Notat

Ministeriet
for Ligestilling
og Kirke

Årsrapport 2011 for

Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirkes departement

Marts 2012

Ministeriet for Ligestilling og Kirke

1 Indholdsfortegnelse

Årsrapport 2011 for ... 1
Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirkes departement ... 1
1 Indholdsfortegnelse ... 2
2 Beretning ... 3
2.1 Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirke ... 3
2.2 Årets økonomiske resultat ... 4
2.3 Opgaver og ressourcer ... 6
2.4 Redegørelse for reservationer ... 8
2.5 Administrerede udgifter og indtægter ... 10
2.6 Forventninger til det kommende år ... 10
3 Regnskab ... 12
3.1 Anvendt regnskabspraksis ... 12
3.2 Resultatopgørelsen ... 13
3.3 Balancen ... 15
3.4 Egenkapitalforklaring ... 16
3.5 Opfølgning på likviditetsordningen ... 17
3.6 Opfølgning på lønsumsloft ... 17
3.7 Bevillingsregnskabet ... 17
4 Påtegning af det samlede regnskab ... 19
4.1 Fremlæggelse ... 19
4.2 Påtegning ... 19
5 Bilag til regnskabet ... 20
5.1 Noter til balancen ... 20
5.2 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger ... 21

2 Beretning

2.1 Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirke

Med virkning fra 3. oktober 2011 er Kirkeministeriet blevet en del af Ministeriet for Ligestilling og Kirke. Regnskabsmæssigt har ændringen først effekt fra 2012. For sammenlignelighedens skyld, er budgettallene for 2012 baseret på Kirkedepartementet, og indeholder således ikke tal for Ligestillings budget. Ligestillings regnskab for 2011 indgår i årsrapporten for Klima- og Energiministeriet.

Når der i det følgende henvises til Ministeriet for Ligestilling og Kirke, er der således tale om Ministeriet for Ligestilling og Kirke – Kirke, hvis ikke andet et angivet.

Hovedformålet for Ministeriet for Ligestilling og Kirke – Kirkes virksomhed er at give ministeren for ligestilling og kirke og regeringen det bedst mulige beslutningsgrundlag for, at kunne udvikle de lovgivningsmæssige rammer for folkekirken. Departementet er sekretariat for ministeren og varetager planlægnings – og styringsfunktioner for folkekirken. Blandt departementets hovedopgaver er:

- at udarbejde lovforslag og administrative forskrifter for det kirkelige forvaltningsområde
- at koordinere fællesfondens økonomi med bistand fra kirkelige myndigheder samt den økonomiske styring af den statsfinansierede del af folkekirken
- at koordinere og udvikle personalepolitik og personaleadministration i folkekirken samt at fungere som tilsynsmyndighed
- at bistå folkekirken med at igangsætte udviklingsinitiativer.

Samlet omfatter årsrapporten følgende hovedkonti på finansloven for 2011:

§ 22.11.01. Departement - Kirke (driftsbevilling),

§ 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller m.v. (driftsbevilling),

Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirkes departements virksomhedsregnskab omfatter hovedkontoerne § 22.11.01. Departementet - Kirke og § 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller m.v. Årsrapporten indeholder resultatopgørelse, balance og regnskabsmæssige forklaringer for disse driftsbevillinger, hvor der føres regnskab efter omkostningsprincippet.

Ministeriet for Ligestilling og Kirkes regnskabsmæssige virksomhed omfatter ligeledes en række tilskudsordninger og lovbundne bevillinger, der ikke er overgået til omkostningsprincipper. Regnskabet er beskrevet i bilagene og omfatter:

§ 22.11.04. Forskellige tilskud (reservationsbevilling),

§ 22.11.05. Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig (reservationsbevilling),

§ 22.11.06. Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet (reservationsbevilling),

§ 22.11.15. Istandsættelse af kirker m.v. (anlægsbevilling),

§ 22.21.01. Biskopper (lovbunden bevilling),

§ 22.21.03. Provster og præster (lovbunden bevilling),

§ 22.21.08. Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten (anden bevilling).

Ministeriet for Ligestilling og Kirke bliver fuldt serviceret af Statens Administration. Regnskabsopgaverne løses af Regnskabsteam 4, mens opgaver på lønområdet løses af Lønteam 6. IT opgaver varetages af ministeriets IT-kontor, der er folkekirkens fælles IT leverandør, mod betaling af ministeriets andel af de samlede omkostninger.

Det er Ministeriet for Ligestilling og Kirkes opfattelse, at regnskabet er retvisende.

2.2 Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat viser samlet et underskud på 0,9 mio. kr..for departementet og Mindelunden samlet, dvs. ministeriets omkostningsbaserede bevillinger. Dette resultat er inkl. de reserverede bevillinger fra tidligere år, som er optaget i regnskabet – en nærmere specifikation følger i tabel 4.

En oversigt over Ministeriet for Ligestilling og Kirke – Kirkes hoved- og nøgletal kan ses i tabel 1.

Tabel 1: Hoved- og nøgletal for Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirke

Hovedtal			
(mio. kr.)	**2009**	**2010**	**2011**
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-39,4	-42,5	-43,0
- heraf indtægtsført bevilling	-39,4	-42,5	-43,0
- heraf eksterne indtægter	0,0	0,0	0,0
- heraf øvrige indtægter	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsomkostninger	36,7	35,2	38,3
- Heraf løn	21,4	21,3	23,0
- Heraf afskrivninger	0,1	0,1	0,0
- Heraf øvrige omkostninger	15,3	13,8	15,3
Resultat af ordinær drift	-2,7	-7,3	-20,0
- Andre driftsindtægter	-0,1	-0,9	-1,3
- Andre driftsomkostninger	0,1	5,7	6,9
Resultat før finansielle poster	-2,7	-2,5	-14,3

(Fortsat fra sidste side)

(mio. kr.)	2009	2010	2011
- Finansielle poster	-0,1	-0,1	0,0
- Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-2,8	-2,5	0,9
Balance			
Anlægsaktiver	0,2	0,1	0,0
Omkostningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	2,4	1,6	0,6
Egenkapital	-5,0	-7,5	-6,6
Langfristet gæld	-0,2	-0,1	-0,1
Kortfristet gæld	-20,3	-18,6	-13,0
Lånerammen	1,0	1,0	1,0
Træk på lånerammen	0,2	0,1	0,1
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	38.0%	11,6%	8,1%
Negativ udsvingsrate	5,9	9,3	8,1
Overskudsgrad	7,1%	6,0%	-2,2%
Bevillingsandel	100,0%	100,0%	100%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	43	40	41
Årsværkspris	0,5	0,5	0,6
Lønomkostningsandel	54,0%	50,1%	54%
Lønsumsloft	26,4	26,8	21,4
Lønforbrug	21,3	21,3	23,0

Der er i 2011 udført nødvendige vedligeholdelsesarbejder i Mindelunden, hvilket har betydet en overskridelse af rammerne på Finansloven. Som nævnt i årsrapporten for 2010 var dette planlagt, og overskridelsen er således finansieret af det videreførte overskud fra tidligere år vedrørende Mindelunden.

Det skal til ovenstående bemærkes, at departementet har foretaget reservationer for 0,7 mio. kr. i 2011. Der er desuden optaget reservationer for 1,9 mio. kr. fra tidligere år i regnskabet. I tabel 4 nedenfor findes en nærmere specifikation af reservationer i Ministeriet for Ligestilling og Kirke.

I tabel 1 kan det desuden ses, at Ministeriet for Ligestilling og Kirke umiddelbart har et relativt stort overskud af lønsum fra tidligere år. Opsparingen af denne skyldes vakante stillinger i perioden 2008-2010. Der har i år været en overskridelse af årets lønsumramme på 1,6 mio. kr., hvilket er nærmere beskrevet i tabel 10.

Lånerammen overholdes, idet denne kun er udnyttet 8,1 % ved udgangen af 2011.

Regnskabstallene specificeres nærmere i kapitel 3.

Ministeriet for Ligestilling og Kirkes anlægsbevilling på § 22.11.15 til istandsættelse af kirker m.v. udviser et forbrug på 19,5 mio. kr. og en indtægt fra bevilling på 16,5 mio. kr. Samlet er der et merforbrug på 3 mio. kr. Merforbruget vedrører og finansieres af videreførslerne. Videreførslerne vedrører primært projekter med renovering i Roskilde Domkirke – herunder De kgl. begravelseskapeller. Desuden er restbevillingen til renoveringen af mindemuren i Mindelunden anvendt i 2011.

En oversigt over hovedtallene for § 22.11.15 kan ses i tabel 2.

Tabel 2: Anlægsbevillingens hovedtal (§ 22.11.15)

Hovedtal			
(mio. kr.)	2009	2010	2011
Anlægsudgifter	20,6	26,9	19,5
Bevilling	20,0	17,1	16,5
Restbevilling til videreførsel	**-0,6**	**-9,8**	**-3,0**
Videreførsel fra tidligere år	28,2	27,7	17,9
Til disposition (ultimo)	**27,7**	**17,9**	**14,9**

I 2011 blev renoveringen af taget i Roskilde Domkirke, finansieret via § 22.11.15.40 Istandsættelse af taget på Roskilde Domkirke, afsluttet. Den samlede omkostning for staten blev 8,7 mio. kr. mindre end budgetteret. Mindreforbruget overføres på FL2012 til § 22.11.15. Istandsættelse af De kgl. begravelseskapeller, hvor opførelsen af dronningen og prinsgemalens gravmæle tillige finansieres fra.

2.3 Opgaver og ressourcer

Opgaverne, og ressourcerne brugt på disse, vil i nedenstående gennemgang blive opdelt i § 22.11.01 og § 22.11.02 – henholdsvis Departementet - Kirke og Mindelunden, Frihedskæmpergravene og De kgl. begravelseskapeller.

Departementets opgaver er opdelt i Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration, Økonomi, Styrelse og Personale. Hjælpefunktionerne omfatter sekretariatsfunktionerne samt den øverste ledelse, de øvrige områder varetages af henholdsvis 1., 2. og 3. kontor.

Tabel 3a: Sammenfatning af økonomi for departementets opgaver (§ 22.11.01)

Mio. kr.	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkost-ninger	Andel af årets resultat
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	18,3	1,3	21,1	-1,6
1. Økonomi	4,0	0	3,2	0,8
2. Styrelse	4,5	0	4,3	0,2
3. Personale	7,4	0	6,7	0,7

Note: Indtægter og omkostninger er i tabellen fordelt manuelt på baggrund af en årsværksnøgle, idet regnskabet ikke er registret i forhold til ovenstående opdeling. Alle ordinære omkostninger er medtaget under Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration.

Ressortomlægningen har medført markant større udgifter til ministersekretariatet i årets sidste måneder, hvilket sammen med vakante stillinger i 1. og 3. kontor har medført forskydninger i budgettet fra Finansloven og regnskabet for 2011. Samlet set bliver resultatet på 0,2 mio. kr. Afvigelser i Tabel 3a's sumtal skyldes afrunding.

Tabel 3b: Sammenfatning af økonomi for Mindelundens, Frihedskæmpergravenes og De kgl. begravelseskapellers opgaver (§ 22.11.02)

Mio. kr.	Indtægtsført bevilling	Øvrige ind-tægter	Omkost-ninger	Andel af årets resultat
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	0	0	0,0	0
1. Mindelunden Ry-vangen	1,9	0	3,3	-1,4
2. Frihedskæmperes og soldaters grave	0,2	0	0,3	-0,1
3. De kgl. begravelses-kapeller i Roskilde Domkirke	0,6	0	0,2	0,4

Note: Indtægter og omkostninger er fordelt efter de egentlige omkostninger, idet regnskabet for Mindelunden, Frihedskæmpergravenes og De kgl. begravelseskapeller registreres selvstændigt i Ministeriet for Ligestilling og Kirkes regnskab.

Samlet set viser regnskabet for § 22.11.02 et underskud på 1,1 mio. kr. Underskuddet kan primært tilskrives førnævnte vedligeholdelsesarbejde i Mindelunden og finansieres af videreførte overskud fra tidligere år.

Frihedskæmperes og soldaters grave har samlet vist sig dyrere end budgetteret, hvilket skyldes stigende takster for renholdelse af gravsteder på kirkegårdene og istandsættelse af gravsteder.
Der har desuden været et mindreforbrug hos De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke, som henføres til generelt lavere omkostninger. Bevillingen til De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke er reduceret til 0,4 mio. kr. på FL 2012, hvilket skønnes værende et mere passende niveau i lyset af den gennemførte renovering.

2.4 Redegørelse for reservationer

I nedenstående tabel 4 kan departementets reservationer ses. Der er ingen reservationer på Mindelunden m.fl.

I løbet af 2011 er flere projekter blevet afsluttet. Det drejer sig om ”Aflevering af arkivalier fra eDoc”, ”Mindemuren, Mindelunden Ryvangen” og ”Driftsstyring af kirkegårde og krematorier”. Projektet ”Salmeforum” er herudover endeligt nedlukket. Beslutningen herom blev truffet i 2010, men de resterende 0,2 mio. er først indtægtsført i 2011.

Der er samlet indtægtsført reservationer for 1,9 mio. kr. i 2011, mens der er oprettet nye reservationer for 0,7 mio. kr. Med henvisning til arbejdsgruppen om kirkelukninger, der blev nedsat i 2011, er Koncept for lejlighedskirker udvidet med 0,3 mio. kr. Herudover er der afsat 0,4 mio. kr. til udviklings- og afviklingsplaner for kirkegården, herunder evaluering af ordningen for registrering af gravminder.

Tabel 4: Reservationer, § 22.11.01 Departementet - Kirke

Mio. kr.	Reservationsår	Reservation primo 2011	Bevægelse i 2011	Reservation ultimo 2011	Forventet afslutning
Samlet datavarehus for folkekirkens økonomi*	2007	1,0	0,0	1,0	2013
Aflevering af arkivalier fra eDoc	2007	0,5	-0,5	0,0	Afsluttet (2011)
Koncept for lejlighedskirker	2007/2011	0,4	0,3	0,7	2012
Middelalderbygningers konstruktive virkemåde	2007	0,1	0,0	0,1	2012 - afrapportering
Salmeforum	2007	0,2	-0,2	0,0	Afsluttet (2011)
Miljørigtig og energirigtig folkekirke	2007	0,3	0,0	0,3	2012
Mindemuren, Mindelunden Ryvangen	2007	0,3	-0,3	0,0	Afsluttet (2011)
Driftstyring af kirkegårde og krematorier	2008	0,9	-0,9	0,0	Afsluttet (2011)
Opfølgende initiativer vedr. tilgængelighed i folkekirken	2008	0,5	0,0	0,5	2012
Udviklings- og afviklingsplaner - kirkegårde	2011	0,0	0,4	0,4	2013
I alt		**4,2**	**-1,2**	**3,0**	

*0,5 mio. kr. bortfalder i 2012 som led i ministeriets handlingsplan for effektiv administration

Departementet havde primo 2011 én reservation, som beløb sig til 1 mio. kr. Projekt "Samlet datavarehus for folkekirkens økonomi" gennemføres i 2010-2013. Der er dog intet forbrug vedr. denne reservation i 2011. "Middelalderbygningers konstruktive virkemåde" er afsluttet, men mangler endelig afrapportering. Sidste rate forfalder først, når afrapporteringen er godkendt, derfor er projektet ikke afsluttet i 2011 som ventet.

De samlede reservationer beløber sig ultimo 2011 til 3 mio. kr. Det bør i den forbindelse nævnes, at 0,5 mio. kr. til projektet "Samlet datavarehus for folkekirkens økonomi" bortfalder i 2012 som led i ministeriets handlingsplan for effektiv administration. Projektet forventes at kunne billiggøres ved at anvende det fællesstatslige datavarehus, ØSLDV, som platform.

2.5 Administrerede udgifter og indtægter

Ministeriet for Ligestilling og Kirke administrerer en række tilskuds- og lovbundne ordninger. Ordningerne kan ses her under.

Tabel 5: Tilskudsordninger i Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirke 2011

Tilskud	Bevillings-type	Hovedkonto	Bevilling	Regnskab (udgift)	Afvigelse (mio.)
Forskellige tilskud	Reservations-bevilling	§ 22.11.04	1,9	1,9	0,0
Kirkelig virksomhed i Sydslesvig	Reservations-bevilling	§ 22.11.05	14,6	14,6	0,0
Kirkelig betjening af danskere i udlandet	Reservations-bevilling	§ 22.11.06	9,1	9,1	0,0
Biskopper	Lovbunden bevilling	§ 22.21.01	10,7	9,9	0,8
Provster og præster	Lovbunden bevilling	§ 22.21.03	473,3	464,5	8,8
Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten	Anden bevilling	§ 22.21.08	31,6	31,6	0,0

Af de ovenfor opstillede ordninger er det kun statens andel til provster og præsters løn (§ 22.21.03) samt løn til biskopperne (§ 22.21.01), som viser afvigelser. Det kan i tabel 5 ses, at regnskabet afviger begrænset fra bevillingen. Afvigelserne fra bevillingen er på henholdsvis 8,8 mio. for provster og præster og 0,8 mio. for biskopper.

Alle tilskud er udmøntet i henhold til Finansloven, men der har været et mindreforbrug grundet det grønlandske selvstyres overtagelse af aflønningen af den grønlandske biskop samt et mindreforbrug grundet vakancer o.lign. i præstestillinger.

2.6 Forventninger til det kommende år

Jf. Ministeriet for Ligestilling og Kirkes handlingsplan for effektiv administration, lægges der op til en række initiativer i 2012. De omtalte besparelser kommer til at medføre opgavebortfald og i begrænset omfang en tilpasning af personalet i ministeriet.
Sammenlægningen med Ligestilling betyder desuden, at Departementet – Kirke pålægges en række nye opgaver i forhold til ministeren, idet fællesfunktioner som ministersekretariat, chauffør mv. er placeret her. Der er givet

en forhøjelse af bevillingen for at imødegå de øgede omkostninger på finansloven for 2012.

3 Regnskab

Regnskabsdelen af årsrapporten er, hvis ikke andet er angivet, udarbejdet på baggrund af data fra SKS.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Ministeriet for Ligestilling og Kirkes regnskab er omkostningsbaseret og er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 70 af 27. januar 2011, Økonomistyrelsens retningslinjer angivet i "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport" af 3. november 2010 samt øvrige gældende regler på området. Regnskabet for Ministeriet for Ligestilling og Kirke – Kirkes departement følger samme regnskabspraksis, som den der blev fulgt i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2007, 2008, 2009 og 2010.

Departementet var pr. 1. januar 2011 i besiddelse af to materielle anlægsaktiver opført på balancens aktivside, hvoraf det ene er fuldt afskrevet. Det drejer sig om investeringer i bygningsinstallationer samt øvrigt inventar indkøbt i forbindelse med istandsættelse af departementets lokaler.

Ministeriet for Ligestilling og Kirke ejer herudover Mindelunden i Ryvangen, København, De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke samt Den Danske Kirke i Paris. Disse ejendomme betragtes imidlertid som national ejendom og aktiveres derfor ikke.

3.2 Resultatopgørelsen

Mio. kr.		2010	2011	Budget 2012*
Note	**Ordinære driftsindtægter**			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	*-41,2*	*-41,8*	*-39,8*
	Reserveret af indeværende års bevilling	*0,0*	*0,7*	*0,0*
	Anvendt af tidligere års bevilling	*-1,3*	*-1,9*	*-2,0*
	Indtægtsført bevilling i alt	-42,5	-43,0	*-41,8*
	Salg af varer og tjenesteydelser	0,0	0,0	*0,0*
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0	*0,0*
	Øvrige driftsindtægter	0,0	0,0	*0,0*
	Gebyrer	0,0	0,0	*0,0*
	Ordinære driftsindtægter i alt	-42,5	-43,0	-41,8
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændringer i lagre	0,0	0,0	0,0
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	*2,7*	*3,0*	*3,1*
	Andre forbrugsomkostninger	*0,0*	*0,0*	*0,0*
	Forbrugsomkostninger i alt	2,7	3,0	*3,1*
	Personaleomkostninger			*0,0*
	Lønninger	*19,2*	*20,5*	*20,5*
	Pension	*3,1*	*3,1*	*3,3*
	Lønrefusion	*-1,3*	*-0,6*	*-0,8*
	Andre personaleomkostninger	*0,2*	*0,0*	*0,0*
	Personaleomkostninger i alt	21,3	23,0	*22,9*
	Af- og nedskrivninger	0,1	0,0	*0,3*
	Andre ordinære driftsomkostninger	11,1	12,3	*13,8*
	Ordinære driftsomkostninger i alt	35,2	38,3	40,1
	Resultat af ordinær drift	-7,3	-4,7	-1,7

(Tabellen fortsættes på næste side)

Ministeriet for Ligestilling og Kirke

Mio. kr.		2010	2011	Budget 2012
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-0,9	-1,3	-0,6
	Andre driftsomkostninger	5,7	6,9	0,5
	Resultat før finansielle poster	-2,5	1,0	0,0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-0,1	-0,1	-0,1
	Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0
	Resultat før ekstraordinære poster	-2,5	0,9	0,0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
	Årets resultat	-2,5	0,9	0,0

*Budgettal for 2012 gælder driftsbevillingen for Kirke, og inkluderer således ikke Ligestilling. Tallene er baseret på det interne budget.

Resultatdisponering	**2011**
Disponeret til bortfald	0
Disponeret til reserveret egenkapital	0
Disponeret til udbytte til statskassen	0
Disponeret til overført overskud	-0,9

Underskuddet fra regnskabet 2011 på 0,9 mio. kr. stammer primært fra det tidligere nævnte vedligeholdelsesarbejde i Mindelunden..

Det, i den ovenstående tabel, indsatte budget er Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirkes interne budget for finansåret 2012. For at imødekomme det tilpassede udgiftsniveau som følge af ressortomlægningen, er bevillingen på § 21.11.01 hævet fra og med Finanslov 2012.
Når ovennævnte forhøjelse af rammen ikke umiddelbart afspejles i tallene skyldes det, at seniorbonusordningen for præster og kirkefunktionærer fra og med 2012 ikke længere optræder på Finansloven.

3.3 Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2010	2011
	Anlægsaktiver		
1	**Immaterielle anlægsaktiver**		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under udførelse	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	**0,0**	**0,0**
2	**Materielle anlægsaktiver**		
	Grunde, arealer og bygninger	0,1	0,1
	Infrastruktur	0,0	0,0
	Transportmateriel	0,0	0,0
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0
	Inventar og It-udstyr	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	**0,1**	**0,1**
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	0,7	0,7
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**0,7**	**0,7**
	Anlægsaktiver i alt	**0,8**	**0,8**
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	0,0	0,0
	Tilgodehavender	1,6	2,2
	Værdipapirer	0,0	0,0
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	9,7	9,9
	FF7 Finansieringskonto	14,1	6,8
	Andre likvider	0,0	0,0
	Likvide beholdninger i alt	**23,8**	**16,7**
	Omsætningsaktiver i alt	**25,4**	**18,9**
	Aktiver i alt	**26,2**	**19,7**

Note	Passiver (mio. kr.)	2010	2011
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-0,7	-0,7
	Opskrivninger	0,0	0,0
	Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
	Udbytte til staten	0,0	0,0
	Overført overskud	-6,8	-5,9
	Egenkapital i alt	**-7,5**	**-6,6**
	Hensatte forpligtigelser	**0,0**	**0,0**
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-0,1	-0,1
	FF6 Bygge- og It-kredit	-	-
	Donationer	0,0	0,0
	Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Langfristet gæld i alt	**-0,1**	**-0,1**
	Kortfristede gældsforpligtigelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-0,7	5,2
	Anden kortfristet gæld	-1,2	-1,3
	Skyldige feriepenge	-2,6	-2,8
	Reserveret bevilling	-4,2	-3,0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-1,4	-2,1
	Periodeafgrænsningsposter	-8,5	-8,9
	Kortfristet gæld i alt	**-18,6**	**-13,0**
	Gæld i alt	**-18,7**	**-13,1**
	Passiver i alt	**-26,2**	**-19,7**

Egenkapitalen er faldet med 0,9 mio. svarende til årets resultat.

Under de kortfristede gældsforpligtigelser er der på leverandører af varer og tjenesteydelser sket en bevægelse på 5,9 mio. kr., så saldoen nu udgør 5,2 mio. kr. (debet), hvilket ikke er korrekt. Dette skyldes at der er foretaget en betaling til Folkekirkens Administrative fællesskab på 6,2 mio. kr. fra kreditorsamlekontoen i 2011, mens fakturaen ved en fejl er bogført i 2012. Da Ministeriet for Ligestilling og Kirke imidlertid ikke havde forventet, at nå at foretage betalingen i 2011, modsvares beløbet i 2011 af en periodeafgrænsningspost på tilsvarende 6,2 mio. kr., som ligeledes er ført på kortfristede gældsforpligtigelser. Beløbet på leverandører af varer og tjenesteydelser burde således, hvis vi kigger på betalingstidspunktet være 6,2 mio. kr. lavere (-1,0 mio. kr.) og periodeafgrænsningsposterne tilsvarende 6,2 mio. kr. højere (-2,7 mio. kr.).

Fejlen har ingen regnskabsmæssige konsekvenser i 2011 eller 2012.

Specifikationer for de materielle anlægsaktiver kan ses i noterne til årsrapporten.

3.4 Egenkapitalforklaring

På baggrund af ovenstående resultatopgørelse og balance kan egenkapitalen opdateres med data for 2011. Den samlede egenkapital udspecificeres nedenfor.

Tabel 8: Egenkapitalforklaring

Egenkapital (mio. kr.)	**2010**	**2011**
Startkapital primo	-0,7	-0,7
+ Ændring i startkapital	0,0	0,0
Startkapital ultimo	**-0,7**	**-0,7**
Overført overskud primo	-4,3	-6,8
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+ Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	-2,5	0,9
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	**-6,8**	**-5,9**
Egenkapital ultimo	**-7,5**	**-6,6**

Påvirkningen af egenkapitalen i 2011 vedrører det overførte underskud fra årets resultat. Det overførte underskud på 0,9 mio. kr. medfører, at den samlede egenkapital ved udgangen af 2011 beløber sig til 6,6 mio. kr. hvoraf statsforskrivningen udgør 0,7 mio. kr.

3.5 Opfølgning på likviditetsordningen

Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirkes departement har overholdt de gældende disponeringsregler for statens finansieringsordning og de tilhørende konti. I nedenstående tabel 9 kan det ses, at der ikke ved udgangen af 2011 er problemer med overholdelse af lånerammen på 1,0 mio. kr.

Tabel 9: Udnyttelse af lånerammen

Mio. kr.	**2011**
Sum af saldo på FF4 ultimo 2011	0,1
Lånerammen på FL11	1,0
Udnyttelsesgrad i pct.	**8,1%**

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Der var i budgettet for 2011 kalkuleret med et overforbrug på lønsum, men ressortomlægningen har yderligere medvirket til merforbruget. Det overskydende forbrug på 1,6 mio. kr. finansieres af opsparet lønsum (jf. Budgetvejledning 2011, 2.6.5).

Tabel 10: Opfølgning på lønsumsloft

Mio.kr.	**§ 22.11.01**
Lønsumsloft FL11	21,4
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	21,4
Lønforbrug under lønsumsloft	23,0
Difference (mindreforbrug)	**-1,6**
Akkumuleret opsparing ultimo 2010	5,5
Akkumuleret opsparing ultimo 2011	**3,9**

3.7 Bevillingsregnskabet

Nedenfor er bevillingsregnskabet for henholdsvis departementet og Mindelunden m.fl. opstillet. Afvigelser mellem budget og regnskab vil kort blive berørt nedenfor tabellerne.

Tabel 11a: Bevillingsregnskab for Departementet - Kirke (§ 22.11.01)

Mio. kr.	**Regn-skab 2010**	**Budget 2011 (internt)**	**Regn-skab 2011**	**Diffe-rence**	**Budget 2011 (internt)**
Nettoudgiftsbevilling	-38,7	-39,4	-39,4	0,0	-35,6
Nettoforbrug af reservation	-1,3	-2,1	-0,9	1,2	-2,0
Indtægter	-0,9	-0,2	-1,4	-1,2	-0,6
Udgifter	39,0	41,6	41,5	-0,1	38,2
Årets resultat	**-1,9**	**-0,1**	**-0,2**	**-0,1**	**0,0**

Der er i bevillingsregnskabet flere differencer mellem budget og regnskab for 2011. Der er ikke blevet indtægtsført reservationer svarende til det budgetterede for 2011, og således optræder en difference på 1,2 mio.
Hertil kommer, at indtægterne fra projekter som ministeriet har opnået støtte til fra SCK-midlerne har været højere end det budgetterede, da man har modtaget yderligere støtte til nye projekter og indtægtsført mere end budgetteret vedrørende gamle projekter i årets løb.

Tabel 11b: Bevillingsregnskab for Mindelunden m.fl. (§ 22.11.02)

Mio. kr.	Regnskab 2010	Budget 2011 (internt)	Regnskab 2011	Difference	Budget 2011 (internt)
Nettoudgiftsbevilling	-2,5	-2,4	-2,4	0,0	-2,4
Nettoforbrug af reservation			-0,3	-0,3	0,0
Indtægter				0,0	0,0
Udgifter	1,9	3,6	3,8	0,2	2,4
Årets resultat	**-0,6**	**1,2**	**1,1**	**-0,1**	**0,0**

Budgettet viser en relativ lille afvigelse på udgifterne på 0,2 mio. kr.

Afvigelsen dækker over, at der i forhold til det budgetterede er indtægtsført reservationer for 0,3 mio. kr. til renovering af mindemuren i Mindelunden, jf. tabel 3b.
Hos De kgl. Begravelseskapeller har man brugt væsentligt mindre end forventet i budgettet, hvilket skyldes det igangværende istandsættelsesarbejde af kapellerne.
Det bør også bemærkes, at der er brugt flere penge på Frihedskæmperes og soldaters gave i 2011 end forventet. Afvigelsen skyldes bl.a. prisstigning for renhold af gravstederne samt istandsættelse af gravsteder.

4 Påtegning af det samlede regnskab

4.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 70 af 27. januar 2011 samt Økonomistyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af Årsrapport" af 3. november 2010.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirke, CVR nr. 59743228, er ansvarlig for: § 22.11.01. Departement, § 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller m.v., herunder de regnskabsmæssige forklaringer for de to hovedkonti, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for 2011.

4.2 Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt 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.

København, den 21. marts 2012

Klaus Kerrn-Jespersen
Økonomichef

Henrik Nepper-Christensen
Departementschef

5 Bilag til regnskabet

5.1 Noter til balancen

5.1.1 Immaterielle anlægsaktiver (note 1)

Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirke har ingen immaterielle anlægsaktiver.

5.1.2 Materielle anlægsaktiver (note 2)

Tabel 12: Materielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og It-udstyr	Materielle anlægs-aktiver i alt
Kostpris	0,2	0,5	0,7
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse	-	-	0,0
Tilgang	-	-	0,0
Afgang	-	-	0,0
Kostpris pr. 31.12.2011	**0,2**	**0,5**	**0,7**
Akkumulerede afskrivninger ultimo 2011	-0,1	-0,5	-0,6
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2011	**-0,1**	**-0,5**	**-0,6**
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2011	**0,1**	**0,0**	**0,1**
Årets afskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	-	-	0,0
Årets af- og nedskrivninger	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Afskrivningspeiode (år)	10	5	

Note: Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirke har ingen igangværende arbejder for egen regning.

Ministeriet for Ligestilling og Kirke bor i lejede bygninger. Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirke var primo 2011 kun i besiddelse af to materielle aktiver, i form af anskaffede bygningsinstallationer samt andet inventar indkøbt i forbindelse med istandsættelse af departementets lokaler. Sidstnævnte er fuldt afskrevet, men stadig aktivt. Begge aktiver blev anskaffet ved udgangen af 2005 til en anskaffelsespris på hhv. 194.533,63 kr. og 462.911,64 kr.

Primo 2011 var aktiverne regnskabsmæssigt værdisat til hhv. 95.645,72 kr. og 0 kr., og efter årets nedskrivning, til hhv. 76.192,36 og 0 kr. ultimo 2011. Afskrivningsprofilen for aktiverne er på henholdsvis 10 og 5 år. Der afskri-

ves lineært på aktiverne. Der er ikke sket værdiforringelse af aktiverne udover de årlige afskrivninger.

5.2 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger

Nedenstående tabel viser i oversigtsform Ministeriet for Ligestilling og Kirke – Kirkes tilskudsordninger og lovbundne bevillinger. Der er kort nedenfor knyttet kommentarer til hver ordning.

Tabel 13: Tilskudsregnskaber for ordninger under Ministeriet for Ligestilling og Kirke - Kirke 2011

Mio. kr.	2011						2012	
Ordning	**Overført overskud, primo**	**Bevilling**	**Disponibel ramme**	**Regnskab**	**Resultat**	**Overført overskud, ultimo**	**Bevilling**	**Disponibel ramme**
Forskellige tilskud § 22.11.04	-	1,9	1,9	1,9	0,0	-	2,0	2,0
Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig § 22.11.05	-	14,6	14,6	14,6	0,0	-	14,7	14,7
Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet § 22.11.06	-	9,1	9,1	9,1	0,0	-	9,2	9,2
Biskopper § 22.21.01	-	10,7	10,7	9,9	0,8	-	10,2	10,2
Provster og præster § 22.21.03	-	473,3	473,3	464,5	8,8	-	478,6	478,6
Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten § 22.21.08	-	31,6	31,6	31,6	0,0	-	3,3	3,3

§ 22.11.04. Forskellige tilskud (reservationsbevilling)

Der ydes tilskud til gejstlig betjening af indlagt på sygehuse, Det Mellemkirkelige Råd, Selskabet for Kirkelig Kunst, Foreningen for Kirkegårdskultur samt den præstelige betjening af Christiansø og Hirtsholmene m.m.

§ 22.11.05. Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig (reservationsbevilling)

Der ydes tilskud til Dansk Kirke i Sydslesvig (DKS), der yder kirkelig betjening til den danske menighed i Sydslesvig. Statens tilskud medgår til finansiering af 24 præstestillinger.

§ 22.11.06. Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet (reservationsbevilling)

Der ydes tilskud til Danske Sømands- og Udlandskirker (DSUK) til kirkelig betjening af danskere i udlandet.

§ 22.21.01. Biskopper (lovbunden)

Af hovedkonto § 22.21.01 afholdes biskoppernes lønudgift samt bidrag til tjenestemandspension. Der afholdes lønudgifter til ti biskopper i Danmark.

Der er ingen videreførselsadgang for ubrugte midler på bevillingen. Det grønlandske selvstyre overtog aflønningen af den grønlandske biskop i 2011.

§ 22.21.03. Provster og præster (lovbunden)

Staten dækker 40 pct. af udgifterne til aflønning af samt det fulde pensionsbidrag for provster og præster via hovedkonto § 22.21.03. I 2011 var der budgetteret med udgifter for 1991,8 præster og provster (årsværk) med statslig finansiering.

Der er ingen videreførselsadgang for ubrugte midler på bevillingen.

Fra 2007 overtog Færøernes landsstyre udgifterne til de Færøske præster. Ministeriet for Ligestilling og Kirke lægger dog pengene ud for lønnen til tjenestemandsansatte, da lønningerne udarbejdes i SLS. Herefter refunderes pengene af Færøernes Landsstyre. Der sker løbende indbetaling fra Færøerne, og det er Ministeriet for Ligestilling og Kirkes opfattelse, at ordningen fungerer tilfredsstillende.

§ 22.21.08 Kompensation til folkekirken for anden lovgivningsprovenuvirkning for kirkeskatten

Kompensationen for 2011 på 31,6 mio. kr. overføres til folkekirkens fællesfond, idet landskirkeskatten for 2011 samtidig reduceres med samme beløb. Fra og med 2013 bortfalder ordningen. Fra kontoen finansieres fortsat kompensationen som følge af navneloven.