



**Årsrapport 2014 for  
Kirkeministeriet**

*Marts 2015*



## 1 Indholdsfortegnelse

1	Indholdsfortegnelse .....	2
2	Påtegning af det samlede regnskab.....	3
2.1	Fremlæggelse.....	3
2.2	Påtegning .....	3
3	Beretning .....	4
3.1	Kirkeministeriet.....	4
3.2	Virksomhedens omfang.....	5
3.3	Årets økonomiske resultat .....	5
3.4	Opgaver og ressourcer.....	7
3.5	Redegørelse for reservationer.....	8
3.6	Forventninger til det kommende år .....	9
4	Regnskab .....	9
4.1	Anvendt regnskabspraksis.....	9
4.2	Resultatopgørelsen .....	10
4.3	Balancen .....	12
4.4	Egenkapitalforklaring .....	13
4.5	Likviditet og låneramme .....	13
4.6	Opfølgning på lønsumsloft.....	13
4.7	Bevillingsregnskabet .....	14
4.8	Udgiftsbaserede hovedkonti .....	15
5	Bilag til regnskabet.....	16
5.1	Noter til balancen .....	16
5.2	Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger.....	17
5.3	Anlægsbevilling.....	19



## 2 Påtegning af det samlede regnskab

### 2.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 70 af 27. januar 2011 samt Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" af november 2014.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Kirkeministeriet, CVR nr. 59743228, er ansvarlig for: § 22.11.01. Departementet og § 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 2014.

Side 3

Dokument nr. 28510/15

### 2.2 Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt 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 11. marts 2015

Klaus Kerrn-Jespersen

Kontorchef

Henrik Nepper-Christensen

Departementschef



### 3 Beretning

#### 3.1 Kirkeministeriet

Side 4

Dokument nr. 28510/15

I henhold til Kgl. resolution af 3. februar 2014 er Ligestilling flyttet over til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold. Ved ressortomlægningen oprettedes atter et selvstændigt Kirkeministerium. Regnskabsmæssigt har udskillelsen effekt for hele regnskabsåret 2014.

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 2014:

§ 22.11.01. Departementet

§ 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.

Kirkeministeriets regnskabsmæssige virksomhed omfatter ligeledes en række tilskudsordninger samt anlægs- og lovbundne bevillinger:

§ 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 provenu-virkning for kirkeskatten (anden bevilling).

Resultatet af disse fremgår af punkt 5.2 – tabel 17.



Kirkeministeriet bliver fuldt serviceret af Statens Administration. Regnskabsopgaverne løses af Regnskabsteam 3, mens opgaver på lønområdet løses af Løn-team 4.

Ministeriets IT-opgaver varetages af Folkekirkens IT, der er folkekirkens fælles IT-leverandør.

Det er Kirkeministeriets opfattelse, at regnskabet er retvisende.

### 3.2 Virksomhedens omfang

Ministeriet varetager en række administrerede ordninger og en anlægsbevilling. Blandt de administrerede ordninger kan nævnes § 22.21.01., hvor der afholdes udgifter til biskoppernes løn og tjenestemandspension og § 22.21.03., hvor der afholdes udgifter til statens andel af præstelønninger samt pensionsbidrag. Desuden varetager ministeriet en anlægsbevilling, som indeholder istandsættelse af kirker m.v.

Tabel 1: Samlet aktivitet på Kirke-området

	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
Drift	Udgifter	38,7	35,6
	Indtægter	-	-
Administrerede ordninger mv.	Udgifter	507,9	503,4
	Indtægter	-	-
Anlæg	Udgifter	23,8	19,8
	Indtægter	-	-

Ministeriet har valgt ikke at udbygge tabel 1 og derfor er der ingen tabel 2.

### 3.3 Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat viser samlet et overskud på 2,4 mio. kr. før bortfald på 0,9 mio. kr. Resultatet er inkl. indtægtsførte reservationer. Tallet er yderligere specificeret nedenfor i tabel 3 "Hoved- og nøgletal".



Tabel 3: Hoved- og nøgletal for Kirkeministeriet

<b>Hovedtal</b>			
(mio. kr.)	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Resultatopgørelse</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	<b>-52,3</b>	<b>-49,5</b>	<b>-33,9</b>
<b>- heraf indtægtsført bevilling</b>	<b>-52,3</b>	<b>-49,5</b>	<b>-33,9</b>
Bevilling	-51,0	-48,2	-31,9
Anvendt af tidl. års reserverede bevillinger	-1,3	-1,3	-2,0
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	<b>56,8</b>	<b>52,1</b>	<b>34,9</b>
- Heraf løn	32,8	32,9	21,4
- Heraf afskrivninger	0,4	0,2	0,3
- Heraf øvrige omkostninger	23,6	18,9	13,3
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>4,4</b>	<b>2,5</b>	<b>1,0</b>
- Andre driftsindtægter	-5,3	-6,3	-4,1
- Andre driftsomkostninger	2,4	4,2	0,6
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1,5</b>	<b>0,5</b>	<b>-2,5</b>
- Finansielle poster	0,0	0,0	0,0
- Ekstraordinære poster	-0,3	0,4	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>1,3</b>	<b>0,9</b>	<b>-2,4</b>

Side 6

Dokument nr. 28510/15

(mio. kr.)	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	0,7	0,6	0,3
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	26,5	5,4	2,9
Egenkapital	-9,3	-8,3	-5,8
Langfristet gæld	-0,7	-0,6	-0,4
Kortfristet gæld	-18,2	-17,6	-12,7
Lånerammen	1,0	1,0	1,0
Træk på lånerammen	0,7	0,6	0,3
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	74,2%	55,1%	33,3%
Negativ udsvingsrate	11,7%	10,4%	14,3%
Overskudsgrad	-2,5%	-1,8%	7,2%
Bevillingsandel	97,4%	97,3%	100,0%
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	61	59	37
Årsværkspris	0,5	0,6	0,6
Lønomkostningsandel	62,6%	66,4%	63,1%
Lønsumsloft	37,4	36,0	22,7
Lønforbrug	32,8	32,9	21,4

Lånerammen overholdes, idet denne er udnyttet 33,3 % ved udgangen af 2014.

Lånerammen er uændret i forbindelse med etableringen af Kirkeministeriet.

Der var i årets samlede bevilling medregnet et indbudgetteret forbrug af videreførelser på -2,8 mio. kr., og dette bevilgede underskud udnyttedes



ikke grundet indtægtsføringen af reservationerne, samt ændringer i aktivitetsniveauet pga. ressortomlægningen.

Samlet udviser årets regnskab et overskud på 2,4 mio. kr. Dette kan forklares med et lavere aktivitetsniveau som følge af ressortomlægningen den 3. februar 2014 på 0,9 mio. kr. (bortfald), samt overskydende midler i forbindelse med overførelse af reservationer, jf. budgetvejledningen 2.6.7.

Lønsumsloftet er overskredet med 0,2 mio. kr., og dækkes af opsparet lønsum.

Regnskabstallene specificeres nærmere i kapitel 4.

### 3.4 Opgaver og ressourcer

Tabel 4a: Sammenfatning af økonomi for Kirkeministeriet opgaver (§ 22.11.01)

Mio. kr.	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	10,4	1,3	10,9	0,7
1. Økonomi	7,5	0,9	7,9	0,5
2. Styrelse	6,9	0,8	7,2	0,5
3. Personale	9,1	1,1	9,5	0,6
I alt	33,9	4,1	35,6	2,4

Note: Som fordelingsnøgle er anvendt lønbudgettet til prognose 3.

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

Ministeriet har en dispensation til forbrug af videreførelser på 2,8 mio. kr. i 2014, der ikke er udnyttet.



**Tabel 4b: 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	1,9	-0,2
2. Frihedskæmpers og soldaters grave	0,3	0	0,4	-0,1
3. De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke	0,4	0	0,1	0,3
<b>I alt</b>	<b>2,4</b>	<b>0,0</b>	<b>2,4</b>	<b>0,0</b>

Side 8

Dokument nr. 28510/15

Note: Indtægter og omkostninger er fordelt efter de egentlige omkostninger.

Tabel 4b viser opdelingen i opgaverne på § 22.11.02. Bevillingen gives på finansloven til henholdsvis Mindelunden i Ryvangen, frihedskæmpere og soldaters grave, placeret på landets øvrige kirkegårde samt De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke. Det bør understreges, at bevillingen til De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke på denne hovedkonto udelukkende vedrører kapellernes drift.

### 3.5 Redegørelse for reservationer

**Tabel 6: Reservationer, § 22.11.01 Departementet**

Mio. kr.	Reserveret år	Reservation primo 2014	forbrug i 2014	Reservation ultimo 2014	Forventet afslutning
Samlet datavarehus for folkekirkens økonomi	2007	0,5	-0,5	0,0	2014
Styringsudvalget - færdiggørelse af udvalgsarbejde	2013	0,9	-0,9	0,0	2014
Styringsudvalget - implementering af betænkning	2013	0,6	-0,6	0,0	2015
<b>I alt</b>		<b>2,0</b>	<b>-2,0</b>	<b>0,0</b>	

I 2014 er alle 3 projekter blevet afsluttet.

Der er samlet indtægtsført reservationer for 2,0 mio. kr. i 2014.





### **3.6 Forventninger til det kommende år**

Der er ingen politiske ændringer i finansloven for 2014 for kirkeområdet.

Med virkning fra 3. februar 2014 skete en ressortændring, så Ligestilling blev flyttet over til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold. Ved ressortomlægningen oprettedes atter et selvstændigt Kirkeministerium. Regnskabsmæssigt har udskillelsen effekt i hele regnskabsåret 2014.

Side 9

Dokument nr. 28510/15

## **4 Regnskab**

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

### **4.1 Anvendt regnskabspraksis**

Kirkeministeriets regnskab er omkostningsbaseret og er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 70 af 27. januar 2011, Moderniseringsstyrelsens retningslinjer angivet i "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" af november 2014 samt øvrige gældende regler på området, jf. i øvrigt afsnit 5.1.

Kirkeministeriet ejer Mindelunden i Ryvangen, De kgl. begravelseskapel-ler i Roskilde Domkirke samt Den Danske Kirke i Paris. Disse ejendomme betragtes imidlertid som national ejendom og aktiveres derfor ikke.



## 4.2 Resultatopgørelsen

Tabel 7: Resultatopgørelse - Kirkeministeriet 2014

Mio. kr.		2013	2014	Budget 2015
Note	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Indtægtsført bevilling			
	<i>Bevilling</i>	-47,8	-31,90	-32,4
	<i>Reserveret af indeværende års bevilling</i>	0,0	0	0,0
	<i>Anvendt af tidligere års bevilling</i>	-0,4	-2,00	0,0
	<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>-48,2</b>	<b>-33,9</b>	<b>-32,4</b>
	Tilskud til egen drift	-1,3		0,0
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-49,5</b>	<b>-33,9</b>	<b>-32,4</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Forbrugsomkostninger			
	<i>Husleje</i>	3,6	2,9	2,6
	Forbrugsomkostninger i alt	3,6	2,9	2,6
	Personaleomkostninger			
	<i>Lønninger</i>	29,9	19,1	19,9
	<i>Pension</i>	4,5	2,9	2,9
	<i>Lønrefusion</i>	-1,5	-0,6	-0,3
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>32,9</b>	<b>21,4</b>	<b>22,4</b>
	Af- og nedskrivninger	0,2	0,3	0,3
	Andre ordinære driftsomkostninger	15,3	10,4	10,4
	<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>52,1</b>	<b>34,9</b>	<b>35,8</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>2,5</b>	<b>1,0</b>	<b>3,4</b>
	<b>Andre drifts-</b>			
	<b>poster</b>			
	Andre driftsindtægter	-6,3	-4,1	-3,5
	Andre driftsomkostninger	4,2	0,6	0,0
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>0,5</b>	<b>-2,5</b>	<b>-0,1</b>
	<b>Finansielle poster</b>			
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
	Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>0,5</b>	<b>-2,4</b>	<b>-0,1</b>
	<b>Ekstraordinære poster</b>			
	Ekstraordinære omkostninger	0,4	0,0	0,0
	<b>Årets resultat</b>	<b>0,9</b>	<b>-2,4</b>	<b>-0,1</b>



Tabel 8: Resultatdisponering - Kirkeministeriet 2014

Resultatdisponering	2014
Årets resultat til disponering	2,4
Disponeret til bortfald	0,9
Disponeret til overført overskud	1,5

Side 11

Dokument nr. 28510/15

Overskuddet i 2014 kan som tidligere nævnt i afsnit 3,3 tilskrives lavere aktivitetsniveau som følge af ressortomlægningen m.v.

#### 4.2.1 Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Ministeriet har hensat 1,95 mio. kr. til Folkekirkens IT, til dækning af IT-ydelser for 2., 3. og 4. kvartal 2014. Ministeriet modtager en slutopgørelse fra Folkekirkens IT for året 2014 efter aflæggelsen af årsrapporten for Folkekirkens IT.



### 4.3 Balancen

Tabel 9: Balance - Kirkeministeriet 2014

Side 12  
Dokument nr. 28510/15

	Aktiver (mio. kr.)	2013	2014		Passiver (mio. kr.)	2013	2014
Note	<b>Anlægsaktiver</b>			Note	<b>Egenkapital</b>		
5.1.2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (Startkapital)	-0,7	-0,7
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0		Bortfald af årets resultat	0,0	-0,9
	Transportmateriel	0,3	0,1		Overført overskud	-7,6	-5,1
	Inventar og It-udstyr	0,3	0,2		<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-8,3</b>	<b>-6,7</b>
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,6</b>	<b>0,3</b>		<b>Langfristede gældsposter</b>		
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				FF4 Langfristet gæld	-0,6	-0,4
	Statsforskrivning	0,7	0,7		<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,4</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,7</b>	<b>0,7</b>		<b>Kortfristede gældsfrister</b>		
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1,3</b>	<b>1,1</b>		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3,4	-3,1
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Systemtek. melleregning & afstemningskonti	0,4	0,0
	Tilgodehavender	5,4	2,9		Anden kortfristet gæld	-3,3	-0,5
	<b>Likvide beholdninger</b>				Skyldige feriepenge	-4,1	-2,7
	FF5 Uforrentet konto	4,9	9,7		Reserveret bevilling	-2,0	0,0
	FF7 Finansieringskonto	17,0	6,1		Igangværende arbejder for fremmed regning	-6,5	-6,5
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>21,9</b>	<b>15,8</b>	5.1.3	Periodeafgrænsningsposter	-0,8	0,0
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>27,2</b>	<b>18,7</b>		<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-19,6</b>	<b>-12,7</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>28,5</b>	<b>19,8</b>		<b>Gæld i alt</b>	<b>-20,2</b>	<b>-13,1</b>
					<b>Passiver i alt</b>	<b>-28,5</b>	<b>-19,8</b>

Vedrørende forskellen mellem 2013 og 2014 på omsætningsaktiver – tilgodehavender er der sket en reduktion på 8,5 mio. kr. vedrørende debitorer.

Afvigelsen på FF7 Finansieringskonto på 10,9 mio. kr. skyldes hovedsageligt overførsel fra FF5-kontoen samt reduktionen af tilgodehavender.



#### 4.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 10: Egenkapitalforklaring

Egenkapital (mio. kr.)	2013	2014
Reguleret egenkapital primo	-0,7	-0,7
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>-0,7</b>	<b>-0,7</b>
Overført overskud primo	-8,5	-7,6
+ Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer		4,0
+ Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	0,9	-2,4
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,9
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-7,6</b>	<b>-5,1</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>-8,3</b>	<b>-5,8</b>

Side 13

Dokument nr. 28510/15

Eventuelle afvigelser i tabellens summeringer skyldes afrunding.

Som følge af ressortomlægningen er det overførte overskud primo reguleret med 4,0 mio. kr. Endvidere bortfalder 0,9 mio. kr. ifølge aftale med Finansministeriet.

#### 4.5 Likviditet og låneramme

Kirkeministeriet har overholdt de gældende disponeringsregler for statens finansieringsordning og de tilhørende konti. I nedenstående tabel 11 kan det ses, at der ikke ved udgangen af 2014 er problemer med overholdelse af lånerammen på 1,0 mio. kr.

Tabel 11: Udnyttelse af lånerammen

Mio. kr.	2014
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,3
Lånerammen på FL14	1,0
<b>Udnyttelsesgrad i pct.</b>	<b>33,3%</b>

#### 4.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 12: Opfølgning på lønsumsloft

Mio.kr.	§ 22.11.01
Lønsumsloft FL14	21,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	21,2
Lønforbrug under lønsumsloft	21,4
<b>Difference (+ overforbrug)</b>	<b>0,2</b>
Akkumuleret opsparing ultimo 2013	1,5
<b>Akkumuleret opsparing ultimo 2014</b>	<b>1,3</b>

Der var i budgettet for 2014 kalkuleret med et merforbrug på lønsum på § 22.11.01. Departementet. Det overskydende forbrug på 0,2 mio. kr. finansieres af opsparet lønsum (jf. Budgetvejledning 2014, 2.6.5).



#### 4.7 Bevillingsregnskabet

Side 14

Dokument nr. 28510/15

Tabel 13a: Bevillingsregnskab for Departementet (§ 22.11.01)

Mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014 (FL+TB)	Regnskab 2014	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	-30,0	-32,3	-31,9	-32,4
Nettoforbrug af reservation	-0,4	0,0	-2,0	0,0
Indtægter	-5,3	-4,0	-4,1	-3,5
Udgifter	36,4	36,3	35,6	35,8
<b>Årets resultat</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,4</b>	<b>-0,1</b>

I 2014 var det samlede nettoresultat på i alt 31,5 mio. kr., hvilket giver et overskud på 2,4 mio. kr. i forhold til Finanslovens givne ramme på 31,9 mio. kr., samt overførte reservationer på 2,0 mio. kr.

Der er blevet indtægtsført reservationer i 2014, da alle 3 projekter er afsluttet.

Der har i 2014 været høj aktivitet på det kirkepolitiske område, bl.a. på grund af udvalgsarbejdet om struktur.

Det fremgår af tabel 13a, at der har været en indtægt på 4,1 mio. kr. Heraf udgør 3,6 mio. kr. indtægter fra folkekirkens fællesfond og 0,5 mio. kr. der er refusion af udlæg vedr. Kompetence Sekretariatet. Der er af samme grund ikke budgetteret med denne indtægt i budgettet for 2015.

Tabel 13b: Bevillingsregnskab for Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller mv. (§ 22.11.02)

Mio. kr.	Regnskab 2013	Budget 2014 (FL+TB)	Regnskab 2014	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4
Udgifter	2,4	2,4	2,4	2,4
<b>Årets resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Som det kan ses af tabel 13b, stemmer budget og regnskab overens for § 22.11.02. Dette skyldes dog, at et mindreforbrug på Frihedskæmperes og soldaters grave har dækket et merforbrug i forhold til budgettet på Mindelunden. Dette merforbrug skyldtes opstart af et større renoveringsprojekt.



#### 4.8 Udgiftsbaserede hovedkonti

Kirkeministeriet administrerer en række tilskudsordninger samt en anlægsbevilling. Ordningerne kan ses nedenfor:

Side 15

Dokument nr. 28510/15

Tabel 14: Kirkeministeriets udgiftsbaserede hovedkonti

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
§ 22.11.04	Forskellige tilskud	Reservationsbevilling	Udgifter	2,0	1,9
			Indtægter	2,0	1,9
§ 22.11.05	Kirkelig virksomhed i Sydslesvig	Reservationsbevilling	Udgifter	14,8	14,8
			Indtægter	14,8	14,8
§ 22.11.06	Kirkelig betjening af danskere i udlandet	Reservationsbevilling	Udgifter	9,3	9,3
			Indtægter	9,3	9,3
§ 22.11.15	Istandsættelse af kirker mv.	Anlægsbevilling	Udgifter	23,8	19,8
			Indtægter	23,8	19,8
§ 22.21.01	Biskopper	Lovbunden bevilling	Udgifter	9,9	9,2
			Indtægter	9,9	19,8
§ 22.21.03	Provster og præster	Lovbunden bevilling	Udgifter	463,7	460,0
			Indtægter	463,7	460,0
§ 22.21.08	Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenu-virkning for kirkeskatten	Anden bevilling	Udgifter	8,2	8,2
			Indtægter	8,2	8,2

Alle tilskud er udmøntet i henhold til Finansloven.

Der har på § 22.11.15 været et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. Dette vedrører projektet med opførelse af dronningens gravmæle i Roskilde Domkirke. Beløbet videreføres, og gravmælet forventes at stå færdigt i 2017.

Der har i 2013 været et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. § 22.21.03 grundet vakancer o. lign. i præstestillinger.

En nærmere beskrivelse fremgår af punkt 5.3.



## 5 Bilag til regnskabet

### 5.1 Noter til balancen

#### 5.1.1 Immaterielle anlægsaktiver

Ministeriet har ingen Immaterielle anlægsaktiver og derfor er tabel 15 udeladt.

#### 5.1.2 Materielle anlægsaktiver

Tabel 16: Materielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Grunde, arealer og bygninger	Transportmateriel	Inventar og It-udstyr	I alt
Kostpris	0,2	0,5	0,8	1,5
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kostpris pr. 31.12.2013</b>	<b>0,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,9</b>	<b>1,6</b>
Akkumulerede afskrivninger ultimo 2014	-0,2	-0,4	-0,7	-1,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2014</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,7</b>	<b>-1,2</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>
Årets afskrivninger	0,0	-0,1	-0,1	-0,3
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,3</b>
Afskrivningsperiode (år)	10	4	3	

Ministeriet var pr. 1. januar 2014 i besiddelse af fire materielle anlægsaktiver opført på balancens aktivside, hvoraf det ene er fuldt afskrevet. Det drejer sig om investeringer i bygningsinstallationer, et telefonanlæg, en ministerbil samt øvrigt inventar indkøbt i forbindelse med istandsættelse af departementets lokaler.

Ministeriet har i 2014 investeret i nyt inventar til 49.639 kr.

Ministeriet afskrivningsprofil er 10 år for afskaffelse af bygningsinstallationer samt inventar indkøbt i forbindelse med istandsættelsen af kirke- departementets lokaler. Ministeriet afskriver ministerbilen over 4 år, og





telefonanlægget og øvrigt inventar afskrives over 3 år. Der afskrives lineært på aktiverne. Der er ikke sket værdiforringelse af aktiverne udover de årlige afskrivninger.

Side 17

Dokument nr. 28510/15

### 5.1.3 Igangværende arbejde

Igangværende arbejde omfatter indbetalinger fra Kompetence Sekretariatet vedrørende videreuddannelse af folkekirkens personale (Kompetencefonden) som følge af overenskomstforhandlingerne.

Endvidere forskudsbetalinger vedrørende særskilte projekter uddelt af Kompetence sekretariatet (SCK-projektmidler).

Saldoen fordeler sig således:

Igangværende arbejder:	
Kompetencefonden	-5,6
SCK projektmidler	-0,9
I alt	-6,5

## 5.2 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger

Nedenstående tabel viser i oversigtsform Kirkeministeriets tilskudsordninger og lovbundne bevillinger. Der er kort nedenfor knyttet kommentarer til hver ordning.

Tabel 17: Tilskudsregnskaber for ordninger under Kirkeministeriet 2014

Mio. kr.	2014					2015		
	Overført over- skud, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Overført over- skud, ultimo	Bevilling	Disponibel ramme
<b>Tilskud</b>								
Forskellige tilskud § 22.11.04	-	2,0	2,0	1,9	0,1	-	2,0	2,0
Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig § 22.11.05	-	14,8	14,8	14,8	0,0	-	14,8	14,8
Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet § 22.11.06	-	9,3	9,3	9,3	0,0	-	9,3	9,3
Biskopper § 22.21.01	-	9,9	9,9	9,2	0,7	-	10,0	10,0
Provster og præster § 22.21.03	-	463,7	463,7	460,0	3,7	-	468,7	468,7
Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten § 22.21.08	-	8,2	8,2	8,2	0,0	-	8,2	8,2
Sum		507,9		503,4			513,0	



#### **§ 22.11.04. Forskellige tilskud (reservationsbevilling)**

Der ydes tilskud til præsters betjening af indlagte 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.

Mindreforbruget skyldes, at ministeriet i sommeren 2014 er blevet opmærksom på, at der for 4 biskopper er blevet indbetalt 844.641,76 kr. for meget til §36 Pensionsvæsnet. Dette er tilbageført fra § 36 og indtægtsført på kontoen. Dette påvirker ikke biskopperne, men alene ministeriets mellemregning med §36.

Der er ingen videreførelsesadgang for ubrugte midler på bevillingen.

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

Staten dækker 40 pct. af udgifterne til aflønning af samt det fulde pensionsbidrag for provster og præster hovedkonto § 22.21.03. I 2014 var der budgetteret med udgifter for 1892,8 præster og provster (årsværk) med statslig finansiering.

Bevillingsudnyttelsen er nu oppe på 99,2 % på finansloven.

Der er ingen videreførelsesadgang for ubrugte midler på bevillingen.

Fra 2007 overtog Færøernes landsstyre udgifterne til de Færøske præster. Kirkeministeriet 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 Kirkeministeriets opfattelse, at ordningen fungerer tilfredsstillende.

#### **§ 22.21.08 Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten**

Kompensationen for 2014 på 8,1 mio. kr. er kompensationen som følge af folkekirkens merudgifter pga. liberaliseringen af navneloven, der overføres til folkekirkens fællesfond. Endvidere er der 0,1 mio. kr. til drift og etablering af elektronisk betalingsløsning for navneændringer, der afregnes med Folkekirkens IT efter regning.



### 5.3 Anlægsbevilling

Kirkeministeriets anlægsbevilling på § 22.11.15 til istandsættelse af kirker m.v. udviser et forbrug på 19,8 mio. kr. og en udgiftsbevilling på 23,8 mio. kr. Samlet er der et mindreforbrug på 4,0 mio. kr.

Side 19  
Dokument nr. 28510/15

Tabel 18: Anlægsbevillingens hovedtal (§ 22.11.15)

Hovedtal			
(mio. kr.)	2012	2013	2014
Anlægsudgifter	18,7	19,5	19,8
Udgiftsbevilling	22,7	23,6	23,8
<b>Restbevilling til videreførelse</b>	<b>4</b>	<b>4,1</b>	<b>4,0</b>
Videreført fra tidligere år	14,9	18,8	22,9
<b>Til disposition (ultimo)</b>	<b>18,8</b>	<b>22,9</b>	<b>26,9</b>

Tabel 18a: Specifikation pr. hovedkonto

Mio. kr.	2014						2015	
	Overført overskud, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Overført overskud, ultimo	Bevilling	Disponibel ramme
Istandsættelse af kirker §22.11.15.30	0,3	17,6	17,9	14,9	2,9	2,9	18,0	20,9
Istandsættelse af de kgl. begravelseskapeller 22.11.15.35	22,6	6,2	28,8	4,8	24,0	24,0	0,5	24,5
Sum		23,8		19,8		26,9	18,5	

#### § 22.11.15.30 Istandsættelse af kirker

Af kontoen § 22.11.15.30 Istandsættelse af kirker mv. afholdes udgifter til restaurering af kirker og af kirkers historiske inventar samt særligt bevaringsværdige gravminder jf. § 20 stk. 3 i Lov om Folkekirkens Økonomi.

Der er i 2012 implementeret en ny ordning, samt lukket for tilgang til den gamle.

##### Ny ordning:

Der er ved udgangen af 2014 hensat vedrørende afgivne tilsagn for 13,1 mio. kr.

##### Gammel ordning:

Der er ikke givet direkte tilsagn om støtte på den gamle ordning, idet potentielle tilskudsmodtagere udelukkende har fået besked om, at mini-



steriet er sindet at yde tilskud, såfremt der er midler på det givne års finanslov, når regnskabet foreligger. Der udestår ultimo 2014 istandsættelsesprojekter tilknyttet den gamle ordning til en værdi af i alt 36,4 mio. kr. Projekterne forventes afviklede primo 2018.

Side 20

Dokument nr. 28510/15

## §22.11.15.35 Istandsættelse af Kgl. Begravelseskapeller

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 overførtes på Finanslov 2012 til § 22.11.15. Istandsættelse af De kgl. begravelseskapeller, hvor opførelsen af Dronningens og Prinsgemalens gravmæle tillige finansieres fra.