

Årsrapport 2019 for Kirkeministeriet

Kirkeministeriet februar 2020

Akt id: 90815



Kirkeministeriet

Indholdsfortegnelse

Indhold

1. Påtegning	2
1.1 Fremlæggelse.....	2
1.2 Påtegning.....	2
2. Beretning	3
2.1 Kirkeministeriet	3
2.2 Ledelsesberetning.....	4
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	6
2.4 Forventninger til det kommende år.....	8
3. Regnskab.....	9
3.1 Anvendt regnskabspraksis	9
3.2 Resultatopgørelsen.....	9
3.4 Egenkapitalforklaring.....	12
3.5 Likviditet og låneramme	12
3.6 Opfølgning på lønsumsloft.....	13
3.7 Bevillingsregnskabet	13
3.8 Anlægsbevilling.....	15
4. Bilag til regnskabet	17
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	17

1. Påtegning

1.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til

Regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 116 af 27. februar 2018 samt Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" af december 2019.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Kirkeministeriet, CVR nr. 59743228, er ansvarlig for:

§ 22.11.01. Departementet

§ 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 2019.

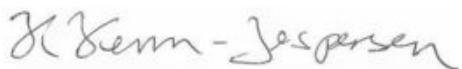
Kirkeministeriets regnskabsmæssige virksomhed omfatter ligeledes en række tilskudsordninger samt anlægs- og lovbundne bevillinger.

1.2 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 25. februar 2020



Klaus Kerrn-Jespersen
Kontorchef



Christian Dons Christensen
Departementschef

2. Beretning

2.1 Kirkeministeriet

Kirkeministeriet varetager opgaver, der vedrører den danske folkekirke samt sager vedrørende trossamfund udenfor folkekirken. Opgaverne vedrørende den danske folkekirke omfatter fire hovedområder: Folkekirkens økonomi, styrelse, personale og it.

Departementet er sekretariat for ministeren og varetager udviklings-, planlægnings- og styringsfunktioner for folkekirken, herunder lovgivningsinitiativer, fastsættelse af almindelige forskrifter på det kirkelige forvaltningsområde, koordinering af budgetter og personaleadministration med bistand fra de regionale og lokale kirkelige myndigheder. Blandt departementets hovedopgaver er:

- At give kirkeministeren og regeringen det bedst mulige beslutningsgrundlag for at kunne udvikle de lovgivningsmæssige rammer for folkekirken.
- At koordinere policyudvikling og lovgivningsinitiativer på det kirkelige forvaltningsområde samt udvikle administrationsgrundlaget og fungere som tilsynsmyndighed.
- At koordinere fællesfondens økonomi og rammer for de lokale kirkelige budgetter.
- At sikre korrekt og effektiv anvendelse af finanslovsbevillingerne
- At udvikle og koordinere Kirkeministeriets samt folkekirkens fælles it-løsninger.
- At varetage den overordnede administration af den borgerlige personregistrering.
- At koordinere opgaver vedrørende andre trossamfund uden for folkekirken og fungere som tilsynsmyndighed.

Samlet omfatter årsrapporten følgende hovedkonti på finansloven for 2019:

§ 22.11.01. Departementet

§ 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 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 administration af navneændringer (anden bevilling).

Resultatet af disse fremgår af punkt 3.7 og tabel 11, 12 og 13.

Kirkeministeriets standardopgaver på regnskabs- og lønområdet er i 2019 løst af Statens Administration, og der er i efteråret 2019 indgået aftale om en udvidelse af opgaveløsningen hos Statens Administration.

Opgaverne er blevet løst af følgende teams hos Statens Administration: Kreditorteam 1, Finansteam 1, Lønteam 2 og Refusionsteam 1

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

Det er Kirkeministeriets opfattelse, at regnskabet er retvisende.

2.2 Ledelsesberetning

Årets økonomiske resultat viser samlet et underskud på 1,1 mio. kr. for departementet. Tallet er yderligere specificeret nedenfor i tabel 1 "Hoved- og nøgletal".

Tabel 1

Hoved- og nøgletal for Kirkeministeriets Departement

Mio. kr. (2020-pl)	2017	2018	2019
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-31,5	-32,8	-31,5
- heraf indtægtsført bevilling	-31,5	-32,8	-31,5
Bevilling	-31,5	-32,8	-31,5
Ordinære driftsomkostninger	35,8	38,2	37,2
- Heraf løn	22,8	24,5	24,7
- Heraf afskrivninger	0,0	0,0	0,4
- Heraf øvrige omkostninger	13,0	13,7	12,1
Resultat af ordinær drift	4,3	5,4	5,7
- Andre driftsindtægter	-5,1	-4,7	-4,5
- Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	-0,8	0,7	1,2
- Finansielle poster	0,0	0,0	0,1
- Ekstraordinære poster	0,0	0,0	-0,2
Årets resultat	-0,8	0,8	1,1

Mio. kr. (2020-pl)	2017	2018	2019
Balance			
Anlægsaktiver	0,0	0,0	0,2
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	3,9	2,9	2,8
Egenkapital	-9,0	-4,6	-3,4
Langfristet gæld	0,0	0,0	-0,1
Kortfristet gæld	-13,5	-11,9	-8,5
Finansielle nøgletal			
Lånerammen	1,0	1,0	1,0
Træk på lånerammen	0,0	0,0	0,16
Udnyttelsesgrad af lånerammen	0%	0%	16%
Bevillingsandel	100%	100%	100%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	41	42	43,7
Årsværkspris	0,6	0,6	0,6
Lønomkostningsandel	72,6%	74,6%	79,0%
Lønsumsloft	25,8	28,0	27,5
Lønforbrug	22,8	24,5	24,7

Lånerammen er udnyttet med ca. 16% i 2019.

Årets regnskab for § 22.11.01 Departementet udviser et merforbrug på 1,1 mio. kr. Sammen med regnskabet for § 22.11.02 Mindelunden. De Kgl. begravelseskapeller m.v., som udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr., er det samlede resultat for 2019 et merforbrug på 1,2 mio. kr.

Regnskabstallene specificeres nærmere i kapitel 3.

Tabel 2

Virksomhedens hovedkonti

	Mio. kr. (2020-pl)	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
Drift	Udgifter	39,4	-0,7	38,7	41,0	
	Indtægter	-3,6	0,0	-3,6	-4,7	2,7
Administrative ordninger	Udgifter	545,0	0,0	545,0	542,9	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlæg	Udgifter	19,3	5,4	24,7	29,9	
	Indtægter	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	3,5

Administrerede ordninger:

Ministeriet administrerer en række tilskudsordninger jf. bevillingsregnskabet under pkt. 3.7. Heri indgår bl.a. § 22.21.01., hvor der afholdes udgifter til biskoppernes løn og tjenestemandspension og § 22.21.03., hvor statens andel på 40% af præstelønninger samt pensionsbidrag afholdes.

Anlæg:

Kirkeministeriet administrerer en anlægsbevilling vedr. istandsættelse af kirker. I 2019 er der endvidere ved aktstykke 84 af 21. februar 2019 og aktstykke 18 af 31. oktober 2019 givet tilsagn om en styrkelse af Mindelunden i Ryvangen som optakt til 75-året for Danmarks befrielse. Udgifterne hertil beløber sig til 16,3 mio. kr., hvoraf 1,0 mio. kr. er fondsfinansieret og 4,4 mio. kr. er overført fra § 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag. De sidste 10,9 mio. kr. er overført fra § 22.11.15.30. Istandsættelse af kirker.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Kirkeministeriets kerneopgaver vedrører den danske folkekirke samt trossamfund uden for folkekirken.

Departementets opgaver er opdelt i Generelle fællesomkostninger, Økonomi, Styrelse og Personale, idet budget og regnskab for it føres i folkekirkens fællesfond, der ikke indgår i finansloven. Departementet betaler for it-ydelser leveret af Folkekirkens It. Generelle fællesomkostninger omfatter sekretariatsfunktionerne som service, omstilling, journal og den del af økonomifunktionen, der vedrører husets interne økonomi samt den øverste ledelse, mens de øvrige områder varetages af henholdsvis økonomikontoret, styrelseskontoret og personalekontoret.

Tabel 3a

Kirkeministeriets opgaver (§ 22.11.01)

Mio. kr. (2020-pl)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets underskud
0. Generelle fællesomkostninger	15,5	2,3	18,4	-0,6
1. Økonomi	2,0	0,3	2,3	-0,1
2. Styrelse	6,7	1,0	7,9	-0,2
3. Personale	7,3	1,1	8,7	-0,2
I alt	31,5	4,7	37,2	-1,1

Note: Der er anvendt udtræk fra Navision fordelt med den fordelingsnøgle som er anvendt på Finansloven.

Blandt departementets hovedopgaver er:

- At administrere budgettet for folkekirkens fælles økonomi, som dels omfatter statens bevillinger til folkekirken, dels midlerne fra landskirkeskatten, som indgår i folkekirkens fællesfond. Heraf afholdes udgifterne til folkekirkens præster, til en række fælles folkekirkelige institutioner samt til Folkekirkens It. Herudover fastsætter ministeriet regler for folkekirkens lokale økonomi og understøtter forvaltningen af samme.

- Indenfor området folkekirken styrelse og organisation udsteder ministeriet administrative forskrifter for folkekirken i tilknytning til den kirkelige lovgivning, som vedtages af Folketinget, og er endvidere øverste tilsynsmyndighed i en række anliggender. Ministeriet administrerer begravelseslovgivningen og giver tilladelse til anlæggelse af begravelsespladser uden for folkekirken. Ministeriet forbereder desuden sager, der reguleres ved kongelig anordning eller kongelig resolution, herunder ændringer af folkekirken ritualer.
- På personaleområdet varetages en række fælles arbejdsgiverfunktioner for folkekirken. Det omfatter blandt andet forhandling om og fastlæggelse af løn- og ansættelsesvilkår for folkekirken personale efter delegation fra Medarbejder- og Kompetencestyrelsen samt oprettelse og normering af præstestillinger. Ministeriet er tillige ansættelsesmyndighed for præsterne i folkekirken.
- Kirkeministeriet varetager udvikling og koordination af Kirkeministeriets samt folkekirken fælles it-løsninger og varetager den overordnede administration af den borgerlige personregistrering i Danmark, herunder undervisning og vejledning af personregisterførerne samt drift og udvikling af registreringssystemet.
- Opgaverne vedrørende trossamfund uden for folkekirken omfatter anerkendelse af trossamfund, herunder betjening af Det Rådgivende Udvalg vedrørende Trossamfund, udstedelse af vielsebemyndigelse til religiøse forkyndere i trossamfund uden for folkekirken samt tilsyn med anerkendte trossamfund og de forkyndere, der har vielsebemyndigelse, jf. lov nr. 1533 af 19. december 2017 om trossamfund uden for folkekirken.

§ 22.11.01. Departementet er desuden virksomhedsbærende konto for §22.11.02. Mindelunden og De Kgl. Begravelseskapeller m.v. Kirkeministeriet er således ansvarlig for drift og vedligeholdelse af Mindelunden i Ryvangen, udgifter til ordinær vedligeholdelse og istandsættelse af De kgl. begravelseskapeller mv. i Roskilde samt udgifter vedrørende frihedskæmper og soldaters grave. Derudover afholder ministeriet også udgifter til de russiske grave på Bornholm, som er blev overtaget ved den Kgl. Resolution af 27. juni 2019.

Tabel 3b

Mindelundens, Frihedskæmpergravens og De Kgl. begravelseskapellers opgaver (§ 22.11.02)

Mio. kr. (2020-pl)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets underskud
0. Generelle fællesomkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Mindelunden Ryvangen	3,0	0,0	3,0	0,0
2. Frihedskæmperes og soldaters grave	0,3	0,0	0,4	-0,1
3. De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke	0,3	0,0	0,3	0,0
I alt	3,6	0,0	3,7	-0,1

Tabel 3b viser opdelingen i opgaverne på § 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller mv.

Merforbruget vedr. Frihedskæmperes og soldaters grave skyldes bl.a. overtagelsen af udgifter de russiske grave på Bornholm uden en medfølgende bevilling, samt et øget omkostningsniveau på området.

2.4 Forventninger til det kommende år

Af tabel 4 fremgår Kirkeministeriets forventninger til det kommende år. Kirkeministeriet forventer således, at hele ministeriets bevilling, inkl. Mindelunden vil blive opbrugt. Vedrørende Mindelunden er der på finansloven for 2019 indgået aftale om forhøjelse af bevillingen frem til 2022.

Tabel 4

Forventninger til det kommende år.

Mio. kr. (2020-pl)	Regnskab 2019	Budget 2020
Bevilling og øvrige indtægter	-39,8	-38,7
Udgift Regnskab	41,0	38,7
Resultat	1,2	0,0

Kirkeministeriets interne budget viser at der er behov for yderligere bevilling for at fastholde et uændret aktivitetsniveau på Kirkeministeriets kerneopgaver og til at varetage administration af trossamfundsloven på det i loven forventede niveau ved dens vedtagelse i 2018.

3. Regnskab

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

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Kirkeministeriets regnskab er omkostningsbaseret og er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 116 af 27. februar 2018 samt Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" af december 2019 samt øvrige regler på området.

Kirkeministeriet ejer Mindelunden i Ryvangen, 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

Tabel 5

Resultatopgørelse (Kirkeministeriet inkl. Mindelunden)

Mio. kr.	2018	2019	Budget 2020
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
- Bevilling	-39,4	-35,1	-35,1
- Anvendt af tidligere års bevilling	0,0	0,0	0,0
Indtægtsført bevilling i alt	-39,4	-35,1	-35,1
Ordinære driftsindtægter i alt	-39,4	-35,1	-35,1
Ordinære driftsomkostninger			
Forbrugsomkostninger			
- Husleje	2,7	2,6	2,6
Forbrugsomkostninger i alt	2,7	2,6	2,6
Personaleomkostninger			
- Lønninger	24,0	23,4	24,7
- Andre personaleomkostninger	0,0	-0,3	
- Pension	3,8	3,9	
- Lønrefusion	-3,2	-2,1	
Personaleomkostninger i alt	24,6	24,9	24,7
Af- og nedskrivninger	0,0	0,4	0,0
Andre ordinære driftsomkostninger	17,6	12,6	11,4
Internt køb af varer og tjenesteydelser	0,0	0,5	
Ordinære driftsomkostninger i alt	44,9	41,0	38,7
Resultat af ordinær drift	5,5	5,9	3,6

Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-4,7	-4,5	-3,6
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	-4,7	-4,5	-3,6
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,0	0,1	0,0
Resultat før ekstraordinære poster	0,0	0,1	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	-0,2	0,0
Årets resultat	0,8	1,2	0,0

3.2.1 Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Departementet har tilbageført hensættelserne fra 2018 vedr. it-udgifter m.v. Der er i 2019 foretaget hensættelse til slutfregning af it-drift for 2019 samt til et skyldigt beløb vedr. en verserende retssag.

Tabel 6

Resultatdisponering	
Mio. kr. (2020-pl)	2019
Årets resultat til disponering	-1,2
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-1,2

Det samlede underskud i 2019 kan tilskrives et merforbrug i departementet på 1,1 mio. kr., og et merforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. Frihedskæmperes og soldaters grave. Merforbruget overføres til egenkapitalen og dækkes af det videreførte overskud efter godkendelse af Finansministeriet.

3.3 Balancen

Tabel 8

Balance			
Note	Aktiver (mio. kr.)	2018	2019
	Anlægsaktiver		
4.1.1	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0
	Transportermateriel	0,0	0,0
	Inventar og it-udstyr	0,0	0,2
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,2
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	0,7	0,7
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,7	0,7
	Anlægsaktiver i alt	0,7	0,9
	Omsætningsaktiver		
3.3.1	Tilgodehavender	2,9	2,8
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	18,2	8,4
	FF7 Finansieringskonto	-1,3	0,0
	Likvide beholdninger i alt	16,9	8,4
	Omsætningsaktiver i alt	19,8	11,2
	Aktiver i alt	20,5	12,1
Note	Passiver (mio.kr.)	2018	2019
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-0,7	-0,7
	Bortfald af årets resultat	-3,6	0,0
	Overført overskud	-3,9	-2,7
	Egenkapital i alt	-8,2	-3,4
	Hensatte forpligtigelser	-0,4	-0,1
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	0,0	-0,1
	Langfristet gæld i alt	0,0	-0,1
	Kortfristede gældsfrister		
3.3.2.	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3,4	-2,4
	Anden kortfristet gæld	-0,4	-0,4
	Skyldige feriepenge	-4,0	-3,9
3.3.3	Igangværende arbejder for fremmed regning	-3,6	-1,3
	Periodeafgrænsningsposter	-0,5	-0,5
	Kortfristet gæld i alt	-11,9	-8,5
	Gæld i alt	-11,9	-8,6
	Passiver i alt	-20,5	-12,1

3.3.1 Tilgodehavender

Kirkeministeriets samlede tilgodehavender beløber sig til 2,8 mio. kr. Af disse vedrører 0,2 mio. kr. Folkekirkens It og 1 mio. kr. Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF). Mellemregningen med kompetencefonden beløber sig til 0,7 mio. kr., mens momsafregningen udgør et tilgodehavende på 0,7 mio. kr. Endvidere vedrører 0,2 mio. kr. Kulturministeriet for lån af ministerchauffør.

3.3.2 Leverandører af varer og tjenesteydelser

Kirkeministeriets samlede kreditorposter udgør 2,4 mio. kr. Heraf vedrører 1,6 mio. kr. interne statslige køb, som fordeler sig på 0,7 mio. kr. Folkekirkens It, Statens Administration, 0,3 mio. kr. Bygningsstyrelsen, 0,2 mio. kr. Kompetencefonden/SCK-projekter og 0,1 mio. kr. vedrører Mindelunden. Private kreditorer udgør 0,7 mio. kr. Der er foretaget betaling af alle kreditorer i januar 2020.

3.3.3 Igangværende arbejder

De samlede igangværende arbejder beløber sig til -1,3 mio. kr. Af beløbet vedrører -1,0 mio. kr. indbetalinger fra Kompetencesekretariatet til videreuddannelse af folkekirkens personale (Kompetencefonden). De sidste 0,3 mio. kr. angår forskudsbetalinger til særskilte projekter uddelt af Kompetence sekretariatet (SCK-projektmidler).

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 8

Egenkapitalforklaring		
Egenkapital (mio. kr.)	2018	2019
Reguleret egenkapital primo	-0,7	-0,7
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	-0,7	-0,7
<hr/>		
Overført overskud primo	-8,3	-3,9
+ Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer	0,0	0,0
+ Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	0,8	1,2
- Bortfald af årets resultat	3,6	0,0
Overført overskud ultimo	-3,9	-2,7
Egenkapital ultimo	-4,6	-3,4

Egenkapitalen er i 2019 faldet med det overførte underskud fra årets resultat på 1,2 mio. kr. så den ultimo 2019 er på 3,4 mio. kr., heraf er 2,7 mio. kr. videreført overskud til eventuel senere anvendelse, hvis Finansministeriet godkender dette.

3.5 Likviditet og låneramme

Kirkeministeriet har overholdt de gældende disponeringsregler for statens finansieringsordning og de tilhørende konti.

I henhold til likviditetsordningens regler har Kirkeministeriet ultimo 2019 ændret sin procedure for flytning af likviditet mellem FF7 og FF5 til fra at blive foretaget årligt til at blive foretaget kvartalsvis.

Med udgangen af 2019 er udnyttet 15,9 pct. af lånerammen svarende 0,159 mio. kr. Lånerammen på 1 mio. kr. overholdes dermed fuldt ud.

Tabel 9

Udnyttelse af lånerammen

Mio. kr. (2020-pl)	2019
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,2
Lånerammen på FL19	1,0
Udnyttelsesgrad i pct.	15,9%

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 10

Opfølgning på lønsumsloft

Mio. kr. (2020-pl)	§ 22.11.01
Lønsumsloft FL19	24,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	24,4
Lønforbrug under lønsumsloft	24,7
Difference (+ overforbrug)	-0,3
Akkumuleret opsparring ultimo 2018	3,6
Akkumuleret opsparring ultimo 2019	3,3

Kirkeministeriet har i 2019 overdraget opgaven med ministerkørsel til Moderniseringsstyrelsen. Lønsumsbevillingen er ændret med 0,4 mio. kr. i forbindelse hermed.

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 11

Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevil-ling	Regn-skab	Afvi-gelse	Videre-førelse ultimo
§ 22.11.01	Departementet	Driftsbevilling	Udgifter	35,1	37,3	-2,2	-1,1
			Indtægter	-3,6	-4,7	1,1	
§ 22.11.02	Mindelunden, De Kgl. Begravelseskapeller mv.	Driftsbevilling	Udgifter	3,6	3,7	-0,1	-0,1
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
§ 22.11.04	Forskellige tilskud	Reservationsbevilling	Udgifter	4,3	4,3	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
§ 22.11.05	Kirkelig virksomhed i Sydslesvig	Reservationsbevilling	Udgifter	14,7	14,7	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
§ 22.11.06	Kirkelig betjening af danskere i udlandet	Reservationsbevilling	Udgifter	11,2	11,2	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
§ 22.11.15	Istandsættelse af kirker mv.	Anlægsbevilling	Udgifter	24,7	29,9	-5,2	-5,2
			Indtægter	1,0	1,0	0,0	
§ 22.21.01	Biskopper	Lovbunden bevilling	Udgifter	10,6	10,4	0,2	0,0

			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
§ 22.21.03	Provster og præster	Lovbunden bevilling	Udgifter	495,5	493,6	1,9	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
§ 22.21.08	Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenu-virkning for kirkeskatten	Anden bevilling	Udgifter	8,7	8,7	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	

§ 22.11.04. Forskellige tilskud (reservationsbevilling)

Der ydes i henhold til § 12 i lov om folkekirken økonomi, jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020 et særligt tilskud til Det Mellemkirkelige råd. Endvidere ydes der tilskud til Selskabet for Kirkelig Kunst, Foreningen for Kirkegårdskultur samt til gejstlig betjening af Christiansø og Hirsholmene. Desuden ydes der tilskud til den gejstlige betjening af Rigshospitalet samt til satspuljeprojekterne Folkekirken Familiestøtte i Aalborg Stift og projekt Stærkere forældreskab i Aalborg stift, som udløber i hhv. 2019 og 2020.

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

Tilskuddet ydes til Dansk Kirke i Sydslesvig (DKS), som yder kirkelig betjening til de danske menigheder i Sydslesvig. Statens tilskud medgår i finansieringen af 21 præstestillinger og 1 provstestilling i det Sydslesvigske.

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

Tilskuddet ydes til Danske Sømands- og Udlandskirker (DSUK) til kirkelig betjening af danskere i udlandet. Statens tilskud medgår i finansieringen af 21 stillinger – sømandspræster, assistenter til sømandspræster, præster i storbykirker, ungdomsarbejde – samt administrationstilskud.

§ 22.11.15. Istandsættelse af kirker mv. (anlægsbevilling)

Der ydes i henhold til lov om folkekirken økonomi § 20, stk. 3 jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020 tilskud til mere omfattende istandsættelser af kirker, kalkmaterier, kirkeinventar og bevaringsværdige gravminder. Endvidere ydes der tilskud til at Nationalmuseet årligt foretager forundersøgelser til istandsættelse af kalkmalerier og historisk kirkeinventar. På kontoen afholdes der også udgifter til styrkelse af Mindelunden som optakt til 75-året for Danmarks befrielse jf. aktstykke 84 af 21. februar 2019 og aktstykke 18 af 31. oktober 2019. Årets resultat er specificeret i afsnit 3.8.

§ 22.21.01. Biskopper (Lovbunden)

På kontoen afholdes i henhold til lov om folkekirken økonomi jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020 udgifter til biskoppernes løn samt bidrag til tjenestemandspension. Der afholdes lønudgifter til ti biskopper.

§ 22.21.03. Provster og præster (Lovbunden)

I henhold til lov om folkekirken økonomi jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020 afholder staten 40 pct. af udgifterne til aflønning af de 1892,8 provster og præster målt i årsværk

samt den fulde pensionsudgift for præster og provster. Endvidere betaler Kirkeministeriet lønnen til de færøske præster, der er danske tjenestemænd. Beløbet refunderes efterfølgende af Færøernes Landsstyre. Det samme gælder lønnen til en grønlandsk præst i København, hvor beløbet efterfølgende refunderes af Grønlands Selvstyre. Der er i 2019 et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. svarende til 0,4 pct. af bevillingen.

§ 22.21.08. Kompensation til folkekirken for administration af navneændringer.

Kirkeministeriet modtager kompensation som følge af liberaliseringen af navneloven jf. lov nr. 435 af 14. maj 2007 om ændring af navneloven. Kompensationen på de 8,6 mio. kr. i 2019 er videreført til folkekirkens fællesfond. Ydermere overføres der 0,1 mio. kr. til Folkekirkens It til drift af den elektronisk betalingsløsning for navneændringer.

3.8 Anlægsbevilling

Kirkeministeriets anlægsbevilling på § 22.11.15. Istandsættelse af kirker mv. udviser et forbrug på 29,9 mio. kr. mod en udgiftsbevilling på 24,7 mio. kr. Samlet set er der et merforbrug på 5,2 mio. kr., som inddækkes af videreført overskud fra tidligere år. Det videreførte overskud er ultimo 2019 på 3,5 mio. kr.

Tabel 12

Anlægsbevillingens hovedtal (§ 22.11.15)

Hovedtal (mio. kr.)	2017	2018	2019
Anlægsudgifter	21,7	19,0	29,9
Udgiftsbevilling	18,6	19,2	24,7
Restbevilling til videreførelse	-3,1	0,2	-5,2
Videreført fra tidligere år	14,3	11,2	8,7
Til disposition (ultimo)	11,2	11,4	3,5

Merforbruget på 5,2 mio. kr. er afholdt på konto 22.11.15.30. Istandsættelse af kirke mv.

Tabel 13

Specifikation pr. underkonto

Ordning	2019					2020	
	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Overført overskud, ultimo	Bevilling	Disponibel ramme
Istandsættelse af kirker §22.11.15.30	8,4	17,1	13,6	3,5	3,5	19,6	23,1
Styrkelse af Mindelunden §22.11.15.60	16,3	16,3	16,3	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	24,7		29,9			19,6	

§ 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. lov om folkekirken økonomi § 20, stk. 3 jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020. Ved udgangen af 2019 er der afgivet tilsagn for 27,5 mio. kr., som endnu ikke er udbetalt. Årets bevilling var 19,3 mio. kr. hvoraf der er overført 10,9 mio. kr. til § 22.11.15.60. Styrkelse i Mindelunden.

§ 22.11.15.60. Styrkelse af Mindelunden.

På kontoen afholdes der udgifter til styrkelse af Mindelunden som optakt til 75-året for Danmarks befrielse jf. aktstykke 84 af 21. februar 2019 og aktstykke 18 af 31. oktober 2019. Disse udgifter beløber sig til 16,3 mio. kr., hvoraf 1,0 mio. kr. er fondsfinansieret, og 4,4 mio. kr. er overført fra § 35.11.01. Merudgifter ved nye bevillingsforslag. De sidste 10,9 mio. kr. er overført fra § 22.11.15.30. Istandsættelse af kirker.

4. Bilag til regnskabet

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.

4.1.1 Materielle anlægsaktiver

Tabel 14

Materielle anlægsaktiver

Mio. kr. (2020-pl)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og It-udstyr	I alt
Kostpris	0,2	0,9	1,1
Primo korrektioner og flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,6	0,6
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2019	0,2	1,5	1,7
Akkumulerede afskrivninger ultimo 2019	-0,2	-1,3	-1,5
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-0,2	-1,3	-1,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	0,0	0,2	0,2
Årets afskrivninger	0,0	-0,4	-0,4
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	-0,4	-0,4
Afskrivningsperiode (år)	10	3	

Ministeriet var pr. 1. januar 2019 i besiddelse af fire materielle anlægsaktiver opført på balancens aktivside, som alle er fuldt afskrevet. Det drejer sig om investeringer i bygningsinstallationer, et telefonanlæg, en kaffeautomat indkøbt i 2014 samt kopimaskiner indkøbt i 2015.

Ministeriet har i 2019 optaget it-anskaffelser til bunke tilbage fra 2017, 2018 og 2019, som afskrives over 3 år.

4.1.2 Ekstraordinære indtægter

Der er i 2019 indtægtsført 215 t.kr. vedr. udgifter til facilitatoruddannelsen, som fejlagtigt var kommet med i 2018 regnskabet.

4.1.3 Tab på debitorer

Der er i 2019 udgiftsført 10 t. kr., som tab på én debitor. Fordringen er overdraget Gældsstyrelsen til inddrivelse.