



Årsrapport 2023 for Fællesfonden

By-, Land- og Kirkeministeriet 2024
Akt id: 397607



**By-, Land- og
Kirkeministeriet**

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
1.1 Fremlæggelse	2
1.2 Påtegning af det samlede regnskab	2
1.3 Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2023	3
2. Beretning	6
2.1 Præsentation af virksomheden	6
2.2 Ledelsesberetning	8
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	28
2.4 Målrapportering	41
2.5 Forventninger til det kommende år	57
3. Regnskab	59
3.1 Resultatopgørelse mv.	59
3.2 Balancen	62
3.3 Egenkapitalforklaring	65
3.4 Likviditet og låneramme	67
3.5 Opfølgning på lønsumsloft	68
3.6 Bevillingsregnskabet	69
4. Bilag	75
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	75
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	86
4.3 Specifikationer af budgetafvigelser	87
4.4 Projekter	92
4.5 It-omkostninger	95
4.6 Folkekirkens Forsikringsordning	96
4.7 Anvendt regnskabspraksis	98

1. Påtegning

1.1 Fremlæggelse

I henhold til bekendtgørelse nr. 1381 om budget og regnskabsvæsen m.v. for fællesfonden af 29. september 2022 udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten er udarbejdet i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018, samt Økonomistyrelsens vejledning (december 2023) med mindre tilpasninger.

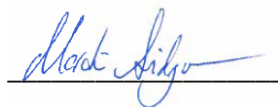
1.2 Påtegning af det samlede regnskab

Det tilkendes gives hermed,

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



Christian Dons Christensen
Departementschef



Martin Barnkob Lindgreen
Kontorchef
Folkekirken
økonomi og bygninger

1.3 Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2023

RIGSREVISIONENS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kirkeministeren

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fællesfonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, som anført i Fællesfondens årsrapport. Årsregnskabet udarbejdes efter statens regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler og bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Revisionen udføres på grundlag af § 17 stk. 4 i lov om folkekirkens økonomi (jf. lovbekendtgørelse nr. 424 af 19. april 2023).

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

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

Ministeriets ansvar for årsregnskabet

Ministeriet har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden, herunder sikrer den interne kontrol, som ministeriet anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Fællesfondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ministeriet, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ministeriet har udarbejdet, er rimelige.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ministeriet er ansvarlige for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ministeriet er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ministeriet er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ministeriet har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

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

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

København, den 28. juni 2024

Rigsrevisionen
CVR-nr. 77 80 61 13



Henrik Lange
Kontorchef

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

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

Fællesfondens budget fastsættes af kirkeministeren efter rådgivning fra en budgetfølgegruppe vedrørende fællesfonden. Budgetfølgegruppen har afholdt to budgetsamråd om fællesfondens budget for 2023 med deltagelse af en læg repræsentant for hvert stift. En repræsentant fra Præsteforeningen samt en repræsentant for de faglige organisationer for kirkefunktionærerne deltager i budgetsamrådet som observatører.

Fællesfondens primære indtægtskilde er landskirkeskatten. Landskirkeskatten var i 2023 på 1.331,1 mio. kr. Derudover modtager folkekirken et beløb fra staten på ca. 418,6 mio. kr. svarende til 40 pct. af lønningerne til langt de fleste præster ansat i den danske folkekirke (1892,8 årsværk) jf. afsnit 2.3.1.1 og 2.3.2.1. Endelig er der enkelte mindre driftsindtægter samt en kompensation fra staten for administration af registrering af navneændringer.

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

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

Institutioner finansieret af fællesfonden:

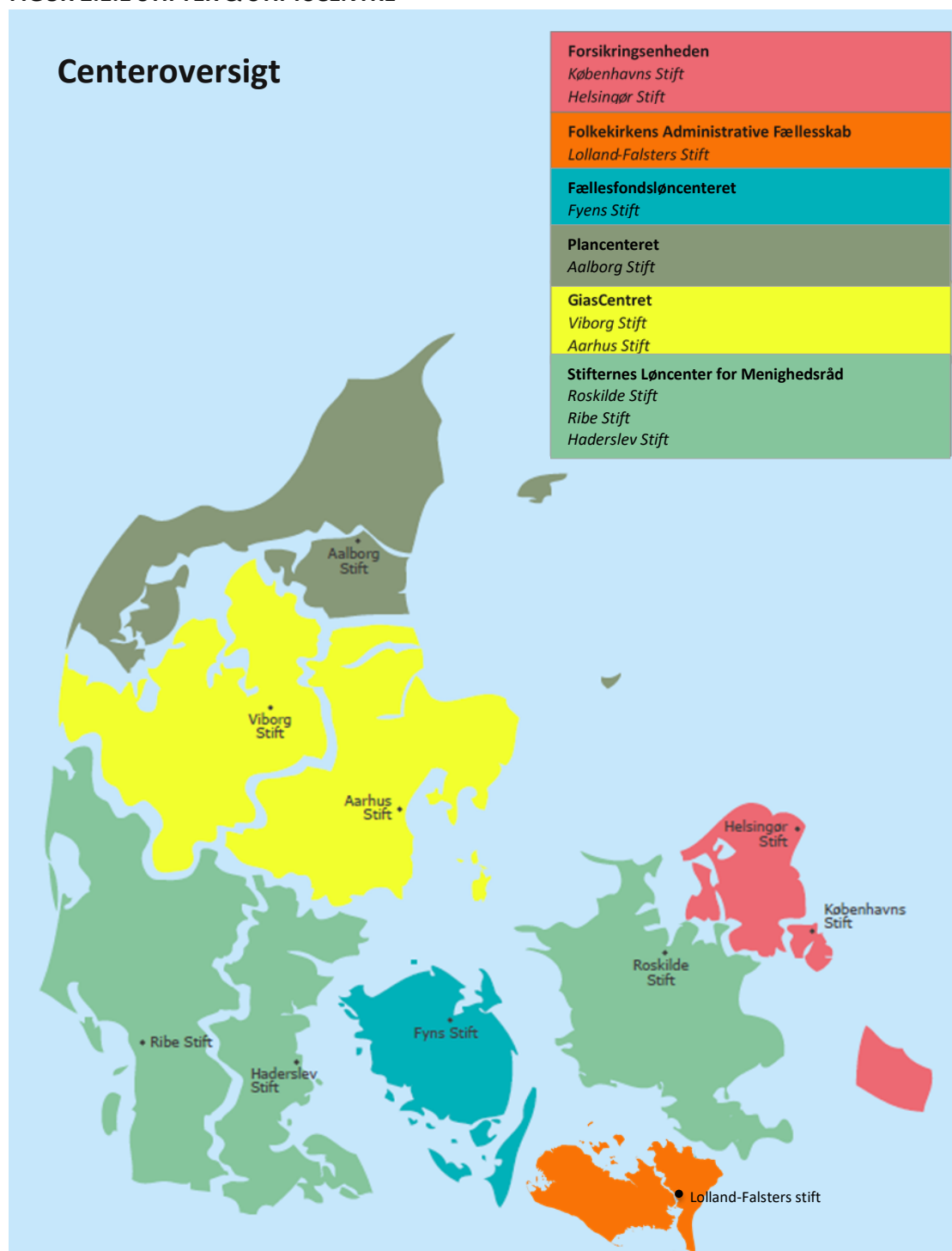
- 10 stifter inklusive stiftscentre
- 3 kirkemusikskoler
- Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)
- Folkekirkens It
- Folkekirken.dk
- Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning

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

- Folkekirkens Mellemkirkelige Råd
- Skt. Petri – Den tyske menighed

- Tre døvemenigheder
- Kirkelig betjening af hørehæmmede

FIGUR 2.1.1 STIFTER & STIFTSCENTRE



2.2 Ledelsesberetning

2.2.1 Fagligt virke

2.2.1.1 Stiftsadministrationer

Stiftsadministrationerne varetager fire hovedopgaver:

Rådgivning

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

Folkekirkens økonomi

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

Folkekirkens styrelse

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

Folkekirkens personale

Stiftsadministrationen udfører administrative opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde samt på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold. Herudover ydes bistand i sager om personaleforhold ved kirker og kirkegårde i forbindelse med ansættelse, lønfastsættelse og afskedigelse. Faglige og økonomiske resultater fremgår af årsrapporten 2023 for det enkelte stift.

En del af ovennævnte opgaver er placeret i stiftsadministrative centre, dette gælder eksempelvis lønservice for menighedsrådenes ansatte, præster og administrativt ansatte i fællesfonden, regnskabsopgaver vedrørende fællesfonden, stiftsbidrag og stiftskapitaler, screening af plansager samt administration af folkekirkens forsikringsordning.

Resultat i 2023

I 2023 er aktivitetsniveauet i stiftsadministrationerne vendt tilbage til 'normal drift' efter Covid-19. Det samlede merforbrug er på 9,7 mio. kr. inkl. projektbevillinger. Den øgede aktivitet har vist sig ikke at kunne afholdes inden for den daværende bevilling, hvorfor stiftsadministrationerne fra 2024 og frem er tildelt midler fra omprioriteringspuljen.

D2.2.1.2 Stiftscentre

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

TABEL 2.2.1.2A CENTRENES FAGLIGE VIRKE

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

Forsikringsenheden

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

Der har i 2023 været et lille fald i antallet af modtagne skadesanmeldelser i forhold til 2022, når arbejdsskader ikke inkluderes. Antallet af anmeldelser på tingskader har generelt været faldende siden ændringen af selvriskoen i 2017, men der var en stigning i 2022 på grund af stormen i januar. I 2023 var det forventet, at antallet af skadeanmeldelser ville falde tilbage på niveauet for 2021 (461 sager), men udviklingen i antallet af indbrud og regnvejrrelaterede skader medførte et mindre fald end forventet fald.

Antallet af arbejdsskader fortsætter med at ligge på niveau med 2021, som var ekstraordinært påvirket af anmeldelser vedrørende Covid-19, hvor smitten formodedes sket i arbejdstiden. Forventningen var, at antallet af anmeldelser ville vende tilbage til niveauet før 2021, hvilket således ikke er sket. Forsikringsenhedens opfattelse er på det grundlag, at alle arbejdsskader nu i højere grad end tidligere anmeldes, også selvom disse ikke forventes at udløse erstatning.

Før forhøjelsen af selvriskoen i medio 2017 var forventningen 1.400 skader pr. år. Efter ændringen af selvriskoen for forsikringsordningen viser de foreløbige erfaringer, at antallet af årlige skader fremadrettet må ventes at være ca. 500-550, hvis der ikke er store hændelser med mange skader som f.eks. stormen i 2022 og skybrud i 2023. Antallet af skadesanmeldelser i 2024 forventes at blive en anelse lavere end i 2023.

Samlet set har der været et lidt højere årsværksforbrug i 2023 end i 2022, hvilket blandt andet kan forklares ved, at der er sket ansættelse af nye medarbejdere i såvel Helsingør som i Københavns Stifter, idet disse medarbejdere har skullet introduceres til sagsbehandlingen. Derudover har stigningen i antallet af modtagne skadesanmeldelser forøget trækket på ressourcerne, samtidig med at der opleves både en støt stigende efterspørgsel efter generel rådgivning og et generelt behov for en opdatering og præcisering af forsikringsbetingelserne/forsikringshåndbogen.

TABEL 2.2.1.2B FORSIKRINGSENHEDEN, STATUS

Skadestype	2022	2023	- heraf afsluttede	- heraf ikke afsluttede	- heraf afviste sager og fejlsager
Andet	46	39	6	21	12
Brand	13	9	7	2	0
Briller	22	28	27	1	0
Entrepriseskade	6	3	1	0	2
Glas	7	8	7	1	0
Hærværk	24	19	10	7	2
Indbrud	3	30	16	13	1
Indbrud med følgeskader	78	89	59	25	5
Kortslutning	6	9	5	3	1
Lynnedslag	19	22	15	6	1
Oversvømmelse	2	1	0	1	0
Påkørsel	24	37	17	17	3
Skjult rør	90	53	6	35	12
Skybrudsskade	9	25	3	21	1
Stormskade	176	94	48	42	4
Svamp- & Insektskade	22	25	3	10	12
Tilsodning	48	47	32	10	5
Tyveri/Ran/Røveri	36	81	11	57	13
Vandskade	46	39	6	21	12
I alt	631	619	273	272	74
Arbejdsskader	269	286	57	168	61

Fra og med 2022 blev der igangsat en midlertidig afregningsordning for Forsikringsenheden, hvor der afregnes for den anvendte tid til sagsbehandling samt driftsomkostninger. Det samlede resultat for 2023 udgør derfor 0 kr. og det samlede akkumulerede resultat udgør tilsvarende 0 kr. Den midlertidige afregningsmodel blev evalueret i 2. halvår af 2023 med henblik på at der implementeres en endelig model i løbet af 2024.

Omkostningerne i 2023 er 574 t.kr. højere end i 2022 og udgør 3.311 t.kr. Stigningen kan primært forklares ved tilkøb af ekstern assistance samt afholdelse af kursus på forsikringsakademiet for begge stifters medarbejdere for at forbedre de grundlæggende kompetencer hos alle medarbejdere, som yder generel rådgivning og står for telefonpasning.

I 2021 indgik Forsikringsenheden et samarbejde med Willis Towers Watson (WTW) om at påtage sig opgaven med at gennemføre sikringsbesøg i en række kirker i løbet af 2. halvår 2021, hvor folkekirken begyndte at åbne igen efter en lang Covid-19-nedlukning. Arbejdet

med WTW fortsatte i både 2022 og 2023, og der er blandt andet udsendt statusbreve om de indhentede erfaringer fra sikringsbesøgene.

Brevene er blevet udgivet i såvel menighedsrådsforeningens blade som i flere af folkekirkens fagblade, og indholdet er således nået ud til en stor kreds af interessenter.

Folkekirkens Administrative Fællesskab

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

Året har for AdF været præget af et øget aktivitetsniveau på udvikling og drift, hvor især udbud af kapitalforvaltning og udvikling af et nyt præsteårsværkssystem har fyldt på udviklingssiden. Det har samtidig været nødvendigt at assistere nogle fællesfondsinstitutioner med driftsopgaver, der ligger ud over den aftalte opgavefordeling, pga. institutionernes udfordringer med personaleudskiftning og rekruttering.

I slutningen af 2022 blev det klart, at den nuværende præsteårsværksrapport ikke kunne videreføres, hvorfor det blev nødvendigt at starte udviklingen af en ny rapport/et nyt præsteårsværkssystem. Dette har medført, at planlagte udviklingsopgaver for 2023 blev nedprioriteret, og at der i stedet opstartede et nyt udviklingsprojekt vedr. præsteårsværksrapport. Projektet tager udgangspunkt i et nyt system til indberetning af årsværk for præster, samt ændringer hen over året, som vil udmunde i en præsteårsværks-rapport for stifterne. AdF har udover personaleressourcer også medfinansieret projektet med 500 t.kr. for at sikre en hurtigere udvikling.

For at imødegå ressourcebehovet på driften, og dermed have de nødvendige ressourcer til udvikling, ansatte AdF en medarbejder i 2. halvår 2022. AdFs årsværksforbrug var således øget til 7,5 årsværk i 2022 og yderligere forøget til 8,1 årsværk i 2023. Økonomisk kommer centeret ud med et mindreforbrug på 123 t.kr.

Fællesfondsløncenteret

Fællesfondsløncenteret (FLC) løser lønopgaver for fællesfondens institutioner, herunder landets stifter, Folkekirkens Uddannelsesinstitutioner, Folkekirken.dk, Folkekirkens It og Folkekirkens Arbejdsmiljø-rådgivning, samt tværgående opgaver for By-, Land- og Kirkeministeriet. FLC sikrer i den forbindelse, at lønsagsbehandlingen og lønrapporteringen sker med høj kvalitet, omkostningsbevidsthed og effektiv ressourceanvendelse. FLC udfører desuden budget- og normeringskontrol på præsteområdet. FLC bistår By-, Land- og Kirkeministeriet og fællesfondens arbejdsgivere med kommunikations- og rådgivningsopgaver vedr. løn, ferie/fravær

og godtgørelser. FLC bistår desuden By-, Land- og Kirkeministeriet og biskopperne med tværgående og overenskomstrelaterede opgaver, herunder i relation til fordeling af præstestillinger og præstebevilling. FLC overtog pr. 1. januar 2023 opgaven vedr. administration af pension for folkekirkens tjenestemænd, herunder sager vedr. pensionsalderforhøjelser, egenpensioner og opsatte pensioner. Det betød at der i efteråret 2022 blev ansat personale og etableret fysiske arbejdspladser for at der kunne ske varetagelse af den ny opgave.

Det var forventningen, at implementeringen af FLØS blev afsluttet i første halvår af 2022 ved løsning af de allersidste systemmæssige udfordringer. Det blev de, og samtidig har FLC effektiviseret arbejdsgange for mere effektiv løsning af opgaverne, ligesom FLC fortsat arbejder på effektivisering af arbejdsgange i løncenteret. FLC og ansættelsesmyndigheder, der får løst lønopgaver af FLC, revideres af Rigsrevisionen. FLC har en del koordineringsopgaver med Rigsrevisionen samt med ministeriet, ADF, pensionsselskaber, TJM Låneforening m.m. Centerets omkostning for 2023 er på kr. 4.199 t.kr., hvilket er en stigning i forhold til omkostningerne i 2022, da FLC i 2023 overtog pensionsopgaven.

Plancenteret

Plancenter Aalborg er en integreret del af stiftsadministrationen i Aalborg Stift og er finansieret via en bevilling fra fællesfonden.

Centeret har til opgave at screene samtlige plansager for alle stifter, der offentliggøres af landets kommuner på plandata.dk. Plancenteret har ligeledes opgaven med sognegrænseændringer i hele Danmark. Centeret varetager også administrative opgaver i forbindelse med plansager, herunder høringer inden for plansagsområdet.

Plancenter Aalborg yder bistand og vejledning inden for alle aspekter af planlovgivningen til landets stifter. Centeret deltager i relevante grupper på landsplan fx i et nationale netværk, hvor der pågår drøftelser af planloven og sagsbehandling i forhold til denne.

Centeret har i 2023 modtaget 2309 nye planforslag, hvoraf 2195 blev screenet inden for 5 arbejdsdage, hvilket svarer til 95,07 %. Foruden de nye planforslag, der screenes af screeningsgruppen, der består af 3 personer, så modtager plancenteret ligeledes orientering fra kommunerne om vedtagne og aflyste planforslag. Alle disse planforslag bliver behandlet af centerets journalmedarbejder, der sikrer, at alle planer er oprettet i F2 på de respektive sager - såfremt der ikke findes en sag i F2, oprettes der en ny sag. Hvis der tidligere har været sagsbehandling på disse henvendelser, gives der besked til hjemstiftet således, at de er orienteret om sagens status i plandata.dk. Det samlede antal af disse plansager beløber sig i 2023 til 2361. Dette betyder, at journalmedarbejderen i plancenteret samlet har behandlet 4670 planforslag i 2023.

I forbindelse med screening af plansager udarbejder centeret screeningsnotater med tilhørende kortmateriale for hvert enkelt planforslag, der offentliggøres på plandata.dk. Dette er

med til at sikre en optimal overlevering af sager fra Plancenteret til de øvrige stifter. Ligeledes giver det de øvrige stifter mulighed for at få et hurtigt overblik i alle de planforslag, der offentliggøres inden for det enkelte stifts geografiske område.

Centeret har i 2023 gennemgået og udarbejdet mere end 23 høringssvar indenfor det planmæssige område fx vedrørende:

- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om målrettet screening for et tredje testcenter for store prototypevindmøller
- Tillæg til flystøjevejledningen
- Høring fra Søfartsstyrelsen om ændring af havplan
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om miljøafgrænsningsrapport for bekendtgørelse om planlægning for solcelleanlæg i det åbne land.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om ændring af planloven
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen vedr. revideret oversigt over nationale interesser i kommuneplanlægningen
- Høring fra Energistyrelsen om udkast til høring over ændring af lov om fremme af vedvarende energi

Ligeledes har Plancenter Aalborg været involveret i screening for planlægningen af Energiparker i Danmark, hvilket er et område, der ligeledes vil være aktuelt i de kommende år.

GiasCentret

GiasCentret administrerer kapitaler (stiftsmidler) og gravstedsaftaler for stifter, provstier, menighedsråd og kirkegårde og yder generel rådgivning herom – herunder afholder flere kurser og erfa-møder årligt. GiasCentret er et samarbejde mellem Viborg og Aarhus Stifter og finansieres som indtægtsdækket virksomhed.

GiasCentret har gennem flere år arbejdet på opdatering af Kapitaladministrationssystem (KAS). Systemet var ikke længere tidssvarende og kompatibelt med den nyeste udgave af Navision Stat, som anvendes i GiasCentret. Arbejdet med KAS 2.0 er foregået i samarbejde med Folkekirkens It og den eksterne leverandør AMConsulting, og systemet blev taget i drift i efteråret 2021, hvor alle data blev konverteret over i KAS 2.0. I 2022 er systemet sat i fuld drift. Der udestår dog stadig et arbejde med at udvikle en løsning til håndtering af værdipapirer, som der er blevet arbejdet på i 2023. Ligeledes er det et ønske at få etableret en rapportgenerator, så det bliver muligt at designe egne rapporter.

Det eksisterende GIAS er ved at gennemgå en opdatering i samarbejde med FIT og EG Brandsoft. I 2022 blev der afholdt flere workshop med GIAS-brugere for at sikre, at de påtænkte opdateringer også tilgodeser deres behov. Opdateringen er løbende blevet foretaget

i 2022 og 2023. Arbejdet er desværre ikke færdiggjort på grund af travlhed hos EG Brandsoft, så arbejdet vil også fortsætte ind i 2024.

GiasCentret har en samlet kapital på ca. 5 mia. kr., hvoraf ca. 3 mia. kr. fra januar 2022 administreres af to kapitalforvaltere (tidligere tre). De resterende ca. 2 mia. kr. er udlånt til menighedsrådene.

Året 2023 endte med netto-omkostninger på 7,0 mio. kr., sammenholdt med året 2022 hvor året endte med 8,9 mio. kr. Det forventes, at niveauet for 2024 vil ligge på niveau med 2023. Der er ved at tegne sig et billede af, hvor det fremtidige omkostningsniveau vil ligge. Det er blevet dyrere at drive GiasCentret efter ibrugtagningen af KAS 2.0 og opdateringen af GIAS. Det var også ventet. Bl.a. er support fra Folkekirkens It og afskrivninger steget, samtidig med at GiasCentret fortsat får support fra en ekstern konsulent.

GiasCentret har et højt aktivitetsniveau, som omfatter mange sager på årsbasis. I 2023 er der behandlet 55.573 gravstedsaftaler, som er kørt gennem GIAS. I 2022 blev der behandlet 53.705 sager. Der er behandlet og udbetalt lån og indlån i 469 sager i 2023. I 2022 blev der behandlet og udbetalt lån og indlån i 500 sager.

GiasCentret får hvert år alle sine omkostninger dækket af kapitalejerne, og resultatet ender derfor altid i nul.

Stifternes Løncenter for Menighedsråd

Stifternes Løncenter for Menighedsråd, SLM, løser lønopgaver for menighedsråd, kirkegårde og provstiudvalg i folkekirken, samt tværgående opgaver for ministeriet. SLM er et samarbejde mellem Haderslev, Ribe og Roskilde Stifter og finansieres ved bevilling af fællesfonden. De enkelte lønafdelinger fungerer i den nuværende struktur som selvstændige bevillingsenheder.

I forhold til løndriften har 2023 igen været præget af diverse fejlsager.

I forhold til udviklingsopgaver har centeret deltaget i udviklingsopgaver sammen med Folkekirkens IT-kontor om projekt den Gode ansættelse (Elektronisk brugerundersøgelse af arbejdsgange mellem kontaktpersoner og lønadministratorer, samt udarbejdelse af et elektronisk forklæde til kontaktpersoner som skal sikre at lønadministratorerne får alle relevante oplysninger fra kontaktpersonerne, ved ansættelse af nye medarbejdere). Centeret har sammen med ADF fortsat set på mulighederne for en styrkelse af den regnskabsmæssige rådgivning til menighedsrådene.

Centeret har implementeret den nye model for et aktivitetsbaseret budget og har arbejdet med den relevante ledelsesmæssige opfølgning på dette. Vi havde i 2023 budgetteret med at samlet timeforbrug i centeret på kr. 13.210 timer, men forbrugte kun 12.156 timer. Et mindreforbrug på kr. 1.054 timer. Mindreforbruget kan henføres til en ledig stilling i Roskildeafdelingen.

Vi havde i 2023 budgetteret med lønomkostninger på 4.911.526 men forbrugte kun kr. 3.945.080. Et mindreforbrug på kr. 966.446. Mindreforbruget kan dels henføres til de timesatser vi benyttede i forbindelse med budgetlægningen, som var skønsmæssigt fastsatte (og for høje) og dels et mindre realiseret timeforbrug.

Centeret har to aktivitetsdrivere. Antal behandlede blanketter set i forhold til tidsforbruget på denne opgave. Samt antal lønsedler set i forhold til tidsforbruget på rådgivning vedrørende lønbehandling og HR-rådgivning. I 2023 har løncenteret modtaget i alt 50.749 ELA blanketter og behandlet(godkendt) i alt 12.846 blanketter fra menighedsrådene (De øvrige blanketter er autogodkendte. Løncentermedarbejderne rådgiver i vidt omfang lønadministratorerne vedrørende de autogodkendte blanketter. Denne rådgivning sker inden indsendelse af blanketten i lønsystemet). Tidsforbruget på denne opgave har udgjort i alt 1443 timer. Tidsforbruget per behandlet(godkendt) blanket kan opgøres til 0,1116 timer. Omkostningerne ved at behandle(godkende) blanketterne har udgjort kr. 450.263, hvilket svarer til i gennemsnit 35,05 kr. pr. blanket.

I 2023 har løncenteret behandlet i alt 265.651 lønsedler. Tidsforbruget på rådgivning af lønadministratorerne har udgjort i alt 6.224. Antal lønsedler pr. rådgivningstime har således i 2023 udgjort 42,7. Omkostningerne ved rådgivningen har udgjort kr. 1.966.485, hvilket svarer til i gennemsnit 7,40 kr. pr. lønseddel. Pr. ELA blanket svarer det til kr. 38,75 pr. modtaget blanket.

Centerets årsværksforbrug er i 2023 steget fra 7,99 til 8,33 årsværk.

Forbruget af personaleressourcer i 2024 forventes at blive højere i 2024 end i 2023, dette skyldes forventet merarbejde i forbindelse med det igangværende EU-udbud af lønsystemet, og implementering af projekt den gode ansættelse. Centeret har i 2024 budgetteret med et timeforbrug på 13.356 timer og en samlet omkostning på 4.691.739.

2.2.1.3 Stifternes budget- og bevillingsmodel

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

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

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

Centerbevillingen for bevillingsfinansierede centre rummer primært lønsum, idet stiftsbevillingen også dækker driftsudgifter til de tilknyttede centre. FLCs bevilling finansierer levering af lønsedler. Plancenterets driftsbevilling dækker it-omkostninger til ekstern leverandør.

Centerbevillinger kan ikke overføres til andre formål uden godkendelse af ministeriet. Fordeling af centerbevillinger mellem flere deltagende stifter sker ud fra opgavemængden i de deltagende stifter.

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

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

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

2.2.1.4 Folkekirkens It

Folkekirkens It er det kontor i By-, Land- og Kirkeministeriet, som varetager udvikling og drift af ministeriets samt folkekirkens fælles it-løsninger. Folkekirkens It er primært finansieret af fællesfonden og indtægtsdækket virksomhed. Folkekirkens It's opgave er at servicere ministeriet samt folkekirkens mere end 2.300 myndigheder og institutioner med it-ydelser via Kirkenettet, som er betegnelsen for det fælles lukkede netværk med systemer og services.

Kirkenettet består af 4.591 pc-arbejdspladser fordelt på 3.265 adresser. Der er oprettet 5.285 brugere i sogne, provstier, stifter og ministeriet, der tilgår Kirkenettet fra en Kirke-net-pc samt 6.840 menighedsrådsmedlemmer, der anvender et udvalg af systemer og services fra en privat pc eller mobil enhed.

En nærmere beskrivelse af Folkekirkens It's omkostninger til udvikling og drift af Kirkenettet findes under bilagsafsnit 4.5.

De faglige resultater gøres op på følgende områder: Ministeriets og folkekirkens it-anvendelse, myndighedsopgaver (personregistrering), styringsaktiviteter (governance) samt informationssikkerhed og databeskyttelse. En væsentlig del af Folkekirkens It's kerneopgaver er gennemførelse af større it-projekter i folkekirken, som i 2023 eksempelvis har omfattet forretningsmæssig idriftsættelse af Folkekirkens Intranet i april 2023 og et efterfølgende samarbejde om fortsat udvikling. Et stort it-projekt er genanskaffelse af Folkekirkens LønService (FLØS), hvor der på baggrund af en analyse af anskaffelsesstrategi i første halvdel af 2023 er besluttet at gennemføre et EU-udbud med forhandling. Ultimo 2023 blev der derfor offentliggjort udbudsmateriale med henblik på prækvalifikation af tilbudsgivere.

Menighedsrådspostkasserne blev i efteråret 2023 som de sidste postkasser på Kirkenettet løftet i skyen, hvilket betød en arkitekturmæssig forenkling samtidigt, med at menighedsrådene fik adgang til mulighederne i Office 365. Menighedsrådspostkasserne kan tilgås fra Kirkeportalen, som blev sat i fuld drift i 2023, og den fungerer som en samleplad-form og giver

bl.a. procesunderstøttelse for menighedsrådenes aflevering af budgetter og regnskaber samt indeholder arkiver til menighedsråd. Valgsystemet er også at finde fra Kirkeportalen.

I slutningen af 2023 blev et nyt supportsystem til håndtering af supporthenvendelser sat i drift med henblik på at understøtte bedre registreringer og dermed giver mere viden om, hvilke spørgsmål brugerne henvender sig med. Denne viden vil kunne anvendes til optimering af supporten i Folkekirkens It, herunder systemmæssige forbedringer.

For at imødekomme behovet fra ikke-dansktalende borgere om bistand er Personregistrering.dk blevet oversat til engelsk. Ministeriets andel af Mit Overblik, som en digital information på borger.dk, der giver borgere indblik i deres igangværende/afsluttede sager hos forskellige offentlige myndigheder, blev sat i drift i september 2023.

Samspillet mellem forretningen og it – og samtidigt forretningens varetagelse af rollen som projekter henholdsvis systemer – fungerer bedre og bedre, og det har vist sig særligt vellykket i forhold til Folkekirkens IntraNet, FLØS genanskaffelse samt samarbejdet med FUV om Kirkestatistik. Der er fortsat fokus på at sikre, at så mange systemer som muligt sikres en systemer i forretningen, der kan varetage forretningens interesser, sikre overholdelse af gældende lovgivning m.v.

De stadig skærpede krav til at imødegå cyber- og informationssikkerhedstrusler kræver et konstant fokus på opretholdelse af sikringen af Kirkenettet, ligesom der er behov for, at brugernes adfærd er præget af sund agtpågivenhed. Folkekirkens It deltager derfor aktivt i relevante samlinger som årsmøder og tværfaglige medarbejderfora for at sikre en bred forståelse for vigtigheden af fokus på sikkerhed og databeskyttelse i hele folkekirken.

NIS 2-direktivet, der skal sikre et højt, ensartet niveau af cyber- og informationssikkerhed på tværs af EU, skal være implementeret i dansk lovgivning senest ultimo 2024. Folkekirkens It har igennem 2023 bidraget med høringssvar i forhold til den konkrete lovproces og afklaring af, hvorvidt myndigheder og institutioner i folkekirken skal omfattes af direktivets initiativer.

Menighedsråd, der er tilsluttet Adfærdskodeks for menighedsråd, skal årligt gennemføre egenkontrol af overholdelse af adfærdskodeksen. Folkekirkens It har på den baggrund i efteråret 2023 foretaget fysiske tilsynsbesøg hos et udvalg af de tilsluttede menighedsråd.

I 2023 har Folkekirkens It haft en bevilling på 83.547 t.kr. Driftsomkostningerne har samlet været 143.372 t.kr. og indtægterne 57.237 t.kr. (jf. tabel 2.3.1), hvilket er lidt højere end niveauet for 2022, og dette svarer til de generelle prisstigninger, som også påvirker it-ydelser. Omkostninger såvel som indtægter ligger dog fortsat på et stabilt niveau.

Folkekirkens It's resultat for 2023 er et merforbrug på 2.597 t.kr., og med det videreførte merforbrug fra tidligere år på 533 t.kr. betyder det som udgangspunkt, at et akkumuleret merforbrug på 3.130 t.kr. videreføres fra 2023. Merforbruget for 2023 er i det væsentligste relateret til områderne vedr. licenser, IndFak og Navision, provstisystemer, personregistrering samt projektet vedrørende FLØS udbuddet, hvor det for disse områder ikke har været

muligt at finansiere omkostningerne inden for årets budget, og hvor merforbruget samlet set udgør godt 3 mio. kr. Som følge af godkendte, men endnu ikke igangsatte aktiviteter vedrørende Konfirmandsystem og PERSONarkiv skal der videreføres et mindreforbrug på ca. 1 mio. kr. til 2024. Det fra 2022 videreførte merforbrug på ESDH og FLØS er nedbragt med samlet 600 t.kr. i 2023 i henhold til den fastlagte finansieringsplan med afvikling hen over 2023-26.

Tabel 2.2.1.4 viser nøgletal for Kirkenettet og dermed Folkekirkens It for 2023. Der ses igen en mindre stigning i antal brugere og it-udstyr efter en stabilisering i 2022.

Antal henvendelser til begge supportfunktioner ligger på et relativt stabilt niveau. Størstedelen af henvendelserne modtages fortsat telefonisk, og det er forhåbningen, at det nye supportsystem vil medvirke til en højere grad af selvbetjening.

TABEL 2.2.1.4 KIRKENETTES NØGLETAL

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Antal pc-arbejdspladser	3.989	3.921	4.047	4.137	4.592	4.497	4.591
Antal installationssteder	2.508	2.434	2.974	3.054	3.161	3.198	3.265
Antal brugere	4.592	4.801	4.934	5.038	5.208	5.166	5.285
Personregisterførere	2.976	3.030	3.087	3.410	3.405	3.413	3.442
Antal henvendelser til brugerservice	61.040	62.702	62.981	67.388	61.386	64.728	64.001
Pc-support	26.541	33.237	32.365	34.553	31.176	29.425	28.592
Personregistrering	30.348	30.465	30.616	32.835	30.210	35.303	35.409

2.2.1.5 Uddannelsesinstitutioner

2.2.1.5.1 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter arbejder samlet set på at få uddannelse og viden, indsigt og praksis i frugtbart samspil – til gavn for folkekirken. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter uddanner og efteruddanner præster og medarbejdere i folkekirken inden for kerneområderne gudstjeneste, undervisning, diakoni og mission samt ledelse og indsamler, bearbejder og formidler viden, der er relevant for folkekirken i hele dens virksomhed og for folkekirkens virke i samfundet.

TABEL 2.2.1.5.1 FOLKEKIRKENS UDDANNELSES- OG VIDENSCENTER

		2021	2022	2023
Deltagere/kursister				
	Pastoralseminariekurser	79	82	66
	Den obligatoriske efteruddannelse*	437	417	443
	Den almene efteruddannelse	1.433	1.406	1.406
	I alt	1.949	1.905	1.905
Omkostninger (t.kr.)				
	Pastoralseminariekurser	4.250	4.904	4.194
	Den obligatoriske efteruddannelse	2.735	2.155	3.225
	Den almene efteruddannelse	9.161	9.202	9.796
	I alt	16.146	16.261	17.215

*Obligatorisk grunduddannelse for kirke- og kulturmedarbejdere er ikke medtaget i ovenstående tabel. I 2021 og i 2022 var deltagerantallet henholdsvis 83 og 134 deltagere. I år 2023 var deltagerantallet 150.

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

Resultatet for 2023 er et mindreforbrug på 3.881 t.kr. – dette skyldes hovedsageligt en tillægsbevilling på 4.076 t.kr., som FUV modtog ultimo 2023.

2.2.1.5.2 Kirkemusikskolerne

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

Tabellerne viser, at antallet af helårsstuderende og dimittender i 2023 ligger på niveau med det gennemsnitlige antal for årene 2019-2022.

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Sjælland					
Organister	84	95	88	86	81
Kirkesangere	70	71	53	65	76
Kirkekorledere	9	6	8	2	3
I alt	163	172	149	153	160
Løgumkloster					
Organister	87	85	84	89	87
Kirkesangere	60	66	66	70	74
Kirkekorledere	4	5	5	3	6
Klokkenister	4	4	7	5	6
I alt	155	160	162	167	173
Vestervig					
Organister	104	94	95	100	98
Kirkesangere	63	64	68	61	66
Kirkekorledere	4	6	7	6	7
I alt	171	164	170	167	171
Total					
Organister	275	274	267	275	266
Kirkesangere	193	201	187	196	216
Kirkekorledere	17	17	20	11	16
Klokkenister	4	4	7	5	6
Total	489	496	481	487	504

TABEL 2.2.1.5.2B ANTAL DIMITTENDER - ÅRLIGT

	2019	2020	2021	2022	2023
Sjælland					
Organister	10	17	9	8	14
Kirkesangere	10	11	11	7	7
Kirkekorleder	4	2	1	2	1
I alt	24	30	21	17	22
Løgumkloster					
Organister	10	14	11	10	10
Kirkesangere	9	8	11	14	11
Kirkekorleder	0	0	1	1	0
Klokkenister	5	2	1	1	1
I alt	24	24	24	26	22
Vestervig					
Organister	6	11	10	18	8
Kirkesangere	5	11	9	10	9
Kirkekorleder	1	1	1	0	2
I alt	12	23	20	28	19
Total					
Organister	26	42	30	36	32
Kirkesangere	24	30	31	32	27
Kirkekorleder	5	3	3	3	3
Klokkenister	5	2	1	1	1
I alt	60	77	65	71	63

2.2.1.6 Folkekirken.dk

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

Folkekirken.dk's driftsomkostninger var 6.595 t.kr. i 2023 (jf. tabel 2.3.1.5). Resultatet blev et merforbrug på 557 t.kr., der finansieres af videreførte midler.

2.2.1.7 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (FAR) tilbyder uafhængig og uvildig branchespecifik arbejdsmiljørådgivning til understøttelse af arbejdsmiljøarbejdet og forebyggelse af arbejds-skader i folkekirken.

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivnings opgaver:

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivnings opgaver omfatter rådgivning og bistand med henblik på at understøtte arbejdet på de lokale folkekirkelige arbejdspladser med forebyggende arbejdsmiljøindsatser, herunder lovbundne opgaver som arbejdspladsvurdering, årlig arbejdsmiljødrøftelse med mere.

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivnings opgaver omfatter rådgivning og bistand til løsning af konkrete problemer med arbejdsmiljøet på lokale folkekirkelige arbejdspladser, herunder:

- 1) Problemer med fysisk arbejdsmiljø og ergonomi
- 2) Problemer med psykisk arbejdsmiljø og trivsel
- 3) Konflikthåndtering og mægling
- 4) Bistand i sager om krænkende handlinger
- 5) Bistand i forbindelse med efterlevelse af påbud fra Arbejdstilsynet.

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivnings opgaver omfatter desuden medvirken i tværgående arbejdsmiljøindsatser i folkekirken, som har til formål at forbedre arbejdsmiljø og trivsel på de folkekirkelige arbejdspladser.

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning består af en indtægtsdækket del, formål 15 (salg af rådgivningsydelser) og en bevillingsfinansieret del, formål 18 (telefonrådgivning og sekretariatsfunktion). Den bevillingsfinansierede del af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning omhandler basisydelser, som lokale folkekirkelige arbejdspladser, hovedsageligt menighedsråd, har adgang til, almen telefonisk eller skriftlig rådgivning og standardiseret hjælp til arbejdspladsvurderinger. Disse ydelser finansieres ved opkrævning af bidrag fra kirkekasserne. Herudover

er Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning tildelt en bevilling på 0,6 mio. kr. til sekretariatsbetjening af Arbejdsmiljørådet.

Årets resultat viser et underskud på 549 t.kr. jf. tabel 2.2.2.

Underskuddet skyldes primært følgende forhold:

- Indtægterne var lidt lavere end budgetteret. Der var budgetteret med indtægter for 3.151 t.kr. Der var indtægter på 3.129 t.kr.
- Omkostningerne var højere end forventet. Der var budgetteret med omkostninger for 3.151 t.kr. Omkostningerne var på 3.759 t.kr.

2.2.1.8 Øvrige

Kirkefunktionæruddannelsen

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

Antallet af personer, der har gennemført de forskellige uddannelser, fremgår af tabel 2.2.1.8. I 2023 er der sket et fald i antallet af kursister i forhold til i 2022. I 2022 var antallet af kursister meget højt, hvilket delvist kan tilskrives fraværet af Covid-19, som påvirkede antallet af kursister negativt i 2020 og 2021. Antallet af kursister på den obligatoriske grunduddannelse i 2023 er fortsat højere end før Covid-19. I 2023 har syv af de udbudte efteruddannelseskurser ikke haft nogen deltagere. I 2022 var der to kurser uden deltagere.

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

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

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

TABEL 2.2.1.8 ANTAL AMU-KURSISTER PÅ KIRKEFUNKTIONÆRUDDANNELSEN

Antal deltagere	2019	2020	2021	2022	2023
-----------------	------	------	------	------	------

Obligatorisk grunduddannelse	805	773	651	1.036	975
Fri efteruddannelse	471	215	125	190	189
I alt	1.276	988	776	1.226	1.164

Folkekirkelige tilskud

Fællesfonden yder desuden også i mindre omfang tilskud til en række forskellige centrale aktører og aktiviteter. Disse tæller blandt andet Folkekirkens Mellemkirkelige Råd, som er det folkekirkelige organ, som varetager folkekirkens kontakter til andre kristne kirker og kirkesamfund i ind- og udland; Skt. Petri, som er en tysksproget menighed i folkekirken; samt de tre døvemenigheder under henholdsvis Københavns Stift, Aarhus Stift og Haderslev Stift. Desuden afholder fællesfonden også udgifter til kirkelig betjening af hørehæmmede samt til Den folkekirkelige Udviklingsfond, som til og med 2022 har uddelt økonomisk støtte til initiativer, der fremmede udviklingen af folkekirkens arv og virke. Den folkekirkelige Udviklingsfond er nedlagt fra og med 2023.

Tilskud til lokale kasser

Tilskud til lokale kasser omfatter udligningstilskuddet til ligningsområder med lavt indtægtsgrundlag og et stort antal (middelalder-)kirker. Bevillingen har fulgt budgettet.

2.2.2 Fællesfondens samlede økonomi

Det samlede økonomiske resultat er et underskud på 2,9 mio. kr. Da fællesfonden budgettede med et underskud på 13,0 mio. kr. i 2023, er resultatet derfor 10,1 mio. kr. højere end forventet ved årets begyndelse. Årsagen til, at der i 2023 er budgetteret med underskud, skal findes i finansieringsmodellen for fællesfondens pensionsforpligtelse for tjenestemandssatte kirkefunktionærer, se afsnit 2.2.2.1.

Der er flere årsager til, at underskuddet er mindre end budgetteret. Størsteparten skyldes et mindreforbrug på delregnskab 2, Præster og provster, hvor der samlet set anvendes ca. 7 mio. kr. mindre end budgetteret, bl.a. 4,2 mio. kr. vedrørende præsternes godtgørelse samt 2,5 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende feriepengeregulering. Feriepengereguleringen har siden 2021 været et stort administrativt fokuspunkt, hvilket der også har været opmærksomhed om i løbet af 2023, da et eventuelt merforbrug på feriepengereguleringen skal dækkes af den ordinære lønbevilling vedr. præsteløn. For en nærmere beskrivelse af resultatet for årets præstebevilling henvises der til afsnit 2.3.1.1.

Af øvrige væsentlige afvigelser kan også nævnes, at fællesfondens generelle reserve til til-lægsbevillinger i løbet af året ikke har været fuldt udmøntet, men har et mindreforbrug på

4,6 mio. kr., som tilgår fællesfondens resultat. Flere af fællesfondens institutioner, bl.a. stif-ter og uddannelsesinstitutioner, har merforbrug i 2023, som alle finansieres ud fra tidligere års opsparede midler. Der henvises i øvrigt til afsnit 4.3 Specifikation af budgetafvigelser.

Resultatet betragtes samlet set som tilfredsstillende.

TABEL 2.2.2 FÆLLESFONDENS ØKONOMISKE HOVEDTAL

T.kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-1.441.325	-1.483.265	-1.500.932
Ordinære driftsomkostninger	1.140.348	1.188.928	1.169.762
Resultat af ordinær drift	-300.977	-294.337	-331.170
Resultat før finansielle poster	-8.288	11.841	8.123
Årets driftsresultat	2.383	2.909	7.844
Ændring i regnskabspraksis	0	0	0
Urealiseret kursgevinst/-tab	0	0	0
Årets resultat	2.383	2.909	7.844
FÆLLESFONDEN BALANCE			
Anlægsaktiver	799.569	819.794	
Omsætningsaktiver	641.404	629.814	
Egenkapital	-311.376	-320.579	
Hensatte forpligtelser	-782.755	-853.614	
Langfristet gæld	-36.463	-38.767	
Kortfristet gæld	-310.380	-236.648	

I ovenstående tabel vises fællesfondens økonomiske hovedtal. Resultatet i 2023 er et merforbrug 2,9 mio. kr. jf. ovenstående. I 2024 budgetteres der med et underskud på 7,8 mio. kr., som skal bidrage til at finansiere pensionsforpligtelsen vedr. tjenstemandsansatte kirkefunktionærer jf. nedenstående afsnit 2.2.2.1.

For yderligere oplysninger henvises til ovenstående afsnit 2.2.2, afsnit 3.1 Resultatopgørelse, 4.1 Noter til resultatopgørelse og 4.3 Specifikationer af budgetafvigelser.

2.2.2.1 Pensionsforpligtelsen for tjenstemandsansatte kirkefunktionærer

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

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

Finansieringen sker dels ved træk på fællesfondens egenkapital, dels ved en forøgelse af landskirkeskatten med 70,1 mio. kr. fra og med 2021. I modsætning til landskirkeskattens størrelse pris- og lønreguleres fællesfondens årlige bidrag til pensionsforpligtelsen på 200 mio. kr. ikke, hvorfor underfinansieringen af pensionsregnskabet mindskes over tid. Fællesfondens resultat forventes at være positivt igen i 2028, hvorved trækket på fællesfondens frie egenkapital ophører.

Der var således budgetteret med et samlet underskud på 13,0 mio. kr. i 2023 med henblik på at finansiere en del af pensionsforpligtelsen af fællesfondens frie egenkapital. At fællesfondens samlede underskud dog kun er på 2,9 mio. kr. i 2023, plus bortfald af reserveringer, medvirker til, at den frie egenkapital kun er reduceret fra 201,4 mio. kr. ultimo 2022 til 196,6 mio. kr. ultimo 2023, når der ses bort fra urealiserede kurstab. Den frie egenkapital inkl. urealiserede kurstab er ultimo 2023 på 192,9 mio. kr. jf. afsnit 3.3.2 og 3.3.3.

Med ovennævnte lov om ændring af lov om folkekirkens økonomi blev det i 2019 præciseret, at kirkeministeren har bemyndigelse til at fastsætte regler for fællesfonden, der kan sikre en aktiv investeringspolitik for pensionsformuen. I marts 2023 har kirkeministeren vedtaget en investeringspolitik for fællesfonden. Arbejdet med kapitalforvaltning og investeringspolitik pågår fortsat.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

2.3.1 Økonomi for fællesfondens opgaver

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

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

TABEL 2.3.1 FÆLLESFONDENS OPGAVER (T. KR.)

	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
DELREGNSKAB - 1 - LANDSKIRKESKAT OG KOMPENSATION (INDTÆGT)	-1.345.850	-1.345.850	0	0
DELREGNSKAB - 2 - PRÆSTER OG PROVSTER	715.515	-3.040	711.575	-6.980
DELREGNSKAB - 3 - STIFTSADMINISTRATIONER M.V.	109.365	-16.892	134.133	7.876
DELREGNSKAB - 4 - FOLKEKIRKENS IT	83.547	-57.237	143.380	2.597
DELREGNSKAB - 5 - FOLKEKIRKENS UDDANNELSER	76.049	-8.354	77.672	-6.731
DELREGNSKAB - 6 - FOLKEKIRKENS FÆLLESUDGIFTER	25.892	-3.693	31.007	1.421
DELREGNSKAB - 7 - FOLKEKIRKELIGE TILSKUD	26.943	-1.527	26.755	-1.715
DELREGNSKAB - 9 - RESERVER	1.491	-10.496	7.637	-4.349
DELREGNSKAB - 11 - FINANSIELLE POSTER (NETTO)	0	-17.593	15.340	-2.253
DELREGNSKAB - 21 - TILSKUD TIL LOKALE KASSER	120.090	0	120.090	0
DELREGNSKAB - 31 - PENSION, TJENESTEMÆND	200.000	-63.668	263.668	0
TOTAL	13.043	-1.528.349	1.531.258	-10.134

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

Fællesfondens resultat er i 2023 et underskud på 2,9 mio. kr. Dette underskud er dog 10,1 mio. kr. mindre end budgetteret, hvilket skyldes afvigelser på flere delregnskaber, jf. tabel 2.3.1. Under delregnskab 2, Præster og provster, er der et mindreforbrug på 7,0 mio. kr., der primært henføres til mindreforbrug vedrørende feriepengeregulering samt godtgørelser. Delregnskab 3 udviser et merforbrug på 7,9 mio. kr. som primært vedrører generel virksomhed. Folkekirken IT har på delregnskab 4 et merforbrug på 2,6 mio. kr., der i det væsentligste relateret til områderne licenser, IndFak og Navision, provstisystemer, personregistrering samt projektet vedrørende FLØS udbuddet. Mindreforbruget på delregnskab 5 på 6,7 mio. kr. er spredt over alle folkekirken uddannelser og skyldes blandt andet, at FUV i 2023 fik en tillægsbevilling, der videreføres til 2024. Der er ligeledes et mindreforbrug på delregnskab 9 vedr. reserver, som vedrører et mindreforbrug på den generelle reserve.

2.3.1.1 Stiftsadministration og præsteløn

Afsnittet omfatter omkostninger til præster og provster, samt stiftsadministrationen. Præstebevillingen (delregnskab 2 – Præster og provster) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Finansloven dækker 40 pct. af lønudgiften til 40/60 præster, men 100 pct. af pensionsomkostningen. Bevillingen reguleres på tre parametre: Antallet af præstestillinger, statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken og fællesfondens bevilling til præsteløn.

Omkostninger vedr. præstebevillingen eksklusive mindreforbrug på godtgørelser, feriepengeforpligtelsen samt barselsvikarer giver en bevillingsudnyttelse for præsteløn 100,1 pct.

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

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

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

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

Desuden dækker fællesfondens bevillingen alle godtgørelser til præster for kørsel, tjenestedragter og flyttegodtgørelse (formål 24) – disse godtgørelser er ikke en del af lønnen. Bevillingen til godtgørelser er en selvstændig bevilling, og et eventuelt mindreforbrug kan dermed heller ikke overføres til løn.

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

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

TABEL 2.3.1.1 REGNSKAB 2023 FOR STATSBEVILLINGEN TIL DELREGNSKAB 2

Formål	Bevilling (mio. kr.)	Regnskab (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
--------	----------------------	---------------------	----------------------

Præsteløn, inkl. barsel og Pensionsbidrag til tjenestemænd, indbetalt til § 36	570,5	568,6	1,9
Løn og pension biskopper	13,4	13,2	0,2
I alt	583,9	581,8	2,1

Det giver på statsbevillingen en udnyttelsesprocent på 99,6 pct.

For fællesfondsbevillingen gælder, at der i det hele inkl. nedskrivning af feriepengeforpligtelse og godtgørelser er et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. (se tabel 2.3.1). Mindreforbruget er sammensat af et merforbrug på præsteløn (uden Feriepengeforpligtelsen) på 0,6 mio. kr., et mindreforbrug på feriepengeforpligtelsen på 3,1 mio. kr. og et mindreforbrug på barselsvikarer på 0,2 mio. kr., og et mindre forbrug på godtgørelser på 4,2 mio. kr.

TABEL 2.3.1.1 STIFTSADMINISTRATION OG PRÆSTELØN BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2023 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Indtægter	Regnskab	Afvigelse
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling				
Formål 21 - Løn 40/60 præster		625.588	-2.008	625.184	-2.412
Formål 22 - Fællesfondspræster		55.154	0	54.997	-157
Formål 23 - Barselsvikarer		4.426	0	4.222	-205
Formål 24 - Godtgørelser		30.347	-66	26.207	-4.206
Total		715.515	-2.074	710.609	-6.980
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling				
Formål 10 - Generel virksomhed		82.516	-3.791	92.872	6.565
Formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.516	0	1.386	-130
Formål 99 - Projektbevillinger		8.678	-873	12.851	3.300
Total		92.710	-4.664	107.110	9.736

Oplysninger vedr. afvigelser mv. fremgår af afsnit 4.3.

Der er et samlet merforbrug på delregnskab 3, Stiftsadministrationer på 9,7 mio. kr. Heraf vedrører 6,6 mio. kr. formål 10, stifternes generelle virksomhed, der nu vurderes at være tilbage i normalt aktivitetsniveau efter Covid-19 og 3,3 mio. kr. formål 99 vedr. tidsbegrænsede projekter. Mindreforbruget på formål 59 til særlige personalemæssige tiltag, skal ses i lyset af, at bevillingen i 2023 blev tilført ekstra midler på 0,9 mio. kr. Det forventes, at mindreforbruget anvendes i 2024.

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

2.3.1.2 Stiftscentre

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

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

TABEL 2.3.1.2A CENTRENES BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2023 (T.KR.)

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
3 – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling			
Formål 15 - Indtægtsfinansieret virksomhed¹⁾	0	-12.131	12.131	0
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	14.886	-23	13.123	-1.787
Total	14.886	-12.154	25.254	-1.787

¹⁾ Oversigt over akkumuleret resultat vedr. indtægtsdækket virksomhed fremgår af bilag 4.2.

Tabel 2.3.1.2b viser regnskabets fordeling på centre og stifter. De bevillingsfinansierede centre udviser samlet set et mindreforbrug på 1.787 t.kr.

SLM udviser samlet set et mindreforbrug på 811 t.kr., mens AdF udviser et mindreforbrug på 123 t.kr. Disse centre modtager udelukkende lønbevillinger, hvorfor mindreforbruget er udtryk for et mindre timeforbrug end forventet eller vakancer i stillinger. FLC udviser mindreforbrug på 918 t.kr. Mindreforbruget skyldes primært at midler, til etablering af nye sags-gange på pensionsområdet, fra 2022 blev overført til 2023. Plancenteret udviser et merforbrug på 65 t.kr.

Yderligere oplysninger om faglige og økonomiske resultater fremgår af årsrapporten 2023 for det enkelte stift.

TABEL 2.3.1.2B CENTRENES BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)

Center	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
Forsikringsenheden				
Københavns Stift	0	-1.067	1.067	0
Helsingør Stift	0	-3.311	3.311	0
I alt	0	-4.378	4.378	0
Folkekirkens Administrative Fællesskab				
Lolland-Falster Stift	4.858	0	4.735	-123
I alt	4.858	0	4.735	-123
Fællesfondsløncenteret				
Fyens Stift	4.496	0	3.578	-918
I alt	4.496	0	3.578	-918
Plancenteret				
Aalborg Stift	776	-23	864	65
I alt	776	-23	864	65
GiasCenteret				
Viborg Stift	0	-7.017	7.017	0
Aarhus Stift	0	-736	736	0
I alt	0	-7.753	7.753	0
Stifternes Løncenter for Menighedsråd				
Roskilde Stift	2.016	0	1.620	-397
Ribe Stift	1.356	0	1.119	-237
Haderslev Stift	1.384	0	1.207	-178
I alt	4.756	0	3.945	-811
Total	14.886	-12.154	25.254	-1.787

2.3.1.3 Folkekirkens It

Dette afsnit omfatter omkostningerne til Folkekirkens It herunder projektbevillinger til it. Driftsomkostningerne har i 2023 været 143,4 mio. kr., hvilket er højere end i 2022. Folkekirkens It's resultat for 2023 er et merforbrug på 2.597 t.kr. Folkekirkens It har et videreført underskud fra tidligere år på 533 t.kr., hvorfor et akkumuleret merforbrug på 3.130 t.kr. videreføres fra 2023. Jf. afsnit 2.2.1.4 skyldes merforbruget i 2023 primært projekterne vedr. vedr. licenser, IndFak og Navision, provstisystemer, personregistrering samt projektet vedrørende FLØS udbuddet.

Projektbevillingerne i 2023 vedrører verificeringsopgaven, som består af kontrol af oplysninger ved opslag i gamle kirkebøger (1,2 mio. kr.) og en bevilling til F2-undervisning (200 t.kr.). En bevilling til IndFak og RejsUd fra 2021 på 75 t.kr. videreføres fra 2023. Der videreføres et merforbrug på 130 t.kr. vedr. verificeringsbevillingen.

Med vedtagelsen af fællesfondens budget for 2023 blev Folkekirkens It's budget øget med 7,9 mio. kr. stigende til 8,4 mio. kr. årligt med permanent effekt, som udover gen- og nyan-skaffelser også skal finansiere en generelt øget cyber- og informationssikkerhed.

Se bilag 4.5 for fordelingen af it-omkostningerne i øvrigt.

TABEL 2.3.1.3 FOLKEKIRKENS IT BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
4 - Folkekirkens It	Driftsbevilling			
Formål 81 - Folkekirkens It	82.101	-57.237	142.008	2.671
Formål 99 - Projektbevillinger	1.446	0	1.372	-74
Total	83.547	-57.237	143.380	2.597

2.3.1.4 Folkekirkens uddannelser

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

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

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
5 - Folkekirkens uddannelser	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed	1.971	0	672	-1.299
Formål 51 - Kirkemusikskoler	29.847	-2.899	31.195	-1.551
Formål 52 - Præsteuddannelse	40.008	-5.355	43.746	-1.617
Formål 99 - Projektbevillinger	4.223	-100	2.059	-2.264
Total	76.049	-8.354	77.672	-6.731

Formål 10 – Generel virksomhed rummer bevillinger til en række mindre uddannelser (kirkefunktionæruddannelse, arbejdsmiljøuddannelse, introkursus for nyansatte i folkekirken, efteruddannelsesaktiviteter for biskopper samt ledelses- og kompetenceudvikling i stiftsadministrationerne). Formålet viser et mindreforbrug på 1.299 t.kr., hvoraf 115 t.kr. vedrører kirkefunktionæruddannelsen, 158 t.kr. i mindreforbrug til arbejdsmiljøuddannelse, 119 t.kr. i mindreforbrug til uddannelsesforløb for biskopper, 119 t.kr. i mindreforbrug til introkurser

for nyansatte og 788 t.kr. i mindreforbrug vedrørende kompetenceudvikling for stiftsadministrationerne.

Kirkemusikskolerne har i 2023 haft omkostninger for 31,2 mio. kr. hvilket giver et samlet mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig på alle tre kirkemusikskoler jf. tabel 2.3.1.4B.

FUV's omkostninger på formål 52 er 43,7 mio. kr., hvilket er 4,4 mio. kr. lavere end i 2022. FUV's samlede resultat på formål 52 er et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Mindreforbruget skal ses i lyset af, at FUV ved udgangen af 2023 modtog en tillægsbevilling på ca. 4,1 mio. kr. til finansiering af det driftsmæssige merforbrug i 2023 og 2024. Projektbevillingen på formål 99 vedrører projektet Udvidet Kirkestatistik under FUV. Bevillingen på 6,6 mio. kr. er til anvendelse i hele perioden 2022-2025.

Fordelingen af regnskabet eksklusive projektbevillinger på de enkelte uddannelsesinstitutioner ses i det nedenstående. Forbruget vedr. alle projektbevillinger kan ses i bilag 4.4.

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

Institution	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
Sjællands Kirkemusikskole	10.193	-1.181	10.676	-698
Løgumkloster Kirkemusikskole	9.770	-910	10.231	-450
Vestervig Kirkemusikskole	9.884	-807	10.288	-403
Kirkemusikskoler i alt	29.847	-2.899	31.195	-1.551
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	40.008	-5.355	43.746	-1.617
AMU-Uddannelser m.m.	1.971	0	672	-1.299
Total	71.827	-8.254	75.613	-4.467

2.3.1.5 Øvrige

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

TABEL 2.3.1.5 ØVRIGE BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2023 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1 - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling			
Formål 11 - Landskirkeskat		-1.331.150	-1.331.150	0
Formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-13.300	-13.300	-
Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-
Total		-1.345.850	-1.345.850	0
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling			

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
Formål 21 - Løn 40/60 præster		625.588	623.175	-2.412
Formål 22 - Fællesfondspræster		55.154	54.997	-157
Formål 23 - Barselsvikarer		4.426	4.222	-205
Formål 24 - Godtgørelser		30.347	26.141	-4.206
Total		715.515	708.535	-6.980
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		82.516	89.082	6.565
Formål 15 - Indtægtsdækkede centre		-	0	0
Formål 16 - Bevillingsfinansieret centre		14.886	13.099	-1.787
Formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		1.768	1.695	-73
Formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.516	1.386	-130
Formål 99 - Projektbevillinger		8.678	11.978	3.300
Total		109.365	117.241	7.876
4. - Folkekirkens It	Driftsbevilling			
Formål 81 - Folkekirkens It		82.101	84.772	2.671
Formål 99 - Projektbevillinger		1.446	1.372	-74
Total		83.547	86.144	2.597
5. - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		1.971	672	-1.299
Formål 51 - Kirkemusikskoler		29.847	28.296	-1.551
Formål 52 - Præsteuddannelse		40.008	38.391	-1.617
Formål 99 - Projektbevillinger		4.223	1.959	-2.264
Total		76.049	69.319	-6.731
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		4.628	5.209	581
Formål 15 - FAR (Indtægtsdækket virksomhed)		-	-350	-350
Formål 18 - FAR (bevillingsfinansieret)		577	1.477	899
Formål 32 - Provstirevision		13.568	13.302	-267
Formål 34 - Nationalmuseet		1.140	1.140	-
Formål 87 - Folkekirken.dk		5.979	6.536	557
Formål 99 - Projektbevillinger		-	-	-
Total		25.892	27.313	1.421
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		4.526	3.114	-1.411
Formål 33 - Udviklingsfonden		-	-62	-62
Formål 35 - Studentermenigheder		1.592	1.255	-338

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
Formål 41 - Døve		3.272	3.272	-
Formål 43 - Hørehammede		715	715	-0
Formål 63 - Det mellemkirkelige råd		13.651	13.651	0
Formål 64 - Skt. Petri		2.574	2.574	-
Formål 99 - Projektbevillinger		612	708	96
Total		26.943	25.228	-1.715
9 - Reserver	Anden bevilling			
Formål 10 - Generel reserve		4.617	-	-4.617
Formål 97 - Af- og nedskrivninger		-7.888	-7.972	-84
Formål 98 - Anlægsreserve		4.762	5.113	352
Formål 99 - Omprioriteringsreserve		-	-	-
Total		1.491	-2.858	-4.349
11 - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	-	-2.253	-2.253
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	120.090	120.090	-0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	-
Total		13.043	2.909	-10.134

2.3.2 Personaleressourcer

Afsnittet præsenterer fællesfondsinstitutioners årsværksforbrug for 2023 sammenholdt med forbruget fra regnskabsåret 2022.

2.3.2.1 Personaleressourcer - Præster

Årsværksnormeringen fremgår af bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 424 af 19. april 2023 § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger (40/60-præster), hvortil kommer 101 fællesfondspræstestillinger. Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem By-, Land og Kirkeministeriet og biskopperne. Årsværksforbruget af statsligt medfinansierede præster i 2023 var 1.848,1 og forbruget af fællesfondspræster var 98,6. Hertil kommer, at der i 2023 har været yderligere 133,3 årsværk, der er finansieret af de lokale kasser.

Tabel 2.3.2.1a og 2.3.2.1b nedenfor viser fordelingen af anvendte årsværk til statsligt medfinansierede præster og fællesfondspræster. Stifternes samlede årsværksforbrug for præster viser et mindreforbrug på 47,2 årsværk.

Årsværksforbruget har efter modregning af refusioner været 97,6 pct. (uden refusioner 100,8 pct.) i forhold til normeringen.

Bemærk, at modtagne dagpengerefusioner reducerer årsværksforbruget. Stifterne får fuldt fradrag i årsværk for præster, hvor der modtages sygedagpengerefusioner, men denne refusion dækker kun omkring 35 pct. af lønomkostningen.

TABEL 2.3.2.1A PRÆSTER – PERSONALEFORBRUG I ÅRSVÆRK

Præster - personaleforbrug i årsværk	2021	2022	2023
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	1993,8	1993,8	1993,9
Tjenestemandsansatte præster	1.734,8	1.716,4	1.677,4
Overenskomstansatte præster	213,6	202,2	166,4
Fastansatte i alt	1.948,4	1.918,6	1.843,8
Barselsvikarer	14,9	15,2	20,1
Vikarer i øvrigt	88,1	93,4	146,6
Vikarer i alt	103,0	108,6	166,6
Frdrag for lønrefusioner m.m.	-93,2	-83,8	-63,7
I alt forbrug indenfor normering inkl. ref.	1.958,2	1.943,4	1.946,7
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-35,6	-50,4	-47,2

I 2023 er reduktionen for lønrefusion ændret således, at denne frdrages direkte i årsværksforbruget for ansatte præster, og ikke vises som et særskilt frdrag. Dette betyder, at der ikke direkte kan sammenlignes frdrag for løn- og dagpengerefusioner mellem 2022 og 2023. Dagpengerefusioner vises stadig som et særskilt frdrag til årsværksforbruget. Ændringen er en konsekvens af en igangværende overgang til et nyt system for beregning af årsværksforbrug for præster.

TABEL 2.3.2.1B PRÆSTER - PERSONALEFORBRUG I ÅRSVÆRK PR. STIFT

	Sognepræster				Fællesfundspræster			
	Anvendte årsværk	Normerede årsværk	Anvendte årsværk	Afvigelse	Anvendte årsværk	Normerede årsværk	Anvendte årsværk	Afvigelse
Stift	2022	2023	2023	2023	2022	2023	2023	2023
Københavns Stift	195,0	200,5	195,2	-5,3	10,7	10,7	10,4	-0,3
Helsingør Stift	263,2	268,1	266,1	-2,0	13,9	14,3	14,2	-0,1
Roskilde Stift	241,3	246,4	242,6	-3,8	12,7	13,2	12,9	-0,2
Lolland-Falsters Stift	52,1	54,3	52,9	-1,4	2,9	2,9	2,8	-0,1
Fyens Stift	167,3	174,6	171,1	-3,5	9,0	9,3	9,1	-0,2
Aalborg Stift	195,4	201,1	195,5	-5,6	10,4	10,7	10,4	-0,3
Viborg Stift	163,9	165,6	162,8	-2,7	8,7	8,9	8,7	-0,1
Aarhus Stift	263,6	272,6	261,8	-10,8	14,2	14,6	14,0	-0,6
Ribe Stift	140,7	143,3	140,2	-3,0	7,4	7,7	7,5	-0,2
Haderslev Stift	162,1	166,5	160,0	-6,5	8,6	8,9	8,6	-0,3
I alt	1.844,6	1.892,8	1.848,1	-44,7	98,5	101,0	98,6	-2,4

2.3.2.2 Personaleressourcer i fællesfondens institutioner

Det overordnede årsværksforbrug blandt fællesfondens institutioner fremgår af tabel 2.3.2.2 nedenfor. Der er sket en stigning i antallet af årsværk set i forhold til 2022. Stigningen skyldes primært et højere årsværksforbrug i stiftsadministrationerne, der er finansieret af det bindende stiftsbidrag.

TABEL 2.3.2.2 FÆLLESFONDENS ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2021	2022	2023
Stiftsadministration	93,5	97,6	108,5
Stiftscentre	28,3	28,4	30,1
Folkekirken It	43,0	42,2	44,6
Uddannelsesinstitutioner	75,4	76,6	76,6
Folkekirken.dk	5,5	5,6	5,0
Folkekirken arbejds miljørådgivning	0,0	4,3	4,4
Fællesfonden i alt	245,8	254,7	269,3

2.3.2.2.1 Personaleressourcer i stiftsadministrationerne

Tabellen viser personaleforbruget i stiftsadministrationerne fordelt på formål. Hovedvægten af årsværksforbruget anvendes til styrelse samt administration. Styrelse indbefatter tid anvendt til bl.a. sekretariatsfunktion for biskoppen og stiftsråd, byggesager for stiftets sogne, opgaver hørende under det bindende stiftsbidrag m.fl. Administration er især intern administration i stiftet, ledelse, regnskabs- og journalopgaver m.fl. Det højere årsværksforbrug i stiftsadministrationerne er primært finansieret af det bindende stiftsbidrag.

TABEL 2.3.2.2.1 STIFTSADMINISTRATIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2021	2022	2023
Administration	35,1	39,0	44,0
Præster	17,6	18,6	22,7
Rådgivning	11,5	10,8	10,1
Styrelse	26,6	26,9	28,0
Samskabelse	1,7	1,4	2,5
Projekter	1,0	0,9	1,2
Stiftsadministration i alt	93,5	97,6	108,5
Formål 99-projekter	0,0	6,4	8,2
Eksternt finansieret	15,0	16,1	21,3
Eksternt finansieret i alt	15,0	22,5	29,5

2.3.2.2.2 Personaleressourcer i centre

I tabel 2.3.2.2.2 fremgår centrenes årsværksforbrug fordelt pr. center. Forbruget i centrene ligger på samme niveau som i 2022.

TABEL 2.3.2.2.2 CENTRENES ÅRSVÆRKSFORBRUG (T. KR.)

Center	2021	2022	2023
Forsikringsenheden			
Københavns Stift	1,7	1,6	1,7
Helsingør Stift	0,9	1,3	1,6
I alt	2,5	3,0	3,3
Folkekirkens Administrative Fællesskab			
Lolland-Falster Stift	7,0	7,5	8,1
I alt	7,0	7,5	8,1
Fællesfondsløncenteret			
Fyens Stift	5,6	5,3	6,4
I alt	5,6	5,3	6,4
Plancenteret			
Aalborg Stift	1,3	1,2	1,1
I alt	1,3	1,2	1,1
GiasCenteret			
Viborg Stift	2,1	2,0	1,8
Aarhus Stift	1,8	1,4	1,1
I alt	3,9	3,4	2,9
Stifternes Løncenter for Menighedsråd			
Roskilde Stift	3,0	3,0	3,2
Ribe Stift	2,5	2,4	2,5
Haderslev Stift	2,6	2,6	2,6
I alt	8,1	8,0	8,3
Total	28,3	28,4	30,1

2.3.2.2.3 Personaleressourcer i Folkekirkens It, Folkekirken.dk og Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning

Tabellen viser personaleforbruget i Folkekirkens It, folkekirken.dk samt Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning, der blev oprettet i 2022. Stigningen på 1,9 i forhold til 2022 skyldes en stigning i årsværkforbrug på 2,4 i Folkekirkens It og et fald på 0,6 årsværk i Folkekirken.dk.

TABEL 2.3.2.2.3 FOLKEKIRKENS ITS OG FOLKEKIRKEN.DKS ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2021	2022	2023
Folkekirkens It	43,0	42,2	44,6
Folkekirken.dk	5,5	5,6	5,0
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	0,0	4,3	4,4
Folkekirkens It i alt	48,5	52,1	54,0

2.3.2.2.4 Personaleressourcer i uddannelsesinstitutionerne

Tabellen viser personaleforbruget i folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Årsværksforbruget har i 2023 været det samme som i 2022.

TABEL 2.3.2.2.4 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2021	2022	2023
Vestervig Kirkemusikskole	13,9	14,1	13,8
Løgumkloster Kirkemusikskole	12,8	13,3	13,9
Sjællands Kirkemusikskole	14,0	13,3	13,7
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	34,7	35,9	35,3
Uddannelsesinstitutioner i alt	75,4	76,6	76,6

2.4 Målrapportering

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

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

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

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

Opfyldt

Delvist opfyldt

Ikke opfyldt



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

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

2.4.1 Stiftsadministrationerne

Stiftsadministrationerne havde for 2023 følgende fælles mål i deres resultataftaler. De fælles mål gælder for alle stiftsadministrationer:

1. Byggesager – hurtig og effektiv sagsbehandling:

Resultataftalerne for stifterne har siden 2016 indeholdt et mål vedrørende byggesager. I 2023 er der fortsat fokus på sagsbehandlingstiden for byggesagerne. Stiftsøvrigheden har godkendelseskompetencen i en række sager efter lov om folkekirkens

kirkebygninger og kirkegårde. Behandlingen af sagerne skal, under hensyntagen til konsulenthøring, ske hurtigt og effektivt. Målet indeholder to delmål.

Delmål 1: Byggesagerne behandles inden 35 dage i stiftsadministrationen.

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

1. Lønforhandling for præster:

Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken. Årshjulet for lønforhandling for præster skal følges og har været en del af resultatmålene i 2022 og 2023. Fællesfondsløncentret (FLC) har et tilsvarende resultatmål vedrørende deres del af lønforhandlingsproceduren jf. afsnit 2.4.2.2.

2. Provstirevisionsaftale:

I februar 2022 udsendte stifternes udbudsgruppe information om de nye provstirevisionskontrakter, og på hvilke punkter de var ændret i forhold til de gamle revisionsaftaler. På baggrund af de siden da indhøstede erfaringer med menighedsrådenes og provstiudvalgenes brug af de nye muligheder, har stifternes udbudsgruppe sat følgende mål.

Delmål 1: inden udgangen af 1. kvartal udsendes en opdateret skriftlig vejledning om menighedsråds og provstiers rettigheder og pligter i de nye aftaler.

Delmål 2: inden udgangen af 2. kvartal udarbejdes en video om menighedsråds og provstiers rettigheder og pligter, samt hvilke muligheder de nye aftaler indeholder. Videoen skal ligge tilgængeligt på Folkekirkens Intranet.

Delmål 3: mindst 75 pct. af provstierne har indkaldt og afholdt et aftenmøde med provstirevisor og menighedsråd.

Delmål 1 og 2 om *sagsbehandlingstiden for byggesager* har været en del af stiftsadministrationernes resultataftaler siden 2016. Begge delmål opfyldes i langt de fleste stiftsadministrationer. I resultataftalerne for 2024 indgår begge delmål fortsat.

Syv ud af ti stiftsadministrationer har overholdt samtlige tidsfrister vedr. *lønforhandling for præster*. To stiftsadministrationer har opfyldt målet delvist og en stiftsadministration har ikke opfyldt målet. I 2022 opfyldte otte stiftsadministrationer tidsfristerne.

Det fælles mål om *provstirevisionsaftalen* er hvad delmål 1 og 2 angår ikke opfyldt. Da begge delmål drejer sig om et arbejde, der skal udføres på tværs og i fællesskab af stifterne, gælder det for dem alle, at delmålene ikke er nået. Mht. delmål 3 har to stifter opfyldt det, fire stifter har kun delvist opfyldt målet og de sidste fire stifter har ikke opfyldt målet.

TABEL 2.4.1A EVALUERING AF RESULTATMÅL OM BYGGESAGER

Målopfylde for 2023	København	Hel-sin-gør	Roskilde	Lolland-Falster	Fyen	Aalborg	Viborg	Aarhus	Ribe	Haderslev
Sagsbehandlingstid i stifts-administrationen										
Samlet sagsbehandlingstid										

Målet om *provstirevisionsaftalen* trækker det samlede resultat ned. Under dette mål har ingen stifter opfyldt alle delmål og alle har mindst to delmål, der ikke blev opfyldt.

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

Stiftsadministrationernes individuelle mål er oplyste i tabel 2.4.1b. Adskillige stiftsadministrationer har i lighed med 2022 en målsætning om at møde menighedsrådsmedlemmer og øvrige frivillige på de lokale niveauer med henblik på at styrke samarbejdet og yde vejledning. Langt de fleste stiftsspecifikke resultatmål i 2023 er rettede mod andre dele af folkekirken og det øvrige samfund, hvilket er en af de strategiske målsætninger for resultataftalekonceptet for fællesfonden. I adskillige stifter (København, Helsingør, Viborg, Aalborg) har der været fokus på at rådgive om byggesager. Generelt er andelen af individuelle stiftsmål, der er enten delvist eller ikke opfyldt, høj i 2023. Ud af de tilsammen 17 stiftsspecifikke mål er alene fem mål blevet opfyldt, hvorimod der er seks delvist opfyldte og seks ikke opfyldte mål. Nogle af målene har været afhængige af eksterne bidrag og andre har været internt afhængige, hvor det ene mål kun opfyldes hvis det andet også opfyldes.

TABEL 2.4.1B STIFTERNES INDIVIDUELLE MÅL

Stift	Individuelle mål
København	1. Åbent hus (5 fyraftensmøder i Nørregade) 2. Byggekonsulentrunder: højne forberedelsen af byggesagerne 3. Øget interaktion ml. stiftsråd og provstiniveau
Helsingør	1. Åbent hus for menighedsråd og provstiudvalg 2. Konsulentrunder vedr. byggesager 3. Øget interaktion ml. stiftsråd og provstiniveau
Roskilde	Øget samarbejde med og rådgivning af provstier
Lolland-Falster	1. Øget bistand til menighedsråd i forbindelse med økonomisk prioritering samt skabe bedre grundlag for det kirkelige liv i sognene 2. Udvikling af det kirkelige liv i stiftet
Fyen	1. Præsteansættelser: brugerundersøgelse vedr. sagsbehandlingstid og gennemsigthed 2. God og informativ Introduktion af nyansatte / onboarding

Aalborg	1. Byggekonsulenttrunder samt evaluering af disse
Viborg	2. Uddannelse af menighedsrådenes byggerådgivere samt evaluering
Aarhus	Udarbejdelse af beskrivelse af en fælles arbejdsforståelse vedr. byggesager ml. menighedsråd, provstier, konsulenter og stift
Ribe	1. Evaluering af stiftsrådets økonomiudvalg
Haderslev	2. Undersøgelse blandt andre stifter i anvendelsen af F2-byggesagsmodul
	Øge det fælles vidensniveau i stiftsadministration og provstier
	Deltagelse i provstiernes budgetsamråd med fokus på projekt "Gode Rammer"

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

For en afrapportering på de stiftsadministrationsspecifikke resultatmål henvises til stifternes årsrapporter.

2.4.2 Stiftscentre

Stiftscentre arbejder med egne, centerspecifikke resultatmål. Opfyldelsen af disse i 2023 illustreres i tabel 2.4.2 og beskrives i nedenstående.

TABEL 2.4.2 MÅLOPFYLDELSE FOR STIFTSCENTRE

Mål	Forsikrings-enheden	Fællesfonds-løncenter	AdF	Plancenter Aalborg	GiasCentret	SLM
Udarbejdelse af vejledning til arkitekter						
Udarbejdelse af sagsbehandlervejledning						
Rettidig levering af ansættelsesbeviser						
Rettidig og korrekt lønkontrol						
Lønforhandling for præster						
Pensionsopgaver, tjenestemænd						
Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen						
Forbedret budgetopfølgning på formål/projekter						
Screening og håndtering af plansager						
Afvikling af ERFA-dag og samtaleforum						
Kompetenceudvikling af menighedsråd/stifter/provstier						
Opfølgning på gevinstrealisering i forbindelse med idriftsættelse af KAS 2.0						
"Den gode ansættelse"						

2.4.2.1 Forsikringsenheden

Forsikringsenheden har i 2023 to centerspecifikke resultatomål:

1. Udarbejdelse af vejledning til brug for arkitekter:

Vejledningen skal henvende sig til de arkitekter som de enkelte menighedsråd hyrer i forbindelse med nybyggeri. Når vejledningen er færdig, gennemføres et peer review og den endelige vejledning placeres i byggehåndbogen på intranettet. Målet har dermed et eksternt fokus.

2. Udarbejdelse af sagsbehandlervejledning:

Til internt brug skal der udarbejdes en sagsbehandlervejledning og tjekliste, opdateret med den nyeste viden. Vejledningen skal give nye medarbejdere i Forsikringsenheden en tryk start i arbejdet.

Der er ikke udarbejdet en vejledning for menighedsrådenes arkitekter og Forsikringsenheden ønsker derfor at gentage målet i 2024. Det andet mål om udarbejdelse af en sagsbehandlervejledning er opfyldt og er blevet testet af nyansatte i Forsikringsenheden.

2.4.2.2 Fællesfondsløncenteret

Fællesfondsløncenteret havde i 2023 fire centerspecifikke resultatomål.

1. Rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser: Automatisk genererede ansættelsesbeviser skal leveres til medarbejderens personalemappe senest 3 dage efter kundernes indberetning om ansættelse i 'rollebaseret indgang'.

2. Rettidig og korrekt lønkontrol: Der foretages stikprøvevis kontrol af ansættelsesforhold mv. for kunderne hver måned. FLC skal på baggrund af tilbagemeldingerne på kontrollerne rette ansættelsesforhold mv. inden næste lønkørsel.

3. Lønforhandling for præster: Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen, som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken. FLC skal overholde tidsfrister angivet i årshjulet. Stiftsadministrationerne har et tilsvarende resultatomål vedrørende deres del af lønforhandlingsproceduren.

4. Pensionsopgaver vedr. tjenestemænd: FLC overtog pr. 1. januar 2023 udvalgte opgaver vedrørende tjenestemandspensioner i folkekirken, herunder opgaver vedrørende egenpensioner. Der måles på, om FLC behandler og overfører sager vedrørende egenpension, som er modtaget mindst 60 dage inden pensioneringstidspunktet, rettidigt til Udbetaling Danmark. Målet er opfyldt, når 95 pct. af sagerne overholder tidsfristen.

FLC har delvist opfyldt målet om *rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser*, idet 88,5 pct. af årets 1561 ansættelsesbeviser var udfærdiget inden for tre dage. Tallet udgør både nye ansættelsesbeviser samt beviser for løntillæg. Årsagen til at målet kun er delvist opfyldt er at FLC måtte prioritere at få lønændringer med i årets sidst lønkørsel og udskyde selve dokumentation til umiddelbart bagefter.

Hvad angår målet om *rettidig og korrekt lønkontrol* angiver FLC, at alle stikprøvekontrollsker, indsendt rettidigt, også er behandlet af FLC inden for tidsfristen og rettelser er foretaget i den førstkomende lønkørsel. FLC har opfyldt målet om *lønforhandling for præster*, idet alle tidsfrister i årshjulet er overholdt.

90,6 pct. af årets egenpensionssager, som er modtaget rettidigt af FLC, er også blevet behandlet rettidigt i FLC. Målet *pensionsopgaver vedr. tjenestemænd* er derfor delvist opfyldt.

2.4.2.3 Folkekirkens Administrative Fællesskab

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) havde i 2023 to centerspecifikke resultatmål.

1. *Afstemningsrapporter*: AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger til parterne. Afstemningerne skal fremsendes senest den 25. den følgende måned.
2. *Forbedret budgetopfølgning på formål/projekter*: Undersøgelse af mulighederne for forbedret budgetopfølgning på formål/projekter ved anvendelse af standardfunktionalitet i Navision Stat m.fl.

Delmål 1: Forundersøgelse af mulighederne for anvendelse af Navision Stats resource- og sagsmoduler m.fl. til budgettering, lønfordeling og budgetopfølgning på formåls-/projektniveau, baseret på tidsregistrering i mTime.

Delmål 2: Under forudsætning af et positivt resultat af forundersøgelsen, implementeres en testversion baseret på en faktisk case, inklusiv en basal budgetopfølgning. Hvis forundersøgelsen viser et negativt resultat, vil det i 2024 blive undersøgt, om der er alternative muligheder for anvendelse af budgettering, lønfordeling og budgetopfølgning på formål/ projektniveau i LDV.

100 pct. af *afstemningsrapporterne* er fremsendt rettidigt, hvorfor målet er opfyldt. Målet om rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter har været en del af AdFs resultataftale siden 2014 med gradvist øgede krav for opfyldelse. Se tabel 2.4.2.3 for historisk målopfylde. Delmål 1 vedr. *forbedret budgetopfølgning på projekt/formål* blev ikke gennemført og dermed ej heller delmål 2. AdF har stadig stor interesse i at undersøge muligheden for forbedret budgetopfølgning på formål og projekter via Navision Stat, men det er dog ikke et resultatmål i 2024.

TABEL 2.4.2.3 AFSTEMNINGSRAPPORTER

Mål	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Afstemningsrapporter										
----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2.4.2.4 Plancenteret

Plancenteret havde i 2023 to resultatmål.

1. *Screening og sagshåndtering af plansager*: Plancenteret skal rettidigt, effektivt og brugervenligt foretage screening og tilhørende sagshåndtering af plansager for landets 10 stifter. Rettidig screening med tilhørende sagshåndtering defineres som inden for 5 arbejdsdage fra modtagelse af plansag fra Plansystem.dk. Målet har indgået med gradvist øgede krav i Plancenterets resultataftale siden 2014. Se tabel 2.4.2.4 for historisk målopfyldelse.

2. *Videndeling og rådgivning*:

Delmål 1: Plancenteret vil afholde mindst to samtalefora i 2023 for de sagsbehandlere, som arbejder med plansager i stiftsadministrationerne.

Delmål 2: Der skal afholdes en ERFA-dag for stifterne mhp. ensartet sagsbehandling samt udarbejdes guideline og skabeloner vedr. indsigelser mod plansager.

Målet om *screening og sagshåndtering af plansager* er opfyldt i 2023. Der er i 2023 screenet 2309 plansager i Plancenteret. Målet var, at mindst 92 pct. af alle sager skal screenes og behandles inden 5 arbejdsdage. 95,07 pct. af sagerne er screenet og behandlet rettidigt. Målet har indgået i Plancenterets resultataftale siden 2014 med skærpede kriterier over tid. Kriterierne var uændrede i perioden 2021 til 2023.

Målet om *videndeling og rådgivning* er delvist opfyldt. Der er afholdt to samtalefora samt udarbejdet guideline og skabeloner, men ERFA-dagen blev ikke afholdt, da man afventede den ny planlov, som først blev vedtaget den 19. december 2023.

TABEL 2.4.2.4 SCREENING OG SAGSHÅNDTERING AF PLANSAGER

Mål	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Screening og sagshåndtering af plansager										

2.4.2.5 GiasCentret

GiasCentret havde i 2023 to centerspecifikke resultatmål:

1. *Kompetenceudvikling ved menighedsråd / provstier / stifter*: GiasCentret, som er vidensbank for gravstedssager, vil klæde folkekirkens medarbejdere bedre på til at håndtere disse sager ved at tilbyde relevant undervisning af GIAS-brugere i form af 4 kurser samt et erfa-møde.

2. *Opfølgning på gevinstrealisering i forbindelse med idriftsættelse af KAS 2.0:* Centret skal gennemføre en spørgeskemaundersøgelse og afholde et opfølgende erfa-møde, som skal afdække kundetilfredsheden som følge af idriftsættelsen af KAS 2.0. Undersøgelsen og erfa-mødet skal ske årligt og var også et resultatmål i 2022.

Målet om *kompetenceudvikling ved menighedsråd / provstier / stifter* er opfyldt, idet der er afholdt fire kurser samt et ERFA-møde i løbet af året. Målet om *opfølgning på gevinstrealisering i forbindelse med idriftsættelse af KAS 2.0* er delvist opfyldt. GiasCentret har i samarbejde med Implement foretaget en spørgeskemaundersøgelse i november/december 2023. Erfa-mødet var ikke afholdt ved årets slutning.

2.4.2.6 Stifternes Løncenter for Menighedsråd

SLM-centret havde i 2023 et centerspecifikt resultatmål:

1. *"Den gode ansættelse" – understøttelse af ansættelsesproces for menighedsråd:*

SLM har i samarbejde med Folkekirkens It iværksat "Den gode ansættelse", som er en IT-mæssig understøttelse af, at menighedsrådene får ansat deres medarbejdere på den rigtige overenskomst og med de rette ansættelsesforhold.
Delmål 1: Udarbejdelse af vejledningsmateriale.

Delmål 2: Procedure for justering og kvartalsvise opfølgningsmøder mellem SLM og Folkekirkens It.

Begge delmål er opfyldte. Der er afholdt 2 webinarer samt udviklet et vejledningsmateriale til menighedsrådene. Det hele er tilgængeligt på Folkekirkens Intranet.

2.4.3 Folkekirkens It

I resultataftalen for Folkekirkens It er der to kategorier af mål: *driftsmål* samt *udviklings-, kvalitets- og effektmål*. I 2023 havde Folkekirkens It syv mål, heraf tre driftsmål og fire udviklings-, kvalitets- og effektmål.

Driftsmål:

1. *Driftseffektivitet:* Tilgængeligheden til de forretningskritiske systemer skal leve op til driftsmålene i risikovurderingen. Målet er opfyldt, hvis 99,5 pct. af målingerne lever op til Service Level Agreement (SLA)
2. *Servicemål vedr. Brugerservice:* Målet har fire delmål. Besøgstallet på supportfora skal øges med mindst 15 pct. for Pc-Supportforum og 10 pct. for P-Supportforum. Telefonventetiden skal i gennemsnit maksimalt være 10 minutter i åbningstiden. Mindst 40 pct. af alle sager modtaget via Supportportalen skal løses inden for en time, mens yderligere 40 pct. af alle sager modtaget via Supportportalen skal løses senest næste dag.

3. *Implementering af sikkerhedskrav:* Folkekirkens It skal sikre, at nye og ændrede statslige retningslinjer for sikkerhed – fx ved revidering af eksisterende regelsæt eller vedtagelse af nye krav – skal implementeres på Kirkenettet således, at deadline for implementering overholdes.

Udviklings-, kvalitets- og effektmål:

4. *Opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan:* Digitaliseringsstrategien blev fremlagt og drøftet med interessenter i 2020 og der blev vedtaget en 5-årig handlingsplan i januar 2021. Der er ikke fremlagt et målresultat specifikt for 2023, idet næste mål, evaluering af handlingsplanens implementering, skal foregå ultimo 2024.
5. *FLØS 2026 – genanskaffelse:* Målet er flerårigt for 2023-2025. Der er for nuværende indgået kontrakt med KMD vedr. Folkekirkens Lønsservice (FLØS) frem til februar 2025. Kontrakten kan forlænges til februar 2026, hvor folkekirken skal have anskaffet og implementeret et nyt lønsystem. Det forventes, at kontrakten forlænges til februar 2026.
6. *Optimeret og udvidet sikkerhedsenhed, herunder DCIS-årshjul:* Folkekirkens It skal sikre, at gældende retningslinjer for cyber- og informationssikkerhed fortsat iagttages og overholdes i hele værdikæden fra idéudvikling, anskaffelser og drift til nedlæggelse af systemer.
Den Nationale Strategi for Cyber- og Informationssikkerhed 2022-2024 kategoriserer samtidig folkekirkens personregistrering som en samfundsvigtig funktion, og By-, Land- og Kirkeministeriet er derfor omfattet af kravet om at udarbejde en strategi for cyber- og informationssikkerhed og at oprette en DCIS-enhed.
7. *Forbedret ledelsesrapportering i forhold til opfølgning på brugerhenvendelse:* Forbedret ledelsesrapportering baseret på bedre data om brugerhenvendelser skal medføre bedre ledelsesopfølgning, herunder bedre tilpasning af services fra Folkekirkens It. Målet gælder på tværs af de to supportenheder (PC-supporten og Afdelingen for Personregistrering).

I tabel 2.4.3a fremgår det, at ca. halvdelen af resultatmålene for Folkekirkens It er opfyldt. Folkekirkens It angiver, at 2023 har været usædvanligt travlt, da Folkekirkens It er flyttet til en anden lokation. Samtidig har Folkekirkens It tegnet og oprettet IT-licenser til landets menighedsråds- og provstiudvalgsmedlemmer; to ekstraordinære og ressourcekrævende opgaver.

TABEL 2.4.3A EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS RESULTATMÅL 2023

Mål	2023			
Driftseffektivitet				
Servicemål vedr. Brugerservice	Supportfora	Ventetid, telefon	Support 1 t	Support 1 d
Implementering af sikkerhedskrav				
Opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan	(Flerårigt mål, ikke noget konkret mål i 2023)			
FLØS 2026 - genanskaffelse				
Optimeret og udvidet sikkerhedsenhed				
Forbedret ledelsesrapportering vedr. opfølgning på brugerhenvendelser				

Driftsmål:

Driftseffektiviteten, og dermed tilgængeligheden for Kirkenettets services var for hele året 99,95 pct. Der har kun været få mindre driftsudfald og ingen datatab. Af nedenstående tabel 2.4.3b ses at målopfyldelsen i driftseffektivitet har været stabil og opfyldt i de seneste 11 år.

Inden for *Brugerservice* er delmålet vedr. øget anvendelse af supportfora for hhv. PC og Personregistrering er kun delvist opfyldt, idet besøgstallet for PC lå over målet, men besøgstallet på Personforum ikke var steget ift. 2022. Delmålet om telefonventetid er opfyldt, da der for telefoniske henvendelser ang. PC- og personsupport var hhv. godt 8 og 5 minutters ventetid. Delmål 3 og 4 vedr. måling af hvor hurtigt supportspørgsmål blev løst, kan ikke opgøres, da det nye system først er taget i brug i december 2023. Målet *implementering af sikkerhedskrav* er opfyldt, da Folkekirkens It lever op til statens sikkerhedskrav i 18 ud af 20 obligatoriske områder. Der foreligger handlingsplan for de to udestående områder, der forventes opfyldt inden afrapportering i april 2024.

TABEL 2.4.3B EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS DRIFTSMÅL

Mål	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Driftseffektivitet											
Ekspeditionstid/telefonventetid									PC	PC	PC
									Person	Person	Person

Udviklings-, kvalitets- og effektmål:

Med hensyn til det flerårige mål om *opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan* er der for 2023 ikke sat et resultatmål, idet næste mål vedr. evaluering af implementeringen er planlagt ultimo 2024.

I 2023 er der for så vidt angår det flerårige mål om *genanskaffelse af FLØS* lavet en indstilling til ledelsen i By-, Land- og Kirkeministeriet vedrørende en anskaffelsesstrategi og resultatmålet for 2023 er dermed opfyldt.

Målet *optimeret og udvidet sikkerhedsenhed* er ikke opfyldt, idet der ud af 12 initiativer, jf. DCIS strategiens handlingsplan for 2023 alene er implementeret følgende tre.

- Initiativ 7: Øvelser med CPR-kontoret og leverandøren (DXC) - implementeret ifm. afholdelse af en årlig beredskabsøvelse med leverandøren og CPR-kontoret
- Initiativ 8: Aktiv deltagelse i analyse af national kritisk it-infrastruktur - implementeret ifm. oprettelse af DCIS og DCIS samarbejde/netværk med andre myndigheders DCIS
- Initiativ 9: Ajourføre samarbejdet med CPR-kontoret og leverandøren – implementeret ifm. Nyeste samarbejdsaftale mellem BLKM, CPR-kontoret og leverandøren

Følgende initiativer er fortsat under implementering:

- Initiativ 1: Menighedsrådenes støtte til sikker personregistrering - folder er udarbejdet og kan udsendes efter godkendelse
- Initiativ 2: Informationskanal målrettet de sikkerhedsansvarlige - grupperum er oprettet og afventer godkendelse
- Initiativ 3: Vejledning af de sikkerhedsansvarlige - vejledningsmateriale er udarbejdet og afventer godkendelse
- Initiativ 4: Klare rammer for fysisk sikkerhed - folder er udarbejdet og afventer godkendelse
- Initiativ 5: Beredskabsinstruktion for personregisterførende - actioncard er udarbejdet og afventer godkendelse
- Initiativ 11: Styrke de sikkerhedsansvarliges tilsyn ved brug af logdata - logfilrapporter er næsten færdige og forventes implementeret primo april 2024
- Initiativ 12: Styrke biskoppernes tilsyn - rådgivningsmateriale og informationskanal hertil er udarbejdet og afventer godkendelse.

Følgende initiativer er udestående:

- Initiativ 6: Øvelse af beredskabet for Personregistreringsenheden - ikke påbegyndt
- Initiativ 10: Formalisering af tilsynet med leverandøren - ikke påbegyndt.

Målet vedr. *forbedret ledelsesrapportering i forhold til opfølgning på brugerhenvendelser* er opfyldt, idet der inden 1. maj 2023 forelå en bruttoliste over forbedringstiltag målrettet brugerservice. Dette blev fremlagt for It-følgegruppen i november 2023 og nærmere drøftelse afventer.

2.4.4 Folkekirken.dk

Folkekirken.dk havde i 2023 tre resultatomål:

1. *Hjemmesidebesøg (flerårigt mål)*: Folkekirkens officielle hjemmeside har siden relanceringen i 2015 øget det samlede antal besøg (sessioner) med 10-30 pct. årligt. Det

er et mål at fastholde denne udvikling. Målet er opfyldt, hvis samlede antal sessioner årligt øges.

2. *Proaktivt pressearbejde (flerårigt mål)*: Det er målet at få fem historier om folkekirken ud i landsdækkende medier i 2023.
3. *Nå eksterne målgrupper på sociale medier*: Folkekirken.dk vil nå nye målgrupper med indhold fra folkekirken, der skaber værdi for brugerne. Da interaktion skaber stor rækkevidde, måles på positive reaktioner på Facebook.

Målet om *hjemmesidebesøg* udgår, idet der fra juli er indført nye regler vedr. dataindsamling, der forhindrer brug af det hidtidige analysesystem. Man anvender nu et andet system, hvor der ikke kan indhentes retvisende kvantitative data. I første halvår oplevede man et minimalt fald i sessioner på -0,2 pct.

Målet om *proaktivt pressearbejde* er delvist opfyldt, idet tre af folkekirken.dk's historier opnåede bred dækning i landsdækkende medier.

Resultatmålet for at *nå eksterne målgrupper på sociale medier* var at opnå tre post/opslag i kvartalet med 1000 positive interaktioner. Der var hele 51 opslag i 2023, der havde mindst 1000 positive reaktioner og folkekirken.dk's budskab er også nået ud til yngre grupper.

TABEL 2.4.4 EVALUERING AF FOLKEKIRKEN.DK'S FLERÅRIGE RESULTATMÅL

Mål	2019	2020	2021	2022	2023
Hjemmesidebesøg					
Proaktivt pressearbejde	Målet er formuleret fra 2023 og frem				

Målene og de tilhørende kriterier i de forskellige år er ikke ens eller helt sammenlignelige, men de har det samme formålmæssige sigte.

2.4.5 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV) havde i 2023 to resultatmål.

Videnscenteret:

1. *Kirkestatistikteamets mål det første år*: Resultatmålet inden for videns- og udviklingsområdet har til formål at sætte rammerne for det nye kirkestatistikteams første år. Indsatsen vedrørende kirkestatistik udgør FUV's næste store satsningsområde, og resultataftalen skal sikre en opstart med særligt fokus på at opfylde de mål, der er sat i bevillingsansøgningen til projektet. Der gøres opmærksom på, at der arbejdes videre med dette mål i 2024. Målet består af 5 delmål:
 - 1. kvartal (delmål 1): Teamet afholder min. ét dialogmøde med interessenter for at diskutere årshjul mm.
 - 2. kvartal (delmål 2): Teamet designer et interaktivt kort (betaversion) til kirkestatistikken på FUV's hjemmeside. Kortet skal vise udvalgte statistikker på søgeniveau.

- 3. kvartal (delmål 3): Afholdelse af udviklingsworkshop med brugerpanel
- 3. kvartal (delmål 4): færdiggørelse af det interaktive geografiske kort over kirkestatistik med inddragelse af brugerpanel.
- 4. kvartal (delmål 5): Udgivelse af vejledning og indføring i brugen og anvendelse af kirkestatistik på sogneniveau.

Uddannelsesområdet:

1. *Praktikordning under NY PRÆST:* NY PRÆSTs evaluering peger på en afgørende udfordring: fastholdelse af praktikpræster. Derfor afprøves som pilotprojekt to forskellige modeller, der kan øge motivationen til at være og forblive praktikpræst. Den første model består i afholdelse af praktikbesøg på praktikstedet, den anden model består i afholdelse af et internatdøgn for praktikpræster. Begge modeller vil undersøge om en tættere kontakt til Pastoral-seminarieuddannelsen vil virke motiverende for praktikpræsterne. Der er for begge modeller tale om forsøg i to afgrænsede grupper.

Der ønskes overblik over, hvor praktikpladser findes geografisk og over det faktiske brug af disse. Der ønskes en fastlæggelse af betingelserne for at kunne være praktiksted. Praktiske udfordringer drøftes og søges imødegået med relevante aktører. Målet består af fem delmål:

- 1. kvartal (delmål 1): Der nedsættes arbejdsgruppe for resultatmålet bestående af en studielektor og en lektor, uddannelsesleder og uddannelsessekretær, som aftaler møderække. Der udarbejdes en plan for året.
- 1. kvartal (delmål 2): Ultimo februar afholdes et internatdøgn for minimum 8 praktikpræster, hvor vejledningsfagligheden genbesøges på baggrund af erfaringer og samspillet med pastoralseminariets undervisning drøftes. Praktikpræsterne afleverer efterfølgende kort evaluering af internatdøgnet betydning for motivation for praktiskarbejdet.
- 2. kvartal (delmål 3): 1. De eksisterende oversigter over de aktuelle praktikpladser fordeling over hele landet opdateres og samtidig udarbejdes en oversigt over fordelingen af faktiske gennemførte praktikforløb over hele landet gennem de sidste tre år, som fremsendes til bestyrelsen. Dette for at tydeliggøre den faktiske fordeling- og gennemførelse af praktikforløb over hele landet.
- 3. kvartal (delmål 4): Et aktørpanel indkaldes til dagsmøde i Odense. Dagsordenpunkter for drøftelserne: Hvordan sikres præsterne tid til praktiskarbejdet? Hvordan sker udpegning af kommende praktikpræster mest hensigtsmæssigt? Hvordan sikres de praktiske rammer om praktikforløb i hele landet?
- 4. kvartal (delmål 5): Der aflægges besøg på minimum 8 praktiksteder i løbet af anden praktikperiode. Arbejdsgruppen udarbejder samtaleoplæg forud for besøgene. Både praktikpræster og de besøgende lektorer/timelærere

udarbejder kort evaluerende notat om betydningen af besøget umiddelbart efter den embedsafklarende samtale. Der afleveres et samlet evaluerende notat og indstilling til imødegåelse af problemstillingen ift. Praktikpræster til FUV's bestyrelse ultimo 2023. Notet sendes til By-, Land- og Kirkeministeriet sammen med årsrapporten for 2023.

Videnscenteret:

Målet om *Kirkestatistikteamets første år* er opfyldt, idet teamet har afholdt et velbesøgt dialogmøde, har designet og udviklet et interaktivt danmarkskort med alle sogne og har oprettet og holdt workshop med et brugerpanel, som efterfølgende har testet det interaktive kort. Der er udgivet vejledning om brugen af kirkestatistikken, som kommunikeres ud til folkekirkens brugere i 2024.

Uddannelsesområdet:

Målet og dermed de underliggende delmål om *Praktikordning under NY PRÆST* er opfyldt. By-, Land- og Kirkeministeriet har modtaget en rapport med evaluering af undersøgelsen, hvori det påpeges at praktikanter og praktiksteder er ujævnt fordelt samt at der skal gøres en indsats for at fastholde praktikpræster. Anbefalingerne i rapporten er omkostningsfulde.

TABEL 2.4.5 EVALUERING AF FUV'S RESULTATMÅL

Resultatmål	2023
Kirkestatistikteamets første år	
Praktikordning under NY PRÆST, rapport	

2.4.6 Kirkemusikskolerne

I 2023 havde kirkemusikskolerne et resultatmål, som der arbejdes på i fællesskab:

1. *"Uddannelsernes indhold" (Vision og strategi)*: Et toårigt pilotprojekt vedr. kursus for medarbejdere, som varetager kirkemusikalske opgaver i folkekirken og ikke har en forudgående kirkemusikalsk uddannelse. Emner for kurset kan bl.a. være: Gudstjenesten og de kirkelige handlingers opbygning; Den praktiske udførelse af salmer og de liturgiske led; Musikkens placering og betydning for gudstjenestens forløb; Indføring i folkekirkens organisering, herunder samarbejdet med præst og menighedsråd. Kurset afvikles på en eller flere kirkemusikskoler og falder i 2 dele af 1-2 kursusdage. Efter afvikling af 1. del udføres en del-evaluering, som afleveres til By-, Land- og Kirkeministeriet efter den relevante kvartalsopfølgning. Efter afvikling af 2. del udføres en samlet evaluering i form af et skriftligt produkt, som afleveres til By-, Land- og Kirkeministeriet i forbindelse med årsrapporterne for 2023.

TABEL 2.4.6A EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL

Fælles resultatmål	2023
"Uddannelsernes indhold" (Vision og strategi)	

Ud over det fælles mål havde alle tre kirkemusikskoler to mål relateret til kerneydelsen, undervisning.

2. *Eksamensgivende uddannelse*: Der findes fire studieretninger, som kan afsluttes med eksamen på forskellige niveauer. Det er kirkemusikskolens mål, at uddannelserne på højt fagligt niveau giver mindst 90 pct. af de studerende på afgangslinjerne en afsluttende eksamen. Målet er delvist opfyldt, hvis 70-90 pct. af de studerende får en afsluttende eksamen.
3. *Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i folkekirken*: Kirkemusikskolerne skal arbejde for, at de studerende gennemfører årets undervisningsforløb. Målet er opfyldt, hvis mindst 90 pct. gennemfører forløbet. Målet er delvist opfyldt, hvis 70-90 pct. af de studerende gennemfører forløbet. Eventuelt frafald skal begrundes.

Tabel 2.4.6b-c viser målopfyldelsen af kirkemusikskolernes individuelle, men ens mål. To kirkemusikskoler har opfyldt målet om *eksamensgivende uddannelse*, mens en skole ikke har opfyldt målet. Det er ikke sket i den tid, målet har eksisteret. Sjællands Kirkemusikskole beretter, at der er et stort fokus på det stigende frafald, som vurderes i høj grad skyldes, at de studerende har relevante, kirkemusikalske ansættelser i forvejen og derfor ikke ønsker at eller kan fortsætte studiet.

Alle tre kirkemusikskoler har opfyldt målet om *dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i folkekirken*. Skolernes kerneopgave er netop undervisning. Det er derfor positivt, at de studerendes gennemførselsprocent for fem ud af de seks resultatmål om undervisning er over 90 pct.

TABEL 2.4.6B EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Eksamensgivende uddannelse

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Sjælland														
Løgum-kloster														
Vestervig														

TABEL 2.4.6C EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Sjælland														
Løgum-kloster														
Vestervig														

2.4.7 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning havde i 2023 to resultatmål.

1. *Hurtig og effektiv svartid på kundehenvendelser:* Kunderne skal opleve hurtig og effektiv svartid på henvendelser, både når det drejer sig om telefoniske og skriftlige henvendelser. Målet består af to delmål og er opfyldt hvis 95 pct. af alle henvendelser besvares inden for tre dage og at der ligeledes inden for tre dage er indgået aftale for det videre forløb for 95 pct. af henvendelserne om rådgivning inden for den indtægtsdækkede virksomhed i Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning.
2. *Metode til måling af kundetilfredshed:* Der skal udvikles metoder til evaluering af kundetilfredsheden.

Målet vedr. *hurtig og effektiv svartid på kundehenvendelser* er opfyldt, idet 96,5 pct. af årets henvendelser var besvaret inden for tre dage og der var indenfor tre dage indgået aftaler for 98,8 pct. af henvendelserne under den indtægtsdækkede virksomhed.

Målet for *metode til måling af kundetilfredshed* er opfyldt, idet der er udarbejdet spørgeske-maer, som udsendes i starten af 2024.

2.5 Forventninger til det kommende år

2.5.1 Økonomiske rammer

I tabellen fremgår fællesfondens budget for 2024 sammenholdt med regnskabet fra 2023. Samlet er forventningen til fællesfondens økonomi, at budgettet for 2024 kan overholdes. I 2024 budgetterer fællesfonden med et negativt resultat på 7,8 mio. kr. Det negative resultat skyldes, at pensionsbidraget til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer er forøget fra og med 2020, som beskrevet i afsnit 2.2.2.1.

For at kunne håndtere uforudsete udgifter, som til og med 2019 er blevet finansieret af det budgetterede resultat, er der fra 2020 oprettet en generel reserve på delregnskab 9 til dette formål. Den generelle reserve er i 2024 fastsat til 10,0 mio. kr.

Institutioner og tilskudsmodtagere på fællesfondens budget bidrager hvert år med 2 pct. af deres bevilling til omprioriteringsreserven, så der kan initieres nye tiltag og løbende foretages en prioritering af, hvilke bevillinger, der skal have tilført midler. Omprioriteringsreserven består i 2024 af 18,2 mio. kr. hvoraf 15,1 mio. kr. er blevet udmøntet til forskellige projekter i blandt fællesfondens institutioner. Den resterende del af omprioriteringsreserven, 3,1 mio. kr., vil på samme måde som den generelle reserve blive anvendt til tillægsbevillinger i løbet af 2023.

TABEL 2.5.1 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR

Totaloversigt	Regnskab 2023	Budget 2024
Landskirkeskat	-1.331.150	-1.383.062
Øvrige indtægter	-196.484	-133.828
Omkostninger	1.530.543	1.524.734
Resultat	2.909	7.844

Det forventes, at forudsætningerne fra vedtagelsen af budget 2024 i november 2023 vil holde. Dog er der flere faktorer, der potentielt kan få konsekvenser for fællesfondens endelige regnskab for 2024. Faktorerne vedrører særligt den økonomiske situation som følge af krigen i Ukraine, udviklingen på de finansielle markeder, særligt med henblik på udvikling og forvaltning på fællesfondens kapitaler, og en forventet stigning i lønsumsforbruget i fællesfondsinstitutionerne som følge af resultatet af overenskomstforhandlingerne 2024.

Det forventes ikke, at inflationen i lighed med tidligere år fortsætter med at være høj, da inflationen i løbet af 2023 aftog hurtigt. Jf. Økonomisk Redegørelse pr. december 2023 skønner Økonomiministeriet en inflation på ca. 2,8 pct. i 2024 og en vækst i BNP på 1,4 pct.

Af øvrige særlige fokusområder for 2024 kan følgende nævnes:

- Implementering af resultatet af overenskomstforhandlingerne 2024. Medarbejder- og Kompetencestyrelsen offentliggjorde den 15. april 2024, at Det Centralorganisationernes Fællesudvalg (CFU) og Akademikerne havde tiltrådt CFU-forliget og Akademikerforliget som er gældende frem til den 31. marts 2026. Udviklingen i fællesfunds-institutionernes forbrug af lønsum følges derfor tæt.
- Statstilskuddet for løn til præster og provster skal overholdes og er i 2023 udnyttet fuldt ud. Feriepengereguleringen er ligeledes været et særligt opmærksomhedspunkt. Ministeriet er derfor særligt opmærksomme på udviklingen i 2024 for at sikre, at bevillingen for løn til præster og provster ikke overskrides.
- Udbud af fællesfondens kapitalforvaltning. Arbejdet med udbud af fællesfondens kapitalforvaltning pågår fortsat. Der har været behov for en teknisk opdatering af investeringspolitikken af den tidligere kirkeministers godkendte politik og revideres efter forhandlingsmøderne med tilbudsgiverne til rollen som kapitalforvalter. I forbindelse med det igangværende EU-udbud af fællesfondens kapitalforvaltning, er der behov for at revidere de tekniske rammer for investering af fællesfondens kapitaler, da de har vist sig at være inkonsistente i forhold til, at man efterspørger en investeringsforening, der følger loven om investeringsforeninger.

3. Regnskab

I dette afsnit er der anvendt regnskabsmæssigt fortegn ved beløbsangivelsen.

3.1 Resultatopgørelse mv.

TABEL 3.1 FÆLLESFONDENS RESULTATOPGØRELSE

Note	Konto	(t.kr)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
		Ordinære driftsindtægter			
	3010	Landskirkeskat	-1.289.358	-1.331.150	-1.383.062
		Salg af varer og tjenesteydelser			
4.1.1.1.	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-113.168	-106.621	-96.428
4.1.1.2.	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-38.799	-45.494	-21.442
		Ordinære driftsindtægter i alt	-1.441.325	-1.483.265	-1.500.932
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	4.995	6.590	5.184
	163X	Andre forbrugsomkostninger	150	175	13
		Forbrugsomkostninger i alt	5.145	6.764	5.197
		Personale omkostninger			
4.1.1.3.	180X-182X	Lønninger	1.242.132	1.318.968	1.295.749
4.1.1.4.	1883	Pension	61.215	177.405	117.050
4.1.1.5.	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-508.292	-669.528	-554.446
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	10.367	11.588	7.393
	18XX	Personaleomkostninger i alt	805.423	838.433	865.746
	20XX	Af- og nedskrivninger	16.862	17.433	16.711
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	38.665	45.195	12.489
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	274.253	281.104	269.619
		Ordinære driftsomkostninger i alt	1.140.348	1.188.928	1.169.762
		Resultat af ordinær drift	-300.977	-294.337	-331.170
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-4.357	-3.545	0
	30XX-33XX, 10XX	Overførselsindtægter	-10.628	-17.348	-14.413
	43XX	Overførselsudgifter	2.076	1.421	1.539
	46XX	Tilskud anden virksomhed	22.540	28.451	26.348
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	167.472	177.108	200.446

Note	Konto	(t.kr)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	115.586	120.090	125.374
		Resultat før finansielle poster	-8.288	11.841	8.123
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-9.945	-23.293	-1.545
4.1.1.6.	26XX	Finansielle omkostninger	19.669	14.504	1.267
		Resultat før ekstraordinære poster	1.436	3.051	7.844
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-143	-183	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	1.090	40	0
		Årets driftsresultat	2.383	2.909	7.844
		Ændring i regnskabspraksis ³⁾	0	0	0
		Urealiserede kursgevinster/-tab ⁴⁾	0	0	0
		Årets resultat	2.383	2.909	7.844

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

²⁾ Andre ordinære driftsomkostninger er inkl. fradrag for medgåede interne omkostninger ved anlæg

³⁾ Projektmidler fra tidligere år under anden kortfristet gæld er taget til indtægt. Ubrugte projektmidler er videreført efter de generelle regler om Videreførelse.

⁴⁾ I 2021 ændredes regnskabspraksissen, så urealiserede kurstab kun fremgår af balancen.

Se noter til resultatopgørelsen i bilag 4.1.

3.1.1 Resultatdisponering

TABEL 3.1.1.FÆLLESFONDENS DISPONERING AF ÅRETS RESULTAT 2023 (T. KR.)

Årets resultat	2.909
<u>Videreførelser</u>	
- Fællesfundsinstitutioner	13.195
- Pensionsforpligtelsen	0
- Videreført mindreforbrug til 2025	-10.000
- Projekter	<u>6.749</u> 9.944
<u>Anlægspuljen</u>	
- Anlægsprojekter	352
<u>Fri egenkapital</u>	
- Fællesfondens frie egenkapital ¹⁾	4.784
- Bortfald i stifter og centre	-12.171 -7.387
Resultat i alt	2.909

1) Resultat for Fællesfondens øvrige delregnskaber

I 2023 har fællesfundsinstitutionerne anvendt 13,2 mio. kr. af deres opsparede midler som følge af, at de nu er tilbage på det aktivitetsniveau, som var før Covid-19. Videreførelserne

vedrørende vedligeholdelsesopgaver på fællesfondens bygninger (anlægsprojekter) er reduceret med 0,4 mio. kr. **Videreførelserne** på projekter er steget med 6,7 mio. kr.

Ændringen i Fællesfondens frie egenkapital består af årets resultat og bortfald.

Bortfaldet på 12,2 mio. kr. i stifter og centre sker i forbindelse med en bevillingsansøgning. De ca. 8 mio. kr. skal omfordeles og tilbage i stifterne og de ca. 4 mio. kr. skal bruges til projektet om samskabelse.

3.2 Balancen

TABEL 3.2 FÆLLESFONDENS BALANCE

Tabel	Aktiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	15.694	7.469
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	42.731	41.192
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		58.424	48.661
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	183.540	187.107
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	2.019	1.722
	Materielle anlægsaktiver i alt		185.559	188.830
	Finansielle anlægsaktiver			
3.4	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	555.586	582.303
	Finansielle anlægsaktiver i alt		555.586	582.303
	Anlægsaktiver i alt		799.569	819.794
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	118	59
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	94.697	92.254
4.1.2.3	Til gode feriepenge staten	613015	70.193	31.608
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	90.711	89.905
	Likvide beholdninger	63XX	385.687	415.989
	Omsætningsaktiver i alt		641.404	629.814
	Aktiver i alt		1.440.974	1.449.608

Note	PASSIVER (T. KR.)	KONTO	2022	2023
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-201.403	-196.619
	Urealiseret kursgevinst/-tab	741120	28.004	3.721
	Reserveret fællesfundsinstitutioner	740610-740630	-26.253	-13.058
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-111.724	-114.623
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	0
	Egenkapital i alt		-311.376	-320.579
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-782.755	-853.614
	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
4.1.2.6	Anden langfristet gæld	84-85XX	-32.861	-35.245
4.1.2.7	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Donation	87XXXX	-3.602	-3.522
	Langfristede gældsposter i alt		-36.463	-38.767
4.1.2.8	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-43.542	-70.219
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-6.453	-20.494
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-29.580	-25.739
	Skyldige feriepenge	94XX	-196.386	-97.304
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-34.418	-22.893
	Kortfristet gæld i alt		-310.380	-236.648
	Gæld i alt		-346.843	-275.415
	Passiver i alt		-1.440.974	-1.449.608

Balancesummen øget med 8,6 mio. kr. i forhold til sidste år.

Aktiver:

Anlægsaktiverne er steget med 20,2 mio. kr. og omsætningsaktiverne faldet med 11,6 mio. kr. Stigningen i anlægsaktiverne skal primært henføres til stigningen i værdipapirer. Faldet i omsætningsaktiverne skyldes et fald i tilgodehavende feriepenge.

Passiver:

Egenkapitalen er steget med 9,2 mio. kr., hensættelserne er forøget med 70,9 mio. kr. mens gælden er faldet med 71,4 mio. kr. Stigningen i hensættelserne skal primært henføres til en

stigning i pensionshensættelsen til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Faldet i den samlede gæld skyldes hovedsageligt afregningen af indfrosne feriemidler og et fald i skyldige feriepengeforpligtelse. For yderligere oplysning omkring ændringen i forsikringsskader og forsikringsreserve henvises til afsnit 4.6 Folkekirkens Forsikringsordning.

For yderligere oplysninger henvises til bilag 4.1.2.

3.3 Egenkapitalforklaring

TABEL 3.3.1 EGENKAPITAL 2023 (T. KR.)

PRIMOBEOHLDNING 01.01.2023	-311.376
Heraf reserveret fællesfundsinstitutioner	-26.253
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-82.297
Heraf reserveret projekter inkl. Anlægspulje	-29.428
Heraf urealiseret kursgevinst	28.004
Heraf fri egenkapital	-201.403
Bevægelser i året	
Urealiseret kursgevinst/-tab	-24.283
Bortfald af videreførte midler i stifter og centre	12.171
Overført resultat	
Årets resultat	2.909
Heraf reserveret fællesfundsinstitutioner	13.195
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	0
Heraf reserveret mindre forbrug til 2025	-10.000
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	7.101
Heraf fri egenkapital	4.784
Heraf bortfald i stifter og centre	-12.171
Egenkapital pr. 31.12.2023	-320.579

Fællesfondens egenkapital udgør ultimo 2023 320,6 mio. kr. hvilket er en stigning på 9,2 mio. kr. i forhold til primobeholdningen pr. 1. januar 2023. Stigningen i egenkapitalen består blandt andet af årets resultat (-2,9 mio. kr.) korrigeret med en urealiseret kursgevinst på værdipapirbeholdningen (+24,3 mio. kr.), et bortfald af videreførte midler i stifterne (-12,2 mio. kr.).

Ændringen i egenkapitalen er reserveret til mindreforbrug i 2025 (10,0 mio. kr.), Reserveret til fællesfundsinstitutioner (-13,2 mio. kr.), projekter inklusive anlægspulje (-7,1 mio. kr.), bortfald i stifter og centre (12,2 mio. kr.) samt fri egenkapital (-4,8 mio. kr.)

I 2024 budgetterer fællesfonden med et negativt resultat på 13,0 mio. kr. Dette vil reducere egenkapitalen tilsvarende (ekskl. effekter af finansielle poster).

TABEL 3.3.2 SPECIFIKATION AF EGENKAPITAL PR. 31.12.2023 (T. KR.)

Reserveret af egenkapitalen		
Pensionsforpligtelsen	-82.297	
Mindre forbrug i Fællesfonden til 2025	-10.000	-92.297
I alt reserveret af egenkapitalen		-92.297
Fællesfundsinstitutioner		
Ikke-disp. egenkapital – løn	-406	
Ikke-disp. egenkapital – drift	-1.195	
Ikke-disp. egenkapital - indt. virksomhed & udd.inst.	-11.457	-13.058
Projektbevillinger		
Central fællesfond	-5.824	
Stiftsadministrationer og Folkekirken It	-6.236	
Uddannelsesinstitutioner	-4.486	-16.546
I alt fællesfundsinstitutioner og projektbevillinger		-29.604
Anlægspuljen		
Central fællesfond	-5.216	
Stiftsadministrationer	-451	
Uddannelsesinstitutioner	-113	-5.780
I alt anlægspuljen		-5.780
Urealiseret kursgevinst		
Urealiseret kursgevinst	3.721	3.721
I alt urealiseret kursgevinst		3.721
Fri egenkapital		
Fri egenkapital	-196.619	-196.619
I alt fri egenkapital		-196.619
Total		-320.579

TABEL 3.3.3 SPECIFIKATION AF BEVÆGELSER I EGENKAPITAL I ÅRET

Egenkapitalbevægelser 2023 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler	0
Urealiseret kursgevinst	-24.283
Bortfald af videreførte midler i stifter og centre	12.171
Total	-12.112

3.4 Likviditet og låneramme

Fællesfonden stiller likviditet til rådighed for Folkekirkens It til dækning af godkendte udviklingsprojekter, jf. tabel 4.1.2.7. Der er aktuelt ingen udlån.

3.5 Opfølgning på lønsumsloft

Som en del af årsregnskabet redegør stiftsadministrationerne og Folkekirkens It særskilt for udnyttelsen af deres lønbevilling. Samlet set er der et akkumuleret mindreforbrug på 5,0 mio. kr. på lønsumsbevillingen, som videreføres til kommende regnskabsår.

TABEL 3.5 OPFØLGNING PÅ LØNBEVILLING STIFTSADMINISTRATIONER OG FOLKEKIRKENS IT

(t.kr.)	2023
Lønbevilling	97.913
Lønbevilling inkl. tillægsbevillinger	98.779
Lønforbrug under lønbevilling	101.822
Total	3.043
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	-15.220
Løn overført til/fra drift	348
Bortfald	11.423
Akkumuleret opsparing ultimo 2023, institutioner	-406
Projektbevillinger – løn	8.131
Lønforbrug - projektbevillinger	8.541
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	-6.614
Løn overført til/fra drift	1.653
Bortfald	0
Akkumuleret opsparing ultimo 2023 projektbevillinger	-4.552
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	-4.958

3.6 Bevillingsregnskabet

TABEL 3.6 BEVILLINGSREGNSKABET FOR FÆLLESFONDEN

(t. kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2023	Regnskab 2023	Periodens forskel	Forbrug i pct.
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.299.658	-1.345.850	-1.345.850	0	100
Delregnskab - 2 - Præster og provster	680.073	715.515	708.535	-6.980	99
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	107.802	109.365	117.241	7.876	107
Delregnskab - 4 - Folkekirkens it	77.037	83.547	86.144	2.597	103
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	71.219	76.049	69.319	-6.731	91
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	29.721	25.892	27.313	1.421	105
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	20.751	26.943	25.228	-1.715	94
Delregnskab - 9 - Reserver	-3.128	1.491	-2.858	-4.349	-192
Delregnskab - 11 - Finansielle poster (netto)	2.983	-	-2.253	-2.253	-
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	115.582	120.090	120.090	-0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	200.000	-	100
Total	2.383	13.043	2.909	-10.134	22

Bevillingsregnskabet viser, at der har været et mindreforbrug på delregnskab 2, Præster og provster, på 7,0 mio. kr., der primært vedrører et mindreforbrug på godtgørelser på 4,2 mio. kr. Derudover har der været mindreforbrug på 0,2 mio. kr. til barselsvikarer. Den resterende afvigelse skyldes et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på formål 21 og et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på bevillingen til fællesfondspræster. Se afsnit 2.3.1.1 for yderligere redegørelse.

På delregnskab 3, Stiftsadministrationer, har der været et merforbrug på 7,9 mio. kr. i forhold til deres bevilling. På bevillingen til generel virksomhed (formål 10) er der et merforbrug på 6,6 mio. kr. Derudover viser formål 59 og 99 henholdsvis et mindre- og merforbrug på 0,1 og 3,3 mio. kr. På formål 16 er der et mindreforbrug på 1,8 mio. kr.

Delregnskab 4, Folkekirkens It, og delregnskab 6, Folkekirkens fællesudgifter, udviser et merforbrug på henholdsvis 2,6 mio. kr. og 1,4 mio. kr.

Delregnskab 5, Folkekirkens uddannelser, og delregnskab 7, Folkekirkelige tilskud viser mindreforbrug på henholdsvis 6,7 mio. kr. og 1,7 mio. kr.

Delregnskab 9, Reserver, viser et mindreforbrug på 4,3 mio. kr., idet generel reserve ikke blev fuldt udmøntet i 2023.

Resultatet for delregnskab 11 vedrørende finansielle poster er en nettoomkostning på 2,3 mio. kr. Det var budgetteret, at finansielle indtægter og udgifter på delregnskabet balancerer. Indtægterne vedr. forsikringsreserven og pensionskapitalerne tilgår de relevante delregnskab, ligesom omkostningerne bogføres her.

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

Afvigelserne er yderligere specificerede i bilag 4.3.

TABEL 3.6.1 TILLÆGSBEVILLINGER 2023 (T.KR.)

(t.kr)	Budget 2023	Budget inkl. til- lægsbevillinger 2023	Årets udmønt- ning af reserver
Delregnskab – 1 – Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.385.999	-1.385.999	-
Delregnskab – 2 – Præster og provster	715.515	715.515	-
Delregnskab – 3 – Stiftsadministrationer m.v.	106.755	109.365	2.610
Delregnskab – 4 – Folkekirkens it	83.547	83.547	-
Delregnskab – 5 – Folkekirkens uddannelser	71.827	76.049	4.223
Delregnskab – 6 – Folkekirkens fællesudgifter	25.805	25.892	87
Delregnskab – 7 – Folkekirkelige tilskud	21.640	26.943	5.302
Delregnskab – 9 – Reserver	13.713	1.491	-12.222
Delregnskab – 11 – Finansielle poster (netto)	0	0	-
Delregnskab – 21 – Tilskud til lokale kasser	120.090	120.090	-
Delregnskab – 31 – Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	-
Total	-27.107	-27.107	0

I 2023 kunne både den generelle reserve og de resterende omprioriteringsmidler fra forhandlingerne i efteråret 2022 anvendes til tillægsbevillinger i regnskabsåret. Den generelle reserve ligger på delregnskab 9, formål 10, mens omprioriteringspuljen ligger på delregnskab 9, formål 99. Ved starten af 2023 bestod omprioriteringsmidlerne af 2,3 mio. kr., mens den generelle reserve var på 14,6 mio. kr. De resterende omprioriteringsmidler anvendes først.

Der er samlet anvendt netto 12,2 mio. kr. på tillægsbevillinger. Der er udmøntet bevillinger for 13,7 mio. kr. til diverse udgifter og projekter

Der er givet tillægsbevillinger til stifterne til bl.a. projektet vedr. differentieret kirkevedligehold og puljen til personalemæssige tiltag. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter har modtaget tillægsbevilling til projektet om Tostrengt struktur – enstrengt kultur samt til dækning af et merforbrug på løn. Der er desuden også givet tillægsbevillinger til Landsforeningen af Menighedsråds udarbejdelse af en ny regnskabsinstruks for de lokale kasser og til Det Mellemkirkelige Råd.

TABEL 3.6.2 TILLÆGSBEVILLINGER 2023 (T.KR.)

(t.kr)	Regnskab 2023
Tostrengt struktur - enstrengt kultur	147
Merforbrug løn	247
Ny regnskabsinstruks lam	612
Differentieret kirkevedligehold	343
Akademirådet	87
Personalemæssige tiltag	850
Differentieret kirkevedligehold	552
Fratrædelsesgodtgørelse	618
Merforbrug	4.076
Mellemkirkeligt råd	4.690
Total	12.222

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

Delregnskab		Bevilling	Tildelte bevillinger fra centrale puljer	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3 – Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	53.997	866	54.863	57.537	2.674
	Øvrig drift	27.653	0	27.653	31.545	3.892
		81.651	866	82.516	89.082	6.565
3 – Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
3 – Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	14.465	0	14.465	12.153	-2.312
	Øvrig drift	421	0	421	947	525
		14.886	0	14.886	13.099	-1.787
3 – Folkekirke og Religionsmøde	Lønsum (konto 18)	1.227	0	1.227	1.381	155
	Øvrig drift	542	0	542	314	-227
		1.768	0	1.768	1.695	-73
4 – Folkekirkens it	Lønsum (konto 18)	23.450	0	23.450	25.315	1.865
	Øvrig drift	58.651	0	58.651	59.457	805
		82.101	0	82.101	84.772	2.671
Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	7.559	572	8.131	8.541	410
	Øvrig drift	1.670	323	1.993	5.580	3.587
		9.229	895	10.124	14.120	3.997
5 – Kirkemusikskoler	Øvrig drift	29.847	0	29.847	28.296	-1.551
5 – Præsteuddannelse	Øvrig drift	40.008	0	40.008	38.391	-1.617
5 – Projektbevilling - uddannelsesinstitutioner	Øvrig drift	-4.076	4.223	147	1.959	1.812
		65.780	4.223	70.003	68.647	-1.356
6.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	-350	-350
6.- Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	Lønsum (konto 18)	1.432	0	1.432	1.921	489
	Øvrig drift	-854	0	-854	-444	410

		577	0	577	1.477	899
6 – Folkekirken.dk	Lønsum (konto 18)	3.343	0	3.343	3.515	172
	Øvrig drift	2.636	0	2.636	3.021	385
		5.979	0	5.979	6.536	557
Videreførelser i alt		261.971	5.983	267.954	279.078	11.124

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

Delregnskab		Årets re- sultat	Overført fra tidli- gere år	Bortfald	Overført fra løn til øvrig drift	Akkumule- ret til vide- reførelse
3 – Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	2.674	-9.582	5179	2	-1.727
	Øvrig drift	3.892	-6.713	1.197	-2	-1.626
		6.565	-16.295	6.376	0	-3.353
3 – Indtægtsdækket virksom- hed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
3 – Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-2.312	-3.914	6.244	-64	-46
	Øvrig drift	525	-140	-449	64	0
		-1.787	-4.055	5.795	0	-46
3 – Folkekirke og Religions- møde	Lønsum (konto 18)	155	-496	0	0	-341
	Øvrig drift	-227	-446	0	0	-673
		-73	-941	0	0	-1.014
4 – Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	1.865	0	0	0	1.865
	Øvrig drift	805	604	0	0	1.409
		2.671	604	0	0	3.275
Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	410	-6.614	0	1.653	-4.551
	Øvrig drift	3.587	-3.619	0	-1.653	-1.686
		3.997	-10.233	0	0	-6.236
5 – Kirkemusikskoler	Øvrig drift	-1.551	-1.490	-215	0	-3.041
5 – Præsteuddannelse	Øvrig drift	-1.617	-1.738	0	0	-7.646
5 – Projektbevilling – uddan- nelsesinstitutioner	Øvrig drift	1.812	-6.513	215	0	-4.486
		-1.356	-9.741	0	0	-15.173

6.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	-350	-420	0	0	-770
6.- Folkekirken Arbejdsmiljø-rådgivning	Lønsum (konto 18)	489	-1.282	0	410	-383
	Øvrig drift	410	0	0	-410	0
		899	-1.282	0	0	-383
6. – Folkekirken.dk	Lønsum (konto 18)	172	54	0	0	226
	Øvrig drift	385	-690	0	0	-305
		557	-636	0	0	-79
Videreførelser i alt		11.124	-42.999	12.171	0	-23.780

Tabellen viser videreført ubrugt bevilling i fællesfundsinstitutionerne. Det kan ses, at videreførelserne fra udgangen af 2022 til udgangen af 2023 er faldet fra 43,0 mio. kr. til 23,8 mio. kr.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1 Noter til resultatopgørelsen

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

TABEL 4.1.1.A GRUPPERING AF DELREGNSKABER

	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023	Periodens forskel	Forbrug i pct.
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation	-1.299.658	-1.345.850	-1.345.850	0	100
Delregnskab - 2 - Præster og provster	680.073	715.515	708.535	-6.980	99
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	107.802	109.365	117.241	7.876	107
Resultat vedr. præster og stiftsadministrationer	787.875	824.880	825.776	896	100
Delregnskab - 4 - Folkekirkens It	77.037	83.547	86.144	2.597	103
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	71.219	76.049	69.319	-6.731	91
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	29.721	25.892	27.313	1.421	105
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	20.751	26.943	25.228	-1.715	94
Delregnskab - 9 - Reserver	-3.128	1.491	-2.858	-4.349	-192
Delregnskab - 11 - Finansielle poster	2.983	0	-2.253	-2.253	-
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	115.582	120.090	120.090	0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	200.000	0	100
Delregnskab - 32 - Folkekirkens forsikring	0	0	0	0	-
Resultat for øvrige	514.167	534.012	522.983	-11.029	98
Samlet driftsresultat	2.383	13.043	2.909	-10.134	22

Som tidligere nævnt var der en forventning om et underskud på 13,0 mio. kr. for fællesfonden ved udgangen af 2023, og resultatet blev et underskud på 2,9 mio. kr. Som det også fremgår af tabel 4.1.1.A kan denne afvigelse på i alt 10,1 mio. kr. blandt andet forklares med et mindreforbrug på folkekirkens uddannelser (delregnskab 5) samt ikke-udmøntede midler fra den generelle reserve (delregnskab 9).

I tabellen nedenfor er delregnskaberne opdelt i formål.

TABEL 4.1.1.B SPECIFIKATION AF ØVRIGE DELREGNSKABER

	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023	Periodens forskel	Forbrug i %
Delregnskab - 4 - Folkekirkens It	77.037	83.547	86.144	2.597	103
Formål - 81 - Folkekirkens It	74.502	82.101	84.772	2.671	103
Formål - 99 - Projektbevillinger	2.535	1.446	1.372	-74	95
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	71.219	76.049	69.319	-6.731	91
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	1.257	1.971	672	-1.299	34
Formål - 51 - Kirkemusikskoler	27.353	29.847	28.296	-1.551	95
Formål - 52 - Præsteuddannelse	41.851	40.008	38.391	-1.617	96
Formål - 99 - Projektbevillinger	758	4.223	1.959	-2.264	46
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	29.721	25.892	27.313	1.421	105
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	8.086	4.628	5.209	581	113
Formål - 15 - Indtægtsdækkede virksomhed	-420	0	-350	-350	-
Formål - 18 - Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	267	577	1.477	899	256
Formål - 32 - Provstirevision	13.626	13.568	13.302	-267	98
Formål - 34 - Nationalmuseet	1.119	1.140	1.140	0	100
Formål - 61 - Hensættelse landskirkeskat	0	0	0	0	-
Formål - 87 - Folkekirken.dk	6.250	5.979	6.536	557	109
Formål - 99 - Projektbevillinger	792	0	0	0	-
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	20.751	26.943	25.228	-1.715	94
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	3.501	4.526	3.114	-1.411	69
Formål - 33 - Udviklingsfonden	1.304	0	-62	-62	-
Formål - 35 - Studentermenigheder	242	1.592	1.255	-338	79
Formål - 41 - Døve	3.165	3.272	3.272	0	100
Formål - 43 - Hørehæmmede	691	715	715	0	100
Formål - 63 - Det mellemkirkelige Råd	8.910	13.651	13.651	0	100
Formål - 64 - Skt. Petri	2.628	2.574	2.574	0	100
Formål - 99 - Projektbevillinger	310	612	708	96	116
Delregnskab - 9 - Reserver	-3.128	1.491	-2.858	-4.349	-192
Formål - 10 - Generel reserve	0	4.617	0	-4.617	-
Formål - 97 - Af- og nedskrivninger	-7.968	-7.888	-7.972	-84	101
Formål - 98 - Anlægsreserve	4.841	4.762	5.113	352	107
Formål - 99 - Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	-
Delregnskab - 11 - Finansielle poster	2.983	0	-2.253	-2.253	-
Formål - 10 - generelt/alm. virksomhed	2.983	0	-2.253	-2.253	-

	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023	Periodens forskel	Forbrug i %
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	115.582	120.090	120.090	0	100
Formål - 71 - Udligningstilskud	115.582	120.090	120.090	0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	200.000	0	100
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	200.000	200.000	200.000	0	100
Delregnskab - 32 - Folkekirkens forsikring	0	0	0	0	0
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	0	0	0	0	0

Noter til resultatopgørelsen (tabel 3.1)

4.1.1.1: Faldet i salgsindtægter fra 2022 til 2023 på 6,5 mio. kr. skyldes, at der blev opkrævet indefrosne feriemidler fra menighedsrådenes andel af lokalfinansierede præster for 6,4 mio. kr. i regnskabsåret 2022.

4.1.1.2: Stigningen i intern handel mellem fællesfondsinstitutionerne, skyldes primært bortfald af videreførelser til det centrale regnskab.

Intern handel mellem institutionerne på konti 12/17 går i nul i Fællesfondens regnskab.

4.1.1.3: Lønninger fra 2022 til 2023 er steget med 76,8 mio. kr. Lønninger i Folkekirkens It er øget med 2,0 mio. kr. Der er for FUV og Kirkemusikskolerne en stigning på 0,5 mio. kr. Løn til projekter under stiftsadministrationerne er forøget med 2,8 mio. kr. Præstelønninger er øget med 33,7 mio. kr. Løn til præster under barsel er øget med 2,4 mio. kr. og lønninger til stiftsadministrationerne er øget med 15,7 mio. kr.

Der er blevet brugt 5,6 mio. kr. mere til lokalfinansierede præster i 2023 sammenlignet med 2022. Biskoppernes løn og bidrag til tjenestemandspension er lagt ind under fællesfondens lønninger fra 2023 med 12,2 mio. kr.

Flere af ovenstående stigninger vil vise sig i afsnit 4.1.1.5 som refusioner, der hentes ind igen fra menighedsråd, kommuner eller på finansloven.

4.1.1.4: Pensionsomkostningen er øget med 116,1 mio. kr., hvilket skyldes en ændring i bogføringen af tjenestemandspensioner på præster. Disse bogføres fra 2023 i stifternes drift, der efterfølgende får dem godtgjort under refusioner.

4.1.1.5: Lønrefusion har en øget indtægt på 161,2 mio. kr. Hvilket er refusioner på præstelønninger for 124,6 mio. inkl. 40% statsrefusion. kr. Refusion vedr. Præster på barsel på 2,1 mio. kr. Refusion på lokalfinansierede præster på 6,8 mio. kr. Refusion på stiftsadministrationen inkl. Biskopperne løn på 25,9 mio. kr.

4.1.1.6: Finansielle omkostninger er faldet med 5,1 mio. kr. Dette består af øget renteindtægt på 1,4 mio. kr. Og et mindre realiseret kurstab end 2022 på 6,5 mio. kr.

4.1.2 Noter til balancen

4.1.2.1 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER 2023

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2022	100.215
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	11.774
Afgang	-5.358
Kostpris pr. 31.12.2023	106.630
Akkumulerede afskrivninger	-70.797
Akkumulerede afskrivninger afgang	5.358
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-65.438
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	41.192
Årets afskrivninger	13.313
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	13.313
(t. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2023	15.694
Tilgang	15.312
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-23.536
Kostpris pr. 31.12.2023	7.469

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 By-, Land og Kirkemini-steriet, intranetportaler, løsningen til understøttelse af e-valg og KAS 2.0.

I 2023 har der været en tilgang til færdiggjorte udviklingsprojekter på 11.774 t.kr., som hovedsageligt udgøres af forskellige It-projekter.

4.1.2.2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER 2023

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2022	212.334	5.728	218.062
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	10.642	598	11.240
Afgang	-3.769	-2.385	-6.154
Kostpris pr. 31.12.2023	219.207	3.942	223.149
Akkumulerede afskrivninger	-30.499	-4.579	-35.078
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	2.385	2.385
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600	-26	-1.626
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-32.099	-2.220	-34.319
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	187.107	1.722	188.830
Årets afskrivninger	3.305	895	4.201
Årets nedskrivninger	0	0	0
Neutralisering af donationsafskrivninger	-81	0	-81
Årets af- og nedskrivninger	3.225	895	4.120
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 - 50 år	3 år	

Tilgangen af materielle aktiver vedrørende bygninger, drejer sig primært om idriftsættelse af større renoveringer af bispeboliger i hhv. Århus Stift, Fyens Stift, Roskilde Stift, Helsingør Stift og en tagrenovering i Viborg Stift.

Som følge af flere større vedligeholdelsesarbejder på Fællesfondens bygninger, der typisk afskrives over 20 år, er der stigende omkostninger til afskrivninger på bygninger. De akkumulerede af- og nedskrivninger vedr. bygninger pr. 31.12.2022 var 30,5 mio. kr. stigende til 32,1 mio. kr. pr. 31.12.2023.

Afgang af IT-udstyr skyldes nulstilling af fuldt afskrevet udstyr. Der har de seneste år været en faldende tilgang af IT-udstyr som følge af en ændret praksis, hvor IT-udstyr til fællesfonds-institutioner driftsbogføres løbende i institutionernes egne regnskaber, hvor de før blev aktiveret i Folkekirkens Its regnskab.

De akkumulerede af- og nedskrivninger på IT-udstyr er i 2023 på 2,2 mio. kr., hvilket er 1,5 mio. kr. mindre end i 2022. Afskrivningerne på IT-udstyr er generelt faldende som følge af førnævnte ændringer i praksis for bogføring af IT-udstyr i fællesfondsinstitutionerne.

TABEL 4.1.2.3 TILGODEHAVENDER 2023 (T. KR.)

(t.kr.)	2022	2023
Debitorer	86.786	74.621
Tilgodehavende løn	385	468
Tilgodehavende feriepenge - staten	70.193	31.608
Andre tilgodehavender	2.264	14.662
Mellemregning interne debitorer	0	7
Udlæg	74	305
Igangværende arbejder	4.139	1.234
Kompetencefonden	102	31
Rejseforsrud	24	24
Deposita	922	902
Total	164.889	123.862

Debitorer vedrører primært opkrævninger centralt i fællesfonden, herunder 7,1 mio. kr. på statsrefusion for præstelønninger af By-, Land og Kirkeministeriet, 6 mio. kr. vedrører opkrævning af tjenestemandspensionsbidrag af menighedsråd, 12,6 mio. kr. vedr. opkrævning af mindre forbrug på pensionsudbetalinger af Lolland-Falsters Stift, 16 mio. kr. vedr. opkrævning af landskirkeskat fra kommunerne. Endvidere har Folkekirkens Its opkrævninger på 12,8 mio. kr. vedrørende it-serviceydelser fra folkekirkens institutioner.

Tilgodehavende feriepenge – staten vedrører statens andel af feriepengeforpligtelsen for 40/60 præster. Der er tale om statens 40 pct. Andel. Faldet skyldes at alle indefrosne feriemidler er indbetalt til feriemidler for alle præsterne.

Ud af Andre tilgodehavender vedrører 14,2 mio. kr. tilgodehavender centralt i fællesfonden midler til styrkelse af stifternes drift.

Igangværende arbejder er udvikling af et kirkerum i Aalborg stift på 143 t.kr., og (delvist) eksternt finansierede projekter i Folkekirkens It og FUV på henholdsvis 982 t.kr og 109 t.kr.

TABEL 4.1.2.4 PERIODEAFGRÆNSNINGER AKTIVER 2023

(t. kr.)	2022	2023
Periodeafgrænsning	40.037	39.276
Pensionsbidrag	1.092	1.148
Gruppeliv	187	185
Låneforeninger	385	361
Boligbidrag	6.423	6.457
Varmebidrag	1.486	1.593

Nettoløn	41.058	40.780
Periodeafgrænsning FLØS	42	106
Total	90.711	89.905

Periodeafgrænsninger vedrørende bl.a. betaling af lønninger til forudlønnede præster, herunder forudbetaling af A-skat til samme.

TABEL 4.1.2.5 AKKUMULEREDE HENSÆTTELSE 2023

(t. kr.)	Beløb	
Hensættelser central fællesfond		
Hensættelse til registrerede forsikringsskader	-184.743	
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-666.703	
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-1.190	-852.636
Hensættelser fællesfondsinstitutioner		
Hensættelser åremålsansættelser	-978	
Øvrige hensættelser	0	-978
Hensættelser i alt		-853.614

Forsikringshensættelserne på 184,7 mio. kr. er estimerede udgifter til dækning af endnu ikke færdigbehandlede skader fra tidligere år. Hensættelserne er baseret på den gennemsnitlige skadesudgift pr. skade i de foregående år. For en uddybende forklaring henvises til afsnit 4.6.

Der er hensat 666,7 mio. kr. til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Midler fra Den folkekirkelige Udviklingsfond udbetales som hovedregel kun ved indsendelse af regnskab. I 2023 er der samlet hensat 1,2 mio. kr. til godkendte projekter. Fra og med 2023 er Den folkekirkelige Udviklingsfond lukket, hvorfor tilgangen af nye projekter er stoppet efter 2022.

TABEL 4.1.2.5A SPECIFIKATION AF FÆLLESFONDENS BIDRAG TIL PENSIONSFORPLIGTELSEN

(t. kr.)	2021	2022	2023
<i>Indtægter</i>			
Indbetalinger	-45.621	-44.233	-41.314
Forrentning af kapitalen	-79	4.755	-10.106
Fællesfondens bidrag	-200.000	-200.000	-200.000
I alt	-245.701	-239.478	-251.420
<i>Udgifter</i>			
Udbetalinger	159.834	167.853	177.641
Administrationsgebyr	282	534	477
I alt	160.116	168.387	178.117

Samlet effekt på balancen (reserveret)	-85.585	-71.091	-73.302
Reserveret af fællesfondens mindre forbrug	-9.803	0	0
Hensat på balancen ultimo			-666.703
Reserveret på balancen ultimo			-82.297
Hensat og reserveret i alt			-748.999

4.1.2.6 ANDEN LANGFRISTETET GÆLD

(t. kr.)	2022	2023
Forsikringsreserve ¹⁾	-32.861	-35.245
Investeringslån ²⁾	0	0
Donation	-3.602	-3.522
Samlet langfristede gældsposter	-36.463	-38.767

¹⁾ Jf. afsnit 4.6 Folkekirkens Forsikringsordning

²⁾ Jf. afsnit 3.4 Likviditet og låneramme

Den langfristede gæld er steget med 2,4 mio. kr. og kan primært henføres til en stigning i forsikringsreserven. Bidraget, som menighedsrådene indbetaler til forsikringsordningen, reguleres efter, hvor stor reserven er i forhold til, hvad den bør være.

Donationen vedrører Mærsk fondens tilskud til Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning.

TABEL 4.1.2.7 LÅNERAMME IT-PROJEKTER (T.KR)

	Primo saldo 2022	Afgang 2023	Tilgang 2023	Ultimo saldo 2023
- SAS (FUV - KMSK)	3.337	-540	0	2.797
- Personregistrering	8.408	-2.883	0	5.526
- Fløs	8.003	-2.820	0	5.182
- Fløs3 dw	2.023	0	0	2.023
- ESDH 2008	2.146	-1.430	0	715
- GIAS	3.333	0	0	3.333
- KAS	9.201	-1.428	0	7.773
- Bestilling/Leverance	1.125	0	0	1.125
- Dataarkiv	2.500	0	0	2.500
- VALG	7.200	0	0	7.200
Låneramme i alt	47.275	-9.102	0	38.173

Fællesfonden stiller likviditet (uden rentebetaling) til rådighed for Folkekirkens It til dækning af godkendte udviklingsprojekter. Denne låneramme er vist i tabel 4.1.2.7 herover.

Der har i lighed med i 2022 ikke været nogen tilgang i lånerammen i 2023. Afgangen svarer til afskrivninger på udviklede systemer, der er sat i drift, mens tilgangen svarer til den forventede omkostning for nye udviklingsprojekter. I henhold til fællesfondens regler opføres alle it-systemer i Folkekirkens It's regnskab, selvom systemejerskabet ligger andre steder.

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

4.1.2.8 KORTFRISTEDE GÆLDSPOSTER

(t. kr.)	2022	2023
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-43.542	-70.219
Anden kortfristet gæld	-4.378	-18.922
Skyldige feriepenge	-196.386	-97.304
Periodeafgrænsninger	-34.418	-22.893
Over- / merarbejde	-2.075	-1.572
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-29.580	-25.739
I alt	-310.380	-236.648

¹⁾ Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Skyldige feriepenge er faldet mellem 2022 og 2023 med 99,1 mio. kr. Hensat overskud på menigheder og bindende stiftsbidrag er faldet med 3,8 mio. kr. mellem 2022 og 2023. En

specifikation af anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter kan ses i tabellerne herunder.

SPECIFIKATION AF ANDEN KORTFRISTET GÆLD

(t.kr.)	Beløb
Moms	-83
Anden kortfristet gæld	-14.745
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	-9
Atp og feriekonto	-2.235
Hensættelse feriegodtgørelse merarbejde	0
AUB, AES og AFU	-1.851
I alt	-18.922

SPECIFIKATION AF PERIODEAFGRÆSNSNINGSPOSTER

(t.kr.)	Beløb
Skyldige omkostninger	-851
Forudbetalte indtægter	-15.354
Mellemregning kirkemusikskoler	-12
Forpligtelser	-6.676
I alt	-22.893

SPECIFIKATION AF SKYLDIGE FERIEPENGE

(t.kr.)	2022	2023
Præster	-163.929	-75.921
Skyldige feriepenge	-75.154	-75.921
Skyldige feriepenge - indefrysning	-88.775	0
Fællesfondspræster	-9.560	-4.337
Skyldige feriepenge	-3.849	-4.337
Skyldige feriepenge - indefrysning	-5.711	0
Lokalfinansierede præster m.m.	-11.337	-4.965
Skyldige feriepenge	-4.523	-4.965
Skyldige feriepenge - indefrysning	-6.814	0
Administrativt ansatte	-11.559	-12.081
Skyldige feriepenge	-10.151	-12.081
Skyldige feriepenge - indefrysning	-1.408	0
I alt	-196.386	-97.304

TABEL 4.1.2.9 EVENTUALFORPLIGTELSE 2023 (KR.)

Institution	Aktiv	Antal	Pris	Beløb
Københavns Stift	Præstekjoler	6	22.000	132.000
Helsingør Stift	Præstekjoler	4	22.000	88.000
Helsingør Stift	Leje af kopimaskine	60	6.010	360.600
Roskilde Stift	Præstekjoler	8	22.000	176.000
Roskilde Stift	Husleje	4	206.892	827.568
Lolland-Falsters Stift	Leasing kopimaskine	23	1.257	28.911
Aalborg Stift	Præstekjoler	8	22.000	198.000
Aalborg Stift	Grenleasing Håndsprit	21	374	198.000
Viborg Stift	Præstekjoler	4	22.000	88.000
Aarhus Stift	Præstekjoler	7	22.000	154.000
Ribe Stift	Præstekjoler	7	22.000	154.000
Haderslev Stift	Præstekjoler	10	22.000	220.000
Folkekirkens IT	Husleje København. FIT	2	357.163	714.326
Folkekirkens IT	Husleje Aarhus	4	53.130	212.520
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Husleje Aarhus	48	39.017	1.404.624
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Husleje København, Vartov	6	44.014	279.954
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Husleje København, Grundtvigsk Forum	3	34.847	59.994
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Leje af drikkevandsautomat København	24	370	39.400
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Horsens, Vor Frelses Kirke	3	1.950	5.850
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Klokkenistafld., Tønder kommune	3	8.429	25.287
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Odense, Dalum Landbrugsskole	12	4.909	58.908
Sjællands Kirkemusikskole	Initial hygiejneabonnement	6	4.605	27.630
Sjællands Kirkemusikskole	Kaffemaskine	3	685	2.055
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje, Aarhus, Stjernen	6	15.250	91.500
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje, Aalborg, Folkekirkens Hus	2	5.389	10.778
Vestervig Kirkemusikskole	Kopimaskine, Konica	48	917	44.016
Folkekirken.dk	Husleje FIT	4	26.269	105.076
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	Husleje Landforeningen	4	60.387	241.548
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	Husleje Republikken	3	3.069	9.207
Total				5.957.752

Regnskabet for fællesfonden 2023 opererer med tre kategorier af eventualforpligtelser, der ikke er bogført i regnskabet:

- Operationel leasing: leasingaftaler for kopimaskiner og vandfontæne
- Husleje: I de tilfælde, hvor en institution lejer bygninger, indgår en eventuel opsigelsesperiode som en eventualforpligtelse. Koncernintern husleje for fællesfondens egne bygninger indgår ikke som en eventualforpligtelse for den enkelte fællesfondsinstitution. Folkekirken.dk er udgået af ovenstående tabel.
- Andre forpligtelser: Godkendte rekvisitioner til præstekjoler, hvor stiftet endnu ikke har modtaget faktura.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

Center	2020	2021	2022	2023
Forsikringsenheden				
Københavns Stift	0	0	0	0
Helsingør Stift	1.682	0	0	0
I alt	1.682	0	0	0
GiasCenteret				
Viborg Stift	0	0	0	0
Aarhus Stift	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning				
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	0	0	-420	-770
I alt	0	0	-420	-770
Total	1.682	0	-420	-770

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

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

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning havde i 2023 en indtjening, som var 770 t.kr. større end udgifterne i den indtægtsdækkede del af virksomheden.

4.3 Specifikationer af budgetafvigelser

TABEL 4.3.1 FÆLLESFONDENS BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2023 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1 - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.345.850	-1.345.850	0
- Formål 11 - Landskirkeskat		-1.331.150	-1.331.150	0
- Formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-13.300	-13.300	0
- Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	0
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	715.515	708.535	-6.980
- Formål 21 - Løn 40/60-præster		625.588	623.175	-2.412
- Formål 22 - Fællesfundspræster		55.154	54.997	-157
- Formål 23 - Barselsvikarer		4.426	4.222	-205
- Formål 24 - Godtgørelser		30.347	26.141	-4.206
3 – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	109.365	117.241	7.876
- Formål 10 - Generel virksomhed		82.516	89.082	6.565
- Formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		0	0	0
- Formål 16 - Bevillingsfinansieret center		14.886	13.099	-1.787
- Formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		1.768	1.695	-73
- Formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.516	1.386	-130
- Formål 99 - Projektbevillinger		8.678	11.978	3.300
4 - Folkekirkens It	Driftsbevilling	83.547	86.144	2.597
- Formål 81 - Folkekirkens It		82.101	84.772	2.671
- Formål 99 - Projektbevillinger		1.446	1.372	-74
5 - Folkekirkens uddannelser	Driftsbevilling	76.049	69.319	-6.731
- Formål 10 - Generel virksomhed		1.971	672	-1.299
- Formål 51 - Kirkemusikskoler		29.847	28.296	-1.551
- Formål 52 - Præsteuddannelse		40.008	38.391	-1.617
- Formål 99 - Projektbevillinger		4.223	1.959	-2.264
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	25.892	27.313	1.421
- Formål 10 - Generel virksomhed		4.628	5.209	581
- Formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		0	-350	-350
- Formål 18 - Folkekirkens Arbejdsmiljø Rådgivning		577	1.477	899
- Formål 32 - Provstirevision		13.568	13.302	-267
- Formål 34 - Nationalmuseet		1.140	1.140	0
- Formål 87 - Folkekirken.dk		5.979	6.536	557
- Formål 99 - Projektbevillinger		0	0	0

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	26.943	25.228	-1.715
- Formål 10 - Generel virksomhed		4.526	3.114	-1.411
- Formål 33 - Udviklingsfonden		0	-62	-62
- Formål 35 - Studentermenigheder		1.592	1.255	-338
- Formål 41 - Døve		3.272	3.272	0
- Formål 43 - Hørehæmmede		715	715	0
- Formål 63 - Det mellemkirkelige råd		13.651	13.651	0
- Formål 64 - Skt. Petri		2.574	2.574	0
- Formål 99 - Projektbevillinger		612	708	96
9 - Reserver	Anden bevilling	1.491	-2.858	-4.349
- Formål 10 - Generel reserve		4.617	0	-4.617
- Formål 97 - Af- og nedskrivninger		-7.888	-7.972	-84
- Formål 98 - Anlægsreserve		4.762	5.113	352
- Formål 99 - Omprioriteringsreserve		0	0	0
11 - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	0	-2.253	-2.253
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	120.090	120.090	0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	0
I alt		13.043	2.909	-10.134

2. Præster og provster

Der er et mindreforbrug på præstebevillingen på 7,0 mio. kr. Hvis godtgørelser, som er en driftsbevilling, ikke medregnes er der et mindreforbrug på løn på 2,8 mio. kr.

Formål 21 - Løn:

Der er samlet set et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på formål 21 på løn og feriepengeforpligtelse vedrørende 40/60-præsterne.

Der er et mindreforbrug på løn på 4,9 mio. kr., hvilket har medført, at der er modtaget mindre statsrefusion for 1,8 mio. kr.

Feriepengeforpligtelsen udviste et mindreforbrug på 4,8 mio. kr.

Formål 22 – Fællesfondspræster:

Mindreforbruget på 157 t.kr. svarende til en afvigelse på 0,3 pct. giver ikke anledning til bemærkninger.

Formål 23 – Barselsvikarer:

Mindreforbrug på 0,2 mio. kr. giver ikke anledning til bemærkninger.

Formål 24 – Godtgørelser:

Mindreforbruget på 4,2 mio.kr. svarende til en afvigelse på 13,9 pct. I 2022 udviste Godtgørelser (formål 24) ligeledes et mindreforbrug. I 2024 er bevillingen reduceret med 3,0 mio. kr.

3. Stiftsadministration

Der er samlet et merforbrug på 7,9 mio. kr. på delregnskab 3 vedrørende stiftsadministrationerne. Det skyldes primært et merforbrug på Generel virksomhed vedrørende selve stiftsadministrationerne (formål 10) på 6,6 mio. kr. og projektbevillinger (formål 99) på 3,3 mio. kr. og et mindreforbrug i centrene (formål 16) på samlet 1,8 mio. kr.

4. Folkekirkens It

Merforbruget på 2,6 mio. kr. svarende til en afvigelse på 3,1 pct. giver ikke anledning til bemærkninger.

5. Folkekirkens uddannelser

**TABEL 4.3.2 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES
BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2023 (T. KR.)**

Institution	Budget	Regnskab	Afvigelse
Sjællands Kirkemusikskole	10.193	9.495	-698
Løgumkloster Kirkemusikskole	9.770	9.320	-450
Vestervig Kirkemusikskole	9.884	9.481	-403
Kirkemusikskolerne i alt	29.847	28.296	-1.551
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	40.008	38.391	-1.617
Total	69.856	66.687	-3.168

Kirkemusikskolerne

Kirkemusikskolerne udviser et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., svarende til 5,2 pct. hvoraf Sjællands Kirkemusikskole har det største mindreforbrug på 6,9 pct. Der var i 2022 et merforbrug,

og Kirkemusikskolerne modtog i 2023 3,5 mio. kr. til styrkelse af driften (stigende til 4,9 mio. kr. fra 2024 og frem).

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Mindreforbruget på 5,7 mio. kr. svarende til en afvigelse på 12,9 pct., hvoraf 4,1 mio. kr. er en tillægsbevilling til finansiering af driftsmæssig merforbrug i 2023 og 2024. Derudover har der været mindreforbrug forbundet med vakancer, færre hold på pastoralseminariet og mindreforbrug på administration.

6. Folkekirkens fællesudgifter

Det samlede merforbrug på 1,4 mio. kr. svarer til en afvigelse på 5,5 pct.

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (FAR) udviser et merforbrug på 0,9 mio. kr. på formål 18, der er bevillingsfinansieret, og et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på formål 15, der er indtægtsdækket virksomhed. Samlet har FAR et merforbrug på 0,5 mio. kr., der dækkes af videreførte midler fra tidligere år.

Under Generel virksomhed (formål 10) er et merforbrug på 0,6 mio. kr. Det dækker over flere mindre tilskud. Merforbruget i 2023 skyldes primært arbejdsmiljøundersøgelsen og dækkes af videreførte midler.

Folkekirken.dk udviser et merforbrug på 0,6 mio. kr. svarende til 9,3 pct. som dækkes af videreførte midler.

7. Folkekirkelige tilskud

Mindreforbruget på 1,7 mio.kr. svarer til en afvigelse på 6,4 pct. Der er i året ikke givet tilsagn om forsøgsprojekter, hvilket alene udgør et mindreforbrug på 1.344 t.kr. på Generel virksomhed (formål 10).

Af de 7 studentermenigheder har 5 af dem et samlet mindreforbrug på 338 t.kr. som tilba-
geføres til fællesfonden.

9. Reserver

Mindreforbruget på 4,3 mio. kr. vedrører 4,6 mio. kr. i ikke anvendte midler fra den generelle reserve, samt et merforbrug i den samlede anlægspulje på 0,4 mio. kr. Sidstnævnte finansieres af ikke forbrugte midler fra foregående år.

11. Finansielle poster

Finansielle poster udviser et netto mindreforbrug på 2,3 mio. kr. der bl.a. indeholder renteindtægter på samlet 13,9 mio. kr., kurstab på 10,7 mio. kr. Renter vedr. Værdipapirer 0,5 mio.kr. Samt en udgift på 0,4mio. Kr. Angående kapitalforvaltningsudbud.

21. Tilskud til lokale kasser

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

31. Pension, tjenestemænd

Bevillingen har fulgt budgettet.

4.4 Projekter

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

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
A1. Pensionsforpligtelsen	-82.297	200.000	-63.668	263.668	0	0	-82.297
A2. Videreført mindreforbrug Fælles fonden til 2025	0	13.043	-1.528.349	1.531.258	-10.134	134	-10.000
B. Centrale projektbevillinger	-6.549	3.277	0	3.190	-88	813	-5.824
C. Anlægspuljen	-6.132	6.257	-396	7.005	352	0	-5.780
D. Fællesfondsinstitutioners interne projekter¹⁾	-1.371	1.128	-16.723	60.835	42.984	-41.816	-203
E. Fællesfondsinstitutioners særlige projektbevillinger¹⁾	-16.746	10.271	-808	16.283	5.204	820	-10.722
I alt	-113.095	233.976	-1.609.944	1.882.238	38.318	-40.049	-114.826

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

SPECIFIKATION:

TABEL 4.4.2. FÆLLESFONDENS CENTRALE RESERVATION TIL PROJEKTER 2023 (T. KR.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<u>A1. Pensionsforpligtelsen</u>	Delregnskab 31 – Pension tjenestemænd						
1: Videreført pensionsforpligtelsen	-82.297	200.000	-63.668	263.668	0	0	-82.297
I alt	-82.297	200.000	-63.668	263.668	0	0	-82.297
<u>A2. Landskirkeskatten</u>	Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter						
1: Videreført mindreforbrug i Fællesfonden 2025	0	13.043	-1.528.349	1.531.258	-10.134	134	-10.000
I alt	0	13.043	-1.528.349	1.531.258	-10.134	134	-10.000
<u>B1. Centrale bevillinger med videreførelsesret</u>	Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer						
1: Personalemæssige tiltag	-105	1.516	0	1.386	-130	0	-235
	Delregnskab 5 – Folkekirkens uddannelser						
1: Uddannelsesforløb biskopper	-1.532	281	0	162	-119	0	-1.651
2: Introkursus provstier	-500	260	0	141	-119	384	-234
4: Kompetenceudvikling stiftsadministrationer	-758	1.000	0	212	-788	0	-1.546
	Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter						
1: Katastrofeberedskab	-136	179	0	224	45	0	-91
I alt	-3.031	3.235	0	2.125	-1.110	384	-3.757

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkost- ning	Resultat	Ovf. egen- kap.	Ovf. til flg. år
<u>B2. Tidsbegrænsede centrale projektbevillinger</u>							
	Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter						
1: Energimærkning	-33	0	0	0	0	33	0
2: APV-værktøj KM 3. kontor	-63	43	0	0	-43	0	-105
3: KM Arbejdsmiljøundersøgelse	-2.250	0	0	673	673	0	-1.578
	Delregnskab 7 – Folkekirkelige tilskud						
1: Projektmodel v2 KM	-200	0	0	0	0	200	0
2: Folkekirken som arbejdsplads KM	-290	0	0	182	182	-55	-163
3: Paraplyprojektet	-452	0	0	89	89	363	0
4: Stiftsprojektet	-81	0	0	-140	-140	221	0
5: FUV-projektordinator	-99	0	0	96	96	3	0
6: Håndtering af følelsesmæssige belastninger	-37	0	0	0	0	37	0
7: Paraplyprojektet Kommunikationsindsats	0	0	0	26	26	-249	-222
	Delregnskab 11 – Finansielle poster						
1: Kapitalforvaltningsudbud	-14	0	0	139	139	-125	0
I alt, tidsbegrænsede centrale projekter	-3.518	43	0	1.065	1.023	428	-2.067
<u>C. Anlægspuljen, centralt</u>							
1: Ingen kontering	-3.277	4.762	-350	2.775	-2.336	0	-5.614
2: Anlæg 2022, Roskilde bispebolig	-755	0	0	1.206	1.206	0	452
3: Anlæg 2022, Fyens stifts bispebolig	-900	0	0	846	846	0	-54
I alt anlægspuljebevillinger centralt	-4.932	4.762	-350	4.828	-284	0	-5.216

TABEL 4.4.3. STIFTERS, FOLKEKIRKENS ITS OG UDDANNELSESINSTITUTIONERS RESERVATION TIL PROJEKTER 2023 (T. KR.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkost- ning	Resultat	Ovf. egen- kap.	Ovf. til flg. år
<u>D1. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>							
	Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer						
1: SPN - Sjølesorg på Nettet	-999	510	0	751	241	0	-758
2: Studentermenigheden, universitetsstifterne	0	0	-410	0	-410	0	-410
3: Sagspukkel Helsingør Stift	-600	0	0	398	398	0	-202
4: Merforbrug Fyens Stift	0	618	0	0	-618	0	-618
5: Bispeskitte Fyens Stift	-561	0	0	540	540	21	0
<u>D2. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>							
	Delregnskab 4 - Folkekirkens It						
1: Software og licensfor	0	0	-15.104	16.771	1.667	-867	800
2: Sikkerhed - drift og forvaltning	0	0	0	800	800	-200	600
3: Aflevering, Navision FF til Rigsarkivet	0	0	0	577	577	23	600
4: PU budget	0	0	0	595	595	-245	350
5: Personregistrering, drift og forvaltning	-600	0	40	11.549	11.589	-10.590	399
6: Konfirmandsystem, forvaltning	0	0	0	706	706	-1.032	-326
7: Personarkiv, projekt	0	0	0	3	3	-653	-650

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkost- ning	Resultat	Ovf. egen- kap.	Ovf. til flg. år
8: FLØS Forretningsprojekt	0	0	0	2.015	2.015	-1.455	560
9: Sikkerhed, drift og forvaltning	-500	0	-609	4.088	3.478	-2.978	0
10: ESDH, system forvaltning	1.192	0	-502	5.939	5.437	-6.629	0
11: FLØS, drift og forvaltning	1.173	0	0	14.676	14.676	-15.849	0
<u>D3. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>	Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser						
1: Babysalmesang	-20	0	0	46	46	-26	0
2: Migrantprojekt	0	0	0	59	59	-387	-328
3: Skolebygning - Roskilde	-210	0	-136	1.248	1.112	-902	0
<u>D2. Projekter - ekstern finansiering (driftsbevilling)</u>							
1: Pastoral læring i praksis	-111	0	0	0	0	0	-111
2: Præster i sygehussektoren	-135	0	0	0	0	0	-135
3: Europæisk konfirmandundersøgelse	0	0	0	75	75	-48	27
I alt	-1.371	1.128	-16.723	60.835	42.984	-41.816	-203
<u>E. Særlige projektbevillinger</u>	Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer						
1: Folkekirke og Forsvar i København	-101	0	0	1	1	0	-100
2: Folkekirkens Nye Intranet	-585	1.800	-40	2.169	329	0	-257
3: Differentieret vedligehold	-941	895	0	1.014	119	0	-822
4: IndFak2 og RejsUd	-122	0	-122	122	0	122	0
5: Etablering af praksis for nye sagsgange på pensionsområdet	-621	0	-331	621	290	331	0
6: Folkekirkens Grønne Omstilling	-2.148	4.150	-62	4.712	500	0	-1.649
7: Dåbskommission, del af liturgiprojektet	0	1.833	0	1.683	-150	0	-150
8: Læs Teologi og Bliv Præst	-5.035	0	0	1.920	1.920	0	-3.115
9: Konference om Liturgi, biskop	-100	0	0	100	100	0	0
10: Liturgiprojekt, ny konference	-117	0	-90	117	27	90	0
11: Liturgiprojekt, sekretærbistand	-65	0	-65	65	0	65	0
12: Ny bevilling, Liturgiprojektet Haderslev Stift	-327	0	3	327	330	-3	0
<u>E2. særlige projektbevillinger</u>	Delregnskab 4 - Folkekirkens It						
1: ESDH, vejledning og eLæring	0	200	0	0	-200	0	-200
2: Verificering	4	1.246	0	1.372	126	0	130
3: IndFak2 og RejsUd	-75	0	0	0	0	0	-75
<u>E3. særlige projektbevillinger</u>	Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser						
1: Udvidet kirkestatistik	-6.298	0	-100	2.059	1.959	0	-4.339
2: FUV, tostrengt stuktur enstrengt kultur	0	147	0	0	-147	0	-147
3: Provstisekretæruddannelsen	-215	0	0	0	0	215	0
I alt	-16.746	10.271	-808	16.283	5.204	820	-10.722
<u>C2. Anlægspuljen</u>							
1: Stiftsadministrationer	-1.200	1.088	-46	1.882	749	0	-451
2: Uddannelsesinstitutioner	0	408	0	295	-113	0	-113
I alt	-1.200	1.496	-46	2.177	636	0	-565

4.5 It-omkostninger

Folkekirkens It varetager udvikling og drift af By-, Land- og Kirkeministeriet samt folkekirkens fælles it-løsninger, herunder it-løsninger til fællesfundsinstitutioner.

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

TABEL 4.5 IT-OMKOSTNINGER

(t.kr)	2022	2023
Personaleomkostninger	25.578	26.960
Fradrag for anlægsløn	-428	-273
Lønomsomkostninger	25.150	26.687
Salg af varer og tj. ydelser	-36.621	-40.083
Kirkeministeriet	-2.316	-4.744
Internt salg - fællesfonden	-11.655	-10.611
Øvrige indtægter	0	-823
Overførselsindtægter	-300	-100
Indtægter	-50.893	-56.360
Husleje	2.158	3.558
Internt køb - fællesfonden	131	876
Afskrivninger	13.687	13.775
Øvrige driftsomkostninger	86.873	98.475
Finansielle indtægter	-104	-876
Finansielle omsomkostninger	29	9
Omsomkostninger	102.774	115.817
Driftsomkostninger - netto	77.032	86.144
Programmel	15.694	7.469
It-udstyr	873	891
Investeringsomsomkostninger	16.567	8.361

4.6 Folkekirken Forsikringsordning

Forsikringsindtægten er i 2023 51,0 mio. kr. hvor det i 2022 var på 55,9 mio. kr. De seneste to (2022 og 2023) år har forsikringsbidraget været godt 25 mio. kr. lavere end det normale niveau. Det skyldes at der over de seneste ti år gennemsnitligt har været færre skader end forventet.

En brand i en kirkebygning i marts 2022 betød dog, at der er hensat et ekstraordinært stort beløb til skader i 2022, nemlig 102,2 mio. kr. som vil påvirke forsikringsbidraget fra 2023 og i de kommende år. Forvaltning af forsikringsreserven har omvendt givet en rente- og kursgevinst på 2,4 mio.kr. Samlet set øges forsikringsreserven i 2023 også med 2,4 mio. kr. til 35,2 mio. kr. ultimo 2023.

Selvforsikringsordningens reserve må være op til de gennemsnitlige forventede skadesudgifter i et kalenderår set i et 1000-års perspektiv, der er estimeret til ca. 82 mio. kr.

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

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

TABEL 4.6 FORSIKRINGSORDNINGEN

Resultatopgørelse kr.	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023	Difference
Forsikringsindtægt	-55.875.204	-51.020.897	-51.020.898	1
Udbetalt skadeserstatning	24.650.736	45.255.661	10.615.145	
Modtaget skadeserstatning	-651.982	0	-201.083	
Skadeserstatning i alt	23.998.754	45.255.661	10.414.062	
Hensættelse til skader	102.235.404	0	32.445.095	
Tilbageførte hensættelser m.m.	0	0	0	
Hensættelse til skader i alt	102.235.404	0	32.445.095	
Skader i alt	126.234.158	45.255.661	42.859.157	2.396.504

Resultatopgørelse kr.	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023	Difference
Omkostninger vedr. administration				
- Forsikringspræmier	3.972.346	1.765.236	4.650.301	
- Tjenesteydelser	2.048.030	4.415.000	4.210.677	
- Tab på debitorer	625	0	0	
Administration i alt	6.021.001	6.180.236	8.860.978	-2.680.742
Finansielle indtægter	1.623.903	-415.000	-3.102.932	
Finansielle omkostninger	1	0	19.039	
Resultat	78.003.859	0	-2.384.657	2.384.657
Overført til/fra akkumuleret resultat	-78.003.859	0	2.384.656	-2.384.656
Nyt forsikringsresultat	0	0	-1	1

kr.	2021	2022	2023
Hensættelser vedr. tingskader 2014	-2.667.395	-603.299	-495.000
Hensættelser vedr. tingskader 2015	-367.252	-55.000	-440.000
Hensættelser vedr. tingskader 2016	-457.800	-463.300	-69.940
Hensættelser vedr. tingskader 2017	-2.433.194	-1.485.180	-1.137.192
Hensættelser vedr. tingskader 2018	-6.067.239	-7.049.379	-4.513.628
Hensættelser vedr. tingskader 2019	-2.038.973	-1.989.112	-972.055
Hensættelser vedr. tingskader 2020	-4.326.940	-3.368.672	-535.243
Hensættelser vedr. tingskader 2021	-18.689.383	-11.057.312	-6.014.947
Hensættelser vedr. tingskader 2022	0	-83.700.694	-66.931.329
Hensættelser vedr. tingskader 2023	0	0	-28.862.678
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2014	-50.000	-52.500	-55.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2015	-300.000	-315.000	-330.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2016	-200.000	-210.000	-220.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2017	-400.000	-420.000	-385.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2018	-350.000	-367.500	-330.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2019	-850.000	-682.500	-495.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2020	-1.450.000	-1.207.500	-770.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2021	-59.649.171	-3.622.500	-990.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2022	0	-67.831.557	-1.925.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2023	0	0	-69.270.792
Forsikringshensættelser i alt	-68.923.172	-100.297.347	-184.481.005
Forsikringsreserve ultimo året	2021	2022	2023
Forsikringsreserve	-110.864.363	-32.860.504	-35.245.160

4.7 Anvendt regnskabspraksis

4.7.1 Lov om folkekirkens økonomi

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

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

4.7.2 Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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

4.7.3 Værdiansættelse

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

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

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

Bygninger m.v.

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

Øvrige

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

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

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

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

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

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

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

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