 t.kr. grundet stor udskiftning blandt præsterne i stiftet.

Resultatet for barselsvikarer går i nul, da omkostningen er finansieret af den centrale fællesfond. Resultatet for lokal præsterefusion går ligeledes i nul, da omkostningen er finansieret af menighedsrådene.

Stiftsadministration

Stifterne har i 2024 fået en permanent bevillingsforøgelse på ca. 16 mio. kr. Bevillingsforøgelsen anvendes til fastholdelse af kvaliteten i stifternes kerneopgaver, samt til dækning af et øget opgaveomfang på områder som kommunikation, rådgivning af menighedsråd, sekretariatsfunktion for biskopperne m.m. I 2024 var bevillingsforøgelsen delvist finansieret via stifternes og centrenes fælles mindre forbrug fra tidligere år.

Herudover har stifterne fra 2025 fået genindført en bevilling på lidt over 4 mio. kr. til varetagelse af samskabelsesopgaver, en opgave der i 2024 også er løst via stifternes og centrenes fælles mindre forbrug fra tidligere år.

Resultatet for stiftsadministrationen er et mindre forbrug på kr. 847 t.kr.

Stiftets mindre forbrug på 847 t.kr. består af et merforbrug på løn på 424 t.kr. og et mindre forbrug på drift på 1.271 t.kr.

Merforbruget på løn 424 t.kr. skal ses i lyset af at stiftsadministrationen havde en tillægsbevilling til dækning af den tidligere stiftskontorchefs løn i fratrædelsesperioden på 618 t.kr. Der er derfor såfremt man fratrækker tillægsbevillingen, et mindre forbrug på løn på 195 t.kr.

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	-10.217	-972	10.342	-847
- heraf generel ledelse og administration	-3.968	-378	4.017	-329
- heraf opgaver vedrørende præster	-1.170	-111	1.185	-97
- heraf rådgivningsopgave	-1.517	-144	1.536	-126
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-3.561	-339	3.604	-295
- heraf samskabelsesopgaver	0	0	0	0
- heraf særlige projekter	0	0	0	0
Generel virksomhed i alt	-10.217	-972	10.342	-847

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

Årsværksnormeringen fremgår af Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 95 af 29/01/2020, § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1.892,8 stillinger, hvortil kommer 101 fællesfondspræstestillinger. Samtidig er det anerkendt, at løn- og dagpengerefusioner kan årsværkfastsættes (reducere årsværksforbruget). Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem By-, Land- og Kirkeministeriet og biskopperne.

Tabel 2.3.1.2.1 Fyens Stifts årsværksforbrug præster	2023	2024
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	183,9	183,7
Tjenestemandsansatte præster	153,3	143,6
Overenskomstansatte præster	16,1	16,9
Fastansatte i alt	169,4	160,5
Barselsvikarer	1,0	0,0
Vikarer i øvrigt	13,9	20,2
Vikarer i alt	14,8	20,2
Forbrug indenfor normering i alt	184,2	180,7
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	0,3	-3,0
Fradrag for dagpengerefusioner m.m.	-4,1	-2,3
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-3,7	-5,3

Stiftet har i 2024 haft en nedgang i årsværksforbrug på fastansatte på 8,9 årsværk i forhold til 2023, og samtidig er vikarforbruget steget med 6,3 årsværk (ekskl. barselsvikarer).

Der foretages fradrag i årsværksforbruget for dagpenge- og lønrefusioner, hvilket gør det muligt for stiftet at ansætte barselsvikarer eller vikarer under sygdom, uden at overskride årsværksnormeringen. I 2024 er dette fradrag på 2,3 årsværk, mens det i 2023 lå på 4,1 årsværk. Efter fradrag for lønrefusioner mm. havde stiftet i 2024 et mindre forbrug på årsværksforbruget på 5,3 årsværk, hvilket er en yderligere reducereing på 1,6 årsværk i forhold til 2023, hvor mindre forbruget udgjorde 3,7 årsværk.

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

Tabel 2.3.1.2.2 Fyens Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2023	2024
	Årsværk	Årsværk
Normering	183,9	183,7
Sognepræster (inkl. vikarer)	171,1	169,4
Fællesfundspræster	9,1	9,0
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	180,2	178,4
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-3,7	-5,3
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	8,0	7,7

Som vist i tabellen ovenfor, var stiftets årsværksforbrug i 2024 på 178,40 årsværk (inkl. fradrag for lønrefusioner m.m.). Forbruget fordeler sig med 9,0 årsværk til fællesfundspræster/funktionspræster og 169,40 årsværk til sognepræster. Herudover har stiftet i 2024 haft 7,7 lokalfinansieret præst.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Fyens Stiftsadministrations årsværksforbrug		
	2023	2024
	Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration	3,6	3,8
Præster	1,2	1,1
Rådgivning	1,5	1,4
Tilsyn og styrelse	3,4	3,4
Samskabelse	0,0	0,0
Projekter	0,0	0,0
Almindelig virksomhed i alt	9,8	9,7
Projekter med egen bevilling (formål 99)	0,0	0,0
Opgaver med eksternt medfinansiering	1,2	1,3
Projekter og eksternt finansiering i alt	1,2	1,3
Stiftsadministration i alt	11,0	10,9

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Fyens Stifts opgaver 2024 (beløb i t. kr.)				
Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-4.571	0	3.958	-613
- heraf Fællesfondsløncenteret	-4.571	0	3.958	-613
Total	-4.571	0	3.958	-613

Året resultat for FLC viser et mindre forbrug på 613 t.kr. Dette beløb fremstår af et mindre forbrug på løn 673 t.kr samt et merforbrug på drift på 60 t.kr. Mer forbruget på driften vil blive dækket ind af mindre forbruget fra løn, således at det samlede mindre forbrug på løn udgør 613 t.kr.

Tabel 2.3.2.1.2 Fællesfondsløncentrets økonomiske hovedtal 2024 (t. kr.)

	Fyens Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.571
- heraf indtægtsført bevilling	-4.571
- heraf salg af varer og tjenester	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	3.958
-heraf løn	3.560
- heraf afskrivninger	0
- heraf øvrige omkostninger	398
Årets resultat	-613

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Fyens Stift centeradministration - årsværksforbrug		
	2023	2024
	Årsværk	Årsværk
Fællesfondsløncenteret	6,3	6,5
Almindelig virksomhed i alt	6,3	6,5
Opgaver med ekstern medfinansiering	0,1	0,1
Fællesfondsløncenteret i alt	6,4	6,6

FLCs årsværksforbrug er steget med 0,2 årsværk fra 2023 til 2024, dette skyldes en længerevarende sygdom samt en medarbejders fratrædelse til pension, derfor havde FLC en vikar ansat i en periode.

2.4. Målrapporing

Fælles mål i 2024 på tværs af stifter.

Understøttelse af implementeringen af nye arbejdsgange, skabeloner og standardbreve i forbindelse med præsteansættelser.

<p>Det har i forbindelse med "Projekt effektivisering af præsteanstættelser" vist sig, at det vil være hensigtsmæssigt at understøtte implementeringen af de nye arbejdsgange, skabeloner og standardbreve, der er udarbejdet i forbindelse med projektet. Det kan blandt andet gøres gennem udvikling af et undervisningsmodul, som alle allerede ansatte og kommende bispesekretærer bliver tilbudt.</p>			
Mål:		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Resultatkrav	Målpunkter og skalering		Målet er opfyldt
<p>Delmål 1:</p> <p>Udarbejdelse af undervisningsmateriale til alle ansatte bispesekretærer. Det omfatter både</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ undervisning i word (brug af skabeloner og standardbreve i F2) og i F2 som en del af arbejdsgangflowet samt ○ den praktiske tilrettelæggelse af undervisningen for alle bispesekretærer 	<p>Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis undervisningsmaterialet er udarbejdet og undervisningen er tilrettelagt i første kvartal 2024. • Målet er delvist opfyldt, hvis kun undervisningsmaterialet er udarbejdet, men ikke tilrettelæggelsen af undervisningen er på plads med udgangen af 1. kvartal. <p>Målet er ikke opfyldt, hvis ingen af delene er på plads med udgangen af første kvartal 2023.</p>	<p>Målet er opfyldt, da undervisningsmaterialet er udarbejdet i første kvartal 2024 og undervisningen for såvel Stiftskontorchefer og Bispesekretærer er tilrettelagt i første kvartal 2024.</p>	
<p>Delmål 2:</p> <p>Inden udgangen af tredje kvartal skal alle bispesekretærer være undervist.</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis alle bispesekretærer har fået tilbudt undervisning og 90% skal have gennemført undervisningen inden udgangen af 3. kvartal. • Målet er delvist opfyldt, hvis kun 60% af alle bispesekretærer er undervist med udgangen af 3. kvartal. <p>Målet er ikke opfyldt, hvis det er mindre end 50% af alle bispesekretærer, der er undervist med udgangen af 3. kvartal.</p>	<p>Alle Bispesekretærer er undervist på et kursus, der blev afholdt i Odense den 5. september 2024, hvor mere end 90% af alle Bispesekretærer deltog.</p> <p>Stiftskontorcheferne er undervist i april md. 2024</p>	<p>Målet er opfyldt i 3. kvartal</p>
<p>Delmål 3:</p>	<p>Delmål 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der med udgangen af fjerde 	<p>Målet er opfyldt – der ligger en introduktionsplan klar til alle nye</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

<p>Sideløbende med undervisningen af bispesekretærene udarbejdes materiale til undervisning af nye kommende bispesekretærer og en intro til Kirkeministeriets ansatte, der arbejder med ansættelse af præster.</p>	<p>kvartal 2024 er udarbejdet både et koncept for undervisning af nye bispesekretærer samt en intro til Kirkeministeriets ansatte.</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er delvist opfyldt, hvis der ved udgangen af fjerde kvartal kun er udarbejdet enten undervisningsmateriale til bispesekretærene eller en intro til Kirkeministeriets ansatte. <p>Målet er ikke opfyldt, hvis ingen af de to ovenstående aktiviteter er gennemført ved udgangen af fjerde kvartal.</p>	<p>bispesekretærer, og planen vil blive lagt ind i grupperummet på FIN.</p>	
--	--	---	--

Byggesager			
Mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Resultatkrav	Målpunkter og skalering		Målet er opfyldt
<p>Delmål 1:</p> <p>Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulenthøring - ske hurtigt og effektivt.</p>	<p>Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. 	<p>Der er i 2024 er der behandlet 85 sager.</p> <p>81 sager er behandlet inden for 35 dage svarende til 96,47%</p> <p>95,29 % af sagerne er modtaget via byggesagsmodulet.</p>	

<p>Delmål 2:</p> <p>Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis 85 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. • Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. • Målet er ikke opfyldt, hvis 70 % eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage. 	<p>82 sager er behandlet inden for 105 dage svarende til 98,81%</p>	<p>Målet er opfyldt</p>
--	---	---	--------------------------------

Fyens stift har følgende specifikke mål for 2024:

Stiftsadministrationernes opgavevaretagelse				
Mål: God og informativ introduktion af nyansatte/ on boarding.		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	
<p>Resultatkrav</p> <p>Senest en måned efter ansættelsestidspunktet skal der gennemføres en personlig gennemgang af lønvilkår inkl. vikarer, således at det sikres, at alle medarbejdere får afleveret oplysninger til stiftet</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der er gennemført samtaler med 90 % af nyansatte indenfor en måned efter ansættelsestidspunktet • Målet er delvist opfyldt, hvis der er gennemført samtaler med 80 % af nyansatte indenfor en måned efter ansættelsestidspunktet • Målet er ikke opfyldt, hvis der er gennemført samtaler med mindre end 80 % af nyansatte indenfor en måned efter ansættelsestidspunktet 	<p>Der er sket 14 ansættelser i 2024.</p> <p>Der er afholdt infomøder med 9 ud af de 14 inden for den første måneds ansættelse. Resten er rekrutteret internt og har derfor tidligere været til infomødet.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>	

FLC har følgende specifikke mål for 2024

Levering af ansættelsesbeviser		
--------------------------------	--	--

Mål: Rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse				
<p>Resultatkrav</p> <p>Ansættelsesbeviser, der generes på baggrund af kundernes indberetning i rollebaseret indgang, leveres i medarbejderens personalemappe senest 3 dage fra modtagelsen. Der er forudsætning for resultatmålet, at kunden har indberettet ansættelsen via rollebaseret indgang.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 90% af alle ansættelsesbeviser er leveret senest 3 dage efter modtagelsen. Målet er delvist opfyldt, hvis 80% af alle ansættelsesbeviser er leveret senest 3 dage efter modtagelsen. Målet er ikke opfyldt, hvis 70% af alle ansættelsesbeviser er leveret senest 3 dage efter modtagelsen. 	<p>Antal ansættelsesbeviser udfærdiget: 554 Antal tillæg til ansættelsesbeviser udfærdiget: 1797</p> <p>I alt ansættelsesbeviser og tillæg udfærdiget 2351</p> <p>Heraf er nedenstående afleveret i Personalemappe indenfor 3 dage: Beviser: 545 Tillæg: 1794 I alt: 2339</p> <p>Det giver en samlet procent på 99,5% for beviser og tillæg til beviser.</p> <table> <tr> <td>For beviser alene:</td> <td>98,4%</td> </tr> <tr> <td>For tillæg alene:</td> <td>99,8%</td> </tr> </table>	For beviser alene:	98,4%	For tillæg alene:	99,8%	<p>Målet er opfyldt</p>
For beviser alene:	98,4%						
For tillæg alene:	99,8%						

Gennemførelse af stikprøvekontroller på FLC løn			
Mål: Rettidig og korrekt lønkontrol		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Resultatkrav</p> <p>FLC udsender månedsrapportering i form af stikprøvekontroller til alle kundeforhold efter hver lønkørsel. Jf. årsjulet vil kunden altid have mindst 10 dages svarfrist.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 80 % af tilbagemeldingerne, modtaget inden svarfristen, er behandlet, og ansættelsesforhold evt. genoprettet, inden første lønkørsel efter månedsrapporteringens udsendelse. Målet er delvist opfyldt, hvis 80 % af tilbagemeldingerne, modtaget inden svarfristen, er behandlet, og 	<p>Samtlige rettidige indsendte stikprøvekontroller er behandlet indenfor svarfristen og eventuelle fejl er genoprettet i den førstkommande lønkørsel.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

<p>Såfremt kunderne overholder svarfristen behandler FLC alle tilbagemeldinger, og genopretter herunder evt. ansættelsesforhold, inden næste lønkørsel.</p>	<p>ansættelsesforhold evt. genoprettet, inden den anden lønkørsel efter månedsrapporteringens udsendelse.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er delvist opfyldt, hvis færre end 80 % af tilbagemeldingerne, modtaget inden svarfristen, er behandlet, og ansættelsesforhold evt. genoprettet, inden den anden lønkørsel efter månedsrapporteringens udsendelse. 		
---	--	--	--

Pensionsopgaver vedr. tjenestemænd			
Mål: Sagsbehandlingstid for egenpensioner		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Resultatkrav FLC overtager pr. 1. januar 2023 udvalgte opgaver vedrørende tjenestemandspensioner i folkekirken, herunder opgaver vedrørende egenpensioner.</p> <p>Der måles på, om FLC behandler og overfører sager vedrørende egenpension, som er modtaget mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet, rettidigt til Udbetaling Danmark, hvilket er 30 dage før pensioneringstidspunktet.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis 95 % af alle sager om egenpension, som er modtaget mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet, er behandlet og overført til Udbetaling Danmark mindst 30 dage før pensioneringstidspunktet. • Målet er delvist opfyldt, hvis 90 % af alle sager om egenpension, som er modtaget mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet, er behandlet og overført til Udbetaling Danmark mindst 30 dage før pensioneringstidspunktet. • Målet er ikke opfyldt, hvis under 90 % af alle sager om egenpension, som er modtaget mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet, er behandlet og overført til Udbetaling Danmark mindst 	<p>Målet er opfyldt, da 100% af alle sager, som er modtaget rettidigt i FLCpension i 2024, er overført til Udbetaling Danmark mindst 30 dage før pensioneringstidspunktet.</p> <p>Der er indsat en opgørelse over samtlige egenpensionssager i 2024.</p> <p>FLC Pension har i alt modtaget 78 sager om egenpension i 2024. Heraf er 55 af sagerne modtaget rettidigt i FLC Pension, svarende til 70,5% af alle sager.</p> <p>Af de alt 55 sager, som er modtaget i rette tid, er alle sager behandlet rettidigt af FLC Pension.</p> <p>Menighedsrådene får ikke i alle tilfælde sendt meddelelse om ophør</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

	<p>30 dage før pensioneringstidspunktet.</p>	<p>til FLC Pension mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet.</p> <p>FLC Pension har iværksat forskellige tiltag for at hjælpe menighedsrådene til at få sendt meddelelsen om ophør til behandling, så tjenestemanden kan få sin tjenestemandspension udbetalt rettidigt.</p> <ul style="list-style-type: none"> • FLC Pension har aftalt med SLM at de 2 gange månedligt sender os en rapport, som viser kendte fratrædelser på tjenestemænd, som er indberettet af menighedsrådene. FLC Pension gennemgår rapporterne og kan herved i nogle tilfælde nå at kontakte menighedsrådet og minde dem om at indsende meddelelse om ophør til FLC Pension • FLC Pension har indgået aftale med SLM om, at FLC Pension på SLM's Supportforum for menighedsrådene har uploadet diverse vejledninger og blanketter til brug, når en tjenestemandsansat kirkefunktionær fratræder fra et menighedsråd, for at gå på pension. • FLC Pension har aftalt med SLM, at de henviser alle menighedsråd og tjenestemandsansatte kirkefunktionærer til FLC Pension, hvis de har spørgsmål vedrørende pension. 	
--	--	--	--

2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling	-132.962	-139.482
Øvrige indtægter	-4.269	-3.432
Omkostninger	134.992	142.915
Resultat	-2.239	0

Forventninger til de enkelte områder er beskrevet herunder.

Præstebevillingen	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling	-116.059	-122.965
Øvrige indtægter	-44	0
Omkostninger	115.326	122.965
Resultat	-777	0

Stiftet forventer at udnyttelsen af præstebevillingen vil stige fra 2024 til 2025, i det det forventes at stillingerne som pt. er vakante, bliver besatte. Som tidligere beskrevet har der i andet halvår 2024, været skåret ned på stillingerne midlertidig.

Stiftsadministration	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling	-10.217	-10.373
Øvrige indtægter	-972	-115
Omkostninger	10.342	10.488
Resultat	-847	0

Efter endnu et omskifteligt år i stiftsadministrationen forventes det, at 2025 vil bringe ro på stiftet.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling	-4.571	-4.654
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	3.958	4.654
Resultat	-613	0

Større udviklingsopgaver i FLC i 2025 bliver forberedelsen af FLØS system, samt ansættelsen af en ny medarbejder i marts 2025

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	Regnskab	Budget
			2023	2024	2025
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-129.647.196	-132.962.142	-139.482.060
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-50.442	-117.073	-115.457
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-34.635	-97.777	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-129.732.273	-133.176.992	-139.597.517
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	112.020.338	114.776.219	119.869.674
	1883	Pension	14.680.205	15.231.351	10.905.907
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-8.615.885	-8.409.059	-998.498
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	516.720	477.285	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	118.601.378	122.075.795	129.777.083
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	2.111.668	1.617.713	840.000
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	7.492.727	8.502.990	8.980.434
		Ordinære driftsomkostninger i alt	128.205.773	132.196.498	139.597.517
		Resultat af ordinær drift	-1.526.500	-980.494	0
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-356.374	-801.050	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	-20.000	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	0	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat for finansielle poster	-1.902.873	-1.781.544	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-339.454	-465.144	0
	26XX	Finansielle omkostninger	2.582	7.441	0
		Resultat for ekstraordinære poster	-2.239.745	-2.239.247	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-1.578	-420	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	168	0
		Årets resultat	-2.241.322	-2.239.499	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2024 fremgår af henholdsvis pkt. 2.3, 3.1 og 3.6.

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Fyens Stifts disponering af årets resultat 2024 (t. kr.)	
Årets resultat	-2.239
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-847
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-613
<i>Projekter med særskilt bevilling</i>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	0
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreførte anlægsprojekter	-18
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-761
Resultat i alt	-2.239

Årets resultat er nærmere beskrevet i afsnit 2.3 og videreførelserne er beskrevet senere i dette afsnit.

Tabel 3.1.1.2 Fyens Stifts reservation til projekter 2024 (t. kr.)								
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år	
a. Projekter - intern (driftsbevilling)								
1: FYN TB finansiering af merforbrug 2023/2024 3 10	-618	0	0	638	638	0	0	
I alt projekter - intern (driftsbevilling)	-618	0	0	638	638	0	0	
b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev								
Ingen særskilte projektbevillinger	0	0	0	0	0	0	0	
I alt særskilt projektbevilling	0	0	0	0	0	0	0	
c. Anlægspuljen								
1: Anlægsbevilling 2024 akt. 368296	0	668	0	650	-18	0	-18	
I alt anlægspuljen	0	668	0	650	-18	0	-18	
Total reservation til projekter	-618	668	0	1.289	621	0	-18	

Projektet som vedr. dækning af fratrædelsesordning er afsluttet i 2024 med et merforbrug på 20 t.kr. der dækkes af stiftsadministrationen bevilling. Anlægsbevillingen forventes afsluttes media 2025.

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2024 (t. kr.)		
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling
Ingen særskilte projektbevillinger		
Total særskilte projekter	0	0

Tabel 3.1.1.4 Fyens Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2024 (t. kr.)

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig dri	I alt	Dim.	
Intern omflytning pga. sparekrav	2942008	-2.273	0	-2.273	2-21	
Reduktion af godtgørelsesbevillingen til præster	399216	0	-290	-290	2-24	
Omflytning af DSUK-opgave	431336	0	50	50	3-10	
Omflytninger i alt		-2.273	-240	-2.513		
Omprioriteringspulje	Dokument.nr.	Løn	Øvrig dri	I alt	Dim.	
Ingen omprioriteringsbevillinger						
Omprioriteringspulje i alt			0	0	0	
Tillægsbevillinger fra generel reserve	Dokument.nr.	Løn	Øvrig dri	I alt	Dim.	
Ingen tillægsbevillinger						
Tillægsbevillinger fra generel reserve i alt			0	0	0	
Udmøntning af stifternes mindre forbrug fra 2023	Dokument.nr.	Løn	Øvrig dri	I alt	Dim.	
Udmøntning af stifternes mindre forbrug	383573/2913375		947	206	1.152	3-10
Udmøntning af stifternes mindre forbrug fra 2023 i alt			947	206	1.152	
Anlægspulje	Dokument.nr.	Løn	Øvrig dri	I alt	Dim.	
Anlægspuljebevilling FYN	368926		0	668	668	9-98
Anlægspulje i alt			0	668	668	
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt			-1.327	634	-693	

Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2024 (t. kr.)

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.217	947	6.164	424
	Øvrig drift	3.797	256	4.053	-1.271
3.- Stiftsadministration i alt		9.014	1.202	10.217	-847
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	4.233	0	4.233	-673
	Øvrig drift	338	0	338	60
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		4.571	0	4.571	-613
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0
Ingen	Øvrig drift	0	0	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		0	0	0	0
3.- Videreførsler i alt		13.586	1.202	14.788	-1.461

Stiftsadministrationerne har i 2024 fået udmøntet deres samlede mindre forbrug fra 2023. Dette betyder at Fyens Stift har fået tilført 206 t.kr. til driften fra den pulje samt der er sket en overflytning af DSUK-bevillingen fra Lolland-Falsters Stift på 50 t.kr. Af puljen vedr. løn er der tilført 947 t.kr.

Tabel 3.1.1.5b Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere	Bortfald-/omflytning	Overført fra lønsam til øvrig	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsam (konto 18)	424	-618	0	0	-195
	Øvrig drift	-1.271	-325	0	0	-1.596
3.- Stiftsadministration i alt		-847	-943	0	0	-1.790
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsam (konto 18)	-673	0	0	0	-673
	Øvrig drift	60	0	0	0	60
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-613	0	0	0	-613
3.- Videreførsler i alt		-1.461	-943	0	0	-2.404

Som det fremgår af tabellen ovenfor, viderefører stiftet 2.404 t.kr. til 2025. Der videreføres 195 t.kr. til stiftsadministrationens løn samt 1596 t.kr. til stiftsadministrationens drift. Vedr. centeret videreføres samlet 613 t. kr. fordelt på løn 673 t.kr. og drift -60 t.kr. Driften vil blive dækket ind af løn i 1. kvartal 2025.

Fra 2023 blev der overført 325 t.kr. til omkostninger ifm. en retssag. Denne retssag er endnu ikke kommet for retten, så stiftet afventer derfor stadig omkostninger i denne forbindelse. Der har gennem flere år været planlagt fornyelse af AV udstyr og møblement i stiftets kursusafdeling og mødelokaler, hvilket grundet travlhed har været nedprioriteret. Derfor er der i 2025 indtil videre planer om nedenstående projekter:

- Indkøb af nyt telefonsystem – 90 t.kr. (anlæg fordeles over tre år)
- Indkøb af møbler til kursusafdelingen – 125 t.kr.
- Møblering af mødelokaler efter ombygning – 100 t.kr.
- Skærme til mødelokale – 50 t.kr.
- Personaleseminar – 55 t.kr.

Dertil kommer der er planer om efteruddannelse og kompetenceudvikling af nyansat personale

- Kursusvirksomhed 100 t.kr.

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Fyens Stift (aktiver)

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2023	2024
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	2.399	1.028
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	39	94
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	6.720	6.696
	Likvide beholdninger	63XX	6.504	6.695
	Omsætningsaktiver i alt		15.662	14.513
	Aktiver i alt		15.662	14.513

Tabel 3.2.1. Balance for Fyens Stift (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2023	2024
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-15.421	-16.183
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-943	-2.404
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	-18
	Likviditetsoverførsler	7468XX	14.650	14.650
	Egenkapital i alt		-1.715	-3.954
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	-4.008	-1.215
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-672	-489
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-821	-126
	Skyldige feriepenge	94XX	-8.418	-8.720
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-28	-10
	Kortfristet gæld i alt		-13.948	-10.559
	Gæld i alt		-13.948	-10.559
	Passiver i alt		-15.662	-14.513

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

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2024 (t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2024	-1.715
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	0
Heraf overført ikke-disponeret	-943
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	-2.239
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-18
Heraf overført ikke-disponeret	-1.461
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-761
Egenkapital pr. 31.12.2024	-3.954

Årets bevægelser i egenkapitalen, herunder årets resultat specificeret på frie overførte midler, overførte midler vedr. projekter, samt overførte midler vedr. den centrale fællesfond (resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres, primært delregnskab 2 "Præstebevillingen") er vist i tabel 3.3.1 ovenfor.

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2024 (t. kr.)		
Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-195	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-1.596	-1.790
I alt stiftsadministration		-1.790
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-673	
Ikke-disp. egenkapital - drift	60	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	-613
I alt centeradministration		-613
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling		0
Anlægspuljen		-18
Fællesfonden		-1.533
TOTAL		-3.954

I tabel 3.3.2 herover er videreførelser for stiftet ultimo 2024 specificeret. Både årets resultat, samt videreførelser ultimo året er nærmere beskrevet i foregående afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering". Stiftsadministrationen samt centeradministrationen inklusive anlægspuljen har videreført 3.954 t.kr til 2025

Stiftet er i 2024 ikke blevet tilført likviditet, jf. fællesfondens likviditetsordning.

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året	
Egenkapitalbevægelser 2024 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året	0
Bortfald af videreførte midler	0
Total	0

Positivt tal er en likviditetsoverførsel til Fællesfonden, neagtivt tal en likviditetstilførsel til stiftet.

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.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	5.217	4.233	9.451
Lønbevilling inkl. TB	6.164	4.233	10.397
Lønforbrug under lønbevilling	6.587	3.560	10.148
Total	424	-673	-250
Akk. opsparing ultimo 2023	-618	0	-618
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald/omflytning	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2024	-195	-673	-868

Årets resultat og videreførelser af lønbevilling for stiftsadministration og center er nærmere beskrevet i afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering".

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Fyens Stift	Regnskab 2023	Bevilling 2024	Regnskab 2024	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	112.454	116.059	115.281	-777	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	13.472	14.788	13.327	-1.461	90
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.383	1.448	1.464	16	101
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	97	-	0	0	-
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	668	650	-18	97
Total	127.406	132.962	130.723	-2.240	98

Tabel 3.6.2 Fyens Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2024 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	116.059	115.281	-777
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		108.026	107.507	-519
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		5.261	5.233	-29
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	-	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		2.772	2.542	-229
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	14.788	13.327	-1.461
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		10.217	9.369	-847
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		4.571	3.958	-613
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.448	1.464	16
9. - Reserver	Anden bevilling	668	650	-18
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		668	650	-18
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	-	-	-
I alt		132.962	130.723	-2.240

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Der er indkommet 420 kr. i ekstraordinære indtægter retur fra feriekonto der ikke kan placeres.

Der er bogført 184 kr. i ekstraordinære udgifter, hvilket skyldes en lønfejl som stiftet tager som tab.

Der er ingen tab på debitorer.

4.1.2. Noter til balancen

Noter til anlægsaktiver.

Fyens stift har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver.

Noter til øvrige aktiver.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2023	2024
Debitorer	1.425	1.003
Tilgodehavende løn	0	25
Andre tilgodehavender	943	0
Kompetencefonden	31	0
Total	2.399	1.028

Stiftet havde ved udgangen af 2024 debitorer for 1.003 t.kr. af disse var 5 t.kr. forfaldne ved udgangen af året, af dem udgør 36 t.kr. Fællesfundsinstitutioner.

Det resterende vedrører primært menighedsråd i stiftet og sandsynligheden for tab på disse, anses derfor at være tæt på nul.

Tilgodehavendeløn er løntime forbrug vedr. FLØS udbud, der skal dækkes af Folkekirkens IT.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2023	2024
Periodeafgrænsning	2.596	2.541
Pensionsbidrag	51	72
Gruppeliv	16	15
Låneforeninger	43	37
Boligbidrag	574	564
Varmebidrag	195	199
Nettoløn	3.191	3.268
Periodeafgrænsning FLØS	54	0
Total	6.720	6.696

Tabel 4.1.2.4 indeholder primært forudlønnede. Herunder A-skat – pensionsbidrag samt lønudbetaling.

Noter til passiver.

Fyens Stift har ingen hensættelser og ingen langfristet gæld.

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2023	2024
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.008	-1.215
Anden kortfristet gæld	-546	-351
Skyldige feriepenge	-8.418	-8.720
Periodeafgrænsninger	-28	-10
Over- / merarbejde	-126	-137
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-821	-126
Samlet kortfristede gældsposter	-13.948	-10.559

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag.

Stiftet havde en leverandørgæld på 1.215 t.kr. ved udgangen af 2024. Størstedelen af gælden skyldes opkrævning fra BDO vedr. provstirevisionen samt interne afregning til Fællesfondsinstitutioner.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2023	2024
Anden kortfristet gæld	-211	-10
Atp og feriekonto	-179	-183
AUB, AES og AFU	-156	-159
Total	-546	-351

Anden kortfristet gæld til Seniorbonus, ATP, feriekonto, AES/AER m.m. forfalder til betaling 1. kvartal 2025.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2023	2024
Forpligtelser	-28	-10
Total	-28	-10

Stiftet havde en forpligtelse på 10 t.kr. som er periodiseringer betalt i 2024, men vedrører 2025.

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2023	2024
Præster	-6.939	-7.134
Skyldige feriepenge	-6.939	-7.134
Fællesfundspræster	-389	-399
Skyldige feriepenge	-389	-399
Lokalfinansierede præster m.m.	-343	-339
Skyldige feriepenge	-343	-339
Administrativt ansatte	-748	-848
Skyldige feriepenge	-748	-848
Total	-8.418	-8.720

Feriepengeforpligtelsen er steget med 302 t.kr. fra 2023 til 2024.

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	3	24.750	74.250
Husleje	0	-	-
Leasing	0	-	-
Eventualforpligtelse i alt			74.250

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Fyens Stift har ingen indtægtsdækket virksomhed.

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

Sognepræster og fællesfundspræster - årsværk	2022	2023	2024
Nomerede antal præstestillinger	174,75	174,6	174,4
Forbrug antal præstestillinger	167,3	171,1	169,4
Mer-/mindreforbrug	-7,4	-3,5	-5,0
Normede antal fællesfundspræster	9,4	9,3	9,3
Forbrug antal fællesfundspræster	9,0	9,1	9,0
Mer-/mindreforbrug	-0,4	-0,2	-0,3
Nomering i alt	184,15	183,9	183,7
Forbrug indenfor nomering i alt	176,3	180,2	178,4
Mer-/mindreforbrug	-7,8	-3,7	-5,3
Forbrug lokalt finansierede præster	8,1	8,0	7,7
Forbrug præster i alt	184,4	188,2	186,1

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2022	2023	2024
Normering (inkl. Fællesfundspræster)	184,2	183,9	183,7
Forbrug tjenestemænd	152,7	153,3	143,6
Forbrug fastansatte OK	23,0	16,1	16,9
Forbrug fastansatte i alt	175,7	169,4	160,5
Vikar forbrug	8,6	13,9	20,2
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	184,3	183,3	180,7
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	0,1	-0,6	-3,0
Barselsvikarer	0,8	1,0	0,0
DP refusion barsel	-0,7	-1,3	-0,9
Præsteforbrug barsel	0,1	-0,3	-0,9
Lønrefusion	-2,9	0,0	0,0
DP refusion sygdom	-5,1	-2,8	-1,4
Fradrag refusion i alt	-8,0	-2,8	-1,4
Total mer-/mindreforbrug	-7,8	-3,7	-5,3
Lokalfin. Præster	8,1	8,0	7,7
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	184,5	188,2	186,1

Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug			
Fyens Stift			
	2022	2023	2024
Administration	3,53	3,65	3,75
Generel ledelse	0,47	0,51	0,49
Administration	2,48	2,66	2,37
Økonomi	0,17	0,18	0,34
IT	0,14	0,09	0,30
Ejendoms- og serviceopgaver	0,27	0,21	0,25
Præster	0,97	1,22	1,11
Præster	0,97	1,22	1,11
Rådgivning	1,83	1,48	1,43
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	1,83	1,48	1,43
Tilsyn og styrelse	2,86	3,41	3,37
Kommunikation	0,73	0,67	0,96
Sekretariatsbetjening	1,46	1,58	1,54
Stiftsråd	0,08	0,12	0,11
Tilsyn og myndighed	0,25	0,40	0,50
Valg	0,35	0,65	0,26
Samskabelse	0,05	0,00	0,00
Samskabelse	0,05	0,00	0,00
Almindelig virksomhed i alt	9,24	9,77	9,66
Eksternt finansierede opgaver	1,13	1,20	1,25
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	1,10	1,20	1,25
Indtægtsdækket	0,01	0,00	0,00
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,02	0,00	0,00
Stiftsadministration i alt	10,77	10,97	10,91

Tabel 4.3.3 Årsværksforbrug i center			
Fællesfondsløncenteret	Fyens Stift		
	2022	2023	2024
Administration	0,75	0,00	0,82
Faglig koordinering og intern administration	0,24	0,00	0,56
Faglig udvikling	0,52	0,00	0,26
IT	0,90	0,00	0,38
Systemdrift	0,20	0,00	0,09
Systemejer	0,30	0,00	0,29
Systemsupport	0,40	0,00	0,00
Sagsbehandling	0,00	0,00	0,00
Sagsbehandling	0,00	0,00	0,00
Drift	3,02	4,94	4,19
Drift lønkontrol og rapportering	0,25	0,25	0,27
Drift pension	0,00	1,17	1,21
Drift løn	2,77	2,67	2,71
Faste aktiviteter	0,00	0,85	0,00
Rådgivning og support	0,42	1,37	0,94
Rådgivningsaktiviteter	0,42	1,37	0,94
Udvikling	0,03	0,00	0,18
Udvikling	0,00	0,00	0,00
Udvikling og implementering	0,03	0,00	0,18
Almindelig virksomhed i alt	5,13	6,31	6,51
Eksternt finansieret	0,21	0,07	0,09
Indtægtsdækket - andet	0,16	0,00	0,02
Indtægtsdækket - HR	0,05	0,07	0,07
Eksternt finansieret i alt	0,21	0,07	0,09
Center i alt	5,34	6,38	6,60

4.4. Projektregnskaber

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

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Fyens Stift 2024 (t. kr.)

Projekt: FYN TB finansiering af merforbrug 2023/2024 3 10	2023	2024	Total		
Budget	618	0	618	3-10	3-10
Indtægt	0	0	0	3-10	3-10
Løn	0	638	638	3-10	3-10
Afskrivning	0	0	0	3-10	3-10
Omkostning	0	1	1	3-10	3-10
I alt Projekt: FYN TB finansiering af merforbrug 2023/2024 3	-618	638	20		

Afsluttet projekt:	TB fratrædelsesaftale
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektansøgningen	Finansiering af fratrædelsesaftale
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Der er ingen væsentlige afvigelser til ansøgningen
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Der er ingen væsentlige afvigelser til den givne bevilling. Stiftet dækker selv merforbruget i forhold til den givne bevilling.

4.4.1.2. Igangværende projekter

Fyens Stift har Ingen igangværende projekter

Rapportering:

4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

Fyens Stift har ingen afsluttede anlægsprojekter. I ADF er anlægsprojektet vedrørende Fyens Stifts bispebolig afsluttet i 2024. I 2024 er der givet en tillægsbevilling til dækning af merforbrug på det centrale anlægsprojekt vedrørende renovering af bispeboligen. Merforbruget er i 2024 dels opkrævet Fyens Stift, og dels dækket af et mindre forbrug på bevillingen til driftsdelen af projektet. Anlægget vil blive opskrevet i 2025, og Fyens Stift vil få det opkrævet beløb tilbagebetalt.

4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojekter Fyens Stift 2024 (t. kr.)

Projekt: Anlægsbevilling 2024 akt. 368296	2023	2024	Total	
Budget	0	668	668	9-98
Indtægt	0	0	0	9-98
Løn	0	59	59	9-98
Afskrivning	0	0	0	9-98
Omkostning	0	592	592	9-98
I alt Projekt: Anlægsbevilling 2024 akt. 368296	0	-18	-18	

Igangværende projekt:	
Status for projektforløbet/delresultat ultimo året	Anlægsbevillingen er anvendt til de udvendige og bygningsmæssige vedligeholdelsesarbejder jf. bygningssynsrapporten og vil blive afsluttet medio 2025.
Evt. ændring i projektforsætninger iflg. oplysning til KM	Der er ingen væsentlige ændringer for projektforsætningerne.
Evt. ændring i projektperioden iflg. BLKM-godkendelse	Der er ingen ændring til projektperioden.

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

4.4.3.1. Afsluttede projekter

Fyens Stift har ingen afsluttede projekter.

4.4.3.2. Igangværende projekter

Fyens Stift har ingen igangværende anlægsprojekter (AdF-regnskab).

4.5. Legatregnskaber

Tabel 4.5.1 Legater forvaltet af Fyens Stift (t. kr.)

Legat: Lundegaards Stiftelses	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	13.422	969	14.391
Passiver	-13.422	-969	-14.391
I alt Legat: Lundegaards Stiftelses	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	13.422	969	14.391

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

Fyens stifter forvalter ikke andre statslige aktiver.

4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd (nedsat i henhold til bekendtgørelse nr. 95 om lov om folkekirkens økonomi af 29. januar 2020). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr.
- At udskrive og bestyre et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Stiftsrådet består af stiftets biskop, stiftets domprovst, 1 repræsentant for stiftets provster, 3 repræsentanter for stiftets præster, samt 1 menighedsrepræsentant fra hvert provsti (for Lolland-Falsters stift dog 2 menighedsrepræsentanter fra hvert provsti).

Fyens Stifts sammensætning af stiftsrådet er som følger:

Formand Mikael Krarup, Assens provsti

Næstformand Doris Krarup Mogensen, Bogense provsti

Biskop Mads Davidsen

Domprovst Regina Ljung

Provst Lars Ole Jonssen, Faaborg

Sognepræst Jørgen Bendixen, Vor Frue Odense

Sognepræst Søren-Herluf Mohr Sørensen, Fraugde – Allerup – Davinde

Sognepræst Adam Boas, Haarby

Kjeld Danielsen, Skt. Knuds provsti

Lotte Marnow, Hjallesø provsti

Sonja Rasmussen, Kerteminde-Nyborg provsti

Finn Poulsen, Middelfart provsti

Hanne Møller Wolfsberg, Faaborg provsti

Linda Beck Madsen, Svendborg provsti

Leif Sædholm Nielsen, Midtfyn provsti

Jens Aage Jacobsen, Langeland-Ærø provsti

Stiftsrådet beslutter størrelsen og anvendelsen af det bindende stiftsbidrag udkrevet blandt stiftets kirkekasser.

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

1. Kommunikation mellem stiftet, menighedsråd og præster
2. Formidling af kristendom
3. Udviklingsprojekter inden for undervisning, diakoni, IT, medier, kirkemusik og lignende, herunder analyser til forberedelse af sådanne projekter
4. Mellemkirkeligt arbejde

4.7.1 Faglige resultater

Stiftsrådet har i 2024 arbejdet med de definerede fokusområder for valgperioden:

- Diakoni
- Grøn omstilling
- Mødet med migranter
- Børn og Unge

Stiftsrådets arbejde begyndte med årets Nytårskur i Odense Domkirke. Her deltog 300 gæster fra menighedsrådene, præster, samarbejdspartnere og gæster fra Fyn og hele landet.

Stiftsrådet har støttet Folkekirkens deltagelse ved forskellige events. Derudover har Stiftsrådet bevilget en lang række ansøgninger, omfattet af rammerne for det bindende stiftsbidrag.

Undervisningsprojektet Teologisk Undervisning Fyn videreførtes med fortsat stor succes med flere end 60 deltagere fordelt på de tre undervisningsår i grundforløbet samt et fortsætterhold i overbygningen.

Stiftspræstekonventet blev gennemført den 6. og 7. juni 2024 med temaet "folkekirken og det hellige" på Hotel Svendborg med over 100 deltagende præster.

Stiftsrådet har i 2024 udgivet skriftet "Kunsten at prikke" som inspiration til aktiviteter for menighedsrådene i anledning af valget til menighedsråd i efteråret. Dette skrift erstattede således i 2024 det mangeårige samarbejde med Fyens Stiftstidende og Fyns Amtsavis i udgivelsen af avistillægget "Kirkens Veje". Stiftsrådets Kommunikationsudvalg besluttede at vente med 2024-udgivelsen af Stiftsbogen til efter nytår, så de mange nye menighedsrådsmedlemmer også kunne få glæde af denne publikation.

Årets Stiftsdag blev som vanligt afholdt den sidste lørdag i september i forbindelse med Landemodet. Ca. 350 menighedsrådsmedlemmer, ansatte og præster deltog i arrangementet, som blev afholdt i nye rammer, bl.a. med workshops eller optrædener i flere historiske bygninger og kirkerum i det centrale Odense, samt et vellykket streetfood-marked på en smuk efterårsdag.

Repræsentanter fra Stiftsrådet deltog i afslutningskonferencen om projekt "Folkekirkens kommunikation – teamsamarbejdet" i marts, i Fyens Stifts Menighedsrådsforenings Forårsmøde i marts, i konferencen på Christiansborg om "Stat og Folkekirke" i april, i dele af Landsforeningen for Menighedsråds Årsmøde på Nyborg Strand i juni, samt i det Fælles Stiftsrådsmøde i november måned i Ålborg. Desuden deltagelse i diverse konferencer og debatmøder.

Endelig skal det nævnes, at en stor del af Stiftsrådets virke finder sted i udvalgsarbejdet. Underudvalgene er "Kommunikationsudvalget", "Udvalget for Religionsmøde og mellemkirkeligt arbejde", "Diakoniudvalget", "Grønt Udvalg" samt "Udvalget for tiltrækning og tilknytning af præster". Desuden er Stiftsrådet repræsenteret i netværket "Kirken på Landet". Udvalgene består af både stiftsrådsmedlemmer og eksterne deltagere.

Fyens Stiftsråd har desuden repræsentation i Det mellemkirkelige Råd, Danske Kirkers Råd, Folkekirke og Religionsmøde, Folkekirkens Nødhjælp, Budgetsamrådet, Teologisk Undervisning Fyn, Den fælles Kapitalforvaltnings Bestyrelse og Det fælles Kirkerumsudvalg på Nyt OUH.

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et underskud på 695 t.kr. Underskuddet er finansieret af tidligere års overskud, således at regnskabet går i nul for året. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2024 på 2.092 t.kr hvilket svarer til 0,40 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Det bindende stiftsbidrag kan maksimalt udgøre 1% af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

Det bindende stiftsbidrag administreres af stiftet, og indgår i stiftets balance for fællesfondsaktiviteter i øvrigt, og der er således ikke udarbejdet en selvstændig balance for bidraget.

Stiftsrådet kan overføre et eventuelt overskud fra år til år, opført som anden gæld på stiftets balance. En oversigt over Fyens Stiftsråds overførsler er nærmere beskrevet i afsnit 4.2 Bevillingsafregning.

Årets økonomiske resultat på 695 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 2.3.1.

Tabel 4.7.1. Formålsopdelt bindende stiftsbidrag

Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Fyens Stift 2024 - formålsopdelt (kr.)				
		Regnskab	Budget	Periodens
Formål		2024	2024	forskel
75	Kommunikation	975.334	1.033.000	-57.666
76	Formidling	481.189	676.000	-194.811
77	Udviklingsprojekter	1.134.437	999.000	135.437
78	Mellemkirkeligt	99.482	42.000	57.482
79	Andet	97.463	150.000	-52.538
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt		2.787.904	2.900.000	-112.096
Finansiering i alt		-2.787.904	-2.900.000	112.096
Indtægter bindende stiftsbidrag		-2.092.714	-2.092.714	-
Dækning af merforbrug		-695.190	-807.286	112.096
Hensat overskud		-	-	-
Bindende stiftsbidrag i alt		0	0	-0

Resultatdisponering

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Fyens Stift 2024 (kr.)					
	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-2.092.714	2.787.904	695.190	-820.723	-125.533

For 2025 er der ikke planlagt aktiviteter for de videreførte midler på de i alt 126 t.kr.

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

Til delvis finansiering af det øgede aktivitetsniveau i 2025 forøges udskrivningsprocenten fra 0,40% til 0,60%. Differencen budgetteres dækket via det fremførte overskud.

4.7.4. Eksterne påvirkninger

Der forventes ikke eksterne påvirkninger.

4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Intet at bemærke.

Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Fyens Stift 2024 - formålsopdelt (kr.)				
Formål	Regnskab 2024	Budget 2024	Periodens forskel	
75	Kommunikation	975.334	1.033.000	-57.666
	BS Stiftsbog og menighedsrådsvalg	57.145	100.000	-42.855
	BS Stiftsbog	126.687	125.000	1.687
	BS Kommunikation - lønudgift	663.906	558.000	105.906
	BS Kommunikation - drift	127.596	250.000	-122.404
76	Formidling	481.189	676.000	-194.811
	en kontering	-	-	-
	BS Stiftspræstestævne	314.980	300.000	14.980
	BS Stiftsmenighedsrådsstævne	118.830	225.000	-106.170
	BS Nytårskur	47.378	61.000	-13.622
	BS Konferencer	-	50.000	-50.000
	BS Temadag	-	40.000	-40.000
77	Udviklingsprojekter	1.134.437	999.000	135.437
	en kontering	-	-	-
	BS Støttepulje	285.962	299.000	-13.038
	BS Religionspædagog - løn	484.837	375.000	109.837
	BS Religionspædagog - drift	363.638	300.000	63.638
	BS Uddannelsesleder	-	25.000	-25.000
78	Mellemkirkeligt	99.482	42.000	57.482
	en kontering	-	-	-
	BS Kontingenter	9.373	15.000	-5.627
	BS Andre tilskud/aktiviteter	90.109	27.000	63.109
79	Andet	-2.690.442	-2.750.000	59.558
	en kontering	-2.787.904	-2.900.000	112.096
	BS Stiftsrådet diæter m.m	59.331	-	59.331
	BS Netværksunderstøttelse	11.025	50.000	-38.975
	BS Biskoppens tiltag	27.107	100.000	-72.893
Bindende stiftsbidrag i alt		-	-	-

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.

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 reoveringer, udvidelser m.m. Grundværdien afskrives dog ikke, og bygningsværdien afskrives over 50 år. Kostprisen for fællesfondens bygninger og grunde blev pr. 31. december 2010 sat til den i 2010 udmeldte offentlige ejendomsvurdering for 2009.

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

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Bygninger m.v.

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

Øvrige

Inventar:	3 år
Programmel :	3-8 år

IT-hardware: 3 år

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes, indgår en gevinst/et 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. I 2021 er praksis for håndtering af urealiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. 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 ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af obligationsbeholdningen, samtidig reguleres egenkapitalen tilsvarende. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

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

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