



# Årsrapport 2013 for Fællesfonden

---



Kirkeministeriet

# 1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 om budget og regnskabsvæsen m.v. for fællesfonden af 24. juni 2013 udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens

regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

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

## 1. Indledning

## 2. Beretning

## 3. Målrapportering

## 4. Regnskab

- Resultatopgørelse og balance samt noter
- Bevillingsregnskab

## 5. Påtegning

## 6. Bilag

Kirkeministeriet 2014

Dok. nr. 67279/14

## 2. Beretning

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Fællesfonden fungerer som folkekirkens fælleskasse og er ikke en fond i juridisk forstand. Ifølge lov om folkekirkens økonomi afholder fællesfonden en række nærmere bestemte fælles udgifter for folkekirken. Fællesfonden dækker:

- Løn, godtgørelse m.v. til præster og provster.
- Udgifter vedrørende stiftsadministrationerne.
- Udgifter til folkekirkens fælles it-løsninger.
- Tilskud til uddannelse af ansatte i folkekirken og af personer, der ønsker sådan ansættelse.
- 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 yder fællesfonden tilskud i mindre omfang til forskellige folkekirkelige aktiviteter.

Fællesfondens indtægtsgrundlag i 2013 består primært af landskirkeskatten. Derudover består den af enkelte mindre driftsindtægter samt en kompensation fra staten for administration af registrering af navneændringer. Landskirkeskatten opkræves sammen med den lokale kirkeskat.

Fællesfondens budget fastsættes af kirkeministeren efter rådgivning fra en budgetfølgegruppe. Budgetfølgegruppen har afholdt to samråd med deltagelse af en

læg repræsentant for hvert stift. En repræsentant fra Præsteforeningen samt en repræsentant for kirkefunktionærerne deltager som observatører. Budgetsamarrådet er hørt om fællesfondens budget for 2013.

### 2.2 Årets økonomiske resultat

Fællesfonden kom ud af 2013 med et positivt resultat på 43,3 mio. kr. Af årets resultat er de 20,1 mio. kr. et budgetteret mindreforbrug, mens de 23,2 mio. kr. er ikke-budgetteret (jf. tabel 2.3). Resultatet er overordnet set tilfredsstillende, idet en del af det ikke-budgetterede overskud vedrører den lovbundne præstebevilling.

Rigsrevisionen afgav i 2003 Beretning 10/02 om folkekirkens fællesfond, der samme år blev fulgt op af Finansministeriets rapport om ministeriets forvaltning af folkekirkens fællesfond. I den forbindelse udestod en afklaring af, hvor stor kassebeholdningen i fællesfonden bør være. Et af Rigsrevisionens kritikpunkter i beretningen var, at fællesfonden var nødt til at lånefinansiere likviditetsbehovet. Fællesfonden har derfor i de senere år budgetteret med overskud med henblik på en genopretning af fællesfondens kassebeholdning. Fællesfondens kassebeholdning blev ved udgangen af 2012 vurderet som tilstrækkelig i forhold til fællesfondens aktiviteter. Fremover vil hensættelserne til fællesfondens pensionsforpligtigelse til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer fra før 2007 blive øget gradvist, og fællesfondens resultat reduceres tilsvarende.

I budgettet for 2013 var det budgetterede resultat for året på 21,3 mio. kr. (ekskl. delregnskab 32, forsikring, og delregnskab 36, Det bindende stiftsbidrag). Det endelige budgetterede resultat efter til-

lægsbevillinger tildelt i løbet af året blev på 20,1 mio. kr.

Det ikke-budgetterede mindreforbrug (netto) fordeler sig således:

- 14,6 mio. i mindreforbrug kr. på løn til præster og provster
- 5,6 mio. kr. i samlet mindreforbrug på stiftsadministrationerne og Folkekirkens It
- 3,0 mio. kr. fordelt på forskellige mindreforbrug og merindtægter

Stiftsadministrationer og Folkekirkens It kan frit videreføre et eventuelt mindre-

forbrug af bevillingen til fremtidige år. Der overføres 4,4 mio.kr. fra 2013. Oversigt over videreførte bevillinger fremgår af tabel 4.4.

18,8 mio. kr. af årets ikke-budgetterede mindreforbrug er reserveret til pensionsforpligtigelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer jf. afsnit 4.5

De konsoliderede driftsposter for fællesfonden fremgår af tabel 2.1.

### Tabel 2.1 Fællesfondens økonomiske hovedtal 2013 (t. kr.)

Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-1.211.698
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-18 & 22)	888.572
heraf personaleomkostninger (konto 18)	644.087
Andre driftsposter, netto (konto 21,33,42,43,44&46)	280.370
Finansielle poster, netto (konto 25-27)	75
Ekstraordinære poster, netto (konto 28-29)	-577
<b>Årets resultat</b>	<b>-43.258</b>

Pensions- og forsikringsområdet (delregnskab 31 & 32)  
Udgifter til pensionsbidrag- og forsikringsbidrag er siden 2007 blevet faktureret til de lokale kasser af fællesfonden. Fællesfonden hæfter for den samlede pensionsforpligtigelse for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Folkekirkens forsikringsordning skal hvile i sig selv og er derfor ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat, men forsikringen er fortsat en del af balancen.

Fællesfondens balance  
Tabel 2.2 giver status over fællesfondens balance ultimo 2013

### Tabel 2.2. Fællesfondens balance (t. kr.)

	Status primo	Status ultimo
Anlægsaktiver i alt	198.149	196.645
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	8.791	14.743
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	173.345	170.479
<i>Heraf finansielle anlægsaktiver</i>	16.013	11.424
Omsætningsaktiver	513.864	621.172
<b>Aktiver i alt</b>	<b>712.013</b>	<b>817.817</b>

Egenkapital	-239.841	-283.099
Hensatte forpligtelser	-193.941	-267.158
Øvrige forpligtelser	-278.231	-267.560
<b>Passiver i alt</b>	<b>-712.013</b>	<b>-817.817</b>

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

Aktiver og passiver var ultimo 2013 på 817,8 mio. kr. Forøgelsen af aktiverne på 105,8 mio. kr. kan delvist henføres til en stigning i den likvide beholdning som konsekvens af årets resultat for fællesfonden samt hensættelser til pensionsforpligtigelsen. Der var desuden i 2013 store hensættelser til forsikringskader på grund af mere udgiftstunge skader end oprindeligt forventet, hvilket yderligere har øget likviderne.

Den tilsvarende stigning i fællesfondens passiver kan omvendt delvist tilskrives de ovenfor nævnte hensættelser samt egenkapitalen. Fællesfondens egenkapital var ultimo 2013 på 283,1 mio. kr. Forbedringen i egenkapitalen på 43,3 mio. kr. kan hovedsagligt henføres til driftsresultatet samt enkelte andre poster.

#### Afvigelsen mellem budget og regnskab fordelt overordnet på delregnskaber

Tabel 2.3. giver en oversigt over fællesfondens indtægter og udgifter fordelt på delregnskaber. Der redegøres for de forskellige årsagsforklaringer under bilag 6.1. Tabellen viser et samlet mindreforbrug i regnskabet på 23,1 mio. kr. i forhold til budgettet.

*Delregnskab 1, Landskirkeskat mv.:* Merindtægten kan henføres til øgede indtægter på 0,1 mio. kr. ved statens kompensation for folkekirkens administration af navneændringer samt 0,2 mio. kr. grun-

det tilbagebetaling af seniorbonus fra et menighedsråd.

*Delregnskab 2, Præster og Provster:* Delregnskabet viser et mindreforbrug på 14,7 mio. kr., som primært skyldes et generelt mindreforbrug på 12,2 mio. kr. på præsteløn både til præster med statsrefusion og fællesfundspræster. Mindreforbruget skyldes dels en bevillingsomplacering fra pension og dels et reelt mindreforbrug af præstestillinger. Der er også et mindreforbrug på feriepengeregulering på 3,3 mio. kr. Præstegodtgørelser samt løn til barselsvikarer udviser derimod et merforbrug på 0,9 mio. kr. Afvigelsen er ikke tilfredsstillende uanset, at en primær årsagsforklaring (jf. 6.1.2) er teknisk. Der er stor fokus på forbruget og styring af præstebevillingen.

*Delregnskaberne 3- 5:* Viser et samlet mindreforbrug på 5,9 mio. kr. og dækker over flere forskellige mindreforbrug primært grundet periodiseringer af projekter hos Folkekirkens It. Et lille nettomindreforbrug på stiftsadministrationerne dækker over flere mer- og mindreforbrug som konsekvens af forsinkelserne ved etableringen af stifternes driftscentre jf. afsnit 6.1

*Delregnskab 6, Folkekirkens Fællesudgifter:* Nettomindreforbruget er på 0,9 mio. kr., hvilket kan henføres til et mindreforbrug på provstirevision på 2,3 mio. kr. Et merforbrug på 1,4 mio. kr. skyldes budgetterede udgifter i forbindelse et forlig med 3F beskrives i afsnit 6.1.

*Delregnskab 7, Folkekirkelige tilskud:* Delregnskabet mindreforbrug på 1,3 mio.

kr. kan primært henføres til et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. til samarbejdsforsøg, da der kun er givet et tilsagn under forsøgsprojektordningen (§ 44 samarbejdsforsøg i menighedsråd) samt flere forskellige små mindreforbrug.

*Delregnskab 11, Finansielle poster:* Fællesfonden har en stor beholdning af likvi-

de midler og har ikke haft behov for at optage likviditetslån i stiftsmidlerne. Renteindtægter i 2013 på 0,2 mio. kr. skyldes afkast på investeringsudlån til fællesfundsinstitutionerne.

For en nærmere redegørelse henvises til bilag 6. Af tabel 2.4 fremgår det hvilke tillægsbevillinger, der er blevet givet i 2013.

**Tabel 2.3. Administrerede udgifter og indtægter 2013 (t. kr.)**

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1. Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-1.116.101	-1.116.372	-271	6.1.1.
2. Præster og provster	Lovbunden bevilling	627.195	612.577	-14.618	6.1.2.
3. Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	80.299	79.500	-800	6.1.3.
4. Folkekirkens IT	Driftsbevilling	90.363	85.580	-4.783	6.1.4.
5. Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	52.918	52.615	-303	6.1.5.
6. Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	24.312	23.450	-862	6.1.6.
7. Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	21.968	20.672	-1.297	6.1.7.
9. Reserver	Anden bevilling	6.477	6.477	0	6.1.9.
11. Finansielle poster*	Anden bevilling	-	-244	-244	6.1.11.
21. Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	105.077	105.077	0	6.1.21.
31. Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	87.411	87.411	-0	6.1.31.
<b>Total</b>		<b>-20.080</b>	<b>-43.258</b>	<b>-23.178</b>	
32 – Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	-0	-	-0	6.1.32.

\*nettoudgifter

**Tabel 2.4 Tillægsbevillinger 2013 (t.kr.) - tildelt 2013**

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	Netto	Delregnskab	Formål
Haderslev stift bispevalg	200	229	429	3	10
Viborg Stift - dannelseskongference	20	62	82	3	10
Folkekirken.dk - folkemødet 2013	0	121	121	4	87
Vestervig Kirkemusikskole - driftsbevilling	0	750	750	5	51
Studierejse orgelkonsulenten	0	11	11	6	10
APV-værktøj til præster	0	141	141	6	10
Påskeprojekt	0	100	100	6	10
Danske kirkedage	0	100	100	7	10
Omprioriteringsreserve - Påskeprojektet	0	-100	-100	9	99
<b>Tillægsbevillinger i alt</b>	<b>220</b>	<b>1.413</b>	<b>1.633</b>		

Der er bevilliget tillægsbevillinger finansieret ved fællesfondens resultat på samlet 1,6 mio. kr. En tillægsbevilling vedrører Påskeprojektet, der er finansieret af omprioriteringsreserven 2013 og ikke resultatet. Derfor fremgår finansieringen som en negativ tillægsbevilling. De ikke forbrugte midler er - i lighed med de resterende midler fra omprioriteringsreserven på 2,6 mio. kr. til Påskeprojektet - vi-

dereført og reserveret til 2014 jf. tabel 6.18.

Kirkeministeren fastlagde budgettet for fællesfonden for 2013 i november 2012. Disse tal fremgår af første kolonne (budget 2013) i nedenstående tabel 2.5. Det endelige budgettal 2013 indeholder en række omflytninger og tillægsbevillinger (jf. tabel 2.4). Det er tallene for Budget + TB, der er anvendt som budget for 2013 i denne årsrapport.

**Tabel 2.5 Budget og tillægsbevillinger (t.kr.)**

	Budget 2013	Budget +TB 2013	Diffe- rence
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.116.101	-1.116.101	0
Delregnskab - 2 - Præster og provster	627.195	627.195	0
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	79.789	80.299	510
Delregnskab - 4 - Folkekirkens IT	90.242	90.363	121
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	52.168	52.918	750
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.060	24.312	252
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	21.868	21.968	100
Delregnskab - 9 - Reserver	6.577	6.477	-100
Delregnskab - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	0	0	0
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	105.077	105.077	0
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	87.411	87.411	0
<b>Total</b>	<b>-21.713</b>	<b>-20.080</b>	<b>1.633</b>
Delregnskab - 32 - Folkekirkens forsikring	0	0	0
Delregnskab - 36 - Bindende stiftsbidrag	0	0	0

Nedenstående kommentarer til tabel 2.5 beskriver de ændringer, der er foretaget i forhold til det oprindelige budget.

*Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer*

I 2013 har Haderslev Stift modtaget en tillægsbevilling på knap 0,5 mio. kr. til finansiering af bispevalget i 2013, hvoraf 0,1 mio. kr. ikke blev anvendt og derfor er

tilbageført til resultatet. Viborg Stift modtog en tillægsbevilling på knap 0,1 mio. kr. til afholdelse af en konference om dannelsesbegrebet arrangeret af biskopperne.

#### *Delregnskab 4 – Folkekirkens It (Folkekirken.dk)*

Folkekirken.dk har modtaget en tillægsbevilling til finansiering af udgifter i forbindelse med folkekirkens deltagelse på Folkemødet 2013.

#### *Delregnskab 5 - Uddannelse*

Vestervig Kirkemusikskole fik en tillægsbevilling på knap 0,8 mio. kr. finansieret af resultatet til dækning af driftsopgaver. Kirkemusikskolen modtog ligeledes en midlertidig bevilling på knap 0,9 mio.kr. i 2014 og 2015.

#### *Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter*

Budgettet for delregnskabet er blevet tilført midler på knap 0,3 mio. kr. finansieret ved en reduktion af resultatet. De vedrører tre tillægsbevillinger, som er givet til APV-værktøj til præster, medfinansiering af Danske Kirkedage 2013, samt en studierejse for fællesfondens orgelkonsulent.

Derudover er der givet tillægsbevillinger på hver 0,1 mio. kr. til Påskeprojektet samt til provstirevision i Haderslev Stift. Disse er dog finansieret ved midler fra omprioriteringsreserven henholdsvis fra Ribe Stift.

### **2.3 Årets faglige resultater**

Fællesfondens aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor. Her er der 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.

Konklusionen for årets resultataftaler fremgår af kapitel 3.

#### Årsværk for præster

Af tabel 2.6 og 2.7 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i folkekirkens 10 stifter i Danmark.

Det samlede antal anvendte årsværk viser et mindreforbrug på ca. 31,4 årsværk i forhold til normeringen. Af tabellen ses, at de største mindreforbrug af årsværk findes i Københavns Stift, Aalborg Stift og Århus Stift, som står for knap 60 pct. af afvigelsen. Det betydelige mindreforbrug i de tre stifter skyldes ekstraordinære lang stillingsledighed i enkelte tilfælde grundet strukturændringer og længerevarende afklaringer om præsteboliger. Det skal bemærkes at Aalborg såvel som Københavns Stift skal aflevere præstestillinger til andre stifter jf. en aftale fra 2009 om fordeling af præster stifterne imellem. Ingen stifter har haft et merforbrug. Afvigelsen i årsværk er ikke tilfredsstillende. Et nyt værktøj til en mere præcis budgetopfølgning af præstårsværk forventes taget i brug i 2014, men strukturændringer og vakancer vil fortsat være en udfordring.

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



**Tabel 2.6 Præster - personaleforbrug i årsværk**

	2011	2012	2013
Normerede antal præstestillinger	1991,80	1991,80	1892,80
Forbrug antal præstestillinger	2003,50	1988,10	1863,01
Mer-/mindreforbrug	11,7	-3,7	-29,8
Normede antal fællesfundspræster	0,00	0,00	100,00
Forbrug antal fællesfundspræster	0,00	0,00	98,42
Mer-/mindreforbrug	0,0	0,0	-1,6
Normering i alt	1991,80	1991,80	1992,80
Forbrug indenfor normering i alt	2003,50	1988,10	1961,44
Mer-/mindreforbrug	11,7	-3,7	-31,4
Forbrug lokalt finansierede præster	71,00	72,79	76,59
Forbrug præster I alt	2.074,5	2.060,9	2.038,0

**Tabel 2.7 Præster - personaleforbrug pr. stift**

Stift	Antal anvendte årsværk 2012	Antal nomerede årsværk 2013	Antal anvendte årsværk 2013	Afvigelse	Antal normerede fællesfunds- præster 2013	Antal anvendte fællesfunds- præster 2013	Afvigelse
Københavns Stift	206,1	200,5	192,7	-7,8	10,5	10,1	-0,4
Helsingør Stift	282,3	265,4	264,1	-1,3	13,9	13,8	-0,1
Roskilde Stift	261,6	243,4	241,0	-2,4	12,7	12,6	-0,1
Lolland-Falster Stift	59,8	57,0	55,9	-1,1	3,0	2,9	-0,1
Fyens Stift	181,8	176,6	175,3	-1,3	9,2	9,1	-0,1
Aalborg Stift	212,8	204,6	199,2	-5,4	10,7	10,4	-0,3
Viborg Stift	175,9	166,6	166,9	0,3	8,7	8,7	0,0
Århus Stift	276,9	263,9	259,5	-4,4	14,8	14,6	-0,2
Ribe Stift	155,8	146,3	142,9	-3,4	7,7	7,5	-0,2
Haderslev Stift	175,2	168,5	165,5	-3,0	8,8	8,6	-0,2
I alt	1988,2	1892,8	1863,0	-29,8	100,0	98,4	-1,6

*I*

**Årsværk for stiftsadministrationer**

Tabel 2.8 viser personaleforbruget i stifterne opdelt på sagstyper. Der har været

et fald i årsværksforbrug på 15,6 årsværk i forhold til 2012 svarende til en ændring på 13,3 pct.

**Tabel 2.8 Stiftsadministrationens årsværksforbrug**

<b>Sagstype</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Personaleopgaver for eksterne</b>			
Løn kirkefunktionærer	10,8	10,6	9,8
Løn præster inkl. FLØS	5,5	5,2	4,8
Ansættelse af præster	3,2	3,3	3,2
<b>Styrelse</b>			
Sekretariat for stiftsudvalg	0,6	1,0	1,0
Sekretariat for stiftsråd	1,7	2,0	2,0
Byggesager vedrørende sogne	3,8	3,8	4,1
Tilsyn og godkendelser (stiftsøvrighed & biskop)	3,2	3,1	2,6
Sekretariatsfunktion for biskoppen	10,4	11,3	12,1
Opgaver under bindende stiftsbidrag	3,0	3,5	2,8
Legater og fonde	0,0	0,3	0,3
Valg af menighedsråd	0,0	2,5	0,2
Valg af stiftsråd	0,0	0,0	0,2
Valg af biskop	0,0	0,8	1,0
<b>Rådgivning</b>			
Rådgivning vedrørende kirkefunktionærer	9,7	9,5	8,6
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	6,8	6,7	5,0
Rådgivning af MR vedr. lån, gravsted og kap.adm.	0,0	1,1	1,2
<b>Økonomiopgaver for eksterne</b>			
Kapitalforvaltning, reg. gravsteder og lånesager	8,6	8,3	1,4
PUK og provstirevision	0,0	0,4	0,2
<b>Administration og hjælpefunktioner</b>			
Løn stift	0,6	0,5	0,4
Regnskab stift (stiftets fællesfondsregnskab)	5,6	5,4	4,9
Personalesager (stiftspersonale)	0,4	0,2	0,1
Generel ledelse	2,3	3,4	3,7
Intern administration	34,5	15,1	12,9
Hjælpefunktion - ejendomme/lejemål	4,1	5,7	5,6
Hjælpefunktion - Acadre og post	0,0	6,4	6,3
Øvrige hjælpefunktioner	0,0	1,7	1,6
Egen uddannelse/kompetenceudvikling	5,3	5,2	5,5
<b>Sum</b>	<b>120,0</b>	<b>117,0</b>	<b>101,4</b>

Faldet i det totale årsværksforbrug skyldes ikke som i 2012 normale udsving.

En omorganisering af opgaverne mellem stiftsadministrationerne er delvis implementeret i perioden 2012-2014. Formålet var og er, at opnå effektiviseringer ved opgavespecialisering og større volumen. Det er ikke forventningen, at denne omfordeling – selv efter en opstartsperiode – skal give en nævneværdig reduktion i årsværk, da formålet er serviceforbedringer overfor menighedsrådene. Det skal bemærkes, at rådgivning af menighedsråd vedrørende lån, gravsteds- og kapitaladministration fra 2012 er blevet et selvstændigt område. Ovenstående årsværkforbrug skal ses i sammenhæng med nedenstående tabel for årsværkforbrug i

de nye driftscentre, da disse nu er udskilt i en selvstændig oversigt. Faldet – særligt på *Kapitalforvaltning mv.* – kan henføres til denne udskillelse. Ressourcer til menighedsrådsvalget i 2012 er faldet bort i 2013, og vakancer i enkelte stifter har også reduceret årsværkforbruget.

*Stiftsadministrationernes drift* er fra og med 2012 specificeret på *Hjælpefunktioner, Intern administration* samt *Generel ledelse*. Den ændrede registreringsramme i 2012 gør, at årsværkforbruget ikke er sammenligneligt mellem 2011 og 2012 samt 2013.

**Tabel 2.9 Stiftsadministrationernes centre**

	2011	2012	2013
<b>Personaleopgaver for eksterne</b>			
Løn præster inkl. FLØS (fællesfonds-løncenter)	0,00	0,00	1,70
<b>Styrelse</b>			
Tilsyn (plansagscenter)	0,00	0,00	0,85
<b>Økonomiopgaver for eksterne</b>			
Kapitalforvaltning, gravsteder (KAS/GIAS center)	0,00	0,00	5,02
<b>Administration og hjælpefunktioner</b>			
Løn stift (AdF/fællesfondsløncenter)	0,18	0,25	0,59
Regnskab stift (AdF og fællesfondsløncenter)	4,58	4,79	4,96
Intern Administration (AdF)	0,53	0,57	0,52
<b>Forsikringsenheden</b>			
Tingskade	0,00	0,00	0,73
Arbejdsskade	0,00	0,00	0,05
Intern Administration	0,00	0,00	0,26
Egen kompetenceudvikling	0,00	0,00	0,78
<b>Sum</b>	<b>5,29</b>	<b>5,61</b>	<b>15,47</b>

Det samlede årsværkforbrug er påvirket negativt af forsinkelsen ved etableringen af driftscentre, og som det fremgår andre steder i årsrapporten, er der et samlet merforbrug på lønbevillingen. Det fremgår dog ikke af den samlede opgørelse, hvor det fremgår, at der er anvendt færre årsværk i alt under stiftsadministratio-

nerne i forhold til 2012. Dette har flere årsager. Først og fremmest har der været flere betalte orlov, herunder barselsorlov, hvilket reducerer årsværkforbruget men ikke forbruget på lønbevillingen. Tilsvarende har et stift været nødsaget til at afholde lønudgifter til vikarer, som ikke optræder under årsværkforbruget. I for-

hold til 2012 skal yderligere tilføjes, at stifterne i 2012 anvendte 2,5 årsværk på menighedsrådsvalg og, at anvendelse af merarbejde i 2012 for medarbejdere

uden højeste arbejdstid kan forklare noget af nettoreduktionen i årsværksforbrug i 2013.

**Tabel 2.10 Stiftsadministrationens totale årsværksforbrug**

	2011	2012	2013
Stiftsadministrationen	120,04	117,00	101,41
Centre	5,29	5,61	15,47
<b>Sum</b>	<b>125,33</b>	<b>122,62</b>	<b>116,88</b>

### Årets faglige resultater for Folkekirkens It

Folkekirkens It servicerer folkekirken samt Kirkeministeriet med It-ydelser. Opgaverne består i servicering af kirkenettet, herunder aktiviteter, der har at gøre med digitalisering og anvendelse af informationsteknologi i folkekirken og ministeriet. Størstedelen af opgaverne vedrørende folkekirkens It-systemer og PC'er, herunder økonomi- og fagsystemer samt personregistrering varetages af Folkekirkens It. En nærmere beskrivelse af Folkekirkens It og områdets budget findes under afsnit 6.1.4.

De faglige resultater opdeles i en kort beskrivelse af de væsentligste projekter samt årsværkforbrug. For en opgørelse af nøgletal og driftsorienterede produktionsresultater henvises til Årsrapport 2013 for Folkekirkens It. De vigtigste af de faglige resultater i 2013 opdeles i projekter vedrørende civil- og personregistreringen, ministeriets og folkekirkens it-anvendelse, folkekirken.dk samt it-governance. Herunder følger udvalgte projekter. For en beskrivelse af alle projekter henvises til Årsrapport 2013 for Folkekirkens It:

#### *Digitaliserings strategi*

Kirkeministeriet og folkekirken har bidraget til regeringens digitaliseringsstrategi

vedrørende obligatoriske anmeldelser og ansøgninger. I juni blev en løsning til anmodning om begravelse eller ligbrænding sat i drift og i december 2013 blev selvbetjeningsportalen udvidet med navngivning og i januar 2014 blev den udvidet yderligere med ansøgning om navneændringer og navneændring på bryllupsdagen samt anmeldelse af faderskab. Tidligere selvbetjeningsløsninger er nu erstattet med tidsvarende borgervendte løsninger på Borger.dk.

Der er etableret et sagsbehandlersystem, PersonSAG, hvori personregisterførerne modtager borgernes henvendelser. Systemet kan udveksle oplysninger med andre involverede parter bl.a. Sundhedsstyrelsen.

Disse services vil aflede mindre arbejdskrævende sagsbehandling, og samlet set er det vurderingen, at aktiviteterne omkring civil- og personregistreringen er løbet tilfredsstillende i 2013.

#### *Kapitaladministration og administration af gravstedsvedligeholdelse*

I 2012 implementeredes et nyt system til kapitalforvaltning [KAS]. Som konsekvens af tekniske problemer blev idriftsætningen først afsluttet ved udgangen af 2013. De resterende dele, som omfatter fejlret-

telser og rapporter til opfølgning og planlægning færdiggøres i løbet af 2014. Systemet til administration af gravstedsvedligeholdelse (GIAS) er efter enkelte ændringer i 2013 i fuld stabil drift.

#### *Løn- og personaleadministration*

Centerdannelsen i stiftsadministrationerne blev på lønområdet igangsat i april 2013, hvor løncenteret for præster og stiftsansatte m.fl. overtog de dele af lønopgaven, som fremtidigt skal udføres i et løncenter. Levering af den aftalte systemunderstøttelse, som skal bestå i et moderniseret lønsystem (FLØS) samt en indberetningsportal, har været ramt af forsinkelser på grund af forhold hos leverandøren. Forsinkelsen har ikke haft indflydelse på udbetalingen af løn til folkekirkens personale.

#### *Cloud løsninger til Kirkenettets brugere*

I 2013 er der implementeret en cloudløsning, som er baseret på Microsofts Office365. Løsningen er sat i drift i slutningen af 2013. I forhold til menighedsrådene tilbydes en meget prisfordelagtig "light-løsning", som et tilbud, der kan anvendes til kirkefunktionærer og frivillige, hvis brug af it-hjælpe midler er begrænset til kommunikation og arbejds- og mødeplanlægning m.m.

#### *Offentliggørelse af regnskaber, CVR-registrering og digital post*

Folkekirkens It har fået overdraget en opgave med at bidrage til, at folkekirkens institutioner er korrekt registreret i CVR, og at de har en digital postkasse. CVR-nummeret - med dets sammenhæng til en NemKonto - har vist sig at være en ligeså vigtig datanøgle, som CPR-nummeret er i forhold til personregistringen. Menighedsrådenes regnskaber for 2012, som blev afleveret til revision den 1. april 2013, er offentliggjort på sogn.dk og for provstiernes vedkommende på provsti.dk.

#### *Kirkekalender, mobilAPP og sogn.dk*

Samarbejdet med Kirkeku og Kultunaut, som indebærer, at disse tjenesters oplysninger leveres fra sogn.dk/kirkekalenderen, har betydet en meget glædelig stigning i brugen af kirkekalenderen og i den forbindelse også de faciliteter, som understøtter en opførelse af antal deltagere. I løbet af 2013 er kirkekalenderen anvendt af mere end 1.700 kirker, og der er samlet set eksponeret mere end 100.000 gudtjenester og 30.000 arrangementer. Den øgede brug af kalenderen har betydet, at det har været vigtigt at videreudviklesystemet. Kravene til en ny udgave har været bragt i høring og resulterede i mere end 50 kommenterede forslag og ønsker, som ved udgangen af april lanceres i en helt ny udgave af sogn.dk.

#### *ISO27001 og risikovurdering*

Regeringsbeslutningen om at statens institutioner, som et led i Finansministeriets plan "Enkel administration i staten", skal følge ISO 27001-sikkerhedsstandard, har været genstand for omfattende aktivitet i 2013. Ved udgangen af 2013 konstateres det, at Folkekirkens It og Kirkenettet lever op til ISO 27001 på langt de fleste områder. Den danske udgave af standarden blev udsendt i januar 2014 og er planlagt implementeret i Kirkenettet i løbet af 2014. ISO 27001 ligger til grund for den risikovurdering, som planmæssigt skal gennemføres i 2014.

#### *Brugeradministration*

Det er aftalt med Landsforeningen af Menighedsråd, at adgang for "menighedsrådsbrugere" fra september 2014 kun kan ske via NemId. Sidste fase i denne moderniseringsproces – brugeradministrationen af præster, kordegne og ansatte i provstier, stifter og ministeriet – er planlagt at ske fra starten af 2014 til sommeren 2015.

### Folkekirkens It's årsværkforbrug

Personaleforbruget i Folkekirkens It har i 2013 været på i alt 33,9 årsværk.

**Tabel 2.11 Aktiviteter i folkekirkens IT**

Folkekirkens IT	2010	2011	2012	2013
<b>Aktiviteter:</b>				
Antal pc-arbejdspladser	3.471	3.504	3.688	3.605
Antal installationssteder	2.807	2.725	2.737	2.747
Antal brugere	4.228	3.809	3.939	3.998
heraf personregisterførere	3.285	3.150	3.065	3.210
Antal henvendelser til Brugerservice	39.122	42.032	37.806	47.244
heraf vedr. pc-support	23.674	24.761	21.269	21.863
heraf vedr. personregistrering	13.363	14.207	13.753	20.772
heraf vedr. leverancer og gen. spm.	2.085	3.064	2.784	4.609
Antal årsværk	32,8	34,2	34,4	33,9

### Folkekirkens It's driftsresultater

Tabel 2.11 viser aktiviteterne i Folkekirken It i 2013. For en nærmere redegørelse henvises til Folkekirkens It's årsrapport 2013.

### Uddannelse og efteruddannelse af præster

Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse København, Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse Århus og Teologisk Pædagogisk Center Løgumkloster (TPC) udgjorde indtil udgangen af 2013 de tre folkekirkelige uddannelsesinstitutioner for præster. Fra 1. januar 2014 er de tre institutionerne lagt sammen i Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter.

Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse i København og Århus varetog følgende kursustyper:

- Den obligatoriske uddannelse af teologiske kandidater (pastoralseminariet)
- Obligatorisk efteruddannelse af nyanstattede præster

- Obligatorisk efteruddannelse af nyanstattede provster

Den samlede kursusaktivitet ses af de to tabeller nedenfor. Studieaktivitet målt i antal kursistdage er faldet med 22,0 pct. i København i forhold til 2012. I Århus ses et fald i kursistdage på 19,5 pct. og i TPC et fald på 14,0 pct. Generelt for faldene skal det bemærkes, at faldene svarer til de stigninger, som sås i 2012 i forhold til 2011.

For Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse i Århus skal det bemærkes, at optaget på det teologiske studium har været jævnt faldende fra sidst i 90'erne til 2008. De lave optagelsestal fra 2007-2009 forventes at slå igennem på optaget på præsteuddannelsen. De sidste par år er optaget på teologistudiet steget lidt igen, og som anført i årsrapport 2011 og 2012 kan det få en effekt på kursusaktiviteten på præsteuddannelsen i Århus i de følgende år.

En kursistdag er 7,4 timer.

**Tabel 2.12 FIP København**

<b>Studieaktivitet</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Antal kursister	490	383	420	415
Antal kursusdage	243	238	240	229
Antal kursusdage	6.149	4.907	6.062	4.728

**Tabel 2.13 FIP Århus**

<b>Studieaktivitet</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Antal studerende	37	35	41	33
Antal kursusdage	170	175	171	171
Antal kursusdage	3.145	3.056	3.504	2.822

Teologisk Pædagogisk Center Løgumkloster udvikler og gennemfører efteruddannelse for præster og andre kirkelige medarbejdere bl.a. i almenteologiske, pædagogiske samt praktiske teologiske fag. TPC opdeler opgaverne i:

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

Tabel 2.14 er en oversigt over TPC's kursusaktivitet, som viser et fald på 14,0 pct. i forhold til 2012. TPC har som konsekvens af underskud i 2012 holdt igen med aktiviteterne og lagt en defensiv strategi for 2013. Dertil kommer, at den daværende rektor har været frikøbt og anvendt en del ressourcer på Kierkegaard Året i 2013. Usikkerheden i forbindelse med den besluttede oprettelse af Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter har ligeledes spillet ind.

**Tabel 2.14 TPC**

<b>Studieaktivitet</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Antal kursister	1.621	1.512	1.666	1.428
Antal kursusdage	438	408	419	374
Antal kursusdage	7.328	6.661	6.953	5.977

#### Kirkemusikskolerne

Kirkemusikskolernes uddanner kirkemusikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirkens behov for kirkemusikere på kort og lang sigt. Kirkemusikskolerne uddanner således organister, kirkesangere og kirkekorledere til folkekirken.

Undervisningen omfatter undervisning på eksamenslinjer, eksamensfri undervisning, efteruddannelse og kursusvirksomhed.

I tabel 2.15 er vist udviklingen i antal færdiguddannede for folkekirkens tre kirkemusikskoler.

**Table 2.15 Gennemførte uddannelsesforløb**

<b>Sjællands Kirkemusikskole</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
PO-organister	13	14	16	14
Organister*	81	71	80	82
Kirkesangereksamen	6	7	4	7
Kirkesangere*	29	37	41	50
Kirkekorledereksamen	2	1	1	0
Kirkekorledere	3	1	3	4
I alt	134	131	145	157

<b>Løgumkloster Kirkemusikskole</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
PO-organister	11	7	7	11
Organister	60	63	66	64
Kirkesangereksamen	5	5	8	15
Kirkesangere	53	54	47	46
Klokkenister	5	3	7	7
I alt	134	132	135	143

<b>Vestervig Kirkemusikskole</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
PO-organister	19	15	8	19
Organister	84	78	84	64
Kirkesangereksamen	11	4	9	11
Kirkesangere	39	50	51	51
Kirkekorledere	0	0	0	0
I alt	153	147	152	145

\* Disse er i år 2011 og 2012 opgivet som elevtal, der giver et samlet billede af ydet uddannelsesmængde og er som følge heraf lidt højere end antallet af gennemførte uddannelsesforløb.

Antallet af gennemførte har samlet vist en meget svag stigning på 3 pct. i forhold til 2012. Privatister er ikke talt med i denne opgørelse, hvilket giver en minimal skævvridning.

#### 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 2.16.

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.

Folkekirken branch udvalg under Statens Center for Kompetenceudvikling 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 Me-

nighedsråd, Danmarks Kirketjenerforening, Danmarks Kordegneforening, FAKK – Forbundet af Kirke- og kirkegårdsansatte, 3F, FPO – Foreningen af Præliminære Organister og Dansk Kirkemusiker Forening.

**Table 2.16 Statistik for hold afholdt under Kirkeministeriet**

Hold	Antal deltagere		
	2011	2012	2013
<i>Fælles for alle</i>			
Praktisk kirketjeneste graver/kirketjener	186	170	184
Liturgisk kirketjeneste (kordegne)	40	39	47
<i>Fælles for kirketjener/graver</i>			
Kirkens rengøring, teknik og vedligehold	178	180	145
Renholdelse af kirkens omgivelser	0	10	0
<i>For graver</i>			
Procedure og praktiske forhold ved dødsfald	129	106	89
Præventiv konservering af kirkens udstyr	125	94	89
<i>For kirketjener</i>			
Specialrengøring	74	72	77
<i>For kordegne</i>			
Betjening af menighedsråd	39	54	58
Personregistrering, grundkursus	117	98	128
Forvaltningsret i sagsbehandlingen	47	50	58
Kirkegårdsforvaltning i samspil med menighedsråd	0	10	0
<i>Efteruddannelse for alle</i>			
Personregistrering, systemkursus	19	19	19
Personregistrering, særlige opgaver	46	17	37
Regnskab og budget/Regnskabsfører	42	24	49
Verificering ved navneændring	62	36	27
Lønberegning og lønrapportering	0	29	22
Godt i gang (budget)	254	0	0
Slut godt af (årsafslutning)	140	224	0
Klokkeringning	0	0	8
Den professionelle betjening af kirkens bruger	0	34	26
Håndtering af den problemfyldte brugerkontakt	0	31	33
Psykisk arbejdsmiljø for kirkefunktionærer	7	0	13
Webkommunikation - IDV	0	9	0
Design og automatisering af regneark	0	14	0
Standardisering af virksomhedens dokumenter	0	16	0
Rundvisning i kirke og på kirkegård	0	0	10

IT-forløb Kirken	0	0	27
Registrering i database	0	0	0
Brevflet Kirken	0	0	19
DO-IT	0	0	85
<b>I alt</b>	<b>1.505</b>	<b>1.336</b>	<b>1.250</b>

I forhold til 2012 har der været et fald svarende til 6,4 pct. af deltagerne. Faldet skyldes delvist, at der i 2010 – 2012 blev gennemført ekstra regnskabskurser i forbindelse med indførelse af nye regnskabsprincipper. Derudover må det forventes, at faldet fra 90 pct. til 80 pct. i dagpenge-reduktion, samt at tilfældige udsving mellem årene også har haft indflydelse på deltagerantallet.

#### 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 2013 var på knap 62,8 mio. kr. til skader. I 2013 har den samlede udgift til skader udgjort 68,2 mio. kr. Forsikringsregnskabet viser et underskud på 1,6

mio. kr. i 2013 jf. bilag 6.3. Underskuddet vurderes som meget tilfredsstillende, da antallet af stormskader i 2013 som konsekvens af stormene "Adam" og "Bodil" har været omfattende. For så vidt angår de øvrige skader har antallet været lavere end forventet. Underskuddet reguleres i det fremtidige forsikringsbidrag.

Forsikringssskade behandlingen er fra 1. juli 2013 overgået fra Hansson & Partners til den nyoprettede Folkekirkelige Forsikringsenhed i Københavns og Helsingør stiftsadministrationer. Antallet af skader i 2013 fremgår af nedenstående tabeller 2.17 - 2.20. Grundet forskellige anvendelse af skadeskategorier er skade opgørelsen opdelt på 1. og 2. halvår, da de ikke er sammenlignelige.

**Tabel 2.17 Hansson & Partners, 1. halvår**

<b>Skadetype</b>	<b>Antal</b>
Anden skade, hændelse og/eller situation	105
Brand	4
Hærværk	70
Indbrud	124
Nedstyrtende/væltede genstande	6
Påkørsel	18
Rørskade	39
Simpelt tyveri	8
Skybrud	2
Storm	27
Svamp- eller insektangreb	11
Vandskade, øvrige årsager	2
<b>I alt</b>	<b>416</b>

**Tabel 2.18 Status**

<b>Status</b>	<b>Antal</b>
Under behandling	113
Endelig afsluttet - med erstatning	224
Afvist/Ingen udbetaling	79
<b>I alt</b>	<b>416</b>

**Tabel 2.19 Forsikringsenheden, 2. halvår**

<b>Skadetype</b>	<b>Antal</b>
Andet	105
Brand	7
Ekspllosion	1
Entrepriseskade	2
Glas	21
Hærværk	56
Indbrud	137
Kortslutning	9
Lynnedslag	35
Oversvømmelse	2
Påkørsel	17
Skybrudsskade	5
Stormskade	1282
Svamp- & Insektskade	23
Tyveri/Ran/Røveri	54
Vandskade	19
<b>I alt</b>	<b>1773</b>

**Tabel 2.20 Forsikringsenheden, Status**

<b>Status</b>	<b>Antal</b>
Under behandling	1417
Endelig afsluttet	320
Afvist/Ingen udbetaling	36
<b>I alt</b>	<b>1773</b>

Som det fremgår af tabellerne var 2. halvår præget af mange stormskader og der er en mindre "pukkel" af sager under behandling. Det må dog vurderes som meget tilfredsstillende, da andelen af sager under behandling for 2. halvår er lille i betragtning af det samlede antal sager.

## 2.4 Forventninger til det kommende år

### Økonomiske rammer

Det budgetterede årsresultat for 2014 inklusiv tillægsbevillinger, men eksklusiv delregnskab 32, *Forsikringer*, udgør 16,9 mio. kr. Samlet er forventningen til fællesfondens økonomi, at budgettet for 2014 kan holde. Fællesfondens økonomi bliver fremover presset som konsekvens af bl.a. en fremrykket betalingsprofil for pensionsudgifter til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Et vigtigt fokusområde er dermed håndteringen af denne udfordring.

### Eksterne påvirkninger

Det forventes, at forudsætningerne fra vedtagelsen af budget 2014 i november 2013 vil holde. Tidligere års faldende udskrivningsgrundlag for kirkeskatten forventes fortsat til en vis grad stabiliseret, men (det statsgaranterede) udskrivningsgrundlag og dermed udfordringen for 2015 kendes endnu ikke. Anden lovgivning kan have kraftige konsekvenser for kirkeskatteprovenuet. Disse konsekvenser blev med afskaffelsen i 2013 af kompensationen for anden lovgivnings effekt på skatteprovenuet ikke længere neutraliseret, og skattelovgivningen kan derfor have stor betydning for kirkeskatten.

### 3. Målrapportering

Siden 2009 er der indgået resultataftaler mellem Fællesfonden og de underliggende institutioner - de enkelte stifter, Folkekirkens It, Folkekirkens Administrative Fællesskab, samt præste- og kirkemusikeruddannelserne.

Resultataftalerne er ikke en kontrakt i af-taleretlig betydning, men angiver en række mål, som institutionerne skal arbejde hen imod.

Formålene med målene kan sammenfattes i tre aspekter ved resultataftalerne:

1. Skabe synlighed og gennemskuelighed omkring institutionens mål og resultater
2. Understøtte dialogen mellem ministeriet, bestyrelse og ledelse om fastsættelse og gennemførelse af væsentlige kort- og langsigtede målsætninger
3. Fungere som internt styringsredskab for institutionen

Institutionerne opgør, om målene er helt eller delvist opfyldt. De tre farvekoder herunder viser hvordan der samles op på resultaterne.

Det er et generelt krav i resultatkravene, at de forudsætter en ekstra indsats af den pågældende institution og ledelse. Indsatsområderne vedrører de 20 pct. af opgaverne, som stiftet, institutioner og ministeriet finder, at det er vigtigt at fokusere på.

For de aftalte indsatsområder skal kontrakten indeholde konkrete mål, der skal være præcist formulerede og gennemskuelige, så de er tydelige og forståelige for tredjemand. For detaljeret målrapportering af resultataftaler henvises der til de enkelte stifter og institutioners årsrapporter.

Dette år var femte år med resultataftaler. Historisk opfyldelse af mål, som går igen er således inddraget i denne målrapportering og illustreret grafisk.

#### 3.1 Stifterne

Stifterne havde for 2013 følgende fire mål

Opfyldt	
Delvist opfyldt	
Ikke opfyldt	

i deres resultataftaler:

1. *Ansættelsesbevis*: Rådgivning af menighedsrådene hvad angår ansættelsesbeviser – om rådgivningen tilrettelægges og udføres på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde. Der måles på rettidig tilbagemelding eller afsendelse af ansættelsesbevis (14 dage). 80 pct. kræves for, at målet anses som opfyldt.
2. *Byggesager*: Behandling af byggesager – om behandlingen tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde. Hvis 80 pct. af alle byggesager er behandlet indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stifterne i 80 pct. af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for opfyldt. Over 20 pct. angiver grænsen for delvist opfyldt, imens under 20 pct. angiver grænsen for ikke opfyldt.
3. *Kirkefunktionærer*: Forhandlinger i niveau 2 for Folkekirkens personale, hvad angår kirkefunktionærerne og organister – om mødet er afholdt eller andet er aftalt indenfor fristen af en måned. Grænserne ligger ved 90 pct. for opfyldt, 80 pct. for delvist opfyldt og mindre end 80 pct. for ikke opfyldt.
4. *Kompetenceprofiler*: MUS-samtaler efter nyt MUS-koncept, der skal tegne en kompetenceprofil på hver enkel medarbejder – om samtalen er gennemført, og der er udarbejdet en kompetenceprofil. Græn-

serne ligger ved 80 pct. for opfyldt, 70 pct. for delvist opfyldt og mindre end 70 pct. for ikke opfyldt.

Resultatet fremgår af figur 3.1. Det fremgår, at byggesager er sværest at opfylde, idet København og Viborg stifter kun del-

vist har nået målene i 2013. Der ses historisk fremgang på området for stifterne generelt. Det skal bemærkes, at de videreførte mål ikke er blevet skærpet, men kravene har været konstante.

Alle andre mål er opfyldt af alle stifter.

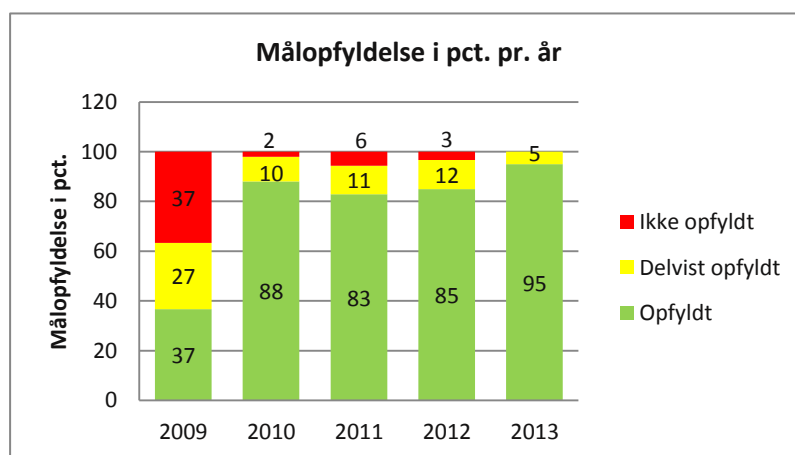
**Figur 3.1 Evaluering af resultatmålene – stifterne**

Mål / Stift	København					Helsingør					Roskilde					Lolland Falster					Fyen				
	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13
1. Ansættelsesbevis																									
2. Byggesager																									
3. Kirkefunktionærer																									
4. Kompetenceprofiler																									
Mål / Stift	Aalborg					Viborg					Århus					Ribe					Haderslev				
År	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13
1. Ansættelsesbevis																									
2. Byggesager																									
3. Kirkefunktionærer																									
4. Kompetenceprofiler																									

Det er interessant at se på opfyldelsen af alle målene over de 5 år med resultat aftaler. I figur 3.2 nedenfor er det således illustreret hvordan målopfyldelsen har været for hvert år i pct. af samtlige fælles mål pr. stift. Der var eksempelvis 4 fælles

mål for 2013, hvilket således, med 10 stifter, svarer til 40 muligheder for opfyldt, delvist opfyldt eller ikke opfyldt. For 2013 var der 95 pct. opfyldt og 5 pct. delvist opfyldt, som resultat af 2 stifters delvise målopfyldning for målet om byggesager.

**Figur 3.2 Målopfyldelse i pct. pr. år**



Det kan herfra aflæses, at andelen af opfyldte mål har steget, imens andelen af ikke opfyldte og delvist opfyldte mål er faldet. Det bør overvejes af alle aftalepar-

ter, hvorvidt målene i fremtiden skal skærpes.

### 3.2 Folkekirkens It

I resultataftalen for Folkekirkens It er der driftsmål, udviklingsmål og kvalitetsmål. For 2012 er der ti mål:

1. *Driftseffektivitet*: Målet er opfyldt hvis 90 pct. af målingerne lever op til Service Level Agreement (SLA)
2. *Leveringseffektivitet*: Der måles på om 90 pct. af målingerne lever op til målsætningen om at udstyr skal udskiftes indenfor 30 dage i forhold til det planlagte.
3. *Ekspeditionstid*: Der måles på om ventetiden ved henvendelse til brugerservice overskrider grænsen på 1 minutter i spidsbelastningsperioden 10.30 til 13.00, og 1 ½ minutter i den resterende tid.
4. *Personregistrering*: Der måles på om nye borgerservices til navngivning, anmeldelse af faderskab, navneændring samt begravelse er sat i drift den 1. december 2013.
5. *Office365*: Målet er nået hvis pilotprojektet med Office365 er gennemført den 1. april 2013.
6. *KirkeDb*: Målet er opfyldt hvis en ny drift og udviklingsplatform til sogn.dk og Kirkekalenderen er etableret d. 1. oktober. Ved etablering 1. november er målet delvist opfyldt.
7. *Sikkerhedsstandard*<sup>1</sup>: Der måles på hvorvidt it-sikkerhed for It/kirkenettet er compliant den 1. december.  
*Interne processer*: I de følgende måles på implementering af sikkerhedsstandard ISO27002. Måling udføres ved stikprøvekontrol.
8. *Interne processer – dokumenter*: Der måles på om både drifts- og projektdokumentation forefindes på intranettet/ITK.
9. *Interne processer – projektbeskrivelse*: Målet er at, der for over 90 pct. af de igangværende projekter forefindes en ajourført projektbeskrivelse.

10. *Interne processer – opgavestyring*: Målet er opfyldt såfremt mere end 90 pct. af opgaverne dokumenteres

Resultatet fremgår af figur 3. Heraf kan de ses, at 6 af de 10 mål er opfyldt. Udviklingsplatformen for sogn.dk og Kirkekalenderen blev færdigudviklet den 1. november, hvorfor målet er delvist opfyldt. Målene om ekspeditionstid, personregistrering og interne processer – dokumenter er ikke opfyldt.

Målopfyldelsen er overordnet set tilfredsstillende.

---

<sup>1</sup> Resultatmål ændret pr. 18 december 2012 dok nr. 56300/14.

Figur 3.3 Evaluering af resultatmålene – Folkekirkens It 2013

Område	Mål	Målopfyldelse
Driftsmål	Driftseffektivitet	Grøn
Driftsmål	Leveringseffektivitet	Grøn
Driftsmål	Ekspeditionstid	Rød
Udviklingsmål	Personregistrering	Rød
Udviklingsmål	Office365	Grøn
Udviklingsmål	KirkeDb	gul
Kvalitetsmål	Sikkerhedsstandard	Grøn
Kvalitetsmål	Interne processer - dokumenter	Rød
Kvalitetsmål	Interne processer - projektbeskrivelse	Grøn
Kvalitetsmål	Interne processer - opgavestyring	Grøn

### 3.3 Folkekirkens Administrative Fællesskab

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) havde for 2013 to resultatmål, som begge havde samme målbeskrivelse: Understøtte økonomisk styring og administrative procedurer gennem øget anvendelse af standardiserede løsninger. Målene herunder er:

1. *Udvikling og implementering af afstemningsprocedurer:* Der måles på om AdF har udarbejdet og implementeret et system med månedlige tilbagemeldinger til partnere på foretagne balanceafstemninger i fællesfondsregnskabet i 1. kvartal 2013. Er systemet udarbejdet i 2. kvartal er målet delvist opfyldt. Senere end 2. kvartal anses som ikke opfyldt.
2. *Proceduren og dens drift:* Der måles på om AdF har sendt månedlige tilbagemeldinger rettidigt, senest d. 25. i følgende måned. Grænsen ligger ved 80 pct. rettidighed for opfyldt, 60 pct. for delvist opfyldt og under 60 pct. for ikke opfyldt.

Målsætning nr. 1 er ikke opfyldt, da systemet først blev implementeret den 7. august. Målsætning nr. 2 er opfyldt, da 97 af 103 afstemningsrapporter blev afsendt rettidigt svarende til 94 pct.

Målopfyldelsen er overordnet set tilfredsstillende.

### 3.4 Præsteuddannelsesinstitutionerne

Folkekirkens præsteuddannelsesinstitutioner havde ét fællesmål og ét til to individuelle mål i 2013. Fællesmålet er som følger:

1. *Religions-pædagogik:* Målsætning er, at klarlægge præmisserne og afholde en uddannelse på TPC for religionspædagogiske konsulenter og særligt interesserede mht. at uddanne dem til at supervisere og vejlede kolleger i forhold til den religions-pædagogiske opgave. Dette mål er opfyldt for alle tre præsteuddannelsesinstitutioner, og projektet afsluttes med endelig evaluering i 3. kv. 2014.

Folkekirkens Institution for Præsteuddannelse (FIP) København havde to individuelle resultatmål for 2013:

1. *Faglig kompetence-profil for provst og præst<sup>2</sup>:* Opfølgning på arbejdet fra 2012

<sup>2</sup> Videreført fra resultatmål 2012 jf. dok nr. 11078/13 af 30. januar 2013



med kompetenceprofiler for præster og provster.

2. *Pilotprojekt vedr. ansættelser med uddannelsesindhold:* Mål delvist videreført fra 2011 og 2012, med mål om afsluttende evaluering af pilotprojektet. Begge individuelle målsætninger FIP København er i 2013 opfyldt.

Folkekirkens Institution for Præstedannelse (FIP) Århus havde ét individuelt resultatmål for 2013:

1. *Praktikprojekt- med målrettet uddannelse af praktikvejledende præster og dannelse af vejledende praktikteams i provstier:* Selvstændig videreførelse af resultatmålene fra 2011 og 2012. FIP Århus opfylder dette individuelle resultatmål for 2013.

Teologisk Pædagogisk Center (TPC) havde to individuelle resultatmål for 2012:

1. *Retræte med sognet som horisont:* Mål over 2 år - evaluering og vurdering af hidtidige retrætelederkurser samt udvikling af studieplan og gennemførelse af uddannelse 2014.
2. *Kursusdidaktik – udvikling af nye undervisningsformer:* Mål over 2 år – tage hensyn til forskellige læringsstile samt opnå tættere sammenknytning af viden og kunnen. Dette skal ske ved gennemgang og analyse af TPC's kursusudbud, ved et læreseminar om nye kursusudbud, samt

ved handlingsplan om nye kursusudbud og kursusformer.

TPC opfylder disse individuelle målsætninger for 2013.

Målopfyldelsen er tilfredsstillende.

### 3.5 Kirkemusik-skolerne

For 2013 havde kirkemusikskolerne overvejende fælles resultatmål:

1. *Eksamensgivende uddannelse for organister, kirkesangere og kirkekorledere.*
2. *Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i Folkekirken.*
3. *Arbejde med ny studieplan.*
4. *Arbejde med ny model for efteruddannelse.*
5. *Udvikling af administrative værktøjer.*
6. *Efteruddannelsesprojekt 2013-2014 i "Rytmask musik/populærmusik":* Kun for Løgumkloster Kirkemusikskole.
7. *Rekrutteringsundervisning i orgel:* Kun for Vestervig Kirkemusikskole.

De første 5 resultatmål er fælles. Mål 1 og 2 er videreført siden 2009 og mål 3, 4 og 5 er videreført siden 2011. Derfor præsenteres en historisk statistik for 2009 til 2013 for opfyldt, delvis opfyldt og ikke opfyldt i figur 3.4.

Målopfyldelsen er overordnet set tilfredsstillende.

Figur 3.4 Evaluering af resultatmålene – Kirkemusikskolerne

Mål/Kirkemusikskole	Sjælland					Løgum-kloster					Vestervig				
	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13	09	10	11	12	13
Eksamensgivende uddannelse for	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i Folkekirken	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Arbejde med ny studieplan			■	■	■			■	■	■			■	■	■
Arbejde med ny model for			■	■	■			■	■	■			■	■	■
Udvikling af administrative værktøjer			■	■	■			■	■	■			■	■	■
Rekrutteringsundervisning i orgel										■					■
Efteruddannelsesprojekt 2013-2014 i										■					

## 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. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflægelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsafleggelsen, 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.

#### Værdiansættelse

Fællesfondens aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. Udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet

i henhold til de af Økonomistyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

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

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

- Forbedringer af lejemål 4 år
- Bygningsforbedringer 10 år
- Inventar 3 år
- 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 2013 er på 43,3 mio. kr. mod forventet 21,7 mio. kr. i det vedtagne budget 2013 og 20,1 mio. kr. i de korrigerede budget efter tillægsbevillinger. Det ikke-budgetterede overskud på 23,2 mio. kr. kan primært henføres til

et nettomindreforbrug på 14,6 mio. kr. under løn til præster og provster grundet færre udgifter til feriepengeregulering og ordinær præsteløn. Stiftsadministrationerne og Folkekirkens It, har haft et samlet mindreforbrug på 5,6 mio. kr., der hovedsagligt skyldes udskudte It-projekter. Det resterende overskud består primært af folkekirkens fællesudgifter, folkekirke-

lige tilskud samt større renteindtægter end forventet på i alt 3,0 mio. kr. Der redegøres for mindre- og merforbrug på de enkelte delregnskaber under bilag 6.1, hvor forklarende noter til resultatopgørelsen er anført. En oversigt over resultatopgørelsen på konto-plan kan ses i tabel 4.1.

**Tabel 4.1 Resultatopgørelse for Fællesfonden (kr.)**

Note	Konto	Resultatopgørelse (kr.)	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Budget 2014
6.1		<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	10XX	Landskirkeskat og kompensation	-1.091.364.776	-1.116.200.597	-1.121.365.132
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-92.308.261	-95.497.395	-142.885.766
		<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-1.183.673.036</b>	<b>-1.211.697.992</b>	<b>-1.264.250.897</b>
		<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	3.015.222	3.339.719	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	260.377	99.106	0
		<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>3.275.599</b>	<b>3.438.825</b>	<b>0</b>
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	1.013.287.541	1.018.464.378	1.023.068.646
	1883	Pension	39.159.668	40.044.098	0
	1885-1892	Lønrefusion	-425.594.032	-416.718.904	0
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	2.292.692	2.297.351	-365.049.590
	18XX	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>629.145.869</b>	<b>644.086.922</b>	<b>658.019.056</b>
	20XX	Af- og nedskrivninger	16.540.157	15.992.645	2.297.864
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	215.991.885	225.053.133	264.709.027
		<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>864.953.510</b>	<b>888.571.525</b>	<b>925.025.947</b>
		<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-318.719.527</b>	<b>-323.126.467</b>	<b>-339.224.951</b>
		<b>Andre driftsposter</b>			
	21XX	Andre driftsindtægter	-2.381.472	-4.175.111	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-880.072.809	-913.701.040	-884.357.168
	43XX	Overførselsomkostninger	878.719.616	908.193.198	889.320.471
	46XX	Tilskud til anden virksomhed	70.489.106	75.744.467	80.037.328
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	104.427.980	109.231.027	131.239.297
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	103.729.000	105.077.000	105.602.361
		<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-43.808.105</b>	<b>-42.756.926</b>	<b>-17.382.662</b>
		<b>Finansielle poster</b>			

25XX	Finansielle indtægter	-1.141.877	-246.054	0
26XX	Finansielle omkostninger	365.075	321.145	0
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-44.584.907</b>	<b>-42.681.835</b>	<b>-17.382.662</b>
	<b>Ekstraordinære poster</b>			
28XX	Ekstraordinære indtægter	-3.800	-652.333	0
29XX	Ekstraordinære omkostninger	150.155	75.816	0
	<b>Årets resultat</b>	<b>-44.438.552</b>	<b>-43.258.351</b>	<b>-17.382.662</b>

### 4.3 Balancen

Fællesfondens balance er opført i tabel 4.2 herunder.

**Tabel 4.2 Balancen (t.kr)**

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
6.2.1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	-	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	599	7.342
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	8.192	7.401
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>8.791</b>	<b>14.743</b>
6.2.2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	-	-	-
	Grunde, arealer og bygninger	513X	166.117	164.119
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	7.228	6.360
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>173.345</b>	<b>170.479</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	-	-	-
	Udlån	54XX	16.013	11.424
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>16.013</b>	<b>11.424</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>198.149</b>	<b>196.645</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>	-	-	-
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	58.245	52.743
	Periodeafgrænsninger	6190	50.538	50.257
	Likvide beholdninger	63XX	405.081	518.172
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>513.864</b>	<b>621.172</b>
	<b>Aktiver i alt</b>		<b>712.013</b>	<b>817.817</b>

Passiver følger på næste side

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
6.2.3	<b>Egenkapital i alt</b>	74XX	-239.841	-283.099
6.2.5	<b>Hensættelser</b>	76-77XX	-193.941	-267.158
6.2.6	<b>Langfristede gældsposter</b>			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-100.696	-93.785
	<b>Langfristede gældsposter i alt</b>		<b>-100.696</b>	<b>-93.785</b>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
6.2.7	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-44.780	-40.642
	Anden kortfristet gæld	97XX	17.444	16.906
	Skyldige feriepenge	94XX	-102.965	-103.514
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-46.751	-45.975
	Menigheder		-483	-550
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>		<b>-177.535</b>	<b>-173.775</b>
	<b>Gæld i alt</b>		<b>-278.231</b>	<b>-267.560</b>
	<b>Passiver i alt</b>		<b>-712.013</b>	<b>-817.817</b>

Tabellen viser en nettostigning i fællesfondens aktiver på ca. 105,8 mio. kr., hvoraf 113,1 mio. kr. vedrører en stigning i de likvide beholdninger, som primært skyldes årets resultat, en forøgelse af hensættelser til pensionsforpligtigelser samt hensættelser generelt. Dertil kommer at *Udviklingsprojekter under opførelse* under Folkekirkens It er reduceret - relativt set - betragteligt med 6,7 mio. kr. Der er mindre reduktioner på de øvrige poster på samlet 13,9 mio. kr.

En tilsvarende nettostigning i fællesfondens passiver skyldes hovedsagligt de før beskrevne hensættelser på samlet 73,2 samt stigningen i egenkapitalen på 43,3 mio. kr. som konsekvens af årets resultat. Derudover er der en reduktion af langfristet gæld på 6,9 mio. kr. - grundet primært en nedbringelse af et likviditetslån hos Folkekirkens It på 4 mio. kr. - samt flere forskellige reduktioner i de kortfristede gældsforpligtigelser på samlet 3,8 mio. kr.

For specifikationer af de øvrige forskydninger henvises til forklarende noter under afsnit 6.2.

## 4.4 Bevillings-regnskab

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

Tabel 4.3 Bevillingsregnskabet 2013 (t. kr.)

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.091.365	-1.116.101	-1.116.372	-271	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	592.882	627.195	612.577	-14.618	98
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	77.945	80.299	79.500	-800	99
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	88.250	90.363	85.580	-4.783	95
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	52.147	52.918	52.615	-303	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.331	24.312	23.450	-862	96
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	20.637	21.968	20.672	-1.297	94
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	3.750	6.477	6.477	0	100
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-821	-	-244	-244	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	103.729	105.077	105.077	0	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	84.075	87.411	87.411	-0	100
<b>Total</b>	<b>-44.439</b>	<b>-20.080</b>	<b>-43.258</b>	<b>-23.178</b>	<b>215</b>
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-0	-	-0	-
DELREGNSKAB - 36 - Bindende stiftsbidrag	0	0	0	0	-

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

## 4.5 Bevillings-afregning

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 12,1 mio. kr. Fordeelingen 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 særlige tilfælde kan stiftsadministrationerne indhente Kirkeministeriets tilladelse til at dække et merforbrug på lønnen med et eventuelt mindreforbrug på driften.

"Bortfaldskolonnen" omfatter bortfald af bevillinger, hvor opgaverne ikke længere skal gennemføres.

Tabel 4.4 Bevillingsafregning 2013 (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	50.884	220	310	51.414	46.526	-4.888
	Øvrig drift	19.669	559	4.666	24.894	23.597	-1.297
		70.553	779	4.976	76.308	70.122	-6.185
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	2.650	0	0	2.650	6.470	3.820
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	0	0	0	0	1.253	1.253
	Øvrig drift	0	0	0	0	231	231
		0	0	0	0	1.484	1.484
4.- Folkekirkens IT	Lønsum (konto 18)	18.923	0	0	18.923	17.795	-1.128
	Øvrig drift	71.319	121	540	71.980	68.325	-3.655
		90.242	121	540	90.902	86.120	-4.783

Delregnskab		Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3.- Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	0	-4.888	-2.783	2.504	-5.167
	Øvrig drift	0	-1.297	-2.974	-127	-4.398
		0	-6.185	-5.757	2.378	-9.565
3.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	1.305	5.125	-172	-1.514	3.440
3.- Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	0	1.253	0	-864	389
	Øvrig drift	0	231	0	0	231
		0	1.484	0	-864	620
4.- Folkekirkens IT	Lønsum (konto 18)	0	-1.128	75	-1.556	-2.609
	Øvrig drift	0	-3.655	-1.864	1.556	-3.963
		0	-4.783	-1.789	0	-6.572

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 fællesfondens centrale bevilling og forbrug på delregnskab 3 og 4 trukket ud. Bevilling og regnskab afviger derfor fra afsnit 2.2 og 6.1.3.

### Vedrørende bevillingsafregning

Et mindreforbrug på lønnen under delregnskab 4 dækker over et merforbrug på Formål 87 (Folkekirken.dk), som dog skyldes, at flere bevillinger er givet som 100 pct. driftsbevillinger. Det medfører et teknisk merforbrug på løn, som finansieres af driftsbevillingen.

Der er udført indtægtsfinansieret virksomhed for visse aktiviteter finansieret af det bindende stiftsbidrag samt Folkekirkens Administrative Fællesskab. For de aktiviteter under fællesfonden anvendes reglerne for indtægtsfinansierede aktiviteter under den ordinære virksomhed. Det gælder for Folkekirkens Administrative Fællesskab, stiftsadministrationernes øvrige driftscentre samt i mindre grad forskellige samarbejdsaftaler. Disse fremgår af tabel 4.4 såvel som 4.5.

Etableringen af centrene var planlagt implementeret synkront således, at de økonomiske konsekvenser minimeredes ved at afgivelse og tilførsel af opgaver balancerede. Afledt af forskellige omstændigheder - herunder udfordringerne ved implementeringen af IT-systemer - blev flere centre forsinket.

I 2013 har dette betydet, at for de stiftsadministrationer, som har modtaget opgaver og ikke har afgivet tilsvarende opgaver, udviser årsregnskabet et lønmerforbrug til denne ekstra varetagelse af opgaver. Stiftsadministrationer, som har afgivet men ikke modtaget opgaver, har afholdt færre udgifter. Flere omkostninger - herunder lønudgifterne - har over en kort tidsperiode kun i mindre grad va-



riabel karakter. Det har derfor ikke været muligt for disse stiftsadministrationer fuldt ud at tilpasse udgifterne i denne periode. Merforbruget overføres til 2014.

De videreførte midler er reserveret på egenkapitalen jf. tabel 6.2.3. Derudover

er 18,8 mio. kr. af det ikke-budgetterede resultat reserveret til fællesfondens pensionsforpligtigelse. Det budgetterede resultat tilgår den ikke disponerede del af egenkapitalen.

**Tabel 4.5 Indtægtsdækket virksomhed 2013 (t. kr.)**

	Indtægt	Løn	Øvrig drift	Total
Opgaver under bindende stiftsbidrag	-484	406	78	<b>0</b>
Forsikringsenhed	-570	629	346	<b>406</b>
KAS/GIAS center	-5.844	2.870	7.632	<b>4.657</b>
Folkekirken Adm. Fællesskab <sup>1</sup>	-5.253	3.222	789	<b>-1.242</b>
<b>Total</b>	<b>-12.151</b>	<b>7.127</b>	<b>8.844</b>	<b>3.820</b>

<sup>1</sup>Indtægten er inklusiv en bevilling på 2,6 mio. kr.

Afvigelsen mellem tabel 4.4 og 4.5 skyldes bortfald som konsekvens af regnskabsreglerne for anlæg ved bygningsforbedringer under fællesfonden jf. afsnit 6.1.3.

#### 4.6 Opfølgning på lønbevilling

Som en del af årsregnskabet redegør stiftsadministrationerne og Folkekirken It særskilt for udnyttelsen af deres lønbevilling.

Der er et mindreforbrug på 7,4 mio. kr. på lønsumsbevillingen til videreførelse. Mindreforbruget skyldes et videreført mindreforbrug fra tidligere år på 2,7 mio. kr. samt et mindreforbrug på Folkekirken It på 1,1 mio. kr. Det resterende mindreforbrug på 3,6 mio. kr. skal ses i sammenhæng med merforbruget på øvrig drift på driftscentrene, som overføres og finansieres af den største del af de 3,6 mio. kr.

**Tabel 4.6 Opfølgning på lønbevilling 2013 delregnskab 3 og 4 (t. kr.)**

Lønbevilling	69.807
Lønbevilling inkl. TB	70.337
Lønforbrug under lønbevilling	65.573
<b>Total</b>	<b>-4.764</b>
Akkumuleret opsparing ultimo 2012	-2.709
Opsparing overført til/fra drift	85
<b>Akkumuleret til videreførelse ultimo 2013</b>	<b>-7.388</b>

## 5. Påtegning af det samlede regnskab

### Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 "Bekendtgørelse om budget- og regnskabsvæsen for fællesfonden m.v."

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2013.

### 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



---

Økonomichef

## Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2013

Rigsrevisionen afgiver fra og med 2013 ikke længere en samlet erklæring om fællesfondens regnskab.

Rigsrevisionen afreporterer udelukkende på den afsluttende årsrevision af fællesfondens årsrapporter, hvor de har oplyst, at de ved den afsluttende revision ikke har konstateret væsentlige fejl og mangler i det konsoliderede regnskab i fællesfondens

årsrapport eller i de enkelte institutioners regnskab.

Rigsrevisionen afgiver fortsat en samlet erklæring om regnskaber under Kirkeministeriet, herunder fællesfondens regnskab, i den årlige beretning om statsregnskabet. Se [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)

## 6. Bilag til regnskabet

### 6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fælles-

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

#### 6.1.1 Landskirkeskat og kompensation

Tabel 6.1. Landskirkeskat og kompensation (t.kr.)

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation</b>	<b>-1.091.365</b>	<b>-1.116.101</b>	<b>-1.116.372</b>	<b>-271</b>	<b>100</b>
FORMÅL - 11 - Landskirkeskat	-1.081.900	-1.102.001	-1.102.001	0	100
FORMÅL - 12 - Kompensation fra FL	-3.300	0	0	-	-
FORMÅL - 13 - Øvrige indtægter fællesfonden	-6.165	-14.100	-14.371	-271	102

Afvigelsen på 0,3 mio. kr. i form af en merindtægt på formål 13, Øvrige indtægter, skyldes øgede indtægter på 0,1 mio. kr. ved statens kompensation for folkekirkens administration af navneændringer, samt 0,2 mio. kr. grundet tilbagebe-

taling af seniorbonus fra et menighedsråd.

#### 6.1.2 Præster og provster

Delregnskabet vedrører løn til præster og provster samt godtgørelser.

Tabel 6.2 Præster og Provster (t.kr)

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster</b>	<b>592.882</b>	<b>627.195</b>	<b>612.577</b>	<b>-14.618</b>	<b>98</b>
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	554.804	538.985	529.071	-9.914	98
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	0	46.640	44.326	-2.314	95
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	3.288	3.865	4.292	427	111
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	35.082	34.156	34.645	489	101
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	0	-
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	-292	3.549	242	-3.307	7

På delregnskab 2, præster og provster, har der været et mindreforbrug på 14,6 mio. kr.. I 2009, 2010, 2011 og 2012 var mindreforbruget på delregnskab 2 på

henholdsvis 7,3 mio. kr., 5,8 mio. kr., 3,8 mio. kr. og 5,8 mio. kr.

Formål 21 viser nettolønudgiften på fællesfonden til præster og provster. Brutto-udgiften er på 898,3 mio. kr., idet 359,3 mio. kr. større svarende til den del af statens tilskud til præster og provster på finansloven som går til direkte løn og AUB/AER mv.. Statens samlede tilskud til præster og provster er i alt på 361,9 mio. kr. og vedrører en refusion fra staten på 40 pct. af lønnen til præster og provster samt 40 pct. af barselsudgifterne. Der ydes ikke tilskud til lokalt finansierede præster. Pension til sognepræster finansieres ved finansloven. Som det fremgår ovenfor har udnyttelsen af præstebevillingen ikke været optimal i 2014, hvilket bevirkede relativt store mindreforbrug. Mindreforbruget skyldes dels en bevillingsomplacering på finansloven i 2012 fra pensionsbevillingen til præstelønsbevillingen, hvorfor fællesfonden tilsvarende øgede lønbevillingen. En del er dog et reelt mindreforbrug af præstestillinger, som kan henføres til vakancer herunder vakancer ved genbesættelse.

Formål 22 viser et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. vedrørende fællesfundspræster. Mindreforbruget svarer andelsmæssigt til afvigelsen på formål 21 som er 40/60 præstebevillingen. De præster, som er 100 pct. finansieret af fællesfonden, blev i 2013 udskilt fra Finansloven, som en statsrefusion til folkekirken. En tilsvarende modregning i statens kompensation for anden lovgivning gjorde udgiftsændringen neutral for staten såvel som folkekirken. Det var dog ikke muligt at identificere de enkelte præstestillinger. I

enighed med Finansministeriet blev der derfor lavet en matematisk model baseret på andelen af præstestillinger, hvor anciennitet/lønniveau også indgår som en parameter

Formål 23 *Løn, barsel* viser en merudgift på 0,4 mio. kr. i forhold til budgettet. Med en øget andel af yngre præster forventes det, at beløbet vil stige, og budgettet eventuelt må revurderes.

Formål 24 *Godtgørelser* omfatter en samlet merudgift på 0,5 mio. kr. Bevillingen og dermed merudgiften skyldes udgifter til tjenstedragter, flyttegodtgørelser i forbindelse med stillingskift samt udgifter til befordring i forbindelse med tjensterejser. De senere regnskabsår har udvist merforbrug dog med en faldende tendens i udgiftsniveauet. Merforbruget dækker over mindre- og merforbrug i de 10 stifter. I 2012 blev den faste befordringsgodtgørelse afskaffet. Ordningen forventes at reducere udgiften i de bysogne, hvor den var anvendt. Om faldet i merforbruget fra 2011 til 2012 og nu 2013 skyldes dette, er det stadig for tidligt at konkludere. Det skal bemærkes, at en delbevilling til godtgørelser på 0,2 mio. kr., som tidligere blev anvendt til kontorhold ikke blev udmøntet, da området ikke længere er omfattet af reglerne om godtgørelser. Dette har reduceret merforbruget tilsvarende.

Formål 26, *præster med refusion*, dækker over præster, der er finansieret lokalt, men hvor aflønningen af praktiske årsager sker via fællesfondens systemer med refusion fra de lokale kasser. Regnskabet går dermed i nul.

En stor del af årsagen til afvigelsen på delregnskab 2 er et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. på formål 27 *Feriepengeregulering*. Fællesfonden opgør på formål 27 i henhold til principperne for omkost-

ningsbaserede regnskaber den skyldige feriepengeforpligtelse.

For præster, for hvilke fællesfonden dækker 60 % af lønudgiften, er 60 % af den skyldige feriepengeforpligtelse registreret. I 2011 blev budgettet – med udgangspunkt i de tre seneste års regnskaber – reduceret til 3,5 mio. kr. Formål 27 udviser dog fortsat en netto "indtægt" på ca. 0,2 mio. kr. svarende til en afvigelse på 3,3 mio. kr. Hovedforklaringen er et fortsat større fokus på afvikling af præsters restferie og i enkelte stifters tilfæl-

de, at et stort antal præster er gået på pension. I begge tilfælde "indtægtsføres" nedskrivningen på formål 27.

### 6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

Udgifter under delregnskab 3 Stiftsadministrationer m.v. vedrører stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter.

**Tablet 6.3 Stiftsadministrationer m.v. (t.kr.)**

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.</b>	<b>77.945</b>	<b>80.299</b>	<b>79.500</b>	<b>-800</b>	<b>99</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	75.248	77.146	70.999	-6.147	92
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	2.191	2.650	6.470	3.820	244
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	0	0	1.484	1.484	-
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	506	504	547	43	109

Der har været et samlet mindreforbrug på 0,8 mio. kr., hvilket primært skyldes 1,3 mio. kr. som konsekvens af en ændret regnskabspraksis vedrørende bygningsforbedringer. Afdrag på lån til bygningsforbedringer kan nu afspejles som en afskrivning i driften ved oprettelse af et "fiktiv" anlæg. Budget og regnskabsreglerne foreskriver, at de fiktive bygningsforbedringer, som er indgået i ovenstående, skal elimineres fra fællesfondens endelige regnskab. Dette giver en ikke-budgetteret indtægt, da den pågældende institution har bevilling til udgiften.

I mindreforbruget indgår dog et meget stort merforbrug i forbindelse med etableringen af centre i stifterne og et næsten tilsvarende mindreforbrug på stiftsadministrationerne "ordinære opgaver".

Konsekvenserne for 2013 ved etableringen er centrene er beskrevet under afsnit 4.5.

Ovenstående betyder, at der er et netto-merforbrug på lønsum samlet for centrene. Kirkeministeriet har i brev af den 19. marts 2014 adviseret stifterne om, at mindreforbrug på lønsummen i 2013 reserveres med henblik på solidarisk finansiering af merforbruget i centrene. Mer- og mindreforbrug på øvrig drift samt akkumuleret lønoverskud fra tidligere behandles jf. de sædvanlige regler.

En del af mindreforbruget skyldes derudover flere mindre afvigelser på øvrig drift i stifternes regnskaber.

Det skal bemærkes, at merforbrug på driften, som udgangspunkt altid skal dækkes af et eventuel mindreforbrug på lønnen i forbindelse med bevillingsafregningen (afsnit 4.6).

Af tabel 6.4 fremgår centerdannelsen samt bevillingstypen.

**Tabel 6.4 Centerdannelsen samt bevillingstypen (t.kr.)**

Stift	Center	Finansiering	Formål
København	Forsikringsenheden	Delvist indtægtsfinansieret	15
Helsingør	Forsikringsenheden	Delvist indtægtsfinansieret	15
Roskilde	Kirkefunktionærlønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16
Lolland-Falster	Folkekirkens Administrative Fællesskab	Delvist indtægtsfinansieret	15
Lolland-Falster	Fællesfondslønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16
Fyen	Fællesfondslønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16
Aalborg	Screening af plansager	Bevillingsfinansieret	16
Viborg	KAS/GIAS	Delvist indtægtsfinansieret	15
Århus	KAS/GIAS	Delvist indtægtsfinansieret	15
Ribe	Kirkefunktionærlønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16
Haderslev	Kirkefunktionærlønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16

Formål 59 er en pulje, hvis formål er at understøtte ekstraordinære personale-mæssige tiltag. Grundet nogle ekstrasa-ger i 2013 udviser ordningen et merfor-brug. Kirkeministeren gav Fyens Stift, der

administrerer ordningen, tilladelse til en overskridelse i 2013.

#### 6.1.4 Folkekirkens It

**Tabel 6.5 Folkekirkens It (t.kr.)**

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens It</b>	<b>88.250</b>	<b>90.363</b>	<b>85.580</b>	<b>-4.783</b>	<b>95</b>
FORMÅL - 81 - Fælles systemer og aktiviteter	27.848	24.091	23.245	-845	96
FORMÅL - 82 - Folkekirkens systemer	4.500	6.591	6.142	-449	93
FORMÅL - 83 - Civilregistrering og Kirkebog	5.433	6.131	4.993	-1.138	81
FORMÅL - 84 - Provstisystemer	1.928	2.444	1.245	-1.199	51
FORMÅL - 85 - Stiftssystemer	22.321	23.628	24.563	935	104
FORMÅL - 86 - Kirkeministeriets systemer	-421	-270	-1.938	-1.668	718
FORMÅL - 87 - Folkekirken.dk	3.079	3.639	4.562	924	125
FORMÅL - 88 - IT-Kontoret	23.561	24.109	22.767	-1.342	94

Folkekirkens It's bevilling for 2013 var på 90,4 mio. kr.

Med et samlet forbrug på 106,6 mio. kr. og indtægter på 21,0 mio. kr. samt bevil-

lingsindtægter på 90,4 mio. kr., er årets driftsresultat 4,8 mio. kr.. Mindreforbruget videreføres til 2014. Mindreforbruget kan henføres til udskydelse af flere projekter og opgaver. For en nærmere be-

skrivelse henvises til årsrapporten for Folkekirken's It.

### 6.1.5 Folkekirken's uddannelser

Fællesfonden giver en årlig bevilling til folkekirken's uddannelsesinstitutioner for præster og til kirkemusikskolerne samt

støtte til en række mindre uddannelsesformål indenfor folkekirken. Sidstnævnte er uddannelse og ajourføringskurser for forskellige kirkefunktionærer, provster samt biskopper. De seks uddannelsesinstitutioner aflægger hver for sig årsrapport.

**Tabel 6.6 Folkekirken's uddannelser (t.kr.)**

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 5 - Folkekirken's uddannelser</b>	<b>52.147</b>	<b>52.918</b>	<b>52.615</b>	<b>-303</b>	<b>99</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	2.190	3.182	2.879	-303	90
FORMÅL - 51 - Kirkemusikskoler	20.570	21.232	21.232	-0	100
FORMÅL - 52 - Præsteuddannelse	29.387	28.504	28.504	-0	100

Afvigelsen på formål 10, Diverse uddannelser/generel virksomhed skyldes primært mindre aktivitet til introkurser i provstierne samt andre mindre afvigelser herunder til uddannelse af kordegn og kirketjenere og gravere.

Bevillingsudbetaling til præsteuddannelserne og kirkemusikskolerne har fulgt budgettet. Uddannelsesinstitutionerne er endnu ikke fuldt ud konsolideret ind til fællesfonden og derfor

fremstår de udbetalte bevillinger uden afvigelser. De enkelte institutioner er dog kommet ud med merforbrug såvel som mindreforbrug jf. institutionernes årsrapporter.

### 6.1.6 Folkekirken's fællesudgifter

Folkekirken's fællesudgifter inkluderer en række driftsudgifter og tilskud, der administreres af henholdsvis stifterne og Kirkeministeriet.

**Tabel 6.7 Folkekirken's fællesudgifter (t.kr.)**

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 6 - Folkekirken's fællesudgifter</b>	<b>24.331</b>	<b>24.312</b>	<b>23.450</b>	<b>-862</b>	<b>96</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	4.545	4.918	6.312	1.394	128
FORMÅL - 32 - Provstirevision	18.763	17.857	15.602	-2.255	87
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	1.023	1.537	1.536	-1	100

Delregnskabets merforbrug på ca. 0,9 mio. kr. kan primært henføres til et stort mindreforbrug på provstirevision i stiftsadministrationerne på samlet 2,3 mio. kr. I 2012 var provstirevision i udbud, og fra

2013 blev bevillingen budgetlagt efter de konkrete revisionskontrakter. Merforbruget i 2013 skyldes periodiseringer. Et merforbrug på 1,4 mio. kr. på formål 10, skyldes at et forlig med 3F vedrørende



beregning og udbetaling af feriepenge. Derudover har der været nogle meget små mindreforbrug vedrørende betalinger til Akademirådet samt til Katastrofeberedskabet grundet mindre aktivitet/lavere priser på området.

### 6.1.7 Folkekirkelige tilskud

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

**Tabel 6.8 Folkekirkelige tilskud (t.kr.)**

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud</b>	<b>20.637</b>	<b>21.968</b>	<b>20.672</b>	<b>-1.297</b>	<b>94</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	5.139	5.976	4.693	-1.284	79
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	1.997	2.013	2.000	-13	99
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	1.638	1.612	1.612	-0	100
FORMÅL - 41 - Døve	3.196	3.717	3.717	-0	100
FORMÅL - 43 - Hørehæmmede	776	771	771	-	100
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	6.104	6.121	6.121	-	100
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	1.788	1.759	1.759	-	100

Mindreforbruget på 1,3 mio. kr. kan - bortset fra et ubetydeligt ikke-udmøntet beløb under Den folkekirkelige Udviklingsfond - henføres til et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på formål 10, som skyldes, at der kun er givet ét tilsagn under forsøgsprojektordningen samt færre aktiviteter vedrørende den gejstlige betjening på Rigshospitalet. Derudover er der små afvigelser på diverse tilskud jf. Folkekirkens Administrative Fællesskab årsrapport.

Den folkekirkelige Udviklingsfond er i 2013 budgetteret med 2,0 mio. kr. Da midlerne som hovedregel udbetales ved aflæggelse af regnskab for projektet, er ikke udbetalte tilsagn for 2013 hensat til de allerede godkendte men ikke udbetalte projekter.

### 6.1.9 Reserver

Fællesfondens samlede bygningsmasse er vurderet til en ejendomsværdi på ca. 168 mio. kr. Der er siden 2008 afsat en anlægsreserve til at støtte istandsættelsen af fællesfondens bygninger. For 2013 var reserven fastsat til 3,9 mio. kr.

Afskrivninger på anlægsudgifter, der aktiveres, er indgået som en del af anlægsreservens disponerede midler. Bevillinger til istandsættelse og vedligehold er givet som merbevillinger til de enkelte institutioner, hvis bygninger er ejet af fællesfonden. Bevillingerne tildeles af Kirkeministeriet inden for den samlede anlægsramme.

Almindelig løbende vedligeholdelse af bygningerne skal fortsat afholdes af stifternes og institutionernes ordinære driftsbevilling.

**Tabel 6.9 Reserver (t.kr.)**

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 9 - Reserver</b>	<b>3.750</b>	<b>6.477</b>	<b>6.477</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	3.750	3.914	3.914	0	100
FORMÅL - 99 - Omprioriteringsreserve	0	2.562	2.562	-	100

Anlægsreserven på formål 98 er fuldt udmøntet til stifter og institutioner, der anvender fællesfondens ejendomme. Ikke udbetalte men bevilligede midler er hensat jf. afsnit 6.2.4. Knap 0,6 mio. kr. er tilbageført anlægsreserven fra institutionerne, da renoveringer har vist sig billigere end budgetteret, eller en renovering er blevet afholdt inden for den ordinære vedligeholdelsesbevilling.

Omprioriteringsreserven udmøntes som hovedregel i forbindelse med budgetvedtagelsen til de øvrige bevillinger. I 2013 var 2,6 mio. kr. reserveret til Påskeprojektet. I 2013 er anvendt 0,1 mio. kr. og det resterende beløb er hensat til projektet.

#### 6.1.11 Finansielle poster

**Tabel 6.10 Finansielle poster (t.kr.)**

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster</b>	<b>-821</b>	<b>-</b>	<b>-244</b>	<b>-244</b>	<b>-</b>
Formål - 10 Generelt/alm. Virksomhed	-821	0	-244	-244	-

Finansielle poster udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til nettoindtægter til Folkekirkens Administrative Fællesskab på 0,2 mio. kr. under *Formål 10 generel virksomhed* mod budgetterede nettorenteudgifter på 0 mio. kr. Nettoindtægterne skyldes renteindtægter fra udlån til investeringsformål i fællesfondsfinansierede institutioner.

Indeståenderne har elimineret behovet for likviditetslån, hvorfor der heller ikke har været renteudgifter i 2013. Indtægten har været faldende gennem de senere år, da renteindtægter fra indestående i pengeinstitutter er faldet, og der kun er indtægter fra udlån.

#### 6.1.21 Tilskud til lokale kasser

**Tabel 6.11 Tilskud til lokale kasser (t.kr.)**

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser</b>	<b>103.729</b>	<b>105.077</b>	<b>105.077</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
FORMÅL - 71 - Udligningstilskud	103.729	105.077	105.077	0	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.

Udligningstilskuddet beregnes ud fra følgende kriterier: Såfremt udskrivningsgrundlaget pr. kirke opgjort pr. kommuner udgør mindre end 60 pct. af landsgennemsnittet, udbetales et tilskud svarende til 35 pct. af differencen mellem på den ene side kommunens udskrivningsgrundlag i procent af landsgennemsnittet for udskrivningsgrundlag pr. kirke og på den anden side grænsen på de 60 pct. af landsgennemsnittet. Der er fastsat en bagatelgrænse, således at der ikke udbetales tilskud under 100.000 kr. Der er ikke afsat beløb til ekstraordinær udligning.

#### 6.1.31 Pension, tjenestemænd

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 og institutioner. Udgifter og indtægter vedrørende pension er samlet i dette delregnskab. Udgifter og indtægter på dette delregnskab er lovbestemt og er afhængig af antallet af aktive og pensionerede tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Udgiften består dels af udbetalinger til pensionerede kirkefunktionærer, samt hensættelser til finansiering af de aktive kirkefunktionærer. Indtægterne er de ind-

betalte forsikringsbidrag fra nuværende tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Over de kommende år vil udgiften til pensioner stige samtidigt med, at indbetaling af pensionsbidrag falder. Dette sker i takt med, at et større antal tjenestemandsansatte kirkefunktionærer går på pension.

Indtil pensionsordningen blev oprettet i 2007, havde den fungeret som en pay-as-you-go ordning finansieret af fællesfonden. Det betød, at ved indførelsen af ordning med betaling af pensionsbidrag, var det nødvendigt, at den fra før 2007 optjente pensionsforpligtelse finansieredes af fællesfonden. Dette skete ved en overførelse af 84,4 mio. kr. fra bevillingen for det tidligere generelle tilskud. Det generelle tilskud blev gradvist udfaset og midlerne overført til pensionsordningen.

En aktuarberegning udarbejdet i 2012 for Kirkeministeriet har vist, at de forudsætninger, som lå til grund for den oprindelige beregning af pensionsforpligtigelsen ikke holder. Den nødvendige yderligere gradvise forøgelse af forpligtigelsen blev i forbindelse med budget 2013 finansieret af resultatet. Såfremt hensættelsen ikke på noget tidspunkt skal blive negativ, er behovet for en gradvis øget hensættelse på ekstra ca. 3,6 mio. kr. pr. år til pensionsforpligtigelse.

Tabel 6.12 Pension, tjenestemænd (t.kr.)

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd</b>	<b>84.075</b>	<b>87.411</b>	<b>87.411</b>	<b>-0</b>	<b>100</b>
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	84.075	87.411	87.411	-0	100



Nettoresultatet for 2013 afviger ikke fra budgettet. Der blev dog budgetteret med hensættelser på 24,9 mio. kr. i 2013 til førnævnte forpligtigelse. Som følge af merindtægter på 5,4 mio. kr. fra pensionsbidrag samt mindreudgifter til pensionsudbetalinger, er der i 2013 hensat i alt 42,2 mio. kr., eller 17,3 mio. kr. mere end budgetteret. og der er dermed akkumulerede hensættelser på 183,2 mio. kr. til pensionsforpligtigelsen jf. tabel 6.18

#### 6.1.32 Folkekirkens forsikring

Delregnskabet vedrører folkekirkens forsikringsordning. Forsikringsordningen omfatter præmie vedrørende ansvarsforsikringen, betaling for administration af Folkekirkens selvforsikringsordning herunder fra 2014 arbejdsskadeforsikring samt dækning af skadesudgifter ved folkekirkens bygninger og løsøre.

Siden 2007 er delregnskab 32 – folkekirkens forsikring – ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat, jf. de ændringer af økonomiloven om betaling af forsikringsbidrag, der trådte i kraft pr. 1. ja-

nuar 2007. Hensættelser med henblik på fremtidig skade fremgår dog af fællesfondens samlede balance.

Der er budgetteret med den forventede udgift til forsikring, selvforsikring og administration, men der vil fra kontoen blive afholdt de faktiske skadesudgifter under selvforsikringsordningen, hvad enten disse måtte blive lavere eller højere end det budgetterede. Der bliver budgetteret med en skadesudgift svarende til den gennemsnitlige skadesudgift over 100 år for skader på bygninger og løsøre. Der er på finansloven skabt mulighed for lånoptagelse med statsgaranti op til et samlet beløb på 500 mio. kr. til at imødegå erstatningskrav vedrørende selvforsikringsordningen. Garantiordningen har aldrig været anvendt.

Lov om folkekirkens økonomi indebærer, at udgiften til forsikringsordningen siden den 1. januar 2007 skal hvile i sig selv og dækkes ved bidrag fra de lokale kasser. Resultatet på delregnskab 32 optræder derfor med et 0.

**Tabel 6.13 Folkekirkens forsikring (t.kr.)**

	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Periodens Forskel	Forbrug i %
<b>DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring</b>	-	-0	-	0	-
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-0	-	0	-

Forsikringsregnskabet 2013 viser en lidt større udbetaling hensættelser til skader i 2013 til registrerede skader. Dermed udviser regnskabet et underskud på 1,6 mio. kr., som reguleres ved de følgende tre års forsikringsbidrag/reserverne.

Forsikringsregnskabet uddybes i bilag 6.3.

#### 6.1.36 Bindende stiftsbidrag

Stiftsrådet kan af hensyn til det kirkelige liv træffe beslutning om at udskrive et bindende bidrag fra kirkekasserne til fi-

nansiering af aktiviteter i stiftet. Bidraget kan ikke overstige 1 pct. af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Folkekirkens Administrative Fællesskab opkræver bidrag hos provstierne og sender dem videre til stifterne, hvorfor regnskabet skal gå i nul. Det bindende stiftsbidrag er siden 2012 udskilt på et selvstændigt delregnskab.



## 6.2 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

### 6.2.1 Immaterielle anlægsaktiver

Fællesfondens immaterielle aktiver vedrører udelukkende Folkekirkens It og består af programmet til Personregistrering, den digitale borgerservice Personregistre-

ring.dk, ESDH- samt budgetløsningerne til provstierne, ESDH til stifterne og Kirkeministeriet, intranetportaler samt løsningen til understøttelse af e-valg. Derudover er uddannelsesomkostninger i forbindelse med overtagelsen af Folkekirkens Forsikringsordning aktiveret som et immaterielt aktiv.

**Table 6.14 Immaterielle anlægsaktiver (t.kr.)**

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2012)	27.880	0	27.880
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	8.217	0	8.217
Afgang	-9.786	0	-9.786
<b>Kostpris pr. 31.12.2013</b>	<b>26.311</b>	<b>0</b>	<b>26.311</b>
Akkumulerede afskrivninger	-28.697	0	-28.697
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede afskrivninger afgang	9.786	0	9.786
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.13	-18.911	0	-18.911
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013</b>	<b>7.401</b>	<b>0</b>	<b>7.401</b>
Årets afskrivninger	9.009	0	9.009
Årets nedskrivninger	0	0	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>9.009</b>	<b>0</b>	<b>9.009</b>
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	5 år		
(t. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2013	599		
Tilgang	8.935		
Nedskrivninger	0		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-2.192		
<b>Kostpris pr. 31.12.2013</b>	<b>7.342</b>		

## 6.2.2 Materielle anlægsaktiver

**Tabel 6.15 Materielle anlægsaktiver (t.kr.)**

	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris (pr. 31.12.2012)	173.755	30.173	203.928
Primokorrektioner og flytninger ml. bogførings- kredse	0	0	0
Tilgang	0	4.117	4.117
Afgang	0	-16.906	-16.906
<b>Kostpris pr. 31.12.2013</b>	<b>173.755</b>	<b>17.384</b>	<b>191.139</b>
Akkumulerede afskrivninger	-8.037	-27.930	-35.967
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600	0	-1.600
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	16.906	16.906
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.13	-9.637	-11.024	-20.661
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013</b>	<b>164.119</b>	<b>6.360</b>	<b>170.479</b>
Årets afskrivninger	1.998	4.985	6.984
Årets nedskrivninger	0	0	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>1.998</b>	<b>4.985</b>	<b>6.984</b>
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år bygn.forbed- ringer 50 år bygninger	3 år	

Reduktionen i de materielle anlægsaktiver vedrører primært afskrivninger og nedskrivninger på fællesfonden ejendomme på 9 mio. kr. samt It-udstyr (bun- ket PC-udstyr og printere mv.) på ca. 5,8 mio. kr. En mindre del vedrører kopima- skiner mv. hos stifter og institutioner. Der afskrives ikke på grundværdi.

## 6.2.3 Egenkapital

### Tabel 6.16 Egenkapital (t.kr.)

Egenkapital 2013 (t. kr.)	
<b>Primobeholdning 01.01.2013</b>	<b>-243.688</b>
Heraf reserveret til stifter og FIT	-7.718
Primoregulering	3.595
<b>Bevægelser i året</b>	
Ifølge nedenstående specifikation	252
<b>Overført resultat</b>	
Årets resultat	-43.258
<i>Heraf reserveret til stifter og FIT</i>	-4.359
<i>Heraf reserveret til Pensionsforpligtigelsen</i>	-18.819
<i>Heraf Ikke-disponeret</i>	-20.080
<b>Egenkapital pr. 31.12.2013</b>	<b>-283.099</b>
Heraf reserveret til stifter og FIT	-12.077
Heraf reserveret til Pensionsforpligtigelsen	-18.819

Fællesfondens egenkapital var primo 2013 på 243,7 mio. kr. Forbedringen i egenkapitalen på 39,4 mio. kr. kan primært henføres til driftsresultatet på 43,3 mio. kr. samt en bevægelse på 3,8 mio. kr. grundet forskellige posteringer jf. nedenstående, således at egenkapitalen ultimo 2013 udgør 283,1 mio. Af årets re-

sultat kr. 23,2 mio. kr. er reserveret til stifter, FIT og som en ekstraordinær reservering til fællesfondens pensionsforpligtigelse jf. afsnit 4.5.

Posteringsne fremgår af nedenstående tabel for *Specifikation af bevægelse i egenkapital*.

### Tabel 6.17 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året (t.kr.)

Beskrivelse	Beløb
Regulering af aktiviteter i Folkekirkens IT	252
<b>Total</b>	<b>252</b>

## 6.2.4 Akkumulerede hensættelser i 2013.

**Tabel 6.18 Akkumulerede hensættelser 2013 (t.kr.)**

Hensættelser		Beløb
Hensættelse til imødegåelse af forsikringskader		-65.362
Hensættelse til pensionsforpligtelser		-183.210
Fællesfondens reservefond		-426
Seniorbonus		-19
Forsøgsprojektet		-231
Folkekirkens udviklingsfond (2008-2013)		-2.148
Omprioriteringsreserve, påskeprojektet (2013)		-2.562
Anlægspulje		-1.069
Udd. biskopper (2011-2013)	-278	
Erf.indsamling udd.ønsker præster (2011-2012)	-900	
Provsternes ajourføringskursus og årsmøde (2013)	-445	
Stifternes kompetenceudv. (2012)	-232	
Undersøgelse psykisk arb.miljø (2012)	14	
Oplysningstiltag konf.messer m.m. (2012)	-110	
Budgetanalyse Fællesfonden (2013)	-400	
Introkursus provstier (2013)	-235	
Folkekirkens uddannelses- og videnscenter (2013)	-317	
Folkekirkens videnspulje (2013)	-1.000	
Stifternes centerdannelse (2013)	-3.900	
Hensat videreførte bevillinger	-7.801	-7.801
Underskudsdekning folkekirken.dk (2011)	-400	
Sagsomk. feriepengesag (2012)	-10	
Budgetanalyse kirkemusikskoler (2012)	-300	
Budgetanalyse udd.inst. (2012)	-88	
Skov&landskab formidling PhD-projekt (2012)	-66	
Påskeprojekt (2013)	-100	
Tillægsbevillinger i alt	-964	-964
Københavns Stift - bind.stiftsbidrag	-45	
Helsingør Stift - bind.stiftsbidrag	-20	
Lolland-Falsters stift - bind.stiftsbidrag	-10	
Aalborg stift - bind.stiftsbidrag	-334	
Viborg stift - bind.stiftsbidrag	-45	
Århus stift - åremål	-379	
Ribe stift - åremål	-177	
Folkekirkens IT - KAS udvikling	-1.849	
Stifter i alt	-2.859	-2.859
<b>Hensættelser i alt</b>		<b>-266.652</b>



Forsikringshensættelserne på 65,4 mio. kr. 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. Der er hensat 183,2 mio. kr. til pensionsforpligtigheden af tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Fællesfondens reservefond blev opløst i 2004. Samtidig blev midler på 0,4 mio. kr. hensat til imødegåelse af allerede indgåede, men endnu ikke effektuerede tilsagn. I 2014 vil tilsagn blive undersøgt, og hensættelsen udbetales eller tilbageføres til driften

Midler fra Den folkekirkelige Udviklingsfond udbetales som hovedregel kun ved indsendelse af regnskab. I 2013 er der samlet hensat 2,1 mio. kr. til godkendte projekter.

Bevilligede midler fra anlægspuljen udmøntes ved afslutning af projektet og derfor hensættes ikke-forbrugte midler. Det samme gælder enkelte tillægsbevillinger. Fra og med 2011 blev der indført nye procedurer. Såfremt bevilligede an-

lægsmidler ikke er forbrugt senest det efterfølgende regnskabsår tilbageføres midlerne til fællesfondens anlægsreserve.

Der er hensat 3,9 mio. kr. fra omprioriteringsreserven til udgifter i forbindelse med etablering af driftscentre i stifterne.

Der er hensat ikke forbrugte midler fra det bindende stiftsbidrag til aktiviteter under stiftsudvalget.

De resterende hensættelser vedrører tillægsbevillinger eller bevillinger finansieret af omprioriteringspuljen, som endnu ikke er forbrugt.

Enkelte ældre hensættelser under forsikring, reservefonden, anlægspuljen samt udviklingsfonden vil blive revurderet i 2014.

#### 6.2.5 Langfristede gældsposter

Fællesfonden har hjemmel i henhold til lov om folkekirkens økonomi til at optage lån i stiftsmidlerne til investeringsformål. Endvidere kan fællesfonden låne op til 100 mio. kr. til dækning af behov for likviditet. I dag har fællesfonden ikke optaget lån i stiftsmidlerne.

**Tabel 6.19 Langfristede gældsposter (t.kr.)**

	2012	2013
<b>Investeringslån</b>		
Stift	-3.835	-2.516
<b>Likviditetslån</b>		
IT-kontoret	-10.000	-6.000
<b>Andre lån</b>		
Forsikring	-86.861	-85.268
<b>Samlet langfristede gældsposter</b>	<b>-100.696</b>	<b>-93.785</b>

Faldet i de samlede langfristede gældsposter på 6,9 mio. kr. skyldes, at stifterne og Folkekirkens It har nedbragt investerings- og likviditetslån på 1,3 mio. kr. henholdsvis 4 mio. kr. De resterende 1,6 mio. kr. skyldes underskuddet på forsikringsordningen.

Investerings- og likviditetslånene er optaget i fællesfonden og modsvares af udlån under aktiver på balancen.

#### 6.2.6 Kortfristede gældsposter

Tabel 6.20 viser udviklingen i fællesfondens kortfristede gældsposter.

**Tabel 6.20 Kortfristede gældsposter (t.kr.)**

	2012	2013
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-44.780	-40.642
Anden kortfristet gæld	17.717	16.955
Skyldige feriepenge	-102.965	-103.514
Periodeafgrænsninger	-46.751	-45.975
Over- / merarbejde	-273	-48
Tilbageholdt bevilling menigheder	-483	-550
<b>Samlet kortfristede gældsposter</b>	<b>-177.535</b>	<b>-173.775</b>

Et mindre fald i fællesfondens kortfristede gældsposter kan henføres til færre udeståender med leverandører af varer og tjenesteydelser samt periodeafgrænsningsposter.

#### 6.2.7 Udlån til investerings og likviditetslån

Se tabel 6.21 om fællesfondens udlån på næste side.

Tabel 6.21 Fællesfondens udlån (Kr.)

	Fællesfondsudlån primo 2013	Netto bevægelse	Fællesfondsudlån ultimo 2013
<b>Udlån til institutioner indenfor fællesfonden</b>			
Investeringslån			
Lolland-Falster	3.835.000	-1.318.512	2.516.488
Likviditetslån			
IT-kontoret	10.000.000	-4.000.000	6.000.000
<b>Udlån indenfor fællesfonden i alt</b>	<b>13.835.000</b>	<b>-5.318.512</b>	<b>8.516.488</b>
<b>Udlån til institutioner udenfor fællesfonden</b>			
Investeringslån			
Vestervig Kirkemusikskole	836.500	-83.650	752.850
Likviditetslån			
Teologisk Pædagogisk Center	1.341.000	-110.000	1.231.000
Vestervig Kirkemusikskole	0	923.400	923.400
<b>Udlån udenfor fællesfonden i alt</b>	<b>2.177.500</b>	<b>729.750</b>	<b>2.907.250</b>
<b>Samlet udlån</b>	<b>16.012.500</b>	<b>-4.588.762</b>	<b>11.423.738</b>

### 6.2.8 Eventualforpligtigelser

Regnskabet for fællesfonden 2013 opererer med tre kategorier af eventualforpligtigelser:

#### *a) Operational leasing*

Der er tre tilfælde af operationel leasing i form af to leasingaftaler for kopimaskiner og én aftale om en vandfontæne

#### *b) Husleje*

I de tilfælde, hvor en institution lejer bygninger, indgår en eventuel opsigelsesperiode som en eventualforpligtigelse. To kirkemusikskoler, to uddannelsesinstitu-

tioner for præster, et stift samt Folkekirkens It har eventualforpligtigelser i form af en opsigelsesperiode.

#### *c) Andre forpligtigelser*

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

Selv om uddannelsesinstitutionerne endnu ikke er konsolideret fuldt ind i fællesfonden er deres eventualforpligtigelser medtaget.

Tabel 6.22 Eventualforpligtigelser 2013 (t.kr.)

Stift/Institution	Aktiv	Forpligtigelse	Bem.
Aalborg Stift	Kopimaskiner	186	2½ år
Løgumkloster Kirkemusikskole	Kopimaskiner	24	1/4 år
FIP København	Vandfontæne	13	
Københavns Stift	Præstekjoler	141	
Helsingør	Præstekjoler	195	
Roskilde	Præstekjoler	215	
Lolland-Falster	Præstekjoler	39	
Fyen	Præstekjoler	117	
Aalborg	Præstekjoler	195	
Viborg Stift	Præstekjoler	234	
Århus Stift	Præstekjoler	156	
Ribe Stift	Præstekjoler	176	
Haderslev	Præstekjoler	156	
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje	30	3 mdr.
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje	110	6 mdr.
FIP København	Husleje	288	6 mdr.
FIP Århus	Husleje	409	2 år
Roskilde Stift	Husleje	995	1 år
Folkekirkens It	Husleje	1.523	1 år

## 6.3 Folkekirkens forsikring 2013

### 6.3.1 Resultatopgørelse 2013 for forsikring – Delregnskab 32

Tabel 6.23 Forsikringsregnskab – delregnskab 32 (Kr.)

Resultatopgørelse	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Difference
<b>Forsikringsindtægt</b>	-61.147.478	-80.748.439	-80.740.018	8.421
Udbetalt skadeserstatning				
'- vedr. 2012	23.160.296		0	0

'- vedr. 2013	0		15.131.087	15.131.087
- modtaget skadeserstatning	0		-670.539	-670.539
Udbetalt skadeserstatning i alt	23.160.296		14.460.549	14.460.549
Hensættelse til skader				
'- vedr. 2012	20.431.511		0	0
'- vedr. 2013	0		60.294.732	60.294.732
- vedr. øvrige år	0		0	0
- tilbageførte hensættelser m.m.	-26.652.562		-6.560.641	-6.560.641
Hensættelse til skader i alt	-6.221.051		53.734.091	53.734.091
<b>Skader i alt</b>	16.939.246	80.831.102	68.194.640	68.203.061
Omkostninger vedr. administration				
- forsikringspræmier	11.499.896		13.300.054	13.300.054
- tjenesteydelser	2.347.537		799.840	799.840
- bankgebyrer m.m.	41.538		38.209	38.209
<b>Administration i alt</b>	13.888.972	0	14.138.103	14.138.103
Renteindtægter/forrentning af kapital	-483.737		0	0
<b>Resultat</b>	<b>-30.802.998</b>	<b>82.663</b>	<b>1.592.725</b>	<b>1.510.062</b>
Overført til resultat/Tilbageført fra tidligere års resultat	30.802.998	-82.664	-1.592.725	-1.510.061
<b>Nyt forsikringsresultat</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

Årets resultat for folkekirkens forsikringsordning er et underskud på 1,6 mio. kr. Der var for 2013 budgetteret med en mindre ekstraopkrævning til menighedsrådene via øgede forsikringsbidrag som konsekvens af en mindsket reserve på knap 54,8 mio. kr. i 2011 (Forsikringsbidraget beregnes på baggrund af regnskabet 2 år tidligere). Reserven blev dog allerede i 2012 øget til 86,9 mio. kr. som konsekvens af et ikke-budgetteret overskud på

30,8 mio.kr. mod et forventet og planlagt underskud. At forsikringsordningen kommer ud med et underskud på trods af de øgede indtægter skyldes stormskaderne i 2013.

Renteindtægterne er faldet fra 1,9 mio. kr. i 2011 og 0,5 mio. kr. 2012 til 0 kr. i 2013

### 6.3.2 Forsikringshensættelser og overskud 2013

**Tabel 6.24 Forsikringshensættelser og overskud 2013 (Kr.)**

Hensættelser vedr. forsikring ultimo året	2012	2013
Hensættelser vedr. 2004	-439.709	0
Hensættelser vedr. 2005	-574.019	0
Hensættelser vedr. 2006	-1.251.921	0
Hensættelser vedr. 2007	-19.205	0
Hensættelser vedr. 2008	-79.149	0
Hensættelser vedr. 2009	-99.325	0
Hensættelser vedr. 2010	-312.532	0
Hensættelser vedr. 2011	-15.980.855	-6.250.000
Hensættelser vedr. 2012	-20.431.511	-7.599.118
Hensættelser vedr. 2013	0	-51.513.296
<b>Forsikringshensættelser i alt</b>	<b>-39.188.226</b>	<b>-65.362.414</b>

Hensættelserne er jf. 6.3.1 er øget med 26,2 mio. kr. fra 39,2 mio. kr. til 65,4 mio. kr. grundet relativt store hensættelser på 51,5 mio. kr. i 2013 som følge af stormskaderne i 2013. Omvendt er tidligere års hensættelser nu færdigbehandlet, udbe-

talt og dermed nedbragt med 25,3 mio. kr. Tallene er inklusiv skader sendt til udbetaling af administrator, men enten endnu ikke udbetalt, eller endnu ikke re-funderet af det administrative fællesskab.

**Tabel 6.25 Forsikringsreserve (Kr.)**

Forsikringsreserve	2012	Ændring	2013
Forsikringsreserve	-86.861.043	1.592.725	-85.268.318
<b>Forsikringsreserve</b>	<b>-86.861.043</b>	<b>1.592.725</b>	<b>-85.268.318</b>

Det akkumulerede overskud vedrørende forsikringsordningen er reduceret med 1,6 mio. kr. svarende til årets underskud på forsikringsordningen, således at det akkumulerede overskud nu er på 85,3 mio. kr. Forsikringsreserven i form af hensat overskud fra tidligere år bør højst udgøre ca. 72 mio. kr. svarende til et års

budgetterede skadesudgifter under selv-forsikringen. Det opkrævede forsikringsbidrag er derfor reduceret i perioden 2015-2017, så overskuddet tilbageføres til menighedsrådene.