

Dato: 14. april 2010  
Dokument nr. 37461/10  
**Kirkeministeriet**  
**KM-1**

**Årsrapport 2009 for**  
**Kirkeministeriets departement**

*April 2010*

# 1 Indholdsfortegnelse

<b>1</b>	<b>INDHOLDSFORTEGNELSE .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>BERETNING.....</b>	<b>3</b>
2.1	KIRKEMINISTERIETS DEPARTEMENT.....	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 .....	9
2.6	FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR.....	9
<b>3</b>	<b>REGNSKAB.....</b>	<b>11</b>
3.1	ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS.....	11
3.2	RESULTATOPGØRELSEN.....	12
3.3	BALANCEN .....	13
3.4	EGENKAPITALFORKLARING.....	14
3.5	OPFØLGNING PÅ LIKVIDITETSORDNINGEN .....	14
3.6	OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT .....	15
3.7	BEVILLINGSREGNSKABET .....	15
<b>4</b>	<b>PÅTEGNING AF DET SAMLEDE REGNSKAB .....</b>	<b>17</b>
4.1	FREMLÆGGELSE .....	17
4.2	PÅTEGNING.....	17
<b>5</b>	<b>BILAG TIL REGNSKABET .....</b>	<b>18</b>
5.1	NOTER TIL BALANCEN .....	18
5.2	ADMINISTREREDE TILSKUDSORDNINGER OG LOVBUNDNE ORDNINGER .....	18

## 2 Beretning

### 2.1 Kirkeministeriets departement

Hovedformålet for Kirkeministeriets virksomhed er at give kirkeministeren 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 2009:

§ 22.11.01. Departement (driftsbevilling),

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

Kirkeministeriets departements virksomhedsregnskab omfatter hovedkontonerne § 22.11.01. Departement og § 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapper m.v. Årsrapporten indeholder resultatopgørelse, balance og regnskabsmæssige forklaringer for disse driftsbevillinger, hvor der føres regnskab efter omkostningsprincippet.

Kirkeministeriets 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.

Kirkeministeriets departement overgik i 2008 til betjening fra Økonomiservicecentret (ØSC) i Økonomistyrelsen i forhold til regnskabsopgaverne. I forhold til lønopgaverne er overgang sket i november 2009. Kirkeministeriet er således fra november 2009 blevet fuldt serviceret af ØSC.

Det er Kirkeministeriets departements opfattelse af regnskabet er retvisende.

## **2.2 Årets økonomiske resultat**

Årets økonomiske resultat viser samlet et overskud på 2,8 mio. kr. Dette resultat er inkl. de reserverede bevillinger fra tidligere år, som er optaget i regnskabet – en nærmere specifikation følger.

En oversigt over Kirkeministeriets hoved- og nøgletal kan ses i tabel 1.

Tabel 1: Kirkeministeriets hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(mio.kr.)	2007	2008	2009
<b>Resultatopgørelse</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	<b>-32,2</b>	<b>-35,2</b>	<b>-39,4</b>
- Heraf indtægtsført bevilling	-31,8	-35,2	-39,4
- Heraf eksterne indtægter	-0,4	0,0	0,0
- Heraf øvrige indtægter	0,0	0,0	0,0
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	<b>32,3</b>	<b>35,1</b>	<b>36,7</b>
- Heraf løn	18,1	19,7	21,4
- Heraf afskrivninger	0,1	0,1	0,1
- Heraf øvrige omkostninger	14,1	15,3	15,3
<b>Resultat af ordinære drift</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,2</b>	<b>-2,7</b>
- Andre driftsindtægter	-0,2	-0,1	-0,1
- Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,1
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,3</b>	<b>-2,7</b>
- Finansielle poster	-0,1	-0,3	-0,1
- Ekstraordinære poster	1,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,6</b>	<b>-2,8</b>
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	0,4	0,3	0,2
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	-0,6	2,2	2,4
Egenkapital	1,0	-2,2	-5,0
Langfristet gæld	-0,4	-0,3	-0,2
Kortfristet gæld	-12,8	-13,2	-20,3
Lånerammen	0,6	0,6	0,6
Træk på lånerammen	0,4	0,3	0,2
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	70,7%	52,0%	38,0%
Negativ udsvingsrate	-2,4	2,0	5,9
Overskudsgrad	-2,9%	1,7%	7,1%
Bevillingsandel	98,8%	100,0%	100,0%
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	38	42	43
Årsværkspris	0,5	0,5	0,5
Lønomkostningsandel	-55,6%	-55,1%	-54,1%
Lønsumsloft	20,9	23,9	26,4
Lønforbrug	17,9	19,4	21,3

Som det kan ses i tabel 1, har Kirkeministeriets departement samlet set en sund økonomi. Der ses en positiv udvikling i resultaterne fra 2007 til 2009, hvor resultaterne løbende er forbedret.

Det skal i øvrigt til ovenstående bemærkes, at departementet ikke har foretaget reservationer i 2009, men kun optaget reservationer fra tidligere år i regnskabet. Der er således optaget 2,1 mio. kr. i regnskabet af reservationer foretaget tidligere år. I tabel 4 nedenfor findes en nærmere specifikation af reservationer i Kirkeministeriets departement.

I tabel 1 kan det desuden ses, at Kirkeministeriets departement umiddelbart har et relativt stort overskud af lønsum. Opsparingen af denne skyldes mange vakante stillinger i 2007, 2008 og 2009.

Lånerammen overholdes, idet denne kun er udnyttet 38 % ved udgangen af 2009.

Regnskabstallene specificeres nærmere i afsnit 2.

Kirkeministeriets anlægsbevilling på § 22.11.15 til istandsættelse af kirker m.v. udviser et forbrug på 20,6 mio. kr. og en indtægt fra bevilling på 20,0 mio. kr. Samlet et merforbrug på 0,6 mio. kr. Merforbruget hidrører fra og finansieres af videreførslerne, som primært vedrører projekter med renovering af Roskilde Domkirke – herunder De kgl. gravkapeller.

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

Tabel 2: Anlægsbevillingens hovedtal (§ 22.11.15)

Hovedtal			
(mio.kr.)	2007	2008	2009
Anlægsudgifter	43,0	24,6	20,6
Bevilling	58,4	20,8	20,0
<b>Restbevilling til videreførsel</b>	<b>15,4</b>	<b>-3,8</b>	<b>-0,6</b>
Videreførsel fra tidligere år	16,6	32,0	28,2
<b>Til disposition (ultimo)</b>	<b>32,0</b>	<b>28,2</b>	<b>27,7</b>

### 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 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	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	23,2	0,1	18,7	4,6
1. Økonomi	2,8	0	3,6	-0,8
2. Styrelse	4,9	0	4,9	0,0
3. Personale	6,0	0	7,3	-1,3

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

En ændret sammensætning af ressourcefordelingen og løsningen af opgaverne medfører nogle forskydninger mellem budgettet fra Finansloven og regnskabet for 2009. Samlet set bliver resultatet på 2,5 mio. kr., som udgør hovedparten af det i tabel 1 viste resultatet på 2,8 mio. kr. De resterende 0,3 mio. kr. vedrører § 22.11.02, som specificeres her under.

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

Mio. kr.	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	0	0	0,0	0,0
1. Mindelunden Ryvangen	1,7	0	1,7	0,0
2. Frihedskæmperes og soldaters grave	0,1	0	0,2	-0,1
3. De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke	0,7	0	0,3	0,4

Note: Indtægter og omkostninger er fordelt efter de egentlige omkostninger, idet regnskabet for Mindelunden, Frihedskæmpergravens og De kgl. begravelseskapeller registreres selvstændigt i Kirkeministeriets regnskab.

Samlet set viser regnskabet for § 22.11.02 et overskud på 0,3 mio. kr. Beløbet stammer fra et mindreforbrug hos Roskilde Domkirke, som varetager vedligeholdelsen og den daglige drift af De kgl. begravelseskapeller. Fri-

hedskæmperes og soldaters grave har samlet vist sig dyrere end forventet. Dette er der taget højde for i budgettet for 2010.

## 2.4 Redegørelse for reservationer

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

Der er i 2009 sket bortfald af reservationer for i alt 95.000 kr. fordelt på henholdsvis Udvikling af salmebogen online, som blev 30.000 kr. billigere end forventet og Analyse af uddannelse og arbejdsmarked for præster, som er blevet 65.000 kr. billigere end forventet. Pengene er optaget i Kirkeministeriets regnskab og indgår i det overførte overskud.

Tabel 4: Reservationer, § 22.11.01 Departementet

Mio. kr.	Reservationsår	Reservation primo 2009	Forbrug i 2009	Reservation ultimo 2009	Forventet afslutning
Driftsstyringsprojekt for kirkegårde (Skov og Landskab)	2006	0,6	0,2	0,4	2010
Implementering af nye økonomistyringsværktøjer i provstier og sogne (betænkning 1491)	2007	2,0	1,3	0,7	2011
Samlet datavarehus for folkekirkens økonomi	2007	1,0	0,0	1,0	2011
Aflevering af arkivalier fra eDoc	2007	0,5	0,0	0,5	2010
Koncept for lejlighedskirker	2007	0,4	0,0	0,4	2011
Middelalderbygningers konstruktive virkemåde	2007	0,3	0,2	0,1	2010
Salmeforum	2007	0,3	0,0	0,3	2011
Miljørigtig og energirigtig folkekirke	2007	0,3	0,0	0,3	2011
Mindemuren, Mindelunden Ryvangen	2007	0,3	0,0	0,3	Afsluttet (2008)
Udvikling af salmebogen online	2007	0,1	0,1	0,0	Afsluttet
Integration af udviklingshæmmede	2007	0,1	0,0	0,1	2011
Driftstyring af kirkegårde og krematorier	2008	0,9	0,0	0,9	2010
Opfølgende initiativer vedr. tilgængelighed i folkekirken	2008	0,5	0,0	0,5	2011
Analyse af uddannelse og arbejdsmarked for præster	2008	0,3	0,3	0,0	Afsluttet
<b>I alt</b>		<b>7,6</b>	<b>2,1</b>	<b>5,5</b>	

Departementet havde primo 2009 to reservationer, som beløb sig til mere end 1 mio. kr. Pga. vakancer i 1. kontor i 2009 er projekt Samlet datavarehus for folkekirkens økonomi udsat til 2010-2011. Der er således intet forbrug på denne reservation i 2009. Projekt Implementering af nye økonomistyringsværktøjer i provstier og sogne (betænkning 1491) forløber som planlagt og forventes afsluttet i 2011. Der er på dette projekt i alt forbrugt 1,3 mio. kr. i 2009. Pengene er bl.a. brugt internt, men også til afholdelse af 11 orienteringsmøder over hele landet som introduktion til de nye værktøjer samt understøttelse af efteruddannelse.

Kirkeministeriet har ikke foretaget nye reservationer i 2009.

De samlede reservationer beløber sig ultimo 2009 til 5,5 mio. kr. efter indtægtsførelse af 2,1 mio. kr. i regnskabet for 2009. Der forventes et forbrug på 2,4 mio. kr. af den reservede bevilling i 2010.

## 2.5 Administrerede udgifter og indtægter

Kirkeministeriet administrerer en række tilskuds- og lovbundne ordninger. Ordningerne kan ses her under.

Tabel 5: Tilskudsordninger i Kirkeministeriet 2009

Tilskud	Bevillings-type	Hovedkonto	Bevilling	Regnskab (udgift)	Afvigelse
Forskellige tilskud	Reservationsbevilling	§ 22.11.04	1,9	1,9	0,0
Kirkelig virksomhed i Sydslesvig	Reservationsbevilling	§ 22.11.05	14,2	14,2	0,0
Kirkelig betjening af danskere i udlandet	Reservationsbevilling	§ 22.11.06	8,9	8,9	0,0
Biskopper	Lovbunden bevilling	§ 22.21.01	10,7	10,3	0,4
Provster og præster	Lovbunden bevilling	§ 22.21.03	461,3	453,6	7,7
Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten	Anden bevilling	§ 22.21.08	324,4	324,4	0,0

Af de ovenfor opstillede ordninger er det kunne 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 Finansloven. Afvigelserne fra Finansloven er på henholdsvis 1,7 % for provster og præster og 3,7 % for biskopper.

De øvrige tilskud er udmøntet efter Finanslovens intentioner.

## 2.6 Forventninger til det kommende år

På grund af en faldende profil for lønsum på Finansloven, vil Kirkeministeriets departement i den kommende periode have fokus på tilpasning af medar-

bejderstaben til bevillingen. En løbende tilpasning igennem bl.a. tilbagetrækningsordninger og naturlig afsked kan lade sig gøre, fordi departementet har opsparet lønsum, som kan benyttes i overgangsfasen.

### **3 Regnskab**

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

#### **3.1 Anvendt regnskabspraksis**

Kirkeministeriets regnskab er omkostningsbaseret og er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 1693 af 19. december 2006, Økonomistyrelsens retningslinjer angivet i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport” af 18. december 2009 samt øvrige gældende regler på området. Regnskabet for Kirkeministeriets departement følger samme regnskabspraksis, som den der blev fulgt i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2007 og 2008.

Departementet var pr. 1. januar 2009 i besiddelse af to materielle anlægsaktiver opført på balancens aktivside: investeringer i bygningsinstallationer samt øvrigt inventar indkøbt i forbindelse med istandsættelse af departementets lokaler.

Kirkeministeriet 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.	2008	2009	Budget 2010
Note			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
Indtægtsført bevilling			
<i>Bevilling</i>	-35,7	-37,3	-39,2
<i>Reserveret af indeværende års bevilling</i>	1,7	0	0
<i>Anvendt af tidligere års bevilling</i>	-1,2	-2,1	-2,4
Indtægtsført bevilling i alt	-35,2	-39,4	-41,6
Salg af varer og tjenesteydelser	0	0	0
Tilskud til egen drift	0	0	0
Øvrige driftsindtægter	0	0	0
Gebyrer	0	0	0
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-35,2</b>	<b>-39,4</b>	<b>-41,6</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændringer i lagre	0	0	0
Forbrugsomkostninger			
<i>Husleje</i>	2,2	2,4	2,4
<i>Andre forbrugsomkostninger</i>	0	0	0
Forbrugsomkostninger i alt	2,2	2,4	2,4
Personaleomkostninger			
<i>Lønninger</i>	18,5	20,1	20,8
<i>Pension</i>	2,6	3	3,3
<i>Lønrefusion</i>	-1,7	-1,8	-1,1
<i>Andre personaleomkostninger</i>	0,3	0,1	0
Personaleomkostninger i alt	19,7	21,4	23
Af- og nedskrivninger	0,1	0,1	0,1
Andre ordinære driftsomkostninger	13	12,9	16,1
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>35,1</b>	<b>36,7</b>	<b>41,6</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-0,2</b>	<b>-2,7</b>	<b>0</b>
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-0,1	-0,1	-0,1
Andre driftsomkostninger	0	0,1	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-0,3</b>	<b>-2,7</b>	<b>-0,1</b>
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	-0,3	-0,1	-0,1
Finansielle omkostninger	0	0	0
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-0,6</b>	<b>-2,8</b>	<b>-0,2</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>			
Ekstraordinære indtægter	0	0	0
Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-0,6</b>	<b>-2,8</b>	<b>-0,2</b>
<b>Resultatdisponering</b>		<b>2009</b>	
Disponeret til bortfald		0	
Disponeret til reserveret egenkapital		0	
Disponeret til udbytte til statskassen		0	
Disponeret til overført overskud		2,8	

Stigningen fra regnskab 2009 til budget 2010 vedrørende såvel bevilling som ordinære omkostninger skyldes seniorbonusordningen, som fra 2010 står opført på Finansloven.

Overskuddet fra regnskabet 2009 på 2,8 mio. kr. disponeres til overført overskud, og indgår som sådan i egenkapitalen.

## 3.3 Balancen

	Aktiver (mio. kr.)	2008	2009		Passiver (mio. kr.)	2008	2009
Note	<b>Anlægsaktiver</b>			Note	<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (Startkapital)	-0,7	-0,7
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under udførelse	0,0	0,0		Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>		Udbytte til staten	0,0	0,0
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				Overført overskud	-1,5	-4,3
	Grunde, arealer og bygninger	0,1	0,1		<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-2,2</b>	<b>-5,0</b>
	Infrastruktur	0,0	0,0		<b>Hensatte forpligtigelser</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>
	Transportmateriel	0,0	0,0				
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		<b>Langfristede gældsposter</b>		
	Inventar og It-udstyr	0,2	0,1		FF4 Langfristet gæld	-0,3	-0,2
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		FF6 Bygge- og It-kredit	0,0	0,0
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,3</b>	<b>0,2</b>		Donationer	0,0	0,0
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Statsforskrivning	0,7	0,7		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-0,3</b>	<b>-0,2</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,7</b>	<b>0,7</b>				
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1,0</b>	<b>0,9</b>		<b>Kortfristede gældsfrister</b>		
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Leverandører af varer og tjenesteydelser	-2,0	-8,4
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Anden kortfristet gæld	-0,4	-0,7
	Tilgodehavender	2,2	2,4		Skyldige feriepenge	-2,8	-2,9
	Værdipapirer	0,0	0,0		Reserveret bevilling	-7,7	-5,5
	<b>Likvide beholdninger</b>				Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	-0,8
	FF5 Uforrentet konto	9,3	10,8		Periodeafgrænsningsposter	0,0	-2,0
	FF7 Finansieringskonto	3,0	11,4		<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-12,9</b>	<b>-20,3</b>
	Andre likvider	0,0	0,0		<b>Gæld i alt</b>	<b>-13,2</b>	<b>-20,5</b>
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>12,3</b>	<b>22,2</b>				
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>14,5</b>	<b>24,6</b>		<b>Passiver i alt</b>	<b>-15,5</b>	<b>-25,5</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>15,5</b>	<b>25,5</b>				

Balancen viser kun på få områder væsentlige ændringer i forhold til tidligere år. Der er sket en stigning i de korte gældsforpligtelser i forhold til varer og tjenesteydelser. Forpligtelsen modsvares af saldoen på FF7-kontoen, som er steget tilsvarende. Desuden er egenkapitalen steget med 2,8 mio. svarende til årets resultat.

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 2009. Den samlede egenkapital opsplittes nedenfor.

Tabel 8: Egenkapitalforklaring

Egenkapital (mio. kr.)	2008	2009
Startkapital primo	-0,7	-0,7
+ Ændring i startkapital	0,0	0,0
<b>Startkapital ultimo</b>	<b>-0,7</b>	<b>-0,7</b>
Overført overskud primo	1,8	-1,5
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-2,7	0,0
+ Regulering af det overført overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	-0,6	-2,8
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-1,5</b>	<b>-4,3</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>-2,2</b>	<b>-5,0</b>

Primo 2008 var det negative overførte overskud større end statsforskrivningen grundet en fejl i regnskabet, som blev korrigeret i 2008.

Påvirkningen af egenkapitalen i 2009 vedrører det overførte overskud fra årets resultat. Det overførte overskud på 2,8 mio. kr. medfører, at den samlede egenkapital ved udgangen af 2009 beløber sig til 5,0 mio. kr. hvoraf statsforskrivningen udgør 0,7 mio. kr.

### 3.5 Opfølgning på likviditetsordningen

Kirkeministeriets 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 2009 er problemer med overholdelse af lånerammen.

Tabel 9: Udnyttelse af lånerammen

Mio. kr.	2009
Sum af saldo på FF4 og FF6 ultimo 2009	0,2
Lånerammen på FL09	0,6
<b>Udnyttelsesgrad i pct.</b>	<b>38%</b>

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Reglen om at lønsumsloftet ikke må overstiges er overholdt af Kirkeministeriets departement. Der er således i 2009 et mindreforbrug af lønsum, ligesom der er opsparet lønsum.

Tabel 10: Opfølgning på lønsumsloft

Mio.kr.	§ 22.11.01
Lønsumsloft FL	21,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	21,8
Lønforbrug under lønsumsloft	21,3
<b>Difference (+ overforbrug)</b>	<b>-0,5</b>
Akkumuleret opsparing ultimo 2008	-4,6
<b>Akkumuleret opsparing ultimo 2009</b>	<b>-5,1</b>

### 3.7 Bevillingsregnskabet

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

Tabel 11a: Bevillingsregnskab for departementet (§ 22.11.01)

Mio. kr.	Regnskab 2008	Budget 2009 (internt)	Regnskab 2009	Difference	Budget 2010 (internt)
Nettoudgiftsbevilling	33,3	34,8	34,8	0,0	39,2
Nettoforbrug af reservation	-0,8	4,4	2,1	-2,3	2,4
Indtægter	0,4	0,6	0,2	-0,4	0,2
Udgifter	-33,0	-40,0	-34,7	5,3	-41,6
<b>Årets resultat</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,2</b>	<b>2,5</b>		<b>0,2</b>

Den væsentligste årsag til afvigelser mellem departementets interne budget og regnskabet for 2009 skal findes i arbejdet med projekterne vedr. de reserverede bevillinger. Pga. vakancer har det ikke været muligt at gennemføre alle de arbejder, der var planlagt for perioden. Derfor er der ikke blevet indtægtsført så mange midler fra reservationer som forventet, ligesom forbruget er tilpasset aktivitetsniveauet – generelt og i forbindelse med reservationerne.

Det forventes, at aktivitetsniveauet vil være tilbage på normalt niveau i 2010, hvorfor omkostningerne igen ventes højere – ligesom der er budgetteret med forbrug fra reservationerne i 2010.

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

Mio. kr.	Regnskab 2008	Budget (FL09+TB09)	Regnskab 2009	Difference	Budget 2010
Nettoudgiftsbevilling	2,4	2,5	2,5	0,0	2,5
Nettoforbrug af reservation	0,3			0,0	
Indtægter				0,0	
Udgifter	-2,1	-2,5	-2,2	0,3	-2,5
<b>Årets resultat</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>

Mindreforbruget hos Mindelunden m.fl. skal findes hos De kgl. begravelseskapeller, som har været billigere i drift og vedligehold end forventet. Man har således kun brugt ca. halvdelen af det forventede budget, hvilket skyldes det igangværende istandsættelsesarbejde af kapellerne.

## 4 Påtegning af det samlede regnskab

### 4.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 1693 af 19. december 2006 samt Økonomistyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af Årsrapport" af 18. december 2009.

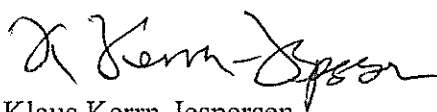
Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Kirkeministeriets departement, CVR nr. 59743228, er ansvarlig for: § 22.11.01. Departement, § 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapper m.v., herunder de regnskabsmæssige forklaringer for de to hovedkonti, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for 2009. Yderligere er der i selve rapportens hoveddel anført bevillingsafregning og regnskabsmæssige forklaringer for § 22.11.15 Istandsættelse af kirker m.v. Endvidere indeholder bilaget til rapporten afregning og forklaringer for de af departementets konti, som hører under tilskudsregnskabet (institutionsregnskab 32202).

### 4.2 Påtegning


Det tilkendes gives 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 14. april 2010

  
Klaus Kerrn-Jespersen

Økonomichef

  
Henrik Nepper-Christensen  
Departementschef

## 5 Bilag til regnskabet

### 5.1 Noter til balancen

#### 5.1.1 Immaterielle anlægsaktiver (note 1)

Kirkeministeriet 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
Primokorrktioner og flytning mellem bogføringskredse	-	-	0,0
Tilgang	-	-	0,0
Afgang	-	-	0,0
<b>Kostpris pr. 31.12.2009</b>	<b>0,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,7</b>
Akkumulerede afskrivninger	0,1	0,4	0,5
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2009	0,1	0,4	0,5
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2009</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>
Årets afskrivninger	0,0	0,1	0,1
Årets nedskrivninger	0,0	-	0,0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
Afskrivningsperiode (år)	10	5	

Note: Kirkeministeriet har ingen igangværende arbejder for egen regning.

Kirkeministeriet bor i lejede bygninger. Kirkeministeriet var primo 2009 derfor kun i besiddelse af to materielle aktiver i form af anskaffet bygnings-installationer samt andet inventar indkøbt i forbindelse med istandsættelse af departementets lokaler. Begge aktiver blev anskaffet ved udgangen af 2005 til en anskaffelsespris på hhv. 194.533,63 kr. og 462.911,64 kr.

Primo 2009 var aktiverne regnskabsmæssigt værdisat til hhv. 134.552,44 kr. og 177.449,48 kr., og efter årets nedskrivning, til hhv. 115.099,08 kr. og 84.867,14 kr. ved udgangen af 2009. Afskrivningsprofilen for aktiverne er på henholdsvis 10 og 5 år. Der afskrives 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 Kirkeministeriets tilskudsordninger og lovbundne bevillinger. Der vil kort nedenfor tabellen blive knyttet kommentarer til hver ordning.

Tabel 13: Tilskudsregnskaber for Kirkeministeriets ordninger 2009

Mio. kr.	2009						2010		
	Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Hensættelser, ultimo	Videreførelse, primo	Bevilling	Disponibel ramme
Forskellige tilskud § 22.11.04	-	1,9	1,9	1,9	0,0	0,4	0,4	1,9	2,3
Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig § 22.11.05	-	14,2	14,2	14,2	0,0	-	-	14,5	14,5
Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet § 22.11.06	-	8,9	8,9	8,9	0,0	-	-	9,1	9,1
Biskopper § 22.21.01	-	10,7	10,7	10,3	0,4	-	-	10,9	10,9
Provster og præster § 22.21.03	-	461,3	461,3	453,6	7,7	-	-	470,6	470,6
Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten § 22.21.08	-	324,4	324,4	324,4	0,0	-	-	98,8	98,8

#### § 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.

Der er en restsaldo på afgivet tilsagn til præstegården i Vedersø på 0,4 mio. kr.

#### § 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, og én i Grønland.

Der er ingen videreførselsadgang for ubrugte midler på bevillingen.

### **§ 22.21.03. Provster og præster (lovbunden)**

Staten dækker 40 pct. af udgifterne til aflønning af landets provster og præster (bortset fra specialpræster) samt det fulde pensionsbidrag for samtlige provster og præster over hovedkonto § 22.21.03. I 2009 var der budgetteret med udgifter for ca. 1992 præster og provster (årsværk).

Der er ingen videreførselsadgang for ubrugte midler på bevillingen.

Fra 2007 overtog Færøernes landsstyre udgifterne til de Færøske præster, men Kirkeministeriet lægger pengene ud til lønnen da lønningerne udarbejdes i SLS og herefter opkræves beløbet hos Færøernes Landsstyre. Ultimo 2009 er der en saldo på 832.995,62. kr. på udlægskontoen – en saldo som er betydeligt lavere end 2008, hvor saldoen var 2,6 mio. kr. Faldet skyldes en indsats for at jævne betalingerne ud, så saldoen aldrig bliver væsentlig for balancens sammensætning.

### **§ 22.21.08 Kompensation til folkekirken for anden lovgivningsprovenuvirkning for kirkeskatten**

Kompensationen for 2009 på 324,4 mio. kr. overføres til Folkekirken fællesfond, idet landskirkeskatten for 2009 samtidig reduceres med samme beløb.