

Årsrapport 2017

for

Fyens Stift



FYENS STIFT

Fællesfonden

Cvr.nr. 53506119

Marts 2018

dok. nr. xxxx/xx

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3
2.2. Virksomhedens omfang	4
2.3. Årets faglige resultater	5
2.4. Årets økonomiske resultat	6
2.5. Opgaver og ressourcer	11
2.6. Målrapportering	14
2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater	14
2.7 Forventninger til det kommende år	19
3. Regnskab	20
3.1 Anvendt regnskabspraksis	20
3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)	22
3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring	25
3.4. Opfølgning på lønsumsloft	28
3.5. Bevillingsregnskab	28
4. Bilag	29
4.1. Noter til resultatopgørelse	29
4.2. Noter til balance	31
4.3. Indtægtsdækket virksomhed	32
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	33
4.5. Projektregnskaber	36
4.6. Legatregnskaber	36
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver	36

1. Påtegning

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

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens vejledning af 14. december 2017 om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

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.

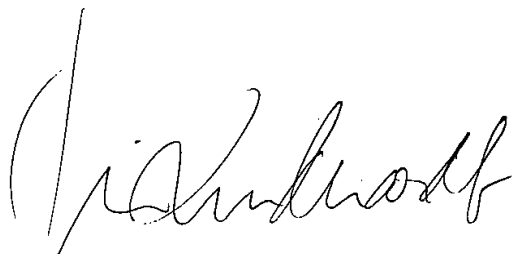
I henhold til bekendtgørelsen udarbejdes der endvidere en konsolideret årsrapport for fællesfondens samlede aktiviteter.

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

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

Odense, den 11. marts 2018



Tine Lindhardt
Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Fyens stift ser det som sin væsentligste administrative opgave at understøtte biskoppen i udøvelsen af de teologiske visioner. Det indebærer, at menighedsrådene skal understøttes mest muligt så de i videst muligt omfang er i stand til at løfte opgaven som menighedsråd. Det er således det enkelte menighedsråd der skal understøttes men også således at de menighedsråd der ønsker at samarbejde understøttes i det arbejde. Fyens Stifts arbejde med fristiftsforsøget er en del af denne vision. De præstelige ressourcer er begrænsede, så det er også en væsentlig opgave at sikre at der tilstræbes lige adgang til præstelig betjening i alle sogne i Fyens Stift.

Stiftsadministrationernes virke kan 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.
5. 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.

Fyens Stift varetager opgaver i Fællesfondsløncentret for landets 10 stifter. Opgaverne omfatter:

Fællesfondsløncentret håndterer løn for præster, stiftsansatte og ansatte i Folkekirkens IT og folkekirkens uddannelsesinstitutioner samt pensionsudbetalinger til kirkefunktionærer pensioneret før 1. oktober 2006. Løncentret har siden sin oprettelse haft til opgave at implementere det nu tredje lønsystem hvilket ikke mindst i 2017 har været en særlig udfordring

Der er tale om et løncenter på Fyn, men hvor Fyens Stift og AdF (Folkekirkens Administrative Fællesskab) ressource- og kompetencemæssigt understøtter hinanden. Opgavefordelingen internt i løncentret sker ud fra den nuværende kompetenceprofil i henholdsvis Fyens Stift og AdF, samt ud fra opgavens karakter. Hovedansvaret for præsteløn vil således være placeret i Fyens Stift, mens hovedansvaret for løn til øvrige ansatte vil være placeret i AdF.

Herudover varetager Fyens stift en lang række opgaver omkring normering, budgettering og opfølgning på præsteområdet, ligesom AdF varetager en række opgaver vedr. regnskab, controlling og økonomiopfølgning på løn i Fællesfonden generelt.

I fællesfondscentret udbygges samarbejdet mellem stifterne, så der etableres en standardiseret og transparent håndtering og tilvejebringelse af information fra ansættelse af medarbejdere, over lønudbetaling og bogføring, frem til stifternes økonomiske styring af lønområdet og centrale myndigheders opfølgning på området. Arbejdsgiver- og økonomiansvar er placeret i de enkelte stifter som hidtil. Løncentrets opgave er således at understøtte og give de bedst mulige redskaber for stifternes varetagelse heraf.

2.2. Virksomhedens omfang

De samlede økonomiske aktiviteter udgør:

Tabel 2.2.1 Fyens Stifts økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	93.723	92.894	182,8
	Statsrefusion m.m.	-	-2	
Præster	Netto	93.723	92.891	182,8
Stiftsadministration				
Personaleopgaver for eksterne	Omkostning	735	744	0,9
	Indtægt	-11	-65	
Styrelse	Omkostning	3.427	3.467	4,4
	Indtægt	-52	-304	
Rådgivning	Omkostning	2.088	2.112	2,7
	Indtægt	-32	-185	
Økonomiopgaver for eksterne	Omkostning	149	151	0,2
	Indtægt	-2	-13	
Stiftsadministration	Netto	6.302	5.906	8,2
Fællesfondsløncenter - præster				
Lønopgaver	Omkostning	754	2.045	5,6
	Indtægt	-	-	
Fællesfondsløncenter - præster	Netto	754	2.045	5,6
Total	Netto	100.779	100.843	196,6

Der henvises i øvrigt til tabel 2.4.3 i afsnit 2.4. hvor stiftets økonomiske drift er splittet ud på delregnskabsniveau.

2.3. Årets faglige resultater

Præsteområdet

At ansætte præst er det vigtigste for et menighedsråd. At rådet efter en grundig procedure finder den præst der passer bedst til sognet. Inden da pågår altid en grundig overvejelse over hvordan en ledig stilling skal slås op, under hensyntagen til at biskoppen skal få de sparsomme præstenormeringer til at strække til hele stiftet. I forbindelse med udgivelsen af betænkning 1544 opstilledes 7 pejlemærker, hvor det som et af de vigtigste blev slået fast at folkekirken skal være til stede alle steder, således at der er sikret alle en præstelig betjening. Pejlemærket indeholdt ikke det lille "samme" og det er den udfordring biskoppen skal være med til at sikre og overveje hver eneste gang, der bliver en stilling ledig. Det skal også sammenholdes med at stiftet hele tiden udfordres på om det vil være muligt at opretholde den samme stillingsnormering. Det var en udfordring i 2017, og vil også være det fremover. Det kalder på alternative løsninger, herunder samarbejde mellem præster i mere eller mindre formaliseret form.

En anden udfordring er den stadig voksende præstemangel. Fyens Stift er endnu kun ramt i begrænset omfang, men det er en risiko vi lever med hele tiden, og som netop kan betyde at menighedsrådet får sværere ved at leve op til opgaven om at finde den rette og en velkvalificeret præst til sognet. Præstemanglen skaber øget opmærksomhed om og pres på § 2 muligheden. Det

er dog vigtigt at fastholde en teologisk embedseksamen som den absolut prægende adgang til præsteembede i folkekirken.

Heroverfor står også den i 2017 offentliggjorte rapport om mobning af præster. Mobning er et nultoleranceområde og hvis nogen mener de bliver mobbet er det om at gøre opmærksom på problemet, så der kan gøres noget ved det.

Menighedsrådene

Fristiftsforsøget er til for at hjælpe menighedsrådene med de mange "bøvlede" administrative opgaver og her er det vigtigt at provsti, stift og kirkeministerie i fællesskab står klar til at lempe på reglerne.

Der er afleveret et katalog til Kirkeministeriet, hvor styregruppen, bestående af biskop, provsterepræsentanter, stiftsrådsrepræsentanter, repræsentanter for distriktsforeningen og en repræsentant for præsterne, har lagt vægt på at de nye fristifts initiativer ikke bare er en forlængelse af forsøgslovgivningen, men også er udtryk for fuld frihed. Det er stiftets håb, at ministeriet nu sætter skulderen under at det (væsentlige dele heraf) bliver til virkelighed.

Stiftsadministrationen

I stiftsadministrationen har året endnu en gang været præget af konvertering af et nyt lønsystem. Fællesfondsløncentret bliver dannet i 2013, og regner man det år med er det nu det 3. lønsystem indenfor 4 år løncentret skal tilpasse sig. Det er en kæmpeudfordring og det gør at alle i administrationen kommer til at bistå ved at overtage opgaver, der tidligere også kunne løses af lønmedarbejdere.

Det indebærer så også, at sagsbehandlingen risikerer at blive længere og den service som menighedsråd og præster med rette kan forvente bliver lidt ringere.

Samlet set har 2017 været et udfordrende år, hvor nogle af de næste resultatomål har peget i den rigtige retning, mod forenkling og styrkelse af opgaver der naturligt ligger i stiftet.

2.4. Årets økonomiske resultat

Med virkning fra 1. januar 2017 blev bevilling, opkrævning og bogføring af statsrefusion til præstelønninger overført fra Fyens stifts regnskab til fællesfonden centralt (det administrative fællesskabs regnskab). Regnskabet for delregnskab 2 "Præster og provster", formålene 21 "Løn 40/60 præster" og 23 "Barselsvikarer" omfatter i 2017 således ikke 40% statsrefusion af omkostningerne til præstelønninger. Ændringen har betydet, at stiftets bevilling til præsteløn er steget med 40%, som kompensation for den manglende statsrefusion.

Omkostningerne til udbetaling af tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Fra 1. januar 2017 er denne omkostning samlet i Lolland-Falsters stift. Omkostninger til udbetaling af tjenestemandspension indgår således ikke i Fyens stifts regnskab for 2017. Omkostningen udgjorde i 2016 3.888 t.kr.

Tabel 2.4.1 Fyens Stift økonomiske hovedtal (t. kr.)

	2015	2016	2017
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-73.607	-73.373	-103.707
- heraf indtægtsført bevilling	-73.470	-73.238	-103.318
- heraf salg af varer og tjenester	-136	-135	-389
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	69.972	70.138	103.920
-heraf løn	61.728	61.293	95.068
- heraf afskrivninger	18	0	0
- heraf øvrige omkostninger	8.226	8.845	8.851
Resultat af ordinær drift	-3.635	-3.235	213
Resultat før finansielle poster	-168	-241	-44
Årets resultat	-167	-228	-34

Balancen er påvirket af at A-skat m.m. er afregnet den 29. december i året og ikke 1. januar. Det skyldes konvertering til nyt lønsystem.

Tabel 2.4.2. Fyens Stift balance (t. kr.)

	2015	2016	2017
Anlægsaktiver i alt	13	0	0
Omsætningsaktiver	7.135	9.136	9.198
Aktiver i alt	7.147	9.136	9.198
Egenkapital	6.051	4.423	2.119
Hensatte forpligtelser	0	0	4
Langfristet gæld	0	0	0
Kortfristet gæld	-13.198	-13.559	-11.321
Passiver i alt	-7.147	-9.136	-9.198

Tabel 2.4.3. Fyens Stifts administrerede udgifter og indtægter 2017 (t. kr.)

Delregnskab	yper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
2. - Præster og provster	bevilling	93.723	92.891	-832	4.1.2.
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		85.428	85.356	-72	
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		4.592	4.586	-6	
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		-0	-0	0	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		3.366	2.733	-633	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		338	216	-121	
3. – Stiftsadministrationer	g	7.056	7.952	896	4.1.3.
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.302	5.906	-395	
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		754	2.045	1.291	
6 – Folkekirkens fællesudgifter	g	1.930	1.926	-4	4.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	bevilling	49	49	-	4.1.7.
9. - Reserver	bevilling	560	466	-94	
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		560	466	-94	
I alt		103.318	103.284	-34	

Tabel 2.4.4. Fyens Stifts resultat 2017 (t. kr.)

	Regnskab
Årets resultat	-34
- heraf videreført til projekter i stiftsadministrationen	0
- heraf videreført fri egenkapital i stiftsadministrationen	<u>896</u>
I alt heraf videreført i stiftsadministrationen	896
Heraf Videreført anlægsreserve	-94
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-836
Resultat i alt	-34

Præstebevillingen er en samlet bevilling, der udmøntes i ti budgetbevillinger en til hvert stift. Bevillingen gives i forhold til det enkelte stifts præstenormering. Bevillingen er opdelt i løn og godtgørelser.

Lønnen omfatter alle typer løn og tillæg der udbetales, mens godtgørelserne dækker over de lov- og aftalemæssige udbetalinger af omkostningsdækkede ydelser, hovedposterne her er transport, flyttegodtgørelse og tjenestedragter. Herudover er der andre mindre udgifter som ikke er selvstændigt budgetsat, men placeret under andet, time –dagpenge. Godtgørelserne er budgetsat i forhold til udgifterne året forinden.

1. oktober 2017 udfasedes den godtgørelse, der blev givet til præsterne som et fast månedligt beløb (fast godtgørelse). Konsekvensen af denne udfasning kan ikke forudsiges i 2017, da det ikke

kan forudses, hvor stor en del af den fast godtgørelse, der vil blive afløst af, at de enkelte præster søger kørselsgodtgørelse efter statens almindelige takster.

Der vil være mulighed for med ministeriets tilslutning at aftale bevillingsmæssige overførsler mellem stifterne indenfor samme formål.

Præstebevillingen (delregnskab 2) er en samlet bevilling til alle stifter, og skal samlet overholdes for de 10 stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen, og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug. Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, bl.a. ved højere personaleomsætning end forventet. Særlig for bevillingen til godtgørelser (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelses, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger. For Fyens stift betyder det, at både bevilling og normering er udnyttet fuldt ud.

Der er efter udbud indgået nye aftaler om provstirevision fra 2018 under folkekirkens fællesudgifter (delregnskab 6). En af betingelserne i de nye aftaler er, at forskudsbetalingen for den løbende revision gennem året er blevet øget fra 25% af kontraktbeløbet til 50% af kontraktbeløbet. Som en konsekvens af dette, er der givet en tillægsbevilling på 2,5 mio. kr. til alle 10 stifter samlet. Tillægsbevillingen er fordelt mellem stifterne efter behov.

Der er ydet tillægsbevillinger til følgende:

Provstirevision bevillingen er ydet på grund af ændring af betalingsbetingelserne i kontrakten.

Præsternes studiefond bevilges til uddannelse af præster i stiftet og er en årlig bevilling

Anlægsbevillingen er brugt til istandsættelse af havemuren i bispegården ud mod Klaregade

Bevillingen til reformationsjubilæet er bevilget til de aktiviteter om reformationsjubilæet hvor stiftsrådet har været ankermand.

Tabel 2.4.5 Fyens Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2017 (t. kr.)

Tillægsbevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
TB 157060/17 Provstirevision	157060/17	0	222	222	222	0	0	6-32
Puljebevillinger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Modtaget	Tilbageført	Tilgode	Dim.
Præsternes studiefond 2016 Fyens stift	143534/16	0	139	139	139	0	0	3-10
Fyens stift anlægspulje 2016	0	0	560	560	560	0	0	9-98
Fyens Stift - Reformationsjubilæet	0	0	75	75	75	0	0	36-77
Tillægsbevillinger i alt		0	996	996	996	0	0	

Som tidligere nævnt har Løncenteret været præget af endnu en konvertering og implementering af nyt lønsystem, samtidig med at driften skulle opretholdes i det gamle system, hvortil kommer at centeropgaverne ikke er lagt endeligt på plads. Selvom der er tale om overskridelser, svarer

forbruget til de forventede udgifter, som stiftsadministrationen forventer vil være det rigtige niveau. Opgaverne er udvidede med opgaver fra ministeriet omkring bevillingskontrol og pensionskontroller. Der har i 2017 været en meget stor opgave med opretning af indbetalinger til Finanslovens § 36. Centret arbejder på at yde udbetaling af løn på et ensartet grundlag, men det forudsætter at centret også fremover får de opgaver fra de andre stifter, som på grund af manglende rutine i de andre stifter ikke længere naturligt kan løses der/lokalt. Det gælder naturligvis for alle centre.

Det er fællesfondsløncentrets forventning at det nye lønssystem på sigt vil bidrage til at effektivisere opgaverne.

Tabel 2.4.7a Fællesfondsløncentrets økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

	Total center	Heraf Fyens Stift	Heraf Lolland-Falsters Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-984	-788	-195
- heraf indtægtsført bevilling	-984	-788	-195
- heraf salg af varer og tjenester	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	1.789	1.179	610
-heraf løn	1.758	1.152	607
- heraf afskrivninger	0	0	0
- heraf øvrige omkostninger	31	27	4
Årets resultat	806	391	415

2.5. Opgaver og ressourcer

Sammenholdes 2017 regnskabet med 2016 regnskabet er der sket en ændring, fordi præstelønnen er gået fra nettobevillinger til bruttobevillinger. Som det ses af regnskabet er bevillingen brugt fuldt ud.

Det forholdsvis store forbrug på generel ledelse og administrationen skyldes at centrale nøglemedarbejdere i stiftet bruges til løsning af generelle opgaver herunder opgaver for ministeriet.

Det er et håb at fristiftsforsøget flytter tid fra styrelse til rådgivning.

For så vidt angår bevillingen til løncentret henvises til bemærkningerne til tabel 2.4.7.a

Beskrivelsen

Tabel 2.5.1 Fyens Stift - økonomiske hovedtal 2017 (t. kr.)

Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-93.723	-42	92.933	-832
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-7.056	-567	8.519	896
Formål 10 - Generel virksomhed	-6.302	-567	6.474	-395
- heraf generel ledelse og administration	-2.083	-188	2.140	-131
- heraf personaleopgaver for eksterne	-485	-44	498	-30
- heraf styrelse	-2.259	-203	2.321	-142
- heraf rådgivning	-1.376	-124	1.414	-86
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-98	-9	101	-6
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-754	0	2.045	1.291
- heraf Fællesfondsløncenter	-754	0	2.045	1.291
Total	-100.779	-609	101.452	64

Tabel 2.5.2. Fyens Stifts årsværksforbrug præster	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	185,4	184,7	184,5
Tjenestemandsansatte præster	163,4	162,6	159,7
Overenskomstansatte præster	15,3	18,8	19,6
Fastansatte i alt	178,7	181,4	179,2
Barselsvikarer	0,0	2,1	1,2
Vikarer i øvrigt	7,6	5,0	6,5
Vikarer i alt	7,6	7,1	7,7
Forbrug indenfor normering i alt	186,2	188,4	187,0
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	0,8	3,8	2,5
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-2,8	-4,7	-4,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-1,9	-0,9	-1,6

Tabel 2.5.3. Fyens Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Normering	185,4	184,7	184,5
Sognepræster	174,3	174,5	173,8
Fællesfondspræster	9,2	9,3	9,0
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	183,5	183,7	182,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-1,9	-0,9	-1,6
Årsværksforbrug udenfor normering			
Lokalfinansierede præster	7,7	6,9	8,0

Standardtekst der skal medtages:

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 100 fællesfondspræstestillinger. 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.

Tabel 2.5.4. Fyens Stifts årsværksforbrug	2015	2016	2017
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Stiftsadministration	9,7	9,4	8,2
Personaleopgaver for eksterne	1,3	0,6	0,6
Styrelse	3,8	4,0	2,9
Rådgivning	2,1	2,1	1,8
Økonomiopgaver for eksterne	0,1	0,1	0,1
Generel ledelse og administration	2,3	2,6	2,7
 Stiftsadministrative centre	 3,7	 3,9	 5,6
Fællesfondsløncenter	3,7	3,9	5,6
Stiftsadministration i alt	13,4	13,3	13,8

Det er stiftets opfattelse at med den nuværende opsætning af lønsystem og de opgaver og kontroller der udspringer heraf, er dette den nødvendige bemanning af løncentret.

Tabel 2.5.4.a Årsværksforbrug i Fællesfondsløncenter 2017			
	Total center	Fyens Stift	Lolland-Falsters Stift
Lønopgaver for stifter	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Lønopgaver for stifter	2,9	2,1	0,7
Løncenterdrift og systemudvikling	4,4	3,3	1,1
Administration for fællesfonden	0,1	0,1	0,0
Fællesfondsløncenter - stiftsansatte forbrug	7,4	5,6	1,8

2.6. Målrapportering

2.6.1. Skematisk oversigt over mål og resultater

Overskrift: Stiftsanalysen	
Mål Der skal gennemføres en fælles undersøgelse af stifternes opgavevaretagelse i forhold til samarbejdspartnere, herunder samarbejdspartnernes forventninger og tilfredshed med henblik på at afstemme stifternes rolle som myndighed og serviceinstitution. Parallelt hermed gennemføres en analyse af stifternes økonomi i 2018.	
Beskrivelse er lavet inden udgangen af 2. kvartal med henblik på forelæggelse på bispemøde i oktober Beskrivelse af målet	
Resultatkrav	Deadline Flerårigt må Ultimo 2017 og ultimo 2018
Resultat	Udbuddet er gennemført inden udgangen af 3. kvartal, hvorfor målet er opfyldt
Ledelsens vurdering	Det er ledelsens vurdering at resultatet er tilfredsstillende.

Overskrift: Byggesager	
Mål Delmål 1 Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulenthøring – ske hurtigt og effektivt.	
Delmål 2	

For at fremskynde sagsbehandlingen i ukomplicerede sager har stifterne udarbejdet tre forskellige modeller for opdeling af byggesager, så der kan tilvejebringes et bedre grundlag for opstilling af differentieret mål på byggesager. Modellerne afprøves i alle stifter i 2017.	
Beskrivelse af målet	
Resultatkrav: Målet er opfyldt, hvis 80% af alle byggesager er godkendt indenfor 105 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80% af sagerne sker indenfor 35 kalenderdage. Målet er delvist opfyldt, hvis enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker inden for de fastsatte mål. Målet er ikke opfyldt, hvis behandlingstiden udgør mere end 105 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 35 kalenderdage i mere end 20% af sagerne, hvorved målet ikke anses for opfyldt. .	Deadline Flerårigt mål. Første delmål 2. kvartal 2017
Resultat	Sammentælling af 22 ukomplicerede sager (under 1 mio. eks. moms) viser en samlet sagsbehandlingstid på genstl. 38 dage (7 dg Stiftet, 31 dg konsulenter) Sammentælling af 19 komplicerede sager (over 1 mio. eks. moms) viser en samlet sagsbehandlingstid på genstl. 52 dage (16 dg Stiftet, 36 dg konsulenter) I 2 ud af 22 ukompl. sager overskrideres måltallet 105 dg (> 80 %) og alle stiftsdage er under 35 (100 %) - dvs. OK Alle 19 kompl. sager holder sig inden for 105 dg. og i 2 ud af 19 sager er stiftets sagsbeh. tid 38 dg, altså over 35. Det svarer til ca. 10 %. Dvs. målet er opfyldt.
Ledelsens vurdering	Det er ledelsens vurdering at målet er opfyldt. Det er samtidig ledelsens opfattelse at der ikke er noget, der tyder på, at opdelingen i sagsarter som tildelt til Fyens stift

	giver mening, idet sagsbehandlingstiden er næsten ens, uanset værdi af projektet.
--	--

Overskrift: niveau 2 forhandlinger	
Mål: Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 under organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister, afholde møde inden for en frist af en måned, med mindre andet er aftalt, og dermed undgå at ifalde bod for brud på overenskomst/organisationsaftale	
Hvis 95 % af møderne er afholdt inden for en måned, eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod, er målet opfyldt. Målet er delvist opfyldt, hvis 85 % af møderne er afholdt inden for en måned eller andet er aftalt, og såfremt menighedsrådet ikke er ifaldet bod. Målet er ikke opfyldt, hvis mindre end 85 % af møderne afholdt inden for en måned, eller såfremt menighedsrådet er ifaldet bod	
Resultatkrav	Deadline ultimo 2017
Resultat	Der har ingen sager været.
Ledelsens vurdering	Det er ledelsens opfattelse, at stiftets understøttelse af menighedsrådene indebærer at der ikke er behov for niveau 2 sager.

Overskrift: Fristift	
Mål: Fyens stift ønsker som resultatmål at undersøge mulighederne for at være fristift. Det sker i forlængelse af det planlagte lovforslag der åbner for forsøg på 8 særligt udvalgte områder. Fyens Stift ønsker således på stiftsniveau at udbrede (dvs. udvide) denne forsøgsordning til et forsøg som fristift.	

Det indebærer, dels at andre forsøgsområder end de 8 fra forsøgslovgivningen kan inddrages, herunder det kirkelige liv, eksempelvis liturgi og kirkers brug. Dels at der kan iværksættes andre måder at gennemføre forsøg på inden for de 8 områder end beskrevet i det planlagte lovforslag. Forsøgene i forsøgslovgivning kan naturligvis hvis der er ønske herom fra interessenterne (menighedsråd og provstiudvalg) indgå i fristiftsforsøget, evt. i en anden ramme. I så fald forudsættes det at forsøgslovgivningen fremsættes til ikrafttræden 1. juli 2017.	
Resultatkrav- Stiftet skal inden udløbet af 2. kvartal udarbejde rapport til beskrivelse af et fristiftsforsøg til godkendelse i Kirkeministeriet. - Stiftet skal inden udløbet af oktober 2017 have udarbejdet et forsøgskatalog der kan iværksættes som bredt forsøg i stiftet. Forsøgene understøttes af stiftet eller eksterne leverandører, eventuelt provstierne. 2018 og 2019 gennemføres det samlede forsøgskatalog i stiftet. I første kvartal 2020 eller måske 4. kvartal 2019 evalueres forsøget. Forsøgene kan indebære merudgifter som der vil blive søgt midler til i enten i form af tilskud efter menighedsrådslovens § 44, omprioriteringspuljen eller ved tillægsbevilling.	Deadline 2. kvartal for rapport. Inden udgangen af oktober for katalog
Resultat	Rapporten er afleveret inden udgangen af 2. kvartal. Forsøgskataloget er afleveret 30. oktober 2017
Ledelsens vurdering	Det er ledelsens vurdering at der med det afleverede katalog er muligheder for at igangsætte i forsøg der også ligger udover forsøgslovgivningen og samarbejdsreglerne i menighedsrådslovens §§ 42-44

Overskrift Lønkontrolplan	
Mål: 3-årigt mål: Implementering af lønkontrolplan blandt stifter og udd.inst. m.fl., samt en optrapning af krav til fremsendelse og efterkontrol over en 2 måneders periode. Fællesfondsløncenteret skal sikre at der udarbejdet en lønkontrolplan	

For et repræsentativt udsnit blandt stifter og uddannelsesinstitutioner måles der på overholdelse af lønkontrolplanens i 4. kvartal, implementering af standardiseret fremsendelse og lønkontrol lokalt i henhold til en fælles vedtaget lønkontrolplan i 2016 på området for stiftsadministrativt ansatte, samt ansatte i uddannelsesinstitutioner og Folkekirkens IT. Vurdering af om lønkontrolplanen er implementeret lokalt skal ske ved en stikprøveundersøgelse både i center og blandt stifter m.fl. i 4. kvartal 2017.	
Resultatkrav: Er 90 % af kravene overholdt anses målet for opfyldt Er 80 % af kravene opfyldt anses målet for delvist opfyldt Er under 80 % af kravene opfyldt anses målet for ikke opfyldt	Deadline 4. kvartal 2017
Resultat	Målet er opfyldt da alle institutioner er underlagt en kontrolplan
Ledelsens vurdering	Ledelsen vurderer at resultatet er tilfredsstillende, og kan lægge rammerne for en kontrol plan i det nye lønsystem.

Overskrift: Effektivisering præsteløn	
Mål: Præsteløncenteret skal vurdere, hvilke opgaver de kan tilbyde at overtage fra de øvrige stifter	
Beskrivelse er lavet inden udgangen af 2. kvartal med henblik på forelæggelse på bispemøde i oktober Beskrivelse af målet	
Resultatkrav	Deadline Beskrivelse senest andet kvartal, forlæggelse på bispemøde oktober
Resultat	Der er inden udgangen af 2. kvartal udarbejdet en bruttoliste over de opgaver som løncentret mente at kunne overtage. I forbindelse med implementeringen af FLØS konstateredes det

	at en del af forslagene var indeholdt i det nye lønsystem. Forinden den endelige afklaring af lønsystemets formåen ville det ikke give mening at forelægge det på bispemøde.
Ledelsens vurdering	I forbindelse med etablering af det nye lønsystem er det aftalt, at standardsystemet i FLØS 3 skulle benyttes og det kunne indebære organisationsmæssige ændringer, for at opnå de maksimale gevinster af et løncenter. Da afklaringen af de systemmæssige konsekvenser ikke forelå til bispemødet, ville der ikke kunne afrapporteres på et seriøst grundlag, således at der kunne skelnes mellem systemmæssige ændringer, som skulle gennemføres og forslag fra centret som kunne gennemføres. På den baggrund skønnede ledelsen at det ikke ville være formålstjenligt at forelægge listen på bispemødet. På baggrund heraf vurderes det delvist opfyldte mål som tilfredsstillende.

2.7 Forventninger til det kommende år

Stiftsanalysen og det nye lønsystem er udfordringerne og opgaven for Fyens Stift i 2018. Hertil kommer at der skal være opmærksomhed på den organisatoriske opbygning, og om stiftet yder det der forventes fra menighedsrådene/brugerne. Et godt resultat af brugerundersøgelsen (tilfredse menighedsråd) og en god trivselsundersøgelse (tilfredse medarbejdere) blandt medarbejderne er et godt grundlag for at indgå i stiftsanalysen og en vurdering af stiftets fremtidige opgaver.

Det er i den sammenhæng en udfordring at der mangler økonomisk afklaring af stiftets budget på grund af stiftsanalysen – stiftet må forvente en midlertidig bevilling for 2019 og som sagt usikkerhed om, hvor bevillingen for 2020 lander.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

Værdiansættelse

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

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

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der 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.

3.2. Regnskabsopgørelse (Resultatopgørelse)

Tabel 3.2.1. Resultatopgørelse for Fyens Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Budget 2018
6.1		Ordinære driftsindtægter				
		Indtægtsført bevilling				
	1011	Bevilling	-73.470.429	-73.237.665	-103.392.700	0
	1024	Anvendt af tidl. års res. bevilling	0	0	0	0
	1032	Reserveret af indeværende års bevilling	0	0	0	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-73.470.429	-73.237.665	-103.317.700	0
		Salg af varer og tjenesteydelser				
	11XX	Ekstremt salg af varer og tjenesteydelser	-136.335	-135.184	-100.644	0
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	0	0	-288.433	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-73.606.764	-73.372.849	-103.706.777	0
		Ordinære driftsomkostninger				
		Forbrugsomkostninger				
	161X	Husleje	0	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	5.587	7.262	5.539	0
		Forbrugsomkostninger i alt	5.587	7.262	5.539	0
		Personale omkostninger				
	180X-182X	Lønninger	96.456.907	96.636.068	98.428.062	0
	1883	Pension	4.012.589	3.808.795	3.991.206	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹	-38.826.063	-39.293.593	-7.541.314	0
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	84.560	141.761	190.155	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	61.727.993	61.293.031	95.068.109	0
	20XX	Af- og nedskrivninger	17.682	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	0	0	244.140	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	8.220.305	8.837.983	8.601.777	0
		Ordinære driftsomkostninger i alt	69.971.568	70.138.276	103.919.565	0
		Resultat af ordinær drift	-3.635.196	-3.234.573	212.788	0
		Andre driftsposter				
	21XX	Andre driftsindtægter	-433.259	-633.348	-256.616	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	109.806	-260.882	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	0	194.944	0	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	3.790.194	3.693.356	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-168.455	-240.503	-43.828	0
		Finansielle poster				
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	0	0
	26XX	Finansielle omkostninger	5.332	6.714	5.397	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-163.123	-233.790	-38.431	0
		Ekstraordinære poster				
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-3.913	-9.775	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	15.522	4.355	0
		Årets resultat	-167.036	-228.043	-34.076	0

Årets resultat er præget af implementeringen af det nye lønsystem som delvist dækkes af projektmidler fra IT-projektet, ligeledes er der overført personaleressourcer fra stiftsadministrationen til løncentret. Dette sammenholdt med dagpengerefusioner fra en langtidssygemeldt gør, at forbruget på stiftets lønomkostning er blevet mindre. Det har dog også haft den konsekvens, at sagsbehandlingstiderne er blevet længere og at serviceniveauet er faldet. Det må samtidig konstateres, at centrale medarbejdere i Fyens Stift fortsat bruges i høj grad til eksterne opgaver. Dette kan også aflæses i m-tidsforbruget på disse medarbejdere.

For løncentrets vedkommende er der i begyndelsen af 2017 afleveret er redegørelse om forbruget i løncentret, hvor der gøres opmærksom på at der f.eks. i løncentret nu udøves kontrol, som hidtil har ligget andre steder, og at der ikke er kompenseret herfor. Det er aftalt med ministeriet, at endelig budgetafklaring afventer stiftsanalysen.

På baggrund af den beslutning bidrager stiftet i 2017 i vidt omfang til selvfinansiering af centrets underskud.

Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning 2017 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Reserveret projekter	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	4.169	0	0	4.169	3.682	-486	0	-486	-282	0	757	-12
	Øvrig drift	1.994	0	139	2.133	2.224	91	0	91	-42	0	-49	0
		6.163	0	139	6.302	5.906	-395	0	-395	-324	0	707	-12
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	754	0	0	754	1.912	1.159	0	1.159	-30	-750	-707	-329
	Øvrig drift	0	0	0	0	133	133	0	133	0	-133	0	0
		754	0	0	754	2.045	1.291	0	1.291	-30	-883	-707	-329

Der er ingen reserverede projektbevillinger

3.3. Balance (Status) og egenkapitalforklaring

Specifikation af immaterielle og materielle anlægsaktiver placeres i [bilag](#)

Tabel 3.3.1. Balance for Fyens Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
4.2.7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	13	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		13	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				
	Udlån	54XX	0	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0	0
	Anlægsaktiver i alt		13	0	0
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger	60XX	0	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	-432	1.995	1.780
	Periodeafgrænsninger	6190	4.312	4.035	4.026
	Likvide beholdninger	63XX	3.254	3.105	3.392
	Omsætningsaktiver i alt		7.135	9.136	9.198
	Aktiver i alt		7.147	9.136	9.198

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2015	2016	2017
4.2.1	Egenkapital				
	Fri egenkapital	71-7459XX	-3.533	-3.961	-4.797
	Overført ikke-disponeret	740610-740630	-553	-354	542
	Reserveret projekter	740640-75XX	0	0	-94
	Likviditetsoverførsler	7468XX	10.137	8.737	6.467
	Egenkapital i alt		6.051	4.423	2.119
4.2.2	Hensættelser	76-77XX	0	0	4
4.2.4	Langfristede gældsposter				
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0	0
4.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-975	-866	-999
	Igangværende arbejder	93XX	0	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-288	-355	2.133
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-978	-979	-1.072
	Skyldige feriepenge	94XX	-10.827	-11.293	-11.383
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-129	-65	0
	Kortfristet gæld i alt		-13.198	-13.559	-11.321
	Gæld i alt		-13.198	-13.559	-11.321
	Passiver i alt		-7.147	-9.136	-9.198

Evt. supplerende noter til forståelse af regnskabet el. væsentlige poster

Tilgodehavender

Tilgodehavender 2017 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	1.742
Andre tilgodehavender	38
Total	1.780

Linjer med beløb på nul kan udelades. Beløb som tilgodehavende løn og andre tilgodehavender skal forklares, hvis der er tale om store beløb. Debitorer skal gennemgås for forfaldne beløb, der i så fald skal beskrives.

Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger aktiver 2017 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	226
Pensionsbidrag	-140
Gruppeliv	18
Kontingenter	99
Boligbidrag	578
Varmebidrag	25
Nettoløn	3.221
Total	4.026

Periodeafgrænsning er en del mindre udgifter som på regnskabsafslutningstidspunktet ikke er afregnet, men som på regnskabstidspunktet alle er afregnet. Øvrige poster vedrører forudbetalt løn.

3.4. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.4 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Stiftsadministration	Bev.fin. Center	Total
Lønbevilling	4.169	754	4.922
Lønbevilling inkl. TB	4.169	754	4.922
Lønforbrug under lønbevilling	3.682	1.912	5.595
Total	-486	1.159	672
Akk. opsparing ultimo 2016	-282	-30	-312
Løn overført til/fra drift	757	-707	49
Bortfald	0	-750	-750
Reserveret til projekter	0	0	0
Akk. opsparing ultimo 2017	-12	-329	-340

3.5. Bevillingsregnskab

Indtægter/udgifter totalt (tabel 13)

Tabel 3.5 Bevillingsregnskabet for Fyens Stift (t. kr.)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	58.383	93.723	92.891	-832	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.980	7.056	7.952	896	113
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.759	1.930	1.926	-4	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	49	49	-	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	560	466	-94	83
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	3.888	-	-	-	-
Total	73.010	103.318	103.284	-34	100

Bemærkninger til tabel 3.5 bevillingsregnskabet

Delregnskab 2 Regnskabspraksis er ændret fra et nettolønprincip til et bruttoprincip, således at statstilskuddet er indregnet i præstelønsbevillingen.

Delregnskab 3: Afvigelsen skyldes at der ikke er fastsat endeligt budget for løncentret, og at der er i forbindelse med implementeringen af FLØS 3 er givet tilskud fra IT-budgettet til dækning af lønudgifter for løncentermedarbejdere til projektet.

De resterende delregnskaber giver ikke anledning til bemærkninger

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse

Forklaring til de anførte notehenvísninger

Tabel 4.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	58.383	93.723	92.891	-832	99
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	50.570	85.428	85.356	-72	100
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	4.407	4.592	4.586	-6	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	0	0	0	0	1
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	2.952	3.366	2.733	-633	81
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	452	338	216	-121	64

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	8.980	7.056	7.952	896	113
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.022	6.302	5.906	-395	94
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	1.958	754	2.045	1.291	271

Tabel 4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.759	1.930	1.926	-4	100
FORMÅL - 32 - Provstirevision	1.759	1.930	1.926	-4	100

Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	49	49	0	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	0	49	49	-	100

Tabel 4.1.9 Reserver

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	560	466	-94	83
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	0	560	466	-94	83

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2016	Budget 2017	Regnskab 2017	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	3.888	-	-	0	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	3.888	0	0	-	-

4.2. Noter til balance

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2017 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2017	4.423
Heraf reserveret projekter	0
Heraf overført ikke-disponeret	-354
 Primoregulering	 0
 Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-2.270
 Overført resultat	
Årets resultat	-34
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-94
Heraf overført ikke-disponeret	896
Bortfald	-883
Egenkapital pr. 31.12.2017	2.119
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-94
Heraf overført ikke disponeret	-340

Tabel 4.2.2 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2017 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	-2.270
Total	-2.270

Hensatte forpligtelser (Balancen) – oversigt

Tabel 4.2.3 Akkumulerede hensættelser 2017 (t. kr.)

Beløb

Hensættelse vedr. morarenter - forsinket lønudbetaling	4
Hensættelser i alt	4

Stiftet har ingen langfristet gæld.

Kortfristet gæld (Balancen) – oversigt

Tabel 4.2.5 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2016	2017
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-866	-999
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-229	2.258
Skyldige feriepenge	-11.293	-11.383
Periodeafgrænsninger	-65	0
Over- / merarbejde	-126	-126
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-979	-1.072
Samlet kortfristede gældsposter	-13.559	-11.321

1) Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Anden kortfristet gæld skal specificeres i tekst.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
	Beløb
A-skat m.m.	2.424
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	-5
Atp og feriekonto	-161
Total	2.258

En konsekvens af implementering af nyt lønsystem ved årsskiftet 2017/2018 har været en registrering af skat og AM-bidrag for forudlønnede i december måned 2017 på skattekontoen for kortfristet gæld. Skatten er først forfalden i januar 2018.

Stiftet har ingen periodeafgrænsningsposter – forpligtelser.

Eventualforpligtelser – oversigt

Tabel 4.2.5. Eventualforpligtelse			
	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	0	22.000	-
Husleje	0	-	-
Eventualforpligtelse i alt			-

Stiftet har ingen immaterielle og materielle anlægsaktiver.

4.3. Indtægtsdækket virksomhed

Stiftet har ingen indtægtsdækket virksomhed.

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.4.1 Årsværksforbrug Præster

Fyens Stift	2015	2016	2017
Normerede antal præstestillinger	176,1	175,4	175,4
Forbrug antal præstestillinger	174,3	174,5	173,8
Mer-/mindreforbrug	-1,8	-0,9	-1,5
Normede antal fællesfondspræster	9,3	9,3	9,1
Forbrug antal fællesfondspræster	9,2	9,3	9,0
Mer-/mindreforbrug	-0,1	0,0	-0,1
Normering i alt	185,4	184,7	184,5
Forbrug indenfor normering i alt	183,5	183,7	182,8
Mer-/mindreforbrug	-1,9	-0,9	-1,6
Forbrug lokalt finansierede præster	7,7	6,9	8,0
Forbrug præster i alt	191,2	190,6	190,8

	2015	2016	2017
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	185,4	184,7	184,5
Forbrug tjenestemænd	163,4	162,6	159,7
Forbrug fastansatte OK	15,3	18,8	19,6
Forbrug fastansatte i alt	178,7	181,4	179,2
Vikar forbrug	7,6	5,0	6,5
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	186,2	186,3	185,8
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	0,8	1,7	1,3
Barselsvikarer	-	2,1	1,2
DP refusion barsel	-0,1	-2,0	-1,0
Præsteforbrug barsel	-0,1	0,1	0,3
Lønrefusion	-0,2	-0,2	-1,2
DP refusion sygdom	-2,5	-2,6	-2,0
Fradrag refusion i alt	-2,7	-2,7	-3,2
Total mer-/mindreforbrug	-1,9	-0,9	-1,6
Lokalfin. Præster	7,7	6,9	8,0
Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster	191,2	190,6	190,8

Tabel 4.4.2 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Fyens Stift	2015	2016	2017
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	1,10	0,34	0,00
Løn præster inkl. FLØS	0,00	0,00	0,00
Ansættelse af præster	0,18	0,28	0,63
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,07	0,02	0,03
Sekretariat for stiftsråd	0,14	0,11	0,06
Byggesager vedrørende sogne	0,49	0,54	0,46
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop	0,23	0,21	0,24
Sekretariatsfunktion for biskoppen	2,39	2,49	1,62
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,51	0,50	0,51
Legater og fonde	0,00	0,01	0,00
Valg af menighedsråd	0,00	0,11	0,01
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,00	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	1,42	1,46	1,05
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	0,60	0,52	0,68
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,10	0,07	0,07
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,09	0,08	0,10
PUK og provstirevision	0,02	0,03	0,03
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,00	0,01	0,01
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,48	0,75	0,08
Personalesager (stiftspersonale)	0,02	0,05	0,06
Generel ledelse	0,23	0,27	0,29
Intern administration	0,94	1,09	1,40
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	0,11	0,02	0,00
Hjælpefunktion - acadre og post	0,11	0,10	0,08
Øvrige hjælpefunktioner	0,00	0,03	0,29
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,43	0,34	0,51
Sum	9,66	9,41	8,21

Tabel 4.4.3 Stiftsadministrationens center

Fællesfondsløncenter	Total for center			Heraf Fyens Stift			Heraf Lolland-Falsters Stift		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Lønopgaver for partnere									
Lønopgaver præster	1,51	2,11	2,14	1,51	2,11	2,14	0,01	0,00	0,00
Lønopgaver stifter	0,27	0,36	0,74	0,00	0,00	0,00	0,27	0,36	0,74
Løncenterdrift og systemudvikling									
Lønssystem, udvikling og implementering	0,11	0,02	2,08	0,00	0,00	1,44	0,11	0,02	0,63
Løncenterdrift	2,55	1,91	2,29	2,14	1,64	1,84	0,41	0,27	0,45
Administration for fællesfonden									
Regnskabs- og bevillingsopgaver	0,07	0,10	0,14	0,07	0,10	0,14	0,00	0,00	0,00
Sum	4,52	4,51	7,38	3,72	3,85	5,56	0,80	0,66	1,82

4.5. Projektregnskaber

Fyens stift har ingen projektregnskaber

4.6. Legatregnskaber

Tabel 4.6 Legater forvaltet af Fyens Stift (t. kr.)

Legat: Det Kryssing-Riisingske Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	2.742	-2.742	0
Passiver	-2.742	2.742	0
I alt Legat: Det Kryssing-Riisingske Le	0	0	0
Legat: Fyens Stiftsbiblioteks Legat	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	394	19	413
Passiver	-394	-19	-413
I alt Legat: Fyens Stiftsbiblioteks Lega	0	0	0
Legat: Lundegaards Stiftelses	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	13.356	45	13.401
Passiver	-13.356	-45	-13.401
I alt Legat: Lundegaards Stiftelses	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	16.492	-2.678	13.814

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver

Stiftet ingen øvrige aktiver under forvaltning.