



# Årsrapport 2021 for Fællesfonden

---

Kirkeministeriet 2022

Akt id: 234194



Kirkeministeriet

# Indholdsfortegnelse

1. Påtegning .....	2
1.1 Fremlæggelse.....	2
1.2 Påtegning af det samlede regnskab.....	2
1.3 Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2021.....	3
2. Beretning.....	5
2.1 Præsentation af virksomheden .....	5
2.2 Ledelsesberetning.....	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer.....	23
2.4 Målrapportering .....	37
2.5 Forventninger til det kommende år .....	56
3. Regnskab .....	58
3.1 Resultatopgørelse mv. ....	58
3.2 Balancen.....	61
3.3 Egenkapitalforklaring.....	64
3.4 Likviditet og låneramme .....	66
3.5 Opfølgning på lønsumsloft.....	67
3.6 Bevillingsregnskabet .....	68
4. Bilag.....	75
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance .....	75
4.2 Indtægtsdækket virksomhed .....	87
4.3 Specifikationer af budgetafvigelser .....	88
4.4 Projekter .....	92
4.5 It-omkostninger .....	96
4.6 Folkekirkens Forsikringsordning .....	97
4.7 Anvendt regnskabspraksis .....	100

# 1. Påtegning

## 1.1 Fremlæggelse

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden af 24. juni 2013 udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten er udarbejdet i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018, samt Økonomistyrelsens vejledning (december 2021) med mindre tilpasninger.

## 1.2 Påtegning af det samlede regnskab

Det tilkendes gives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende også for ikke-finansielle oplysninger ved målrapportering,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.



---

Christian Dons Christensen  
**Departementschef**



---

Klaus Kern-Jespersen  
**Økonomichef**

## 1.3 Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2021

Til kirkeministeren

### Revisionspåtegning på regnskabet

#### Konklusion

Rigsrevisionen har revideret regnskabet for Fællesfonden for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021. Revisionen har omfattet regnskabet for Fællesfonden, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Regnskabet for Fællesfonden udarbejdes i overensstemmelse med statens regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 813 af 24/06/2013 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden.

Det er vores opfattelse, at regnskabet for Fællesfonden i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler og bekendtgørelse nr. 813 af 24/06/2013.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Revisionen udføres på grundlag af § 17 stk. 4 i lov om folkekirkens økonomi (jf. lovbekendtgørelse nr 95 af 29/01/2020, som ændret ved lov nr. 2068 af 21/12/2020).

Vores ansvar ifølge standarderne for offentlig revision er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Rigsrevisionens ansvar for revisionen af regnskabet". Rigsrevisor er uafhængig af Fællesfonden og Kirkeministeriet i overensstemmelse med rigsrevisorlovens § 1, stk. 6.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ministeriets ansvar for regnskabet

Ministeriet har ansvaret for at udarbejde et rigtigt regnskab i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler. Ministeriet har endvidere ansvaret for, at de regnskabsførende institutioner lever op til bekendtgørelse nr. 813 af 24/06/2013 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden herunder sikrer den interne kontrol, som ministeriet anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Rigsrevisionens ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion.

Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionsbehandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af den interne kontrol i Fællesfonden og de regnskabsførende institutioner.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ministeriet, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ministeriet har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ministeriet om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

## **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ministeriet er ansvarlig for at føre tilsyn med, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaf-læggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ministeriet er også ansvarlig for tilsynet med, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet. Ministeriet har i den forbindelse ansvar for tilsynet med, at de regnskabsførende institutioner etablerer forretningsgange, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaf-læggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 28. juni 2022

Rigsrevisionen



Henrik Lange  
Kontorchef

## 2. Beretning

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Fællesfonden fungerer som folkekirkens fælleskasse og er ikke en fond i juridisk forstand. Ifølge lov om folkekirkens økonomi afholder fællesfonden en række nærmere bestemte fælles udgifter for folkekirken. Fællesfonden dækker med andre ord de af folkekirkens udgifter, der ikke finansieres lokalt.

Fællesfondens budget fastsættes af kirkeministeren efter rådgivning fra en budgetfølgegruppe vedrørende fællesfonden. Budgetfølgegruppen har afholdt to budgetsamråd om fællesfondens budget for 2021 med deltagelse af en læg repræsentant for hvert stift. En repræsentant fra Præsteforeningen samt en repræsentant for de faglige organisationer for kirkefunktionærerne deltager i budgetsamrådet som observatører.

Fællesfondens primære indtægtskilde er landskirkeskatten. Derudover modtager folkekirken et beløb fra staten på ca. 404,0 mio. kr. svarende til 40 pct. af lønningerne til langt de fleste præster ansat i den danske folkekirke (1892,8 årsværk) jf. afsnit 2.3.1.1 Endelig er der enkelte mindre driftsindtægter samt en kompensation fra staten for administration af registrering af navneændringer.

Fællesfonden betaler 60 pct. af lønnen til ovennævnte præster samt 100 pct. af lønnen til yderligere 101 præsteårsværk. Udgifterne til præsteløn udgør lidt over halvdelen af fællesfondens nettoudgifter. Menighedsråd har desuden mulighed for at ansætte lokalt finansierede præster. Disse finansieres fuldt ud af menighedsrådet.

Fællesfonden finansierer desuden en række fælles folkekirkelige institutioner og giver tilskud til en række øvrige formål. Foruden de faste tilskudsmodtagere gives der gennem Folkekirkens Udviklingsfond tilskud til en række initiativer og projekter lokalt og på landsplan. Af andre større udgiftsposter kan nævnes pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, revision af lokale kasser samt udligningstilskud til nedsættelse af kirkeskatten i økonomisk udfordrede områder af landet. Folkekirkens Forsikringsordning indgår også i fællesfonden, men er udskilt på sit eget delregnskab. Forsikringsordningen er udgiftsneutral for fællesfonden, da det forsikringsbidrag, som menighedsrådene betaler, justeres efter udgifterne til udbetaling af erstatninger.

#### **Institutioner finansieret af fællesfonden:**

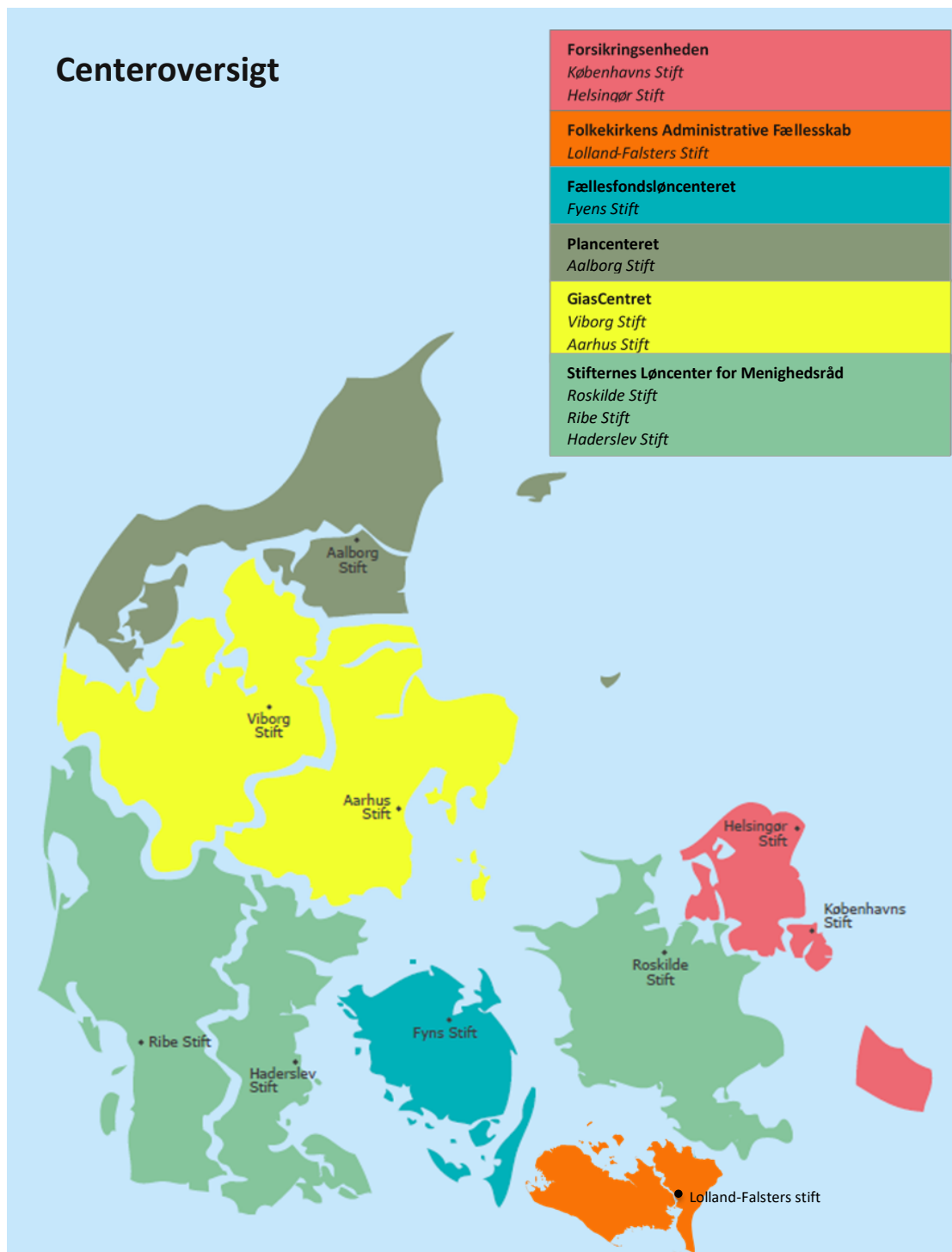
- 10 stifter inklusive stiftscentre
- 3 kirkemusikskoler
- Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)
- Folkekirkens It
- Folkekirken.dk

#### **Øvrige enheder, der modtager tilskud fra fællesfonden omfatter bl.a.:**

- Folkekirkens Mellemkirkelige Råd
- Skt. Petri – Den tyske menighed
- De tre døvemenheder
- Kirkelig betjening af hørehæmmede



FIGUR 2.1.1 STIFTER & STIFTSCENTRE



## 2.2 Ledelsesberetning

### **2.2.1 Fagligt virke**

#### ***2.2.1.1 Stiftsadministrationer***

Stiftsadministrationerne varetager fire hovedopgaver:

##### Rådgivning

Stiftsadministrationen yder juridisk og administrativ rådgivning til biskoppen i sager vedrørende præster og menighedsråd. Herudover rådgives menighedsråd og provstiudvalg i forbindelse med byggesager, herunder igangsætning af byggesagen. Stiftsadministrationen er servicefunktion over for stiftets provstiudvalg i lejesager, ved køb og salg af præsteboliger, i sager vedrørende bortforpagtning af præstegårdsbrug, ved køb og salg af arealer til brug for kirke og kirkegård og andre ad hoc opgaver. Stiftsadministrationen rådgiver menighedsråd og provstiudvalg i personalesager og økonomiforhold. Der ydes endvidere rådgivning vedrørende gravstedsområdet, herunder kirkegårdsvedtægter og -takster.

##### Folkekirkens økonomi

Stiftsadministrationen varetager budget- og regnskabsopgaver i forbindelse med forvaltning af bevillinger fra fællesfonden, stiftsbidraget og stiftskapitalerne.

##### Folkekirkens styrelse

Stiftsadministrationen varetager administrative opgaver for biskoppen i relation til rammerne for den kirkelige betjening af folkekirkens menigheder, herunder gives juridisk vejledning til biskoppen i sager om brug af folkekirkens kirker, fortolkning af menighedsrådsloven og menighedsrådsvalgloven og ansættelsesretlige forhold for præster. Stiftsadministrationen varetager sekretariatsfunktionen for stiftsøvrigheden i forbindelse med godkendelsesager vedrørende kirker og kirkegårde, tilsynet med menighedsrådene og behandling af plansager. Stiftsadministrationen varetager sekretariatsfunktionen for stiftsrådet. Stiftsadministrationen samarbejder med Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd og andre kirkelige institutioner om folkekirkelige udviklingsopgaver mv. Biskopperne varetager sammen med provstiudvalget tilsynet med menighedsrådenes økonomiske forvaltning efter de bestemmelser, der er fastsat herom.

##### Folkekirkens personale

Stiftsadministrationen udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse,



lønfastsættelse og afskedigelse. Faglige og økonomiske resultater fremgår af årsrapporten 2021 for det enkelte stift.

Fælles for stifternes resultater i 2021 er, at de er væsentligt påvirket af Covid-19-pandemien, da mange projekter og opgaver har været nødt til at blive udsat eller helt aflyst. De fleste institutioner har derfor et overskud for 2021. En del af overskuddet vil blive brugt på de samme projekter, som de oprindeligt var tiltænkt, når det igen er muligt. I 2021 har stifterne gjort et stort arbejde for at sikre korrekt ferieregistrering for folkekirkens ansatte og dermed nedbringe feriepengeforpligtelsen.

### 2.2.1.2 Stiftscentre

Stiftsadministrationerne har ansvaret for seks administrative centre, hvori en række af stifternes opgaver er samlet. Formålet med centrene er at øge kvaliteten og frigøre ressourcer ved at have udvalgte, tværgående opgaver varetaget af bestemte stifter, hvorved der skabes specialisering inden for opgaverne. Nedenfor er en overordnet oversigt over centrenes faglige virke.

**TABEL 2.2.1.2A CENTRENES FAGLIGE VIRKE**

STIFTSCENTRE	FAGLIG VIRKE
<b>Forsikringsenheden</b> Københavns Stift og Helsingør Stift	Administration og sagsbehandling af Folkekirkens Selvforsikringsordning og rådgivning i forsikrings spørgsmål.
<b>Folkekirkens Administrative Fællesskab</b> Lolland-Falsters Stift	Regnskabs- og pensionsmæssige opgaver på tværs af fællesfonden.
<b>Fællesfondsløncenteret</b> Fyens Stift	Lønopgaver for fællesfondens institutioner.
<b>Plancenteret</b> Aalborg Stift	Screening af samtlige planforslag for landets stifter og administrative opgaver vedr. ændring af sognegrænser.
<b>GiasCenteret</b> Viborg Stift og Aarhus Stift	Administration af kapitaler (stiftsmidler) og gravstedsaftaler.
<b>Stifternes Løncenter for Menighedsråd</b> Ribe Stift, Haderslev Stift og Roskilde Stift	Lønopgaver for menighedsråd, kirkegårde og provstiudvalg.

### Forsikringsenheden

Forsikringsenheden (FE) løser opgaver vedrørende administration og sagsbehandling i forbindelse med Folkekirkens Selvforsikringsordning og yder generel rådgivning om forsikrings spørgsmål. FE er et samarbejde mellem Københavns og Helsingør Stifter og finansieres ved indtægtsdækket virksomhed.

Der har i 2021 været et fald på 15,4 pct. i antallet af modtagne skadesanmeldelser i forhold til 2020, når arbejdsskader ikke inkluderes. Antallet af anmeldelser på tingskader fortsætter således med at falde og ligger således på det laveste niveau siden FE overtog opgaven i 2013. Reduktionen i forhold til de første år, 2013-2017, formodes at kunne forklares ved, at selvriskoen med virkning fra 1. juli 2017 blev forhøjet. Trods faldet i antallet af anmeldelser af tingskader, er der sket en lille stigning i centerets årsværksforbrug, (jf. tabel 2.3.2.2.2). Stigningen kan blandt andet forklares ved øget tidsforbrug på rådgivning og udvikling af ordningen, samt oprydning i og afslutning af ældre og komplicerede sager. Dertil kommer en stigning i antallet af nye komplekse og tidskrævende sager.

Stigningen i arbejdsskader skyldes primært at alle Covid-19 tilfælde blandt Folkekirkens ansatte er blevet anmeldt som arbejdsskader, såfremt der har været formodning om, at smitten er sket i arbejdstiden.

Centerets omkostninger har i 2021 været 3.319 t.kr. (jf. tabel 2.3.1.2B), hvilket er en stigning på ca. 60 pct. i forhold til omkostningerne i 2020. Omkostningerne har kun i begrænset omfang været påvirket af, at antallet af modtagne sager i 2021 har været en anelse lavere end niveauet 2020, idet førnævnte opgaver med udvikling, rådgivning og oprydning har påvirket tidsforbruget. Derudover har det været nødvendigt at tilkøbe ekstern rådgivning i forbindelse med flere komplicerede sager, samt at et samarbejde med en konsulent fra WILLIS TOWER WATSON omkring sikringsgennemgange af folkekirkelige lokationer blev påbegyndt i 2021. Sidstnævnte som et led i resultataftalen for FE, der var opstillet med udgangspunkt i brugertilfredshedsundersøgelsen af Forsikringsenheden fra første halvår af 2020.

Ved indgangen til 2021 var der samlet akkumuleret et underskud på t.kr. 1.682 fra tidligere år (jf. tabel 3.6.2B). I 2021 godkendte budgetfølgegruppen Forsikringsenhedens anmodning om en engangsbevilling til dækning af det akkumulerede underskud. Endvidere blev igangsat en midlertidig afregningsordningen for Forsikringsenheden, hvor der afregnes for den anvendte tid til sagsbehandling samt driftsomkostninger. Det samlede resultat for 2021 udgør derfor 0 kr., og det samlede akkumulerede resultat udgør tilsvarende 0 kr.

**TABEL 2.2.1.2B FORSIKRINGSENHEDEN, STATUS**

Skadestype	2020	- heraf		- heraf	
		2021 afsluttede	afsluttede	afsluttede	sager og afviste fejlsager
Indbrud med følgeskader	132	84	44	37	3
Tyveri/Ran/Røveri	53	39	22	10	7
Skjult rør	63	49	26	20	3
Lynnedslag	14	11	6	5	0
Vandskade	51	51	17	29	5
Andet	50	45	14	16	15
Hærværk	25	27	19	7	1
Stormskade	35	17	5	7	5
Briller	27	24	21	3	0
Påkørsel	25	34	14	18	2
Svamp- & Insektskade	23	25	1	18	6
Brand	7	16	12	4	0
Indbrud	15	2	2	0	0
Skybrudsskade	10	19	5	9	5
Glas	6	5	3	2	0
Kortslutning	10	9	8	1	0
Entrepriseskade	3	2	0	2	0
Oversvømmelse	0	1	1	0	0
Tilsodning	0	1	1	0	0
Ekspllosion	0	0	0	0	0
I alt	549	461	221	188	52
Arbejdsskader	187	257	50	125	82

Før forhøjelsen af selvriskoen i medio 2017 var forventningen 1.400 skader pr. år. Efter ændringen af selvriskoen for forsikringsordningen viser de foreløbige erfaringer, at antallet af årlige skader fremadrettet må ventes at være ca. 550-600, hvis der ikke er store hændelser med mange skader som f.eks. en orkan. I 1. kvartal 2022 er modtaget ca. 250 nye anmeldelser, hvoraf ca. 60% vedrører stormen "Malik" i februar. Der må således forventes en stigning i det samlede antal skadesanmeldelser i forhold til 2021.

#### Folkekirkens Administrative Fællesskab

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) deltager i styringen af Fællesfonden, og løser i den forbindelse regnskabs- og pensionsopgaver for Fællesfondens institutioner og Kirkeministeriet. AdF er placeret i Lolland-Falsters Stift og er finansieret ved en bevilling fra Fællesfonden.

AdFs planer for 2021 var først en stabilisering og effektivisering af driften efter Covid-19 pandemien, og dernæst en styrkelse af ledelsesinformation, men året har i stedet været præget af tilførsel af nye opgaver. Nye opgaver har især været drift af folkekirken.dk som fællesfundsinstitution, implementering af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning som fællesfundsinstitution, implementering af nye regler for beregning af feriepengeforpligtelse m.m. Resulta-

tet har været, at AdF har været nødt til at nedprioritere arbejdet med effektivisering og ledelsesinformation i 2021, selvom centeret har været fuldt bemandet, hvilket vil sige bemandet med 7 årsværk. Økonomisk kommer centeret ud med et mindre forbrug på 208 t.kr., hvilket primært skyldes et fald i feriepengeforpligtelsen.

### Fællesfondsløncenteret

Fællesfondsløncenteret (FLC) løser lønopgaver for fællesfondens institutioner, samt tværgående opgaver for Kirkeministeriet. FLC løser endvidere HR-opgaver for FUV, Kirkemusikskolerne, folkekirken.dk og FAR. FLC finansieres ved bevilling fra fællesfonden.

I januar 2018 blev det nye lønsystem FLØS3 taget i brug. Det var forventet, at implementeringen af lønsystemet var afsluttet og konsolideret i 2. halvår 2021. Selve implementeringen blev afsluttet i 4. kvartal af 2021. Konsolideringen og dermed den forventede effektivisering er i proces og forventes først for alvor at slå igennem i første halvår af 2022, når de allersidste systemmæssige udfordringer er løst.

Centerets omkostninger for 2021 er på 3.324 t.kr., hvilket er et fald på 2,4 pct. i forhold til omkostningerne i 2020. Centerets resultat for 2021 udgør et underskud på 329 t.kr. jf. tabel 2.3.1.2b.

Underskuddet i 2021 kan i al væsentlighed forklares med omkostningerne til de ekstraordinære opgaver FLC har løst i 2021, hvoraf den største har været bistand til stifter, provstier og Kirkeministerium i forbindelse med nedbringelse af feriepengehensættelsen.

### Plancenteret

Plancenteret screener samtlige plansager for stifterne i Danmark og varetager administrative opgaver i forbindelse med plansager og sager om sognegrænser for både stifter og Kirkeministeriet. Plancenteret er en del af stiftsadministrationen i Aalborg Stift og er finansieret via en bevilling fra fællesfonden.

Centeret har i 2021 screenet 2211 forskellige planforslag, hvoraf 92,02 % er screenet på under fem dage. I forbindelse med behandlingen af plansager, udarbejder centeret screeningsnotater med tilhørende kortmateriale for hvert enkelt planforslag, der offentliggøres på [www.plandata.dk](http://www.plandata.dk). Dette er med til at sikre en optimal overlevering af sager fra plancenteret til de øvrige stifter. Ligeledes giver det de øvrige stifter mulighed for at få et hurtigt overblik og indblik i alle de planforslag, der offentliggøres inden for stiftets geografiske område.

Centeret har i 2021 behandlet 15 sognegrænseændringer, fordelt over hele Danmark.

Centeret har i 2021 gennemgået og udarbejdet høringssvar, efter anmodning fra Kirkeministeriet, inden for det planmæssige område fx vedrørende:

- Bekendtgørelse om Danmarks Havplan
- Afgrænsningsrapport for miljøvurdering af forslag til landsplandirektiv for udviklingsområder i kystnærhedszonen
- Forslag til Landsplandirektiv 2021 for udviklingsområder i kystnærhedszonen
- Lov om anlæg af en 3. Limfjordsforbindelse
- Landsplandirektiv 2021 for udlæg og omplacering af sommerhusområder i kystnærhedszonen
- Forberedelse af regeringsdrøftelse af evaluering af planloven mm.
- Udkast til vejledning om planlægning for og tilladelse til opstilling af vindmøller

Omkostningerne for Plancenter Aalborg var i 2021 på 623 t.kr. Centerets samlede resultat for 2021 udgør et mindreforbrug på 152 t.kr. i forhold til det budgetterede. Det angivne mindre forbrug kan ikke umiddelbart tilskrives én bestemt årsag. Men omlæggelsen af fysiske møder til online møder, for så vidt angår drøftelser med Bolig- og Planstyrelsen og i det Nationale Netværk, har medført et mindreforbrug til rejseudgifter og ligeledes et mindre forbrug af arbejdstid. Ligeledes vil et mindre fald i antallet af plansager fra 2020 til 2021 få betydning for omkostningerne tilknyttet centeret. En budgetteret ERFA-dag, der var planlagt afviklet i 2021 blevet udskudt til 2022.

#### GiasCenteret

GiasCentret administrerer kapitaler (stiftsmidler) og gravstedsaftaler for stifter, provstier og menighedsråd/kirkegårde og yder generel rådgivning herom. GiasCentret er et samarbejde mellem Viborg og Aarhus Stifter og finansieres som indtægtsdækket virksomhed.

Allerede i 2018 startede forberedelserne til udbuddet af de to systemer Kapitaladministrationsystem (KAS) og Gravstedsindbetalings- og Administrationssystem (GIAS), da de ikke længere var tidssvarende og kompatible med den nyeste udgave af Navision Stat, som anvendes i GiasCentret. Arbejdet har af flere omgange været forsinket af Covid-19, men er på trods af det forløbet nogenlunde efter planen i samarbejde med Folkekirkens It og den eksterne leverandør AMConsulting. I efteråret 2021 blev alle data konverteret over i det nye KAS 2.0, som nu er sat i drift.

GIAS-systemet, som også skulle i udbud i 2021, er endt med en opdatering af det eksisterende system, som også er forsinket en del pga. Covid-19. GIAS-systemet forventes endeligt implementeret i 2022.

GiasCentret har en samlet kapital på ca. 5 mia. kr., hvoraf ca. 3 mia. kr. her fra januar 2022 administreres af to kapitalforvaltere (tidligere tre). De tidligere aftaler udløb ved udgangen af 2021. Der blev derfor i foråret 2021 påbegyndt udarbejdelse af materiale til en ny udbudsrunde, som blev færdigafviklet i slutningen af 2021.

Omkostningsmæssigt har 2021 igen været et atypisk år for GiasCentret, hvor centrets nettoomkostninger, og dermed kapitalejernes betaling til centret, er steget fra 4,9 mio. kr. i 2020 til 10,2 mio. kr. i 2021. Det skyldes hovedsageligt, at omkostningerne i 2020 var usædvanligt lave, p.g.a. at en del af timerne blev overført til anlægsregnskabet og derfor bliver afskrevet over de kommende 8 år. Året 2021 blev usædvanlig højt, fordi GiasCentret havde timeforbrug i 2020 og 2021 til afholdte møder, referatskrivning og andre administrative opgaver som ikke kunne afskrives og derfor måtte straks-afskrives over driften i forbindelse med udskiftning af IT-systemer. Det handler om en faktura fra Kirkeministeriet på 4,3 mio. kr.

GiasCenterets driftsudgifter forventes at stige lidt i de kommende år, da posten for afskrivninger vil stige, samtidig med at vedligeholdelse af det nye KAS 2.0 vil kræve en del merarbejde her i opstartsfasen. GiasCentret får hvert år alle sine omkostninger dækket af kapitalejerne, og resultatet ender derfor altid i nul.

#### Stifternes Løncenter for Menighedsråd

Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) løser lønopgaver for menighedsråd, kirkegårde og provstiudvalg i folkekirken, samt tværgående opgaver for Kirkeministeriet. SLM er et samarbejde mellem Haderslev, Roskilde og Ribe Stifter og finansieres ved bevilling fra fællesfonden.

I forhold til løndriften har 2021 været præget af implementering af den nye overenskomst i lønsystemet, generel oprydning efter diverse fejl i systemet og arbejdet med at sikre ens registreringer af cvr-numre og konto-numre i lønsystemet og hos NETS (som udløber af en sag om forsinket lønudbetaling). Ressourcerne i centeret anvendes primært på centerets del af driftsopgaven og i stor udstrækning på supporten af lønadministratorerne. Der lægges i stigende grad flere ressourcer i implementerings- og udviklingsopgaver. I 2021 har centeret således afholdt virtuelt brugergruppemøder med lønsystemets brugere om centerets serviceydelser, ligesom centeret har deltaget i et projekt med Landsforeningen af menighedsråd og IT-kontoret om "Den gode ansættelse", og gennemført en elektronisk brugertilfredshedsundersøgelse.

Centerets omkostninger var 3.970 t.kr. i 2021, hvilket er på niveau med omkostningerne i 2020. Centerets samlede resultat for 2021 udgør et mindreforbrug svarende til et overskud på 840 t.kr. i forhold til den samlede bevilling, jf. tabel 2.3.1.2B.

Centerets årsværksforbrug er i 2021 faldet fra 8,93, til 8,1 årsværk jf. tabel 2.3.3.2.2. Mindreforbruget på bevilling og årsværk skal blandt andet ses i lyset af udsatte aktiviteter grundet Covid-19, samt 3 måneders stillingsvakanse. Forbruget af personaleressourcer i 2022 forventes en smule højere end i 2021.

### **2.2.1.3 Ny budget- og bevillingsmodel i 2020**

På baggrund af et omfattende analysearbejde trådte en ny budget- og bevillingsmodel for stiftsadministrationer og stiftscentre i kraft den 1. januar 2020.

Stifternes budget- og bevillingsmodel indebærer, at der sondres mellem fire bevillingsformer: grundbevilling, variabel bevilling, center- /puljebevilling og projektbevilling, som danner grundlag for fordeling af den samlede bevilling på tværs af stiftsadministrationer og bevillingsfinansierede centre. Modellen danner grundlag for fordelingen af bevillingen på tværs af stiftsadministrationer og centre.

Grundbevillingen for hvert af de 10 stifter svarer til lønsumsforbruget ved i alt 5,5 årsværk fordelt på 1 stiftskontorchef, 2 AC'ere, 1,5 kontorfunktionærer og 1 servicemedarbejder. Hertil kommer udgifter til øvrig drift.

Den variable bevilling fordeles mellem stifterne ud fra antal menighedsråd og antal borgere i stiftet med lige vægtning.

Centerbevillingen for bevillingsfinansierede centre rummer primært lønsum, idet stiftsbevillingen også dækker driftsudgifter til de tilknyttede centre. SLMs bevilling finansierer også en licens til en ekstern leverandør. Det samme er tilfældet for Plancenteret. Centerbevillinger kan ikke overføres til andre formål uden godkendelse af ministeriet. Fordeling af centerbevillinger mellem flere deltagende stifter sker ud fra opgavemængden i de deltagende stifter.

It-understøttelse af bevillingsfinansierede centre finansieres ved, at budgettet for Folkekirkens It dækker den løbende drift og vedligeholdelse af it-systemer, mens centerbevilling eller indtægter dækker uddannelse og organisatoriske udgifter.

Indtægtsdækkede centre er fuldt indtægtsfinansierede, både hvad angår lønsum, øvrig drift, it-systemer og organisatoriske it-udgifter.

Pulje- og projektmidler anvendes af det relevante stift eller efter fælles aftale mellem stifterne.

### **2.2.1.4 Folkekirkens It**

Folkekirkens It er det kontor i Kirkeministeriet, som varetager drift og udvikling af Kirkeministeriets samt folkekirkens fælles it-løsninger. Folkekirkens It's opgave er at servicere folkekirkens mere end 2.300 myndigheder og institutioner og Kirkeministeriet med it-ydelser. Institutionerne er tilknyttet Kirkenettet, som er betegnelsen for det fælles netværk, med ca.



4.600 pc-arbejdspladser på knap 3.200 adresser. De 5.200 brugere i provstier, stifter og ministerium er tilknyttet det lukkede Kirkenet. Herudover betjenes menighedsrådene og deres 12.300 medlemmer via den Digitale Arbejdsplads (DAP). Endelig udvikler og drifter Folkekirkens It et stort antal systemer i folkekirken og ministeriet. En nærmere beskrivelse af Folkekirkens It's omkostninger findes under bilagsafsnit 4.5.

De faglige resultater gøres op på følgende områder: Ministeriets og folkekirkens it-anvendelse, myndighedsopgaver, styringsaktiviteter (governance) samt informationssikkerhed og databeskyttelse. En væsentlig del af Folkekirkens It's kerneopgaver er gennemførelse af større it-projekter i folkekirken, som i 2021 eksempelvis har omfattet idriftsættelse af ny tilsynsløsning til personregistrering, nyt system til administration af stiftskapitaler fra gravstedsvedligehold (KAS) samt FLØS apps til fravær og kørsel. Arbejdet med nyt intranet til folkekirken har fokuseret på at få defineret og konkretiseret ønsker og krav til løsningen sammenholdt med mulige digitale platforme. Efter et treårigt forløb godkendte Datatilsynet 'Adfærdskodeks for menighedsråds behandling af personoplysninger som led i sognepleje' som den første kodeks i Danmark.

Driftsomkostningerne har i 2021 været 128.099 t.kr. (jf. tabel 2.3.1), hvilket er 8,9 pct. højere end i 2020. Folkekirkens It's resultat for 2021 er merforbrug på 1.407 t.kr., hvorved der er forbrugt af det akkumulerede videreførte overskud.

Tabel 2.2.1.4 viser aktiviteterne i Folkekirkens It i 2021. Tabellen viser fortsat en stigning i antallet af pc-arbejdspladser, installationssteder og antallet af brugere siden 2016. Antallet af henvendelser til brugerservice er stabilt efter sidste års stigning i henvendelser, som i høj grad var relateret til opsætning af hjemmearbejdspladser og afholdelse af menighedsrådsvalg.

**TABEL 2.2.1.4 KIRKENETTETS NØGLETAL**

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Antal pc-arbejdspladser</b>	<b>3.844</b>	<b>3.989</b>	<b>3.921</b>	<b>4.047</b>	<b>4.137</b>	<b>4.592</b>
<b>Antal installationssteder</b>	<b>2.517</b>	<b>2.508</b>	<b>2.434</b>	<b>2.974</b>	<b>3.054</b>	<b>3.161</b>
<b>Antal brugere</b>	<b>4.356</b>	<b>4.592</b>	<b>4.801</b>	<b>4.934</b>	<b>5.038</b>	<b>5.208</b>
Personregisterførere	2.904	2.976	3.030	3.087	3.410	3.405
<b>Antal henvendelser til brugerservice</b>	<b>63.012</b>	<b>61.040</b>	<b>62.702</b>	<b>62.981</b>	<b>67.388</b>	<b>61.386</b>
Pc-support	31.191	26.541	33.237	32.365	34.553	31.176
Personregistrering	25.768	30.348	30.465	30.616	32.835	30.210

## 2.2.1.5 Uddannelsesinstitutioner

### 2.2.1.5.1 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Uddannelsesdelen af Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter har til opgave at udbyde uddannelse på et videnskabeligt grundlag for præster, provster, kirke- og kulturmedarbejdere samt andre ansatte og frivillige i det kirkelige arbejde. På videnscentersiden har FUV fokus på at indsamle, bearbejde og formidle viden om hele folkekirken og om forholdet mellem kirke og samfund med henblik på udvikling af folkekirken på et analytisk og vidensbaseret grundlag. Samlet har FUV fokus på gensidig berigelse af uddannelsestilbud, vidensformidling og udviklingstiltag i folkekirken med udgangspunkt i samspillet mellem indsigt og praksis.

I tabellen herunder, kan det ses, at antallet af deltagere på den almene efteruddannelse er steget fra 2020, der var ekstra hårdt ramt af Coronaaflysninger, til 2021. Omkostningerne til uddannelserne har været næsten ens i 2019 og 2020, men er steget i 2021, primært som følge af højere aktivitetsniveau på den almene efteruddannelse.

**TABEL 2.2.1.5.1 FOLKEKIRKENS UDDANNELSES- OG VIDENSCENTER**

		2019	2020	2021
<b>Deltagere/kursister</b>				
	Pastoralseminariekurser	54	73	79
	Den obligatoriske efteruddannelse*	582	551	437
	Den almene efteruddannelse	1.391	1.171	1.433
	<b>I alt</b>	<b>2.027</b>	<b>1.795</b>	<b>1.949</b>
<b>Omkostninger (t.kr.)</b>				
	Pastoralseminariekurser	3.917	4.319	4.250
	Den obligatoriske efteruddannelse	3.798	3.477	2.735
	Den almene efteruddannelse	8.666	8.825	9.161
	<b>I alt</b>	<b>16.381</b>	<b>16.621</b>	<b>16.146</b>

\*Obligatorisk grunduddannelse for kirke- og kulturmedarbejdere er ikke medtaget i ovenstående tabel, i 2020 og i 2021 var deltagerantallet henholdsvis 40 og 83 deltagere.

Tabel 2.2.1.5.1 viser de direkte omkostninger på de angivne kurser. Dette udgør kun en lille del af FUV's samlede omkostninger.

De ordinære driftsomkostninger (ekskl. projektbevillinger på formål 99) har i 2021 været 41.397 t.kr. (jf. 2.3.1.4B), hvilket er tæt på samme niveau som i 2020. Resultatet for 2021 er et overskud på 2.027 t.kr. På formål 99 (projektbevilling) har der være en udgift på 1.700 t.kr. Medregnes formål 99 bliver FUV's samlede resultat derfor et mindreforbrug på 1.232 t.kr.

### 2.2.1.5.2 Kirkemusikskolerne

Kirkemusikskolerne uddanner kirkemusikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirkens behov for kirkemusikere på kort og lang sigt. Kirkemusikskolerne uddanner således organister, kirkesangere, klokkenister og kirkekorledere til folkekirken. Undervisningen omfatter undervisning på eksamenslinjer, eksamensfri undervisning, efteruddannelse og kursusvirksomhed. Tabel 2.2.1.5.2B viser udviklingen i antal afsluttede uddannelsesforløb for folkekirkens tre kirkemusikskoler. For en nærmere redegørelse af uddannelses- og eksamensformen for skolens uddannelser samt faglige resultater mv. henvises til den pågældende skoles årsrapport.

Tabellerne viser, at antallet af helårsstuderende og dimittender ligger på niveau med det gennemsnitlige antal for årene 2018-2021.

**TABEL 2.2.1.5.2A UNDERVISNINGSAKTIVITET - ANTAL HELÅRS-STU-  
RENDE VED STUDIESTART (OPTALT PR. 1. OKTOBER)**

	2018	2019	2020	2021
<b>Sjælland</b>				
Organister	80	84	95	88
Kirkesangere	62	70	71	53
Kirkekorledere	8	9	6	8
<b>I alt</b>	<b>150</b>	<b>163</b>	<b>172</b>	<b>149</b>
<b>Løgumkloster</b>				
Organister	79	87	85	84
Kirkesangere	70	60	66	66
Kirkekorledere	0	4	5	5
Klokkenister	12	4	4	7
<b>I alt</b>	<b>161</b>	<b>155</b>	<b>160</b>	<b>162</b>
<b>Vestervig</b>				
Organister	91	104	94	95
Kirkesangere	53	63	64	68
Kirkekorledere	2	4	6	7
<b>I alt</b>	<b>146</b>	<b>171</b>	<b>164</b>	<b>170</b>
<b>Total</b>				
Organister	250	275	274	267
Kirkesangere	185	193	201	187
Kirkekorledere	10	17	17	20
Klokkenister	12	4	4	7
<b>Total</b>	<b>457</b>	<b>489</b>	<b>496</b>	<b>481</b>

**TABEL 2.2.1.5.2B ANTAL DIMITTENDER - ÅRLIGT**

	2018	2019	2020	2021
<b>Sjælland</b>				
Organister	9	10	17	9
Kirkesangere	9	10	11	11
Kirkekorleder	1	4	2	1
<b>I alt</b>	<b>19</b>	<b>24</b>	<b>30</b>	<b>21</b>
<b>Løgumkloster</b>				
Organister	10	10	14	11
Kirkesangere	8	9	8	11
Kirkekorleder	0	0	0	1
Klokkenister	4	5	2	1
<b>I alt</b>	<b>22</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
<b>Vestervig</b>				
Organister	13	6	11	10
Kirkesangere	15	5	11	9
Kirkekorleder	1	1	1	1
<b>I alt</b>	<b>29</b>	<b>12</b>	<b>23</b>	<b>20</b>
<b>Total</b>				
Organister	32	26	42	30
Kirkesangere	32	24	30	31
Kirkekorleder	2	5	3	3
Klokkenister	4	5	2	1
<b>I alt</b>	<b>70</b>	<b>60</b>	<b>77</b>	<b>65</b>

**2.2.1.6 Folkekirken.dk**

Folkekirken.dk har som overordnet fagligt mål at kommunikere det fælles folkekirkelige på en måde, som styrker den enkeltes og samfundets relation til folkekirken. Det sker ved at have særligt fokus på målgrupper, som har løs tilknytning til folkekirken og skabe relevans og værdi for dem gennem kommunikation fra kirken. Folkekirken.dk varetager den daglige drift af folkekirkens officielle hjemmeside foruden en række andre kommunikative aktiviteter.

Folkekirken.dk er en fællesfundsinstitution med eget regnskab under delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter.

Folkekirken.dk's ordinære driftsomkostninger var 5.173 t.kr. i 2021 (jf. tabel 2.3.1.5), hvilket er et fald på 18 pct. i forhold til 2020. Resultatet i 2021 er et mindreforbrug på 790 t.kr.

## 2.2.1.7 Øvrige

### 2.2.1.7.1 Kirkefunktionæruddannelsen

Fællesfonden yder tilskud til uddannelsen af kirkefunktionærer: Kordegne, kirketjenere og gravere. Kirkefunktionæruddannelsen foregår på AMU Fyn.

Antallet af personer, der har gennemført de forskellige uddannelser, fremgår af tabel 2.2.1.7.1. Der er sket et fald i antallet af kursister igennem de seneste par år, som i nogen grad må tilskrives Covid-19-pandemien. I 2021 har fem af de udbudte efteruddannelseskurser slet ikke haft nogle deltagere.

Tabellen viser statistik for AMU-kursister, som har fulgt kirkefunktionæruddannelserne, og viser den obligatoriske grunduddannelse for kirketjenere, gravere og kordegne samt den obligatoriske efteruddannelse for kordegne – afhængig af jobfunktionen – samt efteruddannelse for kirkefunktionærer.

Folkekirkens brancheudvalg under Kompetencesekretariatet er ansvarligt for at udvikle, kvalitets sikre og markedsføre AMU-uddannelserne til folkekirkens medarbejdere.

Brancheudvalget er sammensat af repræsentanter fra arbejdsgiver- og arbejdstagerorganisationer i folkekirken. Brancheudvalget har følgende sammensætning: Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd, Danmarks Kirketjenerforening, Danmarks Kordegneforening, Forbundet af Kirke- og kirkegårdsansatte, 3F, Organistforeningen og Dansk Kirkemusiker Forening.

**TABEL 2.2.1.7.1 ANTAL AMU-KURSISTER PÅ KIRKEFUNKTIONÆRUDDANNELSEN**

Antal deltagere	2018	2019	2020	2021
Obligatorisk grunduddannelse	831	805	773	651
Fri efteruddannelse	498	471	215	125
<b>I alt</b>	<b>1.329</b>	<b>1.276</b>	<b>988</b>	<b>776</b>

### 2.2.1.7.2 Folkekirkelige tilskud

Fællesfonden yder desuden også i mindre omfang tilskud til en række forskellige centrale aktører og aktiviteter. Disse tæller blandt andet Folkekirkens Mellemkirkelige Råd, som er det folkekirkelige organ, som varetager folkekirkens kontakter til andre kristne kirker og kirkesamfund i ind- og udland; Skt. Petri, som er en tysksproget menighed i folkekirken; samt de tre døve menigheder under henholdsvis Københavns Stift, Aarhus Stift og Haderslev Stift. Desuden afholder fællesfonden også udgifter til kirkelig betjening af hørehæmmede samt til Den folkekirkelige Udviklingsfond, som hvert år uddeler økonomisk støtte til initiativer, der fremmer udviklingen af folkekirkens arv og virke.

### 2.2.1.7.3 Tilskud til lokale kasser

Tilskud til lokale kasser omfatter udligningstilskuddet til ligningsområder med lavt indtægtsgrundlag. Bevillingen har fulgt budgettet.

## **2.2.2 Fællesfondens samlede økonomi**

Det samlede økonomiske resultat er et overskud på 28,5 mio. kr. Fællesfonden budgetterede med et underskud på 20,9 mio. kr. i 2021, hvorfor resultatet reelt er 49,4 mio. kr. højere end forventet. Årsagen til, at der i 2021 er budgetteret med underskud, skal findes i finansieringsmodellen for fællesfondens pensionsforpligtelse for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, se afsnit 2.2.2.1.

Stort set alle delregnskaber viser et mindreforbrug i 2021, men det samlede overskud på 49,4 mio. kr. er hovedsageligt sammensat af et mindreforbrug på delregnskab 2 (præster og provster) på 27,3 mio. kr. og et mindreforbrug på delregnskab 3 (stiftsadministrationer) på 19,3 mio. kr. Endvidere er den generelle reserve, som er en "buffer" til finansiering af tillægsbevillinger i løbet af budgetåret, ikke fuldt udmøntet i 2021, men viser et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. (jf. tabel 2.3.1.5).

Mindreforbruget på præstebevillingen kommer i kølvandet på to styringsmæssige udfordringer i 2021: Feriepengeforpligtelsen og forøgede pensionsbidrag for tjenestemænd. Ved opfølgningen på halvårsregnskabet 2021 blev Kirkeministeriet opmærksom på, at ændret feriemønster under coronapandemien, nye ferieregler samt nye statslige regler for beregning af feriepengeforpligtelse sammenlagt stod til at give en forventet udgift på 40 mio. kr. til feriepengeforpligtelse for året, mod en budgetteret udgift på 6,3 mio. kr. Kirkeministeriet, stifterne og provstierne igangsatte derfor efter sommeren en række initiativer for at få afviklet præsternes ubrugte feriedage, herunder den del, der lå udover den lovbestemte mulighed for overførsel. Resultatet af initiativerne, der generelt blev mødt med velvillighed, blev en nedgang i antallet af ubrugte feriedage på ca. 3.500, set i forhold til starten af året. Hertil kom, at den gennemsnitlige omkostning pr. ubrugt feriedag, faldt med 230 kr. pr. dag efter statens nye regler. Nettoresultatet for Fællesfonden, efter at statens andel af nedskrivningen indbetales, og efter at der tages højde for frikøbte præster m.fl. blev et mindreforbrug på 14,8 mio. kr.

Det viste sig også efter 1. halvårs regnskab i 2021, at der kunne forventes et merforbrug på statsbevillingen (statens tilskud svarende til 40 pct. af lønnen til 1892,8 præsteårsværk) på mellem 2,5 og 2,7 mio. kr. Et merforbrug, der kun kan dækkes ind gennem besparelser på Fællesfondens præstelønsomkostninger. I den forbindelse blev stifterne anmodet om at udvise tilbageholdenhed på præstebevillingen resten af året, herunder reducere anvendelsen af vikarer.

Besparelserne har medført, at Fællesfonden generelt har brugt 99,6% af præstelønsbevillingen, og at der er opnået en besparelse på lige under 3,4 mio. kr. på statsrefusionen, hvoraf 0,9 mio. kr. stammer fra et lavere antal barselsvikarer end forventet.

Samtlige stifter har et mindreforbrug på deres almindelige driftsbevilling (formål 10), som altovervejende tilskrives udsættelse og aflysning af aktiviteter og arrangementer som følge af coronapandemien. På formål 99 vedr. særlige projektbevillinger er der ofte tale om midler som løbende anvendes og overføres over en årrække.

Der henvises i øvrigt til bilag 4.3 Specifikation af budgetafvigelser.

Af det samlede mindreforbrug på 28,5 mio. kr. vedrører 18,0 mio. kr. videreførelser eller anlæg. De resterende 9,8 mio. kr., som tilgår fællesfondens frie egenkapital, disponeres her til pensionsforpligtelsen. Resultatet betragtes samlet set som tilfredsstillende.

### **2.2.2.1 Pensionsforpligtelsen for tjenstemandsansatte kirkefunktionærer**

En genberegning i 2018 af pensionsforpligtelsen for tjenstemandsansatte kirkegårdsledere, kordegne og organister m.fl. viste, at fællesfondens bevilling til udbetaling af pension og til pensionshensættelser måtte øges i en årrække fremover fra ca. 105 mio. kr. om året til fast 200 mio. kr. om året. Baggrunden var især længere levealder og lavere forrentning af pensionsmidler end hidtil antaget.

Med lov om ændring af lov om folkekirkens økonomi vedtaget den 21. november 2019, blev der etableret hjemmel til, at fællesfonden kunne dække den del af pensionsforpligtelsen, som ikke kan dækkes af de lokale kassers pensionsbidrag for tjenstemænd. Med lovændringen sikredes en solidarisk løsning på en byrde, der er skævt fordelt mellem landets menighedsråd.

Finansieringen sker dels ved træk på fællesfondens egenkapital, dels ved en forøgelse af landkirkeskatten med 70,1 mio. kr. om året. I modsætning til landkirkeskattens størrelse pris- og lønreguleres fællesfondens årlige bidrag til pensionsforpligtelsen på 200 mio. kr. ikke, hvorfor underfinansieringen af pensionsregnskabet mindskes over tid. Fællesfondens resultat forventes at være positivt igen i 2030, hvorved trækket på fællesfondens frie egenkapital ophører.

Derfor var der således budgetteret med underskud i 2021 med 20,9 mio. kr. med henblik på at finansiere en del af pensionsforpligtelsen af fællesfondens frie egenkapital. Egenkapitalen er dog, som følge af fællesfondens positive resultat beskrevet ovenfor, forøget i løbet af året, og beløber sig med udgangen af 2021 til 202,4 mio. kr.

Med lov om ændring af lov om folkekirkens økonomi blev det ligeledes præciseret, at kirkeministeren har bemyndigelse til at fastsætte regler for fællesfonden, der kan sikre en aktiv investeringspolitik for pensionsformuen. Arbejdet med kapitalforvaltning og investeringspolitik pågår fortsat.



**TABEL 2.2.2 FÆLLESFONDENS ØKONOMISKE HOVEDTAL**

T.KR.	2019	2020	2021
<b>RESULTATOPGØRELSE</b>			
ORDINÆRE DRIFTSINDTÆGTER	-1.299.990	-1.328.234	-1.409.603
ORDINÆRE DRIFTSOMKOSTNINGER	1.033.351	1.125.613	1.091.975
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>-266.639</b>	<b>-202.622</b>	<b>-317.629</b>
<b>RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER</b>	<b>2.601</b>	<b>79.542</b>	<b>-32.822</b>
<b>ÅRETS DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-1.461</b>	<b>77.836</b>	<b>-31.327</b>
ÆNDRING I REGNSKABSPRAKSIS	0	0	0
UREALISERET KURSGEVINST/-TAB	3.456	3.370	2.805
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>1.996</b>	<b>81.206</b>	<b>-28.522</b>
<b>FÆLLESFONDEN BALANCE</b>			
ANLÆGSAKTIVER	850.911	846.432	836.818
OMSÆTNINGSAKTIVER	356.615	434.449	537.205
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>-392.823</b>	<b>-311.618</b>	<b>-336.345</b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>	<b>-394.975</b>	<b>-512.985</b>	<b>-630.982</b>
<b>LANGFRISTET GÆLD</b>	<b>-125.472</b>	<b>-130.895</b>	<b>-114.547</b>
<b>KORTFRISTET GÆLD</b>	<b>-294.257</b>	<b>-325.382</b>	<b>-292.149</b>

I ovenstående tabel vises fællesfondens økonomiske hovedtal. Resultatet i 2021 er et mindreforbrug på 28.522 t.kr. Dette skyldes primært, som forklaret ovenfor, indsatsen med at nedbringe feriepengeforpligtelsen i 2021 samt påvirkning fra coronapandemien. For yderligere oplysninger henvises til punkt 3.1 Resultatopgørelse og 4.1 Noter til resultatopgørelse.

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

### 2.3.1 Økonomi for fællesfondens opgaver

I tabellen fremgår fællesfondens delregnskaber og i de efterfølgende afsnit er disse specificeret på formål. I alle tabeller er bevilling inklusive tillægsbevillinger.

Der henvises i øvrigt til bilag 4.3 Specifikation af budgetafvigelser, hvor afvigelserne er nærmere oplyst.

**TABEL 2.3.1 FÆLLESFONDENS OPGAVER (T. KR.)**

	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
<b>DELREGNSKAB - 1 - LANDSKIRKESKAT OG KOMPENSATION (INDTÆGT)</b>	-1.287.525	-1.287.525	0	0
<b>DELREGNSKAB - 2 - PRÆSTER OG PROVSTER</b>	689.747	-866	663.315	-27.299
<b>DELREGNSKAB - 3 - STIFTSADMINISTRATIONER M.V.</b>	109.612	-17.671	107.958	-19.326
<b>DELREGNSKAB - 4 - FOLKEKIRKENS IT</b>	77.347	-49.345	128.099	1.407
<b>DELREGNSKAB - 5 - FOLKEKIRKENS UDDANNELSER</b>	68.411	-7.627	73.379	-2.659
<b>DELREGNSKAB - 6 - FOLKEKIRKENS FÆLLESUDGIFTER</b>	26.953	-51	24.932	-2.072
<b>DELREGNSKAB - 7 - FOLKEKIRKELIGE TILSKUD</b>	23.515	-731	25.734	1.488
<b>DELREGNSKAB - 9 - RESERVER</b>	-1.488	-10.192	4.936	-3.768
<b>DELREGNSKAB - 11 - FINANSIELLE POSTER (NETTO)</b>	0	-7.195	10.004	2.809
<b>DELREGNSKAB - 21 - TILSKUD TIL LOKALE KASSER</b>	114.325	0	114.325	0
<b>DELREGNSKAB - 31 - PENSION, TJENESTEMÆND</b>	200.000	-49.333	249.333	0
<b>TOTAL</b>	<b>20.897</b>	<b>-1.430.536</b>	<b>1.402.014</b>	<b>-49.419</b>

Andel af årets resultat angiver afvigelsen mellem den givne bevilling og årets resultat.

Fællesfondens resultat er i 2021 et overskud på 28,5 mio. kr. Dette overskud er 49,4 mio. kr. højere end budgetteret. Af tabel 2.3.1. ses det, at der er et mindreforbrug på delregnskab 2 – Præster og provster på i alt 27,3 mio. kr., som uddybes i det nedenstående. Herudover udviser delregnskab 3 – Stiftsadministrationer m.v. et mindreforbrug på 19,3 mio. kr. Fem af de elleve delregnskaber udviser et mindreforbrug, mens der er små merforbrug på 3 delregnskaber. De øvrige delregnskaber følger bevillingen. På delregnskab 9 – reserver var der i 2021 afsat 8,7 mio. kr. til finansiering af tillægsbevillinger. Heraf blev 2,4 mio. kr. ikke anvendt, hvilket bidrager til mindreforbruget på i alt 3,8 mio. kr. på delregnskab 9.

#### 2.3.1.1 Stiftsadministration og præsteløn

Afsnittet omfatter omkostninger til præster og provster, samt stiftsadministrationen.

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Præster og provster) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Finansloven dækker 40 pct. af lønudgiften til 40/60

præster, men 100 pct. af pensionsomkostningen. Bevillingen reguleres på tre parametre: Antallet af præstestillinger, statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken og fællesfondens bevilling til præsteløn.

Omkostninger vedr. præstebevillingen eksklusive mindreforbrug på godtgørelser, feriepengeforpligtelsen samt barselsvikarer giver en bevillingsudnyttelse for præsteløn 99,6 pct. Resultatet anses som tilfredsstillende.

Bevillingsudnyttelsen på præsteløn er afhængig af to forhold, nemlig statsbevillingen og fællesfondsbevillingen.

Statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken fremgår af finanslovens § 22.21. Tilskuddet herfra består ud over løn og pension til 40/60-præster også af løn- og pensionsudgifter til biskopper. Der er tale om en lovbunden bevilling, og den samlede bevilling må ikke overskrides.

Fællesfondens præstebevilling dækker desuden præsternes feriepengeforpligtelse, hvortil staten, ud over tilskuddet på finanslovens § 22.21, har forpligtet sig til også at dække 40 pct. af 40/60-præsterne feriepengeforpligtelse. Et eventuelt mindreforbrug på feriepengeforpligtelsen kan ikke overføres til løn, men et eventuelt merforbrug skal dækkes af lønbevillingen.

Tilsvarende gælder det, at et eventuelt merforbrug på statsbevillingen til delregnskab 2 skal dækkes af et mindre forbrug i fællesfonden.

Endvidere dækker fællesfondsbevillingen alle godtgørelser til præster for kørsel, tjenestdragter og flyttegodtgørelse – disse godtgørelser er ikke en del af lønnen. Bevillingen til godtgørelser er en selvstændig bevilling, og et eventuelt mindreforbrug kan dermed heller ikke overføres til løn.

Bevillingen er fordelt mellem stifterne ud fra forventet forbrug baseret på stifternes forventede gennemsnitsomkostning pr. præst. Der kan derfor forekomme ændringer i løbet af året, blandt andet ved højere personaleomsætning end forventet.

Særligt for bevillingen til godtgørelser (formål 24) betyder en ændret personaleomsætning, at der kan være større afvigelser mellem faktisk forbrug og bevilling, da forbruget her i stor grad afhænger af antal ansættelser/afskedigelses, terminer på udskiftning af præstekjoler, samt geografiske forhold i forhold til f.eks. kørselsomkostninger.

**TABEL 2.3.1.1 REGNSKAB 2021 FOR STATSBEVILLINGEN TIL DELREGNSKAB 2**

FORMÅL	BEVILLING (MIO. KR.)	REGNSKAB (MIO. KR.)	AFVIGELSE (MIO. KR.)
Præsteløn, inkl. barsel	404,0	400,6	-3,4
Pension bidrag tjenestemænd, indbetalt til § 36	106,0	107,5	1,5
Løn og pension biskopper	11,0	12,0	1,0
I alt	520,9	520,1	-0,8

Det giver på statsbevillingen en udnyttelsesprocent på 99,8 %, hvilket må anses for tilfredsstillende.

For fællesfondsbevillingen gælder, at der i det hele inkl. nedskrivning af feriepengeforpligtelse og godtgørelser er et mindreforbrug på 27,3 mio. kr. (se tabel 2.3.1).

De 14,8 mio. kr. skyldes opretning af feriepengeforpligtelsen i forlængelse af, at Kirkeministeriet, stifterne og provstierne igangsatte en række initiativer for at afvikle ubrugte feriedage, der lå udover den lovbestemte mulighed for overførsel. Resultatet af initiativerne var tilfredsstillende. Dette sammenholdt med, at den gennemsnitlige omkostning pr. ubrugt feriedag i henhold til nye regnskabsregler på statens område faldt med 230 kr. pr. dag gjorde, at der var en mindre udnyttelse af Fællesfondsbevillingen.

Mindreforbruget på de lovbestemte godtgørelser er i al væsentlighed et mindreforbrug på kørsel. Dette kan skyldes Covid-19, da kørselsbehovet i det meste af 2021 har været væsentlig nedsat. Det må dog konstateres, at der er tale om en nedgang for tredje år i træk og bevillingen til godtgørelser må således have særlig opmærksomhed i 2022.

Mindreforbruget på delregnskab 3 (Stiftsadministrationer) kan hovedsageligt henføres til midlertidige bevillinger som videreføres og mindreforbrug som følge af COVID-19.

For en nærmere beskrivelse af stiftsadministrationernes regnskab på delregnskab 2 og 3, henvises til de enkelte stifters årsrapporter.

**TABEL 2.3.1.1 STIFTSADMINISTRATION OG PRÆSTELØN BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2021 (T. KR.)**

DELREGNSKAB	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
<b>2 - PRÆSTER OG PROVSTER</b>	Lovbunden bevilling			
<b>FORMÅL 21 - LØN 40/60 PRÆSTER</b>		605.651	588.891	-16.760
<b>FORMÅL 22 - FÆLLESFONDSPRÆSTER</b>		51.463	51.084	-379
<b>FORMÅL 23 - BARSELSEVIKARER</b>		4.263	2.377	-1.886
<b>FORMÅL 24 - GODTGØRELSE</b>		28.369	20.096	-8.273
<b>TOTAL</b>		<b>689.747</b>	<b>662.448</b>	<b>-27.299</b>
<b>3 - STIFTSADMINISTRATIONER</b>	Driftsbevilling			
<b>FORMÅL 10 - GENEREL VIRKSOMHED</b>		81.386	74.885	-6.501
<b>FORMÅL 59 - PERSONALEMÆSSIGE TILTAG</b>		1.398	1.355	-44
<b>FORMÅL 99 - PROJEKTBEVILLINGER</b>		12.594	2.637	-9.957
<b>TOTAL</b>		<b>95.379</b>	<b>78.877</b>	<b>-16.502</b>

Oplysninger vedr. afvigelser mv. fremgår af afsnit 4.3.

### 2.3.1.2 Centre

Nedenstående tabeller omfatter de samlede omkostninger vedr. administrationen af stiftscentre – jf. pkt. 2.2.1.2 Stiftscentre.

Der findes to typer centre under fællesfonden: indtægtsfinansierede og bevillingsfinansierede centre. Forsikringsenheden og GiasCenteret er indtægtsfinansierede, mens Plancenteret, Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM), Fællesfondsløncenteret (FLC) og Det Administrative Fællesskab (AdF) er bevillingsfinansierede.

**TABEL 2.3.1.2A CENTRENES BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2021 (T. KR.)**

DELREGNSKAB	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
<b>3 – STIFTSADMINISTRATIONER</b>	Driftsbevilling			
<b>FORMÅL 15 - INDTÆGTSFINANSIERET VIRKSOMHED<sup>1)</sup></b>	0	-15.200	13.518	-1.682
<b>FORMÅL 16 - BEVILLINGSFINANSIERET CENTER</b>	12.476	-40	11.645	-872
<b>TOTAL</b>	<b>12.476</b>	<b>-15.240</b>	<b>25.163</b>	<b>-2.554</b>

<sup>1)</sup> Oversigt over akkumuleret resultat vedr. indtægtsdækket virksomhed fremgår af bilag 4.2.

Nedenstående tabel viser regnskabets fordeling på centre og stifter. De bevillingsfinansierede centre udviser samlet set et mindreforbrug på 872 t. kr.

SLM udviser samlet set et mindreforbrug på 840 t.kr., mens AdF udviser et mindreforbrug på 208 t.kr. Disse centre modtager udelukkende lønbevillinger, hvorfor mindreforbruget er udtryk for et mindre timeforbrug end forventet eller vakancer i stillinger. FLC udviser merforbrug på 329 t. kr., mens Plancenteret udviser et mindreforbrug på 152 t.kr.

**TABEL 2.3.1.2B CENTRENES BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)**

Center	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
<b>Forsikringsenheden</b>				
Københavns Stift	0	-906	906	0
Helsingør Stift	0	-4.096	2.413	-1.682
<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>-5.002</b>	<b>3.319</b>	<b>-1.682</b>
<b>Folkekirkens Administrative Fællesskab</b>				
Lolland-Falster Stift	3.936	0	3.727	-208
<b>I alt</b>	<b>3.936</b>	<b>0</b>	<b>3.727</b>	<b>-208</b>
<b>Fællesfondsløncenteret</b>				
Fyens Stift	2.995	0	3.324	329
<b>I alt</b>	<b>2.995</b>	<b>0</b>	<b>3.324</b>	<b>329</b>

Center	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
<b>Planceret</b>				
Aalborg Stift	776	0	623	-152
<b>I alt</b>	<b>776</b>	<b>0</b>	<b>623</b>	<b>-152</b>
<b>GiasCenteret</b>				
Viborg Stift	0	-9.265	9.265	0
Aarhus Stift	0	-933	933	0
<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>-10.198</b>	<b>10.198</b>	<b>0</b>
<b>Stifternes Løncenter for Menighedsråd</b>				
Roskilde Stift	1.998	0	1.450	-548
Ribe Stift	1.331	-40	1.307	-64
Haderslev Stift	1.440	0	1.213	-227
<b>I alt</b>	<b>4.770</b>	<b>-40</b>	<b>3.970</b>	<b>-840</b>
<b>Total</b>	<b>12.476</b>	<b>-15.240</b>	<b>25.163</b>	<b>-2.554</b>

Yderligere oplysninger om faglige og økonomiske resultater fremgår af årsrapporten 2021 for det enkelte stift.

### 2.3.1.3 Folkekirkens It

Omfatter omkostningerne til Folkekirkens It herunder projektbevillinger til it. Driftsomkostningerne har i 2021 været 128,1 mio. kr., hvilket er 8,9 pct. højere end i 2020. Folkekirkens It's resultat for 2021 er et merforbrug på 1.407 t.kr., hvorved der er forbrugt af det akkumulerede videreførte overskud.

Projektbevillingerne i 2021 vedrører personregistrering og verificeringsopgaven (kontrol af oplysninger ved opslag i gamle kirkebøger) samt til et projekt vedrørende implementering af nyt faktureringsystem Indfak2 og Rejsud i stedet for Ibistic. Med udgangen af 2021 blev projektet vedrørende den nye version af PERSON (PERSON3) samt digitalisering af personregistreringen (elektronisk kirkebog) afsluttet. Fordelingen af it-omkostningerne fremgår af bilag 4.5.

**TABEL 2.3.1.3 FOLKEKIRKENS IT BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)**

DELREGNSKAB	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
<b>4 - FOLKEKIRKENS IT</b>	Driftsbevilling			
<b>FORMÅL 81 - FOLKEKIRKENS IT</b>	73.126	-49.345	124.258	1.788
<b>FORMÅL 99 - PROJEKTBEVILLINGER</b>	4.221	0	3.840	-381
<b>TOTAL</b>	<b>77.347</b>	<b>-49.345</b>	<b>128.099</b>	<b>1.407</b>

**2.3.1.4 Folkekirkens uddannelser**

Nedenstående tabeller omfatter omkostninger til folkekirkens kirkemusikskoler og Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, diverse mindre uddannelser og kurser samt særskilte projektbevillinger.

**TABEL 2.3.1.4A FOLKEKIRKENS UDDANNELSER BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)**

DELREGNSKAB	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
<b>5 – FOLKEKIRKENS UDDANNELSER</b>	Driftsbevilling			
<b>FORMÅL 10 - GENEREL VIRKSOMHED</b>	2.113	0	1.077	-1.036
<b>FORMÅL 51 - KIRKEMUSIKSKOLER</b>	25.705	-3.140	28.697	-148
<b>FORMÅL 52 – PRÆSTEUDDANNELSE</b>	39.446	-4.301	41.397	-2.351
<b>FORMÅL 99 - PROJEKTBEVILLINGER</b>	1.147	-186	2.209	876
<b>TOTAL</b>	<b>68.411</b>	<b>-7.627</b>	<b>73.379</b>	<b>-2.659</b>

Formål 10 – Generel virksomhed rummer bevillinger til en række mindre uddannelser (kirkefunktionæruddannelse, arbejdsmiljøuddannelse, intro-kursus for nyansatte i folkekirken, efteruddannelsesaktiviteter for biskopper samt ledelses- og kompetenceudvikling i stiftsadministrationerne). Mindreforbruget på 1,0 mio. kr. skyldes hovedsageligt Covid-19-nedlukningen.

Kirkemusikskolerne har i 2021 haft omkostninger for 28,7 mio. kr. eksklusive projektbevillinger, hvilket er 0,5 mio. kr. mere end i 2020. Det samlede resultatet er et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenters omkostninger på formål 52 er 41,4 mio. kr., hvilket svarer til niveauet i 2020. FUV's samlede resultat på formål 52 er et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Det samlede mindreforbrug for fællesfonden på formål 52 er 2.351 t. kr. som følge af den delvis tilbagebetaling af en projektbevilling fra FUV til fællesfonden.

Fordelingen af regnskabet eksklusive projektbevillinger på de enkelte uddannelsesinstitutioner ses i det nedenstående. Alle projektbevillinger kan ses i afsnit 4.4.



**TABEL 2.3.1.4B FOLKEKIRKENS UDDANNELSER BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)**

<b>Institution</b>	<b>Bevilling</b>	<b>Indtægter</b>	<b>Omkostninger</b>	<b>Afvigelse</b>
Sjællands Kirkemusikskole	8.791	-1.157	9.855	-93
Løgumkloster Kirkemusikskole	8.397	-1.105	9.231	-271
Vestervig Kirkemusikskole	8.517	-879	9.611	215
<b>Kirkemusikskoler i alt</b>	<b>25.705</b>	<b>-3.140</b>	<b>28.697</b>	<b>-148</b>
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	39.446	-3.978	41.397	-2.027
AMU-Uddannelser m.m.	2.113	0	1.077	-1.036
<b>Total</b>	<b>67.264</b>	<b>-7.118</b>	<b>71.170</b>	<b>-3.212</b>

### 2.3.1.5 Øvrige

Tabellen omfatter fællesfondens øvrige udgiftsområder. For en beskrivelse af afvigelser henvises der til afsnit 4.3.

**TABEL 2.3.1.5 ØVRIGE BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2021 (T. KR.)**

DELREGNSKAB	BEVILLINGSTYPER	BUDGET	REGNSKAB	AFVIGELSE
<b>1 - LANDSKIRKESKAT OG KOMPENSATION</b>	Lovbunden bevilling			
FORMÅL 11 - LANDSKIRKESKAT		-1.277.325	-1.277.325	-
FORMÅL 12 - KOMPENSATION TIL FOLKEKIRKEN FRA FL		-8.800	-8.800	-
FORMÅL 13 - ØVRIGE INDTÆGTER FÆLLESFONDEN		-1.400	-1.400	-
<b>TOTAL</b>		<b>-1.287.525</b>	<b>-1.287.525</b>	<b>0</b>
<b>6 - FOLKEKIRKENS FÆLLESUDGIFTER</b>	Driftsbevilling			
FORMÅL 10 - GENEREL VIRKSOMHED		4.843	4.151	-692
FORMÅL 32 – PROVSTIREVISION		14.264	14.281	17
FORMÅL 34 – NATIONALMUSEET		1.130	977	-153
FORMÅL 87 - FOLKEKIRKEN.DK		5.916	5.126	-790
FORMÅL 99 – PROJEKTBEVILLINGER		800	346	-454
<b>TOTAL</b>		<b>26.953</b>	<b>24.881</b>	<b>-2.072</b>
<b>7 - FOLKEKIRKELIGE TILSKUD</b>	Anden bevilling			
FORMÅL 10 - GENEREL VIRKSOMHED		4.937	6.490	1.553
FORMÅL 33 – UDVIKLINGSFONDEN		2.209	2.143	-65
FORMÅL 35 – STUDENTERMENIGHEDER		1.550	1.550	-
FORMÅL 41 – DØVE		3.470	3.470	-
FORMÅL 43 – HØREHÆMMEDE		696	696	-
FORMÅL 63 - DET MELLEMKIRKELIGE RÅD		8.462	8.462	-
FORMÅL 64 - SKT. PETRI		2.193	2.193	-
FORMÅL 99 – PROJEKTBEVILLINGER		-0	-	0
<b>TOTAL</b>		<b>23.515</b>	<b>25.003</b>	<b>1.488</b>
<b>9 – RESERVER</b>	Anden bevilling			
FORMÅL 10 - GENEREL RESERVE		2.367	-	-2.367
FORMÅL 97 - AF- OG NEDSKRIVNINGER		-7.384	-8.034	-651
FORMÅL 98 – ANLÆGSRESERVE		3.528	2.778	-750
FORMÅL 99 – OMPRIORITERINGSRESERVE		-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>-1.488</b>	<b>-5.256</b>	<b>-3.768</b>
<b>11 - FINANSIELLE POSTER (NETTO)</b>	Anden bevilling			
		-	<b>2.809</b>	<b>2.809</b>

DELREGSKAB	BEVILLINGSTYPER	BUDGET	REGNSKAB	AFVIGELSE
21 - TILSKUD TIL LOKALE KASSER	Anden bevilling	114.325	114.325	0
31 - PENSION, TJENESTEMÆND	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	0
TOTAL		20.897	-28.522	-49.419

### **2.3.2 Personaleressourcer**

Afsnittet præsenterer fællesfundsinstitutioners årsværksforbrug for 2021 sammenholdt med forbruget fra regnskabsåret 2020.

#### ***2.3.2.1 Personaleressourcer - Præster***

Årsværksnormeringen fremgår af bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 95 af 29. januar 2020 § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger (40/60), hvortil kommer 101 fællesfundspræstestillinger. Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne. Årsværksforbruget af statsligt medfinansierede præster i 2021 var 1853,9 og forbruget af fællesfundspræster var 98,9. Hertil kommer, at der ved udgangen af 2021 har været 126,1 årsværk, der er finansieret af de lokale kasser. Bemærk, at modtagne dagpengerefusioner reducerer årsværksforbruget. Stifterne får fuldt fradrag i årsværk for præster, hvor der modtages sygedagpengerefusioner, men denne refusion dækker kun omkring 35 pct. af lønomkostningen, hvorfor mindreforbruget i årsværk afviger fra forbruget på lønbevillingen.

Der blev efter udarbejdelsen af stifternes årsrapporter konstateret en fejl i årsværksopgørelsen på præster. Fejlen kan henføres til emeriti-vikarer, der alene har varetaget enkelttjenester, men som i årsværksopgørelsen er slået igennem som fuldtidsansatte. Af fejlen følger, at mindreforbruget i årsværksforbruget i 2021 har været 41 årsværk og ikke 33,7 årsværk som årsværksopgørelsen først viste.

Tabel 2.3.2.1a og 2.3.2.1b nedenfor viser fordelingen af anvendte årsværk til statsligt medfinansierede præster og fællesfundspræster. Stifternes samlede årsværksforbrug for præster viser et mindreforbrug på 41,0 årsværk.

Årsværksforbruget har efter modregning af refusioner været 97,9 pct. (uden refusioner 102,6 pct.) i forhold til normeringen. Årsværksforbruget på præster må betragtes som værende tilfredsstillende.

I 2020 var mindreforbruget 36 årsværk. Årsværksforbruget har således været faldende. Dette skal ses i lyset af, at Kirkeministeriet opfordrede alle stifter og provstier til at udvise tilbageholdenhed i forbindelse med oprydningen i feriepengeforpligtelsen vedr. præster – herunder særligt ift. anvendelse af vikarer. Det kan således konstateres, at der i 2021 er anvendt flere fastansatte årsværk og færre vikarårsværk end i 2020.

**TABEL 2.3.2.1A PRÆSTER – PERSONALEFORBRUG I ÅRSVÆRK**

Præster - personaleforbrug i årsværk	2020	2021
	Årsværk	Årsværk
<b>Årsværksnormering præster</b>	<b>1993,8</b>	<b>1993,8</b>
Tjenestemandsansatte præster	1.732,6	1.734,8
Overenskomstansatte præster	211,0	213,6
<b>Fastansatte i alt</b>	<b>1.943,6</b>	<b>1.948,4</b>
Barselsvikarer	17,7	14,9
Vikarer i øvrigt	89,3	82,8
<b>Vikarer i alt</b>	<b>107,0</b>	<b>97,7</b>
<b>Fradrag for lønrefusioner m.m.</b>	<b>-92,9</b>	<b>-93,2</b>
<b>I alt forbrug indenfor normering inkl. ref.</b>	<b>1.957,8</b>	<b>1.952,8</b>
<b>Mer-/mindreforbrug af årsværk præster</b>	<b>-36,0</b>	<b>-41,0</b>

**TABEL 2.3.2.1B PRÆSTER - PERSONALEFORBRUG I ÅRSVÆRK PR. STIFT**

Stift	Sognepræster				Fællesfundspræster			
	Anvendte årsværk	Normerede årsværk	Anvendte årsværk	Afvigelse	Anvendte årsværk	Normerede årsværk	Anvendte årsværk	Afvigelse
	2020 <sup>1</sup>	2021	2021	2021	2020	2021	2021	2021
Københavns Stift	197,8	199,7	198,8	-0,9	10,4	10,5	10,5	-0,0
Helsingør Stift	260,9	267,7	265,0	-2,7	13,7	14,1	14,0	-0,1
Roskilde Stift	239,2	245,9	236,2	-9,7	12,5	12,7	12,2	-0,5
Lolland-Falsters Stift	54,2	54,8	52,2	-2,6	2,6	2,7	2,6	-0,1
Fyens Stift	173,6	175,1	172,3	-2,8	9,1	9,0	8,9	-0,1
Aalborg Stift	195,1	201,2	195,1	-6,1	12,7	13,1	12,7	-0,4
Viborg Stift	163,9	165,7	164,1	-1,6	8,5	8,6	8,5	-0,1
Aarhus Stift	265,2	269,5	262,8	-6,7	13,8	14,1	13,7	-0,4
Ribe Stift	144,7	145,2	141,7	-3,5	7,6	7,5	7,3	-0,2
Haderslev Stift	163,9	168,0	165,7	-2,3	8,4	8,7	8,6	-0,1
<b>I alt</b>	<b>1.858,6</b>	<b>1.892,8</b>	<b>1.853,9</b>	<b>-38,9</b>	<b>99,1</b>	<b>101,0</b>	<b>98,9</b>	<b>-2,1</b>

### 2.3.2.2 Personaleressourcer i fællesfondens institutioner

Det overordnede årsværksforbrug blandt fællesfondens institutioner fremgår af tabel 2.3.2.2 nedenfor. Der er sket et fald i antallet af årsværk fra 2020 til 2021 på tværs af fællesfonden, så det samlede antal årsværk nu nogenlunde svarer til niveauet i 2019.

**TABEL 2.3.2.2 FÆLLESFONDENS ÅRSVÆRKSFORBRUG**

	2019	2020	2021
STIFTSADMINISTRATION	97,7	95,9	93,6
STIFTSCENTRE	29,6	28,8	28,3
FOLKEKIRKENS IT	40,4	44,6	43,0
UDDANNELSESINSTITUTIONER	70,6	77,6	75,4
FOLKEKIRKEN.DK	6,5	6,6	5,5
<b>FÆLLESFONDEN I ALT</b>	<b>244,8</b>	<b>253,5</b>	<b>245,8</b>

#### 2.3.2.2.1 Personaleressourcer i stiftsadministrationerne

Tabellen viser personaleforbruget i stiftsadministrationerne fordelt på formål. Tabellen er ændret således at den passer til den nye registreringsramme, som er implementeret i tidsregistreringen. Tabellen anvender desuden en mere korrekt beregningsmetode for årsværksforbrug baseret på mTime. Konsekvensen for et gennemsnitsstift er et forøget årsværksforbrug svarende til 0,5 årsværk pr. år.

Hovedvægten af årsværksforbruget anvendes til Styrelse samt Administration. Styrelse indbefatter tid anvendt til bl.a. sekretariatsfunktion for biskoppen og stiftsråd, byggesager for stiftets sogne, opgaver hørende under det bindende stiftsbidrag m.fl. Administration er især intern administration i stiftet, ledelse, regnskabs- og journalopgaver m.fl.

**TABEL 2.3.2.2.1 STIFTSADMINISTRATIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG**

	2019	2020	2021
ADMINISTRATION	40,9	38,4	35,1
PRÆSTER	9,5	9,4	17,6
RÅDGIVNING	9,7	10,1	11,5
STYRELSE	37,5	38,0	26,6
SAMSKABELSE	0,0	0,0	1,7
PROJEKTER	0,0	0,0	1,1
<b>STIFTSADMINISTRATION I ALT</b>	<b>97,7</b>	<b>95,9</b>	<b>93,6</b>
<b>EKSTERNT FINANSIERET</b>	<b>5,2</b>	<b>6,8</b>	<b>14,9</b>

Note: Tidligere er årsværksforbrug blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 pr. år. Da der ikke tidsregistreres på helligdage er det korrekte forventede timetal 1.864 timer. Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

#### 2.3.2.2.2 Personaleressourcer i centre

I tabel 2.3.2.2.2 fremgår centrenes årsværksforbrug fordelt pr. center. Forbruget har været faldende for de fleste centre set i forhold til 2020. Stigningen i GiasCenteret skyldes udviklingen af nyt KAS/GIAS-system, mens stigningen i Folkekirkens Administrative Fællesskab reflekterer, at centeret nu er fuldt bemandet (7 årsværk).

**TABEL 2.3.2.2.2 CENTRENES ÅRSVÆRKSFORBRUG (T. KR.)**

Center	2019	2020	2021
<b>Forsikringsenheden</b>			
Københavns Stift	1,5	1,4	1,7
Helsingør Stift	1,0	0,8	0,9
<b>I alt</b>	<b>2,5</b>	<b>2,2</b>	<b>2,5</b>
<b>Folkekirkens Administrative Fællesskab</b>			
Lolland-Falster Stift			
<b>I alt</b>	<b>6,7</b>	<b>6,5</b>	<b>7,0</b>
<b>Fællesfondsløncenteret</b>			
Fyens Stift	6,0	6,2	5,6
Lolland-Falster Stift	1,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>7,0</b>	<b>6,2</b>	<b>5,6</b>
<b>Planceret</b>			
Aalborg Stift			
<b>I alt</b>	<b>1,2</b>	<b>1,5</b>	<b>1,3</b>
<b>GiasCenteret</b>			
Viborg Stift	1,5	1,8	2,1
Aarhus Stift	1,4	1,6	1,8
<b>I alt</b>	<b>2,9</b>	<b>3,4</b>	<b>3,9</b>
<b>Stifternes Løncenter for Menighedsråd</b>			
Roskilde Stift	4,4	3,4	3,0
Ribe Stift	2,3	2,6	2,5
Haderslev Stift	2,6	2,8	2,6
<b>I alt</b>	<b>9,3</b>	<b>8,9</b>	<b>8,1</b>
<b>Total</b>	<b>29,6</b>	<b>28,8</b>	<b>28,3</b>

**2.3.2.2.3 Personaleressourcer i Folkekirkens It og Folkekirken.dk**

Tabellen viser personaleforbruget i Folkekirkens It samt folkekirken.dk. Der har været et fald i årsværksforbruget på i alt 2,7 årsværk. 1,6 af disse vedrører Folkekirkens It, mens 1,1 årsværk vedrører folkekirken.dk.

**TABEL 2.3.2.2.3 FOLKEKIRKENS ITS OG FOLKEKIRKEN.DKS ÅRSVÆRKSFORBRUG**

	2019	2020	2021
FOLKEKIRKENS IT	40,4	44,6	43,0
FOLKEKIRKEN.DK	6,5	6,6	5,5
<b>FOLKEKIRKENS IT I ALT</b>	<b>46,9</b>	<b>51,2</b>	<b>48,5</b>

#### 2.3.2.2.4 Personaleressourcer i uddannelsesinstitutionerne

Tabellen viser personaleforbruget i folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Der har været et lille fald i årsværksforbruget i uddannelsesinstitutionerne på 2,2 årsværk.

**TABEL 2.3.2.2.4 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG**

	2019	2020	2021
VESTERVIG KIRKEMUSIKSKOLE	13,1	14,8	13,9
LØGUMKLOSTER KIRKEMUSIKSKOLE	13,6	13,4	12,8
SJÆLLANDS KIRKEMUSIKSKOLE	11,8	13,7	14,0
FOLKEKIRKENS UDDANNELSES- OG VIDENSCENTER	32,1	35,7	34,7
<b>UDDANNELSESINSTITUTIONER I ALT</b>	<b>70,6</b>	<b>77,6</b>	<b>75,4</b>



## 2.4 Målrapportering

Der er indgået resultataftaler mellem Kirkeministeriet og de underliggende institutioner - de enkelte stifter, Folkekirkens It, folkekirken.dk, Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter samt de tre kirkemusikskoler.

Resultataftalerne er ikke en kontrakt i aftaleretlig betydning, men angiver en række mål, som institutionerne skal arbejde hen imod. Formålene med målene kan sammenfattes i tre aspekter ved resultataftalerne:

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

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

Opfyldt	
Delvist opfyldt	
Ikke opfyldt	

Det er et generelt krav til resultatmålene, at de forudsætter en ekstra indsats af den pågældende institution og ledelse. For de aftalte indsatsområder skal aftalen indeholde konkrete mål, der skal være præcist formulerede og gennemskelige, så de er tydelige og forståelige for tredjemand. For detaljeret målrapportering af resultataftaler henvises der til de enkelte stifters og institutioners årsrapporter.

Historisk opfyldelse af mål, som har eksisteret i flere år, er inddraget i denne målrapportering og illustreret grafisk.

### **2.4.1 Stiftsadministrationerne**

Stiftsadministrationerne havde for 2021 følgende fælles mål i deres resultataftaler. De fælles mål gælder for alle stifter:

#### *1. Kvalitetssikring af brugen af F2:*

Stiftsadministrationerne skal kvalitetssikre, at arbejdsprincipperne i ESDH-systemet F2 følges korrekt i stiftet samt i stiftets provstier. Kirkeministeriet laver kvartalsvist

et udtræk af stifternes og provstiernes akter og sager fra F2, som udsendes til stiftet. Målet indeholder tre delmål.

Delmål 1: I hvert stift skal der på tværs af stiftet gennemføres en fælles F2-erfaday for provstisekretærer og stiftsmedarbejdere. Der skal også gennemføres et årligt statusmøde med hvert enkelt provsti og relevante medarbejdere fra stiftsadministrationen. Statusmøderne kan afholdes fysisk eller online.

Delmål 2: Alle nye stiftsmedarbejdere skal inden for de første 2 måneders ansættelse deltage i et kursus, hvor der undervises i F2.

Delmål 3: I forbindelse med de udsendte udtræk til stiftet udsendes også et bilag til *opfølgning på kvalitetssikring af data*, som indeholder de parametre, der skal måles på. Stiftsadministrationerne skal aflevere det udfyldte bilag til Kirkeministeriet i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgninger og med afleveringen af årsrapporterne.

### *2. Succesfuld implementering og forankring af "Ny Præst" i stifterne:*

Hvert stift vælger forinden iværksættelsen af "Ny Præst", om de vil anvende minimumsmodellen for introduktion af den nye præst, eller om de vil anvende en udvidet model. Den valgte model er udgangspunktet for resultataftalen. Resultatkravet er, at alle præster, der første gang ansættes i folkekirken som præst med en ansættelseskvote på 20 pct. eller derover, kommer igennem den af stiftet valgte introduktionsmodel inden for de i modellen fastsatte tidsrammer. Målet er opfyldt, hvis 90 pct. af de præster, som efter planen skulle gennemføre Ny Præst-forløbet i 2021, gør det. I 2021 skal stifterne i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgninger udfylde et bilag som opfølgning på målet.

### *3. Byggesager – hurtig og effektiv sagsbehandling:*

Resultataftalerne for stifterne har siden 2016 indeholdt et mål vedrørende byggesager. I 2021 er der fortsat fokus på sagsbehandlingstiden for byggesagerne, mens der også tilføjet et nyt delmål om anvendelse af byggesagsmodulet i ESDH-systemet F2. Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal, under hensyntagen til konsulentthøring, ske hurtigt og effektivt. Målet indeholder tre delmål.

Delmål 1: Byggesagerne behandles inden 35 dage i stiftsadministrationen.

Delmål 2: Byggesagerne behandles inden 105 dage i både stiftsadministrationen og af konsulenter.

Delmål 3: Alle byggesager er behandlet via byggesagsmodulet i F2.

### *Kvalitetssikring af brugen af F2*

Covid-19-restriktioner har i 2021 i lighed med 2020 haft indflydelse på arbejdet med mange resultatmål i stifter og andre fællesfundsinstitutioner.

Flere stifter har tilpasset sig de udefrakommende restriktioner og har valgt at afholde status- og erfa-møder om brugen af F2 virtuelt. Af stifternes afrapportering fremgår det også, at flere stifter ikke har holdt faste, individuelle statusmøder i hvert enkelt provsti, men i stedet enten har holdt fælles møder med deltagelse af provstisekretærer fra flere provstier eller kun har holdt individuelle statusmøder med provstisekretærer efter behov. At mødeformerne er ændret i forhold til det oprindeligt aftalte, skyldes formentlig ikke kun Covid-19-restriktioner, men også at stifterne har arbejdet med kvalitetssikring af brugen af F2 i flere år nu, hvorfor kvalitetssikringen tilpasses konkrete behov i de 10 stifter.

Nyansatte i stifterne har i langt de fleste tilfælde deltaget på kursus om F2 inden for de to første måneders ansættelse. I nogle tilfælde har dette dog ikke været muligt, grundet hyp-pigheden af afholdelserne af kurserne. Det er vurderingen, at stiftsadministrationerne i alle tilfælde underviser nye medarbejdere ved sidemandsoplæring, og at nye medarbejderne del-tager på kurser ved førstkommande mulighed.

Stifterne udfylder og afleverer som hovedregel bilaget til opfølgning på kvalitetssikring af data i forbindelse med ministeriets kvartalsopfølgninger i 1.-3. kvartal. Fire stifter har ikke afleveret bilaget i forbindelse med opfølgningen på 4. kvartal.

Samlet set vurderer ministeriet, at indsatsen vedrørende kvalitetssikring af brugen af F2 har været tilfredsstillende. Arbejdet med kvalitetssikring af brugen af F2 vurderes nu at være en integreret del af statsadministrationernes arbejde, hvorfor der ikke indgår et mål herom i resultataftalerne for 2022.

### *Ny Præst*

I 2021 blev der søgt at følge op på de delelementer af Ny præst, hvor stiftet har en rolle. Dette skulle ske via et bilag til ministeriet i forbindelse med kvartalsopfølgningerne. Hensig-ten var at indsamle ensartet data på tværs af stifterne. Stifternes arbejde med at udfylde bilagene har vist sig mere omfangsrigt end tilsigtet, da informationer skulle indsamles flere steder i stiftet, bl.a. hos den relevante provst.

De indsamlede data har dog bidraget til ny viden.

For det første må det konstateres, at det i langt de fleste stifter er relativt få 'nye præster', som følger forløbene, som de er planlagt i uddannelsesplanen. Nogle forløb tilpasses indivi-duelle behov. Nogle nye præster får eksempelvis dispensation for at deltage i kurser mv., som i det enkelte tilfælde ikke vurderes relevant. Rigtig mange forløb bliver forsinkede eller afbrudt, blandt andet pga. barsels- og forældreorlov og stillingsskifte hen over stiftsgrænse, og endelig har Covid-19-restriktioner medført, at mange kurser og forløb måtte udskydes.

Samlet set vurderes det, at langt de fleste stifter ikke opfylder resultatmålet om Ny Præst, som det er defineret i resultataftalerne. Det betyder dog ikke, at der ikke arbejdes målrettet med at klæde de nye præster på til varetagelsen af deres embede. Samlet set vurderes det,

at årsagen til, at målet ikke opfyldes som defineret, er udefrakommende begivenheder samt at målet, i sin enkle formulering, ikke giver rum for de mange individuelle hensyn og forhold, der kan opstå i de enkelte uddannelsesforløb for de nye præster.

Som nævnt har den nye opfølgingsmodel medført, at der er indsamlet ny viden på aggregeret niveau om Ny Præst-forløbene, som sammen med FUVs evalueringsrapport af Ny præst fra januar 2022 vil indgå i det videre arbejde med at forbedre ordningen.

Der indgår ikke et resultatmål om Ny Præst i resultataftalerne for 2022.

### *Byggesager*

Vedrørende målet om byggesager ses det af figur 2.4.1a, at kun tre stifter ikke har opfyldt begge mål om overholdelse af sagsbehandlingstider. Billedet er samlet set uændret i forhold til 2020.

Roskilde og Haderslev Stifter har opfyldt delmål 1 delvist, hvilket betyder, at mellem 70 og 85 pct. af sagerne er behandlet inden for 35 dage i stiftsadministrationen isoleret set. I Aalborg Stift er færre end 70 pct. af sagerne behandlet rettidigt i stiftsadministrationen.

Haderslev Stift opfylder delmål 2 delvist og Aalborg Stift opfylder ikke delmål 2. I Haderslev Stift er mellem 70 og 85 pct. af sagerne behandlet af stiftsadministration og konsulenter inden for 105 dage, mens det gør sig gældende for under 70 pct. af sagerne i Aalborg Stift.

Aalborg Stift har i 2021 været udfordret af personaleudskiftning, som har medført forsinkelser. Samlet set vurderes indsatsen vedrørende stifternes overholdelse af sagsbehandlingstiderne for byggesagerne som tilfredsstillende.

I 2021 er der indført et nyt delmål om anvendelse af byggesagsmodulet i F2. Det ses, at det kun er lykkedes at implementere brugen af byggesagsmodulet fra starten af 2021 i ét stift. Stifterne har været udfordret på to måder. For det første er stifterne afhængige af, at byggesagen indleveres via selvbetjeningsløsningen af menighedsrådene til provsti og i sidste ende stift, for at den kan behandles gennem modulet i F2. Opfyldelse af målet kræver derfor et målrettet samarbejde med provstier og menighedsråd herom. Samtidig angiver flere stifter, at der i første halvdel af 2021 har manglet teknisk understøttelse af muligheden for at bruge modulet. Dette problem er løst, og det er forventningen, at de fleste byggesager behandles via byggesagsmodulet i 2022. Denne forventning understøttes af de kvartalsvise afrapporteringer i 2021, som viser, at flere og flere sager blev behandlet via byggesagsmodulet, som året skred frem.

**FIGUR 2.4.1A EVALUERING AF RESULTATMÅL OM BYGGESAGER**

Målopfyldeelse for 2021	København	Helsingør	Roskilde	Lolland-Falster	Fyen	Aalborg	Viborg	Aarhus	Ribe	Haderslev
Sagsbehandlingstid i stiftsadministrationen										
Samlet sagsbehandlingstid										
Anvendelse af byggesagsmodulet										

Kirkeministeriet vurderer samlet set stifternes opfyldelse af de fælles mål som tilfredsstillende.

Ud over ovennævnte fælles mål indgår stifterne også resultataftaler om centermål og individuelle mål. De individuelle mål giver stifterne mulighed for at arbejde målrettet med områder, der er politisk prioriterede i det enkelte stift, eller som afspejler det enkelte stifts udfordringer.

Stifternes individuelle mål er oplyste i tabel 2.4.1b. Adskillige stifter har haft ambitioner om at møde de nyvalgte menighedsrådsmedlemmer og generelt at styrke kontakten til menighedsråd og provstier. Langt de fleste stiftsspecifikke resultatmål i 2021 er eksternt rettede mod andre dele af folkekirken og det øvrige samfund, hvilket er en af de strategiske målsætninger for resultataftalekonceptet for fællesfonden. Desværre er der fortsat mange af de planlagte fysiske møder, som i 2021 er blevet udsat eller aflyst grundet Covid-19-restriktioner.

Blandt øvrige resultatmål kan Fyens Stifts resultatmål om styring og administrative procedurer vedrørende præster og præsteløn samt Haderslev Stifts mål om præsters arbejdsmiljø nævnes. 2021 har været et år, hvor der i både stifter og på centralt niveau har været fokus på netop styringen af fællesfondens bevilling til præsteløn og på præsters arbejdsmiljø.

**TABEL 2.4.1B STIFTERNES INDIVIDUELLE MÅL**

Individuelle mål	
<b>København</b>	Velkomst af nye menighedsrådsmedlemmer (kurser)
<b>Helsingør</b>	"Helsingør-modellen": Gå-hjem-møder mm. med de lokale niveauer i stiftet
<b>Roskilde</b>	Øge stiftets synlighed i forhold til samarbejdspartnere
<b>Lolland-Falster</b>	1. Øget bistand til menighedsråd i forbindelse med økonomisk prioritering: Kortlægge det fremtidige behov for større vedligeholdelse i stiftets kirker 2. Opfølgning på hvidbog – fælles strategisk retning for udvikling af folkekirken i Lolland-Falsters Stift
<b>Fyen</b>	Styring og administrative procedurer vedrørende præster og præsteløn
<b>Aalborg</b>	Videreførelse af "Aalborg-modellen": Gå-hjem-møder mm. med de lokale niveauer i stiftet
<b>Viborg</b>	Besøg i distriktsforeninger eller provstier efter valget: Introduktion til nye menighedsrådsmedlemmer
<b>Aarhus</b>	Erfaringsopsamling på strukturændringer med fokus på kirken i lokalområdet

<b>Ribe</b>	Forankring af arbejdet med kvalitet i opgaveløsningen i Ribe Stift
<b>Haderslev</b>	Præsters arbejdsmiljø: Konference og planlægning af videre indsatser

Det skal bemærkes, at de individuelle mål afspejler det enkelte stifts måde at arbejde med resultataftaler på, hvorfor målenes kompleksitet varierer. Det betyder, at de individuelle mål ikke umiddelbart kan sammenlignes på samme måde som de fælles mål.

## 2.4.2 Centrene

Stiftscentre arbejder også med egne, centerspecifikke resultatmål. Opfyldelsen af disse i 2021 illustreres i figur 2.4.2 og beskrives i nedenstående.

**FIGUR 2.4.2 MÅLOPFYLDELSE FOR STIFTSCENTRE**

	Forsikringsenheden	Fællesfondsløncenter	AdF	Plancenter Aalborg	GIAS	SLM
Forbedring og forøgelse af sikringsrådgivningen	100%					
Rettidig og korrekt lønkontrol		100%				
Rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser		100%				
Opretning og formidling af nye HR-opgaver		100%				
Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen			100%			
Forbedret præstelønsopfølgning baseret på fællesfondens datavarehus			100%			
Evaluering af screeningen af plansager				100%		
Videndeling og rådgivning				100%		
Screening med tilhørende sagshåndtering af plansager				100%		
Rettidig udbetaling af lån					100%	
Gennemførelse af en brugertilfredshedsundersøgelse						100%

### 2.4.2.1 Forsikringsenheden

Forsikringsenheden har i 2021 et centerspecifikt resultatmål:

1. *Forbedring og forøgelse af sikringsrådgivningen*: Målet består af fire delmål. Indledningsvist skal omfanget af og områder med behov for sikringsrådgivning blandt menighedsråd afdækkes. I andet halvår er målsætningerne, at der skal foretages sikringsbesøg i mindst 20 kirker, at menighedsrådene skal informeres om, hvilken type

rådgivning Forsikringsenheden kan yde i forbindelse med større entrepriser eller nybyggerier, og at der udarbejdes et værktøj til identifikation af kirker, som har brug for rådgivning som følge af akutte skader.

Tre ud af fire delmål om *forbedring og forøgelse af sikringsrådgivningen* er opfyldte. Forsikringsenheden har udsat opgaven med at informere menighedsråd om specifik rådgivning om sikring af kirker og øvrige tilhørende bygninger i forbindelse med større entrepriser eller nybyggerier til 2022.

#### **2.4.2.2 Fællesfondsløncenteret**

Fællesfondsløncenteret havde i 2021 tre centerspecifikke resultatmål.

1. *Rettidig og korrekt lønkontrol*: Der foretages stikprøvevis kontrol af ansættelsesforhold mv. for kunderne hver måned. FLC skal på baggrund af tilbagemeldingerne på kontrollerne rette ansættelsesforhold mv. inden næste lønkørsel.
2. *Rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser*: Automatisk genererede ansættelsesbeviser skal leveres til medarbejderens personalemappe senest 3 dage efter kundernes indberetning om ansættelse i 'rollebaseret indgang'. Målet er opfyldt, hvis fristen overholdes i mindst 90 pct. af tilfældene.
3. *Opretning og formidling af nye HR-opgaver*: FLC har i 2020 overtaget HR- og lønopgaver for kirkemusikskolerne, FUV og folkekirken.dk. Målet omhandler fortsat implementering og kvalitetssikring af de nye opgaver. Målet består af tre delmål. FLC skal holde HR-kvartalsmøder med rektorer og folkekirken.dks leder. Personalesager fra før 1. januar 2020 skal gennemgås. Der tilrettelægges en tilfredshedsundersøgelse blandt FLCs HR-kunder til gennemførelse i 2022.

FLC har opfyldt målene om *rettidig og korrekt lønkørsel* og *rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser*. 93 pct. af 517 ansættelsesbeviser er leveret til medarbejderens personalemappe inden 3 dage. Delmål 1 og 3 i målet om *Opretning og formidling af nye HR-opgaver* er opfyldt. FLC har holdt samtlige HR-kvartalsmøder med rektorerne og folkekirken.dks leder. Herudover er der holdt yderligere møder på månedsbasis. Tilfredshedsundersøgelsen blandt FLCs HR-kunder er planlagt. Kontrollen af personalesager fra før 1. januar 2020 gennemføres på anden vis end tiltænkt og er ikke opfyldt.

#### **2.4.2.3 Folkekirken Administrative Fællesskab**

Folkekirken Administrative Fællesskab (AdF) havde i 2021 to centerspecifikke resultatmål.

1. *Afstemningsrapporter*: AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger til parterne. Afstemningerne skal fremsendes senest den 25. den følgende måned.

2. *Forbedret præstelønsopfølgning baseret på fællesfondens datavarehus*: AdF vil implementere en ny rapport til præstelønsopfølgning ved brug af Fællesfondens Datavarehus. Dette skal øge brugertilfredsheden blandt stifterne.

Samtlige *afstemningsrapporter* er fremsendt rettidigt, hvorfor målet er opfyldt. Fællesfondens Datavarehus kan i dets nuværende form ikke anvendes til at sammenholde den nødvendige information, hvorfor den nye *præstelønsopfølgning* ikke er udarbejdet i 2021. Målet er ikke opfyldt.

#### **2.4.2.4 Plancenteret**

Plancenteret havde i 2021 tre resultatmål.

1. *Evaluering af screeningen af plansager*: I 1. kvartal skal der gennemføres en brugeranalyse af hvilke ønsker, de enkelte stifter har til det screeningsnotat og tilhørende kortmateriale, som udarbejdes af Plancenteret i forbindelse med screeningen af en plansag. Screeningsnotatet skal revideres inden udgangen af 3. kvartal på baggrund af brugeranalysen.
2. *Videndeling og rådgivning*: Plancenteret vil afholde en erfa-dag for alle, der arbejder med plansager. Plancenteret vil også etablere et forum for stiftsansatte sagsbehandlere, som arbejder med plansager.
3. *Screening og sagshåndtering af plansager*: Plancenteret skal rettidigt, effektivt og brugervenligt foretage screening og tilhørende sagshåndtering af plansager for landets 10 stifter. Rettidig screening med tilhørende sagshåndtering defineres som inden for 5 arbejdsdage fra modtagelse af plansag fra Plansystem.dk. Målet er flerårigt. Målet i 2021 er opfyldt, hvis 92 pct. af sagerne behandles rettidigt.

Brugeranalysen under målet om *evaluering af screeningen af plansager* blev gennemført i starten af 2. kvartal, hvorfor dette delmål er delvist opfyldt. Screeningsnotatet er revideret på baggrund af brugeranalysen i 2. kvartal og andet delmål er derfor opfyldt.

De to dele af målet om *videndeling og rådgivning* er henholdsvis ikke opfyldt og opfyldt. Der er ikke afholdt en erfa-dag i 2021, dels grundet Covid-19 og dels at det planlagte tema for erfa-dagen var en gennemgang af Bolig- og Planstyrelsens "Oversigt over de Nationale Interesser", som er blevet forsinket. Plancenteret har etableret et forum for stiftsansatte sagsbehandlere, som arbejder med plansager. Forummet er mødtes to gange i 2021, bl.a. med deltagelse af Miljøstyrelsen, som orienterede om arbejdet med revisionen af Natura2000 planerne.

Der er i 2021 screenet 2211 plansager i Plancenteret. 92,1 pct. af sagerne er screenet og behandlet rettidigt, hvorfor målet om *screening og sagshåndtering af plansager* er opfyldt i 2021.



#### **2.4.2.5 GIAS-centeret**

GIAS-centeret havde i 2021 et centerspecifikt resultatmål:

1. *Udbetaling af lån:* Centret skal effektivt og brugervenligt administrere ind- og udlån for landets menighedsråd. Centeret udbetaler bevilligede lån fra stiftskapitalerne til godkendte projekter efter anmodning fra menighedsråd. Udbetalingen skal ske rettidigt på en hurtig og effektiv måde. Rettidigt defineres som inden for 5 arbejdsdage fra modtagelsen af anmodningen fra menighedsrådets stift. 95 pct. af låneudbetalingerne skal ske inden for 5 arbejdsdage.

Målet om rettidig udbetaling af lån til menighedsråd er opfyldt, idet 338 ud af 347 lån, svarende til 97,4 pct. af lånene, er udbetalt rettidigt. De resterende 9 sager er udbetalt inden for 10 arbejdsdage, svarende til 2,6 pct. af de udbetalte lån.

#### **2.4.2.6 Stifternes løncenter for menighedsråd**

SLM-centeret havde i 2021 et centerspecifikt resultatmål:

1. *Gennemførelse af en brugertilfredshedsundersøgelse:* SLM stiller et lønsystem og et løncenter til rådighed for menighedsrådene så disse kan leve op til deres pligter som arbejdsgiver for de ansatte kirkefunktionærer og har mulighed for at foretage korrekt bogføring, regnskabsopfølgning, budgetlægning mv. SLM vil derfor inden udgangen af 2. kvartal i 2021 have udarbejdet en master for en elektronisk brugerundersøgelse på baggrund af input fra HR-gruppen og nedsatte brugergrupper. SLM skal senest ved udgangen af 4. kvartal have gennemført brugerundersøgelsen og have udarbejdet en rapport om undersøgelsen og dens konklusioner. Rapporten sendes til Kirkeministeriet med SLM-stifternes årsrapporter og forelægges HR-gruppen.

Masteren var udarbejdet 2. juli 2021. Brugertilfredshedsundersøgelsen er gennemført, og der var udarbejdet en rapport den 14. november 2021, som er sendt til Kirkeministeriet. Målet betragtes samlet set som opfyldt. Rapporten viser bl.a., at 82 pct. af brugerne er tilfredse eller meget tilfredse med SLMs bistand og at der er en generel høj tilfredshed på tværs af geografisk spredning, brugernes alder samt typer af brugere (stillingskategorier mv.). Rapporten giver indsigt i hvordan og hvor ofte lønsystemets brugere søger rådgivning hos SLM, samt hvilke rådgivningsformer der skaber mest brugertilfredshed.

### **2.4.3 Folkekirkens It**

I resultataftalen for Folkekirkens It er der to kategorier af mål: *driftsmål* og *udviklings-, kvalitets- og effektmål*. I 2021 havde Folkekirkens It ti mål, heraf seks driftsmål og fire udviklings-, kvalitets- og effektmål.

#### **Driftsmål:**

1. *Driftseffektivitet*: Tilgængeligheden til de forretningskritiske systemer skal leve op til driftsmålene i risikoanalysen. Målet er opfyldt, hvis 99,5 pct. af målingerne lever op til Service Level Agreement (SLA)
2. *Telefonventetid i Brugerservice (ekspeditionstid)*: Ved henvendelse til brugerservice er det målet, at gennemsnitsopkaldstiden i spidsbelastningsperioden (10.30-13.00) er under 3 minutter, og at den er under 6 minutter i den øvrige åbningstid.  
Målet gælder to områder, som der rapporteres på særskilt:
  - a. PC-support
  - b. Person-support.
3. *Sagsbehandlingstid i Brugerservice*: 90 % af supporthenvendelserne til PC-support og P-support skal være løst inden for 8 timer i åbningstiden.
4. *Nøgletal om personregistrering*: Nøgletal om antal registreringer pr. sogn fordelt på hændelsestyper (fødsler, O/A, navngivning m.fl.) og modtagelsestype (papir eller digitalt) samt det dertil beregnede timeforbrug leveres kvartalsvist på DAP senest den 20. februar, 20. maj, 20. september og 20. november.
5. *Kirkekalender*: Gudstjenester, kirkelige handlinger og andre arrangementer skal kunne annonceres via kirkekalenderen på sogn.dk. Såfremt kirketælling anvendes, skal nøgletal kunne udtrækkes løbende. Målet er opfyldt, hvis driftseffektiviteten er mindst 99,5 pct.

#### **Udviklings-, kvalitets- og effektmål:**

6. *Integreret og konsistent Brugerservice*: Målet er at videreudvikle en sammenhængende og konsistent support, hvor brugerne hjælpes af velfungerende selvhjælpsløsninger, i højere grad skal kunne få svar på spørgsmål via gode spørgsmål/svar på Supportfora og i mindre grad henvende sig via telefon og hvor supportydelse bl.a. tilrettelægges på baggrund af løbende opfølgning på data om supporthenvendelser. Folkekirkens It vil derfor implementere ændringer i det nuværende supportsystem eller opsætte et nyt integreret system for supporthenvendelser og behandling.  
Målet er opfyldt, hvis der i 1. halvår 2021 foreligger en godkendt kravspecifikation/opgavebeskrivelse til et integreret supportsystem og der i 2. halvår 2021 foreligger en aftale vedr. opsætning/konfiguration m.v. af supportsystemet, således at projektets konkrete implementering kan ske pr. januar 2022.
7. *Opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan*: Digitaliseringsstrategien blev fremlagt og drøftet med interessenter i 2020. Målet er opfyldt, hvis

der senest den 30. januar 2021 foreligger en femårig handlingsplan for digitaliseringsstrategien og der har været en drøftelse med It-følgegruppen om handlingsplanen for den kommende periode.

8. *Implementering af it-projekter herunder med særligt fokus på involvering af interessenter og tydeliggørelse af forretningen som projekter:* Målet indgik i resultataftalen i 2019 og 2020. I 2019 var fokus styringsdokumentation, serviceaftaler samt udpegning af projekt- og systemejere. I 2020 var fokus på it-leveranceaftalerne mellem Folkekirkens It og henholdsvis Løncentrene, FUV og Kirkemusikskolerne. Dette fokus er fastholdt i 2021, hvor målsætningen er at gennemføre en måling i Løncentrene, FUV og Kirkemusikskolerne med hensyn til om de af it-leveranceaftalen omfattede kvartalsrapporter i tilstrækkelig grad dokumenterer, om Folkekirkens It lever op til sine leveranceforpligtelser og om it-leveranceaftalen samlet set udgør et godt grundlag for at understøtte samarbejdet mellem de forretningsansvarlige og Folkekirkens It. Målet er opfyldt, hvis mindst 18 af 20 kvartalsrapporter for 2021 er godkendt af systemejerne for FLØS (FLC og SLM), F2, GIAS-centeret, SAS og Plancentret.
9. *Personregistrering - implementering af redskaber til kvalitetsforbedring og tilsyn:* Der skal idriftsættes en opdateret tilsynsløsning med udgangspunkt i reviderede retsregler. Målet er opfyldt hvis følgende tre delmål nås:
- En ny tilsynsløsning sættes i drift senest med udgangen af 2. kvartal 2021, inkl. en opdateret tilsynsoversigt, som omfatter mindst 80 pct. af provstierne.
  - De reviderede retsregler er udstedt senest med udgangen af juni 2021
  - Personregistreringsefteruddannelser er afviklede, samt at mindst 80 pct. af deltagere har vurderet kurset som tilfredsstillende eller meget tilfredsstillende.

I figur 2.4.3.1a fremgår det, at seks af i alt ti resultatmål for Folkekirkens It er opfyldt, tre mål er delvist opfyldt, og et mål ikke er opfyldt. To af de fire udviklings-, kvalitets- og effektmål er delvist opfyldt primært grundet forsinkelser. De forventes opfyldt i 2022.

**FIGUR 2.4.3.1A EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS RESULTATMÅL 2021**

Mål	2021
Driftseffektivitet	
Telefonventetid i Brugerservice	
Sagsbehandlingstid i Brugerservice	
Nøgletal om personregistrering	
Kirkekalender	
Integreret og konsistent Brugerservice	
Opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan	
Implementering af it-projekter	
Personregistrering - implementering af redskaber til kvalitetsforbedring og tilsyn	

### Driftsmål:

Driftsmålene om *driftseffektivitet, sagsbehandlingstid i Brugerservice* og *kirkekalender* er opfyldt. Af nedenstående tabel 2.4.3.1b ses en oversigt over målopfyldelsen for Folkekirkens It's driftsmål over tid. Det ses, at *driftseffektiviteten* er stabil og at målet er opfyldt i hvert år siden 2013. Det samme gælder målet om *kirkekalender*, som har været en del af resultataf-talen siden 2016. Begge mål er skærpede i forhold til 2020, men opfyldes fortsat.

Folkekirkens It har i 2021 valgt at foretage to separate målinger af telefonventetiden på om-råderne PC-support og Personsupport. Driftsmålet om *telefonventetid i Brugerservice (ekspe-ditionstid)* er derfor delt i to mål. Målet opfyldes delvist for PC-support, da gennemsnitsven-tetiden i spidsbelastningstiden (10.30-13.00) overstiger 3 minutter, men da gennemsnitsven-tetiden i de øvrige tidsrum er under 6 minutter. Målet er opfyldt for området Personsupport.

Af nedenstående tabel 2.4.3.1b ses det, at *ekspeditionstiden* fortsat forbedres.

Driftsmålet om *nøgletal om personregistrering* er ikke opfyldt, da tidsfristerne var overskre-det i mere end et tilfælde.

**FIGUR 2.4.3.1B EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS DRIFTSMÅL 2013-2021**

Mål	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Driftseffektivitet	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn
Ekspeditionstid	Rød	Gul	Grøn	Grøn	Rød	Rød	Rød	Gul	Gul
Nøgletal på personregistrering	Hvid	Hvid	Hvid	Gul	Rød	Rød	Grøn	Rød	Rød
Kirkekalender	Hvid	Hvid	Hvid	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn

### Udviklings-, kvalitets- og effektmål:

Målet om *integreret og konsistent Brugerservice* er opfyldt.

Målet om *opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan* er opfyldt, da handlingsplanen blev godkendt i januar 2021.

Målet om *implementering af de vedtagne principper for gennemførelse af it-projekter* kan først opgøres endeligt medio marts 2022, når kvartalsrapporter for 4. kvartal 2021 er af-leveret. Målet vurderes på nuværende tidspunkt som delvist opfyldt, da de afleverede kvartalsrapporter er godkendt af brugerne og systemejerne har givet udtryk for tilfreds-hed med kvartalsrapporterne.

Målet om *personregistrering - implementering af redskaber til kvalitetsforbedring og til-syn* er delvist opfyldt, da de reviderede retsregler ikke er udstedt. Tilsynsløsningen er sat i drift, og personregistreringsefteruddannelseskurserne blev afviklet i 2. halvår 2021 som planlagt med en deltagertilfredshed på over 80 pct.

### 2.4.3.2 Folkekirken.dk

Folkekirken.dk havde i 2021 fem resultatmål:

1. *Hjemmesidebesøg (flerårigt mål)*: Folkekirken's officielle hjemmeside har siden relanceringen i 2015 øget det samlede antal besøg (sessioner) med 15-25 pct. årligt. Det er et mål at fastholde denne udvikling i perioden i 2019-2021. Målet er opfyldt, hvis samlede antal sessioner årligt øges.
2. *Udvikling af folkekirkens kommunikation*: Folkekirken.dk vil sammen med stifterne udvikle kommunikationssamarbejdet. Målet ligger i forlængelse af 'Strategi 2017-20'. Målet er opfyldt, hvis der sammen med biskopperne i 1. kvartal er fastlagt en proces med styregruppe, arbejdsgruppe, planlagt løbende orientering og beslutningstidspunkter i 2021 og at denne proces er fulgt i 2021.
3. *Kontinuerlig aktivitet på sociale medier (stories på Facebook)*: Folkekirken.dk's Strategi 2017-20 indeholder en målsætning om kontinuerlig og professionel tilstedeværelse på sociale medier, som synliggør folkekirken for nye målgrupper. I 2018 var der fokus på at øge den ugentlige rækkevidde (reach). Resultatmål for 2019-2021 fokuserede som følge af Facebooks ændrede algoritmer til engagement målt på "stories". Målet er opfyldt, hvis det samlede antal stories for 2021 er øget med 25 pct. i forhold til 2020.
4. *Nå nye målgrupper i den brede befolkning (Instagram)*: Folkekirken.dks primære målgruppe er den brede offentlighed, særligt målgrupper uden nær tilknytning til folkekirken. I 2021 er det et mål at nå 25-40-årige på sociale medier. På Instagram særligt kvinder mellem 25 og 35 år. Målet er opfyldt, hvis folkekirken.dk på Instagram når 10.000 følgere i løbet af 2021 og 30 pct. af følgerne er mellem 35 og 44 år og 25 pct. er mellem 25 og 34 år.
5. *Nå nye målgrupper i den brede befolkning (Facebook)*: På Facebook er det et mål særligt at nå flere 30-40-årige. Der produceres indhold målrettet målgruppen og opsættes mikromålninger, som følger engagement og rækkevidde. Målet er opfyldt, hvis top social stories når organisk rækkevidde på mere end 25.000 og mere end 200 delinger.

Målet om *hjemmesidebesøg* er opfyldt, da folkekirken.dk havde 2,1 millioner besøg i 2021, svarende til 1 pct. flere besøg end i 2020.

Målet om *udvikling af folkekirkens kommunikation* er delvist opfyldt. Biskopperne ønskede yderligere tid til at drøfte oplægget til handleplanen sammen med stiftskontorchefer og kommunikationsmedarbejdere. Handleplanen blev vedtaget i juni 2021.

Målet om *kontinuerlig aktivitet på sociale medier (stories på Facebook)* er ikke opfyldt, da antallet af stories er faldet med 44 pct. i 2021 sammenlignet med 2020. Antallet af stories steg med 77 pct. mellem 2019 og 2020.

Målet om at nå nye målgrupper i den brede befolkning på Instagram er delvist opfyldt, da samlede antal følgere på Instagram i 2021 nåede 9.810, og da 14 pct. heraf er mellem 25 og 34 år og 19 pct. er mellem 35 og 44 år.

Målet om at nå nye målgrupper i den brede befolkning på Facebook er opfyldt, de fem top social stories alle havde mere end 200 delinger og i gennemsnit en organisk rækkevidde på 103.408.

Kirkeministeriet vurderer, at folkekirken.dk's arbejde med resultatmål er tilfredsstillende.

**FIGUR 2.4.3.2 EVALUERING AF FOLKEKIRKEN.DKS FLERÅRIGE RESULTATMÅL**

Mål	2019	2020	2021
Hjemmesidebesøg			
Kontinuerlig aktivitet på sociale medier (stories)			

#### **2.4.4 Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter**

Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter (FUV) havde i 2021 tre resultatmål. Målene vedrører tre hovedområder: Videnscenteret, uddannelsesområdet og den administrative drift af FUV.

##### **Videnscenteret:**

1. *Præstestandens Udvikling:* Resultatmålet har til formål at sikre fokus på at skabe et vidensbaseret grundlag for udviklingen i præstestanden og den eventuelt kommende mangel på præster. Målet består af 5 delmål, hvoraf mindst fire mål skal være opfyldt rettidigt, for at det samlede mål er opfyldt. Delmålene er, at
  - mulighederne for at indhente data skal afdækkes i 1. kvartal.
  - der gennemføres en spørgeskemaundersøgelse blandt pastoralseminarstuderende i 2. kvartal og at resultaterne af denne offentliggøres.
  - mulighederne for at inddrage flere indikatorer undersøges i samarbejde med Kirkeministeriet i 3. kvartal.
  - der i 4. kvartal udgives en kortlægning af stillingsopslag.
  - delanalyserne slutteligt samles i en rapport over præstestandens tilstand. Det er hensigten, at denne opdateres en gang årligt.

##### **Uddannelsesområdet:**

2. *Digital undervisning. Efteruddannelse, erfaringsdeling og implementering inden for FUVs uddannelsesområde:* Med dette resultatmål er det hensigten, at efteruddanne FUVs fastansatte undervisere og kursusledere inden for den digitale undervisnings platforme og didaktiske muligheder. Målet består af 5 delmål.
  - Der skal gennemføres fire undervisningsdage om digital undervisning i 2021.

- På begge pastoralseminarieuddannelser tilrettelægges i semestrene efteråret 2021, foråret 2022 og efteråret 2022 to digitale undervisningsdage pr. semester.
- På den almene efteruddannelse udbydes mindst ét kursusforløb på 1-2 dage pr. semester i efteråret 2021 og foråret 2022 som digital undervisning.
- På en række af FUVs uddannelsesforløb (f.eks. provsteuddannelsen, vejlederuddannelsen og specialuddannelserne på den almene efteruddannelse) indtænkes mindst én digital undervisningsform i hvert forløb. Målet er nået, hvis der er gennemført mindst én digital undervisningsform i mindst halvdelen af uddannelsesforløbene i 2021.
- Der nedsættes en følgegruppe, som forestår tilrettelæggelsen af efteruddannelsen. Denne afleverer et evaluerende notat til FUVs bestyrelse ultimo 2021.

#### **FUVs opgavevaretagelse:**

3. *Kvalitetssikring af brugen af F2:* I lighed med stifterne og kirkemusikskolerne modtager FUV et udtræk af akter og sager fra F2. I forbindelse med de udsendte udtræk udsendes også et bilag til *opfølgning på kvalitetssikring af data*, som indeholder de parametre, der skal måles på. FUV skal aflevere det udfyldte bilag til Kirkeministeriet i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgningerne og med afleveringen af årsrapporten.

Herudover skal alle nye medarbejdere inden for de første 2 måneders ansættelse deltage i et kursus, hvor der undervises i F2.

#### **Videnscenteret:**

Resultatmålet om *præstestandens udvikling* er opfyldt, da alle delmål er opfyldt rettidigt. Der indhentes data i samarbejde med FLC, ligesom der anvendes data fra Uddannelses- og Forskningsministeriets database og fra uddannelsesdelen i FUV. Spørgeskemaundersøgelsen blandt de pastoralseminarstuderende er gennemført og offentliggjort på FUVs hjemmeside. FUV har været og er fortsat i dialog med Kirkeministeriet om inddragelse af yderligere data, herunder om kommende § 1a-studerende (efteruddannelse for ikke-teologiske kandidater). Den samlede Behovsrapport for 2021 er udarbejdet rettidigt og offentliggjort på FUVs hjemmeside. Rapporten viste, at efterspørgslen på præster stiger, mens antallet af kandidater i teologi og pastoraluddannede falder. Rapporten viste også, at 25 pct. af præsterne er over 60 år, hvilket ikke modsvares af en tilsvarende stor yngre gruppe af præster, og at antallet af genopslag af præstestillinger er stigende. Det er aftalt med Kirkeministeriet, at fremadrettede behovsrapporter udformes som opslagsværker og udgives i maj måned.

### Uddannelsesområdet:

Målet om *digital undervisning* er opfyldt, da alle delmål er nået rettidigt. Der er afholdt 5 undervisningsdage i 2021 for FUVs undervisere og øvrigt personale. Der er afholdt flere digitale undervisningsdage på pastoralseminarierne i efteråret 2021. Der er gennemført et onlineforløb i efteråret 2021 på den almene efteruddannelse. Dette videreføres i foråret 2022. Både provste- og vejledeuddannelse er i foråret 2021 helt omlagt til digital afvikling, som følge af Covid-19-restriktionerne. I Ny Præst-uddannelsesforløbet er Inklusionskurset i efteråret 2021 og foråret 2022 omlagt til online undervisning. Digitale former er anvendt til kursusintroduktion, kursusoverbinding og kursusopfølgning på en stor del af FUVs uddannelsesforløb. Følgegruppens mødes løbende digitalt og har udarbejdet et evaluerende notat om den digitale undervisning i 2021.

### FUVs opgavevaretagelse:

FUV har indsendt bilag om *opfølgning på kvalitetssikring af data* ved samtlige kvartalsopfølgninger, undtagen 3. kvartal efter aftale. Nye medarbejdere er blevet undervist i F2 ved sidemandsoplæring fremfor ved kursusdeltagelse, hvorfor denne del af målet ikke er opfyldt.

### FIGUR 2.4.4 EVALUERING AF FUV'S RESULTATMÅL

Mål	2021
Præstestandens udvikling	
Digital undervisning	
Kvalitetssikring af brugen af F2	

Samlet set vurderer ministeriet FUVs indsats med resultatmålene som meget tilfredsstillende.

### 2.4.5 Kirkemusikskolerne

I 2021 havde kirkemusikskolerne to resultatmål, som der arbejdes på i fællesskab:

1. *Opsætte og afvikle fælles konference om salmesang*: Målet består af tre delmål. Skolerne skal:
  - afsøge relevante vinklinger på salmesang og oplede relevante oplægsholdere i 1. kvartal.
  - opstille mål for samt indhold og program for konference til afholdelse efterår 2021 og indkalde til denne i 2. kvartal.
  - afholde konference og sammenskrive rapport ud fra indlæg og samtaler fra denne.



2. *Kortlægge forhold omkring net-baseret gudstjeneste(-liv) og de mulige afledte krav til de kirkemusikalske uddannelser:* Målet består af tre delmål. Skolerne skal:
  - kortlægge de for kirkemusikken og kirkemusikskolerne relevante liturgiske og kirkemusikalske aspekter ift. net-baserede gudstjenester i dialog med FUV inden udgangen af 2. kvartal.
  - udarbejde forslag til relevante kurser og/eller delemne(r) i uddannelserne i 3. kvartal.
  - Fremlægge forslag for bestyrelserne inden udgangen af 4. kvartal med henblik på beslutning om initiativer inden for de kirkemusikalske uddannelser.

**FIGUR 2.4.5A EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL**

Fælles resultatmål	2021
Konference som salmesang	
Net-baseret gudstjeneste(-liv) og afledte krav til kirkemusikskolerne	

Grundet Covid-19-restriktioner er *konferencen om salmesang* udskudt til 2022. Konferencen var egentlig planlagt til afholdelse i 4. kvartal 2021, hvorfor målet er delvist opfyldt.

Kirkemusikskolerne har valgt ikke at gennemføre arbejdet med målet om *net-baseret gudstjeneste(-liv) og de afledte krav til kirkemusikskolerne*, da skolerne vurderede, at situationen havde ændret sig i forhold til i 2020 og der ikke længere var basis for at fremkomme med tilbud deres regi.

Ud over det fælles mål havde alle tre kirkemusikskoler to mål relateret til kerneydelsen, undervisning, og et mål vedrørende skolernes administrative opgave.

3. *Eksamensgivende uddannelse:* Der findes fire studieretninger, som kan afsluttes med eksamen på forskellige niveauer. Det er kirkemusikskolens mål, at uddannelserne på højt fagligt niveau giver mindst 90 pct. af de studerende på afgangslinjerne en afsluttende eksamen. Målet er delvist opfyldt, hvis 70-90 pct. af de studerende får en afsluttende eksamen.
4. *Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i folkekirken:* Kirkemusikskolerne skal arbejde for, at de studerende gennemfører årets undervisningsforløb. Målet er opfyldt, hvis mindst 90 pct. gennemfører forløbet. Målet er delvist opfyldt, hvis 70-90 pct. af de studerende gennemfører forløbet. Eventuelt frafald skal begrundes.
5. *Kvalitetssikring af brugen af F2:* I lighed med stifterne og FUV modtager kirkemusikskolerne et udtræk af akter og sager fra F2. I forbindelse med de udsendte udtræk udsendes også et bilag til *opfølgning på kvalitetssikring af data*, som inde-

holder de parametre, der skal måles på. Kirkemusikskolerne skal aflevere det udfyldte bilag til Kirkeministeriet i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgningerne og med afleveringen af årsrapporterne. Herudover skal alle nye medarbejdere inden for de første 2 måneders ansættelse deltage i et kursus, hvor der undervises i F2.

Figur 2.4.5b-d viser målopfyldelsen af kirkemusikskolernes individuelle, men ens mål. En kirkemusikskole har opfyldt målet om *eksamensgivende uddannelse*, mens de øvrige to skoler delvist har opfyldt målet.

To kirkemusikskoler har opfyldt målet om *dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i folkekirken*, mens en skole har opfyldt målet delvist.

Skolernes kerneopgave er netop undervisning. Det procentvise frafald er for de eksamensgivende uddannelser steget siden 2020, men frafaldet er fyldestgørende begrundet i Sjællands og Vestervig Kirkemusikskoles årsrapporter for 2021.

Målet om *kvalitetssikring af brugen af F2* er opfyldt for alle tre kirkemusikskoler i 2021. Målet indgik første gang i kirkemusikskolernes resultataftaler i 2020.

**FIGUR 2.4.5B EVALUERING AF KIKREMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Eksamensgivende uddannelse**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Sjælland	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Løgumkloster	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Vestervig	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

**FIGUR 2.4.5C EVALUERING AF KIKREMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Sjælland	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Løgumkloster	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Vestervig	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

**FIGUR 2.4.5D EVALUERING AF KIKREMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Kvalitetssikring af brugen af F2**

	2020	2021
Sjælland	■	■
Løgumkloster	■	■
Vestervig	■	■

Vestervig Kirkemusikskole havde yderligere et individuelt resultatmål om

6. *Afholdelse af kurser:* Der skal tilbydes efter- og videreuddannelse til kirkemusikere samt kompetenceløft inden for aktuelle områder i Folkekirken, som ikke i forvejen er dækket af uddannelseslinjerne og de et-årige eksamensfri forløb, herunder tværfaglige tilbud og tilbud til flere personalegrupper i Folkekirken.  
Målet rummer to delmål: Der skal afholdes mindst 10 kurser eller kursusdage. Der skal samlet set deltage mindst 70 personer.

Målet om *afholdelse af kurser* er ikke opfyldt. Der blev udbudt 10 kurser og gennemført 7 kurser med i alt 36 deltagere. Covid-19-restriktioner medførte, at alle kurser blev aflyst i 1. og 2. kvartal. I det lys er det tilfredsstillende, at der alligevel blev gennemført 7 kurser i 2021.

## 2.5 Forventninger til det kommende år

### 2.5.1 Økonomiske rammer

I tabellen fremgår fællesfondens budget for 2022 sammenholdt med regnskabet fra 2021. Samlet er forventningen til fællesfondens økonomi, at budgettet for 2022 kan overholdes. I 2022 budgetterer fællesfonden med et negativt resultat på 19,9 mio. kr. Det negative resultat skyldes, at pensionsbidraget til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer er forøget fra og med 2020, som beskrevet i afsnit 2.2.2.1. I 2021 budgetterede fællesfonden med et underskud på 20,9 mio. kr. Mindreforbrug som følge af COVID-19 og særligt oprydningen i feriepengeforpligtelsen for folkekirkens ansatte resulterede i et uforudset overskud. En stor del af dette overskud videreføres til de samme formål, mens den disponible del af overskuddet disponeres til hensættelsen vedr. pensionsforpligtelsen. Høj inflation øger fællesfondens behov for egenkapital til håndtering af de kommende pensionsudgifter, der automatisk indekseres i forhold til inflationen.

For at kunne håndtere uforudsete udgifter, som til og med 2019 er blevet finansieret af det budgetterede resultat, er der fra 2020 oprettet en generel reserve på delregnskab 9 til dette formål. Den generelle reserve er primo 2022 på 10,3 mio. kr. Herudover bestod omprioriteringsreserven i 2022 af 17,4 mio. kr. Institutioner og tilskudsmodtagere på fællesfondens budget bidrager hvert år med 2 pct. af deres bevilling til omprioriteringsreserven, således at der kan initieres nye tiltag og løbende foretages en prioritering af, hvilke bevillinger, der skal genoprettes. I forhandlingerne om budgettet for 2022 blev det besluttet ikke at udmønte alle 12,0 mio. kr. til nye tiltag eller genopretning. Der er således en rest på 10,7 mio. kr., som i lighed med den generelle reserve kan anvendes til uforudsete og uopsætteligt udgifter, som opstår i løbet af 2022.

**TABEL 2.5.1 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR**

<b>Totaloversigt</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Landskirkeskat	-1.277.325	-1.289.358
Øvrige indtægter	-152.515	-123.819
Omkostninger	1.401.318	1.433.034
<b>Resultat</b>	<b>-28.522</b>	<b>19.857</b>

Det forventes, at forudsætningerne fra vedtagelsen af budget 2022 i november 2021 vil holde. Dog er der flere faktorer, der potentielt kan få konsekvenser for fællesfondens endelige regnskab for 2022. Faktorerne vedrører særligt den økonomiske situation som følge af krigen i Ukraine og den fortsatte Covid-19-pandemi.

### **2.5.1.1. Økonomisk usikkerhed som følge af krigen i Ukraine**

#### 2.5.1.1.1. Stigende inflation som følge af økonomiske sanktioner og prisstigninger

Krigen i Ukraine har allerede i årets første måneder medført stor økonomisk usikkerhed, og det må forventes, at situationen også vil påvirke pris- og lønfremskrivinger for 2022. Prisstigninger – særligt på el og varme – kan også få betydning for fællesfondens regnskab for 2022.

### **2.5.1.2. Covid-19-pandemien**

#### 2.5.1.2.1. Den økonomiske indvirkning på fællesfundsinstitutionernes drift

Covid-19-pandemien og den afledte økonomiske krise har haft og har stor indvirkning på dansk økonomi. For folkekirkens økonomi har Covid-19-krisen især betydning, fordi aktiviteter og arrangementer udskydes eller aflyses, og der derfor henstår uforbrugte midler.

# 3. Regnskab

I dette afsnit er der anvendt regnskabsmæssigt fortegn ved beløbsangivelsen.

## 3.1 Resultatopgørelse mv.

**TABEL 3.1 FÆLLESFONDENS RESULTATOPGØRELSE**

Note	Konto	(t.kr)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Budget 2022
		<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	<b>3010</b>	<b>Landskirkeskat</b>	<b>-1.192.502</b>	<b>-1.277.325</b>	<b>-1.289.358</b>
		<b>Salg af varer og tjenesteydelser</b>			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-101.453	-104.266	-91.973
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-34.280	-28.012	-17.951
		<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-1.328.234</b>	<b>-1.409.603</b>	<b>-1.399.282</b>
		<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	4.574	4.871	3.681
	163X	Andre forbrugsomkostninger	210	162	8
<b>4.1.1.1</b>		<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>4.784</b>	<b>5.033</b>	<b>3.689</b>
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	1.253.505	1.210.371	1.211.037
	1883	Pension	57.330	59.014	3.300
	1885-1892	Lønrefusion <sup>1)</sup>	-515.646	-500.904	-411.073
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	7.093	8.216	6.532
	18XX	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>802.282</b>	<b>776.697</b>	<b>809.797</b>
	20XX	Af- og nedskrivninger	22.044	19.119	18.365
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	34.221	27.948	14.259
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger <sup>2)</sup>	262.282	263.177	273.387
		<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>1.125.613</b>	<b>1.091.975</b>	<b>1.119.497</b>
		<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-202.622</b>	<b>-317.629</b>	<b>-279.786</b>
		<b>Andre driftsposter</b>			
	21XX	Andre driftsindtægter	-2.744	-2.241	-4.378
	30XX-33XX, 10XX	Overførselsindtægter	-11.529	-10.677	-7.971
	43XX	Overførselsudgifter	2.325	1.731	644
	46XX	Tilskud anden virksomhed	27.740	22.347	24.538
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	152.955	159.322	171.506

Note	Konto	(t.kr)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Budget 2022
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	113.417	114.325	115.582
		<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>79.542</b>	<b>-32.822</b>	<b>20.136</b>
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-6.462	-7.274	-1.545
	26XX	Finansielle omkostninger	4.816	8.784	1.267
		<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>77.896</b>	<b>-31.312</b>	<b>19.857</b>
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-70	-44	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	9	29	0
		<b>Årets driftsresultat</b>	<b>77.836</b>	<b>-31.327</b>	<b>19.857</b>
		Ændring i regnskabspraksis <sup>3)</sup>	0	0	0
<b>4.1.1.2</b>		Urealiserede kursgevinster/-tab	3.370	2.805	0
		<b>Årets resultat</b>	<b>81.206</b>	<b>-28.522</b>	<b>19.857</b>

<sup>1)</sup> Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

<sup>2)</sup> Andre ordinære driftsomkostninger er inkl. fradrag for medgåede interne omkostninger ved anlæg

<sup>3)</sup> Projektmidler fra tidligere år under anden kortfristet gæld er taget til indtægt. Ubrugte projektmidler er videreført efter de generelle regler om videreførelse

For en beskrivelse af udviklingen i budgettal 2022 i forhold til regnskabstal 2021, se note 4.1.1.3 i bilagene.

### **3.1.1 Resultatdisponering**

**TABEL 3.1.1.FÆLLESFONDENS DISPONERING AF ÅRETS RESULTAT 2021 (T. KR.)**

<b>Årets resultat</b>		<b>-28.522</b>
<u>Videreførelser</u>		
- Fællesfondsinstitutioner	-11.584	
- Bevægelser i egenkapital i året	641	
- Pensionsforpligtelsen	-9.803	
- Projekter	<u>-7.026</u>	-27.772
<u>Anlægspuljen</u>		
- Anlægsprojekter		-750
<u>Fri egenkapital</u>		
- Urealiseret kursgevinst	7.241	
- Bevægelser i egenkapital i året <sup>1)</sup>	-4.436	
- Fællesfondens frie egenkapital <sup>2)</sup>	-2.805	0
<b>Resultat i alt</b>		<b>-28.522</b>
<i>1) Se afsnit 3.3. Egenkapital</i>		
<i>2) Vedrører ændret regnskabspraksis for urealiseret kursgevinst - tilbageførsel til drift</i>		

Covid-19 har medført en opsparing af midler på 11,6 mio. kr. i 2021 i fællesfondsinstitutionerne, som følge af aflyste og udskudte aktiviteter. Det samme har gjort sig gældende for mindre vedligeholdelsesopgaver på fællesfondens bygninger (anlægsprojekter), samt for projekter, hvor videreførelserne er steget med henholdsvis 0,8 mio. kr. og 7,0 mio. kr.

Covid-19 har betydet større usikkerhed på obligationsmarkedet, hvilket har medført et urealiseret kurstab på fællesfondens beholdning på 7,2 mio. kr. Som en konsekvens af en ændring i regnskabspraksis, er tidligere registrerede urealiserede kursgevinster tilbageført til driften, hvilket har medført en forøgelse af Fællesfondens frie egenkapital på 2,8 mio. kr.

Der er i 2021 endvidere videreført et mindreforbrug i Fællesfonden på 9,8 mio. kr. til imødegåelse af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.



## 3.2 Balancen

**TABEL 3.2 FÆLLESFONDENS BALANCE**

Tabel	Aktiver (t. kr.)	Konto	2020	2021
<b>4.1.2.1</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	16.303	22.592
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	54.299	43.218
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>70.601</b>	<b>65.811</b>
<b>4.1.2.2</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	175.284	178.187
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	2.361	1.947
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>177.644</b>	<b>180.134</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
<b>3.4</b>	Udlån	54XX	167	0
	Værdipapirer	58XX	598.019	590.873
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>598.186</b>	<b>590.873</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>846.432</b>	<b>836.818</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Varebeholdninger	60XX	100	180
<b>4.1.2.3</b>	Tilgodehavender	6100-6189	94.520	119.789
<b>4.1.2.3</b>	Til gode feriepenge staten	613015	77.969	71.497
<b>4.1.2.4</b>	Periodeafgrænsninger	6190	83.248	83.265
	Likvide beholdninger	63XX	178.611	262.474
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>434.449</b>	<b>537.205</b>
	<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.280.880</b>	<b>1.374.024</b>

**TABEL 3.2 FÆLLESFONDENS BALANCE**

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2020	2021
<b>3.3</b>	<b>Egenkapital</b>			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-199.568	-202.372
	Urealiseret kursgevinst/-tab	741120	-2.805	4.436
	Reserveret fællesfondsinstitutioner	740610-740630	-20.696	-32.280
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-88.550	-106.129
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	0
	<b>Egenkapital i alt</b>		<b>-311.618</b>	<b>-336.345</b>
<b>4.1.2.5</b>	<b>Hensættelser</b>	76-77XX	<b>-512.985</b>	<b>-630.982</b>
	<b>Langfristede gældsposter</b>			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
<b>4.1.2.6</b>	Anden langfristet gæld	84-85XX	-127.657	-110.864
<b>4.1.2.7</b>	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Donation	87XXXX	-3.238	-3.683
	<b>Langfristede gældsposter i alt</b>		<b>-130.895</b>	<b>-114.547</b>
<b>4.1.2.8</b>	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-44.331	-48.444
	Igangværende arbejder	93XX	-976	-228
	Anden kortfristet gæld	97XX	-6.784	-6.113
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-20.406	-27.697
	Skyldige feriepenge	94XX	-244.233	-202.003
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-8.653	-7.665
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>		<b>-325.382</b>	<b>-292.149</b>
	<b>Gæld i alt</b>		<b>-456.278</b>	<b>-406.697</b>
	<b>Passiver i alt</b>		<b>-1.280.880</b>	<b>-1.374.024</b>

Balancesummen øget med 93,1 mio. kr. i forhold til sidste år.

*Aktiver:*

Anlægsaktiverne er faldet med 9,6 mio. kr. og omsætningsaktiverne steget med 102,7 mio. kr. Stigningen i omsætningsaktiverne skal primært henføres til en forøgelse af tilgodehavenderne samt stigning i den likvide beholdning. Fællesfonden har i 2021 holdt en forholdsvis høj andel af formuen likvid, i forhold til investering i værdipapirer. Årsagen skal tilskrives den igangværende evaluering af fællesfondens fremtidige investeringsstrategi, som forventes implementeret i løbet af 2022.

*Passiver:*

Egenkapitalen er steget med 24,7 mio. kr., hensættelserne er forøget med 118,0 mio. kr. mens gælden er faldet med 49,6 mio. kr. Stigningen i hensættelserne skal primært henføres til en stigning i registrerede forsikringsskader samt en forøgelse af pensionshensættelsen til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Faldet i den samlede gæld skyldes hovedsageligt: et fald i den langfristede gæld vedrørende forsikringsreserven og et fald i skyldige feriepenge under den kortfristede gæld. For yderligere oplysning omkring ændringen i forsikringsskader og forsikringsreserve henvises til afsnit 4.6 Folkekirkens Forsikringsordning.

For yderligere oplysninger henvises til bilag 4.1.2.

## 3.3 Egenkapitalforklaring

TABEL 3.3.1 EGENKAPITAL 2021 (T. KR.)

<b>Primobeholdning 01.01.2021</b>	<b>-311.618</b>
Heraf reserveret fællesfondsinstitutioner	-20.696
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-72.494
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-16.056
Heraf urealiseret kursgevinst	-2.805
Heraf fri egenkapital	-199.568
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
I følge nedenstående specifikation	3.794
<b>Overført resultat</b>	
Årets resultat	<b>-28.522</b>
Heraf reserveret fællesfondsinstitutioner	-11.584
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-9.803
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-7.776
Heraf urealiseret kursgevinst	7.241
Heraf fri egenkapital	-2.805
<b>Egenkapital pr. 31.12.2021</b>	<b>-336.345</b>

Fællesfondens egenkapital udgør ultimo 2021 336,3 mio. kr. hvilket er en stigning på 24,7 mio. kr. i forhold til primobeholdningen pr. 1. januar 2021.

Stigningen i egenkapitalen er lig årets resultat (+28,5 mio. kr.) korrigeret med urealiserede kurstab på værdipapirbeholdningen (-4,4 mio. kr.) samt en primo korrektion vedrørende Folkekirke & Religionsmøde (+0,6 mio. kr.) som i 2021 blev underlagt Københavns Stift.

Ændringen i egenkapitalen er reserveret til Projekter og pensionsforpligtelser (+17,5 mio. kr.), Reserveret til fællesfondsinstitutioner (+11,6 mio. kr.), Urealiserede kursgevinst/tab på værdipapirer (-7,2 mio. kr.) samt Fri egenkapital (+2,8 mio. kr.)

I 2022 budgetterer fællesfonden med et negativt resultat på 19,9 mio. kr. Dette vil reducere egenkapitalen tilsvarende (ekskl. urealiserede kursreguleringer).

**TABEL 3.3.2 SPECIFIKATION AF EGENKAPITAL PR. 31.12.2021 (T. KR.)**

<b>Pensionsforpligtelsen</b>		
Ikke-disp. egenkapital		-82.297
<b>I alt pensionsforpligtelsen</b>		<b>-82.297</b>
<b>Fællesfundsinstitutioner</b>		
Ikke-disp. egenkapital – løn	-11.595	
Ikke-disp. egenkapital – drift	-13.090	
Ikke-disp. egenkapital - indt. virksomhed & udd.inst.	-7.594	-32.280
<b>Projektbevillinger</b>		
Central fællesfond	-5.461	
Stiftsadministrationer	-11.206	
Uddannelsesinstitutioner	-609	-17.276
<b>I alt fællesfundsinstitutioner og projektbevillinger</b>		<b>-49.556</b>
<b>Anlægspuljen</b>		
Central fællesfond	-3.970	
Stiftsadministrationer	-2.422	
Uddannelsesinstitutioner	-164	-6.556
<b>I alt anlægspuljen</b>		<b>-6.556</b>
<b>Urealiseret kursgevinst</b>		
Urealiseret kursgevinst	4.436	4.436
<b>I alt urealiseret kursgevinst</b>		<b>4.436</b>
<b>Fri egenkapital</b>		
Fri egenkapital	-202.372	-202.372
<b>I alt fri egenkapital</b>		<b>-202.372</b>
<b>Total</b>		<b>336.345</b>

**TABEL 3.3.3 SPECIFIKATION AF BEVÆGELSER I EGENKAPITAL I ÅRET**

Egenkapitalbevægelser 2021 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler	0
Folkekirke & Religionsmøde - primo videreførelsesret	-641
Urealiseret kursgevinst - ny regnskabspraksis	4.436
<b>Total</b>	<b>3.794</b>

## 3.4 Likviditet og låneramme

Ud over driftslikviditet har fællesfonden også forrentede udlån til en enkelt fællesfundsinstitution, Vestervig Kirkemusikskole, på 20-årige lånevilkår, som fremgår af tabel 3.4 nedenfor. Lånet til Vestervig Kirkemusikskole vedrører køb af en bygning til uddannelsesformål. Lånet til Vestervig Kirkemusikskole er tilbagebetalt i forbindelse med indførelse af en huslejeordning for uddannelsesinstitutionernes bygninger i 2021.

### 3.4 UDLÅN FRA FÆLLESFONDEN

(t.kr.)	Fællesfondslån Primo 2021	Nettobevægelse	Fællesfondslån Ultimo 2021
<b>Investeringslån</b>			
Vestervig Kirkemusikskole 20-årig	167	-167	0
<b>Samlet lån</b>	<b>167</b>	<b>-167</b>	<b>0</b>

Fællesfonden stiller også likviditet til rådighed for Folkekirken It til dækning af godkendte udviklingsprojekter, jf. tabel 4.1.2.7.

## 3.5 Opfølgning på lønsumsloft

Som en del af årsregnskabet redegør stiftsadministrationerne og Folkekirkens It særskilt for udnyttelsen af deres lønbevilling. Samlet set er der et akkumuleret mindreforbrug på 17,1 mio. kr. på lønsumsbevillingen, som videreføres til kommende regnskabsår.

**TABEL 3.5 OPFØLGNING PÅ LØNBEVILLING STIFTSADMINISTRATIONER OG FOLKEKIRKENS IT**

<b>(t.kr.)</b>	<b>2021</b>
Lønbevilling	90.098
Lønbevilling inkl. tillægsbevillinger	90.098
Lønforbrug under lønbevilling	88.469
<b>Total</b>	<b>-1.629</b>
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	-323
Løn overført til/fra drift	-9.202
Bortfald	-441
<b>Akkumuleret opsparing ultimo 2021, institutioner</b>	<b>-11.595</b>
Projektbevillinger – løn	6.296
Lønforbrug - projektbevillinger	2.053
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	624
Løn overført til/fra drift	-1.905
Bortfald	0
<b>Akkumuleret opsparing ultimo 2021 projektbevillinger</b>	<b>-5.524</b>
<b>Akkumuleret opsparing ultimo 2021</b>	<b>-17.119</b>

## 3.6 Bevillingsregnskabet

**TABEL 3.6 BEVILLINGSREGNSKABET FOR FÆLLESFONDEN**

(t. kr.)	Regnskab 2020	Bevilling 2021	Regnskab 2021	Periodens forskel	Forbrug i pct.
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.202.602	-1.287.525	-1.287.525	0	100
Delregnskab - 2 - Præster og provster	684.493	689.747	662.448	-27.299	96
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	88.758	109.612	90.287	-19.326	82
Delregnskab - 4 - Folkekirkens it	77.624	77.347	78.754	1.407	102
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	64.921	68.411	65.752	-2.659	96
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.399	26.953	24.881	-2.072	92
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	29.467	23.515	25.003	1.488	106
Delregnskab - 9 - Reserver	-2.645	-1.488	-5.256	-3.768	353
Delregnskab - 11 - Finansielle poster (netto)	3.373	-	2.809	2.809	-
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	113.417	114.325	114.325	0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	200.000	-0	100
<b>Total</b>	<b>81.206</b>	<b>20.897</b>	<b>-28.522</b>	<b>-49.419</b>	<b>-136</b>

Bevillingsregnskabet viser, at der har været et mindreforbrug på præster og provster på 27,3 mio. kr., der primært vedrører et mindreforbrug på feriepengeforpligtelsen på 14,8 mio. kr., som følge af en omfattende oprydning i uafholdte feriedage i 2021, samt mindreforbrug på godtgørelser til præster på 8,3 mio. kr. Derudover har der været mindreforbrug på 1,9 mio. kr. til barselsvikarer. Den resterende afvigelse på 2,3 mio. kr. skyldes dels et lille mindreforbrug på løn til fællesfundspræster (0,4 mio. kr.) og dels mindreforbrug på formål 21 (løn, 40/60 præster). Dette skal ses i lyset af et forventet merforbrug på statsbevillingen, som Kirkeministeriet blev opmærksom på ved budgetopfølgningen for 2. kvartal i 2021. Se afsnit 2.2.2 for yderligere redegørelse.

Stiftsadministrationerne har et mindreforbrug på 19,3 mio. kr. i forhold til deres bevilling. En stor del af dette mindreforbrug (10,0 mio. kr.) kan henføres til midlertidige projektbevillinger (formål 99) som typisk skal fordeles over en årrække med løbende videreførelser. På bevillingen til generel virksomhed (formål 10) skyldes mindreforbruget (6,5 mio. kr.) primært aflysning og udskydelse eller nedskalering af aktiviteter og arrangementer som følge af COVID-19.

Delregnskab 4 (Folkekirkens It) og delregnskab 7 (folkekirkelige tilskud) viser som de eneste delregnskaber vedr. driftsudgifter små merforbrug på godt 1,5 mio. kr.

Delregnskab 9 (Reserver) viser et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. idet generel reserve og omprioriteringsreserven ikke blev fuldt udmøntet i 2021.



Resultatet for delregnskab 11 vedrørende finansielle poster er en nettoomkostning på 2,8 mio. kr. Der var ikke afsat midler til denne bevilling i 2021.

Forsikringsområdet og det bindende stiftsbidrag er ikke en direkte del af fællesfonden og indgår derfor ikke i det samlede resultat.

Afvigelserne er yderligere specificerede i bilag 4.3.

**TABEL 3.6.1 TILLÆGSBEVILLINGER 2021 (T.KR.)**

(t.kr)	Budget 2021	Budget inkl. tillægsbevillinger 2021	Periodens tillægsbevillinger
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.287.525	-1.287.525	-
Delregnskab - 2 - Præster og provster	689.747	689.747	
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	98.915	109.612	10.698
Delregnskab - 4 - Folkekirkens it	77.347	77.347	
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	66.015	68.411	2.397
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	25.304	26.953	1.649
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	23.109	23.515	406
Delregnskab - 9 - Reserver	13.661	-1.488	-15.149
Delregnskab - 11 - Finansielle poster (netto)	0	0	
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	114.325	114.325	
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	-
<b>Total</b>	<b>20.897</b>	<b>20.897</b>	<b>0</b>

Der er samlet anvendt 15,1 mio. kr. på tillægsbevillinger i 2020. Huslejeordningen er udmøntet fra delregnskab 9, formål 97, mens energimærkningen er taget fra anlægspuljen på delregnskab 9, formål 98. Den generelle reserve, hvorfra der er udmøntet 6,3 mio. kr. ligger på delregnskab 9, formål 10, mens omprioriteringspuljen, hvor der er udmøntet 6,2 mio. kr. fra, ligger på delregnskab 9, formål 99.

Der er givet tillægsbevillinger til stifterne til bl.a. projektet vedr. folkekirkens nye intranet, Læs teologi og bliv præst, Folkekirkens Grønne omstilling og Liturgiprojektet. Tillægsbevillinger og også bevilget til håndtering af merforbrug på bevillingen vedr. særlige personalemæssige tiltag samt udgifter til provstirevision, samt til afholdelse af bispevalg i Aalborg.

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter har modtaget tillægsbevilling til styrkelse af Konfirmandcenteret. Skt. Petri menighedsråd har fået tillægsbevilling til overdragelse af regnskabsopgaver til Garnisionskirkegården samt til genhusning af præst ifm. renovering af præsteboligen.

**TABEL 3.6.2 TILLÆGSBEVILLINGER 2021 (T.KR.)**

(t.kr)	Regnskab 2021
Skt. Petri menighedsråd. Overdragelse af regnskabsopgaver til Garnisionskirkegården	95
Aalborg Stift. DAP-projektets fase II	150
FUV. Styrkelse af Konfirmandcenteret.	350

Fyens Stift på vegne af alle stifter. Advokatbistand til udbud af provstirevision.	200
Aarhus Stift. Bliv Præst og Læs Teologi. (Der søges om 1,6 mio. kr. årligt i 2022-2024. Hele beløbet udmøntes i 2021.)	6.400
Biskopperne, LaM og Provsteforeningen. Folkekirken Grønne Omstilling.	2.075
Skt. Petri Menighedsråd. Genhusning af præst.	100
Aalborg Stift. Bispevalg.	473
Biskopperne. Liturgiprojekt.	650
Kirkeministeriet. Analyse af væsentlige økonomitiltag vedr. de lokale kasser siden 2009.	600
Fyens Stift. Provstirevision 2021, grundet fejlpostering i 2020.	699
Pulje for personalemæssige tiltag	750
Uddannelsesinstitutioner. Huslejeordning	2.258
Energimærkning	350
<b>Total</b>	<b>15.149</b>

**TABEL 3.6.2A BEVILLINGSAFREGNING (T. KR.) FOR FÆLLESFONDSINSTITUTIONER**

Delregnskab		Bevilling	Tildelte bevillinger fra centrale puljer	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
<b>3 - Stiftsadministration</b>	Lønsum (konto 18)	53.431	0	49.522	49.522	-3.909
	Øvrig drift	27.955	0	25.363	25.363	-2.592
		<b>81.386</b>	<b>0</b>	<b>74.885</b>	<b>74.885</b>	<b>-6.501</b>
<b>3 - Indtægtsdækket virksomhed</b>	Øvrig drift	0	0	0	-1.682	-1.682
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.682</b>	<b>-1.682</b>
<b>3 - Bevillingsfinansieret center</b>	Lønsum (konto 18)	12.066	0	12.066	11.000	-1.066
	Øvrig drift	410	0	410	604	194
		<b>12.476</b>	<b>0</b>	<b>12.476</b>	<b>11.604</b>	<b>-872</b>
<b>3 - Folkekirke og Religionsmøde</b>	Lønsum (konto 18)	1.230	0	1.230	1.195	-35
	Øvrig drift	527	0	527	292	-235
		<b>1.757</b>	<b>0</b>	<b>1.757</b>	<b>1.488</b>	<b>-270</b>
<b>4 - Folkekirkens it</b>	Lønsum (konto 18)	20.222	0	20.222	23.839	3.617
	Øvrig drift	52.904	0	52.904	51.074	-1.829
		<b>73.126</b>	<b>0</b>	<b>73.126</b>	<b>74.914</b>	<b>1.788</b>
<b>Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It</b>	Lønsum (konto 18)	496	5.800	6.296	2.053	-4.243
	Øvrig drift	6.371	4.148	10.519	4.436	-6.082
		<b>6.867</b>	<b>9.948</b>	<b>16.815</b>	<b>6.490</b>	<b>-10.325</b>
<b>5 - Kirkemusikskoler</b>	Øvrig drift	24.207	1.498	25.705	25.557	-148
<b>5 - Præsteuddannelse</b>	Øvrig drift	38.337	1.109	39.446	37.419	-2.027
<b>5 - Projektbevilling - uddannelsesinstitutioner</b>	Øvrig drift	1.147	0	1.147	2.023	876
		<b>63.691</b>	<b>2.608</b>	<b>66.298</b>	<b>64.998</b>	<b>-1.300</b>
<b>6 - Folkekirken.dk</b>	Lønsum (konto 18)	3.148	0	3.148	2.912	-237
	Øvrig drift	2.767	0	2.767	2.215	-553
		<b>5.916</b>	<b>0</b>	<b>5.916</b>	<b>5.126</b>	<b>-790</b>
<b>Videreførelser i alt</b>		<b>245.219</b>	<b>12.555</b>	<b>257.775</b>	<b>237.823</b>	<b>-19.952</b>

**TABEL 3.6.2B BEVILLINGSAFREGNING (T. KR.) FOR FÆLLESFONDSINSTITUTIONER**

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra løn til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
<b>3 - Stiftsadministration</b>	Lønsum (konto 18)	-3.909	-3.556	-441	39	-7.866
	Øvrig drift	-2.592	-7.951	0	258	-10.285
		<b>-6.501</b>	<b>-11.507</b>	<b>-441</b>	<b>297</b>	<b>-18.151</b>
<b>3 - Indtægtsdækket virksomhed</b>	Øvrig drift	-1.682	1.682	0	0	0
		<b>-1.682</b>	<b>1.682</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3 - Bevillingsfinansieret center</b>	Lønsum (konto 18)	-1.066	-1.407	0	-61	-2.535
	Øvrig drift	194	-125	0	-236	-167
		<b>-872</b>	<b>-1.533</b>	<b>0</b>	<b>-297</b>	<b>-2.702</b>
<b>3 - Folkekirke og Religionsmøde</b>	Lønsum (konto 18)	-35	-641	0	0	-676
	Øvrig drift	-235	0	0	0	-235
		<b>-270</b>	<b>-641</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-911</b>
<b>4 - Folkekirkens It</b>	Lønsum (konto 18)	3.617	5.515	0	-9.181	-48
	Øvrig drift	-1.829	-9.202	0	9.181	-1.850
		<b>1.788</b>	<b>-3.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.899</b>
<b>Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It</b>	Lønsum (konto 18)	-4.243	624	0	-1.905	-5.523
	Øvrig drift	-6.082	-1.505	0	1.905	-5.683
		<b>-10.325</b>	<b>-881</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11.206</b>
<b>5 - Kirkemusikskoler</b>	Øvrig drift	-148	-2.763	0	0	-2.912
<b>5 - Præsteuddannelse</b>	Øvrig drift	-2.027	-2.655	0	0	-4.683
<b>5 - Projektbevilling - uddannelsesinstitutioner</b>	Øvrig drift	876	-1.485	0	0	-609
		<b>-1.300</b>	<b>-6.904</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8.204</b>
<b>6. - Folkekirken.dk</b>	Lønsum (konto 18)	-237	-233	0	0	-469
	Øvrig drift	-553	0	0	0	-553
		<b>-790</b>	<b>-233</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.022</b>
<b>Videreførelser i alt</b>		<b>-19.952</b>	<b>-23.703</b>	<b>-441</b>	<b>0</b>	<b>-44.095</b>

Tabellen viser videreført ubrugt bevilling i fællesfundsinstitutionerne. Her er det især interessant, at videreførelserne fra udgangen af 2020 til udgangen af 2021 er steget fra 23,7 mio. kr. til 44,1 mio. kr. Det skal dog bemærkes, at 10,3 mio. kr. af stigningen vedrører formål 99 projekter, hvor vi udbetaler hele bevillingen selvom projekterne er flerårige. Mønstreret for fællesfundsinstitutionerne er stadig, at Covid-19 har medført at ikke alle aktiviteter har kunnet gennemføres, hvilket har ført til en udskydelse, og dermed en stigning i videreførelserne.

## 4. Bilag

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

#### 4.1.1 Noter til resultatopgørelsen

Nedenfor er resultatopgørelsen specificeret på delregnskab og formål for særlige områder.

**TABEL 4.1.1.A GRUPPERING AF DELREGNSKABER**

	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Periodens forskell	Forbrug i pct.
<b>Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation</b>	<b>-1.202.602</b>	<b>-1.287.525</b>	<b>-1.287.525</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Delregnskab - 2 - Præster og provster	684.493	689.747	662.448	-27.299	96
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	88.758	109.612	90.287	-19.326	82
<b>Resultat vedr. præster og stiftsadministrationer</b>	<b>773.251</b>	<b>799.359</b>	<b>752.735</b>	<b>-46.624</b>	<b>94</b>
Delregnskab - 4 - Folkekirkens It	77.624	77.347	78.754	1.407	102
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	64.921	68.411	65.752	-2.659	96
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.399	26.953	24.881	-2.072	92
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	29.467	23.515	25.003	1.488	106
Delregnskab - 9 - Reserver	-2.645	-1.488	-5.256	-3.768	353
Delregnskab - 11 - Finansielle poster	3.373	0	2.809	2.809	-
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	113.417	114.325	114.325	0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	200.000	0	100
Delregnskab - 32 - Folkekirkens forsikring	0	0	0	0	0
<b>Resultat for øvrige</b>	<b>510.557</b>	<b>509.063</b>	<b>506.268</b>	<b>-2.794</b>	<b>99</b>
<b>Samlet driftsresultat</b>	<b>81.206</b>	<b>20.897</b>	<b>-28.522</b>	<b>-49.419</b>	<b>-136</b>

I ovenstående tabel kan det ses, at delregnskab 2 udviser det nominelt største mindreforbrug på 27,3 mio. kr. Delregnskab 11 udviser det største merforbrug på 2,8 mio. kr.

Fællesfondens resultat er et overskud på 28,5 mio. kr., som er 49,4 mio. kr. mere end budgetteret.

I tabellen nedenfor er delregnskaberne opdelt i formål.

**TABEL 4.1.1.B SPECIFIKATION AF ØVRIGE DELREGNSKABER**

	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Periodens forskell	Forbrug i %
<b>Delregnskab - 4 - Folkekirkens It</b>	<b>77.624</b>	<b>77.347</b>	<b>78.754</b>	<b>1.407</b>	<b>102</b>
Formål - 81 - Folkekirkens It	72.619	73.126	74.914	1.788	102
Formål - 87 - Folkekirken.dk	5.005	4.221	3.840	-381	91
Formål - 99 - Projektbevillinger					
	<b>64.921</b>	<b>68.411</b>	<b>65.752</b>	<b>-2.659</b>	<b>96</b>
<b>Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser</b>					
	1.411	2.113	1.077	-1.036	51
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	24.340	25.705	25.557	-148	99
Formål - 51 - Kirkemusikskoler	36.804	39.446	37.096	-2.351	94
Formål - 52 - Præsteuddannelse	2.367	1.147	2.023	876	176
Formål - 99 - Projektbevillinger					
	<b>24.399</b>	<b>26.953</b>	<b>24.881</b>	<b>-2.072</b>	<b>92</b>
<b>Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter</b>					
	4.523	4.843	4.151	-692	86
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	12.789	14.264	14.281	17	100
Formål - 32 - Provstirevision	1.029	1.130	977	-153	86
Formål - 34 - Nationalmuseet	0	0	0	0	-
Formål - 61 - Hensættelse landskirkeskat	6.059	5.916	5.126	-790	87
Formål - 87 - Folkekirken.dk	0	800	346	-454	43
<b>Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud</b>	<b>29.467</b>	<b>23.515</b>	<b>25.003</b>	<b>1.488</b>	<b>106</b>
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	7.504	4.937	6.490	1.553	131
Formål - 33 - Udviklingsfonden	2.054	2.209	2.143	-65	97
Formål - 35 - Studentermenigheder	1.583	1.550	1.550	0	100
Formål - 41 - Døve	3.527	3.470	3.470	0	100
Formål - 43 - Hørehæmmede	711	696	696	0	100
Formål - 63 - Det mellemkirkelige Råd	11.531	8.462	8.462	0	100
Formål - 64 - Skt. Petri	2.007	2.193	2.193	0	100
Formål - 99 - Projektbevillinger	550	0	0	0	-
<b>Delregnskab - 9 - Reserver</b>	<b>-2.645</b>	<b>-1.488</b>	<b>-5.256</b>	<b>-3.768</b>	<b>353</b>
Formål - 10 - Generel reserve	0	2.367	0	-2.367	-
Formål - 97 - Af- og nedskrivninger	-5.623	-7.384	-8.034	-651	109
Formål - 98 - Anlægsreserve	2.978	3.528	2.778	-750	79
Formål - 99 - Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	-
<b>Delregnskab - 11 - Finansielle poster</b>	<b>3.373</b>	<b>0</b>	<b>2.809</b>	<b>2.809</b>	<b>-</b>
Formål - 10 - generelt/alm. virksomhed	3.373	0	2.809	2.809	-
<b>Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser</b>	<b>113.417</b>	<b>114.325</b>	<b>114.325</b>	<b>0</b>	<b>100</b>



	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Periodens forskel	Forbrug i %
Formål - 71 - Udligningstilskud	113.417	114.325	114.325	0	100
<b>Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	200.000	200.000	200.000	0	100
<b>Delregnskab - 32 - Folkekirkens forsikring</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	0	0	0	0	0

### Noter til resultatopgørelse (jf. tabel 3.1 Fællesfondens resultatopgørelse)

#### 4.1.1.1: Andre forbrugsomkostninger

Der sker et fald i budgetterede udgifter til "andre forbrugsomkostninger" på konto 16 fra 2021 til 2022. Dette skyldes at forbrugsomkostninger til eks. leasing af vandautomater, kopi-maskiner etc. samt husleje i højere grad afholdes fra den generelle driftsbevilling på konto 22.

#### 4.1.1.2: Urealiserede kursgevinster/-tab

Som følge af ændret regnskabspraksis er der i regnskabet 2021 realiseret kursgevinst.

#### 4.1.1.3: Udvikling i budgettal 2022 i forhold til regnskabstal 2021

For 2022 budgetterer fællesfonden med et merforbrug på 19,9 mio. kr. Dette merforbrug går til dækning af pensionsudbetalinger og hensættelse til pensionsforpligtelsen for kirkefunktionærer. Merforbruget dækkes af fællesfondens frie egenkapital.

## 4.1.2 Noter til balancen

### 4.1.2.1 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER 2021

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2020	110.515
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	3.818
Afgang	-580
<b>Kostpris pr. 31.12.2021</b>	<b>113.753</b>
Akkumulerede afskrivninger	-70.803
Akkumulerede afskrivninger afgang	580
Akkumulerede nedskrivninger	-312
<b>Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2021</b>	<b>-70.535</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021</b>	<b>43.218</b>
Årets afskrivninger	14.586
Årets nedskrivninger	312
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>14.898</b>
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	
(t. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2021	16.303
Tilgang	7.422
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-1.133
<b>Kostpris pr. 31.12.2021</b>	<b>22.592</b>

Fællesfondens immaterielle aktiver vedrører næsten udelukkende Folkekirkens It og består af programmet til Personregistrering, den digitale borgerservice Personregistrering.dk, ESDH- samt budgetløsningerne til provstierne, ESDH til stifterne og Kirkeministeriet, intra-netportaler samt løsningen til understøttelse af e-valg.

I 2021 har der været en tilgang på 7.422 t.kr i udviklingsprojekter under udførelse, som hovedsageligt består af projekterne Dataarkiv, KAS 2.0, CFCS-sensornet og tilsynsløsningen PERSONTjek. Det nye bestillingssystem er i 2021 overført til færdiggjorte udviklingsprojekter og udgør alene afgang på 1.133 t.kr.

#### 4.1.2.2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER 2021

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2020	198.439	11.444	209.883
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	9.703	1.195	10.898
Afgang	-4.175	-5.266	-9.442
<b>Kostpris pr. 31.12.2021</b>	<b>203.967</b>	<b>7.372</b>	<b>211.339</b>
Akkumulerede afskrivninger	-24.180	-10.761	-34.941
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	5.266	5.266
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600	-26	-1.626
<b>Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2021</b>	<b>-25.780</b>	<b>-5.520</b>	<b>-31.300</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021</b>	<b>178.187</b>	<b>1.947</b>	<b>180.134</b>
Årets afskrivninger	2.625	1.677	4.302
Årets nedskrivninger	0	0	0
Neutralisering af donationsafskrivninger	-81	0	-81
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>2.544</b>	<b>1.677</b>	<b>4.222</b>
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 - 50 år	3 år	

Afgang af materielle aktiver, bygninger, vedrører hovedsageligt idriftsættelse af større tagrenoveringer på to af Fællesfondens bygninger i henholdsvis Haderslev og Roskilde. Tilgangen af materielle aktiver, bygninger, vedrører primært større arbejder på bygninger i Vestervig og Løgumkloster.

Som følge af flere større vedligeholdelsesarbejder på Fællesfondens bygninger, der typisk afskrives over 20 år, er der stigende omkostninger til afskrivninger på bygninger.

Afgang af IT-udstyr skyldes nulstilling af fuldt afskrevet udstyr. Der er faldende tilgang af IT-udstyr som følge af en ændret praksis, hvor IT-udstyr til fællesfundsinstitutioner driftsbogføres løbende i institutionernes egne regnskaber, hvor de før blev aktiveret i Folkekirkens ITS regnskab.

Afskrivningerne på IT-udstyr er generelt faldende som følge af førnævnte ændringer i praksis for bogføring af IT-udstyr i fællesfundsinstitutionerne.

**TABEL 4.1.2.3 TILGODEHAVENDER 2021 (T. KR.)**

(t.kr.)	2020	2021
Debitorer	85.855	108.319
Tilgodehavende løn	1.786	158
Tilgodehavende feriepenge - staten	77.969	71.497
Andre tilgodehavender	408	4.016
Tilgodehavende renter	0	0
Mellemregning interne debitorer	31	283
Udlæg	0	16
Igangværende arbejder	5.394	6.000
Kompetencefonden	281	163
Rejseforsbud	24	24
Deposita	742	809
<b>Total</b>	<b>172.489</b>	<b>191.286</b>

Debitorer vedrører primært opkrævning fra Fællesfonden centralt af Kirkeministeriet vedr. forskud på statsrefusion på 35,4 mio. kr., pensionsbidrag af menighedsråd på 13,4 mio. kr., samt mindreforbrug på pensionsdelregnskabet af Lolland-Falsters stift på 3,4 mio. kr. Herudover opkrævning fra Viborg stift af de 10 stifters stiftsmidler til dækning af GIAS-centerets arbejde og udviklingsomkostninger på 9,3 mio. kr., samt Folkekirkens Its opkrævning af GIAS-centeret for udviklingsomkostninger på 4,6 mio. kr.

Tilgodehavende feriepenge – staten vedrører statens andel af feriepengeforpligtelsen for 40/60-præster. Der er både tale om statens 40% andel for den indefrosne del, såvel som den, der løbende bliver opgjort. Faldet skyldes det generelle fald i feriepengeforpligtelsen for præster i 2021 (den løbende del, den indefrosne del er ikke ændret).

Andre tilgodehavender består primært af 1,7 mio. i Helsingør stift vedr. dækning af tidligere års underskud i forsikringsenheden, 0,5 mio. kr. i Folkekirkens IT vedr. opkrævning af bedemænd for leverede ydelser, samt 0,5 mio. i den centrale fællesfond vedr. opkrævning af stifter m.fl. for renter af indefrosne feriemidler.

**TABEL 4.1.2.4 PERIODEAFGRÆNSNINGER AKTIVER 2021**

(t. kr.)	2020	2021
Periodeafgrænsning	33.677	33.402
Pensionsbidrag	941	1.074
Gruppeliv	190	189
Kontingenter	1.053	0
Låneforeninger	516	445
Boligbidrag	6.284	6.324
Varmebidrag	1.395	1.378
Nettoløn	39.009	40.399
Periodeafgrænsning FLØS	184	55
<b>Total</b>	<b>83.248</b>	<b>83.265</b>

Periodeafgrænsninger vedr. primært betaling af lønninger til forudlønnede præster, herunder forudbetaling af A-skat til samme.

**TABEL 4.1.2.5 AKKUMULEREDE HENSÆTTELSER 2021**

(t. kr.)	Beløb
<b>Hensættelser central fællesfond</b>	
Hensættelse til registrerede forsikringskader	-100.297
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-522.309
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-4.042
Hensættelser central fællesfond i alt	-626.649
<b>Hensættelser fællesfundsinstitutioner</b>	
Hensættelser åremålsansættelser	-1.583
Øvrige hensættelser	-2.750
Hensættelser fællesfundsinstitutioner i alt	-4.333
<b>Hensættelser i alt</b>	<b>-630.982</b>

Forsikringshensættelserne på 100,3 mio. kr. er estimerede udgifter til dækning af endnu ikke færdigbehandlede skader fra tidligere år. Hensættelserne er baseret på den gennemsnitlige skadesudgift pr. skade i de foregående år. For en uddybende forklaring henvises til afsnit 4.6.

Der er hensat 522,3 mio. kr. til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Midler fra Den folkekirkelige Udviklingsfond udbetales som hovedregel kun ved indsendelse af regnskab. I 2021 er der samlet hensat 4,0 mio. kr. til godkendte projekter.

Øvrige hensættelser vedr. udelukkende bevilling til Mellemkirkeligt Råd til afholdelse af Danske Kirkedage.

**TABEL 4.1.2.5A SPECIFIKATION AF FÆLLESFONDENS BIDRAG TIL PENSIONSFORPLIGTELSEN**

(t. kr.)	2019	2020	2021
<i>Indtægter</i>			
Indbetalinger	-51.236	-53.012	-45.621
Forrentning af kapitalen	-3.991	-1.572	-79
Fællesfondens bidrag	-104.935	-200.000	-200.000
<b>I alt</b>	<b>-160.162</b>	<b>-254.585</b>	<b>-245.701</b>
<i>Udgifter</i>			
Udbetalinger	146.739	153.586	159.834
Administrationsgebyr	191	205	288
<b>I alt</b>	<b>146.930</b>	<b>153.791</b>	<b>160.123</b>
<b>Samlet effekt på balancen (reserveret)</b>	<b>-13.232</b>	<b>-100.794</b>	<b>-85.578</b>
<b>Reserveret af fællesfondens mindre forbrug</b>	<b>-10.282</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hensat på balancen ultimo			-522.309
Reserveret på balancen ultimo			-82.297
<b>Hensat og reserveret i alt</b>			<b>-604.606</b>

**4.1.2.6 ANDEN LANGFRISTET GÆLD**

(t. kr.)	2020	2021
Forsikringsreserve <sup>1)</sup>	-127.490	-110.864
Investeringslån <sup>2)</sup>	-167	0
Donation	-3.238	-3.683
<b>Samlet langfristede gældsposter</b>	<b>-130.895</b>	<b>-114.547</b>

<sup>2)</sup> Jf. afsnit 4.6 Folkekirkens Forsikringsordning

<sup>1)</sup> Jf. afsnit 3.4 Likviditet og låneramme

Faldet i den langfristet gæld kan primært henføres til et fald i forsikringsreserven. Bidraget, som menighedsrådene indbetaler til forsikringsordningen, reguleres efter, hvor stor reserven er i forhold til, hvad den bør være. De seneste års nedgang i anmeldte tingskader har reduceret behovet for hensættelser.

Donationen vedrører Mærsk fondens tilskud til Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning.

**TABEL 4.1.2.7 LÅNERAMME IT-PROJEKTER (T.KR)**

	Primo saldo 2020	Afgang 2021	Tilgang 2021	Ultimo saldo 2021
- SAS (FUV - KMSK)	5.562	-1.112	0	4.449
- Personregistrering	14.164	-2.881	0	11.283
- Fløs	13.640	-2.817	0	10.823
- Fløs3 dw	2.023	0	0	2.023
- ESDH 2008	4.887	-1.311	0	3.576
- GIAS	3.333	0	0	3.333
- KAS	10.628	0	0	10.628
- Bestilling/Leverance	1.125	0	0	1.125
- Dataarkiv	2.500	0	0	2.500
- VALG	7.200	0	0	7.200
<b>Låneramme i alt</b>	<b>65.061</b>	<b>-8.122</b>	<b>0</b>	<b>56.939</b>

Der har i 2021 ikke været nogen tilgang i lånerammen. Afgangen svarer til afskrivninger på udviklede systemer, der er sat i drift, mens tilgangen svarer til den forventede omkostning for nye udviklingsprojekter. I henhold til fællesfondens regler opføres alle it-systemer i Folkekirkens It's regnskab, selvom systemejerskabet ligger andre steder.

Udbetaling af lån med fradrag af afdrag er elimineret ved dannelsen af balancen for fællesfonden.

**4.1.2.8 KORTFRISTEDE GÆLDSPOSTER**

(t. kr.)	2020	2021
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-44.331	-48.444
Igangværende arbejder	-976	-228
Anden kortfristet gæld	-4.821	-3.876
Skyldige feriepenge	-244.233	-202.003
Periodeafgrænsninger	-8.653	-7.665
Over- / merarbejde	-1.962	-2.237
Menigheder og bindende stiftsbidrag <sup>1)</sup>	-20.406	-27.697
<b>I ALT</b>	<b>-325.382</b>	<b>-292.149</b>

<sup>1)</sup> Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Der er sket et betydeligt fald i skyldige feriepenge som følge af oprydningen i 2021, og som følge af indbetaling af indefrosne feriepenge for administrativt ansatte i fællesfonden. Hensat overskud på menigheder og bindende stiftsbidrag er igen steget fra 2020 til 2021. En specifikation af anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter kan ses i tabellerne herunder.

### SPECIFIKATION AF ANDEN KORTFRISTET GÆLD

(t.kr.)	Beløb
A-skat m.m.	0
Moms	0
Anden kortfristet gæld	7
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	0
Atp og feriekonto	-2.187
Hensættelse feriegodtgørelse merarbejde	-2
AUB, AES og AFU	-1.694
<b>I alt</b>	<b>-3.876</b>

### SPECIFIKATION AF PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

(t.kr)	Beløb
Skyldige omkostninger	-342
Forudbetalte indtægter	0
Mellemregning kirkemusikskoler	-7
Forpligtelser	-7.317
<b>I alt</b>	<b>-7.665</b>

### SPECIFIKATION AF SKYLDIGE FERIEPENGE

(t.kr)	2020	2021
<b>Præster</b>	<b>-194.921</b>	<b>-169.207</b>
Skyldige feriepenge	-94.595	-78.415
Skyldige feriepenge - indefrysning	-100.327	-90.792
<b>Fællesfundspræster</b>	<b>-11.056</b>	<b>-9.735</b>
Skyldige feriepenge	-5.345	-4.024
Skyldige feriepenge - indefrysning	-5.711	-5.711
<b>Lokalfinansierede præster m.m.</b>	<b>-12.442</b>	<b>-11.772</b>
Skyldige feriepenge	-5.628	-4.958
Skyldige feriepenge - indefrysning	-6.814	-6.814
<b>Administrativt ansatte</b>	<b>-25.813</b>	<b>-11.289</b>
Skyldige feriepenge	-12.727	-9.881
Skyldige feriepenge - indefrysning	-13.086	-1.408
<b>I alt</b>	<b>-244.233</b>	<b>-202.003</b>



**TABEL 4.1.2.9 EVENTUALFORPLIGTELSE 2021 (KR.)**

Institution	Aktiv	Antal	Pris	Beløb
Københavns Stift	Præstekjoler	4	22.000	88.000
Helsingør Stift	Præstekjoler	6	22.000	132.000
Helsingør Stift	Leje af kopimaskine	54	4.295	231.930
Roskilde Stift	Præstekjoler	1	22.000	22.000
Lolland-Falsters Stift	Præstekjoler	1	22.000	22.000
Fyens Stift	Præstekjoler	5	22.000	110.000
Aalborg Stift	Præstekjoler	3	22.000	66.000
Aalborg Stift	Leje af håndspritstander	45	374	16.830
Aalborg Stift	Leje af kopimaskinr	24	3.750	90.000
Viborg Stift	Præstekjoler	8	22.000	176.000
Aarhus Stift	Præstekjoler	7	22.000	154.000
Ribe Stift	Præstekjoler	10	22.000	220.000
Haderslev Stift	Præstekjoler	14	22.000	308.000
Folkekirkens IT	Husleje København	4	443.956	1.775.824
Folkekirkens IT	Husleje Aarhus	4	46.487	185.948
Folkekirkens IT	Husleje Aarhus, folkekirken.dk	4	23.244	92.976
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Husleje Aarhus	60	37.191	2.231.460
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Husleje København, Vartov	6	35.392	212.352
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Husleje København, Grundtvigsk Forum	3	34.223	102.669
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Leje af drikkevandsautomat	24	333	8.000
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Horsens, Vor Frelser Kirke	3	2.925	8.775
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Klokkeristafld., Tønder kommune	3	8.068	24.204
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Odense, Dalum Landbrugsskole	12	4.909	58.908
Sjællands Kirkemusikskole	Initial hygiejneabonnement	6	842	5.052
Sjællands Kirkemusikskole	Kaffemaskine	3	685	2.055
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje, Aarhus, Stjernen	5	14.250	71.250
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje, Aalborg, Folkekirkens Hus	2	9.500	19.000
<b>Total</b>			<b>6.435.233</b>	

Regnskabet for fællesfonden 2021 opererer med tre kategorier af eventualforpligtelser, der ikke er bogført i regnskabet:

- Operationel leasing: leasingaftaler for kopimaskiner og vandfontæne
- Husleje: I de tilfælde, hvor en institution lejer bygninger, indgår en eventuel opsigelsesperiode som en eventualforpligtelse. Koncernintern husleje for fællesfondens egne bygninger indgår ikke som en eventualforpligtelse for den enkelte fællesfundsinstitution. Folkekirken.dk er udgået af ovenstående tabel.

- Andre forpligtelser: Godkendte rekvisitioner til præstekjoler, hvor stiftet endnu ikke har modtaget faktura.

## 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

**TABEL 4.2 OVERSIGT OVER AKKUMULERET RESULTAT – INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED (T. KR.)**

Center	2018	2019	2020	2021
<b>Forsikringsenheden</b>				
Københavns Stift	0	0	0	0
Helsingør Stift	1.254	1.651	1.682	0
<b>I alt</b>	<b>1.254</b>	<b>1.651</b>	<b>1.682</b>	<b>0</b>
<b>Folkekirkens Administrative Fællesskab</b>				
Lolland-Falster Stift	28	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GiasCenteret</b>				
Viborg Stift	0	0	0	0
Aarhus Stift	0	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>1.282</b>	<b>1.651</b>	<b>1.682</b>	<b>0</b>

Der blev i 2021 givet en engangsbevilling til dækning af Forsikringsenhedens akkumulerede underskud. Afregningsmetoden for behandling af forsikringskader blev samtidigt ændret, således at Forsikringsenheden fremover forventes at hvile i sig selv.

Resultatet i Folkekirkens Administrative Selskab overføres ved udgangen af 2019 til Lolland-Falster stift. Fra 2020 og fremover er Folkekirkens Administrative selskab bevillingsfinansieret.

Gias Centeret får dækket alle sine omkostninger via stiftsmidlerne hvert år, og ender derfor i nul ved årets udgang.

## 4.3 Specifikationer af budgetafvigelser

**TABEL 4.3.1 FÆLLESFONDENS BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2021 (T. KR.)**

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
<b>1 - Landskirkeskat og kompensation</b>	Driftsbevilling	<b>-1.287.525</b>	<b>-1.287.525</b>	<b>0</b>
- Formål 11 - landskirkeskat		-1.277.325	-1.277.325	0
- Formål 12 - Kompensation til folkekirken fra fl		-8.800	-8.800	-
- Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-
<b>2 - Præster og provster</b>	Lovbunden bevil- ling	<b>689.747</b>	<b>662.448</b>	<b>-27.299</b>
- Formål 21 - Løn 40/60 præster		605.651	588.891	-16.760
- Formål 22 – Fællesfundspræster		51.463	51.084	-379
- Formål 23 - Barselsvikarer		4.263	2.377	-1.886
- Formål 24 - Godtgørelser		28.369	20.096	-8.273
- Formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
<b>3 – Stiftsadministrationer</b>	Driftsbevilling	<b>109.612</b>	<b>90.287</b>	<b>-19.326</b>
- Formål 10 - Generel virksomhed		81.386	74.885	-6.501
- Formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-1.682	-1.682
- Formål 16 - Bevillingsfinansieret center		12.476	11.604	-872
- Formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		1.757	1.488	-270
- Formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.398	1.355	-44
- Formål 99 - Projektbevillinger		12.594	2.637	-9.957
<b>4 - Folkekirkens It</b>	Driftsbevilling	<b>77.347</b>	<b>78.754</b>	<b>1.407</b>
- Formål 81 - Folkekirkens It		73.126	74.914	1.788
- Formål 99 - Projektbevillinger		4.221	3.840	-381
<b>5 - Folkekirkens uddannelser</b>	Driftsbevilling	<b>68.411</b>	<b>65.752</b>	<b>-2.659</b>
- Formål 10 - Generel virksomhed		2.113	1.077	-1.036
- Formål 51 - Kirkemusikskoler		25.705	25.557	-148
- Formål 52 - Præsteuddannelse		39.446	37.096	-2.351
- Formål 99 - Projektbevillinger		1.147	2.023	876
<b>6 – Folkekirkens fællesudgifter</b>	Driftsbevilling	<b>26.953</b>	<b>24.881</b>	<b>-2.072</b>
- Formål 10 - Generel virksomhed		4.843	4.151	-692
- Formål 32 - Provstirevision		14.264	14.281	17
- Formål 34 - Nationalmuseet		1.130	977	-153
- Formål 61 - Hensættelse landskirkeskat		-	-	-
- Formål 87 - Folkekirken.dk		5.916	5.126	-790
- Formål 99 - Projektbevillinger		800	346	-454

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
<b>7 - Folkekirkelige tilskud</b>	Anden bevilling	<b>23.515</b>	<b>25.003</b>	<b>1.488</b>
- Formål 10 - Generel virksomhed		4.937	6.490	1.553
- Formål 33 - Udviklingsfonden		2.209	2.143	-65
- Formål 35 - Studentermenigheder		1.550	1.550	-
- Formål 41 - Døve		3.470	3.470	-
- Formål 43 - Hørehæmmede		696	696	-
- Formål 63 - Det mellemkirkelige råd		8.462	8.462	-
- Formål 64 - Skt. Petri		2.193	2.193	-
- Formål 99 - Projektbevillinger		-0	-	0
<b>9 - Reserver</b>	Anden bevilling	<b>-1.488</b>	<b>-5.256</b>	<b>-3.768</b>
- Formål 10 – Generel reserve		2.367	-	-2.367
- Formål 97 - af- og nedskrivninger		-7.384	-8.034	-651
- Formål 98 - anlægsreserve		3.528	2.778	-750
- Formål 99 - omprioriteringsreserve		-	-	-
<b>11 - Finansielle poster (netto)</b>	Anden bevilling	-	<b>2.809</b>	<b>2.809</b>
<b>21 - Tilskud til lokale kasser</b>	Anden bevilling	<b>114.325</b>	<b>114.325</b>	<b>0</b>
<b>31 – Pension, tjenestemænd</b>	Lovbunden bevilling	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>-0</b>
<b>I alt</b>		<b>20.897</b>	<b>-28.522</b>	<b>-49.419</b>

## **2. Præster og provster**

Der er et mindreforbrug på præstebevillingen på 27,5 mio. kr. Hvis godtgørelser, som er en drifts bevilling, ikke medregnes er der et mindreforbrug på løn på 19,0 mio. kr.

### ***Formål 21 - Løn:***

Der er samlet set et merforbrug på 16,8 mio. kr. på formål 21 vedrørende løn og feriepengeforpligtelse vedrørende 40/60-præsterne. Resultatet skyldes henholdsvis et mindreforbrug vedrørende løn på 2,0 mio. kr. og et mindreforbrug vedrørende feriepenge på 14,8 mio. kr.

Mindreforbruget vedr. feriepengeforpligtelsen skyldes den omfattende oprydning i registreringen og afviklingen af feriedage for folkekirkens ansatte, som blev gennemført i 2021.

### ***Formål 22 – Fællesfondspræster:***

Mindreforbruget på 0,4 mio. kr. svarende til en afvigelse på 0,7 pct. giver ikke anledning til bemærkninger.

### **Formål 24 – Godtgørelser:**

Mindreforbruget på 8,3 mio.kr. svarende til en afvigelse på 29,2 pct. skyldes, at der bl.a. som følge af Covid-19 har været et mindre behov for udbetaling af kørselsgodtgørelser. Kirkemysteriet følger bevillingen, som udviser en tendens til varigt mindreforbrug.

### **3. Stiftsadministration**

Mindreforbruget på 19,3 mio. kr. på delregnskab 3 svarende til en afvigelse på 17,6 pct. kan primært henføres til et mindreforbrug på formål 10 – Generel virksomhed vedrørende stiftsadministrationerne og formål 99 – Projektbevillinger. En del projektbevillinger udbetales som ét beløb til stiftsadministrationen til finansiering af projektudgifter over flere år.

### **4. Folkekirkens It**

Merforbruget på 1,4 mio.kr. svarende til en afvigelse på 1,8 pct. giver ikke anledning til bemærkninger.

### **5. Folkekirkens uddannelser**

**TABEL 4.3.2 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES  
BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2021 (T. KR.)**

<b>Institution</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Afvigelse</b>
Sjællands Kirkemusikskole	8.791	8.698	-93
Løgumkloster Kirkemusikskole	8.397	8.126	-271
Vestervig Kirkemusikskole	8.517	8.732	215
<b>Kirkemusikskolerne i alt</b>	<b>25.705</b>	<b>25.557</b>	<b>-148</b>
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	<b>39.446</b>	<b>37.419</b>	<b>-2.027</b>
<b>Total</b>	<b>65.151</b>	<b>62.976</b>	<b>-2.176</b>

#### ***Kirkemusikskolerne***

Det samlede mindreforbrug på 0,1 mio. kr. giver ikke anledning til bemærkninger.

#### ***Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter***

Mindreforbruget på 2,0 mio. kr. svarende til en afvigelse på 5,1 pct. skyldes en planlagt besparelse gennem omlægning af en række kurser fra internat til eksternat og dels ændringer i

aktiviteter og arrangementer som følge af Covid-19, hvilket indebar digitalisering, udskydelse og aflysning af uddannelser og kurser.

Resultatet for FUV på formål 52 i 2021 er et mindreforbrug på 2.027 t.kr. Det samlede resultat på formål 52 er 2,3 mio. kr. Dette skyldes en delvis tilbagebetaling af en projektbevilling fra FUV til fællesfonden.

## **6. Folkekirkens fællesudgifter**

Det samlede mindreforbrug på 2,1 mio. kr. svarer til en afvigelse på 7,7 pct.

De største afvigelse kan henføres til Generel virksomhed, hvor der er anvendt 0,7 mio. kr. mindre end budgetteret. Folkekirken.dk, hvor der er brugt 0,8 mio. kr. mindre og Projektbevillinger, hvor der er anvendt 0,5 mio. kr. mindre end budgetteret. Afvigelserne tilskrives lavere aktivitetsniveau bl.a. som følge af COVID-19 situationen.

## **7. Folkekirkelige tilskud**

Merforbruget på 1,5 mio.kr. svarer til en afvigelse på 6,3 pct.

## **9. Reserver**

Mindreforbruget vedrører 2,4 mio. kr. i ikke anvendte midler fra den generelle reserve, samt 0,8 mio. kr. i mindreforbrug på anlægspuljen. Mindreforbruget på anlægsreserven skyldes færre projekter.

## **11. Finansielle poster**

Finansielle poster udviser et merforbrug på 2,8 mio. kr., der stammer fra en ændring af regnskabspraksis, hvor urealiserede kursgevinster/-tab fremover ikke tages på driften, men udelukkende på balancen. Dette har betydet, at tidligere års urealiserede kursgevinster er tilbageført. Den turbulente situation på obligationsmarkedet har samtidig medført, at den reelle forrentning af Fællesfondens obligationsformue kun blev på 100 t.kr

## **21. Tilskud til lokale kasser**

Tilskud til lokale kasser omfatter udligningstilskuddet til ligningsområder med lavt indtægtsgrundlag. Bevillingen har fulgt budgettet.

## 4.4 Projekter

**TABEL 4.4.1. FÆLLESFONDENS RESERVATION TIL PROJEKTER (T. KR.)**

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<b>A. Pensionsforpligtelsen</b>	-72.494	200.000	-49.333	249.333	0	-9.803	-82.297
<b>B1. Projekter - intern (driftsbevilling)</b>	-5.097	923	-2.424	29.917	26.570	-24.307	-2.833
<b>B2. Projekter - ekstern finansiering (driftsbevilling)</b>	-233	0	-40	679	639	-743	-337
<b>C. Særlige projektbevillinger<sup>1)</sup></b>	-10.251	22.634	-346	14.874	-8.106	1.081	-17.276
<b>D. Anlægspuljen<sup>1)</sup></b>	-5.806	6.887	-5	6.142	-750	0	-6.556
<b>I alt</b>	<b>-93.879</b>	<b>230.444</b>	<b>-52.148</b>	<b>300.944</b>	<b>18.353</b>	<b>-33.772</b>	<b>-109.299</b>

<sup>1)</sup> De enkelte projekter indgår i fællesfondens institutioners årsrapporter specificeret som henholdsvis "afsluttede" og "igangværende".

### SPECIFIKATION:

**TABEL 4.4.2. FÆLLESFONDENS CENTRALE RESERVATION TIL PROJEKTER 2021 (T. KR.)**

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<u>A. Pensionsforpligtelsen</u>							
1: Videreført pensionsforpligtelsen	-72.494	200.000	-49.333	249.333	0	9.803	82.297
<b>I alt</b>	<b>-72.494</b>	<b>200.000</b>	<b>-49.333</b>	<b>249.333</b>	<b>0</b>	<b>9.803</b>	<b>82.297</b>
<u>C. Særlige projektbevillinger</u>							
	<b>Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer</b>						
1: Personalemæssige tiltag	334	1.398	0	1.355	-44	0	291
	<b>Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser</b>						
1: Uddannelsesforløb biskopper	-1.228	273	0	72	-201	0	-1.429
2: Introkursus provstier	-899	253	0	213	-40	439	-500
3: Adm. af provstisekretær uddannelse	0	168	0	129	-39	24	-15
4: Kompetenceudvikling stiftsadministrationer	35	1.000	0	552	-448	0	-413
	<b>Delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter</b>						
1: Katastrofeberedskab	-33	177	0	100	-77	0	-110
2: Udvikling rapporter LDV	-136	0	0	0	0	0	-136
3: Energimærkning	0	350	0	0	-350	0	-350
4: F2 uddannelse af brugere	-200	200	0	346	146	0	-54
5: TB analyse af økonomitiltag lokalkasser	0	600	0	0	-600	0	-600
6: APV-værktøj KM 3. kontor	0	63	0	0	-63	0	-63
	<b>Delregnskab 7 - Folkekirkelige tilskud</b>						



	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
1: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	-585	0	0	255	255	0	-330
2: Folkekirken som arbejdsplads KM	0	190	0	135	-55	0	-55
3: Projektmodel v2 KM	-200	0	0	0	0	0	-200
4: E-læring for MR - fase 2	-411	0	0	206	206	205	0
5: Forsøg i folkekirken	-185	0	0	0	0	190	5
6: Valgindsats 2020	-2.300	0	0	2.077	2.077	223	0
7: Akt 10952 F. Arb.miljørådgivn. projektmodning	-50	0	0	0	0	0	-50
8: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	-1.906	0	0	571	571	0	-1.335
<b>Delregnskab 11 – Finansielle poster</b>							
1: Kapitalforvaltningsudbud	-122	0	0	4	4	0	-118
<b>I alt</b>	<b>-7.884</b>	<b>4.672</b>	<b>0</b>	<b>6.015</b>	<b>1.343</b>	<b>1.081</b>	<b>-5.461</b>
<b>D. Anlægspuljen</b>							
<b>I alt</b>	<b>-4.209</b>	<b>3.528</b>	<b>-5</b>	<b>3.772</b>	<b>239</b>	<b>0</b>	<b>-3.970</b>

**TABEL 4.4.3. STIFTERS, FITS OG UDDANNELSESINSTITUTIONERS RESERVATION TIL PROJEKTER 2021 (T. KR.)**

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<b>B1. Projekter - intern (driftsbevilling)</b>							
<b>Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer</b>							
1: SPN - Sjælesorg på nettet	-994	923	0	698	-225	0	-1.220
<b>B1. Projekter - intern (driftsbevilling)</b>							
<b>Delregnskab 4 - Folkekirken It</b>							
1: SAS - Drift og forvaltning	-341	0	-2.226	2.306	80	261	0
2: Dataarkiv drift	-500	0	0	410	410	90	0
3: Konfirmandsystem - System forvaltning	-300	0	0	1.176	1.176	-876	0
4: Driftsudvikling	-250	0	0	317	317	-67	0
5: DAP - System forvaltning	-500	0	0	2.819	2.819	-2.319	0
6: Personregistrering - Drift og forvaltning	-500	0	-193	9.199	9.006	-8.906	-400
7: Server og netværk - drift og forvaltning	-200	0	0	8.546	8.546	-8.346	0
8: Sikkerhed - drift og forvaltning	0	0	0	2.852	2.852	-3.352	-500
<b>B1. Projekter - intern (driftsbevilling)</b>							
<b>Delregnskab 5 - Folkekirken uddannelser</b>							
1: Skolebyggn. - Roskilde nr. 19	-268	0	0	977	977	-919	-210
2: Børnekonfirmandundersøgelse	-100	0	0	0	0	100	0
3: Stresslindring og sjælesorg	-213	0	0	243	243	-30	0
4: Babysalmesang	0	0	0	148	148	-211	-63

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
5: Formidling af projektet om Middelalderkirker	-185	0	-5	49	44	0	-141
6: NP 7A	-36	0	0	1	1	35	0
7: Specialudd. i sjælesorg for sognepræster II,4	-102	0	0	0	0	102	0
8: Specialuddannelse i almen teologi I,1 ("Hvad tror	-96	0	0	0	0	96	0
9: Den Gerontologiske efteruddannelse - demens alder	-46	0	0	0	0	46	0
10: Den Gerontologiske efteruddannelse - demens alder	-44	0	0	0	0	44	0
11: Geronto efteruddannelse - fælles udgifter	-113	0	0	169	169	-56	0
12: EF Pro 8 - Opfølgning	-9	0	0	8	8	1	0
13: Konfirmandcenter - ikke disp. projekter	-300	0	0	0	0	0	-300
<b>B2. Projekter - ekstern finansiering (driftsbevilling)</b>							
1: Geronto 2 (demens)	0	0	-17	250	232	-232	0
2: Europæisk konfirmandundersøgelse	-12	0	0	15	15	-3	0
3: Pastoral læring i praksis	0	0	-23	212	189	-391	-202
4: Præster i sygehussektoren	-135	0	0	0	0	0	-135
5: Folkekirken én til én	-35	0	0	25	25	10	0
6: Aft. mellem Kirkefondet og FUV vedr. Når dåben bli	-50	0	0	177	177	-127	0
<b>I alt</b>	<b>-5.329</b>	<b>923</b>	<b>-2.463</b>	<b>30.595</b>	<b>27.209</b>	<b>-25.050</b>	<b>-3.170</b>
<b>C. Særlige projektbevillinger</b>							
<b>C. Særlige projektbevillinger</b>				<b>Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer</b>			
1: Bispevalg / Bispevielse	-194	0	-30	224	194	0	0
2: Akt 109570 DAP-projekt AAL nyt intranet folkekirke	-318	150	-5	473	318	0	0
3: Bispeskifte i Ålborg Stift	0	473	0	351	-122	0	-122
4: Indfak2 og rejsud	0	200	0	0	-200	0	-200
5: Differentieret vedligehold	0	1.746	-125	202	-1.669	0	-1.669
6: Folkekirkens Grønne Omstilling LOF	0	2.075	0	179	-1.896	0	-1.896
7: Rådgivning EU udbud provstirevision FYN	0	200	0	174	-26	0	-26
8: Bibliarium - projektmodning	0	700	0	250	-450	0	-450
9: Nytænkning kons.ordning	-72	0	0	72	72	0	0
10: Læs Teologi og bliv præst	0	6.400	0	239	-6.161	0	-6.161
11: Autorisation Biskop Liturgi	-183	0	0	0	0	183	0
12: Gudsjeneste Biskop Liturgi	-234	0	0	0	0	234	0
13: Sakramenter Biskop Liturgi	391	0	0	0	0	-391	0
14: Konference Biskop Liturgi	-291	0	0	218	218	-27	-100
15: Liturgi Ny konference	0	250	0	133	-117	0	-117
16: Liturgi sekretærbistand							
<b>C. Særlige projektbevillinger</b>				<b>Delregnskab 4 - Folkekirkens It</b>			
1: Personregistrering - Drift og forvaltning	225	2.900	0	2.675	-225	0	0
1: Preg verificering	-205	1.246	0	1.166	-80	0	-285

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
1: Indfak2 og rejsud	0	75	0	0	-75	0	-75
<u>C. Særlige projektbevillinger</u>	<b>Delregnskab 5 - Folkekirkenes uddannelser</b>						
1: E-læring	-276	76	0	157	81	0	-196
2: Middelalderkirker	-49	0	-186	235	49	0	0
3: Befolkningsundersøgelsen	-785	1.071	0	1.658	587	0	-199
4: Provstisekretæruddannelsen omp. midler	-215	0	0	0	0	0	-215
5: Folkekirken under Coronakrisen	-159	0	0	159	159	0	0
<b>I alt</b>	<b>-2.366</b>	<b>17.962</b>	<b>-346</b>	<b>8.859</b>	<b>-9.449</b>	<b>0</b>	<b>-11.816</b>
<u>D. Anlægspuljen</u>							
1: Stiftsadministrationer	-1.522	2.978	0	2.078	-900	0	-2.422
2: Uddannelsesinstitutioner	-75	381	0	292	-89	0	-164
<b>I alt</b>	<b>-1.597</b>	<b>3.359</b>	<b>0</b>	<b>2.370</b>	<b>-989</b>	<b>0</b>	<b>-2.586</b>

## 4.5 It-omkostninger

Folkekirken's It varetager drift og udvikling af Kirkeministeriet samt folkekirken's fælles it-løsninger, herunder it-løsninger til fællesfundsinstitutioner.

De samlede it-omkostninger inkluderer projektbevillinger og omfatter samtlige indtægter og udgifter for Folkekirken's It. I tabellen herunder vises, hvorledes it-omkostningerne fordeler sig på art.

**TABEL 4.5 IT-OMKOSTNINGER**

(t.kr)	2020	2021
Personaleomkostninger	26.351	25.254
Fradrag for anlægsløn	-2.182	-252
<b>Lønomsomkostninger</b>	<b>24.169</b>	<b>25.002</b>
Salg af varer og tj. ydelser	-32.418	-36.357
Kirkeministeriet	-1.924	-1.734
Internt salg - fællesfonden	-5.606	-11.145
Øvrige indtægter	3	-4
Overførselsindtægter	-100	-100
<b>Indtægter</b>	<b>-40.045</b>	<b>-49.340</b>
Husleje	2.068	2.230
Internt køb - fællesfonden	792	53
Afskrivninger	18.183	15.212
Øvrige driftsomkostninger	72.384	85.540
Finansielle omkostninger	23	43
<b>Omkostninger</b>	<b>93.450</b>	<b>103.078</b>
<b>Driftsomkostninger - netto</b>	<b>77.574</b>	<b>78.740</b>
Programmel	16.303	22.592
It-udstyr	2.254	1.147
<b>Investeringsomkostninger</b>	<b>18.557</b>	<b>23.739</b>

Note: Tallene for 2020 i denne tabel afviger fra tallene i årsrapporten for 2020. Det skyldes en summeringsfejl i tabellen i årsrapporten 2020 som er rettet i denne tabel.

## 4.6 Folkekirkenes Forsikringsordning

Forsikringsindtægten er i 2020 56,6 mio. kr. Forsikringsbidraget for et normalt år udgør ca. 80 mio. kr., men da der de seneste år har været færre skader end det forventede gennemsnitlige niveau, blev forsikringsbidraget i 2021 nedsat med 24,5 mio. kr. Alligevel viser forsikringsregnskabet et overskud på 16,6 mio. kr.

Det er normalt, at forsikringsregnskabet udviser udsving grundet afvigelser fra et gennemsnitligt skadesår. Udsvingene kan være store. Særlig påvirkelig er forsikringsregnskabet i negativ regning for ekstremt vejr som f.eks. storme og skybrud. År med gunstigt vejr giver sig normalt udslag i overskud på forsikringsordningen. Overskud og underskud reguleres ved en justering i det fremtidige forsikringsbidrag, da ordningen skal hvile i sig selv.

Selvforsikringsordningens reserve må være op til de gennemsnitlige forventede skadesudgifter i et kalenderår, der er estimeret til ca. 77 mio. kr. Reservens størrelse var ultimo 2021 110,9 mio. kr.

Den benyttede model til fastsættelse af forsikringsbidraget er blevet evalueret i 2021. Resultatet af evalueringen blev, at forsikringsbidraget fra 2023 fastsættes efter en ny model, hvor den gennemsnitlige skadesudgift i de senest 10 år anvendes som grundlag. Det er derfor for håbningen at udsving i bidragets størrelse og forsikringsreserven bliver mindre i de kommende år.

2022 og 2023 vil fungere som overgangsår i forhold til implementering af den nye model. I perioden vil forsikringsreserven tillige søges nedbragt.

Skadebehandlingen varetages af Folkekirkenes Forsikringsenhed i Københavns og Helsingør stiftsadministrationer.

**TABEL 4.6 FORSIKRINGSORDNINGEN**

Resultatopgørelse kr.	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Difference
<b>Forsikringsindtægt</b>	<b>-60.173.395</b>	<b>-56.577.782</b>	<b>-56.592.693</b>	<b>14.910</b>
Udbetalt skadeserstatning	18.985.569	77.393.690	11.465.072	
Modtaget skadeserstatning	-828.972	0	-735.832	
<b>Skadeserstatning i alt</b>	<b>18.156.598</b>	<b>77.393.690</b>	<b>10.729.240</b>	
Hensættelse til skader	32.723.507	0	53.338.130	
Tilbageførte hensættelser m.m.	0	0	0	
<b>Hensættelse til skader i alt</b>	<b>32.723.507</b>	<b>0</b>	<b>53.338.130</b>	
<b>Skader i alt</b>	<b>50.880.105</b>	<b>77.393.690</b>	<b>64.067.370</b>	<b>13.326.320</b>

Resultatopgørelse kr.	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Difference
Omkostninger vedr. administration				
- Forsikringspræmier	2.771.845	1.732.172	5.705.112	
- Tjenesteydelser	1.540.451	2.500.000	3.435.163	
- Tab på debitorer	0	0	500	
<b>Administration i alt</b>	<b>4.312.296</b>	<b>4.232.172</b>	<b>9.140.774</b>	<b>-4.908.602</b>
Finansielle indtægter	-646.928	-540.000	-29.342	
Finansielle omkostninger	40.107	0	39.112	
<b>Resultat</b>	<b>-5.587.815</b>	<b>24.508.080</b>	<b>16.625.222</b>	<b>7.882.858</b>
Overført til/fra akkumuleret resultat	5.587.815	-24.508.080	-16.625.222	-7.882.858
<b>Nyt forsikringsresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### HENSÆTTELSE TIL FORSIKRINGSSKADER

	2019 kr.	2020 kr.	2021 kr.
HENSÆTTELSE VEDR. TINGSKADER 2013	-83.801	0	0
HENSÆTTELSE VEDR. TINGSKADER 2014	-2.662.583	-2.725.291	-2.667.395
HENSÆTTELSE VEDR. TINGSKADER 2015	-670.466	-884.274	-367.252
HENSÆTTELSE VEDR. TINGSKADER 2016	-606.900	-540.381	-457.800
HENSÆTTELSE VEDR. TINGSKADER 2017	-3.636.232	-4.412.855	-2.433.194
HENSÆTTELSE VEDR. TINGSKADER 2018	-10.872.761	-7.927.043	-6.067.239
HENSÆTTELSE VEDR. TINGSKADER 2019	-21.275.095	-8.546.817	-2.038.973
HENSÆTTELSE VEDR. TINGSKADER 2020	0	-19.350.106	-4.326.940
HENSÆTTELSE VEDR. TINGSKADER 2021	0	0	-18.689.383
HENSÆTTELSE VEDR. ARBEJDSKADER 2014	-50.000	-47.500	-50.000
HENSÆTTELSE VEDR. ARBEJDSKADER 2015	-100.000	-285.000	-300.000
HENSÆTTELSE VEDR. ARBEJDSKADER 2016	-200.000	-190.000	-200.000
HENSÆTTELSE VEDR. ARBEJDSKADER 2017	-550.000	-427.500	-400.000
HENSÆTTELSE VEDR. ARBEJDSKADER 2018	-600.000	-380.000	-350.000
HENSÆTTELSE VEDR. ARBEJDSKADER 2019	-13.986.656	-1.045.000	-850.000

HENSÆTTELSER VEDR. ARBEJDSKADDER 2020	0	-22.161.405	-1.450.000
HENSÆTTELSER VEDR. ARBEJDSKADDER 2021	0	0	-59.649.171
<b>FORSIKRINGSHENSÆTTELSER I ALT</b>	<b>-55.294.494</b>	<b>-68.923.172</b>	<b>-100.297.34</b>
<b>FORSIKRINGSRESERVE ULTIMO ÅRET</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>FORSIKRINGSRESERVE</b>	<b>-121.901.770</b>	<b>-127.489.585</b>	<b>-110.864.363</b>

## 4.7 Anvendt regnskabspraksis

### **4.7.1 Lov om folkekirkens økonomi**

Ifølge § 17, stk. 1 i lov om folkekirkens økonomi aflægger kirkeministeren regnskab for fællesfonden.

Kirkeministeren kan ifølge § 17, stk. 3, i samme lov bede biskopperne, Det Administrative Fællesskab samt de institutioner, der helt eller delvist finansieres af fællesfonden om at tilvejebringe de oplysninger og det regnskabsmæssige materiale, som er nødvendigt for at aflægge fællesfondens regnskab.

### **4.7.2 Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden**

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

Årsregnskaberne udarbejdes under hensyntagen til tilgodehavender, forudbetalte og skyldige beløb m.v., så regnskabet giver et retvisende billede af indtægter og udgifter i det pågældende år samt af aktiver og passiver ved årets udløb.

Fællesfondens regnskab er aflagt i henhold til de statslige regler for omkostningsbaserede regnskaber, jf. Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning med de undtagelser, der følger af fællesfondens særlige karakter.

### **4.7.3 Værdiansættelse**

Fællesfondens aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. Udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Moderniseringsstyrelsens udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

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

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



### Bygninger m.v.

Grunde og arealer:	Ingen afskrivninger
Bygninger:	50 år
Almindelige installationer:	20 år
Særlige installationer:	10 – 20 år
Indretning af lejede lokaler:	10 år eller kontraktens varighed

### Øvrige

Inventar:	3 år
Programmel:	3-8 år
IT-hardware:	3 år

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. I 2021 er praksis for håndtering af urealiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår ikke i driftsresultatet, men bogføres på balancen under værdien af obligationsbeholdningen, samtidig reguleres egenkapitalen tilsvarende. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (Pensionsforpligtigelsen) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse.

For IT-udviklingsprojekter anvendes statens regler for værdiansættelse og regnskabsmæssig behandling. Projekterne placeres regnskabsmæssigt i Folkekirkens IT, og behandles som vist nedenfor ud fra summen af deres anskaffelse- og udviklingsomkostninger:

- Projekter under 50 t.kr. bogføres i driften. Interne udviklingsomkostninger medtages ikke.
- Projekter mellem 50 t.kr. og 200 t.kr. aktiveres. Interne udviklingsomkostninger medtages ikke.
- Projekter over 200 t.kr. aktiveres. Interne udviklingsomkostninger, der tilfører projektet merværdi aktiveres.

For projekter over 500 t.kr. stiller fællesfonden en låneramme til rådighed for Folkekirkens IT baseret på et projekttilsagn godkendt af projektejer og styregruppe/myndighed.

Likviditet til mindre projekter, øvrig drift m.m. stilles løbende til rådighed af fællesfonden for alle fællesfundsinstitutioner efter behov jf. fællesfondens likviditetsordning i øvrigt.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 1,5 pct. særlig feriegodtgørelse nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020).