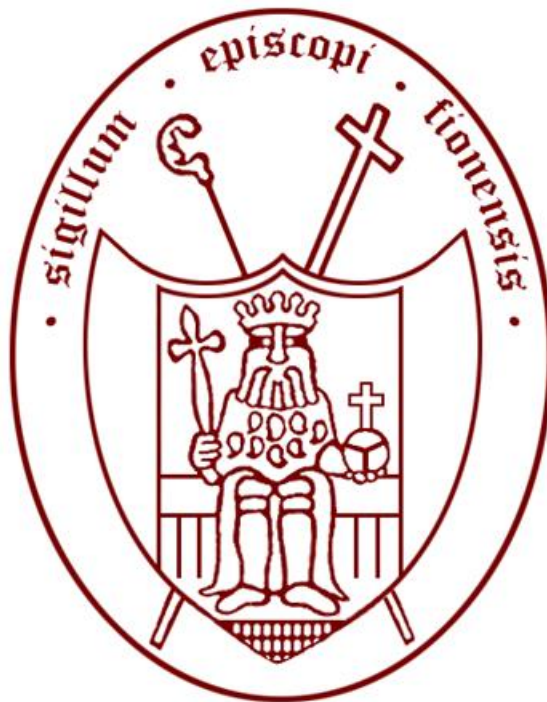


Årsrapport 2013 for Fyens Stift



Fællesfonden

Marts 2014
dok. nr. 37354

1. Indledning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af virksomheden	4
2.2 Årets økonomiske resultat	6
2.3 Årets faglige resultater	10
2.4 Forventninger til det kommende år	15
3. Målrappoterung.....	16
3.1. Målrappoterung 1. del: Skematisk oversigt	16
3.2. Målrappoterung 2. del: Uddybende analyser og vurderinger	18
4. Regnskab	19
4.1 Anvendt regnskabspraksis.....	19
4.2 Resultatopgørelse	21
4.3 Balancen	22
4.4 Bevillingsregnskab	23
4.5 Bevillingsafregning	24
4.6 Opfølgning på lønsum.....	25
5. Påtegning af det samlede regnskab	26
6. Bilag til regnskabet	27
6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen	27
6.2 Noter til balance	29

1. Indledning

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 16. januar 2014

(http://www.modst.dk/ServiceMenu/Nyheder/Nyhedsarkiv/OEAV/~/_media/Files/ØAV/Vejledninger/Regnskabsområdet/Årsrapport%202013%20Vejledning%20stat.pdf) om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Beretning.
- Målrapportering.
- Regnskab.
 - Resultatopgørelse og balance samt noter
 - Bevillingsregnskab
- Påtegning
- Bilag

For 2013 er årsrapporten for stiftsmidlerne, samt årsrapport for det bindende stiftsbidrag udskilt i selvstændige årsrapporter. Stifternes omkostninger til administration af stiftsmidlerne og det bindende stiftsbidrag er fortsat en del af herværende årsrapport, da de er en integreret del af stiftsadministrations arbejde.

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Ministeriet for Ligestilling og Kirke.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %.

Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i folkekirken.

Hvert stift forestås af en biskop og en stiftsøvrighed (biskop og stiftamtmand i forening).

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- **Biskoppens embede**
Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af stiftsbog og stiftsblad og udvikling af f.eks. skolekirkesamarbejde.
Derudover varetager biskoppen opgaver som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkens Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.
- **Stiftsøvrighedsområdet**
Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren, eller en af direktøren udpeget stedfortræder, varetager funktionen som stiftamtmand i landets stifter. Stiftsøvrighedens opgaver omfatter:
 - Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
 - Tilsyn med menighedsrådenes forvaltning af kirker og kirkegårde.
 - Godkendelse af ændringer i kirkebygninger, som er mere end 100 år, samt udvidelser og anlæggelse af kirkegårde.
 - Deltagelse i Landemodet
- **Stiftsrådet**
Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 17. juni 2009 har til opgave 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. Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan ud-

skrive 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.

Fyens Stift omfatter 11 provstier, 234 sogne og 204 præster og provster.

Stiftskontorcheferne anbefalede i 2012 biskopperne, at der udover Folkekirkens Administrative Fællesskab skulle etableres 4 fagcentre indenfor stiftsadministrationerne, hvilket biskopperne tiltrådte. De 4 fagcentre skulle etableres indenfor områderne:

- Kapitaladministration/gravstedsregistrering (KAS/GIAS) ved Viborg og Århus stifter
- Kirkefunktionærlønninger i FLØS ved Roskilde, Ribe og Haderslev stifter
- Præstelønninger i FLØS ved Fyens stift, herunder stiftsadministrative lønninger i tilknytning til Folkekirkens Adm. Fællesskab i Lolland-Falsters stift
- Screening af plansager ved Aalborg stift

Formålet var en kvalitetsforbedring i opgaveudførelsen, og på sigt en effektivisering af driften.

Sideløbende med dannelsen af de 4 fagcentre skulle etableres en forsikringsenhed i Københavns og Helsingør stifter.

Under forudsætning af, at den nødvendige IT-mæssige understøttelse af opgaverne kunne tilvejebringes, var centrene planlagt implementeret fra 1. januar 2013.

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

Fællesfondsløn-centret håndterer løn for præster, stiftsansatte og ansatte i Folkekirkens IT og folkekirkens uddannelsesinstitutioner samt pensionsudbetalinger til kirkefunktionærer pensioneret før 1. oktober 2006.

Der er tale om et løncenter på Fyn, men hvor Fyens Stift og AdF ressource- og kompetencemæssigt understøtter hinanden. Opgavefordelingen internt i løncentret vil ske 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 det nye center udbygges samarbejdet, så der etableres en standardiseret og transparent håndtering og tilvejebringelse af information fra ansættelse af medarbejdere, over lønudbetaling og bogføring, frem til stifternes aktivitetsbaserede økonomiske styring af lønområdet og centrale myndigheders opfølgning på området. Skal dette formål opfyldes, kræver det bl.a.

- Professionelt samarbejde med eksterne parter omkring udvikling af IT-systemer, både hvad angår funktionalitet, sammenhæng mellem systemer (f.eks. mellem ferie- og fraværssystemer, løn-system, tidsregistreringssystem, regnskabssystem og informationssystemer), og ikke mindst tilgængelighed og værdi i information.
- Ensartet/standardiseret anvendelse af systemer, der lever op til lovkrav og god administrations-skik på området opnået gennem erfaringsudveksling, kompetenceudvikling og vejledninger.
- Effektivisering og kvalitetsløft gennem forbedret anvendelse af eksisterende systemer, samt så vidt muligt yderligere automatisering, hvor datafangsten foregår ude hos slutbrugeren.
- Løncenteret vil være ansvarlig for oprettelse af arbejdsgivere, vedligeholdelse af fælles registre (stillingsregistre m.m.), samt starte lønkørsler.
- Stifterne opretter ansættelsesbeviser for nyansatte i lønsystemet, samt ændrer ansættelsesbeviser i lønsystemet for allerede ansatte, når nye ansættelsesbeviser er krævet i henhold til reglerne. Løncenteret opretter og vedligeholder øvrige stamregistre i lønsystemet ud fra oplysninger fremsendt fra stifterne.
- Variable løndele håndteres af løncenteret. Løncenteret anvender, hvor muligt, direkte indlæsning af oplysninger fra slutbrugere, såsom befordringssystemet for præster, Mtid for stiftsansatte m.fl. Hvor der ikke eksisterer noget indberetningssystem fra slutbrugere indtaster løncenteret ud fra oplysninger fremsendt fra stifterne.
- Ferie/fravær/sygdom indlæses i lønsystemet af løncentret ligesom for variable løndele ud fra indberetningssystemerne fra slutbrugere (fraværssystemet for præster, Mtid for stiftsansatte). Hvor der ikke eksisterer noget indberetningssystem fra slutbrugere indtaster løncenteret ud fra oplysninger fremsendt fra stifterne.
- Løn/lønsedler kontrolleres af løncentret.
- Lønresultat kontrolleres/attesteres af stifterne.
- Lønombestilling og lønudbetaling bogføres af AdF som hidtil.
- Controlling og opfølgning på fællesfondsløn og præsteløn udføres af AdF og Fyens stift som hidtil.
- Arbejdsgiver- og økonomiansvar er placeret i stifterne som hidtil.

2.2 Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er et overskud på 2.827 t.kr. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Tabel 2.1 Fyens Stift økonomiske hovedtal 2013 (t. kr.)

Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-74.398
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20+22)	65.868
- heraf personaleomkostninger (konto 18)	57.767
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	5.701
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	2
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	0
Årets resultat	-2.827

Fyens Stifts balance er faldet med 1.045 t.kr. fra 2012 til 2013. Balancen omfatter alle stiftets økonomiske aktiviteter, inklusiv aktiviteter for hvilke fællesfonden hæfter for centralt, eller alle stifter hæfter for i fællesskab. Balancens og egenkapitalens størrelse kan således ikke tages som udtryk for det enkelte stifts økonomiske status og soliditet, men skal ses i sammenhæng med fællesfonden og fællesfondens øvrige institutioner. Stiftets driftsøkonomi er nærmere beskrevet i afsnit 4.5. Bevillingsafregning.

Tabel 2.2. Fyens Stifts balance 2013 (t. kr.)

	Status primo	Status ultimo
Anlægsaktiver i alt	0	35
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	0	35
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	0	0
Omsætningsaktiver	16.479	15.398
Aktiver i alt	16.479	15.434
Egenkapital	-169	-2.996
Hensatte forpligtelser	-35	0
Øvrige forpligtelser	-16.275	-12.438
Passiver i alt	-16.479	-15.434

Faldet er især sket på tilgodehavender, gæld til leverandører og periodeafgrænsningsposter, forpligtelser. Stiftets aktivitetsniveau er ikke faldet fra 2012 til 2013, men stiftet har været hurtigere til at inddrive tilgodehavender og betale leverandørgæld.

Årets økonomiske resultat på 2.827 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 2.3.

Tabel 2.3. Fyens Stifts administrerede udgifter og indtægter 2013 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-	-	-	6.1.1.
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	58.442	55.824	-2.618	6.1.2.
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	7.720	8.023	303	6.1.3.
4. – Folkekirkens IT	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.5.
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.971	1.459	-512	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	-	-	-	6.1.7.
9 - Reserver	Anden bevilling	-	-	-	6.1.9.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-	-	-	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	-	-	-	6.1.21.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	6.177	6.177	-0	6.1.31.
Total		74.311	71.483	-2.827	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.
36 - Bindende stiftsbidrag	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.36.

Som det fremgår af tabel 2.3. har stiftet et overskud på bevillingen for præster og provster (delregnskab 2).

Bevillingen til præsters løn og godtgørelser fastsættes til hvert stift på baggrund af antallet af præster og disses lønniveau, men skal ses som en samlet bevilling for alle stifter. Ændringer i stillingsmassen og disses lønmæssige placering og ferieudbetalinger kan påvirke bevillingen i større omfang. For 2013 og frem til 2017 er der endvidere det særlige forhold at den faste kørselsgodtgørelse er under afvikling. På baggrund af disse forhold foretages også løbende over året en afvejning af forbrug stifterne i mellem, hvilket betyder at nogle stifter udviser tilbageholdenhed med at bruge bevillingen fuldt ud for at sikre at andre stifter kan dækkes ind. Stiftet har ikke videreførelsesadgang på bevillingen til præster og provster, men et eventuelt overskud på de 10 stifters samlede bevilling til præster og provster vil blive hensat i fællesfonden til fremtidige pensionsforpligtelser for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Fyens Stifts resultat skyldes et mindreforbrug på præstebevillingen. Præstebevillingen forvaltes som en samlet bevilling, hvorfra der bevilges til det enkelte stift. Der henvises i øvrigt til tabel 2.4. hvoraf det fremgår, at Fyens Stift i løbet af året har haft besat 174,4 præstestillinger eller 99,2 % af normeringen. Fyens Stifts driftsbevilling udviser en overskridelse på 303 tkr., der skyldes forbrug i præstelønscenteret 854 tkr, se tabel 2.5.1 og 4.4. Samlet set vurderes resultatet at være tilfredsstillende.

Stifterne forventer i 2014 at implementere et budget- og økonomiopfølgingsredskab, der i højere grad kan tage højde for løbende afvigelser i forbruget i det enkelte stift.

Stiftet har haft et underskud på stiftsadministrationen på 303 t.kr (delregnskab 3). På dette område er stiftet selv ansvarlig for mer-/mindre forbrug, og stiftet har videreførelsesadgang fra år til år.

Stifterne har i 2013 begyndt en centralisering af visse løn-, regnskabs- og plansagsopgaver i centre under ét stift. Primært på grund af forsinkelser i udvikling og implementering af IT-løsningerne til understøttelse af opgaverne er centerdannelsen generelt forsinket. Forsinkelserne har betydet at kun centrene vedr. forsikring, plansager, fællesfondsløn og KAS/GIAS er kommet i drift i løbet af året, og for nogle centres vedkommende kun delvist i drift. Forsinkelserne har samtidig betydet, at det har været svært at forudsige opgaveomfanget i centrene, hvorfor centrene endnu ikke har modtaget bevilling til dækning af opgaverne. I stedet forventes stifternes bevilling fra omprioriteringspuljen til centerdannelse (3 årig bevilling på i alt 8,8 mio. kr.) at dække underskuddet i de berørte stifter i 2014.

Fyens Stift har pr. 1. maj 2013 implementeret et præstelønscenter, hvilket i 2013 har kostet 854 t.kr., mens stiftsadministrationens drift har givet et overskud på 552 t.kr. Overskuddet på driften af stiftsadministrationen er udtryk for at nogle opgaver er flyttet til andre stifters centre og til stiftets eget præstelønscenter. Overskuddet på stiftsadministrationens drift har dog ikke kunnet dække de nye opgaver i præstelønscenteret 100%, hvorfor delregnskabet samlet set giver et underskud på 303 t.kr. Årets resultat for stiftsadministrationen vurderes alligevel at være tilfredsstillende, da præstelønscenteret har udført sin opgave i 2013 nogenlunde indenfor den forventede ressourceindsats på trods af udfordringer med IT-understøttelsen. Konsekvenserne af underskuddet er nærmere beskrevet i afsnit 4.5 Bevillingsafregning.

Omkostningerne til folkekirkens fællesudgifter, provstirevision (delregnskab 6) er kontraktfastsat. Der er indgået nye kontrakter i 2013, hvoraf 25% af arbejdet ligger i 2013 og resten i 2014. Mindre forbrug er et udtryk for at stiftets bevilling ikke helt har kunnet tage højde for de nye kontraktbeløb. Stiftet har ikke videreførelsesadgang på bevillingen til provstirevision.

Omkostningerne til tjenestemandspension (delregnskab 31) er en lovbunden omkostning. Et eventuelt mindre forbrug i forhold til stiftets bevilling bliver overført til fællesfonden ved årets slutning. Er der generelt et mindre forbrug på området i fællesfonden, hensættes dette til fremtidige pensionsforpligtelser. For 2013 har stiftet overført 1.988 t.kr. til fællesfonden, hvorfor stiftets regnskab viser et nulresultat.

Yderligere beskrivelse af årets resultat findes i afsnit 4.5 Bevillingsafregning og i noterne i afsnit 6.1.

Fyens Stift har i 2013 fået tildelt og udbetalt nedenstående tillægsbevillinger.

Tabel 2.3.1 Fyens Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2013 (t. kr.)

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt
Cheflønspulje	80	0	80
Omplacering drift til løn	71	-71	0
Anlægspulje 2012	0	181	181
Renovering bispegård	0	268	268
Tillægsbevillinger i alt	151	378	529

Tillægsbevillingen fra cheflønspuljen skyldes at stiftskontorchefen i Fyens Stift efter bemyndigelse fra Kirkeministeriet løser opgaver særskilt for alle stifter. Dette gælder personaletiltagskontoen og præstebevillingen. Der er på grund af udgifter til barselsorlov overført midler fra overskud på drift til løn. Anlægspuljen 2012 og renovering af bispegård skyldes slutafregning for en bevilling fra 2012 til renovering af bispegården og stiftsadministrationen, der først er frigivet i 2013. Regnskab for hele bevillingen fremgår af årsrapporten 2012.

Stiftet har ingen ikke udbetalte, men bevilgede, tillægsbevillinger hensat i fællesfonden.

2.3 Årets faglige resultater

Fyens Stifts aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor.

Det gejstlige område:

Biskoppen og stiftets provster har afholdt 4 provstemøder og et Landemode i 2013.

Biskoppen har gennemført 12 provstilørdage, hvor menighedsråd, præster, provst, provstiudvalg, stift og biskop lærte hinanden godt at kende og fik udvekslet tanker og synspunkter på hvad der er vigtigt for kirken i de kommende år. Ligesom der var lejlighed til at drøfte de udfordringer, vanskeligheder og muligheder der i arbejdet lokalt.

Formen var en vekselvirkning mellem plenum, gruppedrøftelser og individuelle refleksioner.

Derudover blev et 'katalog' med forskellige former for samarbejde og aflastningsmodeller for arbejdet i og mellem menighedsråd lagt frem.

Kirketælling - Biskoppen har anmodet menighedsrådene om fra og med 1.april 2013 at tælle, hvor mange, der kommer til gudstjenester og kirkelige handlinger.

Biskoppen har udover gudstjenestebesøg og besøg i menighederne gennemført 7 egentlige visitatser, hvor biskoppen får lejlighed til en grundig samtale med både menighedsråd og præst.

Visitatserne forløber typisk således, at biskoppen deltager i gudstjenesten i sognets kirke, spiser frokost med deltagelse af menighedsråd, præst og medarbejdere efterfulgt af en samtale med de valgte medlemmer af rådet alene og slutterligt med en samtale med præsten.

Biskoppen har i 2013 givet tilladelser til at bruge nye kollekter og "Den nye aftale" som forsøg.

Det normerede antal præstestillinger i Fyens stift er 185,75 årsværk. De 185,75 årsværk var ved udgangen af 2013 fordelt på 168 tjenestemandstillinger og 17,75 overenskomstansatte. Ved udgangen af 2013 var der 6 lokalfinansierede stillinger. Der har været 13 ledige stillinger i stiftet i 2013. Den gennemsnitlige ledighedsperiode har udgjort 1,3 måned. Årsværksforbruget har udgjort 184,4, jf. tabel 2.4. nedenfor.

Der pågår løbende drøftelser med menighedsråd og provster om strukturændringer herunder pastoratsændringer. Der har været en sognesammenlægning i 2013.

Årsværk for præster

Af tabel 2.4 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i Fyens Stift.

Tabel 2.4 Præstestillingernes personaleforbrug i årsværk

Fyens Stift	2011	2012	2013
Normerede antal præstestillinger	186,5	186,5	176,6
Forbrug antal præstestillinger	184,3	181,8	175,3
Mer-/mindreforbrug	-2,2	-4,8	-1,3
Normede antal fællesfundspræster	0,0	0,0	9,2
Forbrug antal fællesfundspræster	0,0	0,0	9,1
Mer-/mindreforbrug	0,0	0,0	-0,1
Normering i alt	186,5	186,5	185,8
Forbrug indenfor normering i alt	184,3	181,8	184,4
Mer-/mindreforbrug	-2,2	-4,8	-1,4
Forbrug lokalt finansierede præster	5,5	4,8	6,0
Forbrug præster i alt	189,8	186,5	190,4

Stiftsadministrationens område:

Stiftsadministrationen har i samarbejde med biskoppen udover målene i resultataftalen opstillet interne mål der skulle nås. Det gælder,

- Gnidningsløs overførsel af opgaver til præstelønscenter
- Service og introduktion overfor ny biskop
- Identifikation af nye services overfor MR

Det kan konstateres, at de to første mål er opfyldt, mens det sidste mål desværre ikke har kunnet opfyldes på grund af det meget store arbejde med at implementere præstelønscentret.

Stiftsadministrationen har, som det fremgår af årsværksopgørelsen, brugt mange ressourcer på at etablere præsteløncenteret. Endvidere har der i løbet af 2013 været en tilpasning af organisationen som følge af bispeskiftet sidst i 2012.

Endvidere har stiftets medarbejdere været benyttet af ministeriet og de andre stifter til forskellige opgaver. Det gælder bistand til regnskabs- og budgetarbejde i forbindelse med præstebevillingen, administration af bevillingen til personalemæssige tiltag.

Stiftet har endvidere stillet en medarbejder til rådighed for stifternes fælles kompetenceprojekt.

Stiftets medarbejdere har været medarrangør af stifternes stand på Landsforeningens årsmøde og har stillet medarbejdere til rådighed til bemanning af standen.

En af stiftets medarbejdere har været involveret i overenskomstforhandlingerne 2013 som bisidder og observatør.

Stiftets medarbejdere har været bidragydere i relativt stort omfang til håndbog vedr. kirkefunktionærer og revision af byggevejledning

Stiftets medarbejdere har afholdt ca. 10 kurser i samarbejde med AMU og Distriktsforeningen for menighedsråd i Fyens Stift. Kurserne har omfattet 800 menighedsrådsmedlemmer.

To af stiftet medarbejdere har bidraget til udarbejdelse af [E-læringsværktøj om præsteansættelse](#).

Der er afholdt 120 møder for eksterne mødearrangører i Fyens Stifts kursusafdeling

Stiftet har været ude til møder med menighedsråd 98 gange. Menighedsråd har i betydeligt antal bedt om møder med stiftets medarbejdere. Disse møder er gennemført på stiftet.. Møderne har i hovedtræk omfattet generel rådgivning om samarbejde, personalesager, personalenormeringer. Andre emner har også været i spil.

Der har været 4 konsulentrunder med stiftets konsulenter, hvor der er besøgt 23 kirker.

Den FLØS-ansvarlige har brugt 22 arbejdsdage hos EDB-leverandøren i forbindelse med tilpasning af data og datasystemer til præstelønscntret.

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i Fyens Stift opdelt på sagstyper.

Tabel 2.5 Stiftsadministrationens årsværksforbrug

Sagstype	2011	2012	2013
Personaleopgaver for eksterne			
Løn kirkefunktionærer	1,39	1,15	1,05
Løn præster inkl. FLØS	0,43	0,66	0,00
Ansættelse af præster	0,17	0,29	0,26
Styrelse			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,01	0,01	0,04
Sekretariat for stiftsråd	0,14	0,12	0,12
Byggesager vedrørende sogne	0,27	0,24	0,44
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed og biskop)	0,31	0,20	0,23
Sekretariatsfunktion for biskoppen	0,76	0,80	1,54
Opgaver under bindende stiftsbidrag	0,02	0,00	0,00
Legater og fonde	0,00	0,01	0,00
Valg af menighedsråd	0,00	0,20	0,01
Valg af stiftsråd	0,00	0,00	0,00
Valg af biskop	0,00	0,56	0,00
Rådgivning			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	2,29	1,97	1,60
Rådgivning af menighedsråd og provstiuvalg	1,53	1,39	0,98
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,00	0,19	0,11
Økonomiopgaver for eksterne			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	0,80	0,45	0,09
PUK og provstirevision	0,00	0,03	0,01
Administration og hjælpefunktioner			
Løn stift	0,01	0,01	0,02
Regnskab stift (stiftets fællesfondregnskab)	0,22	0,22	0,20
Personalesager (stiftspersonale)	0,01	0,02	0,03
Generel ledelse	0,06	0,25	0,27
Intern administration	3,57	1,56	1,36
Hjælpfunktion - ejendomme/lejemål	0,00	0,35	0,34
Hjælpfunktion - acadre og post	0,00	0,29	0,28
Øvrige hjælpefunktioner	0,00	0,01	0,03
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	0,42	0,40	0,31
Sum	12,41	11,37	9,32

Registreringsrammen i tidsregistreringssystemet er ændret tilbage i 2012, således at stiftsadministrationens drift er blevet specificeret på generel ledelse, hjælpefunktioner og intern administration. Årsværksforbruget for 2011 kan således ikke direkte sammenlignes med årsværksforbruger for 2012 og 2013

I 2013 har stiftsadministrationerne startet implementeringen af centrale servicecentre, hvilket har betydet at nogle arbejdsopgaver flyttes fra de enkelte stiftsadministrationer til centrene. Årsværksforbruget for 2013 kan således ikke direkte sammenlignes med tidligere år på centerområderne (Løn præster inkl. FLØS under Personaleopgaver for eksterne, Tilsyn og godkendelser vedr. plansager under Styrelse, Ka-

pitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager under Økonomiopgaver for eksterne, samt Løn stift under Administration og hjælpefunktioner).

Som det ses belaster centerdannelsen og de yderligere opgaver, der er tillagt stiftet med regnskabs- og bevillingsopgaver med ca 16,8 %. Der er i forbindelse med etablering af specielt GIAS bortfaldet opgaver på ca 5 %, men der er altså pålagt yderligere opgaver svarende til noget over 10 % uden, at der tages højde for det i bevillingsforudsætningerne og uden ledelsen derfor er i stand til at handle på udvidelsen. Det skal tilføjes at en væsentlig del af merarbejdet skyldes manglende eller utilstrækkelig IT-understøttelse.

Fyens stift har anvendt nedenstående årsværk på centeropgaver i 2013.

Tabel 2.5.1 Stiftsadministrationens center

Fællesfondsløncenter - præster			
Sagstype	2011	2012	2013
Administration for partnere			
Lønopgaver	0,00	0,00	1,70
Administration for fællesfonden			
Regnskabs- og bevillingsopgaver	0,06	0,16	0,19
Sum	0,06	0,16	1,89

Fyens stifts totale årsværksforbrug er vist herunder.

Tabel 2.5.2 Stiftsadministrationens totale årsværksforbrug

	2011	2012	2013
Stiftsadministrationen	12,41	11,37	9,32
Center	0,06	0,16	1,89
Sum	12,48	11,53	11,21

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Stiftsadministrationerne vil i 2014 fortsætte implementering af fælles servicecentre, og i takt med implementeringen af disse centre forventes de udmeldte økonomiske rammer for hvert stift tilpasset. Implementeringen af centrene forventes i 2014 stadig at være helt eller delvist forsinket af problemer med IT-understøttelsen, hvilket medfører en større usikkerhed i det enkelte centers opgaveomfang, og dermed en større usikkerhed i tilpasningen af det enkelte stifts økonomiske rammer i 2014. Eventuelle u hensigtsmæssigheder i det enkelte stifts rammetilpasning vil blive rettet op i følgende finansår. Stiftsadministrationerne forventer fortsat at kunne varetage kerneopgaverne i 2014, dvs. egentlig sagsbehandling, rådgivning af menighedsråd og provstiuvalg, præster og provster, yde sekretariatsbistand til udvalg, stiftsråd m.v. samt varetage centeropgaver i øvrigt, indenfor den samlede økonomiske ramme for stiftsadministrationerne.

Stiftet forventer samtidig at kunne opfylde den resultataftale, der er indgået mellem Ministeriet for Ligestilling og Kirke og stiftet for 2014.

Den fortsatte etablering af præstelønscentret kombineret med den manglende IT-understøttelse uden afklaring af tilførsel af ressourcer kan påvirke mulighederne for at yde samme service som hidtil til menighedsråd og provstier. Hertil kommer at den fortsatte 2 % besparelse nu betyder, at det bliver vanskeligere at løse stiftets kerneopgaver.

Eksterne påvirkninger

Den manglende IT-understøttelse af præstelønscentret kan betyde et fortsat betydeligt merarbejde. endvidere kan det ikke udelukkes at der fremadrettet vil være flere opgaver som udspringer fra stiftsrådet.

3. Målrapportering

3.1. Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt Tabel 3.1 Fyens Stift

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
<p>Folkekirkens rådgivning: Stiftsadministrationens arbejde i forbindelse med rådgivning af menighedsråd tilrettelægges og udføres på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde.</p>	<p>Ansættelsesbevis: Menighedsrådene modtager udfyldt ansættelsesbevis eller anmodning om indsendelse af supplerende oplysninger inden 14 dage efter modtagelse af anmodning om udfyldelse af ansættelsesbevis.</p> <p>Målepunkter og skalering: Der måles på rettidig afsendelse af tilbagemelding eller ansættelsesbevis. Er 80% af sagerne afsendt inden for 14 dage anses målet for opfyldt. Er 60% af sagerne afsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt. Er mindre end 60% af sagerne afsendt rettidigt anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>Der er udarbejdet 169 ansættelsesbeviser. 152 er afleveret rettidigt, mens 17 er afleveret efter den aftalte frist. Det betyder, at 93 % er afleveret rettidigt</p>	Opfyldt
<p>Folkekirkens styrelse: Med henvisning til formålsbestemmelsen i byggeovens § 1 skal byggesager tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde.</p>	<p>Byggesager: Behandling af byggesager: Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal – under hensyn til konsulentthøring – ske hurtig og effektivt.</p> <p>Målepunkter og skalering: Der måles på behandlingstiden samlet set hos stiftsadministrationen og konsulenter samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen. Hvis 80 % af alle byggesager er godkendt indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 80 % af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for helt opfyldt. Hvis kun enten behandlingstiden eller sagsbehandlingstiden sker indenfor de fastsatte mål, anses målet for delvist opfyldt. Hvis behandlingstiden udgør mere end 120 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, og sagsbehandlingstiden udgør mere end 40 kalenderdage i mere end 20 % af sagerne, anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>Fyens Stift har i 2013 færdigbehandlet 51 sager. 50 af sagerne er behandlet indenfor tidsfristerne, hvilket giver en opfyldelsesprocent på 98 %</p>	Opfyldt
<p>Mål</p>	<p>Resultatkrav</p>	<p>Resultat</p>	<p>Målopfyldelse</p>
<p>Folkekirkens personale: Stifterne varetager i kraft af organisationsaftalen for kirkefunktionærer og overenskomsten for organister forhandlinger i niveau 2.</p>	<p>Kirkefunktionærer: Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med forhandlingerne i niveau 2 afholde møde indenfor en frist af en måned, medmindre andet er aftalt.</p> <p>Målepunkter og skalering: Der måles på rettidig afholdelse af mødet indenfor en måned eller andet er aftalt. Er 90 % af møderne afholdt indenfor en måned eller andet er aftalt anses målet for opfyldt. Er 80 % af møderne afholdt indenfor en måned eller andet er aftalt anses målet for delvist opfyldt. Er mindre end 80 % af møderne afholdt indenfor en måned eller andet er aftalt anses målet for ikke opfyldt.</p>	<p>Fyens Stift har i 2013 færdigbehandlet 5 niveau 2 forhandlinger. Det er alle FPO sager. Der er aftalt et fællesmøde. Møde aftalt på 21 dage</p>	Opfyldt
<p>Stiftsadministrationens personale: I forbindelse med stiftsadministrationens kompetenceprojekt og overgang til centerdannelserne er der aftalt et nyt MUS-koncept, der skal benyttes til at tegne en kompetenceprofil på hver enkelt medarbejder.</p>	<p>Udarbejdelse af kompetenceprofiler: Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med kompetenceprojektet i løbet af 2013 ved anvendelse af det nye MUS-koncept tegne en fremadrettet plan for medarbejderne.</p> <p>Målepunkter og skalering: Er der for 80 % af medarbejderne gennemført MUS-samtale efter det nye koncept og tegnet en kompetenceprofil anses målet for opfyldt. Er der for 70 % af medarbejderne gennemført MUS-samtale efter det nye koncept og tegnet en kompetenceprofil anses målet for delvist opfyldt. Er der for mindre end 70 % af medarbejderne gennemført MUS-samtale efter det nye koncept og tegnet en kompetenceprofil anses målet for ikke opfyldt. For at målet er opfyldt skal der endvidere inden årets udgang af stiftskontorchefen foretages en evaluering af processen.</p>	<p>Der er i stiftet gennemført samtaler efter det nye MUS-koncept med 10 medarbejdere, svarende til 100%. Anvendelsen af det skema til MUS indebærer automatisk udfyldelsen af en kompetenceprofil for medarbejderne. Det nye MUS-koncept er løbende blevet evalueret af stiftskontorcheferne og fællesudvalget jf. afsnit 3.2 Målrapporing.</p>	Opfyldt

3.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Resultatmålene forudsættes i vidt omfang at omhandle områder, der retter sig mod stiftets interessenter. Det skal altså være synligt, at menighedsråd og provstier får de ydelser, de kan forvente hurtigt og effektivt og med et korrekt indhold.

Der er blandt andet på grund af etableringen af præstelønscentret, som har trukket mange ressourcer ud af stiftets normering, at der ikke har kunne bruges de ressourcer, der ville give et endnu bedre resultat end det opnåede. Der henvises her til side 9 og 13.

At det så viser sig, at alle målene er opfyldt, viser, at der er tale om en medarbejderstab, der er fleksibel og i stand til at løse de faste opgaver indenfor de opstillede mål.

Målopfyldelsen kan betragtes som yderst tilfredsstillende.

Vedrørende målet om stiftsadministrationens personale; udarbejdelse af kompetenceprofiler og herunder evaluering af processen, så har der været gennemført en drøftelse i Stifternes Fællesudvalg af de første erfaringer med det nye MUS-koncept. Derudover har stiftskontorcheferne drøftet processen i et møde den 25. november 2013. Kort beskrevet på baggrund af den beskedne erfaring, som én hovedsamtale og én opfølgningssamtale giver, er erfaringerne, at MUS-konceptet generelt har tilført MUSamtalerne en højere kvalitet med større fokus på faglighed og eget ansvar for egen udvikling. Samtidig er der peget på, at skemaet er tungt at arbejde med, det er tidskrævende at udfylde, der er for kort tid mellem hovedsamtale og opfølgningssamtale – og et ønske om at vende rundt på samtalerne, således at hovedsamtalen afholdes i efteråret (oktober) og opfølgningssamtalen i foråret (maj).

Stiftskontorcheferne skal videre pege på, at opfølgningen af MUS-konceptet og den videre udvikling af kompetenceprofiler og kompetencer hos den enkelte medarbejder i stifterne er blevet forankret i et udvalg nedsat under stifternes Fællesudvalg. Udvalget vil arbejde med og komme med forslag til en fælles procedure for stifterne for opsamling af på MUS og facilitere kontinuerlig efteruddannelse og kompetenceudvikling af stiftsansatte, bl.a. ved at udarbejde en plan for gennemførelse af en fælles overordnet indsats kompetenceudviklingsområdet, herunder bl.a. uddannelsesforløb både interne og eksterne. Stiftskontorcheferne er i den forbindelse opmærksomme på deres opgave med at sørge for kommunikation på området og udnyttelse af hinandens erfaringer.

Stiftskontorcheferne er endvidere opmærksomme på behovet for en mere grundig evaluering og vil derfor igangsætte en mere formel evalueringsproces i løbet af foråret evt. med inddragelse af konsulentfirmaet Deloitte.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægges ministeren for ligestilling og kirke regnskab for fællesfonden.

Ministeren for ligestilling og kirke kan ifølge § 17, stk. 3, i samme lov bede stiftsøvrighederne, det administrative fællesskab samt de institutioner, der helt eller delvist finansieres af fællesfonden om at tilvejebringe de oplysninger og det regnskabsmæssige materiale, som er nødvendigt for at aflægge fællesfondens regnskab.

Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 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.

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.

Regnskab

Institutionens beholdninger af aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Moderniseringsstyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Fællesfondens bygninger er registreret i regnskab for Folkekirkens Administrative Fællesskab. 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 en gang for alle 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 et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

- Forbedringer af lejemål	4 år
- Bygningsforbedringer	10 år
- Inventar	3 år
- Programmell	3-8 år
- IT-hardware	3 år
- Bunket IT-udstyr	3 år

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse.

4.2 Resultatopgørelse

Forklarende noter til resultatopgørelsen er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

Tabel 4.1. Resultatopgørelse for Fyens Stift

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Budget 2014
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Bevilling, Landskirkeskat	-74.041.416	-74.310.502	-73.651.199
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-83.033	-87.643	-95.515
		Ordinære driftsindtægter i alt	-74.124.449	-74.398.145	-73.746.714
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	
	163X	Andre forbrugsomkostninger	3.138	4.706	
		Forbrugsomkostninger i alt	3.138	4.706	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	92.701.055	93.328.589	94.344.517
	1883	Pension	3.387.167	3.546.752	
	1885-1892	Lønrefusion	-40.107.840	-39.352.969	-33.815.298
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	226.699	244.169	
	18XX	Personaleomkostninger i alt	56.207.080	57.766.541	60.529.219
	20XX	Af- og nedskrivninger	3.471	17.682	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	12.114.701	8.079.317	7.021.528
		Ordinære driftsomkostninger i alt	68.328.389	65.868.247	67.550.747
		Resultat af ordinær drift	-5.796.060	-8.529.898	-6.195.967
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-463.808	-476.503	
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	0	0	
	42XX-43XX	Overførselsudgifter	1.704.917	1.987.788	
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	4.447.906	4.189.647	6.195.967
	46XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-107.045	-2.828.966	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	0	0	
	26XX	Finansielle omkostninger	5.761	1.843	
		Resultat før ekstraordinære poster	-101.284	-2.827.124	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	67.039	0	0
		Årets resultat	-34.245	-2.827.124	0

4.3 Balancen

Institutionens balance er opført i tabel 4.2 herunder.

Tabel 4.2. Balance for Fyens Stift

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013	Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver				6.2.3	Egenkapital	73-74XX	-169	-2.996
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0					
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0	6.2.4	Hensættelser	76-77XX	-35	0
6.2.2	Materielle anlægsaktiver				6.2.5	Langfristede gældsposter			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0		Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	35		Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	35		Langfristede gældsposter i alt		0	0
	Finansielle anlægsaktiver				6.2.6	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Udlån	54XX	0	0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-3.301	-828
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0		Anden kortfristet gæld	97XX	992	972
	Anlægsaktiver i alt		0	35		Skyldige feriepenge	94XX	-9.619	-9.606
	Omsætningsaktiver					Periodeafgrænsningsposter	96XX	-4.348	-2.975
	Varebeholdninger	60XX	0	0		Kortfristet gæld i alt		-16.275	-12.438
	Tilgodehavender	61XX	7.216	5.759		Gæld i alt		-16.275	-12.438
	Værdipapirer		0	0					
	Likvide beholdninger	63XX	9.263	9.639					
	Omsætningsaktiver i alt		16.479	15.398					
	Aktiver i alt		16.479	15.434		Passiver i alt		-16.479	-15.434

Forklarende noter til balanceposter er inkluderet som bilag 6.2 til årsrapporten.

Fyens Stifts tilgodehavender pr. 31. december 2013 på 5.759 t.kr. bestod af debitorer for 1,3 mio. kr., hvoraf kun 10 t.kr. var forfaldne samt periodeafgrænsningsposter på 4,3 mio. kr., der vedrører forudbetalt løn, pension, bolig-varmebidrag m.m. til tjenestemandsansatte præster og provster. En oversigt er vist i tabel herunder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender 2013 (i. t. kr.)	Beløb
Debitorer	1.285
Andre tilgodehavender	109
Foretagne udlæg	-14
Rejseforskud	35
Periodeafgrænsningsposter	4.345
Total	5.759

4.4 Bevillingsregnskab

De for institutionen relevante delregnskaber er inkluderet i nedenstående tabel 4.3.

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet for Fyens Stift

(t. kr.)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	54.576	58.442	55.824	-2.618	96
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	11.200	7.720	8.023	303	104
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	2.079	1.971	1.459	-512	74
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	6.153	6.177	6.177	-0	100
Total	74.007	74.311	71.483	-2.827	96
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 36 - Bindende stiftsbidrag	-	-	-	-	-

Forklarende noter til bevillingsregnskabet, er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

4.5 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer. Samlet videreføres der bevilling for 453 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning 2013 (t. kr.)

Delregnskab og Formål		Bevilling inkl. TB	Regnskab Indtægt	Regnskab Udgift	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsam til øvrige drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration,	Lønsum (kto 18)	5.191	0	4.726	-466	0	-466	-680	395	-751
10. - Generel virksomhed	Øvrig drift	2.529	-496	2.938	-86	0	-86	-76	71	-91
	I alt	7.720	-496	7.664	-552	0	-552	-755	466	-841
3.- Stiftsadministration,										
15. - Indtægtsdækket virksomhed	Drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.- Stiftsadministration,	Lønsum (kto 18)	0	0	854	854	0	854	0	-466	389
16. - Bevillingsfinansieret center	Øvrig drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	I alt	0	0	854	854	0	854	0	-466	389
3. - Stiftsadministration i alt		7.720	-496	8.518	303	0	303	-755	0	-453

Fra 2007 er bevillingen til stiftsadministrationerne givet som en nettobevilling, der skal justeres i henhold til de indtægter, som stiftsadministrationerne måtte have.

I 2013 har stifterne startet implementeringen af fælles servicecentre. Grundet forsinkelser med IT-understøttelsen er implementeringen af alle centre, med undtagelse af plansagscenteret, blevet forsinket i forhold til den oprindelige plan om driftsstart pr. 1. januar 2013. Forsinkelserne har samtidig betydet, at det ikke har været muligt i 2013 at overføre bevillinger til de stifter, der har implementeret centre, hvis opgaver skal finansieres af fællesfonden. Dette betyder at Plansagscenteret (Aalborg stift), KAS/GIAS centeret (Viborg og Århus stifter), samt fællesfondscenteret (Fyens og delvist Lolland-Falsters stift) har overtaget opgaver fra øvrige stifter, uden at have den fornødne bevillingsmæssige dækning i 2013. Disse stifter er af Ministeriet for Ligestilling og Kirke jf. dok.nr. 36619/14 blevet lovet en prioriteret behandling af en ansøgning om underskudsdekning for 2013 til stifternes omstillingspulje vedr. centerdannelse i 2014. Denne prioriterede behandling af en eventuel underskudsdekning er begrænset til omfanget af den meropgave det enkelte stift har løftet i 2013.

For forsikringsenheden (Københavns og Helsingør stifter) er situationen den, at arbejdet i enheden er eksternt finansieret (enheden modtager betaling pr. skadesag fra fællesfonden). Forsikringsenheden bliver således betalt for de opgaver de udfører. Samtidig er disse stifter blevet aflastet fra andre opgaver i forbindelse med implementeringen af øvrige fælles servicecentre, hvilket betyder at et eventuelt overskud i stiftsadministrationen skal reserveres til dækning af fremtidige omkostninger vedr. stifternes centerdannelse.

For Roskilde, Ribe og Haderslev stifter, der endnu ikke har kunnet implementere et center, men løbende i forbindelse med etablering af øvrige servicecentre er blevet aflastet for opgaver i stiftsadministrationen, skal et eventuelt overskud reserveres til dækning af fremtidige omkostninger vedr. stifternes centerdannelse.

Ovennævnte betyder for Fyens Stift, at overskuddet på lønbevillingen for 2013 i stiftsadministrationens drift er gået til at dække en del af underskuddet på lønomkostningen i præstelønscenteret.

Stiftet har ingen indtægtsdækket virksomhed, idet præstelønscenteret drives som bevillingsfinansieret center.

4.6 Opfølgning på lønsum

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling

(t.kr.)	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	5.111	0	5.111
Lønbevilling inkl. TB	5.191	0	5.191
Lønforbrug under lønbevilling	4.726	854	5.580
Total	-466	854	389
Akk. opsparing ultimo 2012	-680	0	-680
Opsparing overført til/fra drift	395	-466	-71
Akk. opsparing ultimo 2013	-751	389	-362

Årets resultat for lønbevillingen er nærmere beskrevet i afsnit 4.5 Bevillingsafregning.

5. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som FYENS Stift er ansvarlig for. Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2013.

Fremlæggelse

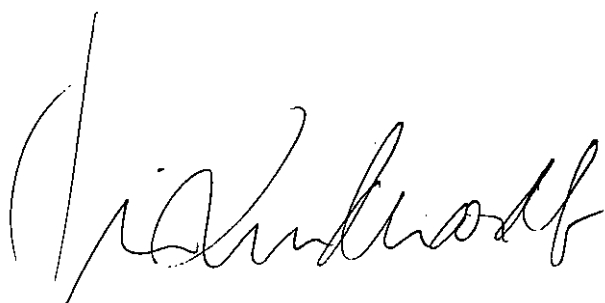
Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende også for ikke finansielle oplysninger ved målrapportering,
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 de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Odense, dato 20.marts 2014



Biskop

6. Bilag til regnskabet

6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden forklaret, for de delregnskaber og formål stiftet anvender.

Tabel 6.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	54.576	58.442	55.824	-2.618	96
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	51.218	50.574	48.753	-1.821	96
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	-	4.376	4.122	-254	94
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	-	-	-	-
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	3.374	3.161	2.882	-280	91
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	-0	-	-	-	-
FORMÅL - 27 - Feriepengerregulering	-16	331	67	-263	20

Formål -21: Der er i 2013 afsat flere statsmidler end fremskrivningen måtte forventes at være, samtidig med at normeringen ikke er udvidet. Det betyder, at der er overskydende midler. Der henvises i øvrigt også til forklaringens side 8 og 10.

Formål -22: Der er i 2013 afsat flere statsmidler end fremskrivningen måtte forventes at være, samtidig med at normeringen ikke er udvidet. Det betyder, at der er overskydende midler. Der henvises i øvrigt også til forklaringens side 8 og 10.

Formål -23: Regnskabet for dette formål går i nul, da stiftets omkostninger til barselsvikarer for præster refunderes af henholdsvis kommune (dagpenge) og fællesfondens barselsfond.

Formål -24: Mindreforbruget skyldes mindreforbrug på kørsel til præster og afskaffelsen af etableringsgodtgørelsen. Der er tale om en samlet bevilling der budget tildeles efter antallet af stillinger og som forudsættes udjævnet mellem stifterne. Det er ikke sket i 2013, derfor opstår overskuddet i Fyens Stift.

Formål -26: Regnskabet for dette formål går i nul, da stiftets omkostninger til lokalt finansierede præster fuldt ud refunderes af menighedsrådene

Formål -27: Ansættelse af præster sker i en lavere lønramme eller lønindplacering end de præster der pensioneres. Samtidig optjenes feriepengerettigheden over året: Forbruget bliver derfor lavere end budgettet.

Tabel 6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	11.200	7.720	8.023	303	104
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	11.200	7.720	7.168	-552	93
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	-	-	854	854	-

Formål -10 og 16: Der henvises til forklaringen på side 9

Tabel 6.1.6 Folkekirkenes fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkenes fællesudgifter	2.079	1.971	1.459	-512	74
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	-	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	2.079	1.971	1.459	-512	74

Formål -32: Efter kontrakten forfalder en del af udgiften først i 2014. Derfor er der en mindreudgift. Samtidig er fremskrivningen af kontrakten mindre end budgetposten.

Tabel 6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	6.153	6.177	6.177	-0	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.153	6.177	6.177	-0	100

Formål -10: Udgiften til pensioner for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer udbetales for de pensionister der er pensioneret før 2007 af Fyens Stift, mens tjenestemænd der er pensioneret efter 2007 udbetales af Folkekirkenes Administrative Fællesskab. Eventuelt mindreforbrug på denne overføres til ADF. Der vil således altid være overensstemmelse mellem budget og regnskab.

6.2 Noter til balance

Anlægsaktiver

Stiftet har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Tablet 6.2.2 Materielle anlægsaktiver 2013

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2012	0	231	231
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	53	53
Afgang	0	-231	-231
Kostpris pr. 31.12.2013	0	53	53
Akkumulerede afskrivninger	0	-249	-249
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	231	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2013	0	-18	-249
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	0	35	-196
Årets afskrivninger	0	-18	-18
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	-18	-18
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

Stiftet har i 2013 købt inventar for 53 t.kr. Øvrige materielle anlægsaktiver blev færdigafskrevet i 2012.

Tabel 6.2.3 Egenkapital 2013 (t. kr.)

Primøbeholdning 01.01.2013	-169
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	-2.827
Egenkapital pr. 31.12.2013	-2.996

Udover årets resultat har der ikke været nogen bevægelser i egenkapitalen i løbet af året.

Stiftet har ikke nogen hensættelser i regnskabet.

6.2.5. Langfristede gældsposter

Stifterne kan optage lån i Fællesfonden til dækning af større investeringer (tilbygninger, køb af bygninger m.m.) eller til dækning af midlertidige likviditetsbehov. Fællesfonden har hjemmel i henhold til lov om folkekirkens økonomi til at optage lån i stiftsmidlerne til investeringsformål. Endvidere kan fællesfonden låne op til 100. mio. kr. i stiftsmidlerne til dækning af behov for likviditet.

Stiftet har ikke nogen langfristede gældsposter.

Tabel 6.2.6 Kortfristede gældsposter (t. kr.)

	2012	2013
Oversigt over kortfristede gældsposter		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.301	-828
Anden kortfristet gæld	2.345	2.310
Menigheder fra fællesfondens balance ¹⁾	-1.353	-1.338
Skyldige feriepenge	-9.619	-9.606
Periodeafgrænsninger	-4.348	-2.975
Over- / merarbejde	0	0
Samlet kortfristede gældsposter	-16.275	-12.438

1) Overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Stiftets anden kortfristede gæld består primært af forudbetalt a-skat vedr. forudlønnede som vist herunder.

Specifikation af anden kortfristet gæld	
Kortfristet gæld 2013 (i. t. kr.)	Beløb
A-skat vedr. forudlønnede	2.561
Atp og feriefond	-251
Total	2.310

Stiftets periodeafgrænsningsposter består primært af 1 måneds forudbetaling af statsrefusion til præstelønninger fra staten, samt skyldige omkostninger på 94 t.kr. vedrørende engangsvederlag til præster. Herudover er der ubrugte projektmidler til et migrant-projekt.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
Periodeafgrænsning 2013 (i. t. kr.)	Beløb
Skyldige omkostninger	-94
Mellemregning statsrefusion	-2.831
Periodeafgrænsning	-51
Total	-2.975

6.2.7. Eventualforpligtelser

Tabel 6.2.8. Eventualforpligtelse			
	Antal	Pris	Eventualforpligtelse
Præstekjoler	6	19.500	117.000
Øvrige			-
Eventualforpligtelse i alt			117.000