

Årsrapport 2010
for
fællesfonden

Kirkeministeriet 2011
dok. nr. 40523/11

Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 173 om budget og regnskabsvæsen m.v. for fællesfonden af 29. januar 2010 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 Økonomistyrelsens vejledning af 18. november 2009 om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

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

Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Fællesfonden fungerer som folkekirkens fælleskasse. Ifølge lov om folkekirkens økonomi afholder fællesfonden en række nærmere bestemte udgifter, som de lokale menigheder er fælles om at drage nytte af. Fællesfonden dækker således:

- Løn, godtgørelse m.v. til præster og provster.
- Udgifter vedrørende stiftsadministrationerne, herunder pensioner til tidligere tjenestemandsansatte medarbejdere.
- Udgifter til folkekirkens fælles IT-løsninger.
- Tilskud til uddannelse af ansatte i folkekirken og af personer, der ønsker sådan ansættelse.
- Udgifter til en række særlige sagkyndige.
- Udgifter til revision af de lokale kirkelige kasser.
- Tilskud til særlige menigheder.
- Udligningstilskud til nedsættelse af kirkeskatten i økonomisk svage områder.
- Pensioner til tidligere tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.
- Fælles forsikrings- og skadesudgifter.

Herudover ydes tilskud i mindre omfang til forskellige folkekirkelige aktiviteter.

Fællesfondens indtægtsgrundlag består dels af landskirkeskatten, dels af en kompensation fra staten for anden lovgivnings provenuvirkning på kirkeskatten samt af enkelte, mindre driftsindtægter.

Landskirkeskatten opkræves sammen med den lokale kirkeskat.

Fællesfonden bestyres af stiftsøvrighederne og af et administrativt fællesskab efter bestemmelser fastsat af kirkeministeren og under ansvar over for kirkeministeren. Ministeren rådgives om fællesfondens forhold af en budgetfølgegruppe. Siden udarbejdelse af budgettet for 2008 har budgetfølgegruppen afholdt samråd med deltagelse af en læg repræsentant for hvert stift. En repræsentant fra Præsteforeningen samt en repræsentant for Dansk Organist og Kantor Samfund deltager ligeledes som observatører.

2.2 Årets økonomiske resultat

Fællesfonden kom ud af 2010 med et positivt resultat på 28,7 mio. kr. I budgettet for 2010 var det budgetterede resultat for året på 29,9 mio. kr. (ekskl. delregnskab 32, forsikring). Det endelige budgetterede resultat efter tillægsbevillinger tildelt i løbet af året var på 27,6 mio. kr. Årets resultat på 28,7 mio. kr. kan dermed henføres til 27,6 mio. kr. i form af budgetteret mindreforbrug og 1,1 mio. kr. i et ikke-budgetteret mindreforbrug (jf. tabel 2.3). Det ikke-budgetterede nettomindreforbrug er sammensat af et merforbrug på 14,9 mio. kr. under Folkekirkens IT grundet projekter fra 2008 og 2009, som er fuldført i 2010. Yderligere er der fremkommet en meromkostning på 3,3 mio. kr. grundet ændrede afskrivnings- og værdifastsættelsesprincip for fællesfondens bygninger. Et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. på præste- og provstelønninger mv. grundet vakante stillinger, ikke-budgetterede indtægter på knap 5 mio. kr. for stifternes administration af stiftskapitalerne samt flere mindreforbrug på de øvrige delregnskaber på i alt 8,8 mio. kr. giver et ikke-budgetteret nettoresultat på 1,3 mio. kr.

Stiftsadministrationer og IT-kontoret kan frit videreføre et eventuelt mindreforbrug af bevillingen på delregnskab 3 henholdsvis delregnskab 4 til projekter i fremtidige år. Oversigt over videreførte bevillinger til 2011 fra 2010 samt tidligere år fremgår af tabel 4.4 og er samlet på 17,3 mio. kr.

De konsoliderede driftsposter for fællesfonden fremgår af tabel 2.1.

Tabel 2.1 Fællesfondens økonomiske hovedtal 2010 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-1.162.640
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-18 & 22)	854.183
heraf personaleomkostninger (konto 18)	623.490
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	280.906
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	-1.110
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	-4
Årets resultat	-28.666

Ændringen af økonomiloven i 2006 medførte, at udgifter på pensions- og forsikringsområdet fra 2007 er blevet faktureret til de lokale kasser af fællesfonden. For at kompensere de lokale kasser de merudgifter, som lovændringen indebærer, blev landskirkeskatten reduceret svarende til de lokale kassers forsikringsbidrag, og fællesfonden udbetalte et generelt tilskud til de lokale kasser til finansiering af pensionsbidraget.

Som konsekvens af økonomilovens ændringer om betaling af forsikringsbidrag er delregnskab 32 – Folkekirkens forsikring – i lighed med tidligere årsrapporter – derfor ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat, men forsikringen er fortsat en del af balancen.

Tabel 2.2 giver status over fællesfondens balance ultimo 2010

Tabel 2.2. Fællesfondens balance (t. kr.)	Status ultimo. 31.12.10
Anlægsaktiver i alt	202.615
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	21.467
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	179.619
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	1.530
Omsætningsaktiver	313.562
Aktiver i alt	516.177
Egenkapital	-145.335
Hensatte forpligtelser	-104.667
Øvrige forpligtelser	-266.175
Passiver i alt	-516.177

Status for fællesfondens balance beskrives kort nedenfor. For en nærmere specifikation af status og udvikling henvises til bilag 6.2

Aktiver og passiver var ultimo 2009 på 451,5 mio. kr. Forøgelsen på 64,7 mio. kr. kan henføres til en forøgelse af omsætningsaktiverne grundet en stigning i den likvide beholdning som resultat af, en forøgelse af reserven på forsikringsordningen, en stigning i ikke-forbrugte men reserverede bevillinger til videreførelse samt genopretningen af fællesfonden.

Hertil kommer en mindre stigning i anlægsaktiver fra 197,2 mio. kr. ultimo 2009 til 202,6 mio. kr., som primært kan henføres til en forøgelse af materielle anlægsaktiver

Fællesfondens egenkapital var ultimo 2009 på 116,6 mio. kr. Forbedringen i egenkapitalen på 28,8 mio. kr. kan henføres til driftsresultatet på 28,7 mio. kr. samt en mindre bevægelse 0,1 mio. kr. grundet forskellige posteringer jf. afsnit 6.2, således at egenkapitalen ultimo 2010 udgør 145,3 mio. kr.

Hensatte forpligtigelser er steget fra 85,1 mio. kr., med 19,6 mio. kr. til 104,7 mio. kr. og skyldes hovedsagligt budgetterede hensættelser på ca. 23 mio. kr. til imødegåelse af pensionsforpligtigelser. Den resterende modsatrettede ændring skyldes primært, at flere stiftere i 2010 posterer et eventuelt overskud på det bindende stiftsbidrag som kortfristet gæld frem for tidligere som hensættelser.

Øvrige forpligtigelser er steget fra 249,8 mio. kr. med 16,4 mio. kr. til 266,2 mio. kr., hvilket til dels skyldes ovenfor nævnte omplacering af overskud på det bindende stiftsbidrag samt en forøgelse af langfristet gæld grundet forsikringsreservens opbygning ved årets forsikringsoverskud. Den resterende stigning dækker over mindre bevægelser hos stifterne på anden kortfristet gæld, skyldige feriepenge, samt periodeafgrænsningsposter.

Tabel 2.3. giver en oversigt over fællesfondens indtægter og udgifter fordelt på delregnskaber. Det fremgår, at der er et mindreforbrug mellem budget og realiseret regnskab på 1,3 mio. kr. Hvis der korrigeres for et merforbrug på delregnskab 4, som er finansieret af videreførte midler fra 2009, forøges mindreforbruget yderligere.

Delregnskab 1, Landskirkeskat mv.: Merindtægten kan henføres til ikke budgetterede indtægter i form af midler fra staten på 5,3 mio. kr. til finansiering af seniorbonusordning (jf. bilag 6 og delregnskab 7).

Delregnskab 2, Præster og Provster: Et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. som skyldes vakancer.

Delregnskab 3, Stiftsadministrationer mv.: Et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. skal korrigeres for bortfald af indtægter på 4,8 mio. kr. i forbindelse med administration af stiftsmidlerne. Det resterende merforbrug dækker over mer- såvel som enkelte mindreforbrug i de forskellige stiftere.

Delregnskab 4, Folkekirkens IT: Et merforbrug på 14,9 mio. kr. som skyldes tidligere års projekter og opgaver, som er finansieret af videreførte midler.

Delregnskab 5, Folkekirkens uddannelser: Mindreudgifter på 1,4 mio. kr. kan henføres til færre aktiviteter på kirkefunktionæruddannelser samt en ikke-forbrugt bevilling til introduktionskurser for nyansatte i provstierne.

Delregnskab 6, Folkekirkens fællesudgifter: Mindreudgifter på 2,2 mio. kr. kan primært henføres til mindreudgifter i stifterne til provstirevision samt ikke forbrugte midler på Nationalmuseets bevilling.

Delregnskab 7, Folkekirkelige tilskud: Delregnskabet afvigelse på 4,0 mio. kr. kan primært henføres til et merforbrug på formål 10, som i lighed med regnskabet for 2009 skyldes hensatte midler til seniorbonusordning (jf. delregnskab 1 samt bilag 6) på 5,3 mio. kr. Mindreforbrug til forsøgsprojekter mellem menighedsråd samt stifterne årsmøde reducer nettomerforbruget.

Delregnskab 11, Finansielle poster: Grundet større beholdning af likvide midler end budgetteret har der ikke været behov for at optage likviditetslån, hvorfor der ikke har været renteudgifter i 2010.

Tablet 2.3. Fællesfondens administrerede udgifter og indtægter 2010 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-1.066.598	-1.071.898	-5.300	6.1.1.
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	591.411	585.867	-5.544	6.1.2.
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	76.497	74.197	-2.300	6.1.3.
4 - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	86.259	101.149	14.889	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	49.397	48.012	-1.385	6.1.5.
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	23.945	21.780	-2.166	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	21.006	25.199	4.193	6.1.7.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	5.277	2.279	-2.998	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	131.938	131.937	-1	6.1.21.
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	53.221	52.814	-408	6.1.31.
Total		-27.646	-28.666	-1.020	
32 - Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-	-	-	6.1.32.

For en nærmere redegørelse henvises til bilag 6.

Tablet 2.3a Tillægsbevillinger 2010 (kr.) fra omprioriteringspuljen m.m. - tildelt 2010

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto
TB Københavns stift DSUK 69937/10	0	39.268	39.268
TB Lolland-Falsters regnskabsassistance 69928/10	0	-90.000	-90.000
TB Lolland-Falsters stift DSUK 69928/10	0	35.000	35.000
TB Lolland-Falsters stift tilbygning 592777/09	0	1.100.000	1.100.000
TB Ribe stift dåbsoplæringsudvalg	0	42.000	42.000
TB Ålborg stift bispevalg 2010 28538/10	10.415	455.585	466.000
TB Ålborg stift istandsættelse bispebolig 28538/10	0	379.125	379.125
TB IT-kontoret regnskabsassistance	0	90.000	90.000
TB IT-kontoret provsti budgetstøttesystem 71876/10	0	655.979	655.979
TB IT-kontoret NS opgadering 71876/10	0	400.000	400.000
TB Sjællands KMS rektors kifte 29636/10	89.659	0	89.659
TB Sjællands KMS compensation pension 29636/10	38.961	0	38.961
TB Danske kirkedage åbningsgudstjeneste 66935/10	0	100.000	100.000
TB Døvemøenighed Øst - Løn til kirketjener 26271/10	0	132.438	132.438
TB Sankt Petri Menighedsråd 18812/10	0	165.663	165.663
Tillægsbevillinger i alt	139.035	3.505.058	3.644.093
TB Haderslev stift gartner 29842/10	115.000	-115.000	0
TB Viborg stift fratrædelsesaftale 129077/10	110.000	-110.000	0
TB Ålborg stift servicemedarbejder 16227/11	276.954	-276.954	0
Omflytninger mellem drift og løn alt	501.954	-501.954	0

Kirkeministeren fastlagde budgettet for fællesfonden for 2010 i november 2009. Disse tal fremgår af første kolonne (budget 2010) i nedenstående tabel 2.3b . Det endelige budgettal 2010 indeholder en række omposterings og tillægsbevillinger (jf. tabel 2.3a). Det er tallene for budget + TB, der er anvendt som budgettal i denne årsrapport.

Tabel 2.3a Tillægsbevillinger 2010 (kr.) fra omprioriteringspuljen m.m. - tildelt 2010

Tabel 2.3b Budget og tillægsbevillinger (t. kr.)	Budget 2010	Budget +TB 2010	Difference
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompens	-1.066.598	-1.066.598	0
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	591.411	591.411	0
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	74.525	76.497	1.971
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	85.113	86.259	1.146
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	49.268	49.397	129
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	23.945	23.945	0
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	20.608	21.006	398
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoud)	5.277	5.277	0
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	131.938	131.938	0
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	53.221	53.221	0
Total	-31.290	-27.646	3.644
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-0	-	0

Nedenstående kommentarer til tabel 2.3b beskriver de ændringer, der er foretaget i forhold til det oprindelige budget.

Delregnskab 1

Fællesfonden modtager et tilskud til den gejstlige betjening af Rigshospitalet på i alt 1,4 mio. kr. jf. Finanslov 2010. Denne indtægt fremgik ikke af det oprindelige budget 2010, men da den er en del af finansloven 2010 figurerer den ikke som en tillægsbevilling.

Delregnskab 3

I 2010 har flere stifter modtaget tillægsbevillinger fra fællesfonden i forbindelse med omorganisering, bispevalg og lignende aktiviteter. Tabel 2.3a er en oversigt over disse tillægsbevillinger på samlet knap 2 mio. kr.

Delregnskab 4

Folkekirkens IT har modtaget tre tillægsbevillinger på i alt 1,1 mio. kr. Tillægsbevillingerne finansierer regnskabsassistance i Folkekirkens Administrative Fællesskab, opgradering af statsadministrationernes Navision Stats samt ændring af provstiernes budgetsystem som følge af

bekendtgørelse 1491. Ændringerne omfatter implementering af dimensioner og funktionalitet til angivelse af og fordeling af lønomkostninger vedrørende medarbejdere.

Delregnskab 5

Forøgelsen af budget 2010 for folkekirkens uddannelsesinstitutioner vedrører to tillægsbevillinger til Sjællands Kirkemusikskole på henholdsvis 90.000 kr. til finansiering af rektorskifte samt 40.000 til kompensation for ekstra pensionsudgifter.

Delregnskab 7

Budgettet for delregnskabet er blevet tilført midler på 0,2 mio. kr. til Menigheden Skt. Petri til finansiering af ekstraudgifter i forbindelse med barselsvikariat, øgede energiomkostninger og ekstraudgifter til pension. Derudover har fællesfonden delfinansieret åbningsgudstjeneste i forbindelse med Danske Kirkedage med 0,1 mio. kr. samt bevilliget lønmidler til Døvemeningen Øst på 0,1 mio. kr. I alt 0,4 mio. kr. er tilført delregnskabet.

2.3 Årets faglige resultater

Fællesfondens aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor. Her er der, i lighed med foregående år, lagt vægt på at anskueliggøre omfanget af følgende aktiviteter:

- Personaleforbrug i form af anvendte årsværk,
- IT-aktiviteter i form af antal pc-arbejdspladser, brug af helpdesk og personaleforbrug,
- Uddannelsesvirksomhed i form af antal studerende og kursusdage,
- Forsikringsvirksomhed i form af udgifter til dækning af skader.

Årsværk for præster

Af tabel 2.4 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i folkekirkens 10 stifter i Danmark.

Det samlede antal anvendte årsværk viser en afvigelse i form af et mindreforbrug på ca. 11,7 årsværk i forhold til normering. Af tabellen ses, at de største mindreforbrug af årsværk findes i to stifter, Viborg Stift og Københavns Stift med mindreforbrug på 3,0 årsværk og 4,7 årsværk hvilket skyldes vakancer. Helsingør Stift har et merforbrug på 3,2 årsværk. Det skal bemærkes, at både Viborg og København stifter står til at afgive præstestillinger når den nye præstefordeling er fuldt implementeret i 2015. Helsingør derimod vil på det tidspunkt få tilført knap 14 stillinger. De øvrige stifter har samlet set et lille nettomindreforbrug, hvilket også primært skyldes vakancer.

Lokalt finansierede præster finansieres af den lokale kirkekasse og dermed ikke af fællesfonden samt staten. Derfor indgår de kun som en supplerende oplysning.

Tabel 2.4 Præstestillingernes personaleforbrug

Stift	Antal anvendte årsværk	Antal anvendte årsværk	Antal normerede årsværk	Antal anvendte årsværk	Afvigelse	Lokalt finansierede præster
	2008	2009	2010	2010		
København Stift	212,10	210,10	215,80	211,10	-4,70	4,70
Helsingør Stift	264,80	264,80	271,90	275,10	3,20	11,50
Roskilde Stift	237,60	249,10	252,10	250,30	-1,80	13,50
Lolland-Falster Stift	62,00	62,80	63,00	62,70	-0,30	0,00
Fyns Stift	184,50	184,80	186,50	184,00	-2,50	5,30
Aalborg Stift	212,10	209,60	214,80	213,40	-1,40	4,40
Viborg Stift	175,70	177,10	179,70	176,70	-3,00	4,70
Århus Stift	273,90	273,90	275,00	274,90	-0,10	17,80
Ribe Stift	156,70	153,10	154,70	155,70	1,00	1,90
Haderslev Stift	177,70	174,70	178,30	176,20	-2,10	5,40
I alt	1957,10	1960,00	1991,80	1980,10	-11,70	69,20

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i stifterne opdelt på sagstyper. Der har været en stigning i årsværksforbrug på 4,3 årsværk i forhold til 2009 svarende til en stigning på 3,5 pct. I 2009 blev opgørelsesmetoden for årsværksforbrug ændret grundet ibrugtagning af Mtid (tidsregistrering). Da det derfor er første år, hvor der kan sammenlignes med tidligere år med udgangspunkt i samme opgørelsesmetode er det begrænset, hvad der kan konkluderes.

Tabel 2.5 Personaleforbrug i stiftsadministrationer

Sagstyper i stiftsadministrationen	Antal forbrugte årsværk		
	2008	2009	2010
Amanuensisfunktionen for biskoppen	10,6	9,5	10,6
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	21,8	22,0	20,2
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	5,9	4,4	3,4
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	4,4	2,3	2,7
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	14,8	13,8	11,6
Rådgivning af menighedsråd og provsttudvalg	19,3	11,6	15,6
Sekretariat for stiftsudvalg m.v	5,7	4,9	5,8
Personalesager	1,8	1,6	0,6
Stiftsadministrationers drift	16,1	44,4	48,0
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	16,0	8,5	8,9
Tjenestemandspensioner	0,4	0,1	0,0
I alt	116,8	123,1	127,4

Som der fremgik, har der - udover den ovenfor nævnte stigning i det totale årsværksforbrug - umiddelbart været en mindre stigning i *Stifternes drift*. Stigningen består af flere mindre stigninger i de 10 stifter. Det skal dog bemærkes, at flere stifter har dedikeret udviklingsressourcer omkring samarbejde på tværs af stifter, hvilket forklarer noget af stigningen. Et enkelt stifts ressourceforbrug adskilte sig i 2009 grundet langtidssygedom samt en fratrædelsesaftale og en tilbagevenden til normalniveauet viser sig som en stigning i regnskabsåret. 2010. Der er flere ressourceforskydninger mellem opgaver. Stigningen i stifternes rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg var forventelig grundet nye overenskomster for ansatte i sognene.

Årets faglige resultater for folkekirkens IT

De faglige resultater opdeles i en kort beskrivelse af de væsentligste projekter. For en opgørelse af nøgletal og driftsorienterede produktionsresultater henvises til Årsrapport 2010 for Folkekirkens IT.

De væsentligste projekter:

Personregistreringen

Der har i 2010 været arbejdet med aktiviteter, som, når et nyt CPR/Den elektroniske Kirkebog er sat i drift, vil betyde, at borgerne får adgang til flere selvbetjeningsydelser, og som desuden vil afskaffe en række arbejdsgange på kirkekontorerne.

Der har været tale om:

- Ændring af lov om anmeldelse af fødsler og dødsfald, som blev vedtaget i marts 2010 og sat i kraft den 1. oktober.
- Ændring af regelsæt vedrørende personregistreringen i Sønderjylland, som er i proces i Kirkeministeriets lovkantor.
- Omlægning af personregistreringen til et nyudviklet CPR/Den elektroniske Kirkebog, som sættes i drift i maj 2012, men er udskudt grundet arbejdsconflict hos leverandøren CSC.
- Omdannelse af kirkedistrikter til sogne.

Forenkling af regler og systemer vil sikre et mindre tidsforbrug på kirkekontorerne. Endelig er der igangsat en nyudvikling af uddannelsen i personregistrering, som fra 2012 skal lægge mere vægt på e-læring.

Folkekirkens og Kirkeministeriets it-anvendelse

Den omfattende modernisering af infrastrukturen, der understøtter en serviceorienteret arkitektur, og som blev påbegyndt i 2008 og stort set afsluttet i 2009, er i det forløbne år resulteret i:

- idriftsættelse af Kirkeårsportalen, et personligt hjælpemiddel til de pastorale skriveopgaver for mere end 2.000 præster.
- idriftsættelse af Kirkeministeriet og folkekirkens Intranet, som distribuerer nyheder fra Kirkeministeriet og stiftsadministrationerne foruden kvalitets- og produktivitetsfremmende komponenter som videndelingssites, håndbøger og forskellige linksamlinger.

Herudover har der været arbejdet med

- implementering af ændringer i hjælpemidler til den lokale økonomiforvaltning som følge af ændringerne i økonomiloven.
- en analyse af mulighederne for at systemunderstøtte en omlægning og kvalitetsforbedring af folkekirkens løn- og personaleområde.
- en større opgradering af stifters og institutionernes økonomisystem, til version 5.1
- færdiggørelse af ESDH-implementeringen (journalssystem), som blev påbegyndt i 2008
- analyse og udvikling af funktionalitet, som understøtter menighedsråd og sogne i arbejdet med planlægning af kirkelige aktiviteter på egne hjemmesider, sogn.dk, folkekirken.dk samt i Outlook
- i samarbejde med en række sogne at udvikle en praksis for at anvende Outlook i den daglige planlægning af arbejdstid for kirkefunktionærerne
- færdiggørelse af behovsopgørelse og igangsætning af udbud vedrørende systemet til kapitalforvaltning og forvaltning af gravstedsaftaler (KAS). I forbindelse hermed er der blevet gennemført en omfattende analyse af arbejdsgange, som er resulteret i oplæg til gennemgribende ændringer af forvaltningsområdet.

Endelig har It-kontoret været impliceret i

- udvikling af en hjemmeside samt af metoder og værktøjer til en lokal indsats i området strategisk kompetenceudvikling og herunder opfølgning på MUS.

It-governance

Aktiviteterne i det indeværende år har været præget af den omfattende omlægning af it-infrastrukturen fra afgrænsede applikationer til den serviceorienterede arkitektur, som på baggrund af brugernes roller og ansættelsessted stiller de nødvendige data og informationer til rådighed.

Blandt aktiviteterne nævnes:

- udvikling og implementering af en *Governance for Kirkenettets SharePoint Farm*, som indeholder bindende retningslinjer for leverandørernes arbejde med drift og udvikling i test- og driftsmiljøer
- implementering af NemID for Kirkeministeriet på Borger.dk
- revision og implementering af sikkerhedscertifikater og certifikatpolitikker på servere i Kirkenettet
- fortsat indkøring af styringsværktøjer i Projektsekretariatet, som blev påbegyndt i 2010
- videreudvikling af den automatiserede brugeroprettelse
- gennemførelse af en risikoanalyse baseret på en struktureret vurdering af de forretningsmæssige konsekvenser fra system- og dataejere
- idriftsættelse af et opetidssystem, som giver alle chefer, sikkerhedsansvarlige og brugere mulighed for online at monitorere alle systemernes tilgængelighed
- udrulning af Windows 7 og Office 2010 samt nyudvikling af en ”gør det selv-installationsguide
- revision af it-arkitekturprincipperne (www.kirkenettet.dk).

It-kontorets årsværk

Personaleforbruget i It-kontoret har i 2010 været på i alt 32,8 årsværk. Den mindre stigningen i årsværk skal ses i forhold til stigningen i antal arbejdspladser, installationssteder samt de totale antal bruger. Samtidigt har der været et fald i henvendelser til Brugerservice, hvilket samlet må betegnes som meget tilfredsstillende. Det skal bemærkes, at stigningen fra 2008 til 2009 skyldes en ændret opgørelsesmetode.

Tabel 2.6 Aktiviteter i folkekirkens IT

Folkekirkens IT	2008	2009	2010
Aktiviteter:			
Antal pc- arbejdspladser	3.338	3.497	3.686
Antal installationssteder	2.415	2.669	2.807
Antal brugere	4.325	4.100	4.228
heraf personregisterførere	3.165	3.200	3.285
Antal henvendelser til Brugerservice	30.467	42.041	39.932
heraf vedr. pc-support	22.199	25.554	23.915
heraf vedr. personregistrering	8.268	13.530	13.482
heraf vedr. leverancer og gen. spm.		2.957	2.535
Antal årsværk	32,7	32,5	32,8

Uddannelse og efteruddannelse af præster

Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse København, Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse Århus og Teologisk Pædagogisk Center Løgumkloster udgør de tre folkekirkelige uddannelsesinstitutioner for præster og kirkelige undervisere.

Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse i København og Århus varetager begge følgende kursustyper:

- Den obligatoriske uddannelse af teologiske kandidater (pastoralseminariet)
- Efteruddannelse af nyansatte præster
- Efteruddannelse af nyansatte provster

Den samlede kursusaktivitet ses af de to tabeller nedenfor. Studieaktivitet målt i antal kursisdage er steget med 0,4 pct. i København i forhold til 2009. I Århus ses et fald i kursisdage på 34,3 pct. Faldet i Århus skyldes et kraftigt fald i antal kursister. Det lave optag kan forklares med antallet af optagne på Teologi i Århus, som har været jævnt faldende fra sidst i 90'erne til 2008. De sidste par år, er optaget igen på vej opad. En kursisdag er 7,4 timer.

Tabel 2.7 FIP København

Studieaktivitet	2009	2010
Antal kursister	441	490
Antal kursusdage	244	243
Antal kursistdage	6.124	6.149

Tabel 2.8 FIP Århus

Studieaktivitet	2009	2010
Antal studerende	56	37
Antal kursusdage	171	170
Antal kursistdage	4.788	3.145

Tabel 2.9 TPC

Studieaktivitet	2009	2010
Antal kursister	1.634	1.621
Antal kursusdage	491	438
Antal kursistdage	7.377	7.328

Teologisk Pædagogisk Center Løgumkloster (TPC) udvikler og gennemføre efteruddannelse for præster og andre kirkelige medarbejdere bl.a. i almenteologiske, pædagogiske samt praktiskeologiske fag.

TPC opdeler opgaverne i:

1. Kurser
2. Konferencer
3. Rådgivning/formidling
4. Forskning
5. Projektarbejde
6. Internationalt arbejde

Tabel 2.9 er en oversigt over TPC's kursusaktivitet, som viser et mindre fald i forhold til 2009. Faldet i kursusaktiviteten, målt i antal kursistdage, er dog ubetydelig.

Kirkemusikskolerne

Nedenfor er vist udviklingen i antal færdiguddannede for folkekirkens 3 kirkemusikskoler.

Tabel 2.10 Gennemførte uddannelsesforløb

Sjællands Kirkemusikskole	2009	2010
PO- organister	14	13
Organister	93	94
Kirkesangere	46	35
Kirkekorledere	3	4
I alt	156	146

Løgumkloster Kirkemusikskole	2009	2010
PO- organister	18	16
Organister	56	60
Kirkesangere	51	56
Kirkekorledere	0	0
Klokkenister	10	5
I alt	135	137

Vestervig Kirkemusikskole	2009	2010
PO- organister	20	19
Kirkesangere	8	11
Kirkekorledere	0	0
I alt	28	30

Antal gennemførte uddannelsesforløb i Kirkemusikskolerne har samlet udvist et mindre fald på 1,9 pct. i forhold til 2009.

Kirkefunktionæruddannelse

Fællesfonden yder tilskud til uddannelsen af kirkefunktionærer: Kordegne, kirketjenere og gravere. Kirkefunktionæruddannelsen foregår på AMU-Fyn.

Antal personer, der har gennemført de forskellige uddannelser, fremgår af tabel 2.11 nedenfor. Som konsekvens af *cirkulære nr. 9685 af 7. august 2009 om uddannelseskrav for kirkefunktionærer* er kirkefunktionæruddannelsen blevet omstruktureret fra og med 2009

Tabellen viser statistik for AMU-uddannelser for medarbejdere i folkekirken, som har fulgt AMU-uddannelserne, og viser den obligatoriske grunduddannelse for kirketjenere, gravere og kordegne samt den obligatoriske efteruddannelse for kordegne – afhængig af jobfunktionen samt efteruddannelse for kirkefunktionærer.

Folkekirkens brancheudvalg under SCKK er ansvarlig for at udvikle, kvalitetssikre og markedsføre AMU-uddannelserne til folkekirkens medarbejdere.

Brancheudvalget er sammensat af repræsentanter fra arbejdsgiver- og arbejdstagerorganisationer i folkekirken. Brancheudvalget har følgende sammensætning: Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd, Danmarks Kirketjenerforening, Danmarks Kordegneforening, FAKK – Forbundet af Kirke- og kirkegårdsansatte, 3F, FPO – Foreningen af Præliminære Organister og Dansk Kirkemusiker Forening.

Tabel 2.11

Statistik for hold afholdt under Kirkeministeriet		
Hold	Antal deltagere	
	2009	2010
Obligatorisk grunduddannelse for kirkefunktionærer		
<i>Fælles for alle</i>		
Renholdelse af kirkens omgivelser	12	0
Kirkens rengøring, teknik og vedligehold	134	178
<i>Fælles for kirketjenere/gravere</i>		
Praktisk Kirketjeneste	171	211
Specialrengøring	22	62
<i>For kordegne</i>		
Liturgisk kirketjeneste	65	47
Betjening af menighedsråd	60	57
Verificering ved navneændring	45	62
Personregistrering, grundkursus	115	179
Personregistrering, systemkursus	28	24
Personregistrering, særlige opgaver	42	51
Forvaltningsret i sagsbehandlingen	75	55
Efteruddannelse for kirkefunktionærer		
<i>Fælles for alle</i>		
Medvirken ved kirkens kulturelle og sociale ydelser	13	9
Håndtering af den problemfyldte brugerkontakt	12	37
Den professionelle betjening af kirkens brugere	50	40
<i>Fælles for kirketjenere/gravere/gravermedhjælpere</i>		
Klokkringning	36	0
Procedure og praktiske forhold ved dødsfald	-	97
Betjening og styring af de automatiske anlæg i kirken	-	7
Præventiv konservering af kirkens udstyr	-	68
Obligatorisk efterudd. for kirkefunktionærer - Afhængig af funktion		
Regnskab og budget	46	61
Økonomistyring i offentlige organisationer	141	134
Konteringsinstrukser	91	424
Montage og justering af sensorer i procesindustrien (krematorie)	24	0
I alt	1.182	1.803

I forhold til 2009 har der været en stigning på næsten 53 pct. deltagere i 2010. Det skyldes, at siden overgangen af uddannelsen til AMU Center Fyn, har flere allerede ansatte kirkefunktionærer valgt at uddanne sig på de nye moduler. Der udover er en specifik stigning på 333 kursister – svarende til 370 pct. – på modulet *Konteringsinstrukser* afledt af overgangen til nye budgetter og regnskaber.

Forsikringsvirksomhed

Den gennemsnitlige årlige udgift til skader målt over 100 år blev i 2004 i årets priser vurderet til 50 mio. kr. Det budgetterede beløb i 2010 var på knap 78,0 mio. kr. til skader. I 2010 har den samlede udgift til skader udgjort 30,8 mio. kr. (hvoraf 15,2 mio. kr. er udbetalt i 2010 og 15,6 mio. kr. hensat til fremtidig udbetaling vedr. skader i 2010). Korrigerede/tilbageførte hensættelse vedrørende skader fra tidligere år samt omkostninger til administration mv. giver derved et overskud på 11,1 mio. kr. i 2010 jf. bilag 6.3.

I nedenstående tabel 2.12 er skaderne opgjort på type. Tyveri og vandskader udgør henholdsvis 45,9 pct. og 14,1 pct. af de samlede udgifter (udbetalte erstatninger og hensættelser). Der har i forholdt til 2009 været et fald i antallet af totale skader såvel som skadesomkostningerne. De store mængder sne i vinteren 2010/2011 har forårsaget flere vandskader end et gennemsnitsår, hvorfor omkostningen til skadestypen er steget med 357 pct. siden 2009. Stigningen forventes også at slå igennem på 2011 regnskabet.

Tabel 2.12 Skader 2010 i kr.

	Antal skader	Udbetalte erstatninger	Hensættelser	Udgifter i alt
Brand inkl. el/kortslutning	76	1.707.826	1.590.758	
Diverse	240	2.160.701	2.857.962	
Glas	108	619.921	513.781	
Hærværk	1	8.197	820	
Svampe / Insekt	2	9.160	39.072	
Skjult rør	96	1.698.805	1.094.253	
Storm	0	0	0	
Tyveri	513	7.955.560	6.173.699	
Vand	72	1.005.279	3.319.423	
I alt	1.108	15.165.449	15.589.768	30.755.217

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Det budgetterede årsresultat for 2011 inklusiv tillægsbevillinger men eksklusiv delregnskab 32 – Forsikringer udgør 34,3 mio. kr. Samlet er forventningen til fællesfondens økonomi, at budgettet for 2011 kan holde.

Eksterne påvirkninger

Der er ingen forventninger om væsentlige nye påvirkninger i 2011 og frem fra eksterne faktorer siden budget 2011 blev vedtaget i november 2010.

3. Målrapportering

Målrapportering foregår efter de viste farvekoder.

	Opfyldt
	Delvis opfyldt
	Ikke opfyldt
	Ikke et mål her

For detaljeret målrapportering af resultataftaler for stifter, uddannelsesinstitutioner, Folkekirkens IT samt Folkekirkens Administrative Fællesskab henvises der til de enkelte aftaleparters årsrapport. Dette år var andet år for resultataftaler for It-kontor, stifter, og uddannelsesinstitutioner.

Nogle af målene var de samme som forrige år. For disse er det i farven skrevet med tal (09 eller 10), hvilket år det drejer sig om.

Der kan i de enkelte årsrapporter for stifter, uddannelsesinstitutioner og It-kontor læses nærmere om målopfyldelsen.

Stifter

Stifterne havde for 2010 følgende fem mål i deres resultataftaler:

1. Behandling af byggesager – behandlingstid hos stiftsadministration og konsulenter.
2. Præsteansættelser – kvalitet i præsteansættelsessager.
3. FLØS – Lønmaterialer skal være sendt til menighedsrådene senest tre bankdage før anvisningsdagen.
4. KIS (folkekirkens informationssystem) – rettidig indlevering af relevante oplysninger.
5. Overenskomster – udvikling af fælles procedure for løn- og afskedsforhandlinger.

Mål/Stift	København		Helsingør		Roskilde		Lolland-Falster		Fyen		Aalborg		Viborg		Århus		Ribe		Haderslev	
Byggesager	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10
Præsteansættelser	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10	09	10
FLØS																				
KIS																				
Overenskomster																				

På de mål der var de samme som forrige har stifterne set over ét forbedret sig, lige som stifterne har opfyldt de øvrige mål for 2010 tilfredsstillende.

It-kontor

Folkekirkens It-kontor havde fem følgende resultatmål for 2010:

1. Drift og servicering af it-aktiverne skal leve op til Service Level Agreement (SLA).
2. Kirkedistrikter skal være omlagt til sogne pr. 1. oktober 2010.
3. Intranettet skal være klar til ibrugtagning senest 1. april 2010.
4. Institutionerne skal være tilfredse med leverancer af udstyr – brugerundersøgelse.
5. Brugere skal være tilfredse med betjeningen i Brugerservice – brugerundersøgelse.

Grunden til at mål nr. 4 og 5 ikke er opfyldt, skyldes at ingen brugerundersøgelse blev gennemført.

Mål	It-kontor	
Drift og servicering af it-aktiverne skal leve op til SLA	09	10
Kirkedistrikterne skal være omlagt til sogne pr. 1. oktober 2010		
Intranettet skal være klar til ibrugtagning senest 1. april 2010	Udskudt fra 2010	
Institutionerne skal være tilfredse med leverancer af udstyr		
Brugere skal være tilfredse med betjeningen i Brugerservice	09	10

Folkekirkens Administrative Fællesskab

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) havde for 2010 tre resultatmål:

1. Overholde serviceaftaler – måling på leverance fra serviceaftaler.
2. Aktiv rådgivning – minimumsniveau for antal afholdte møder med partnere.
3. Partners administrative procedurer – implementering af nyt work-flow system hos stifter, uddannelsesinstitutioner og It-kontoret.

Mål	AdF	
Overholde serviceaftaler	09	10
Aktiv rådgivning	09	10
Partners adm. procedurer	Udskudt fra 2010	

Folkekirkens Administrative Fællesskab har for 2010 klaret opfyldelsen af resultatmål bedre end i 2009. Den udvikling forventes at fortsætte i 2011.

Præsteuddannelsesinstitutionerne

Folkekirkens præsteuddannelsesinstitutioner havde forskellige mål i 2010. Folkekirkens Institution for Præsteuddannelse (FIP) København havde tre resultatmål:

1. Inddragelse af provsten i praktikordning – omlægning af praktikordning for Pastoralseminariekurset.
2. Opfølgning af fagbeskrivelser – fremme den kvalitative evaluering og sammenlignelighed fra semester til semester af de enkelte fag.
3. Udvikling af vidensdatabase.

Mål nr. 3 om udvikling af vidensdatabase blev opgivet.

Folkekirkens Institution for Præsteuddannelse Århus havde også tre mål i 2010, hvor to var fælles med FIP København:

1. Opfølgning af fagbeskrivelser – fremme den kvalitative evaluering og sammenlignelighed fra semester til semester af de enkelte fag.
2. Udvikling af vidensdatabase.
3. Pilotprojekt for udvalgte praktikpræster.

Mål/Institution	FIP, København	FIP, Århus	TPC
Inddragelse af provsten i praktikordning			
Opfølgning af fagbeskrivelser			
Udvikling af vidensdatabase			
Pilotprojekt for udvalgte praktikpræster			
Definition og kortlægning			
Budgetopfølgning for de enkelte kurser			Videreført fra 2010
Undersøgelse af rekvireret undervisning			

Teologisk Pædagogisk Center havde tre resultatmål for 2010:

1. Definition og kortlægning – definition af fundament for undervisningsinstitutionernes planlægning og kortlægning af behov.
2. Budgetopfølgning for de enkelte kurser.
3. Undersøgelse af rekvireret undervisning

Præsteuddannelserne har generelt ikke problemer med at opfylde deres resultatmål. At FIP, Københavns resultatmål kun er delvis opfyldt, betyder dog ikke, at de to første mål ikke bliver til noget, modsat det tredje mål om udvikling af vidensdatabase.

Kirkemusikskolerne

Kirkemusikskolernes havde i 2010 for det meste fælles resultatmål:

1. Eksamensgivende uddannelse for organister, kirkesangere og kirkekorledere.
2. Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov.
3. Definition af fundament for ny studiestruktur.
4. Udvikling af administrative værktøjer.
5. Eksamensgivende uddannelse af klokkenister (kun for Løgumkloster Kirkemusikskole).

Kirkemusikskolerne holder generelt deres standard fra 2009.

Mål/Kirkemusikskole	Sjællands		Løgumkloster		Vestervig	
Eksamensgivende uddannelse for organister, kirkesangere og kirkekorledere	09	10	09	10	09	10
Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov	09	10	09	10	09	10
Definition af fundament for ny studiestruktur						
Udvikling af administrative værktøjer						
Eksamensgivende uddannelse af klokkenister			09	10		

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægges Kirkeministeren regnskab for fællesfonden.

Kirkeministeren 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. 173 af 29. januar 2010 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 Økonomistyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Fællesfondens bygninger 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 er pr. 31. december 2010 sat til den i 2010 udmeldte offentlige ejendomsvurdering for 2009.

Immaterielle og materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages bunkning af IT-aktiver, og der aktiveres kun enkeltaktiver med en kostpris på 50.000 kr. eller derover og en forventet levetid på mere end et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

- Forbedringer af lejemål	4 år
- Bygningsforbedringer	10 år
- Inventar	3 år
- Programmell	3-5 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

Fællesfondens resultat 2010 er på 28,7 mio. kr. mod forventet 27,6 mio. kr. Det ikke-budgetterede overskud på knap 1,1 mio. kr. dækker over et merforbrug på 14,9 mio. kr. på *Folkekirkens IT* som dog finansieres af overførte midler fra 2009 jf. Årsrapport 2009. Det resterende mindreforbrug på 16 mio. kr. skyldes primært et mindreforbrug 5,5 mio. kr. på præste- og provstelønninger mv. grundet vakante stillinger og derudover forskellige mindreforbrug på de enkelte delregnskaber jf. bilag 6.1, hvor forklarende noter til resultatopgørelsen er anført.

Tabel 4.1. Resultatopgørelse for fællesfonden

Note	Resultatopgørelse (t. kr.)	2009	2010
6.1	Ordinære driftsindtægter		
	Landskirkeskat og kompensation	-1.053.620	-1.071.898
	Salg af varer og tjenesteydelser	-93.764	-90.742
	Ordinære driftsindtægter i alt	-1.147.384	-1.162.640
	Ordinære driftsomkostninger		
	Forbrugsomkostninger		
	Husleje	2.855	2.670
	Andre forbrugsomkostninger	320	330
	Forbrugsomkostninger i alt	3.175	3.000
	Personale omkostninger		
	Lønninger	963.188	990.597
	Pension	30.774	33.443
	Lønrefusion	-388.011	-402.158
	Andre personaleomkostninger	1.901	1.608
	Personaleomkostninger i alt	607.852	623.490
	Andre ordinære driftsomkostninger	192.438	210.595
	Af- og nedskrivninger	11.380	17.097
	Ordinære driftsomkostninger i alt	814.845	854.182
	Resultat af ordinær drift	-332.539	-308.458
	Andre driftsposter		
	Andre driftsindtægter	-7.586	-9.223
	Overførselsindtægter	-837.690	-846.374
	Andre driftsomkostninger	901.974	908.665
	Pensioner, fratrædt personale	92.476	95.901
	Udligningstilskud og generelt tilskud	141.988	131.937
	Resultat før finansielle poster	-41.378	-27.552
	Finansielle poster		
	Finansielle indtægter	-1.779	-1.222
	Finansielle omkostninger	1.768	112
	Resultat før ekstraordinære poster	-41.389	-28.662
	Ekstraordinære poster		
	Ekstraordinære indtægter	-5	-4
	Ekstraordinære omkostninger	686	0
	Årets resultat	-40.708	-28.666

4.3 Balancen

Fællesfondens balance er opført i tabel 4.2 herunder.

Tabel 4.2

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	8.386	10.337
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	12.844	11.129
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		21.230	21.467
6.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	165.412	169.911
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	8.690	9.708
	Materielle anlægsaktiver i alt		174.102	179.619
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	1.773	1.530
	Finansielle anlægsaktiver i alt		1.773	1.530
	Anlægsaktiver i alt		197.105	202.615
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	39.653	42.106
	Periodeafgrænsninger	6190	48.133	47.787
	Likvide beholdninger	63XX	166.633	223.669
	Omsætningsaktiver i alt		254.419	313.562
	Aktiver i alt		451.524	516.177

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2010	Ultimo 2010
6.2.3	Egenkapital i alt	74XX	-116.573	-145.335
6.2.4	Hensættelser	76-77XX	-85.107	-104.667
6.2.5	<u>Langfristede gældsposter</u>			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-75.352	-86.420
	Langfristede gældsposter i alt		-75.352	-86.420
6.2.6	<u>Kortfristede gældsforpligtelser</u>			
	Leverandører af varer og tjenes	95XX	-24.280	-24.441
	Anden kortfristet gæld	97XX	-2.187	-6.159
	Skyldige feriepenge	94XX	-98.054	-103.626
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-49.860	-45.236
	Menigheder		-110	-293
	Kortfristet gæld i alt		-174.491	-179.755
	Gæld i alt		-249.843	-266.175
	Passiver i alt		-451.524	-516.177

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

4.5 Bevillingsregnskab

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

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

(t. kr.)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.053.620	-1.066.598	-1.071.898	-5.300	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	571.067	591.411	585.867	-5.544	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	75.834	76.497	74.197	-2.300	97
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	86.584	86.259	101.149	14.889	117
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	47.692	49.397	48.012	-1.385	97
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	21.043	23.945	21.780	-2.166	91
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	23.187	21.006	25.199	4.193	120
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	2.478	5.277	2.279	-2.998	43
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	141.988	131.938	131.937	-1	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	43.038	53.221	52.814	-408	99
Total	-40.708	-27.646	-28.666	-1.020	104
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-	-

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

4.6 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførelsesadgang mellem årene for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 - Stiftsadministrationer m.v. og delregnskab 4 - Folkekirkens IT. Samlet - inklusiv videreførelser fra tidligere år - videreføres der bevilling for 3,1 mio. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tallene for stiftsadministrationerne i tabel 4.4 er den konsoliderede videreførte bevilling for alle 10 stifter. Der overføres ikke bevilling imellem stifterne.

Bevillingen til stiftsadministrationerne er siden 2007 givet som en nettobevilling, der justeres i henhold til de indtægter, som stiftsadministrationerne måtte have. Eventuelle mindreforbrug på stifternes løn skal som udgangspunkt dække eventuelle merforbrug på driften. Et merforbrug skal videreføres til det efterfølgende år. I specielle tilfælde kan stiftsadministrationerne indhente Kirkeministeriet tilladelse til at dække et merforbrug på lønnen med et eventuelt mindreforbrug på driften.

"Bortfaldskolonnen" omfatter stifternes lønomkostninger og overheadomkostninger ved kapitalforvaltning, der var indeholdt i budgettet, men finansieres af stiftsmidlerne. Der er indført indtægtsfinansieret virksomhed for visse aktiviteter finansieret af det bindende stiftsbidrag, samt Folkekirkens Administrative Fællesskab.

Tabel 4.4

Delregnskab	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Res. til videreførelse	Overført - tidligere år	Lønsum til øvrig drift	Akk. til videreførelse
<i>3.- Stiftsadministration</i>											
Lønsum (konto 18)	53.344	512	320	54.176	53.324	-852	0	-852	-2.630	1.523	-1.959
Øvrig drift	20.371	1.916	2.724	25.011	20.336	-4.675	4.838	162	-487	-1.523	-1.848
<i>I alt</i>	73.715	2.428	3.044	79.187	73.660	-5.527	4.838	-690	-3.117	0	-3.806
<i>4.- Folkekirkens IT</i>											
Lønsum (konto 18)	15.906	0	0	15.906	19.233	3.327	0	3.327	0	0	3.327
Øvrig drift	69.208	1.146	0	70.354	81.915	11.562	0	11.562	-14.225	0	-2.663
<i>I alt</i>	85.113	1.146	0	86.259	101.149	14.889	0	14.889	-14.225	0	665

Note: Kolonnerne *Anvendte tillægsbevillinger* samt *Anvendte bevillinger fra centrale midler* vedrører i ovenstående også bevilligede midler fra tidligere år. Disse var udgiftsført under Folkekirkens Administrative Fællesskab i de pågældende samt indeværende år men indgår som en del af bevillingsafregningen. I ovenstående er Folkekirkens administrative Fællesskabs bevilling samt forbrug ligeledes trukket ud, da enheden ikke har videreførelsesadgang. Bevilling og regnskab afviger derfor fra afsnit 2.2 og 6.1.3.

Vedrørende bevillingsafregning:

Delregnskab - 3: Stiftsadministration omfatter kun formål 10.

Delregnskab - 4: Folkekirkens IT omfatter alle formål.

Et merforbrug på lønnen under delregnskab 4, skyldes at flere udviklingsprojekter er givet som 100 pct. driftsbevillinger. Det medfører et teknisk merforbrug på løn, som finansieres af driftsbevillingen.

På enkelte områder under fællesfonden anvendes regler for indtægtsfinansierede aktiviteter under den ordinære virksomhed. Det gælder for Folkekirkens Administrative Fællesskab, samt i mindre grad forskellige samarbejdsaftaler.

Tabel 4.5. Indtægtsdækket virksomhed 2010

(t. kr.)	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Rådgivning af menighedsråd	-11	0	0	-11
Opgaver under bindende stiftsbidrag	-1.513	1.191	322	0
Øvrige	-2.466	1.873	593	0
Total	-3.990	3.064	915	-11

4.7 Opfølgning på lønbevilling

Som en del af årsregnskabet skal stiftsadministrationerne og IT-kontoret fra og med 2010 særskilt redegøre for udnyttelsen af deres lønbevilling

Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling 2010 delregnskab 3 og 4

(t. kr.)	
Lønbevilling	69.250
Lønbevilling inkl.TB	70.082
Lønforbrug under lønbevilling	72.557
Total til videreførelse	2.475
Akkumuleret opsparing ultimo 2009	-2.630
Overført fra løn til drift	1.523
Akkumuleret til videreførelse ultimo 2010	1.368

Merforbruget på knap 2,5 mio. kr. på lønsumsbevillingen kan primært henføres til et merforbrug på 3,3 mio. kr. delregnskab 4, Folkekirkens IT, grundet en fejl i budgetgrundlaget vedrørende virkning af overenskomstfornyelse i 2008, pensionsberegning samt hensættelser til ikke afholdt ferie. Fejlene rettes som posteringer i 2011 og vil fremgå af årsrapporten for 2011 for det specifikke delregnskab. Stiftsadministrationerne har et nettomindreforbrug på lønbevillingen på knap 0,9 mio. kr. Det dækker over, at fire stifter har et lille merforbrug, hvoraf ét stift har fået tilladelse til dække det med et mindreforbrug på driftsbevillingen, og tre stifter viderefører merforbruget.

5. Påtegning af det samlede regnskab

Fremlæggelse

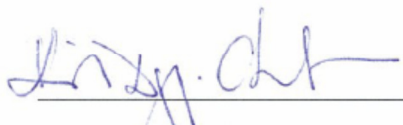
Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 173 af 29. januar 2010 "Bekendtgørelse om budget- og regnskabsvæsen for fællesfonden m.v."

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2010.

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.



Departementschef
Henrik Nepper Christensen

22/6 2011


Økonomichef
Klaus Kern-Jespersen

Erklæring om revision af fællesfondens årsrapport for 2010

Formål med erklæringen

Formålet med erklæringen er at give departementet en samlet vurdering af fællesfondens regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning baseret på den udførte revision vedrørende regnskabsåret 2010.

Ledelsens ansvar

Årsrapporten påtegnes af ressortministeriets departement, jf. bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. Med påtegningen tilkendes:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
- 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
- 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.

Grundlaget for revisionen

Rigsrevisionen har for regnskabsåret 2010 revideret stifterne, pastoralseminarierne, Kirkeministeriets it-kontor og Folkekirkens Administrative Fællesskab som indgår i fællesfondens årsrapport. Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik. Dette indebærer, jf. lov om revisionen af statens regnskaber, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, og om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere er der for udvalgte områder foretaget en vurdering af, om der er en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Endelig er der foretaget en stikprøvevis gennemgang af årsrapportens oplysninger om mål og resultater for at vurdere, om oplysningerne om mål og resultater er dokumenterede og dækkende.

Rigsrevisionen betragter med denne erklæring revisionen af årsrapporten for 2010 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet i denne erklæring og revisionsberetningen, bliver vurderet på ny.

Den udførte revision

Revisionen er tilrettelagt og udført på grundlag af en vurdering af væsentlighed og risiko og er baseret på stikprøver og en gennemgang af forretningsgange og interne kontroller.

Revisionen af fællesfonden omfattede for regnskabsåret 2010 løbende årsrevision, herunder revision af udvalgte forvaltningsområder, lønrevision, samt afsluttende årsrevision. Resultaterne af revisionerne er afrapporteret til de enkelte institutioner.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er Rigsrevisionen nået frem til følgende konklusion:

- Regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
- Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafleggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- Rigsrevisionen er ved gennemgangen af årsrapporten ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at oplysningerne om mål og resultater i årsrapporten ikke er dokumenterede og dækkende.
- Rigsrevisionen er ved den udførte forvaltningsrevision ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at forvaltningen på de områder, Rigsrevisionen har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen har således ikke givet anledning til forbehold.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

København, den 29. august 2011



Anne Aagaard
kontorchef

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. Budgettal er dog ikke udspecificeret på alle formål under de enkelte delregnskaber.

6.1.1 Landskirkeskat og kompensation

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation	-1.053.620	-1.066.598	-1.071.898	-5.300	100
FORMÅL - 11 - Landskirkeskat	-722.274	-966.398	-966.398	-	100
FORMÅL - 12 - Kompensation fra FL	-324.200	-98.800	-98.800	-	100
FORMÅL - 13 - Øvrige indtægter fællesfonden	-7.146	-1.400	-6.700	-5.300	479

Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden: Merindtægten kan henføres til ikke budgetterede indtægter i form af midler fra staten på 5,3 mio. kr. til finansiering af seniorbonusordning. Ved trepartsaftalerne mellem regeringen, KL, Danske Regioner, LO, AC, og FTF blev der i perioden 2008-2011 afsat i alt 222 mio. kr. på det statslige område til fremme af seniorpolitiske initiativer, der kan bidrage til at fastholde seniorer længere i job. Der er i perioden afsat ca. 5 mio. kr. årligt til ansatte i folkekirken, primært biskopper, provster og præster samt kirkefunktionærer. Folkekirkens Administrative Fællesskab forestår udbetalingen på folkekirkens område.

Midlerne er blevet hensat på delregnskab 7, og viser et tilsvarende merforbrug på delregnskab 7.

Fællesfonden modtager et tilskud til den gejstlige betjening af Rigshospitalet på i alt 1,4 mio. kr. jf. Finanslov 2010. Denne indtægt fremgik ikke af det oprindelige budget 2010. Da den er en del af finansloven 2010 figurerer den ikke som en tillægsbevilling, men som en del af budgettet.

6.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	571.067	591.411	585.867	-5.544	99
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	531.578	548.687	543.096	-5.591	99
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	2.699	3.793	3.467	-325	91
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	33.390	32.317	35.211	2.895	109
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengerregulering	3.400	6.615	4.092	-2.523	62

På delregnskab 2 for præster og provster har der været et mindreforbrug på 5,5 mio. kr. I 2009 var mindreforbruget på delregnskab 2 på netto 7,3 mio. kr.

Mindreforbruget i 2010 skyldes primært mindreforbrug på 5,6 mio. kr. på formål 21 *Løn*, grundet ubesatte stillinger i stifterne, jf. årsværkforbrug i afsnittet "faglige resultater". Resultatet er en konsekvens af uforudsigelige vakancer. En del af finansieringen kommer fra statens tilskud til præster og præster på finansloven. Delregnskabet indeholder refusion fra staten til 40 % af løn til aflønning af præster og provster, eksklusiv løn til lokalt finansierede præster. Fællesfonden har modtaget 365,8 mio. kr. i refusion fra staten til løn præstelønninger (eksklusiv pension).

Formål 23 *Løn, barsel* viser en mindreudgift på 0,3 mio. kr. i forhold til budgettet.

Formål 24 *Godtgørelser* omfatter en samlet merudgift på 2,9 mio. kr. Merudgiften skyldes udgifter til tjenestedragter, flyttegodtgørelser i forbindelse med stillingsskift samt udgifter til befordring i forbindelse med tjenesterejser. Selvom området vanskeligt kan forudsiges for et enkelt år og forbruget derfor må forvente at afvige fra budgettet, så udviser de senere regnskabsår et merforbrug dog med en faldende tendens i udgiftsniveauet. Stigningen i merforbruget 2010 skyldes kørselsgodtgørelser, hvor en del kan henføres til sognesammenlægninger. Merforbruget dækker over mindre- såvel som merforbrug i de 10 stifter.

Formål 26, præster med refusion, dækker over præster, der er finansieret lokalt, men hvor aflønningen sker via fællesfonden med refusion fra de lokale kasser.

Fællesfonden opgør på formål 27 i henhold til principper for omkostningsbaserede regnskaber den skyldige feriepengeforpligtelse. For præster, for hvilke fællesfonden dækker 60 % af lønudgiften, er 60 % af den skyldige feriepengeforpligtelse registreret. Posteringen af denne forpligtelse under formål 21 løn, 40/60 præster besværliggjorde stifternes løbende styring af lønsumsforbruget, og skyldige feriepenge er derfor siden 2008 udskilt på et særskilt formål. Udgiften er lovbunden og stifterne har ingen indflydelse på den. Afvigelsens størrelse er grundet i et forsigtighedsprincip. Fra og med 2011 er budgettet – med udgangspunkt de tre seneste års regnskaber – reduceret til 3,5 mio. kr.

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	75.834	76.497	74.197	-2.300	97
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	75.352	75.977	73.815	-2.161	97
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	0	0	-11	-11	-
FORMÅL - 36 - Bindende stiftsbidrag	0	0	0	-0	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	482	520	392	-128	75

Udgifter under delregnskab 3 Stiftsadministrationer m.v. vedrører stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. De enkelte stiftsadministrationer aflægger enkeltvis årsrapport for 2010.

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet. Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af fællesfonden. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter som er finansieret af fællesfonden. Hvert stift forestås af en biskop og en stiftsøvrighed (biskop og stiftamtmand i forening).

Stiftsadministrationen hovedopgaver består primært af biskoppens embede som er 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 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. Endvidere varetager stiftet opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt alle 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 menighedsrådernes ansatte. Endelig er biskoppen desuden klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiuvalg.

Der har været et samlet mindreforbrug på 2,3 mio. kr., hvilket dækker over mindre- såvel som merforbrug i de 10 stifter. Indtægter på i alt 4,8 mio. kr. kan henføres til administration af stiftsmidlerne og bortfalder derfor jf. afsnit 4.6, tabel 4.4.

Det resterende merforbrug på 2,7 mio. kr. kan udover flere mindreforbrug på stiftsadministrationernes normale drift og kerneydelser henføres til et merforbrug på i alt 3,3 mio. kr. vedrørende ændret afskrivnings- og værdifastsættelsesprincipper for fællesfondens bygninger. Ændringen var besluttet i 2010 og indgik dermed ikke i budgettet for 2010.

Det skal bemærkes, at merforbrug på driften i forbindelse med bevillingsafregningen (afsnit 4.6) er dækket af et eventuel mindreforbrug på lønnen. Kirkeministeriet har i 2010 i *et* tilfælde givet tilladelse til dækning af et merforbrug på lønbevillingen med driftsmidler.

6.1.4 Folkekirkens IT

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	86.584	86.259	101.149	14.889	117
FORMÅL - 81 - Fælles systemer og aktiviteter	48.207	47.357	46.890	-467	99
FORMÅL - 82 - Folkekirkens systemer	1.768	2.739	8.467	5.729	309
FORMÅL - 83 - Civilregistrering og Kirkebog	11.432	10.803	15.028	4.225	139
FORMÅL - 84 - Provstisystemer	1.549	1.999	2.428	428	121
FORMÅL - 85 - Stiftssystemer	23.016	20.805	27.956	7.151	134
FORMÅL - 86 - Kirkeministeriets systemer	-2.018	-20	-1.189	-1.169	5.909
FORMÅL - 87 - Folkekirken.dk	2.630	2.077	1.569	-508	76
FORMÅL - 88 - Sognebåndsløsning	0	500	0	-500	-

It-kontoret er Kirkeministeriets og folkekirkens fælles it-enhed, der varetager administrationen af folkekirkens IT. It-kontoret er organisatorisk placeret som en del af Kirkeministeriets It- og Personaleafdeling og aflægger separat årsrapport for dets aktiviteter og brug af bevilling. Ved udgangen af 2010 beskæftigede It-kontoret 33 medarbejdere.

It-Kontorets opgave er at servicere folkekirkens mere end 2.300 institutioner og Kirkeministeriet med it-ydelser. Institutionerne er tilknyttet Kirkenettet, som er betegnelsen for det fælles netværk med dets ca. 3.700 pc-arbejdspladser på ca. 2.800 adresser. De 4.200 brugere, præster, kirkefunktionærer og administrative medarbejdere i provstier, stifter og ministerium er tilknyttet det lukkede Kirkenet. Herudover betjenes menighedsrådene og deres 14.000 medlemmer - via It-Skrivebordet - i et samarbejde med Landsforeningen af Menighedsråd.

It-kontorets bevilling for 2010 var på 86,3 mio. kr.

Med et samlet forbrug på 118.133 mio. kr. og indtægter på 16,7 mio. kr. er årets driftsresultat 14,9 mio. kr.

Til en række opgaver, som ikke var afsluttet, var der overført bevillinger fra tidligere år på 14,2 mio. kr., som i 2010 er anvendt til færdiggørelse af opgaver, der blev påbegyndt i 2008 og 2009. Det resterende merforbrug videreføres til 2011. Nettomerforbruget dækker over et større

mindreforbrug på driften samt et merforbrug på lønnen, der i forbindelse med bevillingsafregningen (jf. tabel 4.4) dækkes af driften. Der er også tilfælde i 2011, hvor udviklingsprojekter bevilliget på driftsbevillingen finansierer lønomkostninger. Dette forhold vil blive berigtiget i forbindelse med budget 2012.

6.1.5 Folkekirkens uddannelser

Fællesfonden giver en årlig bevilling til folkekirkens uddannelsesinstitutioner for præster og til kirkemusikskolerne samt støtte til en række mindre uddannelsesformål inden for folkekirken. De seks uddannelsesinstitutioner aflægger hver for sig årsrapport. Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse København, Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse, Århus og Teologisk Pædagogisk Center, Løgumkloster udgør de tre folkekirkelige uddannelsesinstitutioner for præster og kirkelige undervisere. De tre kirkemusikskoler, Sjællands Kirkemusikskole, Løgumkloster Kirkemusikskole samt Vestervig Kirkemusikskole udgør folkekirkens kirkemusikskoler. Uddannelsesinstitutionernes formål er at uddanne kirkemusikere med henblik på et virke i den danske folkekirke.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	47.692	49.397	48.012	-1.385	97
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	859	2.133	748	-1.385	35
FORMÅL - 51 - Kirkemusikskoler	19.394	19.617	19.617	-	100
FORMÅL - 52 - Præsteuddannelse	27.439	27.647	27.647	0	100

Udgifter til formål 10 fordeler sig på tilskud til uddannelse af kordegne, kirketjenere og gravere, hvor et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. kan henføres til færre aktiviteter på især kordegneuddannelse samt en ikke-benyttet bevilling til introduktionskurser for nyansatte i provstierne. Omkostningen til kordegneuddannelser blev kraftigt reduceret efter den overgik til AMU-regi, og bevillingen er derfor fra og med 2011 reduceret til det faktiske behov.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	21.043	23.945	21.780	-2.166	91
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	650	1.149	638	-511	56
FORMÅL - 31 - Konsulenter	3.104	0	0	-	-
FORMÅL - 32 - Provstirevision	16.295	18.617	17.317	-1.300	93
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	994	1.473	1.118	-355	76
FORMÅL - 61 - Hens. vedr. landskirkeskat	0	2.706	2.706	0	100

Delregnskabet mindredgift på ca. 2,2 mio. kr. kan primært henføres til flere relativt beskedne afvigelser på provstirevision i stifterne samt et enkelt større mindreforbrug i et enkelt stift. I 2011 er opgaven i udbud og fra 2012 vil bevillingen budgetlægges efter de konkretet revisionsaftaler. Et

mindreforbrug på formål 34 skyldes et lavere aktivitetsniveau (knap 0,5 mio. kr.) på Nationalmuseet i form af færre besøg i sogne. Dertil kommer, at fakturaer på ca. 0,2 mio. kr. for leverede ydelser først er fremsendt i 2011. Endelig er der et mindreforbrug på formål 10, der skyldes et mindre aktivitetsniveau end forventet på katastrofeberedskabet for præster.

6.1.7 Folkekirkelige tilskud

Delregnskabet omfatter tilskud til en række folkekirkelige formål. Tilskuddene administreres af Folkekirkens Administrative Fællesskab.

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	23.187	21.006	25.199	4.193	120
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	8.839	3.912	8.110	4.198	207
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	1.351	1.333	1.328	-5	100
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	1.689	1.680	1.680	-	100
FORMÅL - 41 - Døve	3.154	5.751	5.751	-	100
FORMÅL - 43 - Hørehæmmede	791	787	787	0	100
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	5.780	5.719	5.719	-	100
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	1.583	1.824	1.824	-	100

Delregnskabets afvigelse kan primært henføres til et merforbrug på formål 10, som skyldes hensatte midler på 5,3 mio. kr. til seniorbonusordning. Midlerne er indtægtsført på delregnskab 1 jf. afsnit 6.1.1 og viser derfor en afvigelse. Dertil kommer et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. til forsøgsprojekter mellem menighedsråd samt 0,2 mio. kr. til stifternes årsmøde.

Den folkekirkelige udviklingsfond er budgetteret med 1,33 mio. kr. Da midlerne udbetales ved aflæggelse af regnskab for projektet er der for 2010 hensat knap 1,0 mio.kr. til de allerede godkendte projekter.

6.1.11 Finansielle poster

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	2.478	5.277	2.279	-2.998	43
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-221	2.000	-990	-2.990	-49
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	2.699	3.277	3.268	-9	100

Finansposter udviser et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til nettoindtægter til Folkekirkens Administrative Fællesskab på 1,0 under *Formål 10 generel virksomhed* mod

budgetterede nettorenteudgifter på 2,0 mio. kr. Nettoindtægterne skyldes renteindtægter fra indestående i pengeinstitutter. Indeståenderne har elimineret behovet for likviditetslån, hvorfor der ikke har været renteudgifter i 2010.

Forbruget af anlægsreserven på formål 98 er som budgetteret. Ikke udbetalte men bevilligede midler er hensat.

6.1.21 Tilskud til lokale kasser

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	141.988	131.938	131.937	-1	100
FORMÅL - 71 - Udligningstilskud	98.908	101.084	101.084	-	100
FORMÅL - 72 - Generelt tilskud	43.080	30.854	30.853	-1	100

Fællesfonden yder tilskud til nedsættelse af det kirkelige ligningsbeløb i kommuner, hvor ligningsbeløbet er særligt stort i forhold til den skattepligtige indkomst for folkekirkens medlemmer i kommunen.

Udgifter på pensions- og forsikringsområdet blev fra 2007 faktureret til de lokale kasser, idet landskirkeskatten blev reduceret med et tilsvarende beløb. For at kompensere de lokale kasser de merudgifter, som lovændringen indebærer udbetalte fællesfonden et generelt tilskud. Landskirkeskatten blev reduceret svarende til de lokale kassers forsikringsbidrag, og fællesfonden udbetalte et generelt tilskud. Det generelle tilskud er endeligt udfaset i 2012.

6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	43.038	53.221	52.814	-408	99
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	43.038	53.221	52.814	-408	99

Fællesfonden er forpligtet til at betale pension til tidligere tjenestemandsansatte kirke- og kirkegårdsfunktionærer og deres efterlevende. Fællesfonden betaler desuden pension til tidligere tjenestemænd i stiftsadministrationerne. Budgettet er baseret på en aktuarmæssig beregning fra 2005, og udgiften er lovbunden.

Pensionsordningen har indtil udgangen af 2006 fungeret som en "pay as you go"-ordning. Pensionsudbetalingen har derfor været afholdt af fællesfondens løbende indtægter. Der har derfor ikke været indbetalt pensionsbidrag eller på anden måde hensat midler til afdækning af den eksisterende pensionsforpligtelse før 2007, hvor der er blevet opkrævet pensionsbidrag for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer m.m. Udgiften til pension er derfor en nettoudgift. Den optjente pensionsforpligtelse vedrørende de nuværende tjenestemænd er baseret på en aktuarberegning i 2005 opgjort til 1,8 mio. kr. pr. 1. januar 2007. Fra 2005 bliver der som hovedregel ikke ansat nye tjenestemænd, for hvilke fællesfonden har en pensionsmæssig forpligtelse.

Regnskabet for 2010 afviger overordnet ikke nævneværdigt fra det forventede. Dette dækker dog over et nettomerforbrug hos Folkekirkens Administrative Fællesskab grundet færre indtægter på 2,1 mio. kr. end forventet samt et merforbrug på 7,7 mio. kr. på pensionsudbetalinger. Stifterne derimod har et samlet mindreforbrug på ca. 10 mio. kr. på pensioner, der ikke overgik til Folkekirkens Administrative Fællesskab.

6.1.32 Folkekirkens forsikring

(t.kr)	Regnskab 2009	Budget 2010	Regnskab 2010	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	-	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	0	0	0	-	-

Folkekirkens forsikringsordning omfatter dækning af skadesudgifter ved alle folkekirkens bygninger samt løssøre. For disse skadetyper er der tale om en selvforsikringsordning, hvor skadeudgifterne dækkes af fællesfonden bortset fra en mindre selvrisiko, som skal dækkes af dem, der ejer eller bruger det, der er blevet skadet. Forsikringsordningen omfatter også arbejdsskade- og ansvarsforsikring for alle ansatte i folkekirken.

Der bliver budgetteret med en skadesudgift svarende til den gennemsnitlige skadesudgift over 100 år for skader på bygninger og løssøre.

Lov om folkekirkens økonomi, indebærer, at udgiften til forsikringsordningen, fra den 1. januar 2007, skal hvile i sig selv og dækkes ved bidrag fra de lokale kasser.

Forsikringsregnskabet 2010 viser et kraftigt fald i udbetaling til skader, samt hensættelser til registrerede skader og regnskabet udviser et overskud på 11,1 mio. kr. som overføres til tidligere års overskud af forsikringsbidrag/reserverne. Resultatet på delregnskab 32 optræder derfor med et 0.

Forsikringsregnskabet uddybes i bilag 6.3.

6.2 Noter til balance

6.2.1 Immaterielle anlægsaktiver

Fællesfondens immaterielle aktiver vedrører udelukkende Folkekirkens IT og består derfor af programmel til Personregistrering, den digitale borgerservice Personregistrering.dk, ESDH- samt budgetløsningerne til provstierne, ESDH til stifterne og Kirkeministeriet, intranetportaler samt løsningen til understøttelse af e-valg.

Tabel 6.2.1

Immaterielle anlægsaktiver

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2009)	33.163	0	33.163
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	8.081	0	8.081
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2010	41.244	0	41.244
Akkumulerede afskrivninger	-30.115	0	-30.115
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.10	-30.115	0	-30.115
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2010	11.129	0	11.129
Årets afskrivninger	9.796	0	9.796
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	9.796	0	9.796

Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	5 år	
--	------	--

(t. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2010	8.386
Tilgang	1.951
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2010	10.337

Som følge af, at Personregistret og Den elektroniske Kirkebog er under nyudvikling og forventedes at blive taget i brug i 2011, blev levetiden for eksisterende programmel til Personregistrering, den digitale borgerservice Personregistrering.dk forkortet. Projektet er blevet forsinket men den forkortede afskrivningsperiode fastholdes.

Der er ikke herudover foretaget nedskrivninger eller på anden måde afholdt ekstraordinære udgifter.

6.2.2 Materielle anlægsaktiver

Tabel 6.2.2

Materielle anlægsaktiver

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2009)	165.674	55.259	220.933
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	7.931	4.887	12.819
Afgang	0	-33.577	-33.577
Kostpris pr. 31.12.2010	173.606	26.569	200.174
Akkumulerede afskrivninger	-1.971	-16.861	-18.831
Akkumulerede nedskrivninger	-1.724	0	-1.724
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.10	-3.695	-16.861	-20.556
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2010	169.911	9.708	179.619
Årets afskrivninger	1.832	3.869	5.702
Årets nedskrivninger	1.600	0	1.600
Årets af- og nedskrivninger	3.432	3.869	7.302

Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år bygn.forbedringer	3 år
--	----------------------------	------

Ingen afskrivning bygn.

Tilgangen til de materielle anlægsaktiver vedrører en tilbygning til Lollands-Falsters Stiftsadministration, der dels indeholder mødefaciliteter for stiftet, samt arbejdspladser til det Administrative fællesskab. Tilbygningen er taget i brug ved årsskiftet og er i lighed med andre bygninger ejet af fællesfonden, optaget på det administrative fællesskabs balance til kostpris (7,9 mio. kr.). Dertil kommer tilgang af IT-udstyr (bunket PC-udstyr og printere mv.). Afgang og afskrivninger vedr. ligeledes PC udstyr. Fællesfonden har fra 2010 ændret værdifastsættelsesprincip for ejendomme, så de er i overensstemmelse med statens regler. Fremover afskrives de over 50 år baseret på kostpris, der er sat til den offentlige ejendomsvurdering for 2009. Det har betydet en ikke forventet nedskrivning af fællesfondens ejendomme på 1,6 mio. kr. og afskrivninger på 1,7 mio. kr.

6.2.3 Egenkapital

Tabel 6.2.3

Egenkapital 2010 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2010	-114.661
Primoregulering	-1.912
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-96
Overført resultat	
Årets resultat	-28.666
Egenkapital pr. 31.12.2010	-145.335

Fællesfondens egenkapital var ultimo 2009 – inklusiv primoposteringer - på 116,6 mio. kr. Forbedringen i egenkapitalen på 28,8 mio. kr. kan henføres til driftsresultatet på 28,7 mio. kr. samt en mindre bevægelse 0,1 mio. kr. grundet forskellige posteringer således at egenkapitalen ultimo 2010 udgør 145,3 mio.

Posteringsne fremgår af *Specifikation af bevægelse i egenkapital*.

Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Beskrivelse	Beløb
Tilgang ejendomme over egenkapital	-7.931
Elimineringer	5.731
Fejl i hensættelse af overskud	4
Likviditetsoverførsler til regnskaber udenfor fællesfonden	2.100
Total	-96

Tilgang i ejendomme vedrører tilbygning til Lollands-Falsters Stiftsadministrations bygning med henblik på anvendelse af Folkekirkens Administrative Fællesskab.

Posten elimineringer skyldes, at Det Administrative Fællesskabs tilbygning til Lolland-Falsters Stiftsadministration optræder både på Lolland-Falsters Stifts regnskab med den lånefinansierede del på 5,7 mio. kr. og på Det administrative Fællesskabs regnskab med det fulde beløb. I fællesfonden regnskab skal den lånefinansierede del trækkes ud.

Likviditetsoverførelsen vedrører midler stillet til rådighed for Teologisk Pædagogisk Center for at dække et likviditetsmæssigt underskud.

6.2.4 Hensættelser

Hensættelser 2010	Beløb	
<i>Forsikringshensættelser vedr. 2004</i>	-1.466	
<i>Forsikringshensættelser vedr. 2005</i>	-3.713	
<i>Forsikringshensættelser vedr. 2006</i>	-3.687	
<i>Forsikringshensættelser vedr. 2007</i>	0	
<i>Forsikringshensættelser vedr. 2008</i>	-7.893	
<i>Forsikringshensættelser vedr. 2009</i>	-5.195	
<i>Forsikringshensættelser vedr. 2010</i>	-15.590	
<i>Periodiseringer vedr. forsikringshensættelse.</i>	-27	
Forsikringshensættelser i alt	-37.571	-37.571
Hensættelse til pensionsforpligtelser		-53.283
Fællesfondens reservefond (opløst)		-426
Hensættelse til reduktion af landskirkeskat		-2.706
Forsøgsprojekter		-150
Akademirådet		-98
<i>Seniorbonus 2009</i>	-19	
<i>Seniorbonus 2010</i>	-5.752	
Seniorbonus i alt	-5.771	-5.771
<i>Folkekirkens udviklingsfond 2008</i>	-30	
<i>Folkekirkens udviklingsfond 2009</i>	-323	
<i>Folkekirkens udviklingsfond 2010</i>	-955	
Folkekirkens udviklingsfond i alt	-1.308	-1.308
<i>Anlægspulje 2009</i>	-345	
<i>Anlægspulje 2010</i>	-832	
Anlægspulje i alt	-1.177	-1.177
<i>Københavns stift bygningsforbedringer (200</i>	-138	
<i>Ribe stift dåbsoplæringsudvalg (2009)</i>	-243	
Tillægsbevillinger i alt	-381	-381
<i>Aalborg stift - bind.stiftsbidrag</i>	-158	
<i>Viborg stift - bind.stiftsbidrag</i>	-54	
<i>Århus stift -bind.stiftsbidrag/åremål</i>	-1.009	
<i>Ribe stift - åremål/tilskud</i>	-12	
<i>Haderslev stift - bind.stiftsbidrag</i>	-563	
Stifter i alt	-1.795	-1.795
Hensættelser i alt		-104.667

Forsikringshensættelserne er estimerede udgifter til dækning af endnu ikke færdigt udbedrede skader fra tidligere år. Hensættelserne er baseret på den gennemsnitlige skadesudgift pr. skade i de foregående år. For en uddybende forklaring henvises til afsnit 6.3.

Fællesfondens reservefond blev opløst i 2004. Samtidig blev midler hensat til imødegåelse af allerede indgåede, men endnu ikke effektuerede tilsagn.

Der er hensat 5,7 mio. kr. vedr. seniorbonus 2010, men kun indtægtsført 5,3 mio. kr. (jf. 6.1.1). Dette skyldes, at de 0,4 mio. kr. vedrørende 2010 allerede blev udbetalt af staten i 2009.

6.2.5. Langfristede gældsposter

Under langfristede gældsposter er registreret langfristede lån optaget af stifterne til finansiering af bygningsforbedringer.

Investeringslån

Langfristede gældsposter (t. kr)	2009	2010
---	-------------	-------------

Investeringslån

Stift	-378	-321
IT-kontoret (leasing)	0	0
Samlet investeringslån	-378	-321

Likviditetslån

	0	0
--	---	---

Andre lån

Forsikring	-74.974	-86.098
------------	---------	---------

Samlet langfristede gældsposter	-75.352	-86.420
--	----------------	----------------

Stigningen i de samlede langfristede gældsposter på 11,1 mio. kr. skyldes at forsikringsreserven opbygget af årenes overskud er steget med dette beløb, hvilket er nærmere beskrevet i afsnit 6.3. Aalborg Stifts bygningslån er omvendt reduceret med 0,06 mio. kr. jf. afsnit 6.2.7.

6.2.6 Kortfristede gældsposter

6.2.6 Kortfristede gældsposter

Oversigt over kortfristede gældsposter (t. kr.)	2009	2010
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-24.280	-24.441
Anden kortfristet gæld	-1.978	-5.808
Skyldige feriepenge	-98.054	-103.626
Periodeafgrænsninger	-49.860	-45.236
Over- / mearbejde	-209	-351
Tilbageholdt bevilling	-110	-293
Samlet kortfristede gældsposter	-174.491	-179.755

Fællesfondens kortfristede gældsposter er forøget med 5,3 mio. kr. og kan henføres til en lille stigning i stifternes *Anden kortfristet gæld* samt *Skyldig feriepenge* på samlet 9,4 mio. kr. Et fald i primært periodeafgrænsningsposterne grundet færre mellemværender med leverandører samt ikke mindst, at forudbetalt landskirkeskat udgør 4,9 mio. kr. i 2010 mod 8,0 mio. kr. i 2009 modvirker dog stigningen.

6.2.7 Investerings- og likviditetslån

Fællesfonden har hjemmel i henhold til lov om folkekirkens økonomi til at optage lån i stiftsmidlerne til investeringsformål. Endvidere kan fællesfonden låne op til 100,0 mio. kr. til dækning af behov for likviditet. Disse lån omfatter både langfristet og kortfristet gæld (jf. afsnit 6.2.5), men er konsolideret i nedenstående oversigter.

6.2.7 Lån i stiftsmidlerne

6.2.7	Stiftsmiddellån primo 2010	Netto bevægelse	Stiftsmiddellån ultimo 2010
kr.			
Investeringslån			
Aalborg	-377.885	56.432	-321.453
Likviditetslån			
	0		0
Samlet lån	-377.885	56.432	-321.453

Ovenstående lån til bygningsforbedringer er teknisk set ikke et lån i stiftsmidlerne, men derimod et lån i fællesfonden. Tidligere skelnedes ikke, og beløbet er derfor medtaget.

6.2.9 Eventualforpligtelser

Regnskabet for fællesfonden 2010 opererer med tre kategorier af eventualforpligtelser:

a) Operational leasing

Der er to tilfælde af operationel leasing i form af to leasingaftaler for kopimaskiner jf. tabel 6.2.9

b) Husleje

I de tilfælde hvor en institution lejer bygninger indgår en eventuel opsigelse periode som en eventualforpligtelse. To kirkemusikskoler, to uddannelsesinstitutioner for præster, et stift samt IT-kontoret har eventualforpligtelser i form af en opsigelsesperiode.

c) Andre forpligtelser

Godkendte rekvisitioner til præstekjoler, hvor stiftet endnu ikke har modtaget faktura.

6.2.9 Eventualforpligtelser 2010

(t. kr.)

Stift/Institution	Aktiv	Forpligtigelse	Bem.
Aalborg Stift	Kopimaskine	129	
Løgumkloster Kirkemusikskole	Kopimaskiner	268	

Stift/Institution	Aktiv	Forpligtigelse	Bem.
Københavns Stift	Præstekjoler	117	
Roskilde	Præstekjoler	215	
Lolland-Falster	Præstekjoler	98	
Aalborg	Præstekjoler	266	
Viborg Stift	Præstekjoler	98	
Århus Stift	Præstekjoler	190	
Ribe Stift	Præstekjoler	195	
Haderslev	Præstekjoler	117	

Stift/Institution	Aktiv	Forpligtigelse	Bem.
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje	29	3 mdr.
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje	98	6 mdr.
FIP København	Husleje	293	6 mdr.
FIP Århus	Husleje	1.000	5 år
Roskilde Stift	Husleje	1.127	3 mdr.
IT-Kontoret	Husleje	1.711	-

Det skal bemærkes, at fællesfonden er forpligtet til at betale pension for en række tjenestemænd ansat i folkekirkeligt regi. Der har indtil 2007 ikke været indbetalt pensionsbidrag eller på anden måde hensat midler til afdækning af pensionsforpligtelsen jf. afsnit 6.1.31. Pensionsudbetalingen har været afholdt af fællesfondens løbende drift. Fra 2007 er der blevet opkrævet pensionsbidrag for tjenestemandsansatte kirkegårdsfunktionærer m.m. Den optjente pensionsforpligtelse vedrørende de nuværende tjenestemænd er baseret på en aktuarberegning i 2005 opgjort til 1,8 mia. kr. Fra den 1. januar 2005 bliver der som hovedregel ikke ansat nye tjenestemænd for hvilke fællesfonden har en pensionsmæssig forpligtelse.

6.3 Folkekirkens forsikring 2010

6.3.1 Resultatopgørelse 2010 - forsikring

FORSIKRINGSREGNSKAB - DELREGNSKAB 32				
Resultatopgørelse	Regnskab	Budget	Regnskab	Difference
	2009	2010	2010	
	Kr.	Kr.	Kr.	Kr.
Forsikringsindtægt	-75.406.099	-54.532.047	-54.532.904	-857
Udbetalt skadeserstatning				
- vedr. 2004	925.308		0	0
- vedr. 2007	1.747.514		0	0
- vedr. 2008	13.148.900		0	0
- vedr. 2009	26.661.224		0	0
- vedr. 2010	<u>0</u>		<u>15.165.449</u>	<u>15.165.449</u>
Udbetalt skadeserstatning i alt	42.482.946	77.995.639	15.165.449	-62.830.190
Hensættelse til skader				
- vedr. 2008	9.981.013		0	0
- vedr. 2009	16.353.205		0	0
- vedr. 2010	0		15.589.768	15.589.768
- ændring for øvrige år	771.659		0	0
- tilbageførte hensættelser m.m.	<u>-321.734</u>		<u>-4.608.226</u>	<u>-4.608.226</u>
Hensættelse til skader i alt	26.784.143		10.981.542	10.981.542
Omkostninger vedr. administration				
- forsikringspræmier	15.565.298		16.032.997	16.032.997
- tjenesteydelser	1.291.079		1.873.758	1.873.758
- bankgebyrer m.m.	<u>39.057</u>		<u>48.788</u>	<u>48.788</u>
Omkostninger vedr. administration i alt	16.895.434		17.955.543	17.955.543
Renteindtægter/forrentning af kapital	-1.488.832		-694.097	-694.097
Tilbageført fors. udb. Alm. Brand	-1.250.062		0	0
Resultat	8.017.531	23.463.592	-11.124.467	-34.588.059
Overført til resultat/Tilbageført fra tidligere års resultat	-8.017.531	-23.463.592	11.124.467	34.588.059
Nyt forsikringsresultat	0	0	0	0

Årets resultat for folkekirkens forsikringsordning er et overskud på 11,1 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 23,5 mio. kr.

Folkekirkens forsikringsordning havde ved indgangen til 2010 et akkumuleret overskud på 75 mio. kr., hvilket blev vurderet som en unødvendig stor reserve i forhold til det forventede skadesforløb. Forsikringsbidraget for 2010 blev derfor sænket med ca. 20 mio. kr. henblik på en reduktion af reserven.

Regnskabet viser et kraftigt fald i udbetaling til skader, samt til hensættelser til registrerede skader, hvorfor der fremkommer et overskud. Årsagen til faldet er, at der i 2010 ikke har været meget store skader, hvilket har reduceret skadesudbetaling og hensættelserne. Derudover har der generelt været færre skader end forventet. Renteindtægterne er faldet fra 1,5 mio. kr. i 2009 til 0,7 mio. kr. 2010, og har således givet en fald i indtægterne på 0,8 mio. kr.

6.3.2 Forsikringshensættelser og overskud 2010

Hensættelser vedr. forsikring ultimo året	2009	2010
	Kr.	Kr.
Hensættelser vedr. 2004	-1.676.029	-1.466.079
Hensættelser vedr. 2005	-3.993.900	-3.713.158
Hensættelser vedr. 2006	-4.194.612	-3.687.495
Hensættelser vedr. 2007	-1.553.256	0
Hensættelser vedr. 2008	-11.928.221	-7.892.845
Hensættelser vedr. 2009	-16.353.205	-5.194.527
Hensættelser vedr. 2010	0	-15.589.768
Hensættelser i alt	-39.699.223	-37.543.872
Nordea/Willis	-3.938.033	862.844
<u>Alm.brand</u>	<u>-935.780</u>	<u>-889.909</u>
Periodeafgrænsning i alt	-4.873.813	-27.064
Forsikringshensættelser i alt	-44.573.036	-37.570.936

Hensættelserne er jf. 6.3.1 reduceret fra 44,6 mio. kr. til 37,6 mio. kr. som følge af færre registrerede, men ikke udbetalte skader. Tallene er inklusiv skader sendt til udbetaling af administrator, men enten endnu ikke udbetalt, eller endnu refunderet af det administrative fællesskab.

Hensat overskud	Kr.
Forsikringsresultat 2007	-52.025.152
Forsikringsresultat 2008	-30.966.409
Forsikringsresultat 2009	8.017.531
<u>Forsikringsresultat 2010</u>	<u>-11.124.467</u>
Nyt hensat overskud	-86.098.498

Det akkumulerede overskud vedr. forsikringsordningen er steget med 11,1 mio. kr. svarende til årets overskud, således at det akkumulerede overskud nu er på 86,1 mio. kr. Forsikringsreserven i form af hensat overskud fra tidligere år bør højst udgøre ca. 60 mio. kr. svarende til et års budgetterede skadesudgifter under selvforsikringen. Hensættelsen ultimo 2009 på ca. 75 mio. kr. forventedes ultimo 2010 at være reduceret med det nedsatte forsikringsbidrag under forudsætning af, at skadesniveauet i 2010 svarede til det budgetterede niveau, dvs. ca. 60 mio. kr. Dette var ikke tilfældet jf. ovenfor og reserven er yderligere forøget.