

Årsrapport 2023

for

Fyens Stift



Cvr.nr. 53506119

Fællesfonden

Marts 2024

Sagsnr. 2024-6117

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af stiftet.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	6
2.2.1. Faglige resultater.....	6
2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration.....	6
2.2.1.2. Centeradministration.....	7
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	8
2.2.2. Den samlede økonomi.....	8
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	9
2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration.....	9
2.3.1.1. Økonomi.....	9
2.3.1.2. Personaleressourcer.....	12
2.3.2. Centeradministration.....	14
2.3.2.1. Økonomi.....	14
2.3.2.2. Personaleressourcer.....	15
2.4. Målrapportering.....	16
2.5. Forventninger til det kommende år.....	26
3. Regnskab.....	27
3.1. Resultatopgørelse mv.....	27
3.1.1. Resultatdisponering.....	28
3.3. Egenkapitalforklaring.....	33
3.4. Likviditet og låneramme.....	34
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	34
3.6. Bevillingsregnskab.....	35
4. Bilag.....	36
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	36
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	36
4.1.2. Noter til balancen.....	36
4.2. Indtægtsdækket virksomhed.....	39

4.3. Specifikation af årsværksforbrug	39
4.4. Projektregnskaber	43
4.4.1. Særskilt projektbevilling iflg. bevillingsbrev – Delregnskab 3/Formål 99	43
4.4.1.1. Afsluttede projekter	43
4.4.1.2. Igangværende projekter	44
4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98	44
4.4.2.1. Afsluttede projekter	44
4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter	45
4.4.3. Anlægspuljeprojekt (AdF-regnskab) – Delregnskab 9/Formål 98	45
4.4.3.1. Afsluttede projekter	45
4.4.3.2. Igangværende projekter	46
4.5. Legatregnskaber	46
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	46
4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag.....	46
4.7.1 Faglige resultater	47
4.7.2 Den samlede økonomi	48
4.7.3. Forventninger til det kommende år	49
4.7.3.1. Økonomiske rammer	49
4.7.4. Eksterne påvirkninger	49
4.7.5. Detaljeret projektoversigt	49
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	51

1. Påtegning

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

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (december 2022) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af institutionen, der er omfattet af årsrapporten.
4. at regnskabet vedr. det bindende stiftsbidrag (bilag 4.7) er godkendt af stiftsrådet.

Odense, den 22. marts 2024



Sanne Fønnesbæk
Stiftskontorchef



Mads Davidsen
Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af stiftet

Et stift er en geografisk forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Fyens stift består af Fyn med omkringliggende øer.

I stiftet er der pr. 1. januar 2023 505.026 indbyggere fordelt på 234 sogne og 7 valgmenigheder. Der er 390.171 folkekirkemedlemmer.

Fyens Stift omfatter 10 provstier, 251 kirker, 163 menighedsråd. Der er 195,25 præster i stiftet, hvoraf 184,55 er betalt af Fællesfonden og 10,7 er betalt af lokale midler. Der er 10 provster i Fyens stift.

Mission

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

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

Stiftsadministrationen:

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

Vision

Det kirkelige/præsters virke i stiftet:

- at biskoppens ønske om at sætte præsternes uddannelse i højsædet med henblik på at de fynske præster skal være kendt for en høj faglighed og et godt samarbejds-klima virkeliggøres
- at understøtte og styrke det lokale kirkeliv
- gennem visitatser – at lade stiftets vision ske ved inddragelse af lokale erfaringer
- gennem samarbejde med menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd at understøtte prioriterede fokusområder

Stiftsadministrationen:

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

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

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

Kerneopgaver

Stiftets kerneopgaver omfatter:

- Præster og provster – løn og ansættelse
- Stiftsadministration

Stiftsadministrationens virke kan endvidere opsummeres i en række hovedformål:

1. Rådgivning:

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

2. Folkekirkens styrelse:

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

3. Folkekirkens personale:

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

4. Folkekirkens økonomi:

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

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

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

2.2.1.1. Administration af præster og provster samt stiftsadministration

Året 2023 startede med at tage afsked med den daværende biskop Tine Lindhardt, som fratrådte stillingen i udgangen af januar 2023. Den daværende stiftskontorchef var sygemeldt fra årets start til delvis opstart i marts. Souschefen fortsatte således som fungerende kontorchef.

Første kvartal var præget af bispevalg, forberedelse af bispevielse, istandsættelse af bispebolig samt almindelig drift. Domprovst Regina Ljung var konstitueret biskop i perioden 1. februar -31. marts 2023. Mads Davidsen blev i anden valgrunde valgt til biskop over Fyens Stift. Der blev den 2. april 2023 afholdt bispevielse med ca. 600 deltagere, deriblandt kronprins Frederik. Biskoppen og familien flyttede ind i bispeboligen i juli 2023

Grundet underbemanding i stiftsadministrationen blev nedenstående opgaver aftalt udflyttet:

- Plansager til Aalborg Stift
- Sager vedrørende GIAS til Viborg Stift
- Ekstra hjælp vedrørende økonomi opgaver til Folkekirkens Administrative Fællesskab
- Opgaver vedrørende præsteløn til FLC i de første fire måneder

I samme forbindelse med ovenstående blev der købt vikartimer hos et vikarbureau til afhjælpning af servicering i kursusafdeling og telefonpasning samt forfaldende kontoropgaver indtil maj 2023.

Kontorchefen blev fuldt ud sygemeldt i august 2023, hvilket resulterede i at Kirkeministeriet og kontorchefen indgik en fratrædelsesaftale efter fælles forståelse. Souschefen fortsatte som fungerende stiftskontorchef.

I september blev der afholdt det årlige landemode med kreering af den nye provst fra Hjallesø og efterfølgende stiftsdag.

Der har været afholdt 5 fysiske provstemoder herunder et 2 dages internatmøde med fagligt indhold.

Biskoppen er kommet med i styregrupper for FLØS-udbud, samt arbejdsgrupperne om middelalderkirker og kirkens økonomi.

Stiftet har derudover i det forgangne år:

- Ansat ny stiftskontorchef pr. 1. januar 2024
- Arbejdet målrettet med arbejdsmiljø gennem udvikling af præsteteam og supervision

- Arbejdet målrettet med rekruttering og ansættelse. Vi har således ordineret en række nye sognepræster
- Arbejdet målrettet med at forbedre praktikordninger i stiftet
- Arbejdet målrettet med en styrkelse af stiftsadministrationen, hvor vi slår nye stillinger op til jurist og økonomimedarbejder.
- Arbejdet med 2 nye provsteansættelser, hvor sidste stilling bliver besat først i 2024.
- Arbejdet med stiftsrådet og nye udvalg herunder bl.a. fokus på grøn omstilling og rekruttering
- Arbejdet målrettet med menighedsrådsvalget, herunder rekruttering af frivillige.
- Arbejdet med visitats og tilsyn med menighedsråd og præster
- Arbejdet for DSUK med tilsyn med menigheder i Australien, Canada, Thailand, Argentina og præst i Jerusalem

Grundet den begrænsede præstebevilling foretages en konkret vurdering af, om præstestillingerne skal genopslås uændret, om der skal ske en strukturændring, eller om der skal flyttes præsteressourcer til et andet sted i stiftet.

Det har i 2023 været svært at få besat alle præstestillinger, især stillinger placeret på landet. Der har derfor været flere vikariater i vakante stillinger. Nogle vikariater har været besat af nyuddannede, som ønskede at prøve en stilling på landet af.

2.2.1.2. Centeradministration

FLC varetager lønudbetalinger for præster og medarbejdere i de 10 stifter og hos 7 øvrige kunder. (Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, Folkekirkens It, Folkekirkens Arbejdsmiljø Rådgivning (FAR), 3 kirkemusikskoler og Folkekirken.dk). Der er afleveret ca. 3.500 lønsedler pr. måned i E-Boks. Som en del af lønudbetalingsopgaven varetager FLC også udfærdigelsen af ansættelsesbeviser og tillæg til ansættelsesbeviser. Der er i 2023 udfærdiget 641 ansættelsesbeviser og 920 tillæg til ansættelsesbeviser.

FLC udarbejder materiale til brug for den årlige lønforhandling for præster. Materialet anvendes af alle stifter samt af Præsteforeningen.

Der er tale om stiftsvisse oversigter, som viser den specifikke lønfordeling på alle præster. Dertil kom i 2023 et nyt grafikredskab, som viste lønfordelingen grafisk.

FLC underviste stifterne i brugen af det nye grafikredskab.

FLC etablerede i 2022 FLCpension, som medførte ansættelse af personale samt omplacering af andet personale i FLC. FLCpension varetager opgaver vedrørende pensionsalderforhøjelse samt egen- og opsat pension for tjenestemandsansatte i folkekirken. Da opgaven var et nyt område for FLC, har der været en oplæringsperiode af medarbejderne samt et stort arbejde med at identificere arbejdsgange og få dem beskrevet. Der har fortsat i 2023 været nye opgaver, som skulle identificeres, beskrives og behandles.

I 2023 valgte den akademiske medarbejder i FLCpension at fratræde hen over sommeren 2023 og der blev ansat en ny akademisk medarbejder i efteråret 2023. Det betød at afdelingslederen i FLC brugte flere timer på at understøtte FLCpension, som stadig er en nyetableret pensionsafdeling.

Afdelingslederen i FLC har ligeledes brugt ekstra timer på at understøtte den fungerende stiftskontorchef i forbindelse med kontorchefens fravær.

Derudover har FLC i 2023 løst opgaver i relation til:

- Vejlednings- og rådgivnings-aktiviteter Stifter og provstisekretærer i brugen af Rollebaseret Indgang
- Vejledning til landets præster og provster i brugen af Apps til indberetning af kørsel og fravær
- Bistand til Kirkeministeriet i forhold til opgørelse af provstepuljen
- Udarbejdelse af månedsvise ledelsesrapporteringer til biskopper og Kirkeministeriet på forbruget på præstebevilling, hensættelse til Finanslovens §36 samt det årlige indstillingsnotat vedrørende det kommende års præstebevilling
- Afrapportering på personaletiltagskontoen på tværs af alle stifter
- Udarbejdelse af månedsvise ferieoversigter for præster til stifter
- Forberedelse af udbudsopgaven på FLØS (215 timer i 2023)
- Deltagelse i ministeriets arbejdsgruppemøde om præsters kørselsbemyndigelse
- Deltagelse i arbejdsgruppen mellem ministeriet, KMD og løncentrene vedr. nye cirkulærer, som skulle implementeres i FLØS. Aktuelt i 2023 cirkulære om seniorbonusordning og afskaffelse af St. Bededag og dermed kompensation for berørte medarbejdere
- Besøg af Rigsrevisionen 2 gange i 2023, hvor Rigsrevisionen foretog henholdsvis juridisk kontrol og finansiell kontrol. I forbindelse med juridisk kontrol i ansættelsesmyndighederne, er FLC koordinator imellem revisionen og ansættelsesmyndigheder. Opgaven afstedkommer at FLC har kommunikationen med Rigsrevisionen og ansættelsesmyndighederne samt fremsender det udvalgte materiale til revision.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

På trods af et øget arbejdspress for andet år i træk for alle medarbejdere i Fyens Stift i 2023, er det ledelsens vurdering, at alle medarbejdere har ydet deres yderste og udvist stor fleksibilitet og omstillingsparathed, hvilket har resulteret i at opgaverne er blevet løst. Det sammenholdt med, at flere opgaver er lagt ud til de andre stifter, har gjort at det er ledelsens vurdering, at årets faglige resultater må betragtes som meget tilfredsstillende.

2.2.2. Den samlede økonomi

Stiftet havde i 2023 et mindre forbrug på 2.1 mio.kr. på præstebevillingen. Mindre forbruget dækker over et mindre forbrug på præsteløn på 1.4 mio.kr. og et mindre forbrug på godtgørelser på 678 t.kr.

Mindre forbruget på præsteløn på 1,4 t.kr. skyldes dels et mindre forbrug på feriepengeforpligtelsen på 509 t. kr., dels at det ikke har været muligt at besætte alle stillinger.

Stiftsadministrationen havde i 2023 et merforbrug på 173 t.kr. som skyldes et merforbrug på lønnen grundet tillæg til nøglemedarbejdere i forbindelse med kontorchefen sygefravær, samt udbetaling af merarbejde grundet bispeskitte. FLC-medarbejdere har endvidere udført opgaver for stiftsadministrationen.

I 2023 havde FLC et mindre forbrug på 918 t.kr. Mindre forbruget skyldes primært arbejdet med etablering af nye sagsgange på pensionsområdet, som Fyens Stift fik en særskilt bevilling til i 2022, hvor af 621 t.kr. blev videreført til 2023. Ressourcer som normalt er placeret i FLC er anvendt til projektet som vedrører etablering af nye sagsgange på pensionsområdet som i 2023 havde et merforbrug på 621 t.kr. Merforbruget på projektet dækkes af videreførelser fra tidligere år.

Oversigtstabel for hele stiftets omfang:

Tabel 2.2.2 Fyens Stift økonomiske hovedtal			
<i>t.kr.</i>	2022	2023	2024
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-115.182	-129.732	-133.769
Ordinære driftsomkostninger	111.815	128.206	133.769
Resultat af ordinær drift	-3.367	-1.526	0
Resultat før finansielle poster	-3.508	-1.903	0
Årets resultat	-3.549	-2.241	0

Fyens Stift balance			
Anlægsaktiver	0	0	
Omsætningsaktiver	15.146	15.662	
Egenkapital	5.762	-1.715	
Hensatte forpligtelser	0	0	
Langfristet gæld	0	0	
Kortfristet gæld	-20.908	-13.948	

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

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

Tabel 2.3.1 Fyens Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen og stiftsadministrationen	-123.667	-369	122.095	-1.941
Centeradministration	-4.496	0	3.578	-918
Øvrige	-1.484	-2.719	4.820	617
Total	-129.647	-3.087	130.493	-2.241

2.3.1 Administration af præstebevillingen samt Stiftsadministration

2.3.1.1. Økonomi

Tabel 2.3.1.1.1 Fyens Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Præstebevillingen	-114.567	-41	112.495	-2.113
Stiftsadministration	-9.100	-327	9.600	173
Total	-123.667	-369	122.095	-1.941

Præstebevillingen

Tabel 2.3.1.1.2 Fyens Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 2 - Præster og provster	-114.567	-41	112.495	-2.113
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster	-106.586	-4	105.170	-1.420
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster	-5.079	0	5.064	-14
- heraf formål 23 - Barselsvikarer	0	0	0	0
- heraf formål 24 - Godtgørelser	-2.902	0	2.223	-679
- heraf formål 26 - Præster med refusion	0	-37	37	0

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

Antallet af præstestillinger, som staten yder tilskud til, er reguleret i lov om folkekirken økonomi og er normeret til 1892,8 årsværk, ofte benævnt 40/60-præster. Til 40/60-præsterne yder staten tilskud til 40 % af lønnen samt det fulde pensionsbidrag for tjenestemænd, og fællesfællesfonden finansierer de resterende 60 % af lønudgifterne. Der er endvidere mulighed for at finansiere præstestillinger fuldt ud af fællesfonden, og pr. 31. december 2023 var der 101 stillinger som fællesfundspræster. Endelig kan der efter indstilling fra biskoppen og godkendelse i By-, Land- og Kirkeministeriet etableres lokalfinansierede præstestillinger finansieret af lokale kirkelige midler.

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

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

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

Årsresultatet 2023

I 2023 har fællesfonden samlet set haft et mindre forbrug på 3,1 mio. kr. på feriepengeforpligtelsen, et mindre forbrug på barselsfonden på 0,2 mio. kr., samt et merforbrug på øvrig præsteløn på 0,6 mio. kr., hvilket giver et samlet mindre forbrug på 2,8 mio. kr. ex. godtgørelser (afrundet). Dette svarer til en bevillingsudnyttelse på 99,6 %.

Fællesfonden har samlet haft et mindre forbrug på godtgørelser på 4,2 mio. kr., hvilket er en bevillingsudnyttelse på 86,1 %.

Stifterne er i fællesskab forpligtet til at overholde den samlede fællesfondsbevilling. Dette fritager ikke det enkelte stift fra at være forpligtet til at overholde stiftets fællesfondsbevilling, men giver stifterne mulighed for, efter aftale biskopperne imellem, at tillade enkelte stifter at have et merforbrug, mod at andre stifter har et tilsvarende mindre forbrug

Stiftet havde i 2023 et mindre forbrug på 2.1 mio.kr. på præstebevillingen. Mindre forbruget dækker over et mindre forbrug på præsteløn på 1.4 mio.kr. og et mindre forbrug på godtgørelser på 678 t.kr.

Mindre forbruget på 14 t.kr. på fællesfundspræster er en teknisk konsekvens af en aftale om, at lønforbruget på formål 21 "Løn 40/60 præster" og formål 22 "Fællesfundspræster" procentvis skal være det samme for alle 10 stifter, ekskl. feriepengeforpligtelsen. Aftalen hænger sammen med, at der er statsrefusion på 40 % på løn til præster under formål 21, mens der ikke kan opnås statsrefusion til løn til fællesfundspræster.

Mindre forbruget på godtgørelse på kr. 0,7 mio. består af et mindre forbrug på kr. 0,8 mio. på kørsel godtgørelse, samt et merforbrug på flyttegodtgørelse og præstekjoler på kr. 0,1 mio. grundet stor udskiftning blandt præsterne i stiftet.

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

Stiftsadministration

Resultatet for stiftsadministrationen er et merforbrug på kr. 173 t.kr.

Stiftets merforbrug på 173 t.kr. består af et merforbrug på løn på 99 t.kr. og et merforbrug på drift på 74 t.kr.

Merforbruget på løn 99 t.kr. skal ses i lyset af at stiftsadministrationen har brugt flere timer i forbindelse med bispeskiftet og kontorchefen sygefravær.

Udskiftningen i ledelsen i stiftsadministrationen samt bispeskifte har medført et merforbrug.

Tabel 2.3.1.1.3 Fyens Stifts opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Delregnskab 3 - Stiftsadministration				
Formål 10 - Generel virksomhed	-9.100	-327	9.600	173
- heraf generel ledelse og administration	-3.399	-122	3.586	64
- heraf opgaver vedrørende præster	-1.135	-41	1.198	22
- heraf rådgivningsopgave	-1.383	-50	1.459	26
- heraf tilsyns- og styrelsesopgaver	-3.182	-114	3.357	60
- heraf samskabelsesopgaver	0	0	0	0
- heraf særlige projekter	0	0	0	0
Generel virksomhed i alt	-9.100	-327	9.600	173

2.3.1.2. Personaleressourcer

Præstebevillingen

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

I 2023 er reduktionen for lønrefusion ændret således, at denne fradrages direkte i årsværksforbruget for ansatte præster, og ikke vises som et særskilt fradrag. Dette betyder, at der ikke direkte kan sammenlignes fradrag for løn- og dagpengerefusioner mellem 2022 og 2023. Dagpengerefusioner vises stadig som et særskilt fradrag til årsværksforbruget. Ændringen er en konsekvens af en igangværende overgang til et nyt system for beregning af årsværksforbrug for præster.

Tabel 2.3.1.2.1 Fyens Stifts årsværksforbrug præster	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	184,2	183,9
Tjenestemandsansatte præster	152,7	153,3
Overenskomstansatte præster	23,0	16,1
Fastansatte i alt	175,7	169,4
Barselsvikarer	0,8	1,0
Vikarer i øvrigt	8,6	13,9
Vikarer i alt	9,4	14,8
Forbrug indenfor normering i alt	185,1	184,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	0,9	0,3
Frdrag for lønrefusioner m.m.	-8,7	-4,1
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-7,8	-3,7

Stiftet har i 2023 gennemsnitligt haft et årsværksforbrug på fastansatte, der lå 4,1 årsværk højere end i 2022, og samtidig er vikarforbruget steget med 5,3 årsværk (ekskl. barselsvikarer).

Der foretages fradrag i årsværksforbruget for dagpenge- og lønrefusioner, hvilket gør det muligt for stiftet at ansætte barselsvikarer eller vikarer under sygdom, uden at overskride årsværksnormeringen. I 2023 er dette fradrag på 4,1 årsværk, mens det i 2022 lå på 8,7 årsværk. Efter fradrag for lønrefusioner mm. havde stiftet i 2023 et mindre forbrug på årsværksforbruget på 3,7 årsværk, hvilket er et faldende mindre forbrug på 4,1 årsværk i forhold til 2022, hvor mindre forbruget var på 7,8 årsværk.

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

Tabel 2.3.1.2.2 Fyens Stift årsværksforbrug pr. præstetype	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Normering	184,2	183,9
Sognepræster (inkl. vikarer)	167,3	171,1
Fællesfundspræster	9,0	9,1
Forbrug i alt (efter fradrag for lønrefusion)	176,3	180,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-7,8	-3,7
Årsværksforbrug udenfor normering		
Lokalfinansierede præster	8,1	8,0

Som vist i tabellen ovenfor, var stiftets årsværksforbrug i 2023 på 180,2 årsværk (inkl. fradrag for lønrefusioner m.m.). Forbruget fordeler sig med 9,1 årsværk til fællesfundspræster/funktionspræster og 171,1 årsværk til sognepræster. Herudover har stiftet i 2023 haft 8 lokalfinansieret præst.

Stiftsadministrationen

Tabel 2.3.1.2.3 Fyens Stiftsadministrations årsværksforbrug	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Generel ledelse og administration	3,5	3,6
Præster	1,0	1,2
Rådgivning	1,8	1,5
Tilsyn og styrelse	2,9	3,4
Samskabelse	0,1	0,0
Projekter	0,0	0,0
Almindelig virksomhed i alt	9,2	9,8
Projekter med egen bevilling (formål 99)	0,4	0,0
Opgaver med eksternt medfinansiering	1,1	1,2
Projekter og eksternt finansiering i alt	1,5	1,2
Stiftsadministration i alt	10,8	11,0

2.3.2. Centeradministration

2.3.2.1. Økonomi

Tabel 2.3.2.1.1 Fyens Stifts opgaver 2023 (beløb i t. kr.)				
Opgave	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-4.496	0	3.578	-918
- heraf Fællesfonds løncenteret	-4.496	0	3.578	-918
Total	-4.496	0	3.578	-918

Året resultat for FLC viser et mindre forbrug på 918 t.kr. FLC har i 2023 brugt ressourcer på arbejdet med nye sags gange for pensionsområdet. Dette har resulteret i en omkostning på projektet fra 2022 på 621 t.kr., hvorved et normalt år vil belaste FLC. Omkostningen på projektet er dækket af videreførelser fra tidligere år. Dette er den primære årsag til det store mindre forbrug på 918 t.kr. i 2023.

Tabel 2.3.2.1.2 Fællesfondsløncentrets økonomiske hovedtal 2023 (t. kr.)

	Fyens Stift
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-4.496
- heraf indtægtsført bevilling	-4.496
- heraf salg af varer og tjenester	0
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-20 og 22)	3.578
-heraf løn	3.197
- heraf afskrivninger	0
- heraf øvrige omkostninger	381
Årets resultat	-918

2.3.2.2. Personaleressourcer

Tabel 2.3.2.2 Fyens Stift centeradministration - årsværksforbrug

	2022	2023
	Årsværk	Årsværk
Fællesfondsløncenteret	5,1	6,3
Almindelig virksomhed i alt	5,1	6,3
Opgaver med ekstern medfinansiering	0,2	0,1
Fællesfondsløncenteret i alt	5,3	6,4

FLCs årsværksforbrug er steget med 0,9 årsværk fra 2022 til 2023, dette skyldes at FLC-pension er blevet integreret i FLC-drift.

2.4. Målrapportering

Fælles mål i 2023 på tværs af stifter

Byggesager			
Mål: Hurtig og effektiv sagsbehandling		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Resultatkrav</p> <p>Delmål 1:</p> <p>Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal - under hensyn til konsulentthøring - ske hurtigt og effektivt.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <p>Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 85 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. Målet er delvist nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. Målet er ikke nået, hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stiftsadministrationen i mindre end 70 % af sagerne sker inden for 35 kalenderdage. 	<p>Der er i 2023 behandlet 60 sager.</p> <p>57 sager er behandlet inden for 35 dage svarende til 95%</p> <p>82 % af sagerne er modtaget via byggesagsmodulet.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>
<p>Delmål 2:</p> <p>Der måles på den samlede behandlingstid hos stiftsadministrationen og konsulenter, samt på sagsbehandlingstiden i stiftsadministrationen alene.</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 85 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. Målet er delvist opfyldt, hvis mere end 70 % af alle byggesager er godkendt inden for 105 kalenderdage. 	<p>57 ud af 60 sager er behandlet inden for 105 dage svarende til 95%</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

	<ul style="list-style-type: none"> Målet er ikke opfyldt, hvis 70 % eller mindre af sagerne er godkendt inden for 105 kalenderdage. 		
--	--	--	--

Bedre udnyttelsen af provstirevisionsaftalen			
Mål: At sikre, at menighedsrådene og provstiudvalgene ved, hvordan de skal bruge de nye kontrakter og bruger kontrakterne		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Resultatkrav</p> <p>Delmål 1:</p> <p>I februar 2022 udsendte stifternes udbudsgruppe information om de nye revisionskontrakter, herunder om hvilke punkter der var ændret i forhold til de gamle revisionsaftaler.</p> <p>På baggrund af de siden da indhøstede erfaringer med menighedsrådenes og provstiudvalgenes brug af de nye muligheder, vil stifternes udbudsgruppe inden udgangen af 1. kvartal udsende en opdateret skriftlig vejledning om menighedsrådenes og provstiudvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <p>Delmål 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis materialet er udsendt inden udgangen af 1. kvartal 2023. Målet er delvist opfyldt, hvis det først er udsendt ved udgangen af 3. kvartal 2023. Målet er ikke opfyldt, hvis der ikke bliver udarbejdet materiale i 2023. 	<p>Materialet er endnu ikke udsendt.</p> <p>Materialet er under udarbejdelse af stifternes udbudsgruppe og vil ud over en opdateret vejledning, indeholde forslag til standard dagsordner for henholdsvis provstiudvalgenes møder med provstirevisor, samt menighedsrådenes møder med provstirevisor.</p> <p>Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</p>	Målet er ikke opfyldt
<p>Delmål 2:</p> <p>Inden udgangen af 1. halvår 2023 har stifternes udbudsgruppe udarbejdet en video, der ligger på DAP om menighedsrådenes og provstiudvalgenes rettigheder og pligter i de nye aftaler, og de</p>	<p>Delmål 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis der er udarbejdet en video inden udgangen af 1. halvår 2023. Målet er delvist opfyldt, hvis videoen er udarbejdet i 3. kvartal af 2023. 	<p>Der er lavet aftale med kommunikationsmedarbejder ved Viborg Stift, Henrik Helms, om at lave en video, og der er lavet et foreløbigt oplæg om indhold. Videoen skal baseres på vejledningerne, som ikke er færdige, derfor er den</p>	Målet er ikke opfyldt

<p>muligheder den nye kontrakt giver for ekstra opgaveløsning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Målet er ikke opfyldt, hvis videoen ikke bliver udarbejdet i 2023. 	<p>endelige tekst til videoen endnu ikke udarbejdet.</p> <p>Arbejdet er blevet forsinket, men forventes færdiggjort i løbet af 1. halvår 2024.</p>	
<p>Delmål 3:</p> <p>Ifølge kontrakten skal revisor afholde mindst et årligt aftenmøde med menighedsrådsformænd og kasserere i hvert provsti om opfølgning på sidste års revision samt om den kommende revision og dens tilrettelæggelse.</p> <p>Provstiudvalget indkalder til og deltager i mødet. Stiftet afklarer inden udgangen af 2023 om provstiudvalgene i stiftet gør brug af denne mulighed.</p>	<p>Delmål 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis 75 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. • Målet er delvist opfyldt, hvis 50 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. • Målet er ikke opfyldt, hvis under 50 % af provstiudvalgene har afholdt et sådant møde med provstirevisor. 	<p>Provstirevisionen var forsinket i aflevering af revideringen. Det er derfor kun 6 ud af 11 provstiudvalg, som har afholdt mødet.</p> <p>Stiftet og to provster skal have møde med BDO i april, for at tale om aftalen.</p>	<p>Målet delvist opfyldt</p>

Lønforhandling for præster			
Mål: Anvendelse af årshjulet for lønforhandling for præster		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Resultatkrav</p> <p>Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken.</p> <p>Der måles på, om stiftsadministrationen lever op til følgende deadlines i årshjulet:</p> <p>Maj:</p> <p>1. Biskoppen udarbejder og udmelder tids- og procesplan til tillidsrepræsentanter og Præsteforening senest 14. maj. Møde(r) til drøftelser af kriterier for lønforbedring med tillidsrepræsentanter skal være planlagt.</p> <p>2. Biskoppen udarbejder efter drøftelse med tillidsrepræsentanter kriterier for lønforbedringer. Kriterierne skal jf. lønpolitikken være objektive og skal kunne relatere sig til funktion, opgaver, karriereforløb, kvalifikationer, uddannelse, kompetence eller egenskaber ved embedet. Kriterierne udmeldes af biskoppen og provster, sammen med tids- og procesplan, mulighed for lønsamtale med provsten samt mulighed for at indstille</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis alle aktiviteterne er gennemført som beskrevet i lønpolitikken og inden for tidsfristerne. • Målet er delvist opfyldt, hvis en aktivitet ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller en aktivitet er sket efter tidsfristen. • Målet er ikke opfyldt, hvis mere end en af aktiviteterne enten ikke er gennemført som beskrevet i lønpolitikken eller inden for tidsfristen. 	<p>Drøftelser med tillidsrepræsentanter og aftale om proces- og tidsplan er gennemført på TR-møde den 17. maj 2023</p> <p>Forhandling med Præsteforeningen blev afholdt den 5. oktober. Forud var afholdt forberedende drøftelser med provster og tillidsrepræsentanter.</p> <p>Lønforhandling er sendt til FLC inden den 15. november 2023. Den sidst sendt den 14. november 2023.</p> <p>Resultatet er offentliggjort den 21. november 2023.</p> <p>Det blev aftalt et forløb, hvor der bliver drøftet Lønpolitikken i Fyens Stift. Første møde blev afholdt den 27. februar 2024</p>	<p>Målet vurderes opfyldt</p>

<p>sig til lønforbedring senest den 31. maj.</p> <p>Oktober: 3. Biskoppen afholder forhandlinger som beskrevet i lønpolitikken i ugerne 39-41.</p> <p>November: 4. Resultatet skal sendes til FLC senest den 15. november.</p> <p>5. Offentliggørelse af forhandlingsresultatet på DAP'en senest den 30. november. Lønforbedringer er begrundet med afsæt i de objektive kriterier herfor.</p> <p>6. Inden årets udgang planlægges evalueringssmøder med provster og tillidsrepræsentanter, som afholdes senest i januar måned.</p>			
---	--	--	--

Fyens stift har følgende specifikke mål for 2023:

Stiftsadministrationernes opgavevaretagelse			
<p>Mål: Gennemførelse af brugerundersøgelse /evaluering af arbejdsproces. For at sikre den kortest mulige sagsbehandlingstid og for at sikre en gennemsigtighed i sagsbehandlingen har biskoppen i 2021 taget en arbejdsgangsbeskrivelse/ proces i forbindelse med ledige præsteembeder i brug. Formålet har været at få fokus på sagsbehandlingstid og gennemsigtighed ved evt. strukturprocesser i forbindelse med præsteansættelser</p>		<p>Opnåede resultater</p>	<p>Grad af målopfyldelse</p>
<p>Resultatkrav I 2023 gennemføres en brugerundersøgelse og evaluering med</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis 	<p>Der er i 3. kvartal sendt spørgeskemaer ud til 60 menighedsråd og 9 provstier. Der</p>	<p>Målet delvist opfyldt</p>

<p>deltagelse af de involverede menighedsråd og provstier. Undersøgelsen skal være afsluttet inden udgangen af 2023</p>	<p>er gennemført i 3.kvartal og der i 4 kvartal udarbejdes en plan for den fremadrettet indsats.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er delvist opfyldt, hvis undersøgelsen er gennemført i 4. kvartal, men der ikke er en plan for den fremadrettet indsats. • Målet er ikke opfyldt, hvis undersøgelsen ikke er gennemført inden udgangen af 4. kvartal og der ikke er en fremadrettet plan. 	<p>er kommet 17 svar tilbage. Der evalueres nu på disse svar. Evalueringen er ikke færdiggjort i 2023.</p>	
---	---	--	--

Stiftsadministrationernes opgavevaretagelse			
Mål: God og informativ introduktion af nyansatte/ on boarding.		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Resultatkrav Senest en måned efter ansættelsestidspunktet skal der gennemføres en personlig gennemgang af lønvilkår inkl. vikarer, således at det sikres, at alle medarbejdere får afleveret oplysninger til stiftet</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis der er gennemført samtaler med 90 % af nyansatte indenfor en måned efter ansættelsestidspunktet • Målet er delvist opfyldt, hvis der er gennemført samtaler med 80 % af nyansatte indenfor en måned efter ansættelsestidspunktet • Målet er ikke opfyldt, hvis der er gennemført samtaler med mindre 	<p>Der er sket 14 ansættelser i 2023. Der er informationsmøder med 10 nyansatte ud af 14 inden for den første måneds ansættelse. De tre ansættelser er rekrutteret inden for stiftet og de har derfor været til infomøde før. Den sidste ansættelse af</p>	<p>Målet er delvist opfyldt</p>

	end 80 % af nyansatte indenfor en måned efter ansættelsestidspunktet	en provst. Dette forløb har vi taget særskilt.	
--	--	--	--

FLC har følgende specifikke mål for 2023

Levering af ansættelsesbeviser fra FLC Løn			
Mål: Rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Resultatkrav Ansættelsesbeviser, der generes på baggrund af kundernes indberetning i rollebaseret indgang, leveres i medarbejderens personalemappe senest 3 dage fra modtagelsen. Der er forudsætning for resultatmålet, at kunden har indberettet ansættelsen via rollebaseret indgang.	Målpunkter og skalering <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 90% af alle ansættelsesbeviser er leveret senest 3 dage efter modtagelsen. Målet er delvist opfyldt, hvis 80% af alle ansættelsesbeviser er leveret senest 3 dage efter modtagelsen. Målet er ikke opfyldt, hvis 70% af alle ansættelsesbeviser er leveret senest 3 dage efter modtagelsen. 	Antal ansættelsesbeviser udfærdiget 641 Antal tillæg til ansættelsesbeviser udfærdiget 920 I alt ansættelsesbeviser og tillæg udfærdiget 1561 Heraf er nedenstående afleveret i Personalemappe indenfor 3 dage: Beviser 630 Tillæg 752 I alt 1382 Det giver en samlet procent på 88,5% for beviser og tillæg til beviser. For beviser alene 98,3% For tillæg alene 81.7% Årsagen til at målet for tillæg til beviser kun er delvist opfyldt skyldes, at der i 2023 var mange lønforbedringer til forudlønnede præster. FLC prioriterede at nå at få lønforbedringerne med i den sidste lønkørsel i 2023 og	Målet er opfyldt for så vidt angår ansættelsesbeviser, men såfremt tillæg medregnes, så er målet delvist opfyldt

		aflevere tillæg til beviser på lønforbedringer herefter.	
--	--	--	--

Udsendelse og behandling af stikprøvekontroller i FLC Løn			
Mål: Rettidig og korrekt lønkontrol		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Resultatkrav</p> <p>FLC udsender månedsrapportering i form af stikprøvekontroller til alle kundeforhold efter hver lønkørsel. Jf. årsjulet vil kunden altid have mindst 10 dages svarfrist.</p> <p>Såfremt kunderne overholder svarfristen behandler FLC alle tilbagemeldinger, og genopretter herunder evt. ansættelsesforhold, inden næste lønkørsel.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis 80 % af tilbagemeldingerne, modtaget inden svarfristen, er behandlet, og ansættelsesforhold evt. genoprettet, inden første lønkørsel efter månedsrapporteringens udsendelse. • Målet er delvist opfyldt, hvis 80 % af tilbagemeldingerne, modtaget inden svarfristen, er behandlet, og ansættelsesforhold evt. genoprettet, inden den anden lønkørsel efter månedsrapporteringens udsendelse. • Målet er delvist opfyldt, hvis færre end 80 % af tilbagemeldingerne, modtaget inden svarfristen, er behandlet, og ansættelsesforhold evt. genoprettet, inden den anden lønkørsel efter månedsrapporteringens udsendelse. 	<p>Samtlige rettidige indsendte stikprøvekontroller er behandlet indenfor svarfristen og eventuelle fejl er genoprettet i den førstkommende lønkørsel.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

Lønforhandling for præster			
Mål: Anvendelse af årshjulet for lønforhandling for præster		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Resultatkrav Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken.</p> <p>Der måles på om løncentret følger:</p> <p>September</p> <p>Primo: FLC sender lønoversigter og lønstatistikker til stifterne tillidsrepræsentanter og Præsteforening.</p> <p>November:</p> <p>Medio: Stifternes indrapporterede lønforhandlingsresultater skal af FLC være indrapporteret til lønsystemet</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målet er opfyldt, hvis alle de beskrevne tidsfrister er overholdt. • Målet er delvist nået, hvis kun en af de beskrevne tidsfrister er overskredet • Målet er ikke nået, hvis mere end en af de her beskrevne tidsfrister er overskredet. 	<p>Rapporter til lønforhandling for præster:</p> <p>Alle lønoversigter og lønstatistikker er sendt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lønoversigter er sendt fra FLC den 20. juli 2023 til alle stifter og til Den Danske Præsteforening. • Udover lønoversigter blev alle præsters og provsters lønninger præsenteret i et nyt grafisk værktøj. Der blev givet introduktion til det nye grafiske værktøj på et kontorchefmøde den 28. august 2023. <p>FLC orienterede ved udsendelse af lønstatistikker den 20. juli stifterne om frister for indberetning af lønforbedringer samt metode. I FLC FLØS Nyt af den 16. oktober 2023 og FLC FLØS Nyt af den 21. november 2023 er mindet om fristerne for indberetning.</p> <p>Alle de af stifterne indrapporterede lønforhandlingsresultater i FLØS i november og december er færdigbehandlet af FLC i lønsystemet. Alle præster har fået udbetalt de indberettede resultater og samtidig har FLC udarbejdet et tillæg til ansættelsesbeviset hvori lønforbedringen er beskrevet. Tillægget til ansættelsesbeviset er i alle tilfælde afleveret af FLC i den elektroniske personalemappe i FLØS, således</p>	<p>Målet er opfyldt</p>

		at stiftet har kunnet hente tillægget der, aflevere det til præsten og arkivere det på personalesagen i F2.	
--	--	---	--

Pensionsopgaver vedr. tjenestemænd			
Mål: Sagsbehandlingstid for egenpensioner		Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<p>Resultatkrav</p> <p>FLC overtager pr. 1. januar 2023 udvalgte opgaver vedrørende tjenestemandspensioner i folkekirken, herunder opgaver vedrørende egenpensioner.</p> <p>Der måles på, om FLC behandler og overfører sager vedrørende egenpension, som er modtaget mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet, rettidigt til Udbetaling Danmark, hvilket er 30 dage før pensioneringstidspunktet.</p>	<p>Målpunkter og skalering</p> <ul style="list-style-type: none"> Målet er opfyldt, hvis 95 % af alle sager om egenpension, som er modtaget mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet, er behandlet og overført til Udbetaling Danmark mindst 30 dage før pensioneringstidspunktet. Målet er delvist opfyldt, hvis 90 % af alle sager om egenpension, som er modtaget mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet, er behandlet og overført til Udbetaling Danmark mindst 30 dage før pensioneringstidspunktet. Målet er ikke opfyldt, hvis under 90 % af alle sager om egenpension, som er modtaget mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet, er behandlet og overført til Udbetaling Danmark mindst 30 dage før pensioneringstidspunktet. 	<p>I 2023 er 90,6% af egenpensionssager, der opfylder forudsætningerne for resultatkravene vedrørende egenpension, behandlet rettidigt i FLCpension.</p> <p>I alt er der modtaget 29 sager i 2023.</p> <p>Forudsætning for den beregnede målopfyldelsesgrad er at tidspunktet for overførsel til Udbetaling Danmark er det tidspunkt hvor FLCpension har oversendt sagen til godkendelse ved tjenestemanden på (på tjenestemandspension.dk.)</p> <p>Stifterne og menighedsrådene indsender fortsat ikke al behørig dokumentation med i første omgang.</p>	<p>Målet er delvis opfyldt</p>

2.5. Forventninger til det kommende år

Totaloversigt	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-129.647	-133.655
Øvrige indtægter	-3.087	-114
Omkostninger	130.493	133.769
Resultat	-2.241	0

Forventninger til de enkelte områder er beskrevet herunder.

Præstebevillingen	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-114.567	-118.622
Øvrige indtægter	-41	0
Omkostninger	112.495	118.622
Resultat	-2.113	0

Bevillingen for præster stiger fra 2021 til 2022 pga. tjenestemandspensionsbidrag, som noget nyt er lagt ind under stiftsbevillingen i 2023.

Stiftet forventer at udnyttelsen af præstebevillingen vil stige fra 2023 til 2024, i det det forventes at stillingerne kan besættes i højere grad.

Stiftsadministration	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-9.100	-9.014
Øvrige indtægter	-327	-114
Omkostninger	9.600	9.129
Resultat	173	0

Efter et turbulent år i stiftsadministrationen forventes det at 2024 vil bringe ro på stiftet. Der er ansat en ny jurist fra 1. april 2024 og der skal derudover ansættes en økonomimedarbejder, som skal arbejde på tværs af stiftsadministrationen og FLC.

Centeradministration (bevillingsfinansieret)	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling	-4.496	-4.571
Øvrige indtægter	0	0
Omkostninger	3.578	4.571
Resultat	-918	0

Større udviklingsopgaver i FLC i 2024 bliver forberedelsen af udbud vedrørende nyt FLØS system, samt implementering af nye statslige regler af finansiel kontrol.

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Fyens Stift			Regnskab	Regnskab	Budget
Note	Konto	Kr.	2022	2023	2024
4.1.1		Indtægtsført bevilling			
	10XX	Indtægtsført bevilling	-115.006.121	-129.647.196	-133.654.681
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-105.161	-50.442	-114.088
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-71.024	-34.635	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-115.182.306	-129.732.273	-133.768.769
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	90	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	90	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	105.460.597	112.020.338	114.633.468
	1883	Pension	4.433.461	14.680.205	10.476.162
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-7.730.487	-8.615.885	-960.217
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	393.591	516.720	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	102.557.162	118.601.378	124.149.413
	20XX	Af- og nedskrivninger	0	0	0
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	1.258.920	2.111.668	840.000
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	7.998.973	7.492.727	8.779.356
		Ordinære driftsomkostninger i alt	111.815.146	128.205.773	133.768.769
		Resultat af ordinær drift	-3.367.160	-1.526.500	0
		Andre driftposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-207.270	-356.374	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-175	0	0
	43XX	Overførselsudgifter	175	-20.000	0
	46XX	Tilskud anden virksomhed	0	0	0
	44XX	Pensioner, fratrukt personale	66.410	0	0
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	0	0	0
		Resultat før finansielle poster	-3.508.020	-1.902.873	0
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-50.220	-339.454	0
	26XX	Finansielle omkostninger	10.242	2.582	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-3.547.998	-2.239.745	0
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-568	-1.578	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
		Årets resultat	-3.548.566	-2.241.322	0

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2022 fremgår af henholdsvis pkt. 2.3, 3.1 og 3.6.

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Tabel 3.1.1.1 Fyens Stifts disponering af årets resultat 2023 (t. kr.)	
Årets resultat	-2.241
<i>Stiftsadministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	173
<i>Centeradministrationen</i>	
- Videreført fri egenkapital	-918
<i>Projekter med særskilt bevilling</i>	
- Videreført til projekter - særskilt bevilling	621
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreførte anlægsprojekter	0
Heraf resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres (bortfald)	-2.117
Resultat i alt	-2.241

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

Tabel 3.1.1.2 Fyens Stifts reservation til projekter 2023 (t. kr.)								
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år	
a. Projekter - intern (driftsbevilling)								
1: Bispeskifte Fyen Stift akt. XX 3 10	-561	0	0	540	540	21	0	
2: FYN TB finansiering af merforbrug 2023/2024 3 10	0	618	0	0	-618	0	-618	
I alt projekter - intern (driftsbevilling)	-561	618	0	540	-78	21	-618	
b. Særskilt projektbevilling iflg. Bevillingsbrev								
1: Etabl. af praksis nye sagsadgang pensionsområdet	-621	0	0	621	621	0	0	
I alt særskilt projektbevilling	-621	0	0	621	621	0	0	
c. Anlægspuljen								
Ingen anlægspuljebevillinger								
I alt anlægspuljen	0	0	0	0	0	0	0	
Total reservation til projekter	-1.182	618	0	1.161	543	21	-618	

Projektet som vedr. Bispeskift afsluttede i 2023 med et mindre forbrug på 21 t.kr. som tilbageføres til Fællesfonden.

Tabel 3.1.1.3 Specifikation af projekter med særskilt projektbevilling ultimo 2023 (t. kr.)								
	Ovf. fra tidl. år	Bevilling	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år	
Projekt: Etabl. af praksis nye sagsadgang pensionsområdet								
Løn	-564	0	0	265	265	300	0	
Drift	-57	0	0	357	357	-300	0	
I alt Projekt: Etabl. af praksis nye sagsadgang pensionsom	-621	0	0	621	621	0	0	
Total særskilte projekter	-621	0	0	621	621	0	0	

Ovenfor er projekter med særskilt bevilling fordelt mellem løn og drift

Tabel 3.1.1.4 Fyens Stifts udbetalte og anvendte tillægsbevillinger 2023 (t. kr.)

Omflytninger	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen omflytninger					
Omflytninger i alt			0	0	0
Omprioriteringspulje	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen omprioriteringsbevillinger					
Omprioriteringspulje i alt			0	0	0
Tillægsbevillinger fra generel reserve	Dokument.nr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Fratrædelsesgodtgørelse	351543	618	0	618	3-10
Tillægsbevillinger fra generel reserve i alt		618	0	618	
Anlægspulje					
Ingen anlægspuljebevillinger					
Anlægspulje		0	0	0	
Omflytninger og tillægsbevillinger i alt		618	0	618	

Tabel 3.1.1.5a Bevillingsafregning 2023 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	5.091	618	5.709	5.808	99
	Øvrig drift	3.391	0	3.391	3.464	73
3.- Stiftsadministration i alt		8.482	618	9.100	9.272	173
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	4.169	0	4.169	3.197	-972
	Øvrig drift	327	0	327	381	55
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		4.496	0	4.496	3.578	-918
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	0	0	0	265	265
	Øvrig drift	0	0	0	357	357
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		0	0	0	621	621
3.- Videreførsler i alt		12.978	618	13.596	13.472	-124

Stiftsadministrationerne har for 2024 og frem fået forøget bevillingen for at fastholde standarden i opgaveløsningen, samt for at kunne løse et øget opgaveomfang. Til delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen har stifterne besluttet, at ikke disponerede videreførelser i stiftsadministrationer og centre ved udgangen af 2023 solidarisk skal indgå som en delvis medfinansiering af bevillingsforøgelsen i et forventet omfang af ca. 8 mio. kr. Videreførelserne er overført til fællesfonden og her reserveret til formålet. Den solidariske løsning indebærer, at alle stifters videreførelser ved udgangen af året forventes at gå i nul (udover disponerede videreførelser), hvad enten stifterne har et mindre forbrug eller et merforbrug ved udgangen af året.

Et mindre forbrug i stiftsadministrationer og centre udover 8 mio. kr. reserveres til delvis medfinansiering af en ansøgning om videreførelse af stiftsadministrationernes bevilling til samskabelse, der er bortfaldet ved indgangen til 2024.

Overførsel af videreførte midler til fællesfonden vises som en omkostning i tabel 3.1.1.5b herunder som et positivt bortfald i kolonnen "Bortfald/omflytning". Er stiftet blevet tilført midler er beløbet i kolonnen negativt.

Tabel 3.1.1.5b Bevillingsafregning (t. kr.)						
Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald- /omflytning	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	99	-641	-76	0	-618
	Øvrig drift	73	-878	480	0	-325
3.- Stiftsadministration i alt		173	-1.519	404	0	-943
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-972	0	972	0	0
	Øvrig drift	55	57	-112	0	0
3.- Bevillingsfinansieret center i alt		-918	57	861	0	0
3.- Projekter med særskilt bevilling	Lønsum (konto 18)	265	-564	0	300	0
	Øvrig drift	357	-57	0	-300	0
3.- Projekter med særskilt bevilling i alt		621	-621	0	0	0
3.- Videreførsler i alt		-124	-2.083	1.264	0	-943

Som det fremgår af tabellen ovenfor, videreføre stiftet 943 t.kr. til 2024. Heraf 618 t.kr. til dækning af en fratrædelsesgodtgørelse og 325 t.kr. til dækning af advokatbistand

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Fyens Stift (aktiver)

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	0	0
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt		0	0
	Anlægsaktiver i alt		0	0
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	927	2.399
	Tilgodehavende feriepenge staten	613015	0	39
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	7.101	6.720
	Likvide beholdninger	63XX	7.118	6.504
	Omsætningsaktiver i alt		15.146	15.662
	Aktiver i alt		15.146	15.662

Tabel 3.2.1. Balance for Fyens Stift (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-13.304	-15.421
	Overført ikke-disponeret	40610-74063	-1.462	-943
	Reserveret projekter	740640-75XX	-621	0
	Likviditetsoverførsler	7468XX	21.150	14.650
	Egenkapital i alt		5.762	-1.715
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	0	0
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	0	0
	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Langfristede gældsposter i alt		0	0
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-1.400	-4.008
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-461	-672
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.329	-821
	Skyldige feriepenge	94XX	-17.531	-8.418
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-186	-28
	Kortfristet gæld i alt		-20.908	-13.948
	Gæld i alt		-20.908	-13.948
	Passiver i alt		-15.146	-15.662

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

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2023 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2023	5.762
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-621
Heraf overført ikke-disponeret	-1.462
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-5.236
Overført resultat	
Årets resultat	-2.241
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	621
Heraf overført ikke-disponeret	-745
Resultat fra delregnskaber, der ikke kan videreføres	-2.117
Egenkapital pr. 31.12.2023	-1.715

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

I tabel 3.3.2 herunder er videreførelser for stiftet ultimo 2023 specificeret. Både årets resultat, samt videreførelser ultimo året er nærmere beskrevet i foregående afsnit 3.1.1 "Resultatdisponering". Stiftsadministrationen samt centeradministrationen har ultimo 2023 ingen videreførte midler, da de anvendes til genopretningen 2024.

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2023 (t. kr.)

Stiftsadministration m.v.		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-618	
Ikke-disp. egenkapital - drift	-325	-943
I alt stiftsadministration	-943	
Centeradministration		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
I alt centeradministration	0	
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	0	
Viderført projektbev. - IV	0	0
I alt projekter med særskilt bevilling	0	
Anlægspuljen	0	
Fællesfonden	-772	
TOTAL	-1.715	

Stiftet er i 2023 blevet tilført likviditet til dækning af stiftets omkostninger, jf. fællesfondens likviditetsordning

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2023 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden i året	-6.500
Bortfald af videreførte midler	1.264
Total	-5.236

3.4 Likviditet og låneramme

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

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.5 Opfølgning på lønbevilling (t.kr.)	Bev.fin.		
	Stiftsadministration	Center	Total
Lønbevilling	5.091	4.169	9.260
Lønbevilling inkl. TB	5.709	4.169	9.878
Lønforbrug under lønbevilling	5.808	3.197	9.005
Total	99	-972	-873
Akk. opsparing ultimo 2022	-641	0	-641
Løn overført til/fra drift	0	0	0
Bortfald/omflytning	-76	972	896
Akk. opsparing ultimo 2023	-618	0	-618

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

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6.1 Bevillingsregnskabet for Fyens Stift

	Regnskab 2022	Bevilling 2023	Regnskab 2023	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	98.093	114.567	112.454	-2.113	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	11.587	13.596	13.472	-124	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	1.389	1.387	1.383	-4	100
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	94	97	97	-	100
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	294	-	-	-	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	-	-	-	-	-
Total	111.458	129.647	127.406	-2.241	98

Tabel 3.6.2 Fyens Stifts budgetafvigelser for regnskabet 2023 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	114.567	112.454	-2.113
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		106.586	105.166	-1.420
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		5.079	5.064	-14
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		0	0	-0
- heraf formål 24 - Godtgørelser		2.902	2.223	-679
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-0	-0
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	13.596	13.472	-124
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		9.100	9.272	173
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		4.496	3.578	-918
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	621	621
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	1.387	1.383	-4
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	97	97	-
9. - Reserver	Anden bevilling	-	-	-
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		-	-	-
I alt		129.647	127.406	-2.241

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Andre driftsomkostninger:

- Rettelse af feriepenge på tidligere medarbejder – kr. 66,56

Andre driftsindtægter:

- Rettelse af feriepenge på tidligere medarbejder – kr. 1577,55

4.1.2. Noter til balancen

Noter til anlægsaktiver.

Fyens stift har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver.

Noter til øvrige aktiver.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender (t. kr.)	2022	2023
Debitorer	785	1.425
Andre tilgodehavender	79	943
Kompetencefonden	62	31
Total	927	2.399

Stiftet havde ved udgangen af 2023 debitorer for 1.425 t.kr. af disse var 702 t.kr. forfaldne ved udgangen af året. De 618 t.kr. vedr. tilgodehavende fra Fællesfonden.

Af det resterende vedrører det primært menighedsråd i stiftet og sandligheden for tab på disse, anses derfor at være tæt på nul.

Kompetencefonden udgør udlæg for uddannelse og kurser, som forventes refunderet i 2024.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2022	2023
Periodeafgrænsning	2.782	2.596
Pensionsbidrag	72	51
Gruppeliv	17	16
Låneforeninger	40	43
Boligbidrag	572	574
Varmebidrag	178	195
Nettoløn	3.419	3.191
Periodeafgrænsning FLØS	21	54
Total	7.101	6.720

Tabel 4.1.2.4 indeholder primært forudlønnede. Herunder A-skat og pensionsbidrag

Noter til passiver.

Fyens Stift har ingen hensættelser og ingen langfristet gæld.

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2022	2023
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.400	-4.008
Anden kortfristet gæld	-340	-546
Skyldige feriepenge	-17.531	-8.418
Periodeafgrænsninger	-186	-28
Over- / merarbejde	-121	-126
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-1.329	-821
Samlet kortfristede gældsposter	-20.908	-13.948

Stiftet havde en leverandørgæld på 4.008 t.kr. ved udgangen af 2023. Størstedelen af gælden udgøres af 2.643 t.kr. der vedrører et mindre forbrug på pensionsudbetalingen på 313 t.kr., et mindre forbrug på studentermenigheden på 34 t.kr. og bortfald af videreførelser på 2.207 t.kr. De forfaldne fakturaer er udlignet/betalt ultimo januar 2024.

Specifikation af anden kortfristet gæld (t.kr.)	2022	2023
Anden kortfristet gæld	0	-211
Atp og feriekonto	-176	-179
AUB, AES og AFU	-163	-156
Total	-340	-546

Anden kortfristet gæld til Seniorbonus, ATP, feriekonto, AES/AER m.m. forfalder til betaling 1. kvartal 2024.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter (t.kr.)	2022	2023
Forpligtelser	-186	-28
Total	-186	-28

Stiftet havde en forpligtelse på 28 t.kr. som er periodiseringer som er betalt i 2023, men vedrører 2024.

Specifikation af skyldige feriepenge (t.kr.)	2022	2023
Præster	-15.021	-6.939
Skyldige feriepenge	-6.827	-6.939
Skyldige feriepenge - indefrysning	-8.194	0
Fællesfundspræster	-873	-389
Skyldige feriepenge	-350	-389
Skyldige feriepenge - indefrysning	-523	0
Lokalfinansierede præster m.m.	-845	-343
Skyldige feriepenge	-311	-343
Skyldige feriepenge - indefrysning	-535	0
Administrativt ansatte	-793	-748
Skyldige feriepenge	-691	-748
Skyldige feriepenge - indefrysning	-101	0
Total	-17.531	-8.418

Feriepengeforpligtigelsen er faldet med 9.113 t.kr. fra 2022 til 2023. Faldet skyldes primært indbetaling af de indfrosne feriepenge, som udgør 9.353 t.kr.

Tabel 4.1.2.8. Eventualforpligtelse

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

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Fyens Stift har ingen indtægtsdækket virksomhed.

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

Tabel 4.3.1 Årsværksforbrug Præster - Fyens Stift

Sognepræster og fællesfundspræster - årsværk	2021	2022	2023
Normerede antal præstestillinger	175,1	174,75	174,6
Forbrug antal præstestillinger	172,3	167,3	171,1
Mer-/mindreforbrug	-2,8	-7,4	-3,5
Normede antal fællesfundspræster	9	9,4	9,3
Forbrug antal fællesfundspræster	8,9	9,0	9,1
Mer-/mindreforbrug	-0,1	-0,4	-0,2
Normering i alt	184,1	184,15	183,9
Forbrug indenfor normering i alt	181,1	176,3	180,2
Mer-/mindreforbrug	-3,0	-7,8	-3,7
Forbrug lokalt finansierede præster	8,0	8,1	8,0
Forbrug præster i alt	189,1	184,4	188,2

Præster - fastansatte og vikarer - årsværk	2021	2022	2023
Normering (inkl. Fællesfondspræster)	184,1	184,2	183,9
Forbrug tjenestemænd	155,4	152,7	153,3
Forbrug fastansatte OK	20,5	23,0	16,1
Forbrug fastansatte i alt	175,9	175,7	169,4
Vikar forbrug	10,6	8,6	13,9
Præsteforbrug ex. barselsvikarer i alt	186,5	184,3	183,3
Mer-/mindreforbrug (mindreforbrug=negativt)	2,4	0,1	-0,6
Barselsvikarer	0,4	0,8	1,0
DP refusion barsel	-0,7	-0,7	-1,3
Præsteforbrug barsel	-0,3	0,1	-0,3
Lønrefusion	-2,0	-2,9	0,0
DP refusion sygdom	-3,1	-5,1	-2,8
Fradrag refusion i alt	-5,1	-8,0	-2,8
Total mer-/mindreforbrug	-3,0	-7,8	-3,7
Lokalfin. Præster	8,0	8,1	8,0
<u>Præsteforbrug i alt - inkl. Lokalfin. Præster</u>	<u>189,1</u>	<u>184,5</u>	<u>188,2</u>

Tabel 4.3.2 Stiftsadministrationens års værksforbrug

Fyens Stift	2021	2022	2023
Administration	3,03	3,53	3,65
Generel ledelse	0,54	0,47	0,51
Administration	2,10	2,48	2,66
Økonomi	0,09	0,17	0,18
IT	0,09	0,14	0,09
Ejendoms- og serviceopgaver	0,20	0,27	0,21
Præster	1,00	0,97	1,22
Præster	1,00	0,97	1,22
Rådgivning	2,06	1,83	1,48
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	2,06	1,83	1,48
Tilsyn og styrelse	2,77	2,86	3,41
Kommunikation	0,75	0,73	0,67
Sekretariatsbetjening	1,33	1,46	1,58
Stiftsråd	0,08	0,08	0,12
Tilsyn og myndighed	0,56	0,25	0,40
Valg	0,05	0,35	0,65
Samskabelse	0,28	0,05	0,00
Samskabelse	0,28	0,05	0,00
Projekter	0,00	0,00	0,00
Almindelig virksomhed i alt	9,14	9,24	9,77
Eksternt finansierede opgaver	1,19	1,13	1,20
Bindende stiftsbidrag (ekstern finansiering)	0,98	1,10	1,20
Indtægtsdækket	0,14	0,01	0,00
Stiftsmidler - ekstern finansiering	0,07	0,02	0,00
Formål 99 projekter	0,00	0,40	0,00
Nye sagsgange pensionsområdet	0,00	0,40	0,00
Stiftsadministration i alt	10,33	10,77	10,97

Tabel 4.3.3 Årsværksforbrug i center			
Fællesfondsløncenteret	Fyens Stift		
	2021	2022	2023
Administration	0,71	0,75	0,00
Faglig koordinering og intern administration	0,26	0,24	0,00
Faglig udvikling	0,46	0,52	0,00
IT	0,90	0,90	0,00
Systemdrift	0,25	0,20	0,00
Systemejer	0,35	0,30	0,00
Systemsupport	0,29	0,40	0,00
Drift	3,56	3,02	4,94
Kontrol og rapporteringsaktiviteter	0,34	0,25	0,25
Løndrift	3,22	2,77	3,83
Faste aktiviteter	0,00	0,00	0,85
Rådgivning og support	0,19	0,42	1,00
Rådgivningsaktiviteter	0,19	0,42	1,00
Udvikling	0,03	0,03	0,37
Udvikling og implementering	0,03	0,03	0,00
Andet	0,00	0,00	0,37
Almindelig virksomhed i alt	5,39	5,13	6,31
Eksternt finansieret	0,16	0,21	0,07
Indtægtsdækket - andet	0,07	0,16	0,00
Indtægtsdækket - HR	0,09	0,05	0,07
Eksternt finansieret i alt	0,16	0,21	0,07
Center i alt	5,55	5,34	6,38

For 2021 er årsværksforbruget blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år.

Da der ikke tidsregistreres på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.863 timer.

Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

4.4. Projektregnskaber

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

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Fyens Stift 2023 (t. kr.)

Projekt: Etabl. af praksis nye sagsadgang pensionsområdet	2019	2020	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	0	860	0	860	3-99
Indtægt	0	0	0	0	0	0	3-99
Løn	0	0	0	176	265	440	3-99
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	3-99
Omkostning	0	0	0	63	357	420	3-99
I alt Projekt: Etabl. af praksis nye sagsadgang pensionsomr	0	0	0	-621	621	0	

Afsluttet projekt:	Etablering af praksis nye sagsgange pensionsområdet
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektansøgningen	Pensionsenheden er i 2023 blevet en integreret del af FLC og kører sammen med den almindelige drift.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Ingen væsentlige afvigelser
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Ingen væsentlige afvigelser

Projekt: Bispeskifte Fyen Stift akt. XX 3 10	2019	2020	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	0	577	0	577	3-10
Indtægt	0	0	0	0	0	0	3-10
Løn	0	0	0	0	0	0	3-10
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	3-10
Omkostning	0	0	0	16	561	577	3-10
I alt Projekt: Bispeskifte Fyen Stift akt. XX 3 10	0	0	0	-561	561	0	

Afsluttet projekt:	Bispeskift Fyen Stift akt XX 3 10
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektansøgningen	Valget og vielsen gik planmæssigt og det blev afholdt inden for det fremsendte budget ifølge projektansøgningen.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Ingen væsentlige afvigelser

Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Ingen væsentlige afvigelser
---	-----------------------------

4.4.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Fyens Stift 2023 (t. kr.)

Projekt: FYN TB finansiering af merforbrug 2023/2024 3 10	2019	2020	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	0	0	618	618	3-10
Indtægt	0	0	0	0	0	0	3-10
Løn	0	0	0	0	0	0	3-10
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	3-10
Omkostning	0	0	0	0	0	0	3-10
I alt Projekt: FYN TB finansiering af merforbrug 2023/2024	0	0	0	0	-618	-618	

Rapportering:

Igangværende projekt:	FYN TB finansiering af merforbrug 2023/2024
Status for projektforløbet/delresultat ultimo året	Tillægsbevillingen er givet for at dække afgående kontorchef løn i 2024. Der er således ikke brugt af bevillingen endnu.
Evt. ændring i projektforsætninger iflg. oplysning til KM	Ingen væsentlige afvigelser
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Ingen væsentlige afvigelser

4.4.2. Anlægspuljeprojekter i stiftet – Delregnskab 9/Formål 98

4.4.2.1. Afsluttede projekter

Fyens Stift har ingen afsluttede anlægsprojekter.

4.4.2.2. Igangværende anlægsprojekter

Fyens Stift har ingen igangværende anlægsprojekter.

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

4.4.3.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) 2023 (t. kr.)

Bygning: Fyens Stift nyt toilet / ombyg køkken LUKKET							
	2019	2020	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	0	679	0	679	9-98
Anskaffelse	0	0	0	29	617	646	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning: Fyens Stift nyt toilet / ombyg køkken LUKKET	0	0	0	-650	617	-32	

Igangværende projekt:	<benævnelse>
Status for projektforløbet/delresultat ultimo året	Ombygningen er afsluttet og lokalerne er taget i brug. Der har været et mindreforbrug 32.000 kr.
Evt. ændring i projektforudsætninger iflg. oplysning til KM	Ingen væsentlige afvigelser
Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Ingen væsentlige afvigelser

Bygning: Fyens Stift Bispebolig LUKKET

	2019	2020	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	0	2.333	0	2.333	9-98
Anskaffelse	0	0	0	0	2.333	2.333	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning: Fyens Stift Bispebolig LUKKET	0	0	0	-2.333	2.333	0	

Igangværende projekt:	<benævnelse>
Status for projektforløbet/delresultat ultimo året	Tillægsbevillingen ift. bispeboligen løber også i 2024. Bispeboligen er taget i brug i juli 2023, men der mangler de sidste renoveringer bl.a. retning af fliser udendørs som er udskudt grundet vejrlig. Der er efter indflytning opdaget en kloakskade på første sal
Evt. ændring i projektforudsætninger iflg. Oplysning til KM	Det er estimeret at kloakskaden vil give et merforbrug på ca. 100.000 udover den ansøgte tillægsbevilling.

Evt. ændring i projektperioden iflg. KM-godkendelse	Ingen væsentlige afvigelser
--	-----------------------------

4.4.3.2. Igangværende projekter

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

4.5. Legatregnskaber

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

Legat: Lundegaards Stiftelses	Primo	Bevægelse	Ultimo
Aktiver	16.612	-3.190	13.422
Passiver	-16.612	3.190	-13.422
I alt Legat: Lundegaards Stiftelses	0	0	0
Forvaltede legat-aktiver i alt	16.612	-3.190	13.422

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

Fyens stifter forvalter ikke andre statslige aktiver.

4.7 Biregnskab vedr. bindende stiftsbidrag

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

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

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

Fyens Stifts sammensætning af stiftsrådet er vedlagt som bilag.

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

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

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

4.7.1 Faglige resultater

Stiftsrådet har i 2023 arbejdet med de definerede områder for valgperioden:

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

Stiftsrådets arbejde begyndte med årets nytårskur i Odense Domkirke, som var lagt sammen med afgående biskop Tine Lindhardts afskedsreception. Her deltog 550 gæster fra menighedsrådene, præster, samarbejdspartnere og gæster fra Fyn og hele landet.

Stiftsrådet har støttet Folkekirkens deltagelse på Det fynske Dyrskue samt ved andre events.

Derudover har Stiftsrådet bevilget en række ansøgninger, omfattet af rammerne for det bindende stiftsbidrag.

Undervisningsprojektet Teologisk Undervisning Fyn videreførtes med fortsat stor succes med flere end 60 deltagere fordelt på tre undervisningsår.

Stiftspræstekonkventet blev gennemført den 7. og 8. juni 2023 med temaet "Mission Impossible? – Kalder sekulariseringen på fornyet mission?". på Hotel Svendborg med ca. 100 deltagende præster.

Stiftsrådet har udgivet to publikationer i 2023. Henholdsvis en stiftsbog med titlen "Kirkens mange sprog", samt et avistillæg - "Kirkens Veje" - i samarbejde med Fyens Stiftstidende og Fyns Amts Avis. Stiftsrådet har endvidere ydet et tilskud til festskrift i anledningen af 75 året for kvindelige præster "Fra Edith til Tine – Kvindelige præster på Fyn gennem 75 år"

Årets Stiftsdag blev som vanligt afholdt den sidste lørdag i september i forbindelse med Landemode. Ca. 310 menighedsmedlemmer og præster deltog i arrangementet på Odeon.

Endelig skal det nævnes, at en stor del af Stiftsrådets virke finder sted i udvalgsarbejdet. Underudvalgene er Kommunikationsudvalget, Kirken på Landet, Udvalget for Migrant- og mellemkirkeligt arbejde samt Diakoniudvalget. Udvalgene består af både stiftsrådsmedlemmer og eksterne deltagere. Der blev endvidere afholdt en temadag den 9. maj 2023, hvor temaet var

Stiftsrådets arbejde, herunder udvalgenes arbejde. Stiftsrådet arbejder videre med ønsket om yderligere udvalg i 2024

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

4.7.2 Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et underskud på 434 t.kr. Underskuddet er finansieret af tidligere års overskud, således at regnskabet går i nul for året. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er nærmere gennemgået senere i dette afsnit.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2023 på 1870 t.kr. (1752 t.kr. i 2021), hvilket svarer til 0,38 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Det bindende stiftsbidrag kan maksimalt udgøre 1% af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

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

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

Årets økonomiske resultat på 434 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 2.3.1.

Tabel 4.7.1. Formålsopdelt bindende stiftsbidrag

Tabel 4.7.2.1 Bindende stiftsbidrag for Fyens Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)				
Formål		Regnskab	Budget	Periodens
		2023	2023	forskel
75	Kommunikation	1.112.907	1.025.000	87.907
76	Formidling	273.460	610.000	-336.540
77	Udviklingsprojekter	709.656	844.000	-134.344
78	Mellemkirkeligt	22.196	73.000	-50.804
79	Andet	186.742	267.000	-80.258
Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt		2.304.960	2.819.000	-514.040
Finansiering i alt		-2.304.960	-2.819.000	514.040
Indtægter bindende stiftsbidrag		-1.870.961	-1.870.962	1
Dækning af merforbrug		-433.999	-948.038	514.039
Hensat overskud		-	-	-
Bindende stiftsbidrag i alt		0	0	0

Resultatdisponering

Tabel 4.7.2.2 Resultatdisponering for Fyens Stift 2023 (kr.)

	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-1.870.961	2.304.960	433.999	-1.254.722	-820.723

For 2024 er der planlagt aktiviteter for de videreførte midler på de i alt 1.255 t.kr.

4.7.3. Forventninger til det kommende år

4.7.3.1. Økonomiske rammer

Til delvis finansiering af det øgede aktivitetsniveau i 2024 forøges udskrivningsprocenten fra 0,38% til 0,40%. Differencen budgetteres dækket via det fremførte overskud.

4.7.4. Eksterne påvirkninger

Der forventes ikke eksterne påvirkninger.

4.7.5. Detaljeret projektoversigt

Intet at bemærke.

Tabel 4.7.5 Bindende stiftsbidrag for Fyens Stift 2023 - formålsopdelt (kr.)

Formål	Regnskab 2023	Budget 2023	Periodens forskel
75 Kommunikation	1.112.907	1.025.000	87.907
Præsternes Studiefond	2.100	-	2.100
Stiftsbog	82.753	125.000	-42.248
Stiftsavis	87.500	-	87.500
Stiftsamenighedsrådsstævne	216.366	-	216.366
Kommunikation - lønudgift	718.885	800.000	-81.115
Kommunikation - drift	5.304	-	5.304
Kirkens veje	-	100.000	-100.000
76 Formidling	273.460	610.000	-336.540
Ikke specificeret	18.750	-	18.750
Præsternes Studiefond	2.190	-	2.190
Stiftsbog	7.809	-	7.809
Stiftspræstestævne	239.653	255.000	-15.347
Stiftsamenighedsrådsstævne	-	225.000	-225.000
Konferencer	-	50.000	-50.000
Temadag	2.981	40.000	-37.019
Religionspædagog - drift	2.077	-	2.077
Nytårskur	-	40.000	-40.000
77 Udviklingsprojekter	709.656	844.000	-134.344
Stiftspræstestævne	12.000	-	12.000
Religionspædagog - løn	426.195	370.000	56.195
Religionspædagog - drift	271.460	300.000	-28.540
Reformationsfejring generelt	-	33.000	-33.000
Uddannelsesleder	-	25.000	-25.000
Kirken på Landet	-	33.000	-33.000
Studenterpræster UCL/SDU	-	50.000	-50.000
Grøn omstilling	-	33.000	-33.000
78 Mellemkirkeligt	22.196	73.000	-50.804
Ikke specificeret	1.233	-	1.233
Kontingenter	-	15.000	-15.000
Andre tilskud/aktiviteter	20.239	25.000	-4.761
Migrantarbejde	-	33.000	-33.000
Diakoni - incl driftsramme til diakonipr	723	-	723
79 Andet	-2.118.219	-2.552.000	433.781
Ikke specificeret	-2.302.644	-2.819.000	516.356
Stiftsudvalg økonomi/stiftsråd	20.576	-	20.576
Præsternes Studiefond	10.000	-	10.000
Migrantpræst	5.000	-	5.000
Konferencer	6.400	-	6.400
Andre tilskud/aktiviteter	15.925	-	15.925
Netværksunderstøttelse	-	50.000	-50.000
Biskoppens tiltag	-	50.000	-50.000
Andre tilskud/støttebeløb	75.860	167.000	-91.140
Nytårskur	50.665	-	50.665
Bindende stiftsbidrag i alt	-	-	-

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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

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

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

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

Værdiansættelse

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

Bygningerne er registreret i det administrative fællesskabs regnskab. Der anvendes statens princip for værdiansættelse og regnskabsmæssig behandling af ejendomme, hvor aktivet optages til kostpris fordelt på grundværdi og bygninger og opskrives med større 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 aktiveres kun IT-enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og med en forventet levetid på mere end ét år. IT-udstyr under 50.000 kr. straksafskrives.

Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

Bygninger m.v.

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

Øvrige

Inventar:	3 år
Programmel :	3-8 år
IT-hardware:	3 år

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes, indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. I 2021 er praksis for håndtering af urealiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af obligationsbeholdningen, samtidig reguleres egenkapitalen tilsvarende. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (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.

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