

Årsrapport 2006
for
fællesfonden

Kirkeministeriet 2007
dok. nr. 324922

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 1504 om budget og regnskabsvæsen m.v. for fællesfonden af 14. december 2006 udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006.

Årsrapporten er sat op med visse lokale tilpasninger efter Økonomistyrelsens vejledning af 27. januar 2007 om udarbejdelse af årsrapporter og indeholder følgende elementer:

- Beretning.
- Regnskab.
 - Resultatopgørelse og balance samt noter
 - Bevillingsregnskab
- Påtegning
- Bilag

Ovennævnte bekendtgørelse om regnskabsvæsen for fællesfonden definerer en ny ramme for præsentation af den konsoliderede årsrapport i forhold til tidligere år. Den ændrede ramme medfører, at den konsoliderede årsrapport indeholder mindre beskrivende information end tidligere. Fællesfondens regnskabsførende institutioner (stifter, uddannelsesinstitutioner og IT-kontor) aflægger for 2006 selvstændige årsrapporter efter samme skabelon. Information, der tidligere indgik i fællesfondens konsoliderede årsrapport, fremgår af de enkelte institutioners årsrapporter.

Fællesfondens økonomistyringssystem og registreringsramme er blevet udskiftet pr. 1. oktober 2006. Regnskabstallene i årsrapporten er præsenteret i henhold til den nye registreringsramme. Regnskabstal for 2005 registreret efter den gamle registreringsramme er overført til den nye registreringsramme og er inkluderet. Noter til det finansielle regnskab i årsrapporten forklarer afvigelser i forhold til 2005 i henhold til den nye registreringsramme.

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Fællesfonden fungerer som folkekirkens fælleskasse. Ifølge lov om folkekirkens økonomi afholder fællesfonden en række nærmere bestemte udgifter, som de lokale menigheder er fælles om at drage nytte af. Fællesfonden dækker således:

- Løn, godtgørelse m.v. til præster og provster.
- Udgifter vedrørende stiftsadministrationerne, herunder pensioner til tidligere tjenestemandsansatte medarbejdere.
- Udgifter til folkekirkens fælles IT-løsninger.
- Tilskud til uddannelse af ansatte i folkekirken og af personer, der ønsker sådan ansættelse.
- Udgifter til en række særlige sagkyndige.
- Udgifter til revision af de lokale kirkelige kasser.
- Tilskud til en række særlige menigheder.
- Udligningstilskud til nedsættelse af kirkeskatten i økonomisk svage områder.
- Generelt tilskud til nedsættelse af det kirkelige ligningsbeløb. (Det generelle tilskud udbetales først i 2007)
- Pensioner til tidligere tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.
- Fælles forsikrings- og skadesudgifter.

Herudover ydes tilskud i mindre omfang til forskellige folkekirkelige aktiviteter.

Fællesfondens indtægtsgrundlag består dels af landskirkeskatten, dels af en kompensation fra staten for anden lovgivnings provenuvirkning på kirkeskatten samt af enkelte, mindre driftsindtægter. Landskirkeskatten opkræves sammen med den lokale kirkeskat.

Fællesfonden bestyres af stiftsøvrighederne og af et administrativt fællesskab efter bestemmelser fastsat af kirkeministeren og under ansvar over for kirkeministeren. Ministeren rådgives om fællesfondens forhold af en budgetfølgegruppe. Fra og med budgettet for 2008 afholder budgetfølgegruppen samråd med deltagelse af en læg repræsentant for hvert stift.

2.2 Årets økonomiske resultat

Fællesfonden kom ud af 2006 med et positivt resultat på 3.923 t. kr. I budgetnotatet for 2006 var det budgetterede resultat for året på 10.001 t. kr. Det endelige budgetterede resultat efter tillægsbevillinger tildelt i løbet af året var på 8.276 t. kr. De konsoliderede driftsposter for fællesfonden fremgår af tabel 2.1.

Tabel 2.1 Fællesfondens økonomiske hovedtal 2006 (t. kr.)	
Ordinære driftsindtægter	1.013.893
Ordinære driftsomkostninger	-765.417
heraf personaleomkostninger	-562.221
Andre driftsposter, netto	-226.085
Finansielle poster, netto	-18.467
Ekstraordinære poster, netto	0
Årets resultat	3.923

Tabel 2.2 giver status over fællesfondens balance ultimo 2006.

Tabel 2.2. Fællesfondens balance (t. kr.)	Status ultimo. 31.12.06
Anlægsaktiver i alt	147.285
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	17.626
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	129.660
Omsætningsaktiver	133.413
Aktiver i alt	280.698
Egenkapital	-48.735
Hensatte forpligtelser	50.826
Øvrige forpligtelser	278.607
Passiver i alt	280.698

Nedenstående tabel 2.3. giver oversigt over fællesfondens indtægter og udgifter fordelt på delregnskaber. Det budgetterede resultat for 2006 var på 8.276 t. kr. Årets resultat på 3.923 t. kr. er opnået som følge af en række afvigelser i forhold til budgettet. De tre største afvigelser er på finansielle poster (delregnskab 11), folkekirkens IT (delregnskab 4) og folkekirkens forsikring (delregnskab 32). Der blev for 2006 budgetteret en indtægt på 28.385 t. kr. for de finansielle poster, hvilket dækker over afkast til fællesfonden af stiftsmidler. Det realiserede afkast for de finansielle poster var imidlertid negativt med 18.725 t. kr., hvilket skyldes kurstab på værdipapirer som følge af rentestigningen i 2006. Denne negative afvigelse på 47.111 t. kr. i forhold til budgettet blev til dels modsvaret af et mindreforbrug til folkekirkens forsikring på 30.505 t. kr. og til folkekirkens IT på 10.739 t. kr.

Årets disponible resultat er dog lavere, da en del af fællesfondens egenkapital er disponeret. Stiftsadministrationer og IT-kontoret kan frit videreføre et eventuelt mindreforbrug af bevillingen til projekter i fremtidige år. Oversigt over videreførte bevillinger fremgår af tabel 4.4 og er på 8.915 t. kr.

Tabel 2.3. Fællesfondens administrerede udgifter og indtægter (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse	Note
1 - Landskirkeskat m.v.	Indtægtsbevilling	994.400	994.400	0	6.1.1.
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	533.409	534.147	-739	6.1.2.
3. – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	66.108	67.043	-935	6.1.3.
4. – Folkekirkens IT	Driftsbevilling	86.549	75.810	10.739	6.1.4.
5 - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	41.288	40.589	699	6.1.5.
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	26.387	22.199	4.189	6.1.6.
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	22.077	22.112	-34	6.1.7.
11 - Finansielle poster (nettoudgift)	Anden bevilling	-28.385	18.725	-47.111	6.1.11.
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	90.250	90.226	24	6.1.21.
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	71.565	73.254	-1.689	6.1.31.
32 – Folkekirkens forsikring	Driftsbevilling	76.877	46.372	30.505	6.1.32.
Total		8.276	3.923	4.353	

2.3 Årets faglige resultater

Fællesfondens mange aktiviteter er vist i en række oversigter nedenfor. Her er der lagt vægt på at anskueliggøre omfanget af følgende aktiviteter:

- Personaleforbrug i form af anvendte årsværk,
- IT-aktiviteter i form af antal pc-arbejdspladser, brug af helpdesk og personaleforbrug,
- Uddannelsesvirksomhed i form af antal studerende og kursusdage,
- Forsikringsvirksomhed i form af udgifter til dækning af skader.

Årsværk for præster

Af tabel 2.4 nedenfor ses fordelingen af anvendte årsværk for præstestillinger i folkekirkens 10 stifter i Danmark.

Det samlede antal årsværk udviser kun små udsving i forhold til tidligere år. Dog ses et mindreforbrug i Københavns Stift på ca. 13 årsværk svarende til 6%. Årsagen hertil er, at man i stiftet holder 5 stillinger vakante, idet man afventer flere sogne- og pastoratsomlægninger. Herudover er der i Københavns stift givet orlov pga. sygdom, studier og barsel svarende til ca. 8 årsværk.

Tabel 2.4: Præstestillingernes personaleforbrug

Stifter	Antal anvendte årsværk		
	2004	2005	2006
Københavns Stift	211,3	213,0	200,1
Helsingør Stift	262,8	263,5	263,0
Roskilde Stift	245,1	243,6	247,9
Lolland-Falsters Stift	64,7	61,4	64,0
Fyns Stift	183,4	184,7	186,0
Aalborg Stift	215,3	220,7	221,7
Viborg Stift	175,9	172,5	174,8
Århus Stift	274,7	273,3	273,9
Ribe Stift	166,0	163,9	164,7
Haderslev Stift	167,8	168,0	170,8
I alt	1.967,0	1.964,6	1.966,9

Årsværk for stiftsadministrationer

Tabel 2.5 viser personaleforbruget i stifterne opdelt på sagstyper.

Tabel 2.5. Personaleforbrug i stiftsadministrationer

Sagstyper i stiftsadministrationen	Antal forbrugte årsværk	
	2005	2006
Amanuensisfunktionen for biskoppen	9,6	9,8
Økonomiforvaltning, herunder kapitalforvaltning	20,9	20,9
Byggesager vedr. kirker, præstegårde og sognegårde mv.	5,7	6,4
Tilsyn og godkendelse vedr. kirker og kirkegårde	4,4	4,3
Løn og ansættelsesvilkår for kirke- og kirkegårdsfunktionærer	14,9	15,0
Rådgivning af menighedsråd og provstiudvalg	17,4	17,7
Sekretariat for stiftsudvalg m.v.	6,2	6,4
Personalesager	2,2	2,1
Stiftsadministrationers drift	13,4	14,2
Præsteansættelser og forvaltning af løn m.v. til præster	16,1	16,5
Tjenestemandspensioner	0,6	0,4
I alt	111,4	113,7

Folkekirkens IT

Inden for folkekirkens IT ses en jævnt stigende aktivitet over de seneste 3 år jf. tabel 2.6. Det gælder såvel i antallet af installationer og antallet af brugere.

Tabel 2.6. Aktiviteter i folkekirkens IT

Folkekirkens IT	2004	2005	2006
Aktiviteter:			
Antal pc-arbejdspladser	2.750	2.900	3.018
Antal installationssteder	2.157	2.292	2.370
Antal brugere	3.378	3.483	3.818
- heraf DNK-brugere	2.444	2.883	3.004
Antal henvendelser til helpdesk	25.277	25.562	26.430
- heraf DNK-sager	8.525	6.936	8.481
Antal årsværk	18,8	21,7	22,5

Uddannelse og efteruddannelse af præster

Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse (FIP) i København og Århus varetager begge følgende kursustyper:

- Den obligatoriske uddannelse af teologiske kandidater (pastoralseminariet),
- Efteruddannelse af nyansatte præster,
- Efteruddannelse af nyansatte provster.

Den samlede kursusaktivitet ses af de to tabeller nedenfor. I forhold til 2005 ses en øget aktivitet på begge institutioner, idet, at kursusaktiviteten målt i antal kursistdage er steget med 18% i København og 15% i Århus.

Tabel 2.7. FIP København

Studieaktivitet	2005	2006
Antal kursister	310	315
Antal kursusdage	226	229
Antal kursistdage	5.132	6.079

Tabel 2.8. FIP Århus

Studieaktivitet	2005	2006
Antal studerende	59	68
Antal kursusdage	169	169
Antal kursistdage	4.982	5.748

Kirkemusikskolerne

Nedenfor er vist udviklingen i antal færdiguddannede for folkekirkens 3 kirkemusikskoler. I forhold til 2005 ses en vækst i færdiguddannede. Især er der en vækst i antallet af gennemførte uddannelsesforløb på organistuddannelsen ved Sjællands Kirkemusikskole.

Tabel 2.9. Gennemførte uddannelsesforløb

Sjællands Kirkemusikskole	2005	2006
PO-organister	14	15
Organister	81	97
Kirkesangere	41	50
Kirkekorledere	3	0
I alt	139	162

Løgumkloster Kirkemusikskole	2005	2006
Organister	94	91
Kirkesangere	43	51
Kirkekorledere	3	0
Klokkerister	6	6
I alt	146	148

Vestervig Kirkemusikskole	2005	2006 ¹⁾
Organister	92	129
Kirkesangere	61	61
Kirkekorledere	0	2
I alt	153	192

¹⁾ På grund af studieårsmåling har Vestervig Kirkemusikskole ingen aflagte eksaminer i 2006. I stedet er vist antal studerende.

Kordegne-, kirketjener- og graveruddannelse

Fællesfonden finansierer delvis uddannelsen af kordegne. Det er en forudsætning for ansættelse som kordegn, at man har gennemført og bestået en basisuddannelse i ministerialbogsførelse og i administration/kirkekundskab (en uges internatkursus). Fra anden halvdel af 2005 er uddannelsen i ministerialbogsførelse lagt om, så den hovedsageligt foregår gennem e-læring samt enkelte kursusdage, der gennemføres i Kirkeministeriets kursuslokaler. Af tabel 2.10 ses, at der i forhold til 2005 har været en fordobling i antallet af personer, der har gennemført en uddannelse i ministerialbogsføring.

Tabel 2.10. Ministerialbogsføring

Gennemført uddannelse	2005	2006
Overgangskursus	41	31
Grundlæggende del	28	67
Udvidet del	0	42
I alt	69	140

Også for kordegneuddannelsen ses en væsentlig forøgelse i antal personer, der har gennemført basisuddannelsen i 2006 i forhold til 2005.

Tabel 2.11. Kordegneuddannelsen

Gennemført uddannelse	2005	2006
Basisuddannelsen	30	60
Budget/Regnskab	25	22
I alt	55	82

Kirketjener- og graveruddannelsen foregår på AMU-Fyn. Fællesfonden yder tilskud til disse uddannelser. Udviklingen i antal personer, der har gennemført de forskellige uddannelser ses i tabel 2.12 nedenfor.

Tabel 2.12. Kirketjener- og graveruddannelsen

Gennemført uddannelsesforløb	2005	2006
Den professionelle betjening af kirkens brugere	48	23
Etablering og pleje af kirkegårdsanlæg	0	13
Hoved- og specialrengøring i kirke og -bygninger	13	12
Kirkens rengøring, teknik og vedligehold	109	145
Betjening / styring af kirkens tekniske anlæg	0	12
Praktisk kirketjeneste	227	168
I alt	397	373

Forsikringsvirksomhed

Den gennemsnitlige årlige udgift til skader målt over 100 år blev i 2004 i årets priser vurderet til 50.000 t. kr. Det budgetterede beløb i 2006 var på 53.778 til skader. På den baggrund må 2006 anses for et gunstigt år, idet den samlede udgift til skader har udgjort 23.245 t. kr. hvoraf 12.033 t. kr. er udbetalt i 2006 og 11.212 t. kr. hensat til fremtidig udbetaling.

I nedenstående tabel 2.13 er skaderne opgjort på type. Af tabellen ses, at brand og tyveri udgør henholdsvis 28,7 % og 25,3 % af de samlede udgifter (udbetalte erstatninger og hensættelser).

Tabel 2.13. Skader 2006

	Antal skader	Udbetalte erstatninger	Hensættelser	Udgifter i alt
Brand	53	4.057.521	2.624.586	6.682.107
Diverse	88	823.258	395.661	1.218.919
El/kortslutning	77	662.719	223.436	886.155
Glas	105	270.451	184.566	455.017
Svampe/Insekt	34	310.425	880.881	1.191.306
Skjult rør	148	1.426.151	1.304.703	2.730.854
Storm	93	605.113	2.969.894	3.575.007
Tyveri	450	3.525.233	2.367.456	5.892.689
Vand	32	352.475	260.790	613.265
I alt	1.080	12.033.346	11.211.973	23.245.319

2.4 Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Det budgetterede årsresultat inklusiv tillægsbevillinger for 2007 udgør 7.316 t. kr. Samlet er forventningen til fællesfondens økonomi, at budgettet for 2007 kan holde.

Eksterne påvirkninger

Der er ingen forventninger om væsentlige påvirkninger fra eksterne faktorer.

Renteudviklingen i forhold til stiftsmidlerne påvirker ikke længere fællesfondens resultat, da fællesfonden ikke længere oppebærer renter og udbytte af stiftsmidlerne. Dette er som følge af ændring af lov om folkekirkens økonomi L 210 vedtaget d. 20. marts 2006.

3. Tillægsbevillinger 2006

Kirkeministeren fastlagde budgettet for fællesfonden for 2006 i november 2005. Disse tal fremgår af første kolonne (budget 2006) i nedenstående tabel. Det endelige budgettal 2006, som regnskabet er holdt op imod (budget + TB) indeholder en række omposterings og tillægsbevillinger. Det er tallene for budget + TB, der er anvendt som budgettal i denne årsrapport.

Tabel 3.1 Budget og tillægsbevillinger (t.kr)	Budget 2006	Budget + TB 2006	Difference	Note
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation	994.400	994.400	0	
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	533.409	533.409	0	
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	65.268	66.108	840	1
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	86.549	86.549	0	
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	41.691	41.288	-403	2
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.913	26.387	1.475	2, 3
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	21.772	22.077	305	4
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-28.385	-28.385	0	
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	90.250	90.250	0	
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	71.962	71.565	-397	2
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	76.972	76.877	-95	2
Samlet	10.001	8.276	-1.725	

Nedenstående noter til tabel 3.1 beskriver de ændringer, der er foretaget i forhold til det oprindelige budget.

Note 1

3 tillægsbevillinger indstillet af budgetfølgegruppen og godkendt af kirkeministeren indgår i delregnskab 3 til stiftsadministrationerne.

Ribe Stift fik en bevillingsforhøjelse til løn på 80.000 kr. til finansiering af merudgift ved overenskomstansættelse af stiftskontorchef. Samtidigt blev stiftets bevilling til øvrig drift forøget med 260.000 til konsulentstøtte for en projektgruppe, der arbejder med forbedring af arbejdsgange i stifterne.

Endelig blev der afsat 500.000 kr., heraf 358.000 kr. til løn og 142.000 kr. til øvrig drift til etablering af det administrative fællesskab for fællesfonden i Lolland-Falster Stift.

Note 2

Kirkeministeriet har for 2006 udført en række konsulentopgaver for fællesfonden i forbindelse med fællesfondens driftsaktiviteter. Den samlede udgift for fællesfonden i forbindelse med Kirkeministeriets konsulentbistand udgør 2,8 mio. kr. Udgifterne blev i det oprindelige budgetnotat fordelt på

specifikke budgetposter, men er i det endelige budget konsolideret på en enkelt post (delregnskab 6, formål 61).

De omposterings drejer sig om til delregnskab 6 er følgende:

- 403 t. kr. fra delregnskab 5 (folkekirkens uddannelser)
- 397 t. kr. fra delregnskab 31 (pension, tjenestemænd)
- 95 t. kr. fra delregnskab 32 (folkekirkens forsikring)

Note 3

På delregnskab 6 er der, udover omposteringen af Kirkeministeriets konsulentbistand på 895 t. kr. nævnt i note 2, afsat bevilling til tre yderligere projekter:

- 60 t. kr. til arbejdsmiljøkursus for præster.
- 150 t. kr. til at afholde udgiften til vurdering af bispegårdene ved departementets repræsentant.
- 370 t. kr. til udarbejdelse af tjekliste om tilgængelighed på folkekirkens område i samarbejde med Statens Byggeforskningsinstitut.

Note 4

I tilskud er der i løbet af 2006 givet en bevilling til Folkekirkens Ungdomskor på 150 t. kr. samtidigt blev det budgetterede beløb til forsøgsprojekter reduceret med 45 t. kr.

Skt. Petri Menighedsråd har yderligere modtaget en merbevilling på 200 t. kr. vedrørende engangsomkostninger ved nybesættelse af præstestilling.

4. Regnskab

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Lov om folkekirkens økonomi

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

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

Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1504 om budget og regnskabsvæsen m.v. 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.

Regnskab

Institutionens beholdninger af aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af Økonomistyrelsen udfærdigede værdiansættelsesprincipper.

Ejendomme er værdiansat til den offentlige ejendomsværdi og registreret i folkekirkens administrative fællesskabs regnskab, og der afskrives ikke på disse.

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 et år. Alle aktiver afskrives lineært over følgende perioder:

- Lejemål 4 år
- Inventar 3 år
- Programmel 3-5 år
-

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

4.2 Resultatopgørelse

I 2005 blev resultatopgørelsen udarbejdet efter en anden registreringsramme, hvorfor det ikke umiddelbart har været muligt at opgøre sammenlignelige tal under driftsomkostninger. Af denne grund er tal for 2005 kun anført som totaler.

Forklarende noter til resultatopgørelsen er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

Tabel 4.1. Resultatopgørelse for fællesfonden

Note	Resultatopgørelse (i t. kr.)	2005	2006
6.1	Ordinære driftsindtægter		
	Landskirkeskat	978.530	994.400
	Salg af varer og tjenesteydelser	17.071	19.493
	Ordinære driftsindtægter i alt	995.601	1.013.893
	Ordinære driftsomkostninger		
	Forbrugsomkostninger		
	Husleje	-	1.367
	Andre forbrugsomkostninger	-	345
	Forbrugsomkostninger i alt	-	1.712
	Personale omkostninger		
	Lønninger	-	866.420
	Pension	-	21.418
	Lønrefusion	-	-327.751
	Andre personaleomkostninger	-	2.135
	Personaleomkostninger i alt	-	562.221
	Andre ordinære driftsomkostninger	-	178.441
	Af- og nedskrivninger	-	23.043
	Ordinære driftsomkostninger i alt	865.800	765.417
	Resultat af ordinær drift	129.801	248.476
	Andre driftsposter		
	Andre driftsindtægter	-	1.660
	Andre driftsomkostninger	-	63.347
	Pensioner, fratrukt personale	69.596	74.172
	Udligningstilskud	84.992	90.226
	Resultat før finansielle poster	-24.787	22.391
	Finansielle poster		
	Finansielle indtægter	154.723	134.551
	Finansielle omkostninger	134.480	153.018
	Resultat før ekstraordinære poster	-4.544	3.923
	Ekstraordinære poster		
	Ekstraordinære indtægter	0	0
	Ekstraordinære omkostninger	0	0
	Årets resultat	-4.544	3.923

4.3 Balancen

Institutionens balance er opført i tabel 4.2 herunder.

Tabel 4.2. Balancen

Note	Aktiver (i t. kr.)	Primo 2006	Ultimo 2006	Note	Passiver (i 1000 kr.)	Primo 2006	Ultimo 2006
6.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			6.2.2	Egenkapital i alt	-54.066	-48.735
	IT-projekter	0	17.626				
6.2.1	Materielle anlægsaktiver			6.2.3	Hensættelser	53.340	50.826
	Grunde, arealer og bygninger	109.100	110.500				
	Inventar og IT-udstyr	38.477	19.160	6.2.4	Langfristede gældsposter		
	Materielle anlægsaktiver i alt	147.577	129.660		Prioritetsgæld	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				Anden langfristet gæld	85.385	85.809
	Værdipapirer	0	0		Langfristede gældsposter i alt	85.385	85.809
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	6.2.5	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Anlægsaktiver i alt	147.577	147.285		Leverandører af varer og tjenesteydelser	27.325	34.296
	Omsætningsaktiver				Anden kortfristet gæld	29.910	28.260
	Varebeholdninger	602	1.185		Skyldige feriepenge	84.718	91.077
	Tilgodehavender	65.171	67.407		Periodeafgrænsningsposter	44.212	39.165
	Periodeafgrænsninger	29.591	29.895		Kortfristet gæld i alt	186.166	192.799
	Likvide beholdninger	27.884	34.926		Gæld i alt	324.891	278.607
	Omsætningsaktiver i alt	123.248	133.413				
	Aktiver i alt	270.825	280.698		Passiver i alt	270.825	280.698

Forklarende noter til balanceposter er inkluderet som bilag 6.2 til årsrapporten.

4.5 Bevillingsregnskab

De for institutionen relevante delregnskaber er inkluderet i nedenstående tabel 4.3.

Tabel 4.3. Bevillingsregnskabet i t. kr.

(t. kr.)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	978.530	994.400	994.400	0	100
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	528.215	533.409	534.147	-739	100
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	62.150	66.108	67.043	-935	101
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirken IT	85.002	86.549	75.810	10.739	88
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirken uddannelser	40.503	41.288	40.589	699	98
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirken fællesudgifter	24.075	26.387	22.199	4.189	84
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	19.704	22.077	22.112	-34	100
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (nettoudgift)	-20.242	-28.385	18.725	-47.111	-66
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	84.992	90.250	90.226	24	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	69.596	71.565	73.254	-1.689	102
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirken forsikring	89.079	76.877	46.372	30.505	60
Total	-4.544	8.276	3.923	4.353	-

Forklarende noter til bevillingsregnskabet, er inkluderet som bilag 6.1 til årsrapporten.

4.6 Bevillingsafregning

I henhold til gældende bekendtgørelse er der videreførselsadgang for bevillinger udbetalt til delregnskab 3 stiftsadministrationer m.v. og delregnskab 4 folkekirken IT. Samlet videreføres der bevilling for 8.915 t. kr. Fordelingen fremgår af tabel 4.4.

Tabel 4.4. Bevillingsafregning (t. kr.)

Delregnskab		Bevilling	Regnskab	Årets resultat	Resultat til videreførelse	Overført fra tidligere år	Overført fra lønsam til øvrige drift	Akkumuleret til videreførelse
3 - Stiftsadministration	Lønsam (konto 18)	45.447	45.611	-165	-165	644	-653	-173
	Øvrige drift	20.661	21.432	-770	-189	1.299	653	1763
4 - Folkekirken IT	Lønsam (konto 18)	10.954	10.425	529	529	0	0	529
	Øvrige drift	75.595	65.385	10.210	6.796	0	0	6.796

Tallene for stiftsadministrationerne i tabel 4.4 er den konsoliderede videreførte bevilling for alle 10 stifter. Der overføres ikke bevilling imellem stifterne.

Underskuddet til videreførelse for stiftsadministrationerne er reduceret med 581 t. kr. 102 t. kr. skyldes en tilladelse til overskridelse af bevilling. 479 t. kr. er differencen imellem de budgetterede indtægter for stiftsadministrationerne (1.650 t. kr.) og de realiserede indtægter (1.171 t. kr.). Disse indtægter indgår regnskabsteknisk i delregnskabet for stiftsadministrationerne, men bevillingen for 2006 er en bruttobevilling givet på grundlag af stiftsadministrationernes udgifter.

Fra 2007 er bevillingen til stiftsadministrationerne givet som en nettobevilling, der skal justeres i henhold til de indtægter, som stiftsadministrationerne måtte have.

5. Påtegning af det samlede regnskab

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 1504 af 14. december 2006 ”Bekendtgørelse om budget- og regnskabsvæsen for fællesfonden m.v.”

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer for fællesfonden, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for 2006.

Påtegning

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,
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.

København, 24. august 2007

København, 24. august 2007



Departementschef



Økonomichef

Til kirkeministeren

Påtegning på årsregnskab

Vi har revideret årsrapporten for fællesfonden for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2006, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetningens s. 3 - 4, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsrapporten aflægges efter bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1504 af 14. december 2006 om budget- og regnskabsvæsen for fællesfonden mv.

Rigsrevisionen kan i forbindelse med notater og beretninger til statsrevisorerne tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser.

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelsen om budget- og regnskabsvæsen for fællesfonden mv. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsrapporten på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. lov om revision af statens regnskaber m.m. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for fællesfondens udarbejdelse og aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af fællesfondens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af fællesfondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2006 samt af resultatet af fællesfondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2006 i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelsen om budget- og regnskabsvæsen for fællesfonden mv. Det er ligeledes vor opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af fællesfondens årsrapport for 2006 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af fællesfonden.

Ledelsens ansvar

Fællesfondens ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved fællesfondens forvaltning.

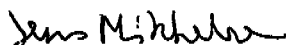
Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. lov om revision af statens regnskaber m.m. har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om fællesfonden har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vort arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2006 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Rigsrevisionen, den 29. august 2007



Jens Mikkelsen
kontorchef

6. Bilag til regnskabet

6.1 Noter til bevillingsregnskabet og resultatopgørelsen

I det følgende er forbrug og budget fordelt på delregnskab og formål for fællesfonden. Budgettal er dog ikke udspecificeret på alle formål under de enkelte delregnskaber.

6.1.1 Landskirkeskat og kompensation

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation	978.530	994.400	994.400	0	100
FORMÅL - 11 - Landskirkeskat	978.530	994.400	994.400	0	100

6.1.2 Præster og provster

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	528.215	533.409	534.147	-739	100
FORMÅL - 21 - Løn, 40/60 præster	-	462.842	462.508	334	100
FORMÅL - 22 - Løn, specialpræster	-	39.406	39.243	163	100
FORMÅL - 23 - Løn, barselsvikarer	-	3.465	2.146	1.319	62
FORMÅL - 24 - Godtgørelser (præster)	-	27.696	30.251	-2.555	109

På delregnskab 2 for præster og provster har der været et merforbrug på 739 t. kr. Dette skyldes, at budgettet er overskredet med 2.555 t. kr. for en række pligtige godtgørelser til præster og provster, af hvilke fællesfonden afholder den samlede udgift. Overskridelsen skyldes, at budgettet for godtgørelser til præster for 2005 og 2006 ikke har været reguleret med den stigning, der blandt andet har været på takster for flyttegodtgørelser.

Udgiften til løn for barselsvikarer er i 2006 er netto kompensation fra dagpengerefusion og refusion fra staten. Dette har medført et fald i udgiften i forhold til det budgetterede tal, der ikke tog højde for denne ændring.

Delregnskabet indeholder refusion fra staten til 40 % af løn til aflønning af præster og provster, eksklusiv løn til specialpræster (institutionspræster m.v.). Fællesfonden har modtaget 315.864 t. kr. i refusion til løn af præster fra staten.

Fællesfonden opgør i henhold til principper for omkostningsbaserede regnskaber den skyldige feriepengeforpligtelse. For præster, for hvilke fællesfonden dækker 60 % af lønudgiften, er 60 % af den skyldige feriepengeforpligtelse registreret.

I forbindelse med overflytning af 14,5 præsteårsværk mellem stifterne ved årets udgang, er feriepengeforpligtelsen for disse præster, som er opgjort til 529 t. kr., ikke blevet regnskabsmæssigt registreret. Disse præsters feriepengeforpligtelse vil indgå i opgørelsen for 1. kvartal 2007.

6.1.3 Stiftsadministrationer m.v.

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	62.150	66.108	67.043	-935	101
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	65.331	-	-
FORMÅL - 35 - Studentermenigheder	-	-	1.712	-	-

Udgifter under stiftsadministrationer m.v. vedrører stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. De enkelte stiftsadministrationer aflægger enkeltvis årsrapport for 2006.

Der har været et samlet merforbrug på 935 t. kr., som stifterne finansierer ved forbrug af videreført bevilling fra tidligere år. Den videreførte bevilling udgjorde ultimo 2006 1.589 t. kr.

6.1.4 Folkekirkens IT

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	85.002	86.549	75.810	10.739	88
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	-	80	-	-
FORMÅL - 81 - Fælles systemer og aktiviteter	-	-	31.822	-	-
FORMÅL - 82 - Folkekirkens systemer	-	-	2.225	-	-
FORMÅL - 83 - Civilregistrering og Kirkebog	-	-	20.758	-	-
FORMÅL - 84 - Provstisystemer	-	-	561	-	-
FORMÅL - 85 - Stiftssystemer	-	-	19.512	-	-
FORMÅL - 86 - Kirkeministeriets systemer	-	-	852	-	-

IT-kontoret varetager administrationen af folkekirkens IT og aflægger separat årsrapport for dets aktiviteter og brug af bevilling. 7.325 t. kr. af det samlede mindreforbrug på 10.739 t. kr. vil indgå i IT-kontorets videreførte bevillinger til 2007.

6.1.5 Folkekirkens uddannelser

Fællesfonden giver en årlig bevilling til folkekirkens uddannelsesinstitutioner for præster og til kirke-musikskolerne samt støtte til en række mindre uddannelsesformål inden for folkekirken. De 6 uddannelsesinstitutioner aflægger hver for sig årsrapport.

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	40.503	41.288	40.589	699	98
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	-	1.565	866	699	55
FORMÅL - 51 - Kirkemusikskoler	-	16.059	16.060	0	100
FORMÅL - 52 - Præsteuddannelse	-	23.664	23.664	0	100

Udgifter til formål 10 fordeler sig på tilskud til uddannelse af kordegne, kirketjenere og gravere, for hvilke, der var et mindreforbrug på 699 t. kr. I udgiften til kordegneuddannelsen indgår en egenbetaling på 1.010 t. kr.

Ud over de udmeldte og udbetalte bevillinger på formål 51 og 52 har Teologisk Pædagogisk Center fået udbetalt 750.000 kr. til dækning af et merforbrug og likviditetsunderskud i 2006. Beløbet er opført som et tilgodehavende i fællesfonden og vil blive refunderet i 2007.

6.1.6 Folkekirkens fællesudgifter

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.075	26.387	22.199	4.189	84
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	0	3.227	1.971	1.256	61
FORMÅL - 31 - Konsulenter	0	2.452	2.352	100	96
FORMÅL - 32 - Provstirevision	0	16.761	14.405	2.355	86
FORMÅL - 34 - Nationalmuseet	0	1.100	1.071	29	97
FORMÅL - 61 - Kirkeministeriet	0	2.848	2.400	448	-

Der er et mindreforbrug på formål 10 på 1.256 t. kr. Dette dækker en række mindre projekter, der ikke blev realiseret eller blev billigere end budgetteret. Blandt andet stifternes årsmøde, der var 164 t. kr. under budgettet. Formålet inkluderer yderligere en reserve på 533 t. kr., som ikke er blevet disponeret til forbrug.

Mindreforbruget på formål 32 skyldes til dels, at periodiseringen af udgifterne for provstirevision kører efter udgiftsbaserede principper. En del af udgifterne for revisionen af regnskabet for 2006 er udestående. Med regnskabet for 2007 ændres registreringen til omkostningsbaserede principper i tråd med resten af fællesfondens regnskab.

6.1.7 Folkekirkelige tilskud

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	19.704	22.077	22.111	-34	100
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	0	2.087	1.482	605	71
FORMÅL - 41 - Døve	0	3.012	3.012	0	100
FORMÅL - 43 - Hørehæmmede	0	717	717	0	100
FORMÅL - 62 - Færøerne	0	9.767	10.407	-640	107
FORMÅL - 63 - Det Mellemkirkelige Råd	0	5.096	5.096	0	100
FORMÅL - 64 - Skt. Petri	0	1.398	1.398	0	100

Folkekirkelige tilskud omfatter en række folkekirkelige formål. Mindreforbruget på formål 10 skyldes, at bevillingen til forsøgsprojekter ikke er blevet udmøntet.

Overskridelsen af budgettet på formål 62 skyldes et mindre merforbrug ved Færøernes stiftsadministration, der lig de andre stiftsadministrationer har haft mulighed for at videreføre uforbrugt bevilling fra tidligere år. Færøernes stiftsadministration har dog udbetalt refusion til fællesfonden på 526 t. kr., der regnskabsmæssigt er registreret primo 2007.

6.1.11 Finansielle poster

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	20.242	-28.385	18.725	-47.111	-66
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	20.242	-28.385	18.725	-47.111	-66

Frem til udgangen af 2006 har fællesfonden oppebåret renter og udbytte af præsteembedernes kapitaler. Fællesfonden har tillige frem til udgangen af 2006 oppebåret renteindtægter af de af kirkernes kapitaler, der bestyres af stiftsøvrigheden (primært gravstedskapitaler), idet fællesfonden har forrentet kapitalerne til fordel for vedkommende kirke med en af kirkeministeren fastsat rente, som for 2006 har udgjort 3 %. Et eventuelt positivt nettorenteprovenu har tilfaldet fællesfonden som en driftsindtægt, mens et negativt nettorenteprovenu er finansieret af fællesfonden.

Fra 2007 er fællesfondens økonomi adskilt fra stiftsmidlerne, idet kirkers og præsteembeders kapitaler forrentes fuldt ud til fordel for vedkommende kirke og præsteembede. Samtidigt har fællesfonden ved årsskiftet afregnet for stiftsmidlerne og udskilt dem. Grundet rentestigningen i løbet af 2006 og det forbundne fald i obligationskurser, har fællesfonden måtte refundere forskellen mellem bogført og markedsværdi til fordel for kapitalejerne. Resultat har været udgifter på 18.725 t. kr. mod en budgetteret indtægt på 28.385 t. kr.

Oversigt over regnskab og balance for stiftsmidler indgår i afsnit 6.3

6.1.21 Tilskud til lokale kasser

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	84.992	90.250	90.226	24	100
FORMÅL - 71 - Udligningstilskud	84.992	90.250	90.226	24	100

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

6.1.31 Pension, tjenestemænd

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	69.596	71.565	73.254	-1.689	102
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	69.596	71.565	73.254	-1.689	102

Fællesfonden er forpligtet til at betale pension til tidligere tjenestemandsansatte kirke- og kirkegårdsfunktionærer og deres efterlevende. Fællesfonden betaler desuden pension til tidligere tjenestemænd i stiftsadministrationerne. Budgettet er baseret på en aktuariemæssig beregning fra 2005, men udgiften er lovbundet.

Pensionsordningen har indtil udgangen af 2006 fungeret som en ”pay as you go”-ordning. Pensionsudbetalingen har derfor været afholdt af fællesfondens løbende driftsmidler. Der har derfor ikke været indbetalt pensionsbidrag eller på anden måde hensat midler til afdækning af den eksisterende pensionsforpligtelse. Den optjente pensionsforpligtelse vedrørende de nuværende tjenestemænd er ved en aktuarberegning i 2005 opgjort til 1,8 mia. kr. Fra 2005 bliver der som hovedregel ikke ansat

nye tjenestemænd, for hvilke fællesfonden har en pensionsmæssig forpligtelse (enkelte undtagelser kan forekomme ved ansættelse af personale fra andre tjenestemandstillinger).

Fra 1. januar 2007 ændres ordningen, og pensionsregnskabet opgøres som et separat regnskab i fællesfondens samlede regnskab. De lokale kirkelige kasser indbetaler fra 1. januar 2007 pensionsbidrag for nuværende, tjenestemandsansatte kirke- og kirkegårdsfunktionærer, og over en årrække vil pensionsregnskabet tilføres likviditet til at imødekomme den eksisterende pensionsforpligtelse.

6.1.32 Folkekirkens forsikring

(t.kr)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2.006	Periodens Forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	89.079	76.877	46.372	30.505	60
FORMÅL - 10 - Generelt/alm. virksomhed	89.079	76.877	46.372	30.505	60

Folkekirkens forsikringsordning omfatter dækning af skadesudgifter ved alle folkekirkens bygninger samt løsøre. For disse skadetyper er der tale om en selvforsikringsordning, hvor skadeudgifterne dækkes af fællesfonden bortset fra en mindre selvrisiko, som skal dækkes af dem, der ejer eller bruger det, der er blevet skadet. Forsikringsordningen omfatter også arbejdsskade- og ansvarsforsikring for alle ansatte i folkekirken.

Der bliver budgetteret med en skadesudgift svarende til den gennemsnitlige skadesudgift over 100 år for skader på bygninger og løsøre. Denne budgetpost var i 2006 på 53.777 t. kr. Skadesudgifterne var i 2006 dog begrænset til 23.245 t. kr. De lave skadesudgifter medførte derfor et mindreforbrug for det samlede forsikringsbudget på 30.532 t. kr. Merudgifter på andre forsikringsposter på 27 t. kr. gav et samlet mindreforbrug for forsikring på 30.505 t. kr.

Ændringerne til lov om folkekirkens økonomi, som blev vedtaget af Folketinget i foråret 2006 indebærer, at udgiften til forsikringsordningen fra den 1. januar 2007 kommer til at hvile i sig selv og dækkes ved bidrag fra de lokale kasser.

6.2 Noter til balance

6.2.1. Anlægsaktiver

Anlægsaktiver (t. kr.)	Immaterielle Programmel	Materielle		Anlægsaktiver I alt
		Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	
Kostpris	762	110.555	39.140	150.457
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	1908	-566	1342
Tilgang	17.720	0	3.663	21.383
Fejlpostering	0	0	12	12
Kostpris pr. 31.12.2006	18.482	112.463	42.249	173.194
Akkumulerede afskrivninger	856	1.963	23.089	25.908
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.06	856	1.963	23.089	25.908
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	17.626	110.500	19.160	147.285
Årets afskrivninger	728	508	21.807	23.043
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	728	508	21.807	23.043

Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	3/5 år	Lejemål 4 år	3 år
--	--------	--------------	------

Fra 1. januar 2007 vil en række anlægsaktiver håndteres efter ændrede principper. Arbejdspladsudstyr, der hidtil har været afskrevet lineært, vil fra og med 2007 blive ”bunket” og afskrevet efter saldometoden med 50%. Dette sker efter anbefaling af Økonomistyrelsen.

I forbindelse med omlægningen til Navision bliver arbejdspladsudstyret pr. 1. januar 2007 nedskrevet ekstraordinært med 898 t. kr. hvorved den opgjorte beholdning får en restværdi, som om den havde været afskrevet efter saldometoden siden anskaffelsen. Udstyret bunkes fra og med 1. januar 2007.

Endvidere bliver servere, som regnskabsmæssigt har været aktiveret for sent, ekstraordinært nedskrevet med 47 t. kr. således at disse følger et korrekt forløb i forhold til deres restlevetid.

11,7 mio. kr. af det i 2006 aktiverede programmel er først taget i brug i 2007.

6.2.2. Egenkapital

Egenkapital 2006 (i t. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2006	-54.066
Primoregulering	8
Bevægelser i året	
Opskrivning ejendomme	1.400
Overført resultat	
Årets resultat	3.923
Egenkapital pr. 01.01.2007	-48.735

6.2.3. Hensættelser

Hensættelser fordeler sig på tre poster.

a) Forsikringshensættelser	49.828.763
b) Reservefonden	540.476
c) IT-kontoret	456.707

a) *Forsikringshensættelser*

Forsikringshensættelserne er estimerede udgifter til dækning af endnu ikke færdigt udbedrede skader fra tidligere år. Opgørelserne for 2000-2003 er foretaget af forsikringsordningens administrator, Alm. Brand, mens hensættelserne vedrørende 2004, 2005 og 2006 bygger på den gennemsnitlige skadesudgift pr. skade i de foregående år. Hensættelsen i år 2000 vedrører brandskaden i ejendommen beliggende på Torvet 13 i Esbjerg. Der er ikke foretaget regulering af hensættelserne.

	Primo	Udbetalt	Regulering	Ultimo
Hensættelser vedr. 2000	11.491.682	-	-	11.491.682
Hensættelser vedr. 2001	76.735	-	-	76.735
Hensættelser vedr. 2002	231.192	600	-	231.792
Hensættelser vedr. 2003	1.972.935	-32.157	-	1.940.777
Hensættelser vedr. 2004	11.355.369	-1.913.784	-	9.441.585
Hensættelser vedr. 2005	27.246.580	-11.812.362	-	15.434.218
Hensættelser vedr. 2006			11.211.973	11.211.973
Hensættelser i alt	52.374.493	-13.757.703	11.211.973	49.828.763

b) *Reservefonden*

Fællesfondens reservefond blev opløst i 2004. Samtidig blev midler hensat til imødegåelse af allerede indgåede, men endnu ikke effektuerede tilsagn.

	Regnskab 2005	Regnskab 2006
Udestående forpligtelser, primo	2.067.466	843.700
Udbetalt i året	1.223.767	303.224
Udestående forpligtelser, ultimo	843.700	540.476

c) *IT-kontoret*

IT-kontoret har hensat 457 t. kr., der vedrører en kontrakt, for hvilken der er en stor sandsynlighed for misligholdelse.

6.2.4. Langfristede gældsposter og lån i stiftsmidlerne

Under langfristede gældsposter er registreret en række langfristede lån optaget af stifterne til finansiering af boligforbedringer, folkekirkens IT-kontors leasingforpligtelse og en række lån til dækning af fællesfondens likviditetsbehov.

En række nye likviditetslån er optaget ultimo 2006 ved afregning af stiftsmidlerne. Disse lån forventes at blive afdraget i takt med, at fællesfondens økonomi konsolideres over de kommende år.

Der er foregået en uensartet registrering i stifterne af lån i stiftsmidlerne, hvor en del af disse er modregnet under tilgodehavender og likvide beholdninger. Disse mellemregninger indgår ikke i de nedenstående oversigter.

Langfristede gældsposter (t. kr)

Investeringslån

Stifter	3.720
IT-kontoret (leasing)	13.977
Samlet investeringslån	17.697

Likviditetslån

Samlet likviditetslån	68.111
-----------------------	--------

Samlet langfristede gældsposter	85.809
--	---------------

6.2.5. Kortfristede gældsposter (t. kr.)

Oversigt over kortfristede gældsposter	2005	2006
Leverandører af varer og tjenesteydelser	27.325	34.296
Periodeafgrænsninger	44.212	39.165
Skyldige feriepenge	84.718	91.077
Over- / merarbejde	137	157
Investeringslån i stiftsmidlerne	0	1.900
Likviditetslån i stiftsmidlerne	0	20.173
Anden kortfristet gæld	29.773	5.820
Tilbageholdt bevilling (døve og hørehæmmede)	0	210
Samlet kortfristede gældsposter	186.165	192.798

Fællesfonden har hjemmel i henhold til lov om folkekirkens økonomi til at optage lån i stiftsmidlerne til investeringsformål. Endvidere kan fællesfonden låne op til 100. mio. kr. til dækning af behov for likviditet. Disse lån omfatter både langfristet og kortfristet gæld, men er konsolideret i nedenstående oversigter.

Lån i stiftsmidlerne (t. kr.)

Likviditetslån i stiftsmidlerne (kortfristede gældsposter)	20.173
Likviditetslån i stiftsmidlerne (langfristede gældsposter)	68.111
Investeringslån i stiftsmidlerne (kortfristede gældsposter)	1.900
Investeringslån i stiftsmidlerne (langfristede gældsposter)	3.720

93.905

	Stiftsmiddellån primo 2006	Netto bevægelse	Stiftsmiddellån ultimo 2006
Investeringslån			
København	2.583.333	(683.333)	1.900.000
Helsingør	-	-	-
Roskilde	-	-	-
Lolland-Falster	-	-	-
Fyen	4.552.794	(1.517.598)	3.035.196
Aalborg	858.216	(173.111)	685.104
Viborg	-	-	-
Århus	-	-	-
Ribe	-	-	-
Haderslev	-	-	-
Samlet investeringslån	7.994.343	(2.374.042)	5.620.300
Likviditetslån			
København	-	-	-
Helsingør	-	-	-
Roskilde	-	2.500.000	2.500.000
Lolland-Falster	-	-	-
Fyen	-	5.848.436	5.848.436
Aalborg	-	17.681.889	17.681.889
Viborg	36.666.667	13.587.294	50.253.961
Århus	-	10.000.000	10.000.000
Ribe	5.280.130	(3.280.130)	2.000.000
Haderslev	2.080.638	(2.080.638)	-
Samlet likviditetsslån	44.027.435	44.256.851	88.284.286
Samlet lån	52.021.778	41.882.808	93.904.586

6.2.6. Eventualforpligtelser

a) Tjenestemandspensioner

Fællesfonden er forpligtet til at betale pension for en række tjenestemænd ansat i folkekirkeligt regi. Der har med udgangen af 2006 ikke været indbetalt pensionsbidrag eller på anden måde hensat midler til afdækning af pensionsforpligtelsen. Pensionsudbetalingen har været afholdt af fællesfondens løbende drift. Den optjente pensionsforpligtelse vedrørende de nuværende tjenestemænd er ved en aktuarberegning i 2005 opgjort til 1,8 mia. kr. Fra den 1. januar 2005 bliver der som hovedregel ikke ansat nye tjenestemænd for hvilke fællesfonden har en pensionsmæssig forpligtelse (enkelte undtagelser kan forekomme ved ansættelse af personale fra andre tjenestemandstillinger).

b) Operationel leasing

Århus Stift har indgået en aftale om leasing af en fotokopimaskine, hvoraf 159 t. kr. udestår af den resterende kontrakt.

c) *Husleje*

Roskilde Stiftskontor har til huse i lejede lokaler. Lejemålet kan opsiges med 3 mdrs. varsel pr. 1/4 og 1/10 og indebærer en forpligtelse på yderligere et års husleje (opgjort til 994 t. kr. pr. 31/12 2005).

c) *Provstirevision*

Provstirevision omfatter udgifter til revision af de lokale kirkelige kasser samt udgiften til revision af provstiudvalgskasserne.

Udgifter til provstirevision er ikke bogført efter omkostningsbaserede, men efter udgiftsbaserede principper i modsætning til fællesfondens generelle regnskabsprincipper. Dette vil blive ændret for regnskabsåret 2007. Det indebærer dog, at en række udgiftsforpligtelser for revisionen af de lokale kirkelige kasser for regnskabsåret 2006 er udestående ved udgangen af 2006.

6.3 Regnskab for stiftsmidler

	Regnskab 2005	Regnskab 2006
Renteindtægter	154.722.684	134.225.493
Renteudgifter m.v.	134.116.117	105.477.936
Kurstab	363.799	47.472.968
Finansielle poster	20.242.768	-18.725.410

Stiftsmidlernes balance

Aktiver

Likvide midler	133.529.479	203.187.395
Udlån, kirker	1.187.340.934	1.189.490.944
Udlån, embeder	332.934.506	339.279.571
Udlån, øvrige	73.328.377	97.110.544
Obligationer	1.930.241.077	2.066.450.398
Tilgodehavender	104.619.408	82.046.505
Aktiver i alt	3.761.993.781	3.977.565.357

Passiver

Indlån, kirker	3.372.371.625	3.557.086.006
Indlån, embeder	375.419.604	415.849.012
Indlån, andre stifter	16.500.000	0
Kursregulering	-2.297.448	4.630.340
Passiver i alt	3.761.993.781	3.977.565.357