



Årsrapport 2024 for Fællesfonden

By-, Land- og Kirkeministeriet 2025
Akt id: 500572



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 2024.....	3
2. Beretning.....	4
2.1 Præsentation af virksomheden	4
2.2 Ledelsesberetning.....	6
2.3 Kerneopgaver og ressourcer.....	29
2.4 Målrapportering	42
2.5 Forventninger til det kommende år	50
3. Regnskab	55
3.1 Resultatopgørelse mv.	55
3.2 Balancen.....	58
3.3 Egenkapitalforklaring.....	61
3.4 Likviditet og låneramme	63
3.5 Opfølgning på lønsumsloft.....	64
3.6 Bevillingsregnskabet	65
4. Bilag.....	71
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	71
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	83
4.3 Specifikationer af budgetafvigelser	84
4.4 Projekter	89
4.5 It-omkostninger	92
4.6 Folkekirkens Forsikringsordning	93
4.7 Anvendt regnskabspraksis	95

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 2024) med mindre tilpasninger.

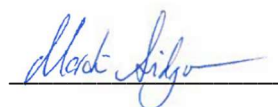
1.2 Påtegning af det samlede regnskab

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende også for ikke-finansielle oplysninger ved målrapportering,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i 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
Folkekirkens
økonomi og bygninger

1.3 Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2024

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 2024 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 2024 på 1.383,1 mio. kr. Derudover modtager folkekirken et beløb fra staten på ca. 426,7 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.

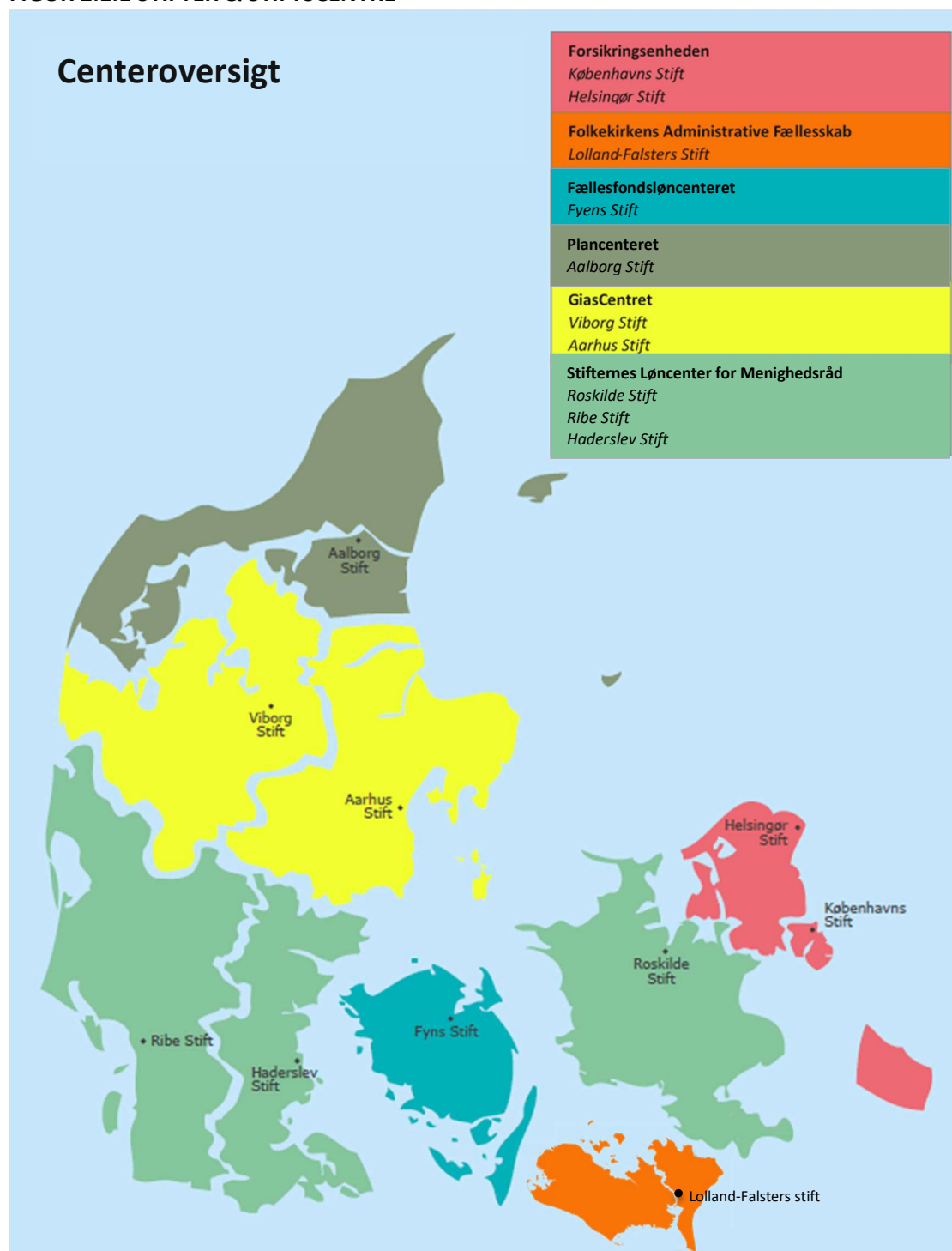
Institutioner finansieret af fællesfonden:

- 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 2024 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 2024

Det samlede merforbrug er på 3,6 mio. kr. inkl. projektbevillinger. Stiftsadministrationerne er fra 2025 og frem 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 forsikringssspørgsmål.
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 forsikringssspørgsmål. FE er et samarbejde mellem Københavns og Helsingør Stifter og finansieres ved indtægtsdækket virksomhed.

Der har i 2024 været en lille stigning i antallet af modtagne skadesanmeldelser i forhold til 2023, når arbejdsskader ikke inkluderes (se tabel 2.2.1.2B for en oversigt over skadesanmeldelser i 2024). Antallet af anmeldelser på tingskader har generelt været faldende siden ændringen af selvrisikoen i 2017, men der var en stigning i 2022 på grund af stormen i januar. Efterfølgende var det forventet, at antallet af skadeanmeldelser ville falde tilbage på niveauet for 2021 (461 sager), men især udviklingen i antallet af indbrud og regnvejsrelaterede skader har både i 2023 og 2024 medvirket til at fastholde antallet af skadeanmeldelser på niveauet for 2022.

Antallet af arbejdsskader er steget svagt siden 2021, som ellers var ekstraordinært påvirket af anmeldelser vedrørende Covid-19, hvor smitten formodedes sket i arbejdstiden. Forventningen i 2022 og 2023 var, at antallet af anmeldelser ville returnere til niveauet før 2021, hvilket fortsat ikke er sket. Forsikringsenhedens er således fortsat af den opfattelse, at alle arbejdsskader nu i højere grad end tidligere anmeldes, også selvom disse ikke forventes at udløse erstatning.

Før forhøjelsen af selvrisikoen i medio 2017 var forventningen 1.400 skader pr. år. Efter ændringen af selvrisikoen for forsikringsordningen og udviklingen i antallet af anmeldelser de seneste 3 år må antallet af årlige skader fremadrettet ventes at være ca. 600-650, hvis der ikke er store hændelser med mange skader som f.eks. storm og skybrud, som har været oplevet tidligere år. Antallet af skadesanmeldelser i 2025 forventes at blive en anelse lavere end i 2024.

Samlet set har der været et lidt lavere årsværksforbrug i 2024 end i 2023, hvilket blandt andet kan forklares ved, at det er blevet vanskeligere for stiftsadministrationerne at frigive ressourcer i såvel Helsingør som i Københavns Stift. Andre arbejdsopgaver i stiftsadministrationen har vist sig fortsat at være mere tidskrævende end forventet, og der er således stadig et behov for at kunne frigive ressourcer til Forsikringsenheden i et større omfang, ligesom der udestår en række yderligere opgaver blandt andet en opdatering af forsikringsbetingelserne.

TABEL 2.2.1.2B FORSIKRINGSENHEDEN, STATUS

Skadestype	2023	2024	- heraf afslut- tede	- heraf ikke afsluttede	- heraf afvi- ste sager og fejlsager
Andet	39	36	3	21	12
Brand	9	14	8	6	0
Briller	28	26	26	0	0
Entrepriseskade	3	5	0	4	1
Glas	8	4	4	0	0
Hærværk	19	27	15	7	5
Indbrud	30	20	11	5	4
Indbrud med følgeskader	89	94	56	28	10
Kortslutning	9	10	5	4	1
Lynnedslag	22	42	29	12	1
Oversvømmelse	1	1	1	0	0
Påkørsel	37	53	35	16	2
Skjult rør	53	55	10	40	5
Skybrudsskade	25	24	6	15	3
Stormskade	94	67	47	15	5
Svamp- & Insektskade	25	21	0	20	1
Tilsodning	0	0	0	0	0
Tyveri/Ran/Røveri	47	77	33	31	13
Vandskade	81	56	6	39	11
I alt	619	632	295	263	74
Arbejdsskader	286	300	80	170	50

Fra og med 2022 blev igangsat en midlertidig afregningsordningen for Forsikringsenheden, hvor der blev afregnet for den anvendte tid til sagsbehandling samt driftsomkostninger. Det samlede resultat for årene 2022-2024 udgør derfor kr. 0 og det samlede akkumulerede resultat udgør tilsvarende kr. 0. Den midlertidige afregningsmodel har været under evaluering og der er fra og med 2025 givet tilsagn til en ny forretningsmodel, hvor implementeringen allerede er påbegyndt. Hovedpunkterne i den nye forretningsmodel kan sammenfattes som følger:

- Forsikringsenheden adskilles fra stiftsadministrationen med medarbejdere, som er 100% dedikeret til centeropgaven.
- Der ansættes en teamleder med erfaring fra forsikringsverden.
- Der allokeres samlet 5,5 årsværk til Forsikringsenheden inden udgangen af 2025.
- Rådgivningsdelen opprioriteres med fokus på entreprisesager, sikringsrådgivning, gå-hjem-møder etc.
- Forsikringshåndbogen og instrukser opdateres.

Modellen skal evalueres senest i 2027 med henblik på at vurdere, om de besluttede organisationsændringer og budgetforøgelsen har resulteret i den forventede samlede gevinst for folkekirken.

Omkostningerne i 2024 er 409 t.kr. lavere end i 2023 og udgør 2.902 t.kr. Reduktionen kan primært forklares ved at der i 2023 blev tilkøbt ekstern assistance samt afholdt kursus på forsikringsakademiet for begge stifters medarbejdere for at forbedre de grundlæggende kompetencer hos alle medarbejdere, som yder generel rådgivning og står for telefonpasning. Derudover afspejler faldet i omkostningerne stiftsadministrationernes fortsatte udfordringer med hensyn til at kunne frigive ressourcer til Forsikringsenheden.

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 både drift og udvikling.

På udviklingsområdet var det planlagt i 2022, at der skulle ske en omlægning af investeringer i fællesfonden fra stats- og realkreditobligationer til et bredere mandat, der inkluderer aktier og erhvervsobligationer. Dette arbejde gik i gang i 2023 og forventningen var, at det ville være i drift i 2024. Arbejdet med at finde en ny kapitalforvalter har dog været større og mere kompliceret end forventet, hvorfor arbejdet først afsluttes medio 2025.

Et nyt system til beregning af årsværk for præster, samt decentral indberetning af forventet årsværksforbrug hen over året, som bl.a. udmunder i en præsteårsværksrapport for stifterne, med detaljerede forventninger til årets forbrug, blev sat i drift i 2024. Projektet stødte på opstartsproblemer, hvorfor anvendelsen blev sat på pause ultimo året. Systemet forventes at være fuldt implementeret og i drift 1. kvartal 2025.

I 2024 har der været fokus på ledelsesinformation, heraf udvikling af ledelsesrapportering på præsteløn i fællesfondens datavarehus. Prototypen blev udviklet i slutningen af 2022, og den første version blev præsenteret for stifterne i efteråret 2023. I 2024 har der været yderligere fokus på at inkludere årsværkstal i ledelsesinformationen. En endelig version forventes implementeret i 2025.

AdF har i 2024 anvendt en del ressourcer på aflevering af de sidste 17 års regnskabstal til Rigsarkivet for alle regnskaber omfattet af fællesfonden.

Økonomistyrelsen har i 2024 trukket de detaljerede regler om intern finansiell kontrol i staten tilbage. Dette ændrer ikke på, at fællesfonden generelt skal udøve en tilstrækkelig intern finansiell kontrol, og AdF har i 2024 derfor fortsat arbejdet med gennemgang og opdatering af fællesfondens interne finansielle kontrol. Dette arbejde forventes videreført i 2025.

I 2024 har det også været nødvendigt driftsmæssigt at assistere nogle fællesfondsinstitutioner med opgaver, der ligger ud over den aftalte opgavefordeling, pga. institutionernes ud-

fordringer med personaleudskiftning og rekruttering. Assistancen har bl.a. omfattet håndtering af elektroniske fakturaer i fakturabehandlingssystemet, hjælp til økonomiopfølgning samt hjælp til budgettering.

Fællesfondsløncenteret

FLC varetager lønudbetalinger for præster og medarbejdere i de 10 stifter og hos 7 øvrige kunder (Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, Folkekirkens It, Folkekirkens Arbejdsmiljø Rådgivning (FAR), 3 kirkemusikskoler og Folkekirken.dk). FLC afleverer månedligt ca. 3.500 lønsedler i E-Boks. Som en del af lønudbetalingsopgaven udfærdiger FLC ansættelsesbeviser og tillæg til ansættelsesbeviser til ansatte, som aflønnes af FLC. Der er i 2024 udfærdiget 554 ansættelsesbeviser og 1797 tillæg til ansættelsesbeviser. FLC udarbejder materiale til brug for den årlige lønforhandling for præster. Materialet anvendes af alle stifter samt af Præsteforeningen. Der er tale om stiftsvis oversigter, som viser den specifikke lønfordeling på alle præster.

Pr. 1. januar 2023 overtog FLC opgaven med administration af pension for folkekirkens tjenestemænd, herunder administration af pensionsalderforhøjelser og opsatte pensioner. Der er fortsat integration af opgaven samt behandling af pensionssager fra ministeriets tid, som fulgte med ved overtagelse af opgaven. FLC yder HR-service til Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, Folkekirkens It, Folkekirkens Arbejdsmiljø Rådgivning (FAR), tre kirkemusikskoler og Folkekirken.dk. FLC bistår By-, Land- og Kirkeministeriet med forskellige tværgående ad hoc opgaver vedr. løn og personale.

Derudover har FLC i 2024 løst opgaver i relation til:

- Deltagelse i arbejdsgruppen mellem ministeriet, KMD og løncentrene vedr. nye cirkulærer, som skulle implementeres i FLØS. Aktuelt OK24.
- Opgaven med udbud af FLØS-systemet, hvor FLC deltog som forretning.
- FLC har siden november måned udøvet support til Roskilde Stift og udført deres indberetning af lønoplysninger for præster i Rollebaseret Indgang.
- Rigsrevision har igen i 2024 foretaget lønrevision i FLC.
- FLC har som forretning deltaget i IT-revision, som i december måned blev opstartet af Rigsrevisionens IT-Revision.
- FLC igangsatte i 2024 et projekt med opdatering af lønanciennitetsdatoer på præster og har i FLØS foretaget opdatering jf. oplysninger fra ansættelsesmyndighederne.
- FLC har varetaget administration af personaletiltagskontoen for alle stifter.

Plancenteret

Plancenteret ligger i Aalborg stift og er finansieret via en bevilling fra fællesfonden. Centeret har til opgave at screene samtlige plansager som kommunerne i Danmark offentliggør på plandata.dk. Screeningen foretages ud fra nærmere fastsatte parametre, og skal sikre,

at planforslag, der kan have en negativ påvirkning af landets kirker, herunder ind- og udsyn til kirkerne, bliver opdaget og sendt til videre sagsbehandling i de enkelte stifter. Screeningen foretages for alle 10 stifter.

Plancenteret har ligeledes opgaven med indtegning af 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 er ligeledes en del af relevante grupper på landsplan, herunder det nationale netværk, hvor der pågår drøftelser af planloven og sagsbehandling i relation til planloven.

Centeret har i 2024 modtaget 1884 nye planforslag, hvoraf 1765 blev screenet inden for 5 arbejdsdage, hvilket svarer til 93,69 %. 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 oprettet i F2. 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 2024 til 1969. Dette betyder, at journalmedarbejderen i plancenteret samlet har behandlet 3853 planforslag i 2024.

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.

Plancenter Aalborg har i 2024 gennemgået nedenstående høringer inden for plansagsområdet:

- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om målrettet screening for et tredje testcenter for store vindmøller.
- Høring fra Miljøministeriet om teknisk kommentering af udkast til opdaterede kortgrundlag til administration af Natura 2000-tilsagnsordninger under CAP.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen med tværministeriel høring af udkast til Vejledning om produktionstransport- og logistikvirksomheder i kommune- og lokalplanlægningen.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen med tværministeriel høring om detailscreening af 83 potentielle arealer til energiparker på land.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om lovforslag om statsligt udpegede energiparker.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om vejledning om strategisk planlægning for bymidter.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om 28 arealer til potentielle statsligt udpegede energiparker på land.

- Høring fra Miljøministeriet om afgrænsningsnotat ifm. miljøvurdering af forslag til ændring af bekendtgørelse om støj fra vindmøller.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om afgrænsningsnotat for miljøvurdering af forslag til landsplandirektiv for udviklingsområder i kystnærhedszonen 2024/2025.
- Høring fra Miljøministeriet over udkast til bekendtgørelse om støj fra vindmøller og miljøvurdering af udkastet.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen over udkast til bekendtgørelse om forsøgsordning for frie bymidter.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om afgrænsningsnotat for miljøvurdering af forslag til landsplandirektiv for udlæg og omplacering af sommerhusområder.
- Høring fra Energistyrelsen om lovforslag om ændring af lov om gasforsyning, lov om Energinet, lov om anvendelse af Danmarks undergrund og lov om planlægning.
- Høring fra By-, Land- og Kirkeministeriet med tværministeriel høring af forsøgsprojekter for kyst- og naturturisme
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om udkast til vejledning om planlægning for lokalplanpligtige solcelleanlæg i det åbne land.
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen om udkast til vejledning om klima og bæredygtighed i planlægningen.
- Høring fra Energistyrelsen om udkast til "Opstilling af solcelleanlæg i det åbne land – Eksempelsamling".
- Høring fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen for forslag til ændring af planlov og sommerhusloven.

Derudover har der været en række høringer, som har været mere målrettet ét enkelt stift. I disse sager, har plancenteret oprettet sagen og sikret, at det korrekte stift er blevet inddraget i høringen. Denne proces gør sig også gældende i de høringer, der afholdes i forbindelse med udpegningen af konkrete statsligt udpegede energiparker i de enkelte stifter.

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 er et samarbejde mellem Viborg og Aarhus Stifter og finansieres som indtægtsdækket virksomhed. GiasCentret administrerer kapitaler (stiftsmidler) og gravstedsaftaler for stifter, provstier, menighedsråd og kirkegårde. GiasCentret er desuden videnscenter i forhold til generel og konkret rådgivning om lovgivning på kirkegårdsområdet. Det kan fx være om brugsret til gravsteder, kirkegårdsvedtægter, aktindsigt i oplysninger om afdøde med mere. For at udbrede kendskabet til gældende regler og praksis på området, afholder centret mindst 4 kurser og et erfa-møde årligt.

GiasCentret fik i 2022 et nyt Kapitaladministrationssystem (KAS). Fra 2022 har systemet været i fuld drift, men der er løbende blevet rettet fejl, som de er opstået.

I november 2024 overgik KAS 2.0 fra KMD til Statens It. Meget er blevet ændret, fx har brugerne fået nye brugernumre og en ny adgang, mens vores systemleverandører har fået nyt miljø at arbejde i. Flytningen har givet en del vanskeligheder, hvilket har medvirket til, at KAS i en længere periode ikke har kunnet fungere som ønsket, og mange brugere i stifterne har oplevet forsinkelser i udbetalinger mv.

Fra 2023 blev værdipapirerne håndteret i en excel-løsning, som er udarbejdet af ADF. Samtidig hermed blev der ændret regnskabsprincip fra FIFO til gennemsnitsbetragtning. Det er en mere gængs opgørelsesmetode. Det er også den som Jyske Capital arbejder med.

Ligeledes er det et ønske at få etableret en rapportgenerator, så det bliver muligt at designe egne rapporter. Den er fortsat ikke udarbejdet, men arbejdet hermed forventes at blive genoptaget i 2025.

Det eksisterende GIAS er stadig 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 herefter løbende blevet foretaget helt frem til 2024. Arbejdet er desværre ikke færdiggjort på grund af travlhed hos EG Brandsoft, så arbejdet vil også forsætte ind i 2025.

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 2024 endte med netto-omkostninger på 8,4 mio. kr., sammenholdt med året 2023, hvor året endte med 7,0 mio. kr. Det forventes, at niveauet for 2025 vil ligge noget over niveau fra 2024, da der afholdes ekstra udgifter til aflevering af materiale til Rigsarkivet.

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 Folkekirken's It og afskrivninger steget, samtidig med at GiasCentret løbende får support fra den ekstern konsulent Globeteam.

GiasCentret har et højt aktivitetsniveau, som omfatter mange sager på årsbasis. I 2024 er der behandlet 52.290 gravstedsaftaler, som er kørt gennem GIAS. I 2023 blev der behandlet 53.573 sager. Der er behandlet og udbetalt lån og indlån i 536 sager i 2024. I 2023 blev der behandlet og udbetalt lån og indlån i 469 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.

Opgavevaretagelse og ressourceforbruget i 2024 har været påvirket af implementeringen af OK 24. I forhold til udviklingsopgaver har centret deltaget i udbud af FLØS, og implementering af den nye FLØS kontrakt med KMD.

I forhold til løndriften har 2024 været præget af oprydning i FLØS samt implementering af OK 24, og de lønmæssige ændringer der er afledt her af pr. 1/4 og 1/10 2024.

Centeret har arbejdet med den regnskabsmæssige opfølgning på det aktivitetsbaseret budget og herunder den relevante ledelsesmæssige opfølgning. Vi havde i 2024 budgetteret med at samlet timeforbrug i centeret på kr. 13.356 timer, men forbrugte kun 12.817 timer. Et mindreforbrug på kr. 539 timer. Mindre forbruget kan dels henføres til langtidssygemeldt medarbejder samt allokering af færre timer end budgetteret til SLM i Roskilde afdelingen.

SLM havde i 2024 budgetteret med lønomkostninger på 4.691.739 men forbrugte kr. 4.876.984. Et merforbrug på kr. 185.245. Merforbruget kan henføres til de gennemførte lønforbedringer i forbindelse med OK24, som indebar større timelønspriser end dem, som vi havde budgetteret med. I forhold til den samlede SLM-bevilling i 2024 har der været et merforbrug på kr. 48.000.

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 2024 (tallene i parentes er 2023 tallene) har løncenteret modtaget i alt 72.833 ELA blanketter (50.749) og behandlet/godkendt i alt 18.769 blanketter (12.846) 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 1.680 timer (1443). Tidsforbruget per behandlet(godkendt) blanket kan opgøres til 0,0895 timer (0,1116). Omkostningerne ved at behandle(godkende) blanketterne har udgjort kr. 621.036 (450.263), hvilket svarer til i gennemsnit 33,09 kr. (35,05) pr. blanket.

I 2024 har løncenteret behandlet i alt 269.535 lønsedler (265.651). Tidsforbruget på rådgivning af lønadministratorerne har udgjort i alt 6.315 (6.224). Antal lønsedler pr. rådgivningstime har således i 2024 udgjort 42,7 (42,7). Omkostningerne ved rådgivningen har udgjort kr. 2.414.303 (1.966.485), hvilket svarer til i gennemsnit 8,96 kr. (7,40) pr. lønseddel.

Centerets årsværksforbrug er i 2024 steget fra 8,33 til 8,88 årsværk.

Forbruget af personaleressourcer i 2025 forventes at være på samme niveau som i 2024. I 2025 udestår der en stor opgave med omlægning af gravermedhjælperne pr. 1/4 til overenskomstansættelse, fortsat oprydning i lønsystemet og endelig en stor udviklingsopgave med implementering af APP's for medarbejderne til at håndtere fravær, timer og befordring.

Centeret har i 2025 budgetteret med et timeforbrug på 12.827 timer og en samlet omkostning på kr. 5.079.898.

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, og Folkekirkens It er organisatorisk placeret i ministeriets afdeling Kirke. Af Folkekirkens Its samlede bevilling afholdes også omkostninger til personregistreringsområdet, selvom Personregistreringsenheden er organisatorisk placeret i ministeriets afdeling Jura.

Folkekirkens It er primært finansieret af fællesfonden og indtægtsdækket virksomhed. Folkekirkens Its opgave er at servicere ministeriet samt folkekirkens mere end 2.300 myndigheder og institutioner med it-ydelser via Kirkenettet, som er betegnelsen for de fælles it-systemer og services.

Kirkenettet består af 4.541 pc-arbejdspladser fordelt på 3.361 adresser. Der er oprettet 4.598 brugere i sogne, provstier, stifter og ministeriet, der tilgår Kirkenettet fra en Kirkenet-pc samt

9.258 menighedsrådsmedlemmer, der anvender et udvalg af systemer og services fra en privat pc eller enhed.

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

De faglige resultater opgøres i forhold til områderne ministeriets og folkekirkens it-anvendelse, personregistreringsopgaver, styringsaktiviteter (governance) samt informationssikkerhed og databaseskyttelse.

Folkekirkens It indgik i september 2024 en ny kontrakt om levering af lønsystem til folkekirken, Folkekirkens Lønservice (FLØS), på baggrund af et EU-udbud, hvor den eksisterende leverandør vandt udbuddet. Implementering af den nye kontrakt sker i et fortsat samarbejde mellem Folkekirkens It, Fællesfonds-Løncentret, Stifternes Løncenter for Menighedsråd, AdF samt By-, Land- og Kirkeministeriets HR-kontor.

Navision Fællesfond blev afleveret til Rigsarkivet den 30. september 2024, og efter udbedring blev afleveringen godkendt i april 2025. Periodekiftet i F2 som led i aflevering til Rigsarkivet blev gennemført i november 2024, og afleveringen forventes at ske medio 2025. Aflevering af PERSON som en del af CPR-systemet blev gennemført i starten af 2025.

Den 17. september 2024 blev der afholdt menighedsrådsvalg, og med Valgsystemet er der ydet it-understøttelse til både ordinære-, ekstraordinære valgforsamlinger og afstemningsvalg. Valgsystemet understøtter de delegerede valgbestyrelser med valgmaterialer og danner rammen om registrering af valgforsamlingernes resultater. Folkekirkens It har også bistået med levering af valglister og valgkort, hvor der er afholdt afstemningsvalg, og afholdt valgwebinar i fællesskab med Landsforeningen af Menighedsråd.

Folkekirkens Digitaliseringskonference blev afholdt i oktober 2024 med ca. 170 deltagere sammensat på tværs af folkekirken og lokation med fokus på kunstig intelligens. Med den aktive deltagelse var det tydeligt at se, at kunstig intelligens har stor interesse i folkekirken med de udfordringer, som brugen må give.

Der er i 2024 gennemført en foranalyse af Budgetstøttesystemet og Økonomiportalen i forhold til fornyelse/genanskaffelse af systemerne, og her er arbejdsgange i systemerne blevet kortlagt. På den baggrund foretages yderlig analyse med henblik på at belyse sammenhæng mellem regler, system og arbejdsprocesser med fortsat inddragelse af folkekirkelige repræsentanter.

Fra årsskiftet 2024/25 er et nyt værktøj til opgørelse af præsteårsværk sat i drift, som består af en indberetningsdel og en årsværksrapport. Indberetningsdelen benyttes af de enkelte stifter til indberetning af ændringer ift. lønkørsler i FLØS. Årsværksrapporten er en månedlig opgørelse af forbruget af præsteårsværk i stifterne.

Folkekirkens It har siden efteråret 2024 gradvist implementeret øget sikkerhed på Kirkenettet i form af flerfaktor-autentificering ved indlogging på alle Kirkenet-pc'er, og implementeringen fortsættes i 2025.

I november 2024 gennemførtes en brugerundersøgelse for repræsentativt udvalgte Kirkenetbrugere for at afdække tilfredshed med Kirkenettets systemer og services. Der er fremgang i brugertilfredsheden i forhold til i 2023, mens brugernes egen og organisationens digitale modenhed fortsat vurderes som meget lav.

Ved menighedsrådsvalget i 2024 har en række sogne ønsket at lægge sig sammen med et eller flere andre sogn(e). En sammenlægning medfører ud over, at sognet bliver større, også, at det får et nyt navn og en ny myndighedskode, flytning af medarbejdere, nyt navn, nyt eller videreført CVR-nummer, ny økonomi og ikke mindst nyvalgte menighedsrådsmedlemmer ved årets slutning, og Folkekirkens It indgår i hele processen.

I maj 2024 blev et nyt og mere sikkert attestpapir taget i brug, og et nyt bestillingssystem er sat op således, at sognene selv kan bestille papiret direkte hos leverandøren. I september 2024 trådte Social- og Boligministeriets nye regler om smidiggørelse af medmoderskab i kraft, hvilket betød, at der i månederne op til skulle udvikles en ændring af selvbetjeningsløsningen til indgivelse af Omsorgs- og ansvarserklæring.

Projektet med etablering af et arkiv til støtte i personregistreringsarbejdet lokalt er genoptaget. Udvikling af arkivet udføres i et samspil med en brugergruppe bestående af kordegne. En ny formularløsning til præster og kordegnes bestilling af verificering af borgere er sat i drift i september 2024 efter brugertest.

Folkekirkens It følger et årshjul styret af budgetprocessen og seks årlige møder med It-Følgegruppen, hvor indsatser og projekter drøftes og prioriteres. Folkekirkens It blev som fællesfondsinstitution i marts 2024 bedt om at indmelde spareforslag til Budgetfølgegruppens behandling i september 2024, og på den baggrund er der indarbejdet reduktion i Folkekirkens Its bevilling på ca. 1,1 mio. kr. i 2025 til ca. 1,5 mio. kr. i 2027 og frem.

I 2024 er rammer for arbejdet med en kommende digitaliseringsstrategi lagt i samspil med It-Følgegruppen.

For 2024 har arbejdet med cyber- og informationssikkerhed og databeskyttelse fokuseret på implementering af nye og forbedring af tekniske, regulatoriske og organisatoriske foranstaltninger set ud fra det aktuelle trusselsbillede. I forhold til tekniske foranstaltninger foretages løbende tilpasning af spamfiltrering samt blokering af usikre hjemmesider på baggrund af dels en risikovurdering og dels geografisk oprindelse.

Der har afledt af konkrete brud på personoplysninger været et skærpet fokus på hjemmelsgrundlag og korrekt brugeradfærd, som også vil fortsætte i 2025. Cirkulære om informationssikkerhed og persondatabeskyttelse for By-, Land- og Kirkeministeriet og den danske folkekirke er blevet revideret.

I forhold til området for Personregistrering er der arbejdet med etablering af kontrol af opslag i PERSON i form af lograpporter til sikkerhedsansvarlige. Endvidere er der etableret et grupperum på FIN for provster og biskopper samt udarbejdet foldere om de fysiske rammer for sikker personregistrering.

I 2024 har Folkekirkens It haft en samlet bevilling på 93.276 t.kr. Driftsomkostningerne har samlet været 143.729 t.kr. og indtægterne 59.546 t.kr. (jf. tabel 2.3.1), hvilket er på niveau med 2023, og omkostninger såvel som indtægter ligger på et stabilt niveau.

Med virkning fra den 1. januar 2024 er der oprettet et selvstændigt regnskabsformål til personregistrering med det formål at styrke gennemsigtigheden over de forskellige formål, som Folkekirkens Its samlede bevilling anvendes til. Folkekirkens Its bevilling dækker dermed over to primære regnskabsformål, nærmere bestemt det eksisterende formål 81 Folkekirkens It og et nyt formål 83 Personregistrering samt formål 99 Projektbevillinger, som vedrører evt. midlertidige projektbevillinger, som Folkekirkens It eller Personregistrering tildeles af fællesfondens omprioriteringspulje.

Årets resultat for Folkekirkens It er samlet set et mindreforbrug på 9.082 t.kr., og med det videreførte samlede merforbrug fra tidligere år på 3.130 t.kr. betyder det, at et akkumuleret mindreforbrug på 5.952 t.kr. videreføres fra 2024. Mindreforbruget er foranlediget af et budgetteret mindreforbrug til udligning af det videreførte merforbrug samt af ikke afholdte eksterne omkostninger relateret til udskudte og ikke afsluttede aktiviteter, der gennemføres i 2025.

For formål 81 Folkekirkens It er der et mindreforbrug på 6.009 t.kr. Fra 2023 er der videreført et akkumuleret merforbrug på 3.275 t.kr. på formål 81 Folkekirkens It, og det akkumulerede resultat for 2024 udgør dermed 2.734 t.kr. Udskudte aktiviteter skyldes i det væsentligste, at årets opgaver relateret til den almindelige drift af Kirkenettet, herunder it-drift, sikkerhed, licensstyring m.v., har fyldt mere end oprindeligt forventet, og der har derfor ikke været mulighed for at gennemføre alle de forventede aktiviteter.

Der er et mindreforbrug vedrørende formål 83 Personregistrering på 1.851 t.kr., som er foranlediget af, at ikke alle de planlagte aktiviteter inden for personregistreringsområdet i henhold til tillægsbevilling i 2024 har kunnet afsluttes inden årets udgang og derfor fortsættes i starten af 2025.

Endeligt er der et mindreforbrug på formål 99 Projektbevillinger på 1.222 t.kr., som vedrører de igangværende afleveringer til Rigsarkivet. Fra 2023 er der videreført et akkumuleret mindreforbrug på 145 t.kr. på formål 99 Projektbevillinger, og det akkumulerede resultat for 2024 udgør dermed 1.367 t.kr.

Tabel 2.2.1.4 viser nøgletal for Kirkenettet og dermed Folkekirkens It og Personregistrering for 2024.

Antal brugere uden adgang til en Kirkenet-pc er medtaget fra og med 2024 som følge af, at aktive menighedsrådsbrugere skal have en licens. Et begrænset antal menighedsrådsbrugere indgik for år før 2024 i det samlede brugerantal, og det betyder, at antal brugere med en Kirkenet-pc fra 2023 og tidligere ikke er direkte sammenligneligt med tallet i 2024.

Antal henvendelser til begge supportfunktioner er faldet i begrænset omfang. For IT-support er faldet begrundet i udrulningen af flerfaktor og det tilhørende store supportbehov samt perioder med vakance. For Personregistrering har telefonåbningstiden været reduceret fra fire til tre dage om ugen som følge af nødvendig prioritering af ressourcer til løsning af andre obligatoriske opgaver.

Trods indførelse af et nyt supportsystem med digitale muligheder og en indsats vedrørende IT-supportforum med hjælp til selvbetjening modtages størstedelen af supporthenvendelserne fortsat telefonisk.

TABEL 2.2.1.4 KIRKENETTES NØGLETAL

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Antal kirkenet-pc'er	4.047	4.137	4.592	4.497	4.591	4.541
Antal installationssteder	2.974	3.054	3.161	3.198	3.265	3.361
Antal brugere med adgang til en kirkenet-pc	4.934	5.038	5.208	5.166	5.285	4.598
- Heraf personregisterførere	3.087	3.410	3.405	3.413	3.442	3.442
Antal brugere uden adgang til en kirkenet-pc	-	-	-	-	-	9.258
Antal kald til it-support	32.365	34.553	31.176	29.425	28.592	27.242
Egen oprettede sager i it-support	1.768	1.843	1.230	1.222	1.298	687
Antal henvendelser til personregistrering	30.616	32.835	30.210	35.303	35.409	33.119
- Heraf borgerhenvendelsen pr. Telefon til personregistrering	3.243	4.093	4.717	3.162	2.823	2.400
Verificeringssager	10.719	10.271	9.935	13.547	9.862	8.637

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

		2022	2023	2024
DELTAGERE/KURSISTER				
	Pastoralseminariekurser	82	66	94
	Den obligatoriske efteruddannelse*	417	443	513
	Den almene efteruddannelse	1.406	1.348	2.083
	I alt	1.905	1.857	2.690
OMKOSTNINGER (T.KR.)				
	Pastoralseminariekurser	4.904	4.194	5.820
	Den obligatoriske efteruddannelse	2.155	3.225	3.363
	Den almene efteruddannelse	9.202	9.796	8.876
	I alt	16.261	17.215	18.059

*Obligatorisk grunduddannelse for kirke- og kulturmedarbejdere er ikke medtaget i ovenstående tabel. I 2022 og i 2023 var deltagerantallet henholdsvis 134 og 158 deltagere. I år 2024 var deltagerantallet 177.

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 2024 er et mindreforbrug på 2.464 t.kr. – dette skyldes hovedsageligt vakancer, senere opstart af projekt med særskilt bevilling, andre driftsindtægter, aflysning af kurser og ikke forbrugte midler.

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 organister, kirkesangere, klokkenister og kirkekorledere til folkekirken. Undervisningen omfatter eksamenslinjer, eksamensfri undervisning, efteruddannelse og kursusvirksomhed. Tabel 2.2.1.5.2B viser udviklingen i antal afsluttede eksamensforløb 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 helårstuderende og dimittender i 2024 ligger på niveau med det gennemsnitlige antal for årene 2020-2023.

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Sjælland					
Organister	95	88	86	81	94
Kirkesangere	71	53	65	76	61
Kirkekorledere	6	8	2	3	2
I alt	172	149	153	160	157
Løgumkloster					
Organister	85	84	89	87	75
Kirkesangere	66	66	70	74	81
Kirkekorledere	5	5	3	6	6
Klokkenister	4	7	5	6	5
I alt	160	162	167	173	167
Vestervig					
Organister	94	95	100	98	102
Kirkesangere	64	68	61	66	63
Kirkekorledere	6	7	6	7	9
I alt	164	170	167	171	174
Total					
Organister	274	267	275	266	271
Kirkesangere	201	187	196	216	205
Kirkekorledere	17	20	11	16	17
Klokkenister	4	7	5	6	5
Total	496	481	487	504	498

TABEL 2.2.1.5.2B ANTAL DIMITTENDER - ÅRLIGT

	2020	2021	2022	2023	2024
Sjælland					
Organister	17	9	8	14	9
Kirkesangere	11	11	7	7	11
Kirkekorleder	2	1	2	1	0
I alt	30	21	17	22	20
Løgumkloster					
Organister	14	11	10	10	11
Kirkesangere	8	11	14	11	8
Kirkekorleder	0	1	1	0	1
Klokkenister	2	1	1	1	3
I alt	24	24	26	22	23
Vestervig					
Organister	11	10	18	8	8
Kirkesangere	11	9	10	9	9
Kirkekorleder	1	1	0	2	1
I alt	23	20	28	19	18
Total					
Organister	42	30	36	32	28
Kirkesangere	30	31	32	27	28
Kirkekorleder	3	3	3	3	2
Klokkenister	2	1	1	1	3
I alt	77	65	71	63	61

Sjællands Kirkemusikskole har i 2024 realiseret et samlede overskud på 1.597 t.kr. Overskudet 2024 kan forklares med besparelse på lønudgift for dels timeansatte og fastansatte pga. sygemelding og vakante stillinger. Dernæst er sparet på almindelig drift - og budgetterede investeringer i instrumenter, inventar og vedligeholdelse af ejendommen, som ikke er gennemførte.

Løgumkloster Kirkemusikskole havde i 2024 et overskud på 995 t.kr.

Afvigelsen skyldes især besparelser i kraft af en ændret elevsammensætning i 2. halvår, færre administrative udgifter samt udskydelse af en række vedligeholdelsesarbejder. Der er desuden hensat beløb til efterbetaling af løndele i forbindelse med ikrafttrædelse af ny overenskomst for lærerne.

Vestervig kirkemusikskoles havde i 2024 et merforbrug på 244 t.kr. Der var i ankerbudget budgetteret med et merforbrug på 364 t.kr. Der er således en budgetafvigelse på 120 t.kr.

Afvigelsen til ankerbudgettet skyldes primært en anlægsbevilling på 128 t.kr. som ikke er brugt i 2024 og derfor videreført til 2025. Den egentlige drift giver således en samlet budgetafvigelse på 8 t.kr.

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 mediekkanaler 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 6.150 t.kr. i 2024 (jf. tabel 2.2.2.2). Resultatet blev et mindreforbrug på 2 t.kr.

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 refusion fra kirke- og provstiudvalgskasserne. Herudover er Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning tildelt en bevilling på 0,6 mio. kr. til sekretariatsbetjening af Arbejdsmiljørådet.

Årets resultat viser et merforbrug på 196 t.kr. jf. tabel 2.2.2.

Merforbruget skyldes primært følgende forhold:

Omkostningerne var højere end forventet. Der var budgetteret med omkostninger totalt for 3.266 t.kr. Omkostningerne var på 3.895 t.kr.

Hvorimod indtægter beløber sig til 3.653 t.kr. Merforbruget viser sig i den ordinære drift på 266 t.kr. hvorimod der på den indtægtsdækkede virksomhed er et mindre forbrug på 69 t.kr.

Årets samlede resultat vurderes som mindre tilfredsstillende.

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 2024 er der sket et fald i antallet af kursister i forhold til i 2023. I 2024 har 13 af de udbudte efteruddannelseskurser ikke haft nogen deltagere. I 2023 var der syv 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	2020	2021	2022	2023	2024
Obligatorisk grunduddannelse	773	651	1.036	975	867
Fri efteruddannelse	215	125	190	189	204
I alt	988	776	1.226	1.164	1.071

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 mindreforbrug på 26,8 mio. kr. Da fællesfonden budgetterede med et underskud på 7,8 mio. kr. i 2024, er resultatet derfor 34,6 mio. kr. højere end forventet ved årets begyndelse. Årsagen til, at der i 2024 er budgetteret med underskud, skal findes i finansieringsmodellen for fællesfondens pensionsforpligtelse for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, se afsnit 2.2.2.1.

Der er flere årsager til, at underskuddet er mindre end budgetteret. Størsteparten skyldes et mindreforbrug på delregnskab 4, Folkekirkens It, på ca. 9,1 mio. kr. 3,1 mio. kr. af dette benyttes til at dække et opsparet merforbrug og 6,0 mio. kr. videreføres.

Der er desuden et mindreforbrug på delregnskab 2, Præster og provster, hvor der samlet set anvendes ca. 8 mio. kr. mindre end budgetteret, bl.a. 3,0 mio. kr. vedrørende præsternes godtgørelse samt 3,1 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende løn til 40/60-præster. 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 7,4 mio. kr., som tilgår fællesfondens resultat. 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 2023	Regnskab 2024	Budget 2025
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-1.483.265	-1.550.305	-1.534.605
Ordinære driftsomkostninger	1.188.928	1.234.972	1.184.648
Resultat af ordinær drift	-294.337	-315.333	-349.958
Resultat før finansielle poster	11.841	2.592	7.976
Årets driftsresultat	2.909	-26.781	7.659
Ændring i regnskabspraksis	0	0	0
Urealiseret kursgevinst/-tab	0	0	0
Årets resultat	2.909	-26.781	7.659
FÆLLESFONDEN BALANCE			
Anlægsaktiver	819.794	828.760	
Omsætningsaktiver	629.814	691.269	
Egenkapital	-320.579	-366.969	
Hensatte forpligtelser	-853.614	-964.723	
Langfristet gæld	-38.767	-12.905	
Kortfristet gæld	-236.648	-175.433	

I ovenstående tabel vises fællesfondens økonomiske hovedtal. Resultatet i 2024 er et mindreforbrug på 26,8 mio. kr. jf. ovenstående. I 2025 budgetteres der med et underskud på 7,7 mio. kr., som skal bidrage til at finansiere pensionsforpligtelsen vedr. tjenestemandsansatte 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 tjenestemandsansatte kirkefunktionærer

En genberegning i 2018 af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte 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 7,8 mio. kr. i 2024 med henblik på at finansiere en del af pensionsforpligtelsen af fællesfondens frie egenkapital. At fællesfondens samlede overskud er på 26,8 mio. kr. i 2024, plus bortfald af reserveringer, medvirker til, at den frie egenkapital er forøget fra 196,6 mio. kr. ultimo 2023 til 208,6 mio. kr. ultimo 2024, når der ses bort fra urealiserede kurstab. Den frie egenkapital inkl. urealiserede kurstab er ultimo 2024 på 212,3 mio. kr. jf. afsnit 3.3.2 og 3.3.3.

Den seneste aktuarberegning, der blev gennemført i januar 2025, viser, at den fremtidige pensionsforpligtelse forventes at kunne håndteres uden at hæve de årlige pensionshensættelser, givet de aktuelle forventninger til afkast og inflation.

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)	-1.398.362	-1.398.362	0	0
DELREGNSKAB - 2 - PRÆSTER OG PROVSTER	740.918	-1.312	734.266	-7.965
DELREGNSKAB - 3 - STIFTSADMINISTRATIONER M.V.	115.569	-21.218	140.419	3.633
DELREGNSKAB - 4 - FOLKEKIRKENS IT	93.276	-59.546	143.739	-9.082
DELREGNSKAB - 5 - FOLKEKIRKENS UDDANNELSER	77.251	-10.676	82.082	-5.845
DELREGNSKAB - 6 - FOLKEKIRKENS FÆLLESUDGIFTER	28.310	-4.193	30.951	-1.552
DELREGNSKAB - 7 - FOLKEKIRKELIGE TILSKUD	20.596	-773	19.990	-1.379
DELREGNSKAB - 9 - RESERVER	4.912	-10.850	6.245	-9.518
DELREGNSKAB - 11 - FINANSIELLE POSTER (NETTO)	0	-7.478	4.562	-2.917
DELREGNSKAB - 21 - TILSKUD TIL LOKALE KASSER	125.374	0	125.374	0
DELREGNSKAB - 31 - PENSION, TJENESTEMÆND	200.000	-87.093	287.093	0
TOTAL	7.844	-1.601.501	1.574.721	-34.625

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

Fællesfondens resultat er i 2024 et mindreforbrug på 26,8 mio. kr. Dette underskud er dog 34,6 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 8,0 mio. kr., der primært henføres til mindreforbrug vedrørende præsteløn samt godtgørelser. Delregnskab 3 udviser et merforbrug på 3,6 mio. kr. som primært vedrører generel virksomhed og projektbevillinger. Folkekirkens It har på delregnskab 4 et mindreforbrug på 9,1 mio. kr., der i består af 3,1 mio. kr. i budgetteret mindreforbrug for at dække et videreført merforbrug fra tidligere år, samt 6,0 mio. kr. der relaterer sig til udskudte og ikke afsluttede aktiviteter, som forventes afsluttet i 2025. Mindreforbruget på delregnskab 5 på 5,8 mio. kr. er spredt over alle folkekirkens uddannelser. 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 99,5 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	547,4	544,5	2,9
Løn og pension biskopper	12,7	13,1	-0,4
I alt	560,1	557,5	2,5

Det giver på statsbevillingen en udnyttelsesprocent på 99,5 pct.

For fællesfondsbevillingen gælder, at der i det hele inkl. nedskrivning af feriepengeforpligtelse og godtgørelser er et mindreforbrug på 8,0 mio. kr. (se tabel 2.3.1). Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på præsteløn (uden Feriepengeforpligtelsen) på 3,4 mio. kr., et mindreforbrug på barselsvikarer på 1,6 mio. kr., og et mindre forbrug på godtgørelser på 3,0 mio. kr.

TABEL 2.3.1.1 STIFTSADMINISTRATION OG PRÆSTELØN BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2024 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Indtægter	Regnskab	Afvigelse
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling				
Formål 21 - Løn 40/60 præster		650.175	-59	647.136	-3.098
Formål 22 - Fællesfondspræster		57.140	0	56.826	-314
Formål 23 - Barselsvikarer		4.586	0	3.004	-1.582
Formål 24 - Godtgørelser		29.018	-119	26.166	-2.971
Total		740.918	-179	733.133	-7.965
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling				
Formål 10 - Generel virksomhed		88.547	-6.678	97.969	2.745
Formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.539	0	924	-615
Formål 99 - Projektbevillinger		8.558	-50	11.027	2.418
Total		98.643	-6.728	109.919	4.548

Oplysninger vedr. afvigelser mv. fremgår af afsnit 4.3.

Der er et samlet merforbrug på delregnskab 3, Stiftsadministrationer på 4,5 mio. kr. Heraf vedrører 2,7 mio. kr. formål 10, stifternes generelle virksomhed og 2,4 mio. kr. formål 99 vedr. tidsbegrænsede projekter. Mindreforbruget på formål 59 til videreføres til 2025.

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 2024 (T.KR.)

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
3 – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling			
Formål 15 - Indtægtsfinansieret virksomhed¹⁾	0	-14.267	14.267	0
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	15.122	0	13.809	-1.313
Total	15.122	-14.267	28.076	-1.313

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 1.313 t.kr.

SLM udviser samlet set et merforbrug på 48 t.kr., mens AdF udviser et mindreforbrug på 449 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 613 t.kr. Plancenteret udviser et merforbrug på 298 t.kr.

Yderligere oplysninger om faglige og økonomiske resultater fremgår af årsrapporten 2024 for det enkelte stift.

TABEL 2.3.1.2B CENTRENES BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)

Center	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
Forsikringsenheden				
Københavns Stift	0	-1.129	1.129	0
Helsingør Stift	0	-2.902	2.902	0
I alt	0	-4.031	4.031	0
Folkekirkens Administrative Fællesskab				
Lolland-Falster Stift	4.932	0	4.483	-449
I alt	4.932	0	4.483	-449
Fællesfondsløncenteret				
Fyens Stift	4.571	0	3.958	-613
I alt	4.571	0	3.958	-613
Plancenteret				
Aalborg Stift	790	0	492	-298
I alt	790	0	492	-298
GiasCenteret				
Viborg Stift	0	-9.166	9.166	0
Aarhus Stift	0	-1.069	1.069	0
I alt	0	-10.236	10.236	0
Stifternes Løncenter for Menighedsråd				
Roskilde Stift	2.047	0	1.827	-220
Ribe Stift	1.376	0	1.689	312
Haderslev Stift	1.405	0	1.361	-44
I alt	4.829	0	4.877	48
Total	15.122	-14.267	28.076	-1.313

2.3.1.3 Folkekirkens It

Dette afsnit omfatter omkostningerne til Folkekirkens It herunder projektbevillinger til it. Driftsomkostningerne har i 2024 været 143,7 mio. kr., hvilket er højere end i 2023. Folkekirkens It's resultat for 2024 er et mindreforbrug på 9.082 t.kr., som blandt andet bruges til at dække et videreført merforbrug fra tidligere år. Jf. afsnit 2.2.1.4 skyldes mindreforbruget i 2024 dels et planlagt mindreforbrug til dækning af videreført merforbrug fra tidligere år samt udskudte projekter, som er planlagt gennemført i 2025.

Projektbevillingerne i 2024 vedrører verificeringsopgaven, som består af kontrol af oplysninger ved opslag i gamle kirkebøger (1,2 mio. kr.), en bevilling til F2-undervisning (200 t.kr.) og en bevilling til aflevering til Rigsarkivet (2,6 mio. kr.).

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	67.217	-58.434	119.641	-6.009
Formål 83 - Personregistrering	20.037	-1.112	19.298	-1.851
Formål 99 - Projektbevillinger	6.022	0	4.800	-1.222
Total	93.276	-59.546	143.739	-9.082

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	1.993	0	737	-1.256
Formål 51 - Kirkemusikskoler	31.857	-3.144	32.809	-2.191
Formål 52 - Præsteuddannelse	41.022	-7.416	45.651	-2.787
Formål 99 - Projektbevillinger	2.378	-117	2.884	390
Total	77.251	-10.676	82.082	-5.845

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 5.845 t.kr., hvoraf 109 t.kr. vedrører kirkefunktionæruddannelsen, 197 t.kr. i merforbrug til arbejdsmiljøuddannelse, 261 t.kr. i mindreforbrug til uddannelsesforløb for biskopper, 123 t.kr. i mindreforbrug til introkurser for nyansatte og 969 t.kr. i mindreforbrug vedrørende kompetenceudvikling for stiftsadministrationerne.

Kirkemusikskolerne har i 2024 haft omkostninger for 32,8 mio. kr. hvilket giver et samlet mindreforbrug på 2,2 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig på Sjællands og Løgumkloster kirkemusikskoler, mens Vestervig kirkemusikskole har et merforbrug på 0,3 mio. kr. jf. tabel 2.3.1.4B.

FUV's omkostninger på formål 52 er 45,7 mio. kr., hvilket er 2,0 mio. kr. højere end i 2023. FUV's samlede resultat på formål 52 er et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. 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	10.856	-1.095	10.353	-1.598
Løgumkloster Kirkemusikskole	10.455	-1.019	10.579	-895
Vestervig Kirkemusikskole	10.546	-1.030	11.878	301
Kirkemusikskoler i alt	31.857	-3.144	32.809	-2.191
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	41.022	-7.416	45.651	-2.787
AMU-Uddannelser m.m.	1.993	0	737	-1.256
Total	74.873	-10.560	79.197	-6.235

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 2024 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1 - Landskirkeskat og compensation	Driftsbevilling			
Formål 11 - Landskirkeskat		-1.383.062	-1.383.062	0
Formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-13.800	-13.800	-
Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.500	-1.500	-
Total		-1.398.362	-1.398.362	0
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling			
Formål 21 - Løn 40/60 præster		650.175	647.077	-3.098
Formål 22 - Fællesfondspræster		57.140	56.826	-314
Formål 23 - Barselsvikarer		4.586	3.004	-1.582
Formål 24 - Godtgørelser		29.018	26.047	-2.971

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
Total		740.918	732.954	-7.965
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		88.547	91.291	2.745
Formål 15 - Indtægtsdækkede centre		-	-	-
Formål 16 - Bevillingsfinansieret centre		15.122	13.809	-1.313
Formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		1.804	2.201	398
Formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.539	924	-615
Formål 99 - Projektbevillinger		8.558	10.976	2.418
Total		115.569	119.202	3.633
4. - Folkekirkens It	Driftsbevilling			
Formål 81 - Folkekirkens It		67.217	61.207	-6.009
Formål 83 - personregistrering		20.037	18.186	-1.851
Formål 99 - Projektbevillinger		6.022	4.800	-1.222
Total		93.276	84.193	-9.082
5. - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		1.993	737	-1.256
Formål 51 - Kirkemusikskoler		31.857	29.666	-2.191
Formål 52 - Præsteuddannelse		41.022	38.235	-2.787
Formål 99 - Projektbevillinger		2.378	2.768	390
Total		77.251	71.406	-5.845
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		4.690	4.520	-170
Formål 15 - FAR (Indtægtsdækket virksomhed)		-	-69	-69
Formål 18 - FAR (bevillingsfinansieret)		591	857	266
Formål 32 - Provstirevision		14.165	13.914	-252
Formål 34 - Nationalmuseet		1.288	1.220	-68
Formål 87 - Folkekirken.dk		6.109	6.107	-2
Formål 99 - Projektbevillinger		1.467	208	-1.258
Total		28.310	26.758	-1.552
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		2.881	2.718	-163
Formål 33 - Udviklingsfonden		-	-6	-6
Formål 35 - Studentermenigheder		-	0	0
Formål 41 - Døve		3.348	3.348	-
Formål 43 - Hørehæmmede		731	731	-
Formål 63 - Det mellemkirkelige råd		9.792	9.792	-

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
Formål 64 - Skt. Petri		2.634	2.634	-
Formål 99 - Projektbevillinger		1.210	-	-1.210
Total		20.596	19.217	-1.379
9 - Reserver	Anden bevilling			
Formål 10 - Generel reserve		7.448	-	-7.448
Formål 97 - Af- og nedskrivninger		-7.888	-7.968	-80
Formål 98 - Anlægsreserve		5.352	3.363	-1.989
Formål 99 - Omprioriteringsreserve		-	-	-
Total		4.912	-4.605	-9.518
11 - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	-	-2.917	-2.917
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	125.374	125.374	-0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	-0
Total		7.844	-26.781	-34.625

2.3.2 Personaleressourcer

Afsnittet præsenterer fællesfundsinstitutioners årsværksforbrug for 2024 sammenholdt med forbruget fra regnskabsåret 2023.

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 fællesfundspræstestillinger. Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem By-, Land og Kirkeministeriet og biskopperne. Årsværksforbruget af statsligt medfinansierede præster i 2024 var 1.824,2 og forbruget af fællesfundspræster var 97,3. Hertil kommer, at der i 2024 har været yderligere 144,0 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 fællesfundspræster. Stifternes samlede årsværksforbrug for præster viser et mindreforbrug på 72,3 årsværk.

Årsværksforbruget har efter modregning af refusioner været 96,4 pct. (uden refusioner 99,3 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	2022	2023	2024
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	1993,8	1993,8	1993,9
Tjenestemandsansatte præster	1.716,4	1.677,4	1.645,1
Overenskomstansatte præster	202,2	166,4	177,3
Fastansatte i alt	1.918,6	1.843,8	1.822,4
Barselsvikarer	15,2	20,1	15,5
Vikarer i øvrigt	93,4	146,6	142,8
Vikarer i alt	108,6	166,6	158,4
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-83,8	-63,7	-59,2
I alt forbrug indenfor normering inkl. ref.	1.943,4	1.946,7	1.921,5
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-50,4	-47,2	-72,3

I 2023 er reduktionen for lønrefusion ændret således, at denne fradrages direkte i årsværksforbruget for ansatte præster, og ikke vises som et særskilt fradrag. Dette betyder, at der ikke direkte kan sammenlignes fradrag for løn- og dagpengerefusioner mellem 2022 og 2023. Dagpengerefusioner vises stadig som et særskilt fradrag 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	2023	2024	2024	2024	2023	2024	2024	2024
Københavns Stift	195,2	200,9	192,6	-8,3	10,4	10,8	10,3	-0,4
Helsingør Stift	266,1	268,5	259,6	-8,9	14,2	14,3	13,8	-0,5
Roskilde Stift	242,6	246,6	242,8	-3,8	12,9	13,3	13,0	-0,2
Lolland-Falsters Stift	52,9	54,0	51,0	-3,0	2,8	2,9	2,7	-0,2
Fyens Stift	171,1	174,4	169,4	-5,0	9,1	9,3	9,0	-0,3
Aalborg Stift	195,5	200,7	193,1	-7,6	10,4	10,7	10,3	-0,4
Viborg Stift	162,8	165,3	157,9	-7,4	8,7	8,8	8,4	-0,4
Aarhus Stift	261,8	273,1	257,7	-15,4	14,0	14,6	13,8	-0,8
Ribe Stift	140,2	142,9	136,9	-5,9	7,5	7,6	7,3	-0,3
Haderslev Stift	160,0	166,5	163,3	-3,2	8,6	8,9	8,7	-0,2
I alt	1.848,1	1.892,8	1.824,2	-68,6	98,6	101,0	97,3	-3,7

2.3.2.2 Personaleressourcer i fællesfondens institutioner

Det overordnede årsværksforbrug blandt fællesfondens institutioner fremgår af tabel 2.3.2.2 nedenfor. Der er sket et mindre fald i antallet af årsværk set i forhold til 2023.

TABEL 2.3.2.2 FÆLLESFONDENS ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2022	2023	2024
Stiftsadministration	97,6	104,7	101,3
Stiftscentre	28,4	30,2	30,3
Folkekirken lt	42,2	44,6	44,1
Uddannelsesinstitutioner	76,6	76,6	75,6
Folkekirken.dk	5,6	5,0	5,0
Folkekirken arbejds miljørådgivning	4,3	4,4	4,4
Fællesfonden i alt	254,7	265,5	260,6

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, sammenlignet med 2022, er primært finansieret af det bindende stiftsbidrag.

TABEL 2.3.2.2.1 STIFTSADMINISTRATIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2022	2023	2024
Administration	39,0	43,3	41,2
Præster	18,6	20,7	19,1
Rådgivning	10,8	10,1	9,9
Styrelse	26,9	27,0	27,9
Samskabelse	1,4	2,5	1,5
Projekter	0,9	1,2	1,8
Stiftsadministration i alt	97,6	104,7	101,3
Formål 99-projekter	6,4	8,2	6,6
Eksternt finansieret	16,1	21,0	22,3
Eksternt finansieret i alt	22,5	29,2	28,9

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 2023.

TABEL 2.3.2.2.2 CENTRENES ÅRSVÆRKSFORBRUG (Årsværk)

Center	2022	2023	2024
Forsikringsenheden			
Københavns Stift	1,6	1,7	1,5
Helsingør Stift	1,3	1,6	1,4
I alt	3,0	3,3	2,9
Folkekirkens Administrative Fællesskab			
Lolland-Falster Stift	7,5	8,1	8,0
I alt	7,5	8,1	8,0
Fællesfondsløncenteret			
Fyens Stift	5,3	6,4	6,6
I alt	5,3	6,4	6,6
Plancenteret			
Aalborg Stift	1,2	1,1	0,9
I alt	1,2	1,1	0,9
GiasCenteret			
Viborg Stift	2,0	1,8	1,7
Aarhus Stift	1,4	1,1	1,3
I alt	3,4	2,9	3,0
Stifternes Løncenter for Menighedsråd			
Roskilde Stift	3,0	3,3	3,6
Ribe Stift	2,4	2,5	2,6
Haderslev Stift	2,6	2,6	2,6
I alt	8,0	8,4	8,9
Total	28,4	30,2	30,3

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. Årsværksforbruget ligger på samme niveau som i 2023.

TABEL 2.3.2.2.3 FOLKEKIRKENS ITS OG FOLKEKIRKEN.DKS ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2022	2023	2024
Folkekirkens It	42,2	44,6	44,1
Folkekirken.dk	5,6	5,0	5,0
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	4,3	4,4	4,4
Folkekirkens It i alt	52,1	54,0	53,4

2.3.2.2.4 Personaleressourcer i uddannelsesinstitutionerne

Tabellen viser personaleforbruget i folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Årsværksforbruget har i 2024 været stort set det samme som i 2023.

TABEL 2.3.2.2.4 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2022	2023	2024
Vestervig Kirkemusikskole	14,1	13,8	14,6
Løgumkloster Kirkemusikskole	13,3	13,9	13,4
Sjællands Kirkemusikskole	13,3	13,7	13,5
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	35,9	35,3	34,1
Uddannelsesinstitutioner i alt	76,6	76,6	75,6

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 2024 følgende fælles mål i deres resultataftaler. De fælles mål gælder for alle stiftsadministrationer:

1. *Understøttelse af implementering af nye arbejdsgange, skabeloner og standardbreve i forbindelse med præsteansættelser:*

Målet skal sikre at medarbejdere i både stifter og By-, Land- og Kirkeministeriet kender til den fælles procedure i fbm. præsteansættelser og skal bibringe ensartet og effektiv sagsbehandling.

Delmål 1: Udarbejdelse af undervisningsmateriale til nuværende bispesekretærer.

Delmål 2: Undervisning for bispesekretærer.

Delmål 3: Udarbejdelse af introduktionsplan til nye bispesekretærer og intro til ansatte i By-, Land- og Kirkeministeriet.

2. Byggesager – hurtig og effektiv sagsbehandling:

Resultataftalerne for stifterne har siden 2016 indeholdt et mål vedrørende byggesager. I 2024 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.

Alle ti stiftsadministrationer har opfyldt de tre fælles delmål vedr. *Understøttelse af implementering af nye arbejdsgange, skabeloner og standardbreve i forbindelse med præstean sættelser*, hvilket understreger det tætte samarbejde, der har været ml. stifterne i forbindelse med at nå denne målsætning.

Delmål 1 og 2 om *sagsbehandlingstiden for byggesager* har været en del af stiftsadministrationernes resultataftaler siden 2016. Begge delmål opfyldes i stort set alle stiftsadministrationer. By-, Land- og Kirkeministeriet vurderer, at målopfyldelsen for de to mål om *byggesager* samlet set er tilfredsstillende. I resultataftalerne for 2025 indgår begge delmål fortsat.

TABEL 2.4.1A EVALUERING AF RESULTATMÅL OM BYGGESAGER

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

By-, Land- og Kirkeministeriet vurderer samlet set stiftsadministrationernes opfyldelse af de fælles mål som meget tilfredsstillende.

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. Langt de fleste stifts-specifikke resultatmål i 2024 er rettede mod andre dele af folkekirken, hvilket er en af de strategiske målsætninger for resultataftalekonceptet for fællesfonden. Adskillige stiftsadministrationer har i lighed med 2023 en målsætning om at møde menighedsrådsmedlemmer og øvrige frivillige på de lokale niveauer med henblik på at styrke samarbejdet og yde vejledning. I flere stifter (København, Viborg, Aalborg) er der et fortsat fokus på at rådgive om byggesager. Mængden af individuelle mål er faldet fra i alt 17 i 2023 til 12 i 2024. Ud af de 12 målsætninger har stifterne fuldt ud opfyldt ti af dem.

TABEL 2.4.1B STIFTERNES INDIVIDUELLE MÅL

Stift	Individuelle mål
København	Byggekonsulentrunder: højne forberedelsen af byggesagerne
Helsingør	Øget interaktion ml. stiftsråd og provstiniveau
Roskilde	Øget samarbejde med provstierne
Lolland-Falster	1. Øget bistand til menighedsråd i forbindelse med økonomisk prioritering 2. Stiftsadministrationen som ambassadør for udbredelse af grøn omstilling i stiftet
Fyen	God og informativ Introduktion af nyansatte / onboarding
Aalborg	1. Fokus på byggesagsbehandling i stiftet, særligt vedr. vejledning af menighedsråd via konsulentrunder 2. Fokus på uddannelse af menighedsrådenes byggerådgivere
Viborg	Fokus på byggesagsbehandling i stiftet, særligt vedr. vejledning af menighedsråd via konsulentrunder
Aarhus	Fokus på vejledning af menighedsråd om opsætning af ladestandere
Ribe	Understøttelse af Ribe Stifts samarbejde med provstisekretærer
Haderslev	Efteruddannelse for ansatte i regnskabs-, provsti- og stiftskontorer

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 Stiftscentrene

Stiftscentrene arbejder med egne, centerspecifikke resultatmål. Opfyldelsen af disse i 2024 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						
Rettidig levering af ansættelsesbeviser						
Behandling af stikprøvekontroller						
Sagsbehandlingstid v. egenpensionsop-gaver						
Rettidig fremsendelse af afstemnings-rapporter på balancen						
Forbedret registrering af lønændringer, præsteløn						
Screening og håndtering af plansager						
Videndeling og rådgivning						
Rettidig udbetaling af lån						
Kompetenceudvikling af medarbejdere ved menighedsråd/provsti/stifter						
Kvalitetssikring af data i lønsystemet						

2.4.2.1 Forsikringsenheden

Forsikringsenheden har i 2024 et centerspecifikt resultatmål:

1. Udarbejdelse af vejledning til brug for arkitekter:

Målet er en gentagelse af målet i 2023, hvor det ikke kunne opfyldes. 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.

Der er fortsat ikke udarbejdet en vejledning for menighedsrådenes arkitekter. Målet er ikke opfyldt i 2024 og genfremlægges ikke i 2025.

2.4.2.2 Fællesfondsløncenteret

Fællesfondsløncenteret havde i 2024 tre centerspecifikke resultatmål.

- 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. Behandling af stikprøvekontroller:* 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. *Sagsbehandlingstid v. egenpensionsopgaver*: 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 opfyldt målet om *rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser*, idet 99,5 pct. af årets 2351 ansættelsesbeviser og tillæg var udfærdiget inden for tre dage. Tallet udgør både nye ansættelsesbeviser samt beviser for løntillæg.

Hvad angår målet om *Behandling af stikprøvekontroller* angiver FLC, at alle stikprøvekontrolskemaer, indsendt rettidigt, også er behandlet af FLC inden for tidsfristen og rettelser er foretaget i den førstkomende lønkørsel. Målet er dermed opfyldt.

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

2.4.2.3 Folkekirkens Administrative Fællesskab

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) havde i 2024 to centerspecifikke resultatmål.

1. *Afstemningsrapporter*: AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger til parterne. Afstemningerne skal fremsendes senest den 25. den følgende måned.
2. *Forbedret registrering af lønændringer og budgettering for præsteløn (toårigt)*: Undersøgelse af mulighederne for anvendelse af præsteårsværkssystemet til registrering og budgettering af præsteløn.

Delmål 1: Forundersøgelse af mulighederne for anvendelse af præsteårsværkssystemet til lønændringer og budgettering.

Delmål 2: Hvis forundersøgelsen er positiv, iværksættes testning i tre pilot-stifter.

Delmål 3: Implementering (2025). Lønændrings- og budgetteringsmodul i præsteårsværkssystemet implementeres og data indgår i præstelønsopfølgningen i Power BI.

Mht. målet om rettidige *afstemningsrapporter* var 98,6 pct. 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 målopfyldelse.

Det toårige mål, der skal munde ud i implementering af et modul i Præsteårsværkssystemet til lønændringer og budgettering, har tre delmål, hvor det første, forundersøgelse, blev delvist opfyldt. Delmål 2 blev ikke opfyldt i 2024 og Delmål 3 er først målsat til udførelse i 2025.

TABEL 2.4.2.3 AFSTEMNINGSRAPPORTER

Mål	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Afstemningsrapporter											

2.4.2.4 Plancenteret

Plancenteret havde i 2024 to resultatmål – begge mål var også en del af resultataftalen for 2023.

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*: 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 2024. Der er i 2024 screenet 391 plansager i Plancenteret. Målet var, at mindst 92 pct. af alle sager skal screenes og behandles inden 5 arbejdsdage. 95,4 pct. af sagerne er screenet og behandlet rettidigt. Målet har indgået i Plancenterets resultataftale siden 2014 med skærpede kriterier over tid. Kriterierne har fra 2021 og frem været uændrede.

Målet om *videndeling og rådgivning* er opfyldt. Der er afholdt en ERFA-dag med deltager fra alle stifter og en repræsentant fra Landdistriktsstyrelsen.

TABEL 2.4.2.4 SCREENING OG SAGSHÅNDTERING AF PLANSAGER

Mål	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Screening og sags-håndtering af plansager											

2.4.2.5 GiasCentret

GiasCentret havde i 2024 to centerspecifikke resultatmål:

1. *Rettidig udbetaling af lån til menighedsråd*: Effektiv og brugervenlig administration af ind- og udlån til landets menighedsråd. Lån udbetales 5 arbejdsdage efter modtagelse af lånanmodning.
2. *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.

GiasCentret i Viborg og Aarhus stifter udbetalte til sammen 536 lån i 2024. 91,4 pct. af disse blev udbetalt inden for 5 arbejdsdage og målet (95 pct.) er derfor delvist opfyldt.

Målet vedr. Kompetenceudvikling inden for gravstedssager blev opfyldt, idet der er afholdt 5 kurser samt et erfa-møde i 2024.

2.4.2.6 Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM)

SLM-centret havde i 2024 et centerspecifikt resultatmål:

1. Kvalitetssikring af data i lønsystemet:

Stamdata for alle overenskomstansatte kirketjenere, gravere, gartnere og gartneri-arbejdere, HK'ere samt gravermedhjælpere kontrolleres i forhold til overenskomsterne, så man ved konvertering til et evt. ny lønsystem undgår at overføre fejlbehæftet data.

Delmål 1: Udarbejdelse af vejledningsmateriale.

Delmål 2: Der dannes udtræk fra OPUS for de nævnte overenskomstområder.

Delmål 3: Stamdata kontrolleres.

Delmål 1 og 2 blev opfyldt, hvorimod delmål 3 kun delvist blev opfyldt i året.

2.4.3 Folkekirkens It

I resultataftalen for Folkekirkens It er der to kategorier af mål: *driftsmål* samt *udviklings-, kvalitets- og effektmål*. I 2024 havde Folkekirkens It seks mål, heraf tre driftsmål og tre udviklings-, kvalitets- og effektmål. De tre driftsmål var også en del af resultataftalen for 2023.

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. *Service mål vedr. Brugerservice:* Målet har fire delmål. Besøgstallet på supportfora må ikke afvige mere end hhv. 7 pct. for IT-supportforum og 10 pct. for P-Supportforum i negativ retning. 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 80 pct. af alle sager modtaget via Supportportalen skal løses inden for 24 timer.
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. I 2024 blev der mål på evaluering af handlingsplanens implementering.
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 forventes at blive forlænget til februar 2026, hvor folkekirken skal have anskaffet og implementeret et nyt lønsystem. I 2024 skal der udarbejdes en kravsspecifikation i 1. kvartal.
6. *Awareness-tiltag om cyber- og informationssikkerhed:* Som følge af den aktuelle trusselsbillede skal Folkekirkens It sikre en passende bevidsthed om den rette adfærd ved brug af Kirkenettets systemer og services. Folkekirkens personregistrering er kategoriseret samfundsvigtig og derfor er en del af awareness-tiltagene målrettet provsterne.

I tabel 2.4.3a fremgår det, at over halvdelen af resultatmålene for Folkekirkens It i 2024 er opfyldt.

TABEL 2.4.3A EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS RESULTATMÅL 2024

Mål	2024			
Driftseffektivitet				
Servicemål vedr. Brugerservice	Supportfora	Ventetid, telefon	Support 1 t	Support 1 d
Implementering af sikkerhedskrav				
Opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan	(Flerårigt mål, opfyldt for 2024)			
FLØS 2026 - genanskaffelse	(Flerårigt mål, opfyldt for 2024)			
Awareness-tiltag om cyber- og informationssikkerhed				

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 den ene del af delmål 1, besøgstal for P-support, kun delvist opfyldt, i det Folkekirkens It vurderer at besøgstallet er nået sit maksimale leje. De øvrige delmål er alle opfyldte.

Målet *implementering af sikkerhedskrav* er delvist opfyldt. Sikkerhedskravene i 2024 er for statslige myndigheder udvidet fra 20 til 29 krav, hvor af Folkekirkens It overholder de 26. Der er udarbejdet en handleplan for at kunne opfylde de resterende krav.

TABEL 2.4.3B EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS DRIFTSMÅL

Mål	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Driftseffektivitet												
Ekspeditionstid/ telefonventetid									PC	PC	PC	PC
									Person	Person	Person	Person

Udviklings-, kvalitets- og effektmål:

Med hensyn til det flerårige mål om *opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan* blev der i 2024 foretaget en evaluering af handlingsplanens implementering. Resultatet var at der i tilfredsstillende, men varierende omfang er lykkedes at adressere de strategiske målsætninger i strategien. Målet er dermed opfyldt.

I 2024 blev der udarbejdet en behovsopgørelse og en kravsspecifikation til det nye lønsystem og målet i 2024 vedr. *genanskaffelse af FLØS* blev dermed opfyldt.

Målsætningen vedr. *Awareness-tiltag om cyber- og informationssikkerhed* blev ikke opfyldt idet afrapporteringen for spørgeskemaundersøgelsen blandt provsterne først sker i 2025. Der er dog løbende, hver måned i 2024, gennemført awareness-tiltag.

2.4.4 Folkekirken.dk

Folkekirken.dk havde i 2024 tre resultatmål:

1. *Hjemmesideudvikling*: Folkekirken.dk skal skærpe sit fokus på kommunikation til eksterne målgrupper. Der laves derfor en brugervenlighedsundersøgelse, en opdateringsplan og endelig iværksættelse af hjemmesideopdateringen.
2. *Proaktivt pressearbejde (flerårigt mål)*: Det er målet at få fem historier om folkekirken ud i landsdækkende medier i 2024.
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 *hjemmesideudvikling* er opfyldt og ledelsen vurderer at projektet gennemførelse vil sikre hjemmesiderne for fællesfondens institutioner mange år frem.

Målet om *proaktivt pressearbejde* er opfyldt, idet seks historier nåede ud i landsdækkende medier. Det drejer sig om:

- Folkekirkens rolle i forb. m. Kong Frederiks kroning
- Præster i ungdomsfilm
- Studenterpræster
- Feltpræster i 30 års krigsindsatser – herunder dødsbud
- Sjælesorg på nettet i juledagene
- 20 år for tsunami: Præster i beredskabet

Resultatmålet for at *nå eksterne målgrupper på sociale medier* var et reach på mindst 125.000 for de ti bedst performende opslag på SOME. Målet blev opfyldt da de 56 bedst performende opslag lå over 125.000.

TABEL 2.4.4 EVALUERING AF FOLKEKIRKEN.DK'S FLERÅRIGE RESULTATMÅL

Mål	2023	2024
Proaktivt pressearbejde		
Nå eksterne målgrupper på SOME		

2.4.5 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV) havde i 2024 to resultatmål.

Videnscenteret:

1. *Det Udvidede Kirkestatistikteam (Folkekirken i Tal)*: Resultatmålet inden for videns- og udviklingsområdet har til formål at udvide og kvalificere de kirkestatistiske oplysninger på alle niveauer i folkekirken. Målet består af 5 delmål:
 - 2. kvartal (delmål 1): Produktion og tilgængeliggørelse af kirkestatistik i pdf-format.
 - 2. kvartal (delmål 2): Afvikling af to udviklingsworkshops med brugerpaneler på provstiniveau.
 - 2. kvartal (delmål 3): Afholdelse af dialogmøde med interessenter vedr. kommunikation af Folkekirken i Tal.
 - 3. kvartal (delmål 4): Afvikling af webinar for mindst to målgrupper.
 - 4. kvartal (delmål 5): Produktion af kirkestatistik for provstierne i én arbejdsdag.

Uddannelsesområdet:

2. *Integration og ensartethed i samarbejde* er FUV's mål for uddannelsesområdet. Hensigten er at øge samarbejde og integration af uddannelsestiltag i FUV's, stifters og provstiers almene efteruddannelse for præster, så udbuddet kan målrettes og kvalificeres yderligere. Samtidig vil man kunne undgå at der afholdes to ens kurser. Der er 3 delmål:
 - Delmål 1: Opsamling på evalueringer af fem tidligere indsatser.
 - Delmål 2: Der gennemføres et efteruddannelsesforløb med pilotprovsti og pilotstift.
 - Delmål 3: Udarbejdelse af rapport vedr. de opsamlede erfaringer.

Videnscenteret:

Samtlige fem delmål for *Det Udvidede Kirkestatistikteam (Folkekirken i Tal)*: er opfyldt i 2024.

Uddannelsesområdet:

Målet og dermed de underliggende tre delmål om *Integration og ensartethed i samarbejde* er opfyldt. By-, Land- og Kirkeministeriet har modtaget en rapport med beskrivelse og evaluering af samarbejdet mellem et pilotstift og tilsvarende pilotprovsti. Samarbejdsparterne i begge planlægningsforløb oplevede god inspiration i den nye arbejdsform. Den konsultative uddannelsestilrettelæggelse, som blev anvendt, er dog ressourcekrævende og vil derfor ikke være den dominerende arbejdsform fremover. FUV vil fremover mødes årligt med andre uddannelsesudbydere i et nydannet forum, for at undgå overlap af kurser og for at kunne supplere hinandens tilbud bedre.

2.4.6 Kirkemusikskolerne

I 2024 arbejdede kirkemusikskolerne ikke mod et fælles formuleret resultatmål, men havde fortsat de individuelle mål på skolernes kerneydelse; undervisningen.

Alle tre kirkemusikskoler arbejder med to mål, der vurderes årligt de seneste mange år.

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	2024
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	2024
Sjælland															
Løgum-kloster															
Vestervig															

2.5 Forventninger til det kommende år

2.5.1 Økonomiske rammer

I tabellen fremgår fællesfondens budget for 2025 sammenholdt med regnskabet fra 2024. Samlet er forventningen til fællesfondens økonomi, at budgettet for 2025 kan overholdes. I 2025 budgetterer fællesfonden med et negativt resultat på 7,7 mio. kr.¹ 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 2025 fastsat til 10,3 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 2025 af 16,5 mio. kr. hvoraf 16,5 mio. kr. er blevet udmøntet til forskellige projekter i blandt fællesfondens institutioner.

¹ Resultatet i det budget 2025, der blev udgivet 1. november 2024, havde et negativt resultat på 1,8 mio. kr. Forskellen er todelt. Dels at en omprioriteringsbevilling fra 2025 til Personregistrering på 2,5 mio. kr. til løn ikke var kommet med i summen af udgifter, og dels at indtægten vedrørende kompensation til folkekirken for administration af navneændringer fra finansloven i budgettet var angivet til 13,6 mio. kr., men i stedet skal være 10,2 mio. kr.

TABEL 2.5.1 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR

Totaloversigt	Regnskab 2024	Budget 2025
Landskirkeskat	-1.383.062	-1.432.217
Øvrige indtægter	-217.672	-112.615
Omkostninger	1.573.953	1.552.491
Resultat	-26.781	7.659

Det forventes, at forudsætningerne fra vedtagelsen af budget 2025 i oktober 2024 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 og udviklingen på de finansielle markeder, særligt med henblik på udvikling og forvaltning på fællesfondens kapitaler.

Det forventes ikke, at inflationen i lighed med tidligere år fortsætter med at være høj jf. Økonomisk Redegørelse pr. maj 2025 skønner Økonomiministeriet en inflation på ca. 1,9 pct. i 2025 og en vækst i BNP på 3,0 pct.

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 2023	Regnskab 2024	Budget 2025
		Ordinære driftsindtægter			
	3010	Landskirkeskat	-1.331.150	-1.383.062	-1.432.217
		Salg af varer og tjenesteydelser			
4.1.1.1.	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-106.621	-116.679	-80.220
4.1.1.2.	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-45.494	-50.564	-22.169
		Ordinære driftsindtægter i alt	-1.483.265	-1.550.305	-1.534.605
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	6.590	8.418	5.572
	163X	Andre forbrugsomkostninger	175	157	25
		Forbrugsomkostninger i alt	6.764	8.575	5.597
		Personale omkostninger			
4.1.1.3.	180X-182X	Lønninger	1.318.968	1.380.612	1.365.788
4.1.1.4.	1883	Pension	177.405	186.204	121.850
4.1.1.5.	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-669.528	-701.678	-576.331
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	11.588	11.069	8.153
	18XX	Personaleomkostninger i alt	838.433	876.206	919.460
	20XX	Af- og nedskrivninger	17.433	17.436	16.199
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	45.195	50.260	14.653
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	281.104	282.495	228.739
		Ordinære driftsomkostninger i alt	1.188.928	1.234.972	1.184.648
		Resultat af ordinær drift	-294.337	-315.333	-349.958
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-3.545	-5.653	-3
	30XX-33XX, 10XX	Overførselsindtægter	-17.348	-15.528	-8.638
	43XX	Overførselsudgifter	1.421	1.052	1.568
	46XX	Tilskud anden virksomhed	28.451	23.554	26.874
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	177.108	189.126	212.759

Note	Konto	(t.kr)	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Budget 2025
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	120.090	125.374	125.374
		Resultat før finansielle poster	11.841	2.592	7.976
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-23.293	-28.943	-1.585
4.1.1.6.	26XX	Finansielle omkostninger	14.504	-133	1.268
		Resultat før ekstraordinære poster	3.051	-26.485	7.659
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-183	-304	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	40	8	0
		Årets driftsresultat	2.909	-26.781	7.659
		Ændring i regnskabspraksis ³⁾	0	0	0
		Urealiserede kursgevinster/-tab ⁴⁾	0	0	0
		Årets resultat	2.909	-26.781	7.659

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 2024 (T. KR.)

Årets resultat	-26.781
<u>Videreførelser</u>	
- Fællesfondsinstitutioner	-23.106
- Pensionsforpligtelsen	0
- Videreført mindreforbrug til 2025	0
- Projekter	-1.862 -24.968
<u>Anlægspuljen</u>	
- Anlægsprojekter	-1.989
<u>Fri egenkapital</u>	
- Fællesfondens frie egenkapital ¹⁾	-11.995
- Bortfald i stifter og centre	12.171 177
Resultat i alt	-26.781

1) Resultat for Fællesfondens øvrige delregnskaber

I 2024 har fællesfundsinstitutionerne videreført mindreforbrug på i alt 23,1 mio. kr. Videreførelserne vedrørende vedligeholdelsesopgaver på fællesfondens bygninger (anlægsprojekter) er forstørret med 2,0 mio. kr. **Videreførelserne** på projekter er steget med 1,9 mio. kr.

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

3.2 Balancen

TABEL 3.2 FÆLLESFONDENS BALANCE

Tabel	Aktiver (t. kr.)	Konto	2023	2024
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	7.469	6.229
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	41.192	29.716
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		48.661	35.944
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	187.107	184.028
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	1.722	1.143
	Materielle anlægsaktiver i alt		188.830	185.170
	Finansielle anlægsaktiver			
3.4	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	582.303	607.646
	Finansielle anlægsaktiver i alt		582.303	607.646
	Anlægsaktiver i alt		819.794	828.760
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	59	107
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	92.254	109.742
4.1.2.3	Til gode feriepenge staten	613015	31.608	34.240
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	89.905	87.514
	Likvide beholdninger	63XX	415.989	459.666
	Omsætningsaktiver i alt		629.814	691.269
	Aktiver i alt		1.449.608	1.520.030

Note	PASSIVER (T. KR.)	KONTO	2023	2024
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-196.619	-208.614
	Urealiseret kursgevinst/-tab	741120	3.721	-3.717
	Reserveret fællesfondsinstitutioner	740610-740630	-13.058	-36.164
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-114.623	-118.474
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	0
	Egenkapital i alt		-320.579	-366.969
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-853.614	-964.723
	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
4.1.2.6	Anden langfristet gæld	84-85XX	-35.245	-9.464
4.1.2.7	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Donation	87XXXX	-3.522	-3.441
	Langfristede gældsposter i alt		-38.767	-12.905
4.1.2.8	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-70.219	-32.113
	Igangværende arbejder	93XX	0	-119
	Anden kortfristet gæld	97XX	-20.494	-2.445
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-25.739	-24.274
	Skyldige feriepenge	94XX	-97.304	-105.229
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-22.893	-11.253
	Kortfristet gæld i alt		-236.648	-175.433
	Gæld i alt		-275.415	-188.338
	Passiver i alt		-1.449.608	-1.520.030

Balancesummen øget med 70,4 mio. kr. i forhold til sidste år.

Aktiver:

Anlægsaktiverne er steget med 9,0 mio. kr. og omsætningsaktiverne steget med 61,5 mio. kr. Stigningen i anlægsaktiverne skal primært henføres til stigningen i værdipapirer. Stigningen i omsætningsaktiverne skyldes primært stigninger i tilgodehavender og likvide beholdninger.

Passiver:

Egenkapitalen er steget med 46,4 mio. kr., hensættelserne er forøget med 111,1 mio. kr. mens gælden er faldet med 87,1 mio. kr. Stigningen i hensættelserne skal primært henføres til en stigning i pensionshensættelsen til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Faldet i den samlede gæld skyldes primært et fald i forsikringsreserven på 25,8 mio. kr. som følge af større udbetalinger til forsikringsskader. I den kortfristede gæld er der et fald i leverandørgæld på 38,1 mio. kr., et fald i periodeafgrænsninger på 11,6 mio. kr., samt en stigning i feriepengeforpligtelsen på 7,9 mio. kr. 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 2024 (T. KR.)

PRIMOBEOHLDNING 01.01.2024	-320.579
Heraf reserveret fællesfondsinstitutioner	-13.058
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-82.297
Heraf reserveret projekter inkl. Anlægspulje	-32.327
Heraf urealiseret kursgevinst	3.721
Heraf fri egenkapital	-196.619
Bevægelser i året	
Urealiseret kursgevinst/-tab	-7.438
Overført af videreførte midler til stiftsadministrationer	-12.171
Overført resultat	
Årets resultat	-26.781
Heraf reserveret fællesfondsinstitutioner	-23.106
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	0
Heraf reserveret mindre forbrug til 2025	0
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-3.851
Heraf fri egenkapital	-11.995
Heraf overført til stiftsadministrationer	12.171
Egenkapital pr. 31.12.2024	-366.969

Fællesfondens egenkapital udgør ultimo 2024 367,0 mio. kr. hvilket er en stigning på 46,4 mio. kr. i forhold til primobeholdningen pr. 1. januar 2024. Stigningen i egenkapitalen består blandt andet af årets resultat (+26,8 mio. kr.) korrigeret med en urealiseret kursgevinst på værdipapirbeholdningen (+7,4 mio. kr.), en overførsel af videreførte midler til stifterne (+12,2 mio. kr.).

Ændringen i egenkapitalen er reserveret til fællesfondsinstitutioner (-23,1 mio. kr.), projekter inklusive anlægspulje (-3,9 mio. kr.), overført til stiftsadministrationer (12,2 mio. kr.) samt fri egenkapital (-12,0 mio. kr.). Overførslen på 12,0 mio. kr. til den fri egenkapital vil blive brugt i budgettet for 2026 til at nedsætte landskirkeskatten.

I 2025 budgetterer fællesfonden med et negativt resultat på 7,7 mio. kr. Dette vil reducere egenkapitalen tilsvarende (ekskl. effekter af finansielle poster).

TABEL 3.3.2 SPECIFIKATION AF EGENKAPITAL PR. 31.12.2024 (T. KR.)

Reserveret af egenkapitalen		
Pensionsforlignelsen	-82.297	
Mindre forbrug i fællesfonden til 2025	0	-82.297
I alt pensionsforpligtelsen		-82.297
Fællesfundsinstitutioner		
Ikke-disp. egenkapital – løn	-1.902	
Ikke-disp. egenkapital – drift	-17.757	
Ikke-disp. egenkapital - indt. virksomhed & udd.inst.	-16.505	-36.164
Projektbevillinger		
Central fællesfond	-19.393	
Stiftsadministrationer og Folkekirkeens It	-4.920	
Uddannelsesinstitutioner	-4.096	-28.409
I alt fællesfundsinstitutioner og projektbevillinger		-64.572
Anlægspuljen		
Central fællesfond	-7.290	
Stiftsadministrationer	-142	
Uddannelsesinstitutioner	-337	-7.769
I alt anlægspuljen		-7.769
Urealiseret kursgevinst		
Urealiseret kursgevinst	-3.717	-3.717
I alt urealiseret kursgevinst		-3.717
Fri egenkapital		
Fri egenkapital	-208.614	-208.614
I alt fri egenkapital		-208.614
Total		-366.969

TABEL 3.3.3 SPECIFIKATION AF BEVÆGELSER I EGENKAPITAL I ÅRET

Egenkapitalbevægelser 2024 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler	0
Urealiseret kursgevinst	-7.438
Overført af videreførte midler til stiftsadministrationer	-12.171
Total	-19.610

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 5,7 mio. kr. på lønsumsbevillingen, som videreføres til kommende regnskabsår.

TABEL 3.5 OPFØLGNING PÅ LØNBEVILLING STIFTSADMINISTRATIONER OG FOLKEKIRKENS IT

(t.kr.)	2024
Lønbevilling	102.046
Lønbevilling inkl. tillægsbevillinger	102.646
Lønforbrug under lønbevilling	110.923
Total	8.276
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	-406
Løn overført til/fra drift	-400
Bortfald	-9.373
Akkumuleret opsparing ultimo 2024, institutioner	-1.902
Projektbevillinger – løn	8.940
Lønforbrug - projektbevillinger	8.236
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	-4.551
Løn overført til/fra drift	1.477
Bortfald	0
Akkumuleret opsparing ultimo 2024 projektbevillinger	-3.778
Akkumuleret opsparing ultimo 2024	-5.680

3.6 Bevillingsregnskabet

TABEL 3.6 BEVILLINGSREGNSKABET FOR FÆLLESFONDEN

	Regnskab 2023	Bevilling 2024	Regnskab 2024	Periodens forskel	Forbrug i pct.
(t. kr.)					
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.345.850	-1.398.362	-1.398.362	0	100
Delregnskab - 2 - Præster og provster	708.535	740.918	732.954	-7.965	99
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	117.241	115.569	119.202	3.633	103
Delregnskab - 4 - Folkekirkens it	86.144	93.276	84.193	-9.082	90
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	69.319	77.251	71.406	-5.845	92
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	27.313	28.310	26.758	-1.552	95
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.228	20.596	19.217	-1.379	93
Delregnskab - 9 - Reserver	-2.858	4.912	-4.605	-9.518	-94
Delregnskab - 11 - Finansielle poster (netto)	-2.253	-	-2.917	-2.917	-
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	120.090	125.374	125.374	-0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	200.000	-0	100
Total	2.909	7.844	-26.781	-34.625	-341

Bevillingsregnskabet viser, at der har været et mindreforbrug på delregnskab 2, Præster og provster, på 8,0 mio. kr., der primært vedrører et mindreforbrug på præsteløn på formål 21 på 3,1 mio. kr. et mindreforbrug på godtgørelser på 3,0 mio. kr. Derudover har der været mindreforbrug på 1,6 mio. kr. til barselsvikarer. Den resterende afvigelse skyldes et mindreforbrug på 0,3 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 3,6 mio. kr. i forhold til deres bevilling. På bevillingen til generel virksomhed (formål 10) er der et merforbrug på 2,7 mio. kr. Derudover viser formål 59 og 99 henholdsvis et mindre- og merforbrug på 0,6 og 2,4 mio. kr. På formål 16 er der et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Delregnskab 4, Folkekirkens It, og delregnskab 6, Folkekirkens fællesudgifter, udviser et mindreforbrug på henholdsvis 9,1 mio. kr. og 1,6 mio. kr.

Delregnskab 5, Folkekirkens uddannelser, og delregnskab 7, Folkekirkelige tilskud viser mindreforbrug på henholdsvis 5,8 mio. kr. og 1,4 mio. kr.

Delregnskab 9, Reserver, viser et mindreforbrug på 9,5 mio. kr., idet den generelle reserve og anlægsreserven ikke blev fuldt udmøntet i 2024.

Resultatet for delregnskab 11 vedrørende finansielle poster viser et mindreforbrug på 2,9 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 2024 (T.KR.)

(t.kr)	Budget 2024	Budget inkl. til- lægsbevillinger 2024	Årets udmønt- ning af reserver
Delregnskab – 1 – Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.398.362	-1.398.362	-
Delregnskab – 2 – Præster og provster	743.919	740.918	-3.000
Delregnskab – 3 – Stiftsadministrationer m.v.	115.269	115.569	300
Delregnskab – 4 – Folkekirkens it	85.100	93.276	8.176
Delregnskab – 5 – Folkekirkens uddannelser	77.251	77.251	-
Delregnskab – 6 – Folkekirkens fællesudgifter	28.143	28.310	167
Delregnskab – 7 – Folkekirkelige tilskud	20.596	20.596	-
Delregnskab – 9 – Reserver	10.555	4.912	-5.643
Delregnskab – 11 – Finansielle poster (netto)	0	0	-
Delregnskab – 21 – Tilskud til lokale kasser	125.374	125.374	-
Delregnskab – 31 – Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	-
Total	7.844	7.844	0

I 2024 kunne både den generelle reserve og de resterende omprioriteringsmidler fra forhandlingerne i efteråret 2023 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 2024 bestod omprioriteringsmidlerne af 3,1 mio. kr., mens den generelle reserve var på 10,0 mio. kr. De resterende omprioriteringsmidler anvendes først.

Der er samlet anvendt netto 8,6 mio. kr. på tillægsbevillinger. Der er udmøntet bevillinger for 10,6 mio. kr. til diverse udgifter og projekter

Der er givet tillægsbevillinger til Folkekirkens It til bl.a. projektet vedr. aflevering til Rigsarkivet samt til personregistreringsenheden. Folkekirkens Intranet har modtaget tillægsbevilling til udvikling af designmanual samt en række grafiske redskaber. Der er desuden også givet en tillægsbevilling til By-, Land- og Kirkeministeriet til spørgeskemaundersøgelse i forbindelse med projektet om Forenkling og bedre understøttelse af menighedsrådsarbejdet.

TABEL 3.6.2 TILLÆGSBEVILLINGER 2024 (T.KR.)

(t.kr)	Regnskab 2024
Folkekirkens Intranet	300
FLØS – EU-udbud	1.550
Aflevering til Rigsarkivet	3.026
Personregistrering	3.600
Spørgeskemaundersøgelse	167
Total	8.643

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)	56.423	0	56.423	62.928	6.506
	Øvrig drift	32.124	0	32.124	28.363	-3.761
		88.547	0	88.547	91.291	2.745
3 – Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
3 – Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	14.686	0	14.686	13.350	-1.336
	Øvrig drift	436	0	436	459	24
		15.122	0	15.122	13.809	-1.313
3 – Folkekirke og Religionsmøde	Lønsum (konto 18)	1.347	0	1.347	1.759	412
	Øvrig drift	457	0	457	443	-14
		1.804	0	1.804	2.201	398
4 – Folkekirkens it	Lønsum (konto 18)	18.930	0	18.930	21.949	3.019
	Øvrig drift	48.287	0	48.287	39.259	-9.029
		67.217	0	67.217	61.207	-6.009
4.- personregistrering	Lønsum (konto 18)	5.249	600	5.849	5.780	-69
	Øvrig drift	11.188	3.000	14.188	12.406	-1.782
		16.437	3.600	20.037	18.186	-1.851
Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	8.034	906	8.940	8.236	-704
	Øvrig drift	1.670	3.970	5.640	7.541	1.901
		9.704	4.876	14.580	15.777	1.196
5 – Kirkemusikskoler	Øvrig drift	31.857	0	31.857	29.666	-2.191
5 – Præsteuddannelse	Øvrig drift	41.022	0	41.022	38.235	-2.787
5 – Projektbevilling - uddannelsesinstitutioner	Øvrig drift	2.378	0	2.378	2.768	390
		75.257	0	75.257	70.668	-4.589
6.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	-69	-69

6.- Folkekirkens Arbejdsmiljø-rådgivning	Lønsum (konto 18)	1.476	0	1.476	1.531	56
	Øvrig drift	-885	0	-885	-675	210
		591	0	591	857	266
6 – Folkekirken.dk	Lønsum (konto 18)	3.937	0	3.937	3.626	-311
	Øvrig drift	2.172	0	2.172	2.482	309
		6.109	0	6.109	6.107	-2
Videreførelser i alt		280.787	8.476	289.263	280.034	-9.228

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

Delregnskab		Årets re-sultat	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra løn til øvrig drift	Akkumule-ret til vide-reførelse
3 – Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	6.506	-1.727	-9373	-613	-5.207
	Øvrig drift	-3.761	-1.626	-2.798	493	-7.693
		2.745	-3.353	-12.171	-120	-12.900
3 – Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
3 – Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-1.336	-46	0	3	-1.379
	Øvrig drift	24	0	0	-3	20
		-1.313	-46	0	0	-1.359
3 – Folkekirke og Religions-møde	Lønsum (konto 18)	412	-341	0	0	71
	Øvrig drift	-14	-673	0	0	-687
		398	-1.014	0	0	-617
4 – Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	3.019	1.865	0	0	4.885
	Øvrig drift	-9.029	1.409	0	0	-7.620
		-6.009	3.275	0	0	-2.735
4.- personregistrering	Lønsum (konto 18)	-69	0	0	0	-69
	Øvrig drift	-1.782	0	0	0	-1.782
		-1.851	0	0	0	-1.851
Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	-704	-4.551	0	1.477	-3.778
	Øvrig drift	1.901	-1.686	0	-1.357	-1.142

		1.196	-6.236	0	120	-4.920
5 – Kirkemusikskoler	Øvrig drift	-2.191	-3.041	0	0	-5.233
5 – Præsteuddannelse	Øvrig drift	-2.787	-7.646	0	0	-10.433
5 – Projektbevilling – uddannelsesinstitutioner	Øvrig drift	390	-4.486	0	0	-4.096
		-4.589	-15.173	0	0	-19.762
6.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	-69	-770	0	0	-839
6.- Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	Lønsum (konto 18)	56	-383	0	210	-117
	Øvrig drift	210	0	0	-210	0
		266	-383	0	0	-117
6. – Folkekirken.dk	Lønsum (konto 18)	-311	226	0	0	-85
	Øvrig drift	309	-305	0	0	4
		-2	-79	0	0	-80
Videreførelser i alt		-9.228	-23.780	-12.171	0	-45.180

Tabellen viser videreført ubrugt bevilling i fællesfundsinstitutionerne. Det kan ses, at videreførelserne fra udgangen af 2023 til udgangen af 2024 er steget fra 23,8 mio. kr. til 45,2 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 2023	Budget 2024	Regnskab 2024	Periodens forskel	Forbrug i pct.
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation	-1.345.850	-1.398.362	-1.398.362	0	100
Delregnskab - 2 - Præster og provster	708.535	740.918	732.954	-7.965	99
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	117.241	115.569	119.202	3.633	103
Resultat vedr. præster og stiftsadministrationer	825.776	856.487	852.156	-4.332	99
Delregnskab - 4 - Folkekirkens It	86.144	93.276	84.193	-9.082	90
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	69.319	77.251	71.406	-5.845	92
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	27.313	28.310	26.758	-1.552	95
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.228	20.596	19.217	-1.379	93
Delregnskab - 9 - Reserver	-2.858	4.912	-4.605	-9.518	-94
Delregnskab - 11 - Finansielle poster	-2.253	0	-2.917	-2.917	-
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	120.090	125.374	125.374	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	522.983	549.719	519.426	-30.293	94
Samlet driftsresultat	2.909	7.844	-26.781	-34.625	-341

Som tidligere nævnt var der en forventning om et underskud på 7,8 mio. kr. for fællesfonden ved udgangen af 2024, og resultatet blev et overskud på 26,8 mio. kr. Som det også fremgår af tabel 4.1.1.A kan denne afvigelse på i alt 34,6 mio. kr. blandt andet forklares med et mindreforbrug på folkekirkens It (delregnskab 4) og 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 2023	Budget 2024	Regnskab 2024	Periodens forskel	Forbrug i %
Delregnskab - 4 - Folkekirkens It	86.144	93.276	84.193	-9.082	90
Formål - 81 - Folkekirkens It	84.772	67.217	61.207	-6.009	91
Formål - 83 - Personregistrering	0	20.037	18.186	-1.851	91
Formål - 99 - Projektbevillinger	1.372	6.022	4.800	-1.222	80
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	69.319	77.251	71.406	-5.845	92
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	672	1.993	737	-1.256	37
Formål - 51 - Kirkemusikskoler	28.296	31.857	29.666	-2.191	93
Formål - 52 - Præsteuddannelse	38.391	41.022	38.235	-2.787	93
Formål - 99 - Projektbevillinger	1.959	2.378	2.768	390	116
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	27.313	28.310	26.758	-1.552	95
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	5.209	4.690	4.520	-170	96
Formål - 15 - Indtægtsdækkede virksomhed	-350	0	-69	-69	-
Formål - 18 - Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	1.477	591	857	266	145
Formål - 32 - Provstirevision	13.302	14.165	13.914	-252	98
Formål - 34 - Nationalmuseet	1.140	1.288	1.220	-68	95
Formål - 61 - Hensættelse landskirkeskat	0	0	0	0	-
Formål - 87 - Folkekirken.dk	6.536	6.109	6.107	-2	100
Formål - 99 - Projektbevillinger	0	1.467	208	-1.258	14
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.228	20.596	19.217	-1.379	93
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	3.114	2.881	2.718	-163	94
Formål - 33 - Udviklingsfonden	-62	0	-6	-6	-
Formål - 35 - Studentermenigheder	1.255	0	0	0	-
Formål - 41 - Døve	3.272	3.348	3.348	0	100
Formål - 43 - Hørehæmmede	715	731	731	0	100
Formål - 63 - Det mellemkirkelige Råd	13.651	9.792	9.792	0	100
Formål - 64 - Skt. Petri	2.574	2.634	2.634	0	100
Formål - 99 - Projektbevillinger	708	1.210	0	-1.210	-
Delregnskab - 9 - Reserver	-2.858	4.912	-4.605	-9.518	-94
Formål - 10 - Generel reserve	0	7.448	0	-7.448	-
Formål - 97 - Af- og nedskrivninger	-7.972	-7.888	-7.968	-80	101
Formål - 98 - Anlægsreserve	5.113	5.352	3.363	-1.989	63
Formål - 99 - Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	-
Delregnskab - 11 - Finansielle poster	-2.253	0	-2.917	-2.917	-

	Regnskab 2023	Budget 2024	Regnskab 2024	Periodens forskel	Forbrug i %
Formål - 10 - generelt/alm. virksomhed	-2.253	0	-2.917	-2.917	-
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	120.090	125.374	125.374	0	100
Formål - 71 - Udligningstilskud	120.090	125.374	125.374	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: Stigningen i salgsindtægter fra 2024 til 2025 på 10,1 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 overførsel af videreførelser mellem det centrale regnskab og stifterne.

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

4.1.1.3 - 5: Lønninger fra 2024 til 2025 er steget med 37,8 mio. kr., hvilket primært skyldes overenskomstmæssige lønstigninger.

4.1.1.6: Finansielle omkostninger er faldet med 14,6 mio. kr., hvilket skyldes at det realiserede kurstab på obligationer er vendt til en kursgevinst i løbet af 2024.

4.1.2 Noter til balancen

4.1.2.1 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER 2024

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2023	96.685
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	1.351
Afgang	-11.239
Kostpris pr. 31.12.2024	86.797
Akkumulerede afskrivninger	-68.320
Akkumulerede afskrivninger afgang	11.239
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2024	-57.082

Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	29.716
Årets afskrivninger	12.827
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	12.827
(t. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2024	15.694
Tilgang	15.312
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-23.536
Kostpris pr. 31.12.2024	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 2024 har der været en tilgang til færdiggjorte udviklingsprojekter på 1.351 t.kr., som hovedsageligt udgøres af forskellige It-projekter.

4.1.2.2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER 2024

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2023	219.207	3.942	223.149
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	4.599	307	4.906
Afgang	-3.882	-1.730	-5.612
Kostpris pr. 31.12.2024	219.923	2.519	222.442
Akkumulerede afskrivninger	-34.296	-3.106	-37.402
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	1.730	1.730
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600	0	-1.600
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2024	-35.896	-1.376	-37.272
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	184.028	1.143	185.170
Årets afskrivninger	3.796	893	4.689
Årets nedskrivninger	0	26	26

Neutralisering af donationsafskrivninger	-81	0	-81
Årets af- og nedskrivninger	3.716	918	4.634
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. Fyens Stift og Roskilde 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. 31.12.2023 var 32,1 mio. kr. stigende til 35,9 mio. kr. pr. 31.12.2024.

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 2024 på 1,4 mio. kr., hvilket er 0,7 mio. kr. mindre end i 2023. Afskrivningerne på IT-udstyr er generelt faldende som følge af for nævnte ændringer i praksis for bogføring af IT-udstyr i fællesfondsinstitutionerne.

TABEL 4.1.2.3 TILGODEHAVENDER 2024 (T. KR.)

(t.kr.)	2023	2024
Debitorer	74.621	103.316
Tilgodehavende løn	468	278
Tilgodehavende feriepenge - staten	31.608	34.240
Andre tilgodehavender	14.662	9
Tilgodehavende renter	0	0
Mellemregning interne debitorer	7	0
Udlæg	305	165
Igangværende arbejder	1.234	5.536
Kompetencefonden	31	119
Rejseforskud	24	27
Deposita	902	292
Total	123.862	143.982

Debitorer vedrører primært opkrævninger centralt i fællesfonden på i alt 77,5 mio. kr., herunder 50,4 mio. kr. By-, Land og Kirkeministeriet, hvilket primært er dækning af omkostninger til statsrefusion til præster, 16,2 mio. kr. vedr. opkrævning af mindre forbrug på pensionsudbetalinger af Lolland-Falsters Stift, mens de øvrige vedrører opkrævninger af menig-

hedsråd for tjenestemandspensionsbidrag og forsikringspræmier. Endvidere har Folkekirkens It opkrævninger på 11,5 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. Stigningen skyldes overenskomstmæssige lønstigninger

Igangværende arbejder er (delvist) eksternt finansierede projekter i Folkekirkens It og FUV på henholdsvis 5,482 t.kr og 53 t.kr.

TABEL 4.1.2.4 PERIODEAFGRÆNSNINGER AKTIVER 2024

(t. kr.)	2023	2024
Periodeafgrænsning	39.276	34.355
Pensionsbidrag	1.148	1.199
Gruppeliv	185	183
Kontingenter	0	0
Låneforeninger	361	362
Boligbidrag	6.457	6.640
Varmebidrag	1.593	1.676
Nettoløn	40.780	43.064
Periodeafgrænsning FLØS	106	36
Total	89.905	87.514

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

TABEL 4.1.2.5 AKKUMULEREDE HENSÆTTELSE 2024

(t. kr.)	Beløb
Hensættelser central fællesfond	-964.177
Hensættelse til registrerede forsikringsskader	-215.433
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-748.004
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-740
Hensættelser fællesfondsinstitutioner	-546
Hensættelser åremålsansættelser	-546
Øvrige hensættelser	0
Hensættelser i alt	-964.723

Forsikringshensættelserne på 215,4 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 748,0 mio. kr. til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Midler fra Den folkekirkelige Udviklingsfond udbetales som hovedregel kun ved indsendelse af regnskab. I 2024 er der samlet hensat 0,7 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.)	2022	2023	2024
<i>Indtægter</i>			
Indbetalinger	-44.233	-41.314	-44.704
Forrentning af kapitalen	4.755	-10.106	-26.238
Fællesfondens bidrag	-200.000	-200.000	-200.000
I alt	-239.478	-251.420	-270.942
<i>Udgifter</i>			
Udbetalinger	167.853	177.641	189.073
Administrationsgebyr	534	477	568
I alt	168.387	178.117	189.641
Samlet effekt på balancen (reserveret)	-71.091	-73.302	-81.301
Reserveret af fællesfondens mindre forbrug	0	0	0
Hensat på balancen ultimo			-748.004
Reserveret på balancen ultimo			-82.297
Hensat og reserveret i alt			-830.300

4.1.2.6 ANDEN LANGFRISTET GÆLD

(t. kr.)	2023	2024
Forsikringsreserve ¹⁾	-35.245	-9.464
Investeringslån ²⁾	0	0
Donation	-3.522	-3.441
Samlet langfristede gældsposter	-38.767	-12.905

¹⁾ Jf. afsnit 4.6 Folkekirkens Forsikringsordning

²⁾ Jf. afsnit 3.4 Likviditet og låneramme

Den langfristede gæld er faldet med 25,9 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 2023	Afgang 2024	Tilgang 2024	Ultimo saldo 2024
- SAS (FUV - KMSK)	2.797	-544	0	2.253
- Personregistrering	5.526	-2.883	0	2.643
- Fløs	5.182	-2.820	0	2.362
- Fløs3 dw	2.023	0	0	2.023
- ESDH 2008	715	-715	0	0
- GIAS	3.333	0	0	3.333
- KAS	7.773	-1.428	0	6.345
- 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	38.173	-8.390	0	29.783

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 2023 ikke været nogen tilgang i lånerammen i 2024. 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.)	2023	2024
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-70.219	-32.113
Igangværende arbejder	0	-119
Anden kortfristet gæld	-18.922	-1.011
Skyldige feriepenge	-97.304	-105.229
Periodeafgrænsninger	-22.893	-11.253
Over- / merarbejde	-1.572	-1.435
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-25.739	-24.274
I alt	-236.648	-175.433

¹⁾ Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Skyldige feriepenge er steget mellem 2023 og 2024 med 7,9 mio. kr. Hensat overskud på menigheder og bindende stiftsbidrag er faldet med 1,5 mio. kr. mellem 2023 og 2024. En

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

SPECIFIKATION AF ANDEN KORTFRISTET GÆLD

(t.kr.)	Beløb
A-skat m.m.	4.146
Moms	-2
Anden kortfristet gæld	-934
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	0
Atp og feriekonto	-2.330
Hensættelse feriegodtgørelse merarbejde	-10
AUB, AES og AFU	-1.880
I alt	-1.011

SPECIFIKATION AF PERIODEAFGRÆSNSNINGSPOSTER

(t.kr.)	Beløb
Skyldige omkostninger	-228
Forudbetalte indtægter	-1.179
Mellemregning kirkemusikskoler	-14
Forpligtelser	-9.519
I alt	-10.940

SPECIFIKATION AF SKYLDIGE FERIEPENGE

(t.kr.)	2023	2024
Præster	-164.698	-81.373
Skyldige feriepenge	-75.921	-81.373
Skyldige feriepenge - indefrysning	-88.777	0
Fællesfundspræster	-10.048	-4.673
Skyldige feriepenge	-4.337	-4.673
Skyldige feriepenge - indefrysning	-5.711	0
Lokalfinansierede præster m.m.	-11.779	-5.929
Skyldige feriepenge	-4.965	-5.929
Skyldige feriepenge - indefrysning	-6.814	0
Administrativt ansatte	89.222	-13.255
Skyldige feriepenge	-12.081	-13.255
Skyldige feriepenge - indefrysning	101.302	0
I alt	-97.304	-105.229

TABEL 4.1.2.9 EVENTUALFORPLIGTELSE 2024 (KR.)

Institution	Aktiv	Antal	Pris	Beløb
Københavns Stift	Præstekjoler	6	24.750	148.500
Københavns Stift	Husleje	18	23.097	415.746
Helsingør Stift	Præstekjoler	12	24.750	297.000
Helsingør Stift	Leje af kopimaskine	51	6.010	306.510
Roskilde Stift	Præstekjoler	2	24.750	49.500
Roskilde Stift	Husleje	4	206.892	827.568
Lolland-Falsters Stift	Præstekjoler	7	24.750	173.250
Lolland-Falsters Stift	Leasing kopimaskine	11	3.324	36.566
Fyens Stift	Præstekjoler	3	24.750	74.250
Aalborg Stift	Præstekjoler	20	24.750	495.000
Aalborg Stift	Grenleasing, håndsprit	9	374	3.366
Aalborg Stift	Textilia	31	244	7.564
Viborg Stift	Præstekjoler	7	24.750	173.250
Aarhus Stift	Præstekjoler	5	24.750	123.750
Ribe Stift	Præstekjoler	5	24.750	123.750
Haderslev Stift	Præstekjoler	7	24.750	173.250
Folkekirkens IT	Husleje København. Folkekirkens IT	2	357.617	715.234
Folkekirkens IT	Husleje Aarhus, Folkekirkens IT	4	53.132	212.528
Folkekirkens IT	Husleje København. Personregistre- ring1)	0	239.975	0
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Husleje Aarhus	24	42.812	1.027.488
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Husleje København, Vartov	6	44.817	268.902
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Husleje København, Grundtvigsk Forum	6	20.505	123.030
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Leje af drikkevandsautomat København	10	558	5.580
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Horsens, Vor Frelses Kirke	3	1.950	5.850
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Klokkenistafld., Tønder kom- mune	3	8.834	26.502
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Tornbjerg Gymnasium	6	5.000	30.000
Sjællands Kirkemusikskole	Initial hygiejneabonnement	6	4.802	28.812
Sjællands Kirkemusikskole	Kaffemaskine	3	685	2.055
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje, Aarhus, Stjernen	5	15.250	76.250
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje, Aalborg, Folkekirkens Hus	2	10.843	21.686
Vestervig Kirkemusikskole	Kopimaskine, Konica	36	1.316	47.376
Folkekirken.dk	Husleje til Folkekirkens IT2)	4	26.269	105.076
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	Husleje Landsforeningen	2	62.393	124.786
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	Husleje Republikken	1	8.681	8.681
Total				6.258.656

1) Lejemålet for personregistrering i København indgår som en del af By-, Land- og Kirkemisteriets lejemål og er underlagt vilkår i denne lejeaftale.

2) Det af Folkekirkens IT's lejemål i Aarhus.

Regnskabet for fællesfonden 2024 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	2021	2022	2023	2024
Forsikringsenheden				
Københavns Stift	0	0	0	0
Helsingør Stift	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0
GiasCenteret				
Viborg Stift	0	0	0	0
Aarhus Stift	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0
Folkekirken Arbejdsmiljørådgivning				
Folkekirken Arbejdsmiljørådgivning	0	-420	-770	-839
I alt	0	-420	-770	-839
Total	0	-420	-770	-839

Afregningsmetoden for behandling af forsikringsskader fungerer sådan, 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.

Folkekirken Arbejdsmiljørådgivning havde i 2024 en indtjening, som var 839 t.kr. større end udgifterne i den indtægtsdækkede del af virksomheden.

4.3 Specifikationer af budgetafvigelser

TABEL 4.3.1 FÆLLESFONDENS BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2024 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1 - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.398.362	-1.398.362	0
- Formål 11 - Landskirkeskat		-1.383.062	-1.383.062	0
- Formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-13.800	-13.800	-
- Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.500	-1.500	-
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	740.918	732.954	-7.965
- Formål 21 - Løn 40/60-præster		650.175	647.077	-3.098
- Formål 22 - Fællesfondspræster		57.140	56.826	-314
- Formål 23 - Barselsvikarer		4.586	3.004	-1.582
- Formål 24 - Godtgørelser		29.018	26.047	-2.971
3 – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	115.569	119.202	3.633
- Formål 10 - Generel virksomhed		88.547	91.291	2.745
- Formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-	-
- Formål 16 - Bevillingsfinansieret center		15.122	13.809	-1.313
- Formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		1.804	2.201	398
- Formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.539	924	-615
- Formål 99 - Projektbevillinger		8.558	10.976	2.418
4 - Folkekirkens It	Driftsbevilling	93.276	84.193	-9.082
- Formål 81 - Folkekirkens It		67.217	61.207	-6.009
- Formål 83 - personregistrering		20.037	18.186	-1.851
- Formål 99 - Projektbevillinger		6.022	4.800	-1.222
5 - Folkekirkens uddannelser	Driftsbevilling	77.251	71.406	-5.845
- Formål 10 - Generel virksomhed		1.993	737	-1.256
- Formål 51 - Kirkemusikskoler		31.857	29.666	-2.191
- Formål 52 - Præsteuddannelse		41.022	38.235	-2.787
- Formål 99 - Projektbevillinger		2.378	2.768	390
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	28.310	26.758	-1.552
- Formål 10 - Generel virksomhed		4.690	4.520	-170
- Formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-69	-69
- Formål 18 - Folkekirkens Arbejdsmiljø Rådgivning		591	857	266
- Formål 32 - Provstirevision		14.165	13.914	-252
- Formål 34 - Nationalmuseet		1.288	1.220	-68
- Formål 87 - Folkekirken.dk		6.109	6.107	-2

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
- Formål 99 - Projektbevillinger		1.467	208	-1.258
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	20.596	19.217	-1.379
- Formål 10 - Generel virksomhed		2.881	2.718	-163
- Formål 33 - Udviklingsfonden		-	-6	-6
- Formål 35 - Studentermenigheder		-	0	0
- Formål 41 - Døve		3.348	3.348	-
- Formål 43 - Hørehæmmede		731	731	-
- Formål 63 - Det mellemkirkelige råd		9.792	9.792	-
- Formål 64 - Skt. Petri		2.634	2.634	-
- Formål 99 - Projektbevillinger		1.210	-	-1.210
9 - Reserver	Anden bevilling	4.912	-4.605	-9.518
- Formål 10 - Generel reserve		7.448	-	-7.448
- Formål 97 - Af- og nedskrivninger		-7.888	-7.968	-80
- Formål 98 - Anlægsreserve		5.352	3.363	-1.989
- Formål 99 - Omprioriteringsreserve		4.912	-4.605	-9.518
11 - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	-	-2.917	-2.917
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	125.374	125.374	-0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	-0
I alt		7.844	-26.781	-34.625

2. Præster og provster

Der er et mindreforbrug på præstebevillingen på 8,0 mio. kr. Hvis godtgørelser, som er en driftsbevilling, ikke medregnes, er der et mindreforbrug på løn på 5,0 mio. kr.

Formål 21 - Løn:

Der er samlet set et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på formål 21 på løn og feriepengeforpligtelse vedrørende 40/60-præsterne.

Der er et mindreforbrug på løn med statsrefusion (formål 21 og 23) på 4,7 mio. kr., hvilket har medført, at der er modtaget mindre statsrefusion for 1,9 mio. kr.

Formål 22 – Fællesfondspræster:

Mindreforbruget på 314 t.kr. svarende til en afvigelse på 0,5 pct. giver ikke anledning til bemærkninger.

Formål 23 – Barselsvikarer:

Mindreforbrug på 1,5 mio. kr. hvilket har medført, at der er modtaget mindre statsrefusion for 1,0 mio. kr.

Formål 24 – Godtgørelser:

Mindreforbruget på 3,0 mio.kr. svarende til en afvigelse på 10,2 pct. I 2023 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 3,6 mio. kr. på delregnskab 3 vedrørende stiftsadministrationerne. Det skyldes primært et merforbrug på Generel virksomhed vedrørende selve stiftsadministrationerne (formål 10) på 2,7 mio. kr. og projektbevillinger (formål 99) på 2,4 mio. kr. og et mindreforbrug i centrene (formål 16) på samlet 1,3 mio. kr.

4. Folkekirkens It

På delregnskab 4 er der samlet et mindreforbrug på 9,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 9,7 pct. En del af mindreforbruget benyttes til at dække et videreført merforbrug fra tidligere år.

5. Folkekirkens uddannelser

**TABEL 4.3.2 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES
BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2024 (T. KR.)**

Institution	Budget	Regnskab	Afvigelse
Sjællands Kirkemusikskole	10.856	9.258	-1.598
Løgumkloster Kirkemusikskole	10.455	9.561	-895
Vestervig Kirkemusikskole	10.546	10.847	301
Kirkemusikskolerne i alt	31.857	29.666	-2.191
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	41.022	38.235	-2.787
Total	72.879	67.901	-4.979

Kirkemusikskolerne

Kirkemusikskolerne udviser et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., svarende til 6,9 pct. hvoraf Sjællands Kirkemusikskole har det største mindreforbrug på 17,3 pct.

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Mindreforbruget på 2,8 mio. kr. svarende til en afvigelse på 7,3 pct., som skyldes vakancer, færre hold på pastoralseminariet og mindreforbrug på administration.

6. Folkekirkens fællesudgifter

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

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (FAR) udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. på formål 18, der er bevillingsfinansieret, og et mindreforbrug på 69 t. kr. på formål 15, der er indtægtsdækket virksomhed. Samlet har FAR et merforbrug på 0,2 mio. kr.

Under Generel virksomhed (formål 10) er et merforbrug på 0,2 mio. kr. Dette merforbrug er sammensat af et mindre forbrug på 32 t.kr. vedr. Akademirådet og et mindre forbrug i By-, Land- og Kirkeministeriet (BLKM) vedr. APV-værktøj på 43 t.kr., samt et mindre forbrug på administration af fællesfonden på 292 t.kr. Der har desuden været et mindre forbrug på katastrofeberedskabet på 105 t.kr., samt et merforbrug på 303 t.kr. til arbejdsmiljøundersøgelsen, hvor den sidst nævnte dækkes af videreførte midler fra 2023.

Folkekirken.dk udviser et mindreforbrug på 2 t. kr. og giver ikke anledning til bemærkninger.

Projektbevillinger på formål 99 har haft et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som primært vedrører et projekt vedrørende præsters arbejdsmiljø, hvor starten er udskudt til 2025.

7. Folkekirkelige tilskud

Mindreforbruget på 1,4 mio.kr. svarer til en afvigelse på 6,7 pct. og er fordelt med et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på generel virksomhed og et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på projektbevillingerne. Mindreforbruget på generel virksomhed fremkommer af et mindre forbrug på provsternes årsmøde og provstisekretæernes årsmøde på henholdsvis 357 t.kr., og 50 t.kr. Paraplyprojektet er opgjort med et merforbrug på 244 t.kr, som er dækket af tidligere år.

Udviklingsfonden har haft en indtægt på 6 t.kr. hvilket dækker over delvis tilbagebetaling af tilskud, hvor projekterne er blevet billigere. Udviklingsfonden har tre tilbageværende tilskud, der forventes udbetalt i 2025.

Mindreforbruget på projektbevillingerne skyldes, at budgettet til udbetaling af menighedsrådsvalg 2024 til Landsforeningen af Menighedsråd først udbetales i 2025, da regnskabet skal revisorgodkendes, hvorfor mindre forbruget videreføres til 2025.

Studentermenighederne ligger fra 2024 under stiftsadministrationerne på delregnskab 3.

9. Reserver

Mindreforbruget på 9,5 mio. kr. vedrører 7,4 mio. kr. i ikke anvendte midler fra den generelle reserve, samt et mindreforbrug i den samlede anlægspulje på 2,0 mio. kr. Dette skyldes ej udmøntet anlægsreserve for 910 t.kr., samt et mindre forbrug på afskrivninger 65 t.kr. Tilbagebetaling af restbevillinger fra Viborg, Lolland-Falsters og Haderslev stifter på 701 t.kr. Herudover er der i forbindelse med lukningen af renoveringen af Roskilde Stifts bispebolig flyttet 452 t.kr fra driften til anlægget. Der er desuden givet en tillægsbevilling i 2024 til dækning af merforbrug på det centrale anlægsprojekt vedr. renovering af Fyens Stifts bispebolig. Merforbruget er i 2024 dels opkrævet Fyens Stift, og dels dækket af et mindre forbrug på bevillingen til driftsdelen af projektet. Anlægget vil blive opskrevet i 2025, og Fyens Stift vil få det opkrævede tilbagebetalt.

11. Finansielle poster

Finansielle poster udviser et netto mindreforbrug på 2,9 mio. kr. der bl.a. indeholder renteindtægter på samlet 36,5 mio. kr., hvori der er indregnet et kurstab på 0,7 mio. kr. samt en udgift på 0,3 mio. kr. til kapitalforvalteren.

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	-87.093	287.093	0	0	-82.297
A2. Videreført mindreforbrug Fælles fonden til 2025	-10.000	0	0	0	0	10.000	0
B. Centrale projektbevillinger	-5.824	5.828	0	1.749	-4.079	-9.489	-19.393
C. Anlægspuljen	-5.780	8.144	-750	6.906	-1.989	0	-7.769
D. Fællesfondsinstitutioners interne projekter¹⁾	840	40.185	-24.742	56.085	-8.842	4.162	-3.840
E. Fællesfondsinstitutioners særlige projektbevillinger¹⁾	-10.722	15.408	-167	17.161	1.586	120	-9.016
I alt	-113.783	269.565	-112.752	368.993	-13.324	4.793	-122.314

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 2024 (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	-87.093	287.093	0	0	-82.297
I alt	-82.297	200.000	-87.093	287.093	0	0	-82.297
<u>A2. Landskirkeskatten</u>	Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter						
1: Videreført mindreforbrug i Fællesfonden 2025	-10.000	0	0	0	0	10.000	0
I alt	-10.000	0	0	0	0	10.000	0
<u>B1. Centrale bevillinger med videreførelsesret</u>	Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer						
1: Personalemæssige tiltag	-235	1.539	0	924	-615	0	-851
	Delregnskab 5 – Folkekirkens uddannelser						
1: Uddannelsesforløb biskopper	-1.651	287	0	27	-261	0	-1.912
2: Introkursus provstier	-234	266	0	143	-123	357	0
4: Kompetenceudvikling stiftsadministrationer	-1.546	1.000	0	31	-969	0	-2.515
	Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter						
1: Katastrofeberedskab	-91	183	0	77	-105	13	-183
I alt	-3.757	3.274	0	1.201	-2.073	371	-5.460

	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: apv-værktøj km 3. Kontor	-105	44	0	0	-44	0	-149
2: arbejdsmiljøundersøgelse km akt 6 10	-1.578	0	0	303	303	0	-1.274
3: tb nordisk bispemøde	0	1.300	0	0	-1.300	0	-1.300
	Delregnskab 7 – Folkekirkelige tilskud						
1: menighedsråd valg 2024 lfm 1 årig bev.	0	1.210	0	0	-1.210	0	-1.210
2: folkekirken som arb.plads (km)	-163	0	0	0	0	163	0
3: paraplyprojektet kommunikations indsats	-222	0	0	245	245	-23	0
	Delregnskab 11 – Finansielle poster						
1: Hensat til omprioriteringspuljen 2025	0	0	0	0	0	-10.000	-10.000
I alt, tidsbegrænsede centrale projekter	-2.067	2.554	0	548	-2.006	-9.860	-13.933
<u>C. Anlægspuljen, centralt</u>							
1: Anlægspulje projekter - drift og afskrivninger	-5.614	5.352	-709	4.385	-1.677	0	-7.290
2: Anlæg 2022, Roskilde bispebolig	452	0	0	-452	-452	0	0
3: Anlæg 2022, Fyens stifts bispebolig	-54	0	-41	95	54	0	0
I alt anlægspuljebevillinger centralt	-5.216	5.352	-750	4.028	-2.074	0	-7.290

TABEL 4.4.3. STIFTERS, FOLKEKIRKENS ITS OG UDDANNELSESINSTITUTIONERS RESERVATION TIL PROJEKTER 2024 (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 - Sjælesorg på Nettet	-758	522	-3	804	278	0	-480
2: Studentermenigheden, universitetsstifterne	-410	164	4	1.171	1.011	-809	-209
3: Nyt intranet folkekirken	0	0	0	0	0	-120	-120
3: Sagspukkel Helsingør Stift	-202	0	0	234	234	-32	0
4: Merforbrug Fyens Stift	-618	0	0	638	638	-20	0
<u>D2. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>							
	Delregnskab 4 - Folkekirkens It						
1: Software og licensfor	800	1.956	-20.554	19.233	-3.278	1.728	-750
2: Navision - drift og forvaltning	600	643	0	375	-268	-332	0
3: Aflevering, Navision FF til Rigsarkivet	600	2.092	0	3	-2.089	1.489	0
4: PU budget	350	0	0	605	605	-955	0
5: Personregistrering, drift og forvaltning	399	0	-52	-546	-599	200	0
6: Konfirmandsystem, forvaltning	-326	878	0	649	-229	555	0
7: Personarkiv, projekt	-650	0	0	2	2	648	0
8: FLØS Forretningsprojekt	560	3.490	0	142	-3.348	2.788	0
9: Sikkerhed, drift og forvaltning	0	4.106	-1.206	4.054	-1.258	508	-750
10: ESDH, system forvaltning	0	3.280	-1.195	5.494	1.020	-20	1.000
11: FLØS, drift og forvaltning	1.192	15.150	0	14.803	-347	-1.195	-350

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkost- ning	Resultat	Ovf. egen- kap.	Ovf. til flg. år
12: Generel ledelse	0	707	-13	463	-257	7	-250
13: Administration	0	1.637	-1.114	2.382	-369	19	-350
14: Ejendomsadm. Kbh	0	2.321	-70	3.666	1.274	1	1.275
15: Databeskyttelsesforordning	0	1.228	-19	739	-508	8	-500
16: ESDH - vejledninger og elæring	0	239	0	6	-232	57	-175
17: ESDH processer	0	9	0	159	150	0	150
18: Aflevering af arkivalier	0	339	0	108	-231	1	-230
19: FLØS - datavarehus	0	1.023	0	554	-469	19	-450
20: FDV platform - drift	0	400	0	55	-345	5	-340
<u>D3. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>	Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser						
1: KIKU overskud 2020-2024	0	0	-519	0	-519	0	-519
2: Migrantprojekt	-328	0	0	183	183	-433	-578
<u>D2. Projekter - ekstern finansiering (driftsbevilling)</u>							
1: Pastoral læring i praksis	-111	0	0	31	31	0	-80
2: Præster i sygehussektoren	-135	0	0	0	0	0	-135
3: Europæisk konfirmandundersøgelse	-122	0	0	77	77	45	0
I alt	840	40.185	-24.742	56.085	-8.842	4.162	-3.840
<u>E. Særlige projektbevillinger</u>	Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer						
1: Folkekirke og Forsvar i København	-100	0	0	0	0	0	-100
2: Folkekirkens Nye Intranet	-257	2.100	-29	2.266	136	120	0
3: Differentieret vedligehold	-822	0	0	822	822	0	0
4: Dåbskommission, del af liturgiprojektet	-150	2.308	0	1.364	-944	0	-1.094
5: Læs Teologi og Bliv Præst	-3.115	0	0	1.545	1.545	0	-1.570
6: Folkekirkens Grønne Omstilling	-1.649	4.150	-21	5.030	859	0	-790
<u>E2. særlige projektbevillinger</u>	Delregnskab 4 - Folkekirkens It						
1: ESDH, vejledning og elæring	-200	200	0	200	0	0	-200
2: Aflevering af Navision til Rigsarkivet	0	3.026	0	1.809	-1.217	0	-1.217
3: IndFak2 og RejsUd	-75	0	0	0	0	0	-75
4: Verificering	130	1.246	0	1.241	-5	0	125
<u>E3. særlige projektbevillinger</u>	Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser						
1: Udvidet kirkestatistik	-4.339	0	-100	2.457	2.357	0	-1.982
2: FUV, tostrengt stuktur enstrengt kultur	-147	0	-17	163	147	0	0
3: FUV, Liturgisk forum	0	2.378	0	264	-2.114	0	-2.114
I alt	-10.722	15.408	-167	17.161	1.586	120	-9.016
<u>C2. Anlægspuljen</u>							
1: Stiftsadministrationer	-451	2.445	0	2.755	310	0	-142
2: Uddannelsesinstitutioner	-113	347	0	123	-224	0	-337
I alt	-565	2.792	0	2.878	86	0	-479

4.5 It-omkostninger

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

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)	2023	2024
Personaleomkostninger	26.960	29.178
Fradrag for anlægsløn	-273	-149
Lønomsomkostninger	26.687	29.029
Salg af varer og tj. ydelser	-40.083	-41.377
Kirkeministeriet	-4.744	-5.918
Internt salg - fællesfonden	-10.611	-11.609
Øvrige indtægter	-823	5.289
Overførselsindtægter	-100	-100
Indtægter	-56.360	-53.715
Husleje	3.558	5.232
Internt køb - fællesfonden	876	1.068
Afskrivninger	13.775	13.275
Øvrige driftsomkostninger	98.475	95.124
Finansielle indtægter	-876	-1.065
Finansielle omsomkostninger	9	6
Omsomkostninger	115.817	113.640
Driftsomkostninger - netto	86.144	88.955
Programmel	7.469	4.801
It-udstyr	891	450
Investeringsomsomkostninger	8.361	5.251

4.6 Folkekirken's 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 forventningen at udsving i bidragets størrelse og forsikringsreserven bliver mindre i de kommende år. Skadebehandlingen varetages af Folkekirken's Forsikringsenhed i Københavns og Helsingør stiftsadministrationer.

TABEL 4.6 FORSIKRINGSORDNINGEN

Resultatopgørelse kr.	Regnskab 2023	Budget 2024	Regnskab 2024	Difference
Forsikringsindtægt	-51.020.898	-71.487.471	-71.487.470	-1
Udbetalt skadeserstatning	10.615.145	65.653.391	20.814.904	
Modtaget skadeserstatning	-201.083	0	-1.202.370	
Skadeserstatning i alt	10.414.062	65.653.391	19.612.534	
Hensættelse til skader	32.445.095	0	76.843.009	
Tilbageførte hensættelser m.m.	0	0	0	
Hensættelse til skader i alt	32.445.095	0	76.843.009	
Skader i alt	42.859.157	65.653.391	96.455.543	-30.802.152

Resultatopgørelse kr.	Regnskab 2023	Budget 2024	Regnskab 2024	Difference
Omkostninger vedr. administration				
- Forsikringspræmier	4.650.301	1.834.080	4.530.635	
- Tjenesteydelser	4.210.677	4.415.000	3.673.819	
- Tab på debitorer	0	0	0	
Administration i alt	8.860.978	6.249.080	8.204.454	-1.955.374
Finansielle indtægter	-3.102.932	-415.000	-7.391.119	
Finansielle omkostninger	19.039	0	0	
Resultat	-2.384.657	0	25.781.408	-25.781.408
Overført til/fra akkumuleret resultat	2.384.656	0	-25.781.408	25.781.408
Nyt forsikringsresultat	-1	0	0	0

kr.	2022	2023	2024
Hensættelser vedr. tingskader 2014	-603.299	-495.000	-517.000
Hensættelser vedr. tingskader 2015	-55.000	-440.000	-440.000
Hensættelser vedr. tingskader 2016	-463.300	-69.940	-68.250
Hensættelser vedr. tingskader 2017	-1.485.180	-1.137.192	-528.689
Hensættelser vedr. tingskader 2018	-7.049.379	-4.513.628	-6.471.711
Hensættelser vedr. tingskader 2019	-1.989.112	-972.055	-870.736
Hensættelser vedr. tingskader 2020	-3.368.672	-535.243	-302.417
Hensættelser vedr. tingskader 2021	-11.057.312	-6.014.947	-3.752.371
Hensættelser vedr. tingskader 2022	-83.700.694	-66.931.329	-56.172.763
Hensættelser vedr. tingskader 2023	0	-28.862.678	-15.893.329
Hensættelser vedr. tingskader 2024	0	0	-40.419.638
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2014	-52.500	-55.000	-60.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2015	-315.000	-330.000	-360.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2016	-210.000	-220.000	-240.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2017	-420.000	-385.000	-420.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2018	-367.500	-330.000	-360.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2019	-682.500	-495.000	-420.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2020	-1.207.500	-770.000	-780.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2021	-3.622.500	-990.000	-780.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2022	-67.831.557	-1.925.000	-1.020.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2023	0	-69.270.792	-1.560.000
Hensættelser vedr. Arbejdsskader 2024	0	0	-83.995.882
Forsikringshensættelser i alt	-184.481.005	-184.742.804	-215.432.786
Forsikringsreserve ultimo året	2022	2023	2024
Forsikringsreserve	-32.860.504	-35.245.160	-9.463.752

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).