



Årsrapport 2014 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2015
Dok. nr. 44818/15



Kirkeministeriet

Indholdsfortegnelse

Indhold

1. Påtegning	3
1.1 Fremlæggelse	3
1.2 Påtegning af det samlede regnskab	3
1.3 Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2014	4
2. Beretning	5
2.1 Præsentation af virksomheden	5
2.2 Virksomhedens omfang	6
2.3 Årets faglige resultater	8
2.4 Årets økonomiske resultat	17
2.5 Opgaver og ressourcer	25
2.6 Målrapportering	26
2.6 Forventninger til det kommende år	34
3. Regnskab	35
3.1 Anvendt regnskabspraksis	35
3.2 Resultatopgørelse	36
3.3 Balancen	41
3.4 Opfølgning på Lønsum	43
3.5 Bevillings-regnskab	44
4. Bilag til regnskabet	45
4.1 Noter til bevillings-regnskabet og resultatopgørelsen	45
4.2 Noter til bevillings-regnskabet og resultatopgørelsen	56
4.3 Folkekirkens forsikring 2014	64

1. Påtegning

1.1 Fremlæggelse

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 om budget og regnskabsvæsen m.v. for fællesfonden af 24. juni 2013 udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Moderniseringsstyrelsens seneste vejledning om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

Årsrapporten omfatter de delregnskaber i fællesfonden, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen for 2014.

1.2 Påtegning af det samlede regnskab

Det tilkendegives 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 overens-

stemmelse 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.



Departementschef



Økonomichef

11 / 6 2015

1.3 Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2014

Rigsrevisionen afgiver fra og med 2013 ikke længere en samlet erklæring om fællesfondens regnskab.

Rigsrevisionen afrapporterer udelukkende på den afsluttende årsrevision af fællesfondens årsrapporter.

Rigsrevisionen afgiver fortsat en samlet erklæring om regnskaber under Kirkeministeriet, herunder fællesfondens regnskab, i den årlige beretning om statsregnskabet. Se www.rigsrevisionen.dk.

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. Budgetfølgegruppen har afholdt to samråd med deltagelse af en læg repræsentant for hvert stift. En repræsentant fra Præsteforeningen samt en repræsentant for kirkefunktionærerne deltager som observatører. Budgetsamrådet er hørt om fællesfondens budget for 2014.

Fællesfondens primære indtægtskilde er landskirkeskatten, der opkræves direkte fra menighedsrådene. Derudover modtager folkekirken et beløb fra staten på ca. 360 mio. kr. svarende til 40 pct. 1.892,8 præsters lønninger. Endelig er der enkelte mindre driftsindtægter samt en compensation fra staten for administration af registrering af navneændringer.

Fællesfonden betaler 60 % af lønnen til langt de fleste præster ansat i den danske folkekirke (1892,8 årsværk) og hertil kommer en række præstestillinger (100 årsværk), der finansieret

fuldt ud af fællesfonden. Udgifterne til præsteløn udgør ca. to tredjedele af fællesfondens budget. 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 økonomiske svage områder af landet. Folkekirkens Selvforsikringsordning indgår også i fællesfonden, men er udskilt på sit eget delregnskab. Forsikringsordningen er i tre-årigt perspektiv udgiftsneutralt for Fællesfonden, da det forsikringsbidrag menighedsrådene betaler justeres efter udgifterne til udbetaling af erstatninger.

Institutioner finansieret af fællesfonden:

- 10 stifter inkl. centre
- 3 kirkemusikskoler
- Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)
- Folkekirkens It, herunder folkekirken.dk

Øvrige centrale aktører, der modtager tilskud fra fællesfonden inkluderer bl.a.:

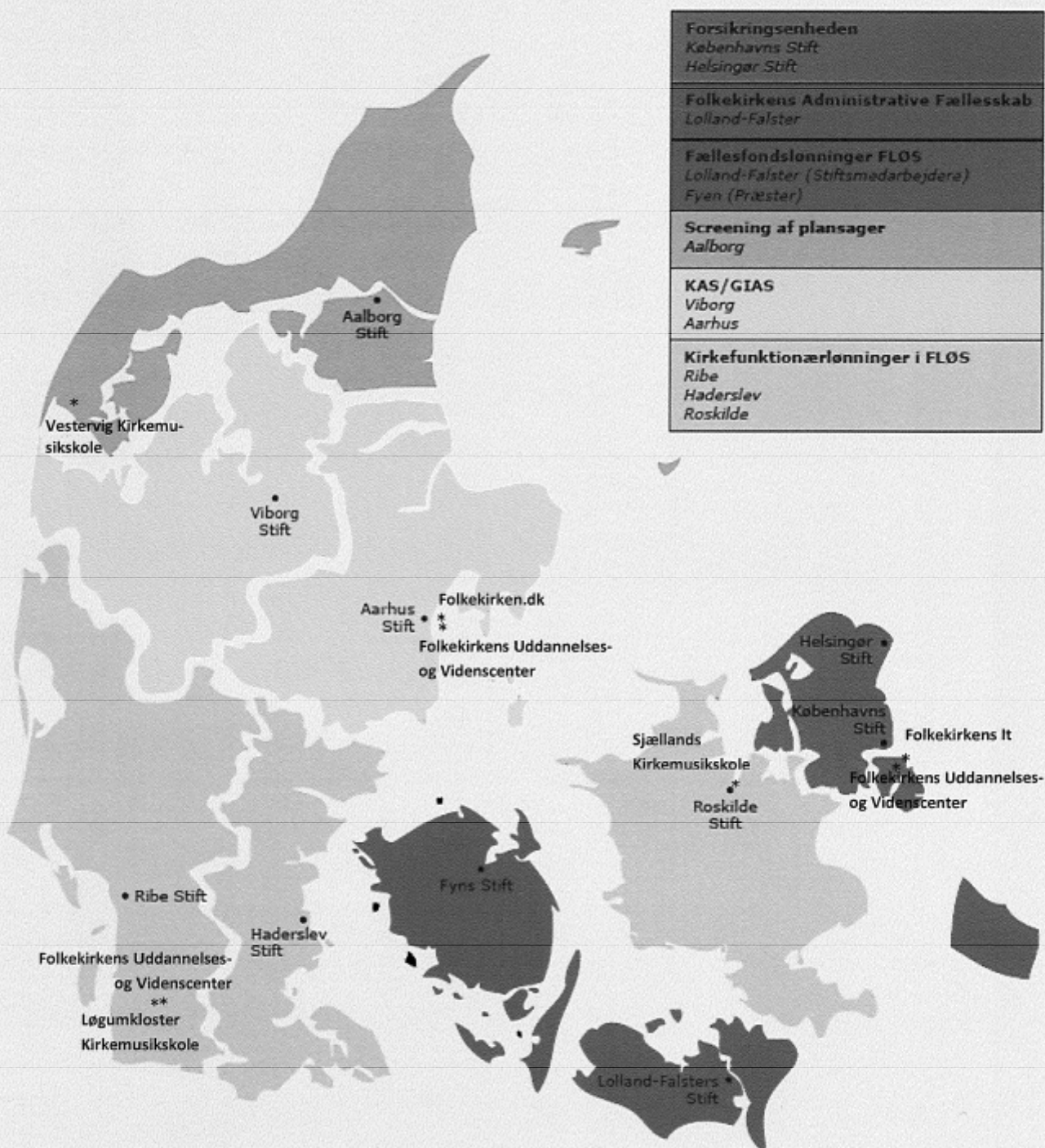
- Folkekirkens Mellemkirkelige Råd
- Skt. Petri – Den tyske menighed
- De tre døvemenigheder
- Betjeningen af hørehæmmede

2.2 Virksomhedens omfang

I tabel 2.2.1. ses en samlet hovedoversigt over fællesfondens økonomiske hovedtal for 2014. Tabellen omfatter de mest centrale områder set

Figur 2.1.2

Øversigt over institutioner finansieret af Folkekirkens Fællesfond



ud fra en risiko- og væsentlighedsbetragtning, det vil sige omkostninger og indtægter til præster, stiftsadministrationer og disses centre samt folkekirkens lt. De tre områder udgør 71,7 pct. af fællesfondens samlede netto omsætning.

Folkekirkens uddannelser, fællesudgifter og tilskud er ikke medtaget, men behandles, ligesom de tre ovenstående områder i øvrigt, mere indgående senere i årsrapporten.

Der redegøres i de følgende afsnit for fællesfondens faglige og økonomiske resultater, men de aktiviteter, projekter og resultater der har fyldt mest i 2014 kan kort sammenfattes i følgende overskrifter:

- Centerdannelsen i stifterne pågår fortsat, og i 2014 er der bl.a. arbejdet intensivt med idriftsættelse af fællesfondsløncenteret i Fyens Stift og Lolland-Falster Stift. Den samlede proces har ikke været fuldt tilfredsstillende, da den har været forsinket bl.a. som konsekvens af forsinkelserne af implementeringen af FLØS2 (et nyt lønsystem). Det forventes dog at centerdannelsen er tilendebragt primo 2016.

- KAS/GIAS-centeret i Viborg Stift og Aarhus Stift blev etableret i 2012, men var først i fuld drift ultimo 2014.
- Udnyttelsen af bevillingen til præsteløn har i 2014 været på 99,4 pct., hvilket må vurderes som værende et meget tilfredsstillende resultat. Den gode bevillingsudnyttelse kan i høj grad tilskrives oprettelsen af fællesfondsløncenteret.
- Der er i 2014 iværksat en analyse af de tre kirkemusikskoler, som forventes færdig medio 2015. Undersøgelsen skal kortlægge skolernes økonomi, samt behov og efterspørgsel efter kirkemusikere i folkekirken i et fremadrettet perspektiv.

Det samlede økonomiske resultat er på 22,3 mio. kr., hvilket betragtes som tilfredsstillende. Resultatet er disponeret med 4,8 mio. kr. til videreførte opgaver, mens 17,5 mio. kr. er reserveret til fællesfondens pensionsforpligtelse for kirkefunktionærer (se afsnit 4.1.31)

Tabel 2.2.1 Fællesfondens økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Årsværk
Præster				
Kirkeligt arbejde	Omkostning	992.243	984.541	1.965,3
	Statsrefusion			
	m.m.	-362.700	-361.630	
Præster	Netto	629.543	622.911	1.965,3
Stiftsadministration				
Stiftsadministration	Omkostning	71.535	71.399	101,2
	Indtægt	-1.286	-2.887	
Delvist indtægtsdækkede centre	Omkostning	4.049	13.478	14,4
	Indtægt	-2.200	-10.884	
Bevillingsfinansierede centre	Omkostning	1.381	1.559	4,2
	Indtægt	-	-	
<i>Stiftsadministration</i>	<i>Netto</i>	<i>73.479</i>	<i>72.665</i>	<i>119,8</i>
Folkekirkens IT				
Folkekirkens IT	Omkostning	104.914	103.631	33,1
	Indtægt	-16.533	19.786	
Folkekirken.dk	Omkostning	2.585	4.138	2,9
	Indtægt	-	-	
<i>Folkekirkens IT</i>	<i>Netto</i>	<i>90.966</i>	<i>87.983</i>	<i>36,0</i>
<i>Øvrige poster</i>	<i>Netto</i>	<i>310.299</i>	<i>310.788</i>	<i>57,7</i>
Total	Netto	1.104.288	1.094.348	2.178,8

2.3 Årets faglige resultater

Fællesfondens aktiviteter består i stor grad af de forskellige institutioners opgaver og illustreres derved bedst ved en opgørelse af deres ressourceforbrug. Derudover består fællesfonden af mange tilskud og tilskudslignende bevillinger.

De faglige resultater, og dermed ressourcerne, fremgår af en række over-

sigter nedenfor. Her er der lagt vægt på at anskueliggøre omfanget af følgende aktiviteter:

- Personaleforbrug i form af anvendte årsværk for stiftsmedarbejderne, folkekirkens It samt præsterne.
- IT-aktiviteter i form af antal pc-arbejdspladser, brug af helpdesk og personaleforbrug

- Uddannelsesvirksomhed i form af antal studerende og kursusdage
- Forsikringsvirksomhed i form af udgifter til dækning af skader.

Konklusionen for årets resultataftaler fremgår af kapitel 3.

Årsværk for præster

Af tabel 2.6 og 2.7 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i folkekirkens 10 stifter i Danmark.

Det samlede antal anvendte årsværk viser et mindreforbrug på ca. 27,5 årsværk i forhold til normeringen. Af tabellen ses, at de største mindreforbrug af årsværk findes i Aalborg Stift, Roskilde Stift og Helsingør Stift, som står for 63 pct. af afvigelsen. Mindreforbruget i de tre stifter skyldes, at

der blev indført en ny model for præstestyling i august 2014 og anvendelsen af modellen særligt i forbindelse med vikarpræster ikke var optimal ved opstarten. Dette har bevirket, at der i flere stifter har været udvist lidt for stor tilbageholdenhed. To stifter har haft et lille merforbrug på samlet 0,7 årsværk. Merforbruget er dækket af de øvrige stifters mindreforbrug.

Afvigelsen i årsværk er tilfredsstillende. Det nye værktøj til en mere præcis budgetopfølgning af præstårsværk blev taget i brug i 2014.

Lokalfinansierede præster finansieres af den lokale kirkekasse og dermed ikke af fællesfonden og/eller staten. De indgår derfor kun som en supplerende oplysning.

Tabel 2.3.1 Præster - personaleforbrug i årsværk

	2013	2014
Årsværksnormering præster	1992,8	1992,8
Tjenestemandsansatte præster	1.756,4	1.765,1
Overenskomstansatte præster	154,6	163,8
Fastansatte i alt	1.911,0	1.928,9
Barselsvikarer	23,3	21,5
Vikarer i øvrigt	82,7	78,1
Vikarer i alt	106,0	99,6
Forbrug indenfor normering i alt	2.017,0	2.028,5
Mer-/mindreforbrug	24,2	35,7
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-55,7	-63,2
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster i alt	-31,5	-27,5

Tabel 2.3.2 Præster - personaleforbrug pr. stift

Stift	Antal	Antal	Antal	Afvigelse	Antal	Antal	Afvigelse
	anvendte årsværk 2013	normerede årsværk 2014	anvendte årsværk 2014		anvendte fællesfonds- præster 2014	normerede fællesfonds- præster 2014	
Københavns Stift	192,7	199,8	197,2	-2,6	10,1	10,5	-0,1
Helsingør Stift	264,1	266,1	262,2	-3,9	13,9	14,0	-0,2
Roskilde Stift	241,0	243,1	237,2	-6,0	12,6	12,9	-0,3
Lolland-Falster Stift	55,9	57,4	57,5	0,1	2,9	3,0	0,0
Fyens Stift	175,3	176,7	174,2	-2,4	9,1	9,3	-0,1
Aalborg Stift	199,2	204,6	198,1	-6,5	10,4	10,7	-0,3
Viborg Stift	166,9	166,2	166,7	0,6	8,7	8,8	0,0
Århus Stift	259,5	265,2	262,8	-2,4	14,6	14,0	-0,1
Ribe Stift	142,9	146,2	144,9	-1,2	7,5	7,8	-0,1
Haderslev Stift	165,5	167,6	165,7	-1,9	8,6	9,1	-0,1
I alt	1.863,0	1892,8	1866,7	-26,1	98,3	100,0	-1,4

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.3.3 viser personaleforbruget i stifterne fordelt på sagstyper. Der har

været et fald i årsværksforbrug på 1,2 årsværk i forhold til 2013 svarende til en ændring på knap 0,8 pct.

Tabel 2.3.3 Fællesfondens årsværksforbrug

Fællesfondens årsværksforbrug	2012	2013	2014
Stiftsadministration	117,0	102,3	101,2
Personaleopgaver for eksterne	19,1	18,0	17,4
Styrelse	28,3	26,4	29,2
Rådgivning	17,3	15,0	14,7
Økonomiopgaver for eksterne	8,7	1,5	1,2
Administration og hjælpefunktioner	43,6	41,4	38,7
Stiftsadministrative centre	5,6	15,5	18,6
Forsikringsenhed	0,0	1,8	4,2
KAS/GIAS	0,0	5,0	4,1
Folkekirkens Adm. Fællesskab	5,5	5,6	6,1
Fællesfondsløncenter	0,2	2,2	3,3
Plansagscenter	0,0	0,9	0,9
Stiftsadministration i alt	122,6	117,8	119,8
Folkekirkens IT	37,4	39,2	36,0
Fælles systemer og aktiviteter	14,3	15,4	13,1
Folkekirkens systemer	4,4	2,3	3,9
Civilregistrering og kirkebog	4,2	7,3	6,8
Provstisystemer	0,1	0,2	0,8
Stiftssystemer	1,2	1,5	1,7
Kirkeministeriets systemer	0,0	0,0	0,1
Folkekirken.dk	3,1	2,9	2,9
Ledelse og administration	10,1	9,5	6,7
Fællesfonden i alt	160,1	157,0	155,8

Faldet i det totale årsværksforbrug er ubetydeligt, men dækker over flere forskellige udsving. Stigningen på stiftsadministrationernes område fra 2013 skyldes forsinkelsen i centerdannelsen, hvor det oprindeligt

var antaget, at omlægningen af opgaver skulle se simultant. For 2012 skal det bemærkes, at kun KAS/GIAS-centeret var implementeret, hvilket forklarer centerdelens forøgelse i perioden. Det fremgår, at der er anvendt

færre årsværk i 2014 såvel som i 2013 i alt under stiftsadministrationerne i forhold til 2012. Forøgelsen over årene har flere årsager: Først og fremmest har der været flere betalte orlov, herunder barselsorlov, hvilket reducerer årsværkforbruget men ikke forbruget på lønbevillingen. Tilsvarende har et stift været nødsaget til at afholde lønudgifter til vikarer, som ikke optræder under årsværksforbruget. I forhold til sammenligningen med 2012 skal det yderligere tilføjes, at stifterne i 2012 anvendte 2,5 årsværk på menighedsrådsvalg og, at anvendelse af merarbejde i 2012 for medarbejdere uden højeste arbejdstid bidrog til et unormalt højt niveau i 2012.

Omorganiseringen af opgaverne mellem stiftsadministrationerne blev del-

Årets faglige resultater for Folkekirkens It

Folkekirkens It servicerer folkekirken samt Kirkeministeriet med It-ydelser. Opgaverne består i servicering af kirkenettet, herunder aktiviteter, der har at gøre med digitalisering og anvendelse af informationsteknologi i folkekirken og ministeriet. Størstedelen af opgaverne vedrørende folkekirkens It-systemer og Pc'er, herunder økonomi- og fagsystemer samt personregistrering varetages af Folkekirkens It. En nærmere beskrivelse af Folkekirkens It og områdets budget findes under afsnit 4.1.4.

vis implementeret i perioden 2012-2014. Fællesfondsløncenteret i Roskilde, Ribe og Haderslev stift udestår fortsat. Formålet var og er, at opnå effektiviseringer ved opgavespecialisering og større volumen. Det er ikke forventningen, at denne omfordeling – selv efter en opstartsperiode – skal give en nævneværdig reduktion i årsværk, da formålet er serviceforbedringer overfor menighedsrådene. Det skal bemærkes, at rådgivning af menighedsråd vedrørende lån, gravsteds- og kapitaladministration siden 2012 er et selvstændigt område. Ovenstående årsværksforbrug er fra 2014 udvidet med årsværksforbrug for de øvrige institutioner, som er finansieret af fællesfonden.

De faglige resultater er opdelt i de førnævnte årsværkforbrug, en kort beskrivelse af de væsentligste projekter samt årsværksforbrug. For en opgørelse af nøgletal, driftsorienterede produktionsresultater samt projekter henvises til Årsrapport 2014 for Folkekirkens It. En væsentlig del af organisationens kerneopgaver er større It-projekter i folkekirken eksempelvis implementeringen af FLØS2 (Et nyt lønsystem), der har været et prioriteret indsatsområde for organisationen. For en beskrivelse af projekterne i 2014 henvises til Årsrapport 2014 for Folkekirkens It.

Tabel 2.3.4 Aktiviteter i folkekirkens IT

Kirkenettets nøgletal:	2012	2013	2014
Antal pc-arbejdspladser	3.688	3.605	3.688
Antal installationssteder	2.737	2.747	2.731
Antal brugere	3.939	3.998	4.009
- heraf personregisterførere	3.065	3.210	2.682
Antal henvendelser til Brugerservice	37.806	47.244	56.417
- heraf vedr. pc-support	21.269	21.863	26.028
- heraf vedr. leverancer m.m.	2.784	4.609	2.768
- heraf vedr. personregistrering	13.753	20.772	27.621
- heraf borgere v/personregistrering	-	-	2.800

Folkekirkens It's driftsresultater

Tabel 2.3.4 viser aktiviteterne i Folkekirkens It i 2014. For en nærmere redegørelse henvises til Folkekirkens It's årsrapport 2014.

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

FUV's formål og opgaver er fastlagt i bekendtgørelse nr. 1501 af 10. december 2013. Bekendtgørelsen er fastsat i medfør af lov nr. 309 af 16. maj 1990 om folkekirkens institutioner til uddannelse og efteruddannelse af præster, samt lovbekendtgørelse nr. 864 af 25. juni 2013 om ansættelse i stillinger i folkekirken.

Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse København, Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse Århus og Teologisk Pædagogisk Center Løgumkloster (TPC) udgjorde indtil udgangen af 2013 de tre folkekirkelige uddannelsesinstitutioner for præster. Fra 1. januar 2014 er de tre institutionerne lagt sammen i Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter.

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenters overordnede opgaver er:

- Den obligatoriske uddannelse af teologiske kandidater til præstegerningen (tidligere kendt som pastoralseminariet)
- Obligatorisk såvel som frivillig efteruddannelse af præster
- Uddannelse af provster til varetagelse af provstestillingens ledelsesmæssige, vejledende og administrative funktioner
- Indsamling, bearbejdelse, udvikling og formidling af data og viden, der er relevant for folkekirken og for forholdet mellem kirke og samfund
- Afholdelse af forskellige faglige og/eller netværkskurser for ansatte i folkekirken

For en mere fyldestgørende beskrivelse af årets aktiviteter henvises til Fol-

kekirkens Uddannelses- og Videnscenteres årsrapport 2014.

Den samlede kursusaktivitet fremgår af tabel 2.3.5 nedenfor. Oplysninger er fra og med 2014 opgjort som det fremgår af tabellen. Da institutionen er nystartet, er der ingen sammenlig-

ningstal for tidligere år. Det skal dog bemærkes, at der fortsat er et fald i optaget på pastoralseminariedelen. Som resultat af de faldende optag på teologistudiet særligt i Aarhus må faldet forventes at fortsætte. En kursisdag er opgjort til 7,4 timer.

Tabel 2.3.5 Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter

Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	2014
Deltagere/Kursister	1767
<i>Pastoralseminariekurser¹⁾</i>	55
<i>Obl. efteruddannelse^{2) 3)}</i>	414
<i>Frie efteruddannelse³⁾</i>	1298
Kurser	91
<i>Pastoralseminariekurser¹⁾</i>	-
<i>Obl. efteruddannelse^{2) 3)}</i>	19
<i>Frie efteruddannelse³⁾</i>	72
Kursusdage	415
<i>Pastoralseminariekurser¹⁾</i>	-
<i>Obl. efteruddannelse^{2) 3)}</i>	81
<i>Frie efteruddannelse³⁾</i>	334

1) Århus såvel som København

2) Kun præster og provster

3) Præster, provster andre ansatte i folkekirken. Frivillig såvel som rekvirerede kurser

Kirkemusikskolerne

Kirkemusikskolerne uddanner kirkemusikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirken 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.

I tabel 2.3.6 er vist udviklingen i antal færdiguddannede uddannelsesforløb for folkekirken tre kirkemusikskoler. For en nærmere redegørelse af uddannelses-/eksamensformen for hver uddannelse samt uddannelsessted henvises til den pågældende institutions årsrapport. Det samme gør sig gældende for oversigter over afholdte kurser samt eksamensstatistikker.

Der er som nævnt i årsrapportens indledning iværksat en undersøgelse af kirkemusikskolerne, der forventes færdiggjort medio 2015.

Tabel 2.3.6 Gennemførte uddannelsesforløb

Kirkemusikskole	2011/2012	2012/2013	2013/2014
Sjællands Kirkemusikskole	145	157	157
<i>Organister</i>	96	96	94
<i>Kirkesangere</i>	45	57	62
<i>Kirkekorledere</i>	4	4	1
Vestervig Kirkemusikskole	103	95	103
<i>Organister</i>	86	83	86
<i>Kirkesangere</i>	17	12	16
<i>Kirkekorledere</i>	0	0	1
Løgumkloster Kirkemusikskole	135	143	147
<i>Organister</i>	73	75	82
<i>Kirkesangere</i>	55	61	57
<i>Klokkerister</i>	7	7	8

Det skal bemærkes, at i modsætning til tidligere årsrapporter, er opgørelsen ensartet på tværs af skolerne og baseret på kursusår - ikke regnskabsår som hidtil. Antallet af gennemførte uddannelsesforløb har samlet vist en svag stigning på 3 pct. i forhold til 2012/2013 og 6 pct. i forhold til 2011/2012.

Kirkefunktionæruddannelse

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 2.3.7.

Tabellen viser statistik for AMU-uddannelser for medarbejdere i folkekirken, som har fulgt AMU-uddannelserne, 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 ansvarlig for at udvikle, kvalitetssikre 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, FAKK – Forbundet af Kirke- og kirkegårdsansatte, 3F, FPO – Foreningen af Præliminære Organister og Dansk Kirkemusikerforening.

Tabel 2.3.7 Statistik for hold afholdt under Kirkeministeriet

	Antal deltagere		
	2011	2012	2013
Obl. grunduddannelse for kirkefunktionærer			
<i>Fælles for alle</i>	226	209	231
<i>Fælles for kirketjener/graver</i>	178	190	145
<i>For graver</i>	254	200	178
<i>For kirketjener</i>	74	72	77
<i>For kordegne</i>	203	212	244
<i>Efteruddannelse for alle</i>	570	453	375
I alt	1.505	1.336	1.250

I forhold til 2013 har der været et fald svarende til 7,0 pct. i antal.

Forsikringsvirksomhed

Den gennemsnitlige årlige udgift til skader målt over 100 år blev i 2004 i årets priser vurderet til 50 mio. kr. Det budgetterede beløb til skader i 2014 var på knap 63,2 mio. kr. I 2014 har den samlede udgift til skader og præmier udgjort 67,8 mio. kr. Forsikringsregnskabet viser et underskud på 2,5 mio. kr. i 2014 jf. note 4.3. Underskuddet vurderes som tilfredsstillende, da små udsving må forventes, og store udsving er mulige grundet ekstraordinære skadesår som følge af

særlige begivenheder som f.eks. storme, skybrud mv. Underskuddet reguleres i det fremtidige forsikringsbidrag.

Skadebehandlingen varetages af Folkekirkens Forsikringsenhed i Københavns og Helsingør stiftsadministrationer. Antallet af skader i 2014 fremgår af nedenstående tabel 2.3.8.

Det skal anføres, at behandlingen af forsikringsager overgik til Forsikringsenheden pr. 1. juli 2013. Derfor er der et databrud mellem 1. og 2. halvår i skadesstatistikkerne: Data for 2013 er derfor udelukkende 2. halvår, så de er sammenlignelige med 2014.

Tabel 2.3.8 Forsikringsenheden, Status

Skadestype	2013*	2014	- heraf afsluttede	- heraf ikke afsluttede	- heraf afviste sager og fejlsager
Stormskade	1282	502	434	62	6
Indbrud	137	143	101	40	2
Tyveri/Ran/Røveri	54	140	84	46	10
Indbrud med følgeskader*	-	120	84	35	1
Andet	105	109	47	46	16
Hærværk	56	89	54	35	0
Lynnedslag	35	75	48	13	14
Skjult rør*	-	69	21	31	17
Vandskade	19	67	19	38	10
Skybrudsskade	5	41	11	22	8
Svamp- & Insektskade	23	39	7	23	9
Påkørsel	17	37	23	11	3
Glas	21	21	13	6	2
Kortslutning	9	21	17	2	2
Brand	7	15	8	5	2
Tilsodning	-	4	3	1	0
Entrepriseskade	2	4	-	4	0
Ekspllosion**	1	-	-	-	-
Oversvømmelse**	2	-	-	-	-
I alt	1775	1496	974	420	102

*2. halvår 2013

Et normalt skadesår ligger på 1.200-1.300 sager. Som det fremgår af tabel 2.3.8 var 2. halvår 2013 således præget af et meget stort antal stormskader, med den konsekvens, at der opstod en "pukkel" af 1417 uafsluttede sager, som rakte ind i 2014, hvor skadesmængden i øvrigt også var højere end gennemsnittet. Puklen er næste afviklet, men ikke så hurtigt som menighedsrådene kunne forvente. Dette skyldes dels de personalemæssige udfordringer, der også er nævnt i afsnittet omkring målrapportering, og dels at den på det tidspunkt nye organisation reagerede for sent i forhold til at iværksætte fornødne tiltag til at gear

Forsikringsenheden til at kunne behandle det store antal sager. Forsikringsenheden er i løbende dialog med såvel ministeriet som Landsforeningen af Menighedsråd vedrørende håndteringen af problemet fremadrettet.

2.4 Årets økonomiske resultat

Fællesfonden kom ud af 2014 med et positivt resultat på 22,3 mio. kr. Af årets resultat er de 12,5 mio. kr. et budgetteret mindreforbrug, mens de 9,8 mio. kr. er ikke-budgetteret (jf. ta-

bel 2.3). Resultatet er overordnet set tilfredsstillende, idet den største del af det ikke-budgetterede overskud vedrører den lovbundne præstebevilning, feriepengeregulering samt ikke forbrugte midler i 2014 hos Folkekirkens IT.

Rigsrevisionen afgav i 2003 Beretning 10/02 om folkekirkens fællesfond, der samme år blev fulgt op af Finansministeriets rapport om ministeriets forvaltning af folkekirkens fællesfond. I den forbindelse udestod en afklaring af, hvor stor kassebeholdningen i fællesfonden bør være. Et af Rigsrevisionens kritikpunkter i beretningen var, at fællesfonden var nødt til at lånefinansiere likviditetsbehovet. Fællesfonden har derfor i de senere år budgetteret med overskud med henblik på en genopretning af fællesfondens egenkapital og kassebeholdning. Fællesfondens kassebeholdning blev ved udgangen af 2012 vurderet som tilstrækkelig i forhold til fællesfondens aktiviteter. Fremover vil hensættelserne til fællesfondens pensionsforpligtelse til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer fra før 2007 blive øget gradvist, og fællesfondens resultat reduceret tilsvarende. Der er fokus på området og i efteråret 2015 forventes

der at blive besluttet en finansieringsmodel samt en revideret hensættelses/opsparingsprofil.

I budgettet for 2014 var det budgetterede resultat for året på 17,4 mio. kr. (ekskl. delregnskab 32, forsikring, og delregnskab 36, Det bindende stiftsbidrag). Det endelige budgetterede resultat efter tillægsbevillinger tildelt i løbet af året blev på 12,5 mio. kr.

Det ikke-budgetterede mindreforbrug (netto) fordeler sig således:

- 3,9 mio. i mindreforbrug kr. på løn til præster og provster
- 2,6 mio. kr. i mindreforbrug til feriepengeregulering.
- 3,7 mio. kr. i samlet mindreforbrug på stiftsadministrationerne og Folkekirkens It.
- 0,4 mio. kr. i samlet merforbrug fordelt på forskellige mer- og mindreindtægter.

Stiftsadministrationer og Folkekirkens It kan frit videreføre mindreforbruget på 2,7 mio.kr. fra 2014. Oversigt over videreførte bevillinger fremgår af tabel 3.2.2.

De konsoliderede driftsposter for fællesfonden fremgår af tabel 2.4.1

Tabel 2.4.1 Fællesfondens økonomiske hovedtal 2014 (t. kr.)

	2012	2013	2014
Ordinære driftsindtægter (konto 10-13)	-1.183.673	-1.211.698	-1.209.544
- Heraf indtægtsført bevilling	-1.091.365	-1.116.201	-1.116.665
- Heraf salg af varer og tjenester	-92.308	-95.497	-92.878
Ordinære driftsomkostninger (konto 15-18 & 22)	864.954	888.572	897.075
- Heraf løn	629.146	644.087	657.205
- Heraf afskrivninger	16.540	15.993	11.482
- Heraf øvrige omkostninger	219.267	228.492	228.388
Resultat af ordinær drift	-318.720	-323.126	-312.469
Resultat før finansielle poster	-43.808	-42.757	-22.345
Årets resultat	-43.808	-42.757	-22.318

Udgifter til pensionsbidrag- og forsikringsbidrag er siden 2007 blevet faktureret til de lokale kasser af fællesfonden. Fællesfonden hæfter for den samlede pensionsforpligtigelse for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Folkekirkens forsikringsordning skal hvile i sig selv og er derfor ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat, men forsikringen er fortsat en del af balancen.

Tabel 2.4.2 giver status over fællesfondens balance ultimo 2014.

Tabel 2.4.2 Fællesfondens balance (t. kr.)

Tabel 2.4.2. Fællesfonden balance (t. kr.)

	2012	2013	2014
Anlægsaktiver i alt	198.149	196.645	196.862
Omsætningsaktiver	513.864	621.172	664.367
Aktiver i alt	712.013	817.817	861.230
Egenkapital	-239.841	-283.099	-294.971
Hensatte forpligtelser	-193.941	-267.158	-294.336
Langfristet gæld	-100.696	-93.785	-85.120
Kortfristet gæld	-177.535	-173.775	-186.802
Passiver i alt	-712.013	-817.817	-861.230

Status for fællesfondens balance beskrives kort nedenfor. For en nærmere

specifikation af status henvises til bilag 4.2

Aktiver og passiver var ultimo 2014 på 861,2 mio. kr. Forøgelsen af aktiverne på 43,4 mio. kr. kan delvist henføres til en stigning i den likvide beholdning som konsekvens af årets resultat for fællesfonden samt hensættelser til pensionsforpligtigheden. Der var dog i 2014 lidt færre hensættelser til forsikringskader i forhold til udbetalinger end i 2013 som derved har reduceret beholdningen lidt. Omvendt har en reduktion af tilgodehavender øget likviderne.

Den tilsvarende stigning i fællesfondens passiver kan delvist tilskrives den ovenfor nævnte forøgelse af hensættelserne til pension samt stigning i egenkapitalen. Fællesfondens egenkapital var ultimo 2014 på 295 mio. kr. Den mindre forøgelse i egenkapitalen på 11,7 mio. kr. kan hovedsagligt henføres til driftsresultatet.

Afvigelsen mellem budget og regnskab fordelt overordnet på delregnskaber

Tabel 2.4.3 giver en oversigt over fællesfondens indtægter og udgifter fordelt på delregnskaber. Der redegøres for de forskellige årsagsforklaringer under bilag 4. Tabellen viser et samlet mindreforbrug i regnskabet på 9,8 mio. kr. i forhold til budgettet.

Delregnskab 1, Landskirkeskat mv.: Mindre-indtægten kan henføres til reducerede indtægter, som resultat af

effektiviseringer på 0,1 mio. kr. vedrørende indtægter for administration af stiftsmidlerne. Afvigelsen skyldes udelukkende en teknisk omlægning.

Delregnskab 2, Præster og Provster: Delregnskabet viser samlet et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. Årsagen skal primært findes i et generelt mindreforbrug på 3,9 mio. kr. på præsteløn til præster med statsrefusion. Der er også et mindreforbrug på feriepenge-regulering på 3,3 mio. kr., præstegodtgørelser på 2,6 mio. kr. og et samlet mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på løn til fællesfundspræster, løn til barselsvikarer m.m. Posten løn til barselsvikarer udviser et stigende merforbrug, der kan tilskrives den stigende andel af yngre præster. Afvigelsen er tilfredsstillende. Der er stort fokus på forbruget og på styring af præstebevillingen.

Delregnskaberne 3- 5: Viser et samlet mindreforbrug på 3,9 mio. kr., der dækker over flere forskellige mindre- og merforbrug primært grundet udskudte projekter hos Folkekirkens It. Et lille nettomindreforbrug på stiftsadministrationerne dækker over flere mer- og mindreforbrug som konsekvens af forsinkelserne ved etableringen af stifternes driftscentre jf. noter til afsnit 4

Delregnskab 6, Folkekirkens Fællesudgifter: Nettomerforbruget er på 1,9 mio. kr., hvilket kan henføres til et merforbrug, som følge af budgettere-

de udgifter i forbindelse et forlig med 3F – jf. afsnit 4.

Delregnskab 7, Folkekirkelige tilskud: Delregnskabets mindreforbrug på 1,2 mio. kr. kan primært henføres til et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. til samarbejdsforsøg, da der ikke er givet et tilsagn under forsøgsprojektordningen (§ 44 samarbejdsforsøg i menighedsråd) samt til flere små mindreforbrug.

Delregnskab 11, Finansielle poster: Fællesfonden har en stor beholdning af likvide midler og har ikke haft behov for at optage likviditetslån i stiftsmidlerne. Renteindtægter i 2014 på 0,1 mio. kr. skyldes afkast på investeringsudlån til fællesfundsinstitutionerne og øvrige kirkelige institutioner jf. afsnit 4.

Tabel 2.4.3 Administrerede udgifter og indtægter 2014 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1. Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	-1.116.765	-1.116.665	100	4.1.1.
2. Præster og provster	Lovbunden bevilling	629.543	622.911	-6.632	4.1.2.
- heraf formål 21 – Løn 50/60 præster		540.173	536.295	-3.878	
- heraf formål 22 – Fællesfundspræster		46.800	46.353	-447	
- heraf formål 23 – Barselsvikarer		3.877	4.451	574	
- heraf formål 24 - Godtgørelser		35.133	34.928	-205	
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelser		3.560	883	-2.677	
3. Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	73.977	73.260	-718	4.1.3.
- heraf formål 10 – Generel virksomhed		70.249	68.512	-1.736	
- heraf formål 15 – Indtægtsfinansieret virksomhed		1.849	2.594	744	
- heraf formål 16 – Bevillingsfinansieret center		1.381	1.559	178	
- heraf formål 59 – Personalemæssige tiltag		498	595	97	
4. Folkekirkens IT	Driftsbevilling	90.966	87.983	-2.983	4.1.4.
- heraf formål 81 – Fælles systemer og aktiviteter		24.182	23.970	-212	
- heraf formål 82 - Folkekirkens systemer		7.006	6.991	-15	
- heraf formål 83 – Civilregistrering og Kirkebog		7.551	7.085	-466	
- heraf formål 84 – Provstisystemer		2.916	1.431	-1.485	
- heraf formål 85 - Stiftssystemer		23.334	22.275	-1.059	
- heraf formål 86 – Kirkeministeriets systemer		-	-504	-504	
- heraf formål 87 – Folkekirken.dk		2.585	4.138	1.553	
- heraf formål 88 – Folkekirkens IT		23.391	22.596	-794	
5. Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	56.846	56.694	-152	4.1.5.
6. Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	25.670	27.560	1.890	4.1.6.
7. Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	21.124	19.905	-1.219	4.1.7.
9. Reserver	Anden bevilling	9.323	9.323	-0	4.1.9.
11. Finansielle poster(netto)	Anden bevilling	-	-126	126	4.1.11.
21. Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	105.602	105.602	- 0	4.1.21.
31. Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	91.237	91.237	- 0	4.1.31.
Total		-12.477	-22.318	-9.840	

Af tabel 2.4.4 fremgår det hvilke tillægsbevillinger, der er blevet givet i 2014.

Tabel 2.4.4 Tillægsbevillinger 2014 (t.kr.) - tildelt 2014

Beskrivelse	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Fællesfonden centerimplementering 123109/14	3.811	789	4.600	1-13
Københavns Stift centerimplementering 123109/14	-264	-29	-294	3-10
Helsingør Stift centerimplementering 123109/14	-632	-92	-724	3-10
Roskilde Stift centerimplementering 123109/14	-653	-104	-758	3-10
Lolland-Falsters Stift centerimplementering 123109/14	-261	-41	-302	3-10
Fyens Stift centerimplementering 123109/14	-527	-82	-608	3-10
Aalborg Stift centerimplementering 123109/14	-527	-76	-603	3-10
Viborg Stift centerimplementering 123109/14	-633	-107	-740	3-10
Århus Stift centerimplementering 123109/14	-657	-100	-757	3-10
Ribe Stift centerimplementering 123109/14	-566	-85	-651	3-10
Haderslev Stift centerimplementering 123109/14	-473	-73	-546	3-10
Viborg Stift bispevalg 73728/14 ¹	0	53	53	3-10
Viborg Stift renovering af bispebolig 73758/14	0	920	920	3-10
Ribe Stift bispevalg 26755/14 ²	59	436	495	3-10
Aalborg Stift dialogaftaler 92993/14	0	90	90	3-10
Århus Stift omplacering drift til løn 136341/13	155	-155	0	3-10
Lolland-Falsters Stift pensionsforhøjelse 2014	278	0	278	3-10
Viborg Stift renovering af bispebolig 73758/14	0	275	275	3-10
Lolland-Falsters Stift Ansættelse økonomifuldægtig 73774/14 ³	344	0	344	3-15
Lolland-Falsters Stift centerimplementering 123109/14	205	0	205	3-16
Fyens Stift centerimplementering 123109/14	792	0	792	3-16
Aalborg Stift centerimplementering 123109/14	384	0	384	3-16
Folkekirken.dk - folkemøde på Bornholm	40	150	190	4-87
FUV renovering af bygning 125648/14	0	708	708	5-52
Temadag dannelse - skoletjenester 73774/14	0	30	30	6-10
Refugiet Løgumkloster 115322/14	0	100	100	6-10
Kirkeministeriet Menighedsråd på jeres måde 105938/14	0	1.133	1.133	6-10
Kirkeministeriet - fællesfondsarbejde 2% regulering	0	39	39	6-10
Audit af provstirevision 73783/14	0	250	250	6-32
Tillægsbevillinger i alt	876	4.030	4.905	

1) - 30 t.kr. af tillægsbevilling tilbagebetalt til fællesfonden

2) - 199 t.kr. af tillægsbevilling tilbagebetalt til fællesfonden

3) - 206 t.kr. af tillægsbevilling tilbagebetalt til fællesfonden

Der er givet tillægsbevillinger finansieret af fællesfondens resultat på samlet 4,9 mio. kr. De ikke-forbrugte midler er - i lighed med de ikke-udmøntede midler fra omprioriteringsreserven - videreført og reserveret/hensat til 2015 jf. tabel 4.2.5.

Kirkeministeren fastlagde budgettet for fællesfonden for 2014 i november

2013. Disse tal fremgår af første kolonne (budget 2014) i nedenstående tabel 2.4.5. Det endelige budgettal 2014 indeholder en række omflytninger og tillægsbevillinger (jf. tabel 2.4.4). Det er tallene for Budget + TB, der er anvendt som budget for 2014 i denne årsrapport.

Tabel 2.4.5 Budget og tillægsbevillinger (t.kr.)

(t. kr.)	Budget 2014	Budget +TB 2014	Difference
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.121.365	-1.116.765	4.600
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	629.543	629.543	0
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	76.122	73.977	-2.145
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	90.776	90.966	190
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	56.138	56.846	708
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.117	25.670	1.552
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	21.124	21.124	0
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	9.323	9.323	0
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	0	0	0
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	105.602	105.602	0
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	91.237	91.237	0
Total	-17.383	-12.477	4.906

Nedenstående kommentarer til tabel 2.4.4 og 2.4.5 beskriver de ændringer, der er foretaget i forhold til det oprindelige budget.

Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer

I 2014 har stifterne netto afgivet bevilling på knap 4,6 mio. kr. til centerdannelsen i stiftsadministrationerne. KAS/GIAS centeret har modtaget en indtægtsbevilling for administration af stiftsmidlerne på 4,6 mio. kr. Bevillin-

gen er finansieret ved en indtægtsreduktion af fællesfondens øvrige indtægter, hvor indtægten indtil 2013 var posteret. Viborg såvel som Ribe Stift har modtaget bevilling til knap 0,6 mio. kr. til finansiering af bispevalg i 2014, hvoraf 30.000 kr. ikke blev anvendt og derfor er tilbageført til resultatet. Der var kun budgetteret med ét bispevalg i 2014, og derfor blev der givet en tillægsbevilling. Viborg Stift modtog yderligere en tillægsbevilling på 1,2 mio. kr. til renovering af bispe-

gården. De 0,3 mio. kr. blev ikke forbrugt i 2014 og fremgår som en selvstændig bevilling i 2.4.4. Lolland-Falsters Stift modtog en tillægsbevilling på 0,3 mio. kr. til ansættelse af en økonomifuldmægtig samt 0,3 mio. kr. til pensionstilkøb for en tjenestemand. Aalborg Stift blev bevilliget knap 0,1 mio. kr. til et pilotprojekt for dialogsamtaler mellem biskop og provster, og Århus Stift blev bevilliget en omplacering fra drift til løn.

Delregnskab 4 – Folkekirkens It (Folkekirken.dk)

Folkekirken.dk blev bevilliget midler til folkemødet på Bornholm. I forbindelse med budget 2015-processen er bevillingen indarbejdet i budgettet.

Delregnskab 5 - Uddannelse

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter modtog en bevilling til en ekstraordinær reovering af en arvet bygning.

Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter

Budgettet for delregnskabet er blevet tilført midler på knap 1,6 mio. kr. finansieret ved en reduktion af resultatet. Det vedrører seks tillægsbevillinger, som er givet til en temadag om dannelse i folkeskolen, finansiering af ekstern konsulentbistand i forbindelse med analyse af refugiet i Løgumkloster, audit af provstirevisionen, midler til Kirkeministeriet for ydelser for fæl-

lesfonden samt 1,1 mio. kr. til *Projekt Menighedsråd på jeres måde*. Projektets formål er at lette menighedsrådenes arbejdsvilkår.

2.5 Opgaver og ressourcer

Tabel 2.5.1 viser fordelingen af årets resultat på hovedopgaver og for delregnskab 3 stiftsadministrationerne og centre de hovedformål, der tidsregistres på. Centrenes opgave er et

”hovedformål” i sig selv og fremgår selvstændigt. Det resterende ressourceforbrug på de øvrige delregnskaber fremgår af afsnit 2.4 Faglige resultater.

Tabel 2.5.1 Fællesfonden – institutionernes økonomiske hovedtal (t.kr.)

Opgave	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af resultat
Delregnskab 2 - Kirkeligt arbejde	-625.426	-1.074	619.574	-6.926
Delregnskab 3 - Stiftsadministration	-76.644	-13.771	90.211	-204
Formål 10 - Generel virksomhed	-73.052	-2.887	74.472	-1.467
- heraf generel ledelse og administration	-27.952	-1.105	28.495	-561
- heraf personaleopgaver for eksterne	-12.531	-495	12.775	-252
- heraf styrelse	-21.065	-832	21.474	-423
- heraf rådgivning	-10.650	-421	10.857	-214
- heraf økonomiopgaver for eksterne	-854	-34	871	-17
Formål 15 - Delvist indtægtsdækket virksomhed	-1.643	-10.884	13.612	1.085
- heraf forsikringsenhed	0	-1.656	2.755	1.099
- heraf KAS/GIAS center	0	-6.628	6.628	0
- heraf folkekirkens adm. Fællesskab	-1.643	-2.600	4.229	-14
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	-1.949	0	2.126	178
- heraf plansagscenter	-578	0	578	0
- heraf fællesfondsløncenter	-1.371	0	1.548	178
Delregnskab 4 - Folkekirkens IT	-90.966	-19.786	107.769	-2.983
- heraf generel ledelse og administration	-4.741	-24	4.604	-161
- heraf fælles systemer og aktiviteter	-33.469	-15.474	48.416	-527
- heraf folkekirkens systemer	-9.738	-1.173	10.803	-108
- heraf civilregistrering og kirkebog	-12.352	-1.124	12.846	-629
- heraf provstisystemer	-3.509	-3	2.006	-1.505
- heraf stiftssystemer	-24.522	-577	23.999	-1.100
- heraf kirkeministeriets systemer	-50	-1.412	957	-505
- heraf folkekirken.dk	-2.585	0	4.138	1.553
Total	-793.037	-34.631	817.554	-10.113

Note: Ovenstående resultat er ikke lig med fællesfondens resultat på de pågældende delregnskaber/formål eller i tabel 2.2, hvor fællesfondens totale omk. indgår (dvs. inkl. omkostninger, der kun ligger i det centrale fællesfundsregnskab, som f.eks. stifternes pulje til centerimplementering, og afskrivninger på fællesfondens bygninger). Disse indgår ikke i 2.5.1, da de ikke vedrører opgaverne)

2.6 Målrapportering

Der er indgået resultataftaler mellem Fællesfonden og de underliggende institutioner - de enkelte stifter, Folkekirkens It, Folkekirkens Administrative Fællesskab, samt præste- og kirkemusikeruddannelserne.

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 gennemskuelighed omkring institutionens mål og resultater
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

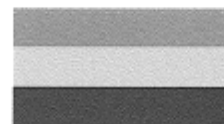
Institutionerne opgør, om målene er helt eller delvist opfyldt. De tre farvekoder herunder viser, hvordan der samles op på resultaterne.

Det er et generelt krav i resultatkravene, at de forudsætter en ekstra indsats af den pågældende institution og ledelse. Indsatsområderne vedrører de 20 pct. af opgaverne, som stiftet, institutioner og ministeriet finder, at det er vigtigt at fokusere på.

For de aftalte indsatsområder skal kontrakten indeholde konkrete mål, der skal være præcist formulerede og gennemskuelige, så de er tydelige og forståelige for tredjemand. For detaljeret målrapportering af resultataftaler henvises der til de enkelte stifter og institutioners årsrapporter.

Historisk opfyldelse af mål, som går igen er således inddraget i denne målrapportering og illustreret grafisk.

Opfyldt
Delvist opfyldt
Ikke opfyldt



Stifterne

Stifterne havde for 2014 følgende generelle mål i deres resultataftaler:

1. *Lønpolitik for præster:* Stiftsadministrationerne skal i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne udarbejde et udkast til ny lønpolitik for området og fremlægge denne for biskopperne. Der måles på rettidig udarbejdelse samt rettidig forelæggelse for biskopperne (de to mål behandles i det følgende samlet).
2. *Ansættelsesbeviser:* Rådgivning af menighedsrådene hvad angår ansættelsesbeviser – om rådgivningen tilrettelægges og udføres på en faglig kompetent, effek-

tiv og hurtig måde. Der måles på rettidig tilbagemelding eller afsendelse af ansættelsesbevis (14 dage). 80 pct. kræves for at målet anses som opfyldt.

3. *Byggesager*: Behandling af byggesager – om behandlingen tilrettelægges og behandles på en faglig kompetent, effektiv og hurtig måde. Hvis 80 pct. af alle byggesager er behandlet indenfor 120 kalenderdage, og hvis sagsbehandlingstiden isoleret set i stifterne i 80 pct. af alle byggesager sker indenfor 40 kalenderdage, anses målet for opfyldt. Over 20 pct. angiver grænsen for delvist opfyldt, imens under 20 pct. angiver grænsen for ikke opfyldt.
4. *Ny forretningsorden for stiftsrådene*: Stiftsadministrationerne skal udarbejde udkast til forretningsorden for stiftsrådene, årshjul for arbejdsopgaver i stiftsrådene, og drejebog med fokus på arbejds måde i stiftsrådene. Den nye forretningsorden skal forelægges og behandles i stiftsrådene, og der måles på rettidig udarbejdelse og forelæggelse (de to mål behandles i det følgende samlet).
5. *Effektiv anvendelse af bevilninger*: For at understøtte økonomistyringen af fællesfondens midler, er stiftsadmini-

nistrationen forpligtet til at indsende budgetopfølgninger og underskrevet årsrapport til Kirkeministeriet. Der måles på rettidig indsendelse af budgetopfølgningerne for 1.-3. kvartal samt årsrapporten.

6. *Årshjul for arbejdsmiljøudvalg – udarbejdelse*: Stiftsadministrationerne skal, i forbindelse med varetagelse af arbejdsgiverrollen for præsterne, udarbejde standarddagsorden og årshjul for arbejdsmiljøudvalgenes arbejde. Der måles på rettidig udarbejdelse af standarddagsorden og årshjul.
7. *Årshjul for arbejdsmiljøudvalg – forelæggelse for stiftets arbejdsmiljøudvalg*: Stiftsadministrationerne skal jf. pkt. 6 forelægge den udarbejdede standarddagsorden samt årshjul for arbejdsmiljøudvalget. Der måles på rettidig forelæggelse af standarddagsorden og årshjul for stiftets arbejdsmiljøudvalg.
8. *Evaluering af MUS-koncept*: Stiftsadministrationernes nye MUS-koncept skal evalueres med hensyn til egnethed og praktisk anvendelse. Der måles på afholdelse af, og afrapportering fra, et fælles evalueringsmøde for stiftsadministrationernes ledelse.

Resultatet fremgår af figur 3.1. Det fremgår, at stifterne generelt har væ-

ret gode til at opfylde deres mål. Københavns Stift og Viborg Stift nåede ikke alle mål. I København skyldes dette til dels barsel, sygdom og oplæring af nye, men det er ministeriets vurdering, at også belastningen som følge af stort arbejdspress i Forsikringsenheden har spillet ind.

I Viborg kom fremlæggelsen af årshjulet til miljøudvalget i klemme med bispevalget.

Alle andre mål er opfyldt af alle stifter.

To af målene er gengangere i forhold til tidligere år, hvilket fremgår i anden halvdel af figur 2.6.1.

Figur 2.6.1 Evaluering af resultatmålene – stifterne

Målopfyldelse:	København	Helsingør	Roskilde	Lolland-Falster	Fyen	Aalborg	Viborg	Århus	Ribe	Haderslev
1. Lønpolitik for præster, udarbejdelse og forelæggelse										
2. Ansættelsesbeviser, sagsbehandlingstid										
3. Byggesager, sagsbehandlingstid										
4. Ny forretningsorden, stiftsråd udarbejdelse og forelæggelse										
5. Effektiv anvendelse af bevillinger										
6. Årshjul, arbejdsmiljøudvalg udarbejdelse										
7. Årshjul, arbejdsmiljøudvalg, forelæggelse										
8. Evaluering af MUS-koncept										

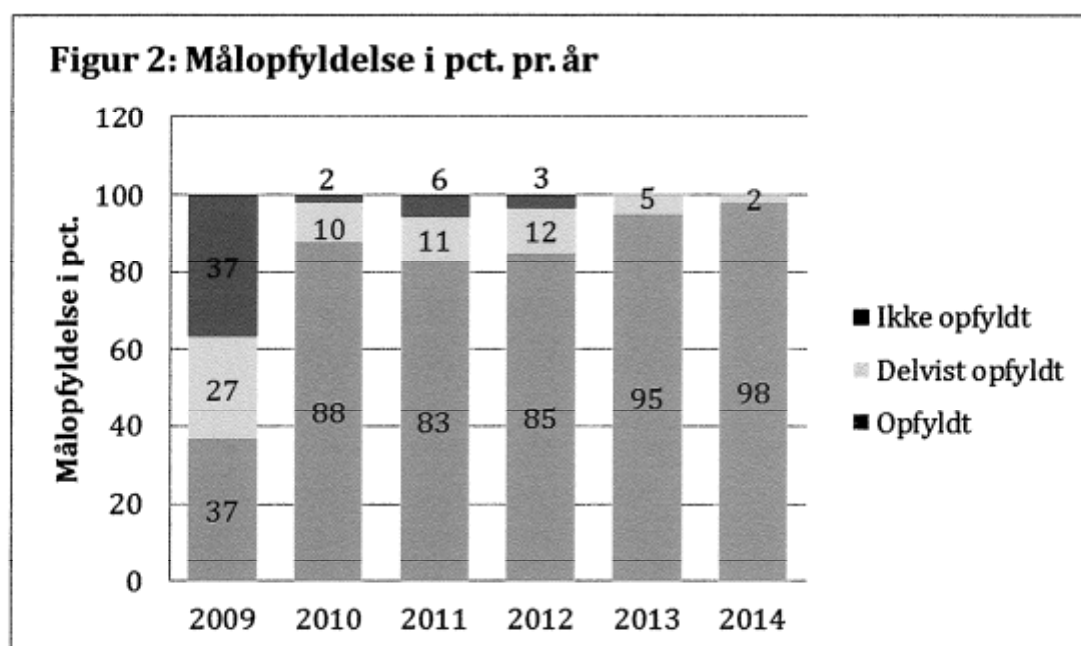
Mål / Stift	København					Helsingør					Roskilde					Lolland Falster					Fyen				
År	10	11	12	13	14	10	11	12	13	14	10	11	12	13	14	10	11	12	13	14	10	11	12	13	14
2. Ansættelsesbevis																									
3. Byggesager																									

Mål / Stift	Aalborg					Viborg					Århus					Ribe					Haderslev				
År	10	11	12	13	14	10	11	12	13	14	10	11	12	13	14	10	11	12	13	14	10	11	12	13	14
2. Ansættelsesbevis																									
3. Byggesager																									

Det er desuden interessant at se på opfyldelsen af målene over alle 6 år med resultataftaler. I figur 2.6.2 nedenfor er det illustreret, hvordan målopfyldelsen har været for hvert år i pct. af samtlige fælles mål pr. stift. Der var eksempelvis 4 fælles mål for

2013, hvilket således svarer til 40 muligheder for opfyldt, delvist opfyldt eller ikke opfyldt. For 2014 var der således 98 pct. opfyldt og 2 pct. delvist opfyldt.

Figur 2.6.2 Målopfyldelse i pct. pr. år



Det kan heraf aflæses, at andelen af opfyldte mål er steget, imens andelen af ikke opfyldte og delvist opfyldte mål er faldet. Det bør overvejes af alle aftaleparter, hvorvidt målene i fremtiden skal skærpes.

Stifternes centre

Fire centre har selvstændige mål i resultataftalerne for 2014. Målene omfatter Forsikringsenheden (Københavns og Helsingør Stift), Folkekirkens Administrative Fællesskab (Lolland-Falsters Stift), Plancenteret (Aalborg Stift) og KAS/GIAS-centeret (Viborg og Aarhus Stifter).

Målopfyldelsen fremgår af figur 2.6.3

Figur 2.6.3 Målopfyldelse for centre

Målopfyldelse	Forsikringsenheden	ADF	Plancenter	KAS/GIAS
Rettidig fremsendelse af kvitteringer	■			
Sende månedlige tilbagemeldinger på balanceafstemninger		■		
Koncept for brugerundersøgelser af AdF's ydelser		■		
Gennemføre brugerundersøgelse af AdF's ydelser		■		
Screening af plansager			■	
Rettidig udbetaling				■

Forsikringsenheden

Forsikringsenheden startede medio 2013, og 2014 har således været centerets første fulde kalenderår i drift. Centeret havde i 2014 ét resultatmål:

1. *Kvitteringer for modtagelse:* Forsikringsenheden skal kvittere for modtagelse af skadesanmeldelser indenfor brand- og tingskader i Folkekirkens Selvforsikringsordning. Der måles på rettidig fremsendelse af kvittering.

Forsikringsenhedens mål er delvist opfyldt. Det fremgår af årsrapporterne for de to stifter, at årsagen skal findes i et uforholdsmæssigt stort antal anmeldelser i årets 1. kvartal, som følge af stormene i efteråret 2013. Kapaciteten i Forsikringsenheden var ikke optimeret til dette, men en efterfølgende tilpasning medførte, at der i 2.-4. kvartal blev fremsendt rettidige kvitteringer i 97,4 % af tilfældene.

Det er Kirkeministeriets vurdering, at overskridelsen i årets første måneder ikke har været tilfredsstillende, men noterer sig positivt, at Forsikringsenheden har arbejdet seriøst med at løse problemerne.

Folkekirkens Administrative

Fællesskab

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) havde for 2014 tre resultatmål. Målene herunder er:

1. *Koncept for brugerundersøgelser af AdF's ydelser:* Der måles på rettidig udarbejdelse.
2. *Gennemføre brugerundersøgelser af AdF's ydelser:* Der måles på rettidig gennemførelse.
3. *Sende månedlige tilbagemeldinger på balanceafstemninger:* Der måles på om AdF har sendt de månedlige tilbagemeldinger rettidigt.

Den manglende opfyldelse af målet vedrørende tilbagemeldinger på balanceafstemninger skyldes stor personaleudskiftning samt langtidssygdom blandt personalet i AdF.

Det er ikke tilfredsstillende, at målet ikke har kunnet overholdes, men set i relation til de personalemæssige udfordringerne samt et stort arbejdspressom følge af implementeringen af FLØS2, er det ministeriets vurdering, at AdF som institution har håndteret udfordringerne på acceptabel vis ud fra de givne omstændigheder.

Plancenteret

Plancenteret har i 2014 haft ét centerspecifikt mål:

1. *Rettidig screening af plansager:* Plancenteret skal rettidigt, effektivt og brugervenligt foretage screening og tilhørende sagshåndtering af plansager for landets 10 stifter. Der måles på rettidig screening.

Plancenteret har opfyldt deres mål for 2014, hvilket må betegnes som tilfredsstillende.

KAS/GIAS-centeret

KAS/GIAS-centeret har i 2014 haft ét centerspecifikt mål:

1. *Rettidig udbetaling*: KAS/GIAS Centret skal effektivt og brugervenligt administrere betalinger af ind- og udlån til menighedsråd på foranledning af eget og andre stifter, som er tilsluttet KAS/GIAS Center Viborg. Der måles på, om udbetalingen er sket rettidigt.

KAS/GIAS-centeret har opfyldt deres mål for 2014, hvilket må betegnes som tilfredsstillende.

Folkekirkens It

I resultataftalen for Folkekirkens It er der driftsmål, udviklingsmål og kvalitetsmål. For 2014 er der 11 mål:

1. Driftseffektivitet: Målet er opfyldt hvis 90 pct. af målingerne lever op til Service Level Agreement (SLA)
2. Leveringseffektivitet: Der måles på om 90 pct. af målingerne lever op til målsætningen om at udstyr skal udskiftes indenfor 30 dage i forhold til det planlagte.
3. Ekspeditionstid: Der måles på om ventetiden ved henvendelse til brugerservice overskrider grænsen på 1 min. i spidsbelastningsperioden

10.30 til 13.00, og 1 ½ min i den resterende tid.

4. Nøgletal: Målet er nået hvis nøgletal til opgørelse af lokalt tidsforbrug leveres senest 30/4, 15/8, 31/10 og 30/1(2015). Hvis nøgletal leveres senere på 2 af 4 leverancer er målet delvist nået og ikke nået såfremt 3 eller flere leverancer sker senere.
5. Fælles platform: Der måles på at en række hjemmesider skal være omlagt i ét fællessystem senest d. 30. juni 2014. Målet er delvist opfyldt, hvis hjemmesiderne er omlagt d. 30. august 2014 og ikke opfyldt såfremt hjemmesiderne ikke er omlagt d. 30. september 2014.
6. Online support: Målet er opfyldt hvis de online henvendelser udgør mindst 20 %, delvist opfyldt hvis de udgør mindst 10 % og ikke opfyldt hvis de udgør mindre end 10 %.
7. "Skydrive til præster": Målet er opfyldt såfremt skydrive kan anvendes inden 1. november 2014. Det er delvist opfyldt, hvis den kan anvendes inden 1. december 2014. Kan den først anvendes efter, er målet ikke opfyldt.
8. Risikoanalyse: Såfremt risikoanalysen forelægges på kontorchefmødet i maj, er målet opfyldt. Såfremt risikoanaly-

sen forelægges på kontorchefmødet i august er målet delvist opfyldt. Såfremt risikoanalysen ikke forelægges er målet ikke opfyldt.

9. Økonomistyring: Der måles på rettidig indsendelser af budgetopfølgninger i 1-3 kvartal samt underskrevet årsrapport. Er 75 % indsendt rettidigt, anses målet for helt opfyldt. Er 50 % indsendt rettidigt anses målet for delvist opfyldt, ellers anses målet for ikke opfyldt.
10. DAP brugeradministration: Såfremt en stikprøve viser i 100 tilfældigt udvalgte MR viser at > 75 % af respondenterne har

foretaget en kontrol af rapporten "brugere med adgang til menighedsrådets data" er målet opfyldt.

11. CVR registrering: Opfyldt: korrekt registrering $\geq 98\%$, Delvist opfyldt: $95\% \leq$ korrekt registrering $< 98\%$, korrekt registrering $< 95\%$.

Resultatet af målingen fremgår af figur 2.6.3. Heraf kan det ses, at 6 af de 11 mål er opfyldt. Resultatet afspejler, at der er opstillet ambitiøse mål, men må dog vurderes som værende ikke helt tilfredsstillende. For yderligere uddybning henvises til Folkekirken's årsrapport for 2014.

Figur 2.6.3 Evaluering af resultatmålene – Folkekirken's It 2014

Område	Mål	2013	2014
Driftsmål	Driftseffektivitet		
Driftsmål	Leveringseffektivitet		
Driftsmål	Ekspeditionstid		
Udviklingsmål	Personregistrering		
Udviklingsmål	Fælles platform		
Udviklingsmål	Online Support		
Udviklingsmål	"Skydrive" til præster		
Udviklingsmål	Office365		
Udviklingsmål	KirkeDb		
Kvalitetsmål	Sikkerhedsstandard		
Kvalitetsmål	Interne processer - dokumenter		
Kvalitetsmål	Interne processer - projektbeskrivelse		
Kvalitetsmål	Interne processer - opgavestyring		
Kvalitetsmål	Risikoanalyse		
Kvalitetsmål	Økonomistyring		
Kvalitetsmål	DAP brugeradministration		
Kvalitetsmål	CVR registrering		

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Der er i 2014 ikke indgået en resultat-aftale mellem Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter og Kirkeministeriet, da institutionen først gik i drift pr. 1. januar 2014.

Kirkemusikskolerne

For 2014 havde kirkemusikskolerne overvejende fælles resultatmål:

1. *Eksamensgivende uddannelse for organister, kirkesangere og kirkekorledere.*
2. *Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i Folkekirken.*
3. *Arbejde med ny studieplan.*
4. *Arbejde med ny model for efteruddannelse.*
5. *Udvikling af administrative værktøjer.*
6. *Udvikling af planer for afdeling og IT, kun for Sjællands Kirkemusikskole*

7. *Efteruddannelsesprojekt 2014-2015 i "rytmisk musik/populærmusik", kun for Løgumkloster Kirkemusikskole*
8. *Forsøgsordning med ny linje for korledere og sang, kun for Vestervig Kirkemusikskole*

Fire af målene er gengangere fra tidligere år, hvilket gør det muligt at evaluere på udviklingen. Derfor præsenteres således en historisk statistik for 2009 til 2014.

Skolernes indsats i forbindelse med resultatmålene for 2014 vurderes, trods flere delvist opfyldte mål, overordnet set som tilfredsstillende. Det ikke-opfyldte mål for Vestervig skyldes lav elevtilgang, og det er til trods herfor skolens vurdering, at det fremadrettede optag på uddannelsen ser lovende ud.

Der henvises til de tre institutioners årsrapporter for yderligere uddybning af resultaterne.

Figur 2.6.4 Evaluering af resultatmålene – Kirkemusikskolerne

Mål/Kirkemusikskole	Sjælland						Løgumkloster						Vestervig					
	09	10	11	12	13	14	09	10	11	12	13	14	09	10	11	12	13	14
Eksamensgivende uddannelse for organister,	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i Folkekirken	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Arbejde med ny studieplan			■	■	■	■			■	■	■	■			■	■	■	■
Arbejde med ny model for efteruddannelse			■	■	■	■			■	■	■	■			■	■	■	■
Udvikling af/arbejde med administrative værktøjer			■	■	■	■			■	■	■	■			■	■	■	■
Udvikling af planer for afdeling og IT						■						■						■
Efteruddannelsesprojekt 2014-2015 i "Rytisk												■						
Forsøgsordning med ny linje for korledere og sang																		■

2.6 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Det budgetterede årsresultat for 2015 inklusiv tillægsbevillinger, men eksklusiv delregnskab 32, *Forsikringer*, udgør 8,5 mio. kr. Samlet er forventningen til fællesfondens økonomi, at budgettet for 2015 kan holde. Fællesfondens økonomi bliver fremover presset som konsekvens af bl.a. en fremrykket betalingsprofil for pensionsudgifter til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Et vigtigt fokusområde er dermed håndteringen af denne udfordring.

Eksterne påvirkninger

Det forventes, at forudsætningerne fra vedtagelsen af budget 2015 i november 2014 vil holde. Tidligere års faldende udskrivningsgrundlag for kirkeskatten forventes til en vis grad stabiliseret, men (det statsgaranterede) udskrivningsgrundlag og dermed udfordringen for 2016 kendes endnu ikke. Anden lovgivning kan have kraftige konsekvenser for kirkeskatteprovenuet. Disse konsekvenser blev med afskaffelsen i 2013 af kompensationen for anden lovgivnings effekt på skatteprovenuet ikke længere neutraliseret, og ændringer i skattem lovgivningen kan derfor have stor betydning for kirkeskatten.

Effekten af den af Finansministeriet indførte dispositionsbegrænsning for statens bevillinger i 2015 kendes endnu ikke for fællesfonden.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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 stiftsøvrighederne, 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.

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 pågæl-

dende 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.

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:

- Forbedringer af lejemål 4 år
- Bygningsforbedringer 10 år
- Inventar 3 år
- Programmel 3-5 år
- It-hardware 3 år
- Bunket It-udstyr 3 år

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

3.2 Resultatopgørelse

Fællesfondens resultat 2014 er på 22,3 mio. kr. mod forventet 17,4 mio. kr. i det vedtagne budget 2014 og 12,5 mio. kr. i det korrigerede budget efter tillægsbevillinger. Det ikke-budgetterede overskud på 9,8 mio. kr. er tilfredsstillende jf. afsnit 2, da det grundet særligt en bedre styring af præstebevillingen udviser en acceptable afvigelse. Der vil blive redegjort nærmere for delregnskaberne i afsnit 4 for under bilag 4.1, hvor forklarende noter til resultatopgørelsen er anført.

Tablet 3.2.1 Resultatopgørelse for Fællesfonden (kr.)

Note	Konto	Resultatopgørelse (kr.)	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Budget 2015
6.1		Ordinære driftsindtægter			
	10XX	Landskirkeskat og kompensation	-1.116.200.597	-1.116.665.134	-891.092.514
	11XX	Salg af varer og tjenesteydelser	-95.497.395	-92.878.406	-73.986.086
		Ordinære driftsindtægter i alt	-1.211.697.992	-1.209.543.540	-965.078.600
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	3.339.719	2.637.022	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	99.106	104.408	0
		Forbrugsomkostninger i alt	3.438.825	2.741.429	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	1.018.464.378	1.040.248.605	1.020.989.499
	1883	Pension	40.044.098	41.516.818	0
	1885-1892	Lønrefusion	-416.718.904	-426.571.876	-365.049.589
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	2.297.351	2.011.407	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	644.086.922	657.204.954	655.939.909
	20XX	Af- og nedskrivninger	15.992.645	11.482.250	2.297.864
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger	225.053.133	225.646.364	205.927.003
		Ordinære driftsomkostninger i alt	888.571.525	897.074.998	864.164.776
		Resultat af ordinær drift	-323.126.467	-312.468.543	-100.913.823
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-4.175.111	-3.841.787	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-913.701.040	-915.451.587	-1.116.765.132
	43XX	Overførselsomkostninger	908.193.198	909.128.337	886.327.199
	46XX	Tilskud til anden virksomhed	75.744.467	80.037.931	82.032.960
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	109.231.027	114.648.229	131.239.297
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	105.077.000	105.602.000	105.602.361
		Resultat før finansielle poster	-42.756.926	-22.345.420	-12.477.138
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-246.054	-128.362	0
	26XX	Finansielle omkostninger	321.145	277.400	0
		Resultat før ekstraordinære poster	-42.681.835	-22.196.382	-12.477.138
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-652.333	-290.937	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	75.816	169.791	0
		Årets resultat	-43.258.351	-22.317.527	-12.477.138

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførelsesadgang mellem årene for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 - Stiftsadministrationer m.v. og delregnskab 4 - Folkekirkens lt. Samlet - inklusiv videreførelser fra tidligere år - videreføres der bevilling for 16,9 mio. kr. Fordelingen fremgår af tabel 3.2.2.

Tallene for stiftsadministrationerne og driftscentrene i tabel 3.2.2 er den konsoliderede videreførte bevilling for alle 10 stifter. Der overføres ikke bevilling imellem stifterne.

Bevillingen til stiftsadministrationerne er givet som en nettobevilling, der justeres i henhold til de indtægter, som stiftsadministrationerne måtte have. Eventuelle mindreforbrug på stifternes løn skal som udgangspunkt dække

eventuelle merforbrug på driften. Et merforbrug skal videreføres til det efterfølgende år. I særlige tilfælde kan stiftsadministrationerne indhente Kirkeministeriets tilladelse til at dække et merforbrug på lønnen med et eventuelt mindreforbrug på driften.

"Bortfaldskolonnen" omfatter bortfald af bevillinger, hvor opgaverne ikke længere skal gennemføres eller primopposteringer i forbindelse med korrektioner som økonomisk konsekvens i regnskab 2013 vedrørende forsinkelsen af centerdannelsen.

Kirkeministeriet vil i forbindelse med regnskabet for 2015 tage initiativ til en dialog med de forskellige institutioner vedrørende opsparede midler og deres anvendelse.

**Tabel 3.2.2 Bevillingsafregning
(kr.)**

Delregnskab/art	Bevilling	Anvendte tillægsbevillinger	Anvendte bevillinger fra centrale midler	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat	Bortfald	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsum til øvrig drift	Akk. til videreførelse
3.- Stiftsadministration											
Lønsum	50.131	-4.979	1.039	46.190	45.252	-938	2.348	1.409	-5.178	545	-3.223
Øvrig drift	19.339	327	7.196	26.862	26.334	-528	0	-528	-4.398	-545	-5.472
	69.470	-4.653	8.235	73.052	71.586	-1.467	2.348	881	-9.576	0	-8.695
3.- Indtægtsfin. centre											
Øvrig drift	1.505	138	0	1.643	2.594	951	-3.008	-2.058	3.451	0	1.393
3.- Bevillingsfin. centre											
Lønsum	0	1.381	303	1.684	1.862	178	-566	-389	389	0	0
Øvrig drift	0	0	265	265	265	0	-231	-231	231	0	0
	0	1.381	567	1.949	2.126	178	-798	-620	620	0	0
4.- Folkekirkens IT											
Lønsum	18.524	40	0	18.564	20.433	1.869	0	1.869	-2.609	-1.112	-1.852
Øvrig drift	72.252	150	0	72.402	67.550	-4.852	0	-4.852	-3.963	1.112	-7.703
	90.776	190	0	90.966	87.983	-2.983	0	-2.983	-6.572	0	-9.555

Note til 3.2.2: Kolonnerne *Anvendte tillægsbevillinger* samt *Anvendte bevillinger fra centrale midler* vedrører i ovenstående også bevilligede midler fra tidligere år. Disse var udgiftsført under Folkekirkens Administrative Fællesskab i de pågældende samt indeværende år men indgår som en del af bevillingsafregningen. I ovenstående er fællesfondens centrale bevilling og forbrug på delregnskab 3 og 4 trukket ud. Bevilling og regnskab afviger derfor fra afsnit 2.2 og 4.1.3.

Vedrørende bevillingsafregning

Et mindreforbrug på lønnen under delregnskab 4 dækker over et merforbrug på Formål 87 (Folkekirken.dk), som dog skyldes, at flere bevillinger er givet som 100 pct. driftsbevillinger. Det medfører et teknisk merforbrug på løn, som finansieres af driftsbevillingen.

Der er udført indtægtsfinansieret virksomhed for visse aktiviteter finansieret af det bindende stiftsbidrag samt i visse af driftscentrene i stifterne. For

de aktiviteter under fællesfonden anvendes reglerne for indtægtsfinansierede aktiviteter under den ordinære virksomhed. Det gælder for Folkekirkens Administrative Fællesskab, stiftsadministrationernes øvrige driftscentre samt i mindre grad forskellige samarbejdsaftaler.

Etableringen af centrene var planlagt implementeret synkront således, at de økonomiske konsekvenser minimeredes ved at afgivelse og tilførsel af opgaver balancerede. Afledt af for

skellige omstændigheder - herunder udfordringerne ved implementeringen af IT-systemer - blev flere centre forsinket.

I 2014 har dette betydet, at for de stiftsadministrationer, som har modtaget opgaver og ikke har afgivet tilsvarende opgaver, udviser årsregnskabet et lønmerforbrug til denne ekstra varetagelse af opgaver. Stiftsadministrationer, som har afgivet men ikke modtaget opgaver, har afholdt færre udgifter. Flere omkostninger - herunder lønudgifterne - har over en kort tidsperiode kun i mindre grad va-

riabel karakter. Det har derfor ikke været muligt for disse stiftsadministrationer fuldt ud at tilpasse udgifterne i denne periode. Merforbruget er blevet dækket med den afsatte reserve til centerdannelsens udvikling og uddannelse.

De videreførte midler er reserveret på egenkapitalen jf. tabel 4.2.1. Derudover er 18,6 mio. kr. af det fulde resultat reserveret til fællesfondens pensionsforpligtelse. Dvs. at det budgetterede resultat ligeledes tilgår pensionshensættelserne/reservationen.

3.3 Balancen

Fællesfondens balance er opført i tabel 3.3.2 herunder.

Tabel 3.3.2 Balancen (t.kr)

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2013	2014
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver	-	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	7.342	1.048
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	7.401	22.904
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		14.743	23.952
6.2.2	Materielle anlægsaktiver	-	-	-
	Grunde, arealer og bygninger	513X	164.119	162.120
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	6.360	5.820
	Materielle anlægsaktiver i alt		170.479	167.941
	Finansielle anlægsaktiver	-	-	-
	Udlån	54XX	11.424	4.970
	Finansielle anlægsaktiver i alt		11.424	4.970
	Anlægsaktiver i alt		196.645	196.862
	Omsætningsaktiver	-	-	-
	Varebeholdninger	60XX	0	0
	Tilgodehavender	6100-6189	52.743	29.640
	Periodeafgrænsninger	6190	50.257	48.454
	Likvide beholdninger	63XX	518.172	586.273
	Omsætningsaktiver i alt		621.172	664.367
	Aktiver i alt		817.817	861.230

Passiver følger på næste side

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2013	2014
6.2.3	Egenkapital	74XX		
	Fri egenkapital		-252.204	-271.334
	Reserveret egenkapital		-30.896	-35.676
	Likviditetsoverførsler		0	12.039
	Egenkapital i alt	74XX	-283.099	-294.971
6.2.4	Hensættelser	76-77XX	-267.158	-294.336
6.2.5	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-93.785	-85.120
	Langfristede gældsposter i alt		-93.785	-85.120
	Kortfristede gældsforpligtelser			
6.2.7	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-40.642	-81.823
	Anden kortfristet gæld	97XX	24.941	23.912
	Skyldige feriepenge	94XX	-8.585	-9.670
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-103.514	-104.380
	Menigheder		-45.975	-14.841
	Kortfristet gæld i alt		-173.775	-186.802
	Gæld i alt		-267.560	-271.922
	Passiver i alt		-817.817	-861.230

Aktiver og passiver var ultimo 2014 på 861,2 mio. kr. Forøgelsen af aktiverne på 43,4 mio. kr. kan delvist henføres til en stigning i den likvide beholdning på 70 mio. kr. som konsekvens af årets resultat på 22,3 mio. kr. for fællesfonden samt hensættelser til pensionsforpligtelsen. Der var dog i 2014 lidt færre hensættelser til forsikringskader i forhold til udbetalinger end i 2013, som derved har reduceret beholdningen lidt. Omvendt har en reduktion af tilgodehavender og ikke mindst forøgelser af leverandørgæld øget likviditeten.

Den tilsvarende stigning i fællesfondens passiver kan omvendt delvist tilskrives de ovenfor nævnte hensættelser til pension samt egenkapitalen. Fællesfondens egenkapital var ultimo 2014 på 295 mio. kr. Den mindre forøgelse i egenkapitalen på 11,7 mio. kr. kan hovedsagligt henføres til driftsresultatet samt den førnævnte fordobling i leverandørgæld med 41,2 mio. kr.

For specifikationer af de øvrige forskydninger henvises til forklarende noter under afsnit 4.2.

3.4 Opfølgning på Lønsum

Som en del af årsregnskabet redegør stiftsadministrationerne og Folkekirkens It særskilt for udnyttelsen af deres lønbevilling.

Der er et akkumuleret mindreforbrug på 5,1 mio. kr. på lønsumsbevillingen

til videreførelse. Mindreforbruget skyldes et videreført mindreforbrug fra tidligere år på 7,4 mio. kr. samt et merforbrug på Folkekirkens It på 0,7 mio. kr.

Bortfaldet vedrører primoposteringer af indefrosset lønoverskud i 2013 i forbindelse med centerdannelsen.

Tabel 3.4.1 Opfølgning på lønbevilling 2014 delregnskab 3 og 4 (t. kr.)

Lønbevilling	68.655
Lønbevilling inkl. TB	66.438
Lønforbrug under lønbevilling	67.547
Total	1.109
Bortfald	1.781
Akkumuleret opsparing ultimo 2014	-7.398
Opsparing overført til/fra drift	-567
Akkumuleret til videreførelse ultimo 2014	-5.075

3.5 Bevillingsregnskab

De for fællesfonden relevante delregnskaber er inkluderet i nedenstående tabel 3.5.1.

Tabel 3.5.1 Bevillingsregnskabet 2014 (t. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og compensation (indtægt)	-1.116.372	-1.116.765	-1.116.665	100	100
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	612.577	629.543	622.911	-6.632	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	79.500	73.977	73.260	-718	99
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	85.580	90.966	87.983	-2.983	97
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	52.615	56.846	56.694	-152	100
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	23.450	25.670	27.560	1.890	107
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	20.672	21.124	19.905	-1.219	94
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	6.477	9.323	9.323	-0	100
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-244	-	-126	-126	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	105.077	105.602	105.602	-0	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	87.411	91.237	91.237	-0	100
Total	-43.258	-12.477	-22.318	-9.840	179

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

Forklarende noter til bevillingsregnskabet er inkluderet som bilag 4.1 til årsrapporten.

4. Bilag til regnskabet

4.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden.

4.1.1 Landskirkeskat og kompensation

Landskirkeskatten er fællesfondens primære indtægt. Derudover modtager folkekirken kompensation for ad-

ministration af navneændringer samt midler fra staten til gejstlig betjening af Rigshospitalet.

Tabel 4.1.1 Landskirkeskat og kompensation (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation	-1.116.372	-1.116.765	-1.116.665	100
FORMÅL - 11 - Landskirkeskat	-1.102.001	-1.107.165	-1.107.165	-0
FORMÅL - 13 - Øvrige indtægter fællesfonden	-14.371	-9.600	-9.500	100

Afvigelsen på 0,1 mio. kr. i form af en mindreindtægt på formål 13, Øvrige indtægter, skyldes færre indtægter fra menighedsrådene for administration af stiftsmidlerne grundet de planlagte og realiserede effektiviseringer ved bl.a. centerdannelsen. Da indtægtsbevillingen oprindeligt blev budgetteret på delregnskab 1, fremgår afvigelsen for 2014 også her, uanset at indtægten fremadrettet er placeret i KAS/GIAS centeret.

6.1.2 Præster og provster

Delregnskabet vedrører løn til præster og provster samt godtgørelser.

Tabel 4.1.2 Præster og Provster (t.kr)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	612.577	629.543	622.911	-6.632
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	529.071	540.173	536.295	-3.878
FORMÅL - 22 - Fællesfundspræster	44.326	46.800	46.353	-447
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	4.292	3.877	4.451	574
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	34.645	35.133	34.928	-205
FORMÅL - 26 - Præster med refusion	0	0	0	-0
FORMÅL - 27 - Feriepengeregulering	242	3.560	883	-2.677

På delregnskab 2, præster og provster, har der været et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. I 2010, 2011 2012 og 2013 var mindreforbruget på delregnskab 2 på henholdsvis 5,8 mio. kr., 3,8 mio. kr., 5,8 mio. kr. og 14,6 mio. kr.

Formål 21 viser nettolønudgiften på fællesfonden til præster og provster. Bruttoudgiften er på 900,3 mio. kr., hvoraf 360,1 mio. kr. svarer til den del af statens tilskud til præster og provster på finansloven, som går til direkte løn og AUB/AER mv. Statens samlede tilskud til præster og provster er i alt på 362,7 mio. kr. og vedrører en refusion fra staten på 40 pct. af lønnen til præster og provster samt 40 pct. af barselsudgifterne. Der ydes ikke tilskud til lokalt finansierede præster. Pension til sognepræster finansieres ved finansloven. Udnyttelsen af præstebevillingen er tilfredsstillende. Mindreforbruget kan henføres til va-

kancer herunder vakancer ved genbesættelse.

Formål 22 viser et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedrørende fællesfundspræster. Mindreforbruget svarer andelsmæssigt til afvigelsen på formål 21, som er 40/60 præstebevillingen.

Formål 23 *Løn, barsel* viser en merudgift på 0,6 mio. kr. i forhold til budgettet. Med en øget andel af yngre præster forventes det, at beløbet vil stige.

Formål 24 *Godtgørelser* omfatter en samlet mindreudgift på 0,2 mio. kr. Bevillingen vedrører udgifter til tjenestdragter, flyttegodtgørelser i forbindelse med stillingskift samt udgifter til befordring i forbindelse med tjenesterejser. Forbruget dækker over alle 10 stifter. Det skal bemærkes, at en delbevilling til godtgørelser på 0,2 mio. kr., som tidligere blev anvendt til kontorhold ikke blev udmøntet, da området ikke længere er omfattet af reglerne om godtgørelser.

Formål 26, *præster med refusion*, dækker over præster, der er finansieret lokalt, men hvor aflønningen af praktiske årsager sker via fællesfondens systemer med refusion fra de lokale kirkekasser. Regnskabet går dermed i nul.

En stor del af årsagen til afvigelsen på delregnskab 2 er et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. på formål 27 *Feriepenge-regulering*. Fællesfonden opgør på formål 27 i henhold til principperne for omkostningsbaserede regnskaber den skyldige feriepengeforpligtelse. For præster, for hvilke fællesfonden dækker 60 % af lønudgiften, er 60 % af den skyldige feriepengeforpligtelse

registreret. Hovedforklaringen er et fortsat større fokus på afvikling af præsters restferie og i enkelte stifters tilfælde, at et stort antal præster er gået på pension. I begge tilfælde "indtægtsføres" nedskrivningen på formål 27.

4.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

Udgifter under delregnskab 3 Stiftsadministrationer m.v. vedrører primært stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter.

Tabel 4.1.3 Stiftsadministrationer m.v. (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	79.500	73.977	73.260	-718	99
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	70.999	70.249	68.512	-1.736	98
FORMÅL - 15 - Indtægtsdækket virksomhed	6.470	1.849	2.594	744	140
FORMÅL - 16 - Bevillingsfinansieret center	1.484	1.381	1.559	178	113
FORMÅL - 59 - Personalemæssige tiltag	547	498	595	97	119

Der har været et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr., hvilket primært skyldes 1,7 mio. kr. på stiftsadministrationerne, hvor 0,4 mio. kr. direkte kan henføres til et mindreforbrug på tillægsbevillinger til bispevalg i Ribe samt til en ansættelse i Lolland-

Falsters Stift, der blev forsinket. Det resterende mindreforbrug på 1,4 mio. kr. dækker over mer- og mindreforbrug i stiftsadministrationerne. Merforbrugene vedrører de stifter, som grundet forsinkelser i centerdannelsen endnu ikke har modtaget opgaver

og dertilhørende finansiering. Da det ikke har været muligt at kapacitetstilpasse på kort sigt, har det afledt merforbrug. Derudover har Forsikringsenheden ikke fungeret fuldt ud tilfredsstillende i 2014, da omkostningerne pr. sag har været for høje. Der er iværksat en analyse af Forsikringsenheden mhp. at identificere forbedringsmuligheder.

Konsekvenserne for 2014 ved etableringen er centrene er beskrevet under afsnit 3.5.

Det skal bemærkes, at merforbrug på driften, som udgangspunkt altid skal dækkes af et eventuelt mindreforbrug på lønnen i forbindelse med bevillingsafregningen (afsnit 3.2.2).

Af tabel 4.3.1b fremgår centerdannelsen samt bevillingstypen.

Tabel 4.1.3b Centerdannelsen samt bevillingstypen (t.kr.)

Stift	Center	Finansiering	Formål
København	Forsikringsenheden	Delvist indtægtsfinansieret	15
Helsingør	Forsikringsenheden	Delvist indtægtsfinansieret	15
Roskilde	Kirkefunktionærlønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16
Lolland-Falster	Folkekirkens Administrative Fællesskab	Delvist indtægtsfinansieret	15
Lolland-Falster	Fællesfondslønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16
Fyen	Fællesfondslønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16
Aalborg	Screening af plansager	Bevillingsfinansieret	16
Viborg	KAS/GIAS	Delvist indtægtsfinansieret	15
Århus	KAS/GIAS	Delvist indtægtsfinansieret	15
Ribe	Kirkefunktionærlønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16
Haderslev	Kirkefunktionærlønninger i FLØS	Bevillingsfinansieret	16

Formål 59 er en pulje, hvis formål er at understøtte ekstraordinære personalemæssige tiltag for præster. Grundet nogle ekstra sager i 2014 udviser ordningen et merforbrug på 0,1 mio. kr.

4.1.4 Folkekirkens It

Folkekirkens It er Kirkeministeriets samt folkekirkens fælles it-enhed, der varetager administrationen af folkekirkens it.

tioner, 3,600 pc-arbejdspladser på ca. 2.800 adresser samt 4.000 brugere. Derudover står de for drift og udvikling af It-systemer i folkekirken.

Folkekirkens It varetager driften og supporten af mere end 2.300 institu-

Tabel 4.1.4 Folkekirkens It (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	85.580	90.966	87.983	-2.983
FORMÅL - 81 - Fælles systemer og aktiviteter	23.245	24.182	23.970	-212
FORMÅL - 82 - Folkekirkens systemer	6.142	7.006	6.991	-15
FORMÅL - 83 - Civilregistrering og Kirkebog	4.993	7.551	7.085	-466
FORMÅL - 84 - Provstisystemer	1.245	2.916	1.431	-1.485
FORMÅL - 85 - Stiftssystemer	24.563	23.334	22.275	-1.059
FORMÅL - 86 - Kirkeministeriets systemer	-1.938	0	-504	-504
FORMÅL - 87 - Folkekirken.dk	4.562	2.585	4.138	1.553
FORMÅL - 88 - IT kontoret	22.767	23.391	22.596	-794

Folkekirkens Its bevilling for 2014 var på knap 91 mio. kr.

Med et samlet forbrug på 107,6 mio. kr. og indtægter på 19,6 mio. kr. samt bevillingsindtægter på 91 mio. kr. er årets driftsresultat 3 mio. kr. Mindreforbruget videreføres til 2015. Mindreforbruget kan henføres til udskydelse af flere projekter og opgaver. For en nærmere beskrivelse henvises til årsrapporten for Folkekirkens It.

4.1.5 Folkekirkens uddannelser

Fællesfonden giver en årlig bevilling til Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter samt til kirkemusikskolerne. Derudover gives der støtte til en række mindre uddannelsesformål indenfor folkekirken. Sidstnævnte er uddannelse og ajourføringskurser for forskellige kirkefunktionærer, provster samt biskopper.

Tabel 4.1.6 Folkekirkens uddannelser (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	52.615	56.846	56.694	-152
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	2.879	4.135	3.983	-152
FORMÅL - 51 - Kirkemusikskoler	21.232	20.929	20.929	-0
FORMÅL - 52 - Præsteuddannelse	28.504	31.781	31.781	-

Afvigelsen på formål 10, Diverse uddannelser/generel virksomhed skyldes primært mindre aktivitet på kirkefunktionæruddannelsen.

Bevillingsudbetaling til præsteuddannelserne og kirkemusikskolerne har fulgt budgettet. Uddannelsesinstitutionerne er ikke fuldt ud konsolideret ind i fællesfonden, og derfor fremstår de udbetalte bevillinger uden afvigelse.

ser. De enkelte institutioner er dog kommet ud med merforbrug såvel som mindreforbrug jf. institutionernes årsrapporter.

4.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

Folkekirkens fællesudgifter inkluderer en række driftsudgifter og tilskud, der administreres af henholdsvis stifterne og Kirkeministeriet.

Tabel 4.1.7 Folkekirkens fællesudgifter (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	23.450	25.670	27.560	1.890
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.312	7.398	9.456	2.058
FORMÅL - 32 - Provstirevision	15.602	16.317	16.209	-108
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	1.536	1.504	1.444	-60
FORMÅL - 61 - Hensættelse landskirkeskat	0	451	451	0

Delregnskabets merforbrug på ca. 1,9 mio. kr. kan primært henføres til et lille mindreforbrug på provstirevision i stiftsadministrationerne på samlet 0,1 mio. kr. De nye kontrakter er nu fuldt indfaset, og mindreforbruget er til-

fredsstillende. Et merforbrug på 2,1 mio. kr. på formål 10, skyldes, at et forlig med 3F vedrørende fejlagtig beregning og udbetaling af feriepenge fra folkekirkens lønsystem FLØS. Derudover har der været et lille mindre-

forbrug for Nationalmuseet vedrørende deres rådgivning af menighedsrådene. Hensættelse vedr. landskirkeskatten vil blive indtægtsført i 2015.

4.1.7 Folkekirkelige tilskud

Delregnskabet omfatter tilskud til en række folkekirkelige formål. Tilskuddene administreres af Folkekirkens Administrative Fællesskab.

Tabel 4.1.7 Folkekirkelige tilskud (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	20.672	21.124	19.905	-1.219
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	4.693	5.577	4.464	-1.114
FORMÅL - 33 - Udviklingsfonden	2.000	2.072	1.967	-105
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	1.612	1.587	1.587	0
FORMÅL - 41 - Døve	3.717	3.181	3.181	-
FORMÅL - 43 - Hørehæmmede	771	760	760	-0
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	6.121	6.136	6.136	-0
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	1.759	1.810	1.810	-

Mindreforbruget på 1,2 mio. kr. kan henføres til et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på formål 10, som skyldes, at der ikke er givet tilsagn til samarbejdsprojekter. Der er budgetteret med ca. 1 mio. kr. til eventuelle samarbejdsprojekter i menighedsråd jf. § 44 i lov om menighedsråd. Derudover er der små afvigelser på diverse tilskud.

Den folkekirkelige Udviklingsfond (formål 10) er i 2014 budgetteret til 2,1 mio. kr. Da midlerne, som hovedregel udbetales ved aflæggelse af regnskab for projektet, er ikke-udbetalte tilsagn for 2014 hensat. Mindreforbruget vedrører tilbageførte midler.

3.1.9 Reserver

Fællesfondens samlede bygningsmasse er vurderet til en ejendomsværdi på ca. 168 mio. kr. Der er siden 2008 afsat en anlægsreserve til at støtte istandsættelsen af fællesfondens bygninger. For 2014 var reserven fastsat til 7,5 mio. kr. inklusiv 3,6 mio. kr. som var ekstraordinært afsat til renovering af Ribe Bispegård.

Afskrivninger på anlægsudgifter, der aktiveres, er indgået som en del af anlægsreservens disponerede midler. Bevillinger til istandsættelse og vedligehold er givet som merbevillinger til de enkelte institutioner, hvis bygninger er ejet af fællesfonden. Bevillin-

gerne tildeles af Kirkeministeriet inden for den samlede anlægsramme.

stifternes og institutionernes ordinære driftsbevilling.

Almindelig løbende vedligeholdelse af bygningerne skal fortsat afholdes af

Tabel 3.1.9 Reserver (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	6.477	9.323	9.323	0
FORMÅL - 98 - Anlægsreserve	3.914	7.500	7.500	-0
FORMÅL - 99 - Omprioriteringsreserve	2.562	1.823	1.823	-

Anlægsreserven på formål 98 er fuldt udmøntet til stifter og institutioner, der anvender fællesfondens ejendomme. Ikke udbetalte men bevilligede midler er hensat jf. afsnit 6.2.4.

Omprioriteringsreserven udmøntes som hovedregel i forbindelse med budgetvedtagelsen. I 2014 var 1,8 mio. kr. ikke udmøntet, og disse er hensat til senere udmøntning.

Tabel 4.1.10 Finansielle poster (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-244	-	-126	-126
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-244	0	-126	-126

3.1.11 Finansielle poster

Finansielle poster udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til nettoindtægter til Folkekirkens Administrative Fællesskab på 0,2 mio. kr. under *Formål 10 generel virksomhed* mod budgetterede netto-

renteudgifter på 0 mio. kr. Nettoindtægterne skyldes renteindtægter fra udlån til investeringsformål i fællesfondsfinansierede institutioner. Indeståenderne har elimineret behovet for likviditetslån, hvorfor der heller ikke har været renteudgifter i 2014.

4.1.21 Tilskud til lokale kasser

Tabel 4.1.21 Tilskud til lokale kasser (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	105.077	105.602	105.602	0
FORMÅL - 71 - Udligningstilskud	105.077	105.602	105.602	-0

Fællesfonden yder tilskud til nedsættelse af det kirkelige ligningsbeløb i kommuner, hvor ligningsbeløbet er særligt stort i forhold til den skattepligtige indkomst for folkekirkens medlemmer i kommunen.

Udligningstilskuddet beregnes ud fra følgende kriterier: Såfremt udskrivningsgrundlaget pr. kirke opgjort pr. kommune udgør mindre end 60 pct. af landsgennemsnittet, udbetales et tilskud svarende til 35 pct. af differencen mellem på den ene side kommunens udskrivningsgrundlag i procent af landsgennemsnittet for udskrivningsgrundlag pr. kirke og på den anden side grænsen på de 60 pct. af landsgennemsnittet. Der er fastsat en bagatelgrænse, således at der ikke udbetales tilskud under 100.000 kr.

4.1.31 Pension, tjenestemænd

Fællesfonden er forpligtet til at betale pension til tidligere tjenestemandsansatte kirke- og kirkegårdsfunktionærer og deres efterlevende. Fællesfonden betaler desuden pension til tidligere

tjenestemænd i stiftsadministrationerne og institutioner. Udgifter og indtægter på dette delregnskab er lovbestemt og er afhængigt af antallet af aktive og pensionerede tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Udgiften består dels af udbetalinger til pensionerede kirkefunktionærer, samt hensættelser til finansiering af de aktive kirkefunktionærers pension. Indtægterne er de indbetalte forsikringsbidrag fra nuværende tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Over de kommende år vil udgiften til pensioner stige samtidigt med, at indbetaling af pensionsbidrag falder. Dette sker i takt med, at et større antal tjenestemandsansatte kirkefunktionærer går på pension.

Indtil pensionsbidraget blev indført i 2007, havde den fungeret som en pay-as-you-go ordning finansieret af fællesfonden. Det betød at ved indførelsen af en ordning med betaling af pensionsbidrag, at den fra før 2007 optjente pensionsforpligtelse finan-

sieredes af fællesfonden (ca. 2 mia. kr. i 2007). Dette skete ved en overførelse af 84,4 mio. kr. (2007-priser) fra bevillingen for det tidligere generelle tilskud. Det generelle tilskud blev gradvist udfaset og midlerne overført til pensionsordningen.

En aktuarberegning udarbejdet i 2012 har vist, at de forudsætninger, som lå til grund for den oprindelige beregning af pensionsforpligtelsen ikke hol-

der, hvilket betyder, at udgifterne er rykket frem. Kirkefunktionærerne går tidligere på pension end forudsat. Den nødvendige yderligere gradvise forøgelse af forpligtelsen blev i forbindelse med budget 2013 finansieret af resultatet. Såfremt hensættelsen ikke på noget tidspunkt skal blive negativ, er behovet for en gradvis øget hensættelse på ekstra ca. 3,6 mio. kr. pr. år frem til 2031.

Tabel 4.1.31 Pension, tjenestemænd (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	87.411	91.237	91.237	0
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	87.411	91.237	91.237	-0

Nettoresultatet for 2014 afviger ikke fra budgettet. Der blev dog budgetteret med hensættelser på 13,9 mio. kr. i 2014 til førnævnte forpligtelse. Som følge af merindtægter på 7,2 mio. kr. fra pensionsbidrag samt mindredgifter til pensionsudbetalinger, er der i 2014 hensat i alt 37,5 mio. kr., eller 23,7 mio. kr. mere end budgetteret, og der er dermed akkumulerede hensættelser på 220,8 mio. kr. til pensionsforpligtelsen jf. tabel 4.2.3 (Hertil kommer 18,8 mio. kr. i reserveret egenkapital jf. tabel 4.2.1)

4.1.32 Folkekirkens forsikring

Delregnskabet vedrører folkekirkens forsikringsordning. Forsikringsordningen omfatter præmie vedrørende ansvarsforsikringen, betaling for administration af Folkekirkens selvforsikringsordning herunder fra 2014 arbejdsskedeforsikring samt dækning af skadesudgifter ved folkekirkens bygninger og løsøre.

Siden 2007 er delregnskab 32 – folkekirkens forsikring – ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat, jf. de ændringer af økonomiloven om betaling af forsikringsbidrag, der trådte i kraft pr. 1. januar 2007. Hensættelser med henblik på fremtidige skadesud-

betalinger fremgår dog af fællesfondens samlede balance.

Der er budgetteret med den forventede udgift til forsikring, selvforsikring og administration, men der vil fra kontoen blive afholdt de faktiske skadesudgifter under selvforsikringsordningen, hvad enten disse måtte blive lavere eller højere end det budgetterede. Der bliver budgetteret med en skadesudgift svarende til den gennemsnitlige skadesudgift over 100 år for skader på bygninger og løsøre. Der er på finansloven skabt mulighed for

lånoptagelse med statsgaranti op til et samlet beløb på 500 mio. kr. til at optage lån til honorering af ekstraordinært store skader. Garantiordningen har aldrig været anvendt. I fællesfondens balder som buffer hensat en reserve svarende til et års skadesudgifter.

Lov om folkekirkens økonomi indebærer, at udgiften til forsikringsordningen siden den 1. januar 2007 skal hvile i sig selv og dækkes ved bidrag fra de lokale kasser. Resultatet på delregnskab 32 optræder derfor med et 0.

Tabel 4.1.32 Folkekirkens forsikring (t.kr.)

(t.kr)	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Periodens Forskel
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	-	-	-	0
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	0	0	0	-

Forsikringsregnskabet 2014 viser lidt færre hensættelser til registrerede skader i 2014. Dermed udviser regnskabet et underskud på 2,5 mio. kr., som reguleres ved de følgende tre års forsikringsbidrag/reserverne.

Forsikringsregnskabet uddybes i bilag 4.3

4.1.36 Bindende stiftsbidrag

Stiftsrådet kan af hensyn til det kirkelige liv træffe beslutning om at udskrive et bindende bidrag fra kirkekasserne til finansiering af aktiviteter i stiftet. Bidraget kan ikke overstige 1 pct.

af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Folkekirkens Administrative Fællesskab opkræver bidrag hos provstierne og sender dem videre til stifterne, hvorfor regnskabet skal gå i nul. Det bindende stiftsbidrag er siden 2012 udskilt på et selvstændigt delregnskab.

4.2 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

4.2.1 Immaterielle anlægsaktiver

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, intranetportaler samt løsningen til understøttelse af e-valg. Derudover er uddannelsesomkostninger i forbindelse med overtagelsen af Folkekirkens Forsikringsordning aktiveret som et immaterielt aktiv.

Tabel 4.2.1 Immaterielle anlægsaktiver (t.kr.)

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris pr. 31.12.2013	26.311	0	26.311
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	20.841	0	20.841
Afgang	-7.242	0	-7.242
Kostpris pr. 31.12.2014	39.910	0	39.910
Akkumulerede afskrivninger	-24.249	0	-24.249
Akkumulerede afskrivninger afgang	7.242	0	7.242
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2014	-17.007	0	-17.007
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	22.904	0	22.904
Årets afskrivninger	5.338	0	5.338
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	5.338	0	5.338

Værdien af nyudvikling af CPR/den elektroniske Kirkebog er overført til drift og afskrives over tre år.

4.2.2 Materielle anlægsaktiver

Tabel 4.2.2 Materielle anlægsaktiver (t.kr.)

Materielle anlægsaktiver 2014			
(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2013	173.755	17.384	191.139
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	3.606	3.606
Afgang	0	-3.325	-3.325
Kostpris pr. 31.12.2014	173.755	17.665	191.420
Akkumulerede afskrivninger	-10.035	-15.170	-25.205
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	3.325	3.325
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600	0	-1.600
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2014	-11.635	-11.844	-23.479
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	162.120	5.584	167.704
Årets afskrivninger	1.998	4.146	6.144
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	1.998	4.146	6.144
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	3 år	

Reduktionen i de materielle anlægsaktiver vedrører primært afskrivninger og nedskrivninger på fællesfondens ejendomme på 9 mio. kr. samt It-udstyr (bunket PC-udstyr og printere mv.) på ca. 14,0 mio. kr. En mindre del vedrører kopimaskiner, inventar mv. hos stifter og institutioner. Der afskrives ikke på grundværdi.

4.2.3 Egenkapital

Tabel 4.2.3 Egenkapital (t.kr.)

Tabel 4.2.1 Egenkapital 2014 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2014	-286.571
Heraf reserveret til stifter og F-IT	-12.076
Heraf reserveret til pensionsforpligtelsen	-18.819
 Primoregulering	 3.471
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	10.446
 Overført resultat	
Årets resultat	-22.318
Heraf reserveret til stifter og F-IT	-4.780
Heraf ikke-disponeret	-17.538
<hr/> Egenkapital pr. 31.12.2014	<hr/> -294.971
Heraf reserveret til stifter og F-IT	-16.857
Heraf reserveret til pensionsforpligtelse	-18.819

Fællesfondens egenkapital var primo 2014 på 286,6 mio. kr. Forbedringen i egenkapitalen på 8,4 mio. kr. kan primært henføres til driftsresultatet på 22,3 mio. kr., primoposteringer på 3,5 mio. kr. samt en bevægelse på 10,4 mio. kr. grundet forskellige posteringer jf. tabel 4.2.2, således at egenkapitalen ultimo 2013 udgør knap 295 mio. kr. Af årets resultat kr. er reser-

veret 4,8 mio. kr. til stifter og Folkekirkens It. Der reserveres yderligere midler til fællesfondens pensionsforpligtelse.

Primoreguleringen 2014 består af eliminering af ejendomme, hensættelse til åremål i Folkekirkens It samt skyldigt merarbejde i Folkekirkens It (jf. Årsrapport for Folkekirkens It).

Tabel 4.2.4 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året (t.kr.)

Tabel 4.2.4 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året	
Egenkapitalbevægelser 2014 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler - tildeling/aflevering likviditet fællesfonden	12.039
Bortfald af opsparing i stiftsadministrationer (reserveret centerimplementering 2013)	2.348
Dækning af underskud i centre 2013	-3.941
Total	10.446

4.2.5 Akkumulerede hensættelser i 2014.Tabel 4.2.5 Akkumulerede hensættelser 2014 (t.kr.)

Akkumulerede hensættelser	Beløb	
Forsikringshensættelser	-51.397	
Hensættelse til pensionsforpligtelser	-220.827	
Fællesfondens reservefond (opløst)	-426	
Forsøgsprojekter	-231	
Omprioriteringsreserve, påskeprojekter	-2.662	
Folkekirkens udviklingsfond - projekter	-2.031	
Anlægspulje - videreførsel	-499	
Anlægspulje - tilsagn	-1.455	
Øvrige hensættelser	-19	
Uddannelsesforløb biskopper	-352	
Erf.indsamling udd.ønsker præster	-667	
Reformationsjubilæet	-311	
Stifternes kompetenceudvikling	-120	
Menighedsråd på jeres måde	-1.085	
Oplysningstiltag konf.messer m.m. (2012)	-110	
Budgetanalyser	-1.124	
Introkursus provstier	-445	
Folkekirkens uddannelses- og videnscenter - projekter	-615	
Hensættelse vedr. landskirkeskat	-451	
Omprioriteringsreserve	-1.823	
Stifternes centerdannelse	-3.087	
Hensat videreførte bevillinger	-10.190	-10.190

Underskudsdekning folkekirken.dk (2011)	-400	
Sagsomk. feriepengesag (2012)	-10	
Viborg Stift renovering bispebolig	-275	
Konsulentbistand Løgumkloster refugium	-100	
Skov&landskab formidling PhD-projekt (2012)	-66	
Evaluering af provstirevision	-250	
FUV renovering af hus	-708	
Lolland-Falsters Stift pensionstilkøb	-278	
Tillægsbevillinger i alt	-2.087	-2.087
Københavns Stift - bindende stiftsbidrag	-20	
Helsingør Stift - bindende stiftsbidrag	-20	
Roskilde Stift - bindende stiftsbidrag	-20	
Lolland-Falsters Stift - bindende stiftsbidrag	-9	
Aalborg Stift - bindende stiftsbidrag	-1.089	
Viborg Stift - bindende stiftsbidrag	-408	
Århus Stift - åremål	-444	
Ribe Stift - åremål	-235	
Folkekirkens IT - åremål	-267	
Fællesfondsinstitutioner i alt	-2.512	-2.512
Hensættelser i alt		-294.336

Forsikringshensættelserne på 51,4 mio. kr. er estimerede udgifter til dækning af endnu ikke færdigt-udbedrede skader fra tidligere år. Hensættelserne er baseret på den gennemsnitlige skadesudgift pr. skade i de foregående år. For en uddybende forklaring henvises til afsnit 4.3. Der er hensat 220,8 mio. kr. til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Fællesfondens reservefond blev opløst i 2004. Samtidig blev midler på 0,4 mio. kr. hensat til imødegåelse af allerede indgåede, men endnu ikke effektuerede tilsagn. I 2015 vil tilsagn

blive undersøgt, og hensættelsen udbetales eller tilbageføres til driften

Midler fra Den folkekirkelige Udviklingsfond udbetales som hovedregel kun ved indsendelse af regnskab. I 2014 er der samlet hensat 2,1 mio. kr. til godkendte projekter.

Bevilligede midler fra anlægspuljen udmøntes ved afslutning af projektet og derfor hensættes ikke-forbrugte midler. Det samme gælder flere tillægsbevillinger. Såfremt bevilligede anlægsmidler ikke er forbrugt senest det efterfølgende regnskabsår tilbage-

føres midlerne til fællesfondens anlægsreserve.

Der er hensat 3,1 mio. kr. fra omprioriteringsreserven til udgifter i forbindelse med etablering af driftscentre i stifterne.

Der er hensat ikke-forbrugte midler fra det bindende stiftsbidrag til aktiviteter under stiftsrådene.

De resterende hensættelser vedrører tillægsbevillinger eller bevillinger finansieret af omprioriteringspuljen, som endnu ikke er forbrugt.

Enkelte ældre hensættelser under forsikring, reservefonden, anlægspuljen samt udviklingsfonden vil blive revideret i 2015.

6.2.5 Langfristede gældsposter

Fællesfonden har hjemmel i henhold til lov om folkekirkens økonomi til at optage lån i stiftsmidlerne til investeringsformål. Endvidere kan fællesfonden låne op til 100 mio. kr. til dækning af behov for likviditet. Fællesfonden har ikke optaget lån i stiftsmidlerne.

Tabel 4.2.6 Langfristede gældsposter (t.kr.)

Langfristede gældsposter (t. kr.)	2013	2014
Investeringslån		
Stift	-2.516	-2.359
Likviditetslån		
Folkekirkens IT	-6.000	0
Andre lån		
Forsikringsreserven	-85.268	-82.761
Samlet langfristede gældsposter	-93.785	-85.120

Faldet i de samlede langfristede gældsposter på 8,7 mio. kr. skyldes, at stifterne og Folkekirkens It har nedbragt investerings- og likviditetslån på 6,2 mio. kr. De resterende 2,5 mio. kr. skyldes underskuddet på forsikringsordningen.

Investerings- og likviditetslånene er optaget i fællesfonden og modsvares af udlån under aktiver på balancen.

4.2.6 Kortfristede gældsposter

Tabel 4.2.7 viser udviklingen i fællesfondens kortfristede gældsposter.

Tabel 4.2.7 Kortfristede gældsposter (t.kr.)

Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2013	2014
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-40.642	-81.823
Anden kortfristet gæld	24.990	24.734
Skyldige feriepenge	-103.514	-104.380
Periodeafgrænsninger	-45.975	-14.841
Over- / merarbejde	-48	-823
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-8.585	-9.670
Samlet kortfristede gældsposter	-173.775	-186.802

1) Forpligtigelser/manglende udbetalinger over for/til menigheder, det bindende stiftsbidrag o.l. uden for fællesfonden.

En stigning i fællesfondens kortfristede gældsposter kan henføres til færre udeståender med leverandører af varer og tjenesteydelser samt periodeafgrænsningsposter.

4.2.7 Udlån til investerings og likviditetslån

Se tabel 4.2.8 om fællesfondens udlån nedenfor.

Tabel 4.28 Fællesfondens udlån (Kr.)

Fællesfondens udlån (kr.)

	Lån primo 2014	Netto bevægelse	Lån ultimo 2014
Udlån til institutioner indenfor fællesfonden			
<i>Investeringslån</i>			
Lolland-Falsters Stift	2.516.488	-157.500	2.358.988
<i>Likviditetslån</i>			
Folkekirkens IT	6.000.000	-6.000.000	0
Udlån indenfor fællesfonden i alt	8.516.488	-6.157.500	2.358.988
Udlån til institutioner udenfor fællesfonden			
<i>Investeringslån</i>			
Vestervig Kirkemusikskole	752.850	-83.650	669.200
<i>Likviditetslån</i>			
Vestervig Kirkemusikskole	923.400	-102.600	820.800
Folkekirkens Videns- og Uddannelsescenter	1.231.000	-110.000	1.121.000
Udlån udenfor fællesfonden i alt	2.907.250	-296.250	2.611.000
Samlet lån	11.423.738	-6.453.750	4.969.988

4.2.8 Eventualforpligtelser

Regnskabet for fællesfonden 2014 opererer med tre kategorier af eventualforpligtelser, der ikke er bogført i regnskabet:

- *Operationel leasing:*
Der er tre tilfælde af operationel leasing i form af to leasingaftaler for kopimaskiner og én aftale om en vandfontæne
- *Husleje:*
I de tilfælde, hvor en institution lejer bygninger, indgår en even-

tuel opsigelses periode som en eventualforpligtelse.

To kirkemusikskoler, Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, et stift samt Folkekirkens It har eventualforpligtelser i form af en opsigelsesperiode.

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

Tabel 4.2.9 Eventualforpligtelser 2014 (kr.)

Stift/Institution	Aktiv	Forpligtigelse	Bem.
Aalborg Stift	Kopimaskiner	241.875	
Løgumkloster Kirkemusikskole	Kopimaskiner	106.876	28 mdr.
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, Kbh	Vandfontæne	13.000	
Københavns Stift	Præstekjoler	143.500	
Helsingør	Præstekjoler	123.000	
Roskilde	Præstekjoler	143.500	
Lolland-Falster	Præstekjoler	61.500	
Fyen	Præstekjoler	20.500	
Aalborg	Præstekjoler	205.000	
Viborg Stift	Præstekjoler	246.000	
Århus Stift	Præstekjoler	82.000	
Ribe Stift	Præstekjoler	143.500	
Haderslev	Præstekjoler	102.500	
Løgumkloster Kirkemusikskole, Vor Frelsers Kirke	Husleje	8.775	3 mdr.
Løgumkloster Kirkemusikskole, Tønder Kommune	Husleje	21.750	3 mdr
Vestervig Kirkemusikskole, Aarhus, Stjernen	Husleje	72.000	6 mdr.
Vestervig Kirkemusikskole, Aalborg, Musikkens Hus	Husleje	20.088	3 mdr.
Vestervig Kirkemusikskole, Aalborg, DJM	Husleje	29.550	3 mdr.
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter; Kbh	Husleje	643.000	6/13mdr.
Roskilde Stift	Husleje	825.348	1 år
Folkekirkens It - Århus	Husleje	150.000	1 år
Folkekirkens It - Kbh.	Husleje	1.560.055	1 år
Folkekirkens It - ministeriet	Husleje	75.000	1 år

4.3 Folkekirken forsikring 2014

4.3.1 Resultatopgørelse 2014 for forsikring – Delregnskab 32

Tabel 4.3.1 Forsikringsregnskab – delregnskab 32 (Kr.)

Resultatopgørelse	Regnskab 2012 Kr.	Regnskab 2013 Kr.	Regnskab 2014 Kr.	Budget 2014 Kr.	Difference Kr.
Forsikringsindtægt	-61.147.478	80.740.018	68.898.565	68.899.679	1.115
Udbetalt skadeserstatning	23.160.296	15.131.087	16.620.127		
<u>Modtaget skadeserstatning</u>	<u>0</u>	<u>-670.539</u>	<u>-247.621</u>		
Udbetalt skadeserstatning i alt	23.160.296	14.460.549	16.372.506		0
Hensættelse til skader	20.431.511	60.294.732	56.980.304		
<u>Tilbageførte hensættelser m.m.</u>	<u>-26.652.562</u>	<u>-6.560.641</u>	<u>-5.528.386</u>		
Hensættelse til skader i alt	-6.221.051	53.734.091	51.451.918		0
Skader i alt	16.939.246	68.194.640	67.824.424	68.899.679	-1.075.256
Omkostninger vedr. administration					
- forsikringspræmier	11.499.896	13.300.054	2.912.350		
- tjenesteydelser	2.347.537	799.839	631.243		
Administration i alt	13.847.433	14.099.893	3.543.593	0	3.543.593
Finansielle indtægter	-483.737	0	0		
Finansielle omkostninger	41.538	38.209	37.918		
Resultat	-30.802.998	1.592.724	2.507.369	0	2.507.369
Overført til resultat/Tilbageført fra tidligere års resultat	30.802.998	-1.592.725	-2.507.369	0	-2.507.369
Nyt forsikringsresultat	0	-1	0	0	0

menighedsrådene afledt af et stort overskud i 2012 (Forsikringsbidraget beregnes på baggrund af det reviderede regnskab 2 år tidligere).

Årets resultat for folkekirken forsikringsordning er et underskud på 2,5 mio. kr.

4.3.2 Forsikringshensættelser og overskud 2014

Der var for 2014 budgetteret med et lidt reduceret forsikringsbidrag til

Tabel 4.3.2 Forsikringshensættelser og overskud 2014 (Kr.)

Hensættelser vedr. forsikring ultimo året	2012 Kr.	2013 Kr.	2014 Kr.
Hensættelser vedr. tingskader 2004	-439.709	0	0
Hensættelser vedr. tingskader 2005	-574.019	0	0
Hensættelser vedr. tingskader 2006	-1.251.921	0	-949.714
Hensættelser vedr. tingskader 2007	-19.205	0	0
Hensættelser vedr. tingskader 2008	-79.149	0	0
Hensættelser vedr. tingskader 2009	-99.325	0	0
Hensættelser vedr. tingskader 2010	-312.532	0	0
	-	-	-
Hensættelser vedr. tingskader 2011	15.980.855	-6.250.000	0
	-	-	-
Hensættelser vedr. tingskader 2012	20.431.511	-7.599.118	-2.653.375
	-	-	-
Hensættelser vedr. tingskader 2013	0	51.513.296	-7.433.839
	-	-	-
Hensættelser vedr. tingskader 2014	0	0	32.059.887
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2014	0	0	-8.300.000
	-	-	-
Forsikringshensættelser i alt	39.188.226	65.362.414	51.396.815

Hensættelserne er jf. 4.3.2 reduceret med knap 14 mio. kr. fra 65,4 mio. kr. til 51,4 mio. kr. grundet færre skader end i 2013, hvor der var store hensættelser på 51,5 mio. kr. som følge af stormskaderne i 2013. I 2014 indtraf dog stadig lidt flere skader end et normalt år. Desuden er tidligere års

skader ikke færdigbehandlede og udbetalt med den hastighed, som var forventet. Tallene er inklusiv skader sendt til udbetaling af administrator, men enten endnu ikke udbetalt, eller endnu ikke refunderet af det administrative fællesskab.

Tabel 4.3.3 Forsikringsreserve (Kr.)

Forsikringsreserve ultimo året	2012 Kr.	2013 Kr.	2014 Kr.
Forsikringsreserve	86.861.043	85.268.318	82.760.949

Det akkumulerede overskud vedrørende forsikringsordningen er reduceret med 2,5 mio. kr. svarende til årets underskud på forsikringsordningen, således at det akkumulerede overskud nu er på 82,8 mio. kr. Forsikringsreserven i form af hensat overskud fra tidligere år bør højst udgøre

ca. 72 mio. kr. svarende til et års budgetterede skadesudgifter under selvforsikringen. Det opkrævede forsikringsbidrag reduceres derfor i perioden 2016-2018, så overskuddet tilbageføres til menighedsrådene.