



Årsrapport 2020 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2021

Akt id: 165809



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 2020	3
2. Beretning.....	5
2.1 Præsentation af virksomheden	5
2.2 Ledelsesberetning.....	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	23
2.4 Målrapporing	35
2.5 Forventninger til det kommende år.....	53
3. Regnskab.....	56
3.1 Resultatopgørelse mv.....	56
3.2 Balancen	59
3.3 Egenkapitalforklaring	62
3.4 Likviditet og låneramme.....	64
3.5 Opfølgning på lønsumsloft.....	65
3.6 Bevillingsregnskabet	66
4. Bilag.....	70
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	70
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	82
4.3 Specifikationer af budgetafvigelser	83
4.4 Projekter	88
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. 813 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden af 24. juni 2013 udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten er udarbejdet i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018, samt Økonomistyrelsens vejledning (december 2020) 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



Klaus Kern-Jespersen
Økonomichef

1.3 Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2020

RIGSREVISIONENS REVISIONSPÅTEGNING

Til kirkeministeren

Revisionspåtegning på regnskabet

Konklusion

Rigsrevisionen har revideret regnskabet for Fællesfonden for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020. Revisionen har omfattet regnskabet for Fællesfonden, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Regnskabet for Fællesfonden udarbejdes i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 813 af 24/06/2013 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden.

Det er vores opfattelse, at regnskabet for Fællesfonden i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler.

Grundlag for konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Revisionen udføres på grundlag af § 17 stk. 4 i lov om folkekirkens økonomi (jf. LBK nr 95 af 29/01/2020 med senere ændringer). Det er Kirkeministeriets og Rigsrevisionens forståelse, at revisionen skal udføres i henhold til rigsrevisorloven (jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012).

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

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

Ministeriets ansvar for regnskabet

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

Rigsrevisionens ansvar for revisionen af regnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici

samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

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

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

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

København, den 29. juni 2021

Rigsrevisionen



Henrik Lange
Kontorchef

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

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

Fællesfondens budget fastsættes af kirkeministeren efter rådgivning fra en budgetfølgegruppe vedrørende fællesfonden. Budgetfølgegruppen har afholdt to budgetsamråd om fællesfondens budget for 2020 med deltagelse af en læg repræsentant for hvert stift. En repræsentant fra Præsteforeningen samt en repræsentant for de faglige organisationer for kirkefunktionærerne deltager i budgetsamrådet som observatører.

Fællesfondens primære indtægtskilde er landskirkeskatten. Derudover modtager folkekirken et beløb fra staten på ca. 397 mio. kr. svarende til 40 pct. af lønningerne til langt de fleste præster ansat i den danske folkekirke (1893 årsværk) jf. afsnit 2.3.2. 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 52 pct. af fællesfondens nettoudgifter. Menighedsråd har desuden mulighed for at ansætte lokalt finansierede præster. Disse finansieres fuldt ud af menighedsrådet.

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

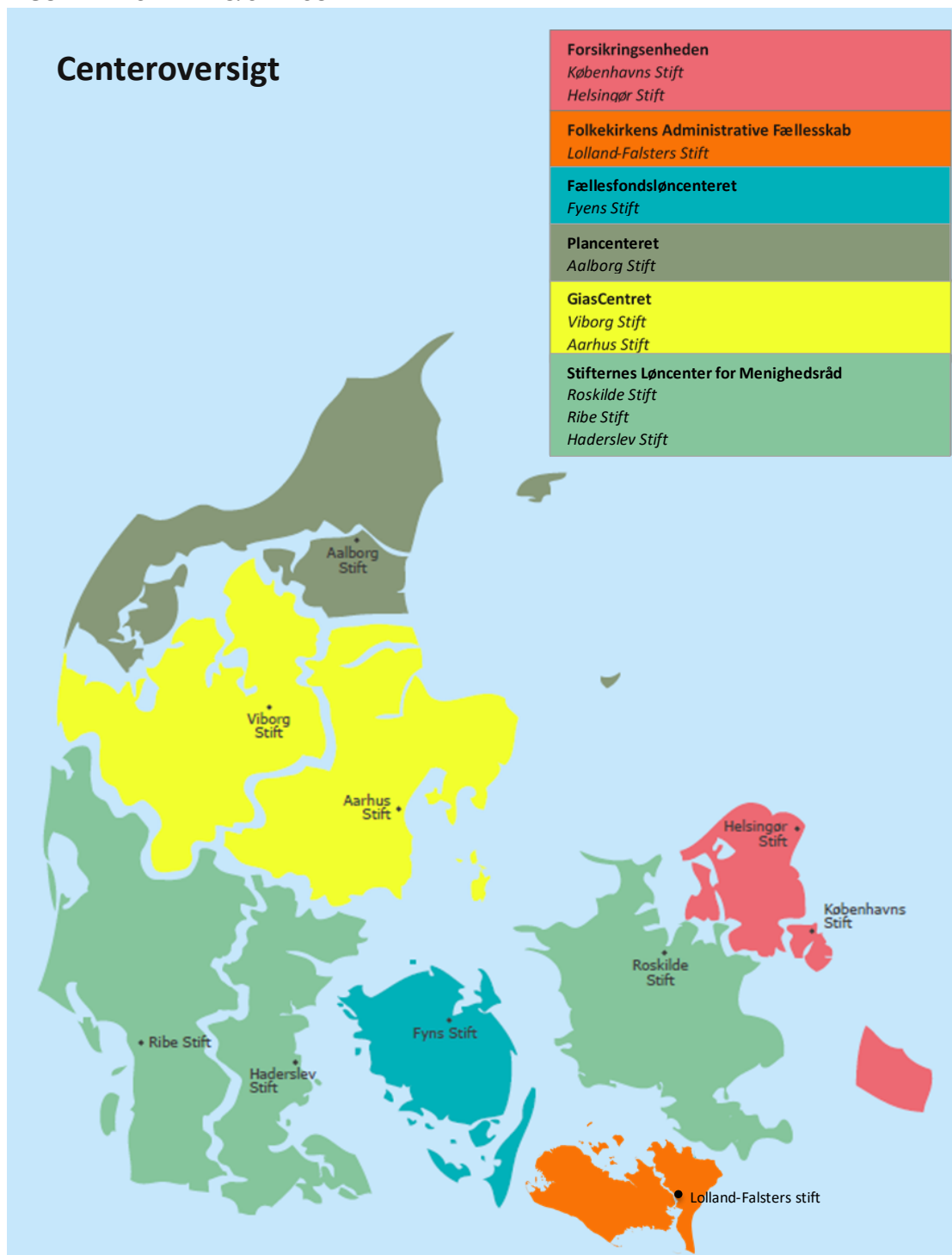
Institutioner finansieret af fællesfonden:

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

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

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

FIGUR 2.1.1 STIFTER & STIFTSCENTRE



2.2 Ledelsesberetning

2.2.1 Fagligt virke

2.2.1.1 Stiftsadministrationer

Stiftsadministrationerne varetager fire hovedopgaver:

Rådgivning

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

Folkekirkens økonomi

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

Folkekirkens styrelse

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

Folkekirkens personale

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

lønfastsættelse og afskedigelse. Faglige og økonomiske resultater fremgår af årsrapporten 2020 for det enkelte stift.

Fælles for stifternes resultater i 2020 er, at de er væsentligt påvirket af Covid-19-nedlukningen, da mange projekter og opgaver har været nødt til at blive udsat eller helt aflyst. De fleste institutioner har derfor et overskud for 2020. En del af overskuddet vil blive brugt på de samme projekter, som de oprindeligt var tiltænkt, når det igen er muligt. I forbindelse med Covid-19-nedlukningen har der været nye udgifter i forbindelse med hjemmearbejdspladser og for at overholde restriktionerne i forhold til Covid-19 f.eks. lokaleleje af større lokaler for at kunne holde afstand.

2.2.1.2 Stiftscentre

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

TABEL 2.2.1.2A CENTRENES FAGLIGE VIRKE

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

Forsikringsenheden

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

Der har i 2020 været et fald på 15,4 pct. i antallet af modtagne skadesanmeldelser i forhold til 2019, når arbejdsskader ikke inkluderes. Antallet af anmeldelser ligger således fortsat markant under antallet for perioden 2013-2017. Reduktionen i forhold til tidligere år formodes at have en sammenhæng med, at selvriskoen med virkning fra 1. juli 2017 blev forhøjet. Disse forhold har bevirket en fortsat nedgang i centerets årsværksforbrug, (jf. tabel 2.3.2.2.2)

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

Centerets omkostninger har i 2020 været 2.042 t.kr., hvilket er et fald på 19 pct. i forhold til omkostningerne i 2019. Centerets resultat for 2020 udgør et merforbrug svarende til et underskud på 32 t.kr., jf. tabel 2.3.1.2b. Dertil skal også indregnes et akkumuleret underskud på 1.652 t.kr. fra tidligere år, hvorfor der ved udgangen af 2020 er et samlet akkumuleret underskud på 1.682 t.kr. jf. 4.2. Der vil i 2021 blive udarbejdet en ny bevillingsmodel for Forsikringsenheden for at sikre sammenhæng mellem aktiviteter og omkostninger.

Resultatet er positivt påvirket af, at antallet af modtagne sager i 2020 har været en anelse lavere end niveauet 2019, men inkluderer samtidig udgifter til brugertilfredshedsundersøgelse samt ekstern rådgivning.

Brugertilfredshedsundersøgelse af Forsikringsenheden blev gennemført i første halvår af 2020, som en del af aftalen i forbindelse med overtagelsen af Selvforsikringsordningen. Konklusionerne i undersøgelsen er blevet anvendt som inspiration til at definere Forsikringsenhedens resultatmål for 2021.

TABEL 2.2.1.2B FORSIKRINGSENHEDEN, STATUS

Skadestype	2019	- heraf		- heraf afviste sager og	
		2020 afsluttede	afsluttede	fejlsager	
Indbrud med følgeskader	153	132	84	45	3
Tyveri/Ran/Røveri	48	53	31	20	2
Skjult rør	57	63	33	24	6
Lynnedslag	61	14	11	2	1
Vandskade	59	51	20	26	5
Andet	47	50	14	26	10
Hærværk	47	25	15	10	0
Stormskade	36	35	23	12	0
Briller	34	27	22	5	0
Påkørsel	27	25	11	14	0
Svamp- & Insektskade	19	23	0	13	10
Brand	16	7	4	3	0
Indbrud	10	15	11	4	0
Skybrudsskade	11	10	0	4	6
Glas	8	6	3	3	0
Kortslutning	8	10	8	2	0
Entrepriseskade	7	3	0	3	0
Ekspllosion	1	0	0	0	0
I alt	649	549	290	216	43
Arbejdsskader	99	187	24	118	45

Indtil medio 2017 var forventningen 1.400 skader pr. år. Efter ændringen af selvriskoen for forsikringsordningen viser de foreløbige erfaringer, at antallet af årlige skader fremadrettet må ventes at være ca. 600-650, hvis der ikke er store hændelser med mange skader som f.eks. en orkan.

Folkekirkens Administrative Fællesskab

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) deltager i bestyrelsen af fællesfonden og løser i den forbindelse regnskabs- og pensionsopgaver for fællesfondens institutioner og Kirkeministeriet. AdF er placeret i Lolland-Falsters Stift og er for første år finansieret fuldt ud ved bevilling fra fællesfonden, som en følge af implementeringen af en ny bevillingsmodel for stifter og centre. Centeret har i den forbindelse fået tilført nye opgaver og har afgivet lønopgaver til Fællesfondsløncenteret i Fyens Stift. Centerets omkostninger i 2020 var 3.566 t.kr. Centerets resultat for 2020 udgør et mindreforbrug på 395 t.kr., der dels skyldes flere måneders ledighed i en stilling som økonomikonsulent, dels udskydelse af implementering af nye udviklingsopgaver, hvor ressourcerne i stedet er anvendt i stiftsadministrationen.

Fællesfondsløncenteret

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

I januar 2018 blev det nye lønsystem FLØS3 taget i brug. Det var forventet, at implementeringen af lønsystemet var afsluttet og konsolideret i begyndelsen af 2020, men de it-tekniske udfordringer sammenholdt med Covid-19-pandemien har været større end forudset, hvilket betyder, at implementering og effektivisering først vil være fuldt gennemført i 2. halvår af 2021.

Centerets omkostninger for 2020 er på 3.407 t.kr., hvilket er et fald på 6 pct. i forhold til omkostningerne i 2019. Centerets resultat for 2020 udgør et underskud på 86 t.kr. jf. tabel 2.3.1.2b.

Plancenteret

Plancenteret screener samtlige plansager for stifterne og varetager administrative opgaver i forbindelse med plansager og sager om sognegrænser for både stifter og Kirkeministeriet. Plancenteret ligger i Aalborg Stift og er finansieret ved bevilling fra fællesfonden.

Centeret har i 2020 screenet 2425 plansager, hvoraf 81,6 pct. er screenet på under fem dage jf. afsnit 2.4. Centeret har haft en stigning i antallet af modtagne plansager på 21,6 pct. set i forhold til 2019. Centeret udarbejder screeningsnotater for hvert enkelt planforslag for at sikre en optimal overlevering af sager fra plancenteret til de øvrige stifter.

Centeret har i 2020 haft øget fokus på rådgivning, herunder på udarbejdelse af materiale til Den Digitale Arbejdsplads.

Centeret har behandlet 11 sognegrænseændringer i 2020.

Centerets omkostninger i 2020 er på 803 t.kr., hvilket er 21 pct. højere end omkostningerne i 2019. Centerets samlede resultat for 2020 udgør et merforbrug svarende til et underskud på 21 t.kr. jf. tabel 2.3.1.2b.

GiasCenteret

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

I 2018 og 2019 har centret arbejdet med forberedelserne til udbuddet af de to systemer Kapitaladministrationssystem (KAS) og Gravstedsindbetalings- og Administrationssystem (GIAS). Udbuddet af KAS-systemet blev i foråret 2020 forsinket pga. Covid-19. Siden august 2020 er systemudviklingen forløbet efter planen i samarbejde med Folkekirkens It og den

eksterne leverandør og forventes afsluttet i efteråret 2021, med opstart fra 1. januar 2022. GIAS-systemet er også forsinket pga. Covid-19 og er først kommet i udbud i 2021. Det afventes her, hvem den endelige samarbejdspartner bliver. GIAS-systemet forventes endeligt implementeret i marts 2022.

GiasCentret har en samlet kapital på ca. 5 mia. kr., som administreres af tre kapitalforvaltere. Ved udgangen af 2021 udløber de tre kontrakter. Derfor er der påbegyndt en ny udbudsrunde, som forventes færdig i løbet af efteråret 2021. Det er i bestyrelsen af kapitalforvaltningen besluttet, at man arbejder hen mod at vælge to kapitalforvaltere med en planlagt opstart fra 2022.

Omkostningsmæssigt har 2020 været et atypisk år for GiasCenteret, hvor centerets nettoomkostninger, og dermed kapitalejernes betaling til centeret, er faldet fra 7,7 mio. kr. i 2019 til 4,9 mio. kr. i 2020. GiasCenterets driftsudgifter er faldet, da flere ressourcer er overført fra driften til udviklingen af de nye løsninger. GiasCenteret får dækket alle sine omkostninger via stiftsmidlerne hvert år, og resultatet er derfor nul.

Stifternes Løncenter for Menighedsråd

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

I forhold til løndriften har 2020 været præget af implementering af den nye ferielov i lønsystemet, menighedsrådsvalget i 2020 og nye medlemmers adgang til lønsystemet, etablering af nye fælles menighedsråd og de nødvendige tilretninger i lønsystemet. Ressourcerne i centeret anvendes primært på centerets del af driftsopgaven og i stor udstrækning på supporten af lønadministratorerne. Der lægges i stigende grad flere ressourcer i implementerings- og udviklingsopgaver.

Centerets omkostninger var 3.977 t.kr. i 2020, hvilket er fald på 16 pct. i forhold til omkostningerne i 2019. Centerets samlede resultat for 2020 udgør et mindreforbrug svarende til et overskud på 974 t.kr. i forhold til den samlede bevilling, jf. tabel 2.3.2.1b.

Centerets årsværksforbrug er i 2020 faldet fra 9,1, til 8,7 årsværk jf. tabel 2.3.2.2.2. Forbruget af personaleressourcer i 2021 forventes på niveau med 2020. Mindreforbruget på bevilling og årsværk skal blandt andet ses i lyset af udsatte aktiviteter grundet Covid-19. Det bemærkes endvidere, at SLMs bevilling i forbindelse med bevillingstilførslen til stiftscentre i 2020 fik en faldende profil i takt med færdigimplementeringen af FLØS3.

2.2.1.3 Ny budget- og bevillingsmodel i 2020

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

Analysearbejdet viste blandt andet, at bevillingerne ikke svarede til prisen på de opgaver, som særligt stiftscentrene løser, og det blev i forbindelse med udmøntningen af omprioriteringsmidlerne for 2020 besluttet at øge stifternes bevilling med i alt 17,2 mio. kr. i 2020 i forhold til 2019. Den samlede bevilling øges med 16,7 mio. kr. i 2021, 16,3 mio. kr. i 2022, 16,0 mio. kr. i 2023 og med 11 mio. kr. i 2024 og frem. Faldet på 5 mio. kr. mellem 2023 og 2024 skyldes, at en del af bevillingen blev gjort tidsbegrænset med henblik på en evaluering af stifternes arbejde med samskabelsesopgaver i 2023.

Af nedenstående tabel 2.2.1.3 ses det, at bevillingen til stifternes drift pr. 1. januar 2019 og 2020 er øget med i alt 20 pct. i forhold til 2019.

TABEL 2.2.1.3 STIFTERNES BEVILLING 2019-2020 (EKSKL. TILLÆGSBEVILLINGER)

Mio. kr.	2019	2020	Forskel	Forskel i pct.
Stiftsadministrationer	66.732	74.185	7.453	11
Centre	5.948	12.790	6.842	115
Drift i alt	72.680	86.975	14.295¹⁾	20
Huslejeordning implementeret i 2019 ²⁾		7.842	7.842	
I alt	72.680	94.817	22.137	30

¹⁾ Af bevillingsforøgelsen på 17,2 mio. kr. udgør 1 mio. kr. en bevilling til ledelses- og kompetenceudvikling i stiftsadministrationerne, som fremgår på delregnskab 5 vedr. uddannelse. Dette beløb indgår således ikke i ovenstående tabel. Stifternes bevilling bidrager desuden i lighed med fællesfondens øvrige driftsbevillinger med 2 pct. årligt af den samlede bevilling til omprioriteringsmidlerne. Det er baggrunden for, at den samlede nettoforøgelse udgør 14,3 mio. kr. mellem 2019 og 2020.

²⁾ I 2. halvår i 2019 blev der implementeret en huslejeordning for stifterne for at tydeliggøre udgiften ved at anvende fællesfondens bygninger. Bevillingen udgiftsføres på delregnskab 3 vedr. stifterne og indtægtsføres på delregnskab 9 vedr. reserver, hvorfor huslejeordningen samlet set er udgiftsneutral for fællesfonden.

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

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

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

Det er et ledelsesansvar for det enkelte stift, hvordan grund- og variabel bevilling anvendes på stiftsadministrationens opgaver og prioriteter, herunder hvordan lønsumsbevillingen anvendes for at sikre de rette kompetencer i stiftet.

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

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

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

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

Bevillingsmodellen indebærer desuden enkelte justeringer af hidtidige bevillingsforhold for visse stiftscentre. Blandt andet ændres Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) fra at være delvist indtægtsfinansieret til at være bevillingsfinansieret. Det sker ved en udgiftsneutral overflytning af bevillinger fra stifter og institutioner til AdF. Endvidere bortfalder Lolland-Falsters Stifts hidtidige lønopgaver fra og med 2020 som følge af implementeringen af FLØS, og de regnskabsmæssige opgaver overgår til AdF. Fra 2020 vil Fællesfondsløncenteret således ikke være delt på to stifter, men alene være placeret i Fyens Stift.

2.2.1.4 Folkekirkens It

Folkekirkens It er det kontor i Kirkeministeriet, som varetager drift og udvikling af Kirkeministeriets samt folkekirkens fælles it-løsninger. Folkekirkens It's opgave er at servicere folkekirkens mere end 2.300 myndigheder og institutioner og Kirkeministeriet med it-ydelser. Institutionerne er tilknyttet Kirkenettet, som er betegnelsen for det fælles netværk, med ca. 4.100 pc-arbejdspladser på godt 3.000 adresser. De godt 5.000 brugere i provstier, stifter og ministerium er tilknyttet det lukkede Kirkenet. Herudover betjenes menighedsrådene og deres 13.000 medlemmer via den Digitale Arbejdsplads (DAP). Endelig udvikler og drifter Folkekirkens It et stort antal systemer i folkekirken og ministeriet. En nærmere beskrivelse af Folkekirkens It's omkostninger findes under bilagsafsnit 4.5.

De faglige resultater gøres op på følgende områder: Ministeriets og folkekirkens it-anvendelse, myndighedsopgaver, styringsaktiviteter (governance) samt informationsikkerhed og databeskyttelse. En væsentlig del af Folkekirkens It's kerneopgaver er gennemførelse af større it-projekter i folkekirken, som i 2020 eksempelvis har været it-understøttelse af ny

valgreform om afholdelse af menighedsrådsvalg, udvikling af nyt kapitaladministrationssystem til administration af stiftskapitaler fra gravstedsvedligehold (KAS) samt udarbejdelse af handlingsplan til digitaliseringsstrategien. Derudover fortsat implementering af Folkekirkens Lønsservice (FLØS), samt journaliserings- og processystemet F2 i Kirkeministeriet, stifter, provstier, folkekirkens uddannelsesinstitutioner samt folkekirken.dk.

Driftsomkostningerne har i 2020 været 117.597 t.kr., hvilket er 2,5 pct. lavere end i 2019. Folkekirkens It's resultat for 2020 er er mindreforbrug på 2.844 t.kr., som primært kan tilskrives produktionsnedgang og udsættelser som følge af Covid-19.

Tabel 2.2.1.4 viser aktiviteterne i Folkekirkens It i 2020. Tabellen viser en stigning i antallet af pc-arbejdspladser, installationssteder og antallet af brugere siden 2016. Antallet af henvendelser til brugerservice har været mere stabilt, med undtagelse af i 2020, hvor antallet er steget med 7 pct. fra 2019 til 2020. Denne stigning skyldes, at flere har arbejdet hjemme under Covid-19-nedlukningen og har haft behov for hjælp for at få det til at fungere teknisk.

TABEL 2.2.1.4 KIRKENETTETS NØGLETAL

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

2.2.1.5 Uddannelsesinstitutioner

2.2.1.5.1 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

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

I tabellen herunder, kan det ses, at antallet af deltagere på kurserne er faldet fra 2019 til 2020, men forventes at stige igen i 2021. Omkostningerne til uddannelserne har været næsten ens i 2019 og 2020, men forventes at stige i 2021.

TABEL 2.2.1.5.1 FOLKEKIRKENS UDDANNELSES- OG VIDENSCENTER

		2019	2020	2021
Deltagere/kursister				
	Pastoralseminariekurser	54	73	80
	Den obligatoriske efteruddannelse	582	551	486
	Den almene efteruddannelse	1.391	1.171	1963
	I alt	2.027	1.795	2.529
Omkostninger (t.kr.)				
	Pastoralseminariekurser	3.917	4.319	4.422
	Den obligatoriske efteruddannelse	3.798	3.477	3.416
	Den almene efteruddannelse	8.666	8.825	11.814
	I alt	16.381	16.621	19.652

De ordinære driftsomkostninger har i 2020 været 43.144 t.kr., hvilket er en stigning på 2,5 pct. i forhold til 2019. Resultatet for 2020 er et overskud på 597 t.kr.

2.2.1.5.2 Kirkemusikskolerne

Kirkemusikskolerne uddanner kirkemusikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirkens behov for kirkemusikere på kort og lang sigt. Kirkemusikskolerne uddanner således organister, kirkesangere, klokkenister og kirkekorledere til folkekirken. Undervisningen omfatter undervisning på eksamenslinjer, eksamensfri undervisning, efteruddannelse og kursusvirksomhed. I tabel 2.2.1.5.2B er vist udviklingen i antal afsluttede uddannelsesforløb for folkekirkens tre kirkemusikskoler. For en nærmere redegørelse af uddannelses- og eksamensformen for skolens uddannelser samt faglige resultater mv. henvises til den pågældende skoles årsrapport. Tabellerne viser, at antallet af helårsstuderende har været stigende siden 2018. Man kan desuden se, at antallet af dimittender har været lavere i 2019 end i 2018. I 2020 er tallet højest.

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

	2018	2019	2020
Sjælland			
Organister	80	84	95
Kirkesangere	62	70	71
Kirkekorledere	8	9	6
I alt	150	163	172
Løgumkloster			
Organister	79	87	85
Kirkesangere	70	60	66
Kirkekorledere	0	4	5
Klokkenister	12	4	4
I alt	161	155	160
Vestervig			
Organister	91	104	94
Kirkesangere	53	63	64
Kirkekorledere	2	4	6
I alt	146	171	164
Total			
Organister	250	275	274
Kirkesangere	185	193	201
Kirkekorledere	10	17	17
Klokkenister	12	4	4
Total	457	489	496

TABEL 2.2.1.5.2B ANTAL DIMITTENDER - ÅRLIGT

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

2.2.1.6 Folkekirken.dk

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

Folkekirken.dk er i løbet af 2019 og 2020 blevet udskilt af Folkekirkens It. Fra og med regnskabsåret 2020 er folkekirken.dk en særskilt institution under fællesfonden med eget regnskab under delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter.

Folkekirken.dk's ordinære driftsomkostninger var 6.316 t.kr. i 2020, hvilket er et fald på 9 pct. i forhold til 2019. Resultatet i 2020 er 188 t.kr.

2.2.1.7 Øvrige

2.2.1.7.1 Kirkefunktionæruddannelsen

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

Antallet af personer, der har gennemført de forskellige uddannelser, fremgår af tabel 2.2.1.7.1. Der er et fald på 22,6 pct. i forhold til 2019. Det er især på den Fri efteruddannelse, faldet er sket. Faldet skyldes sandsynligvis Covid-19-pandemien.

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: Kirkeministeriet, Landsforeningen af Menighedsråd, Danmarks Kirketjenereforening, Danmarks Kordegneforening, Forbundet af Kirke- og kirkegårdsansatte, 3F, Organistforeningen og Dansk Kirkemusiker Forening.

TABEL 2.2.1.7.1 ANTAL AMU-KURSISTER PÅ KIRKEFUNKTIONÆRUDDANNELSEN

Antal deltagere	2017	2018	2019	2020
Obligatorisk grunduddannelse	856	831	805	773
Fri efteruddannelse	342	498	471	215
I alt	1.198	1.329	1.276	988

2.2.1.7.2 Folkekirkelige tilskud

Fællesfonden yder desuden også i mindre omfang tilskud til en række forskellige centrale aktører og aktiviteter. Disse tæller blandt andet Folkekirkens Mellemkirkelige Råd, som er det folkekirkelige organ, som varetager folkekirkens kontakter til andre kristne kirker og kirkesamfund i ind- og udland; Skt. Petri, som er en tysksproget menighed i folkekirken; samt de tre 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 hvert år uddeler økonomisk støtte til initiativer, der fremmer udviklingen af folkekirkens arv og virke.

2.2.1.7.3 Tilskud til lokale kasser

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

2.2.2 Fællesfondens samlede økonomi

Det samlede økonomiske resultat er et underskud på 81,2 mio. kr. Fællesfonden budgettede med et underskud på 93,3 mio. kr. i 2020, hvorfor resultatet faktisk er udtryk for et mindreforbrug i forhold til det planlagte. Baggrunden for, at der blev budgetteret med et underskud på 93,3 mio. kr. i 2020, beskrives i afsnit 2.2.2.1 Pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

At fællesfondens underskud i 2020 var 12,1 mio. kr. mindre end budgetteret, skyldes primært, at der har været et mindreforbrug i langt de fleste stifter og øvrige fællesfundsinstitutioner. En væsentlig årsag hertil er Covid-19-pandemien, som har betydet, at mange aktiviteter og arrangementer er blevet udskudt eller aflyst. De 10 stifter udviste samlet et mindreforbrug på 9,4 mio. kr. Mange mindre tilskud til f.eks. årsmøder og lignende har også vist et mindreforbrug.

Hertil kommer, at den generelle reserve ikke blev fuldt udmøntet i 2020, hvorfor der her var et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. Den generelle reserve er en "buffer", som blev oprettet fra og med 2020 til at finansiere tillægsbevillinger med henblik på uforudsete og uopsættelige udgifter. Uforudsete udgifter, som opstår i løbet af regnskabsåret, blev før 2020 finansieret af det positive resultat.

I 2020 udviste delregnskab 2 vedrørende præster og provster et merforbrug på 5,5 mio. kr. Årsagen hertil uddybes i afsnit 2.3.1.1.

Der henvises i øvrigt til bilag 4.3 Specifikation af budgetafvigelser.

Resultatet betragtes samlet set som tilfredsstillende.

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. om året. 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 2030, hvorved trækket på fællesfondens frie egenkapital ophører.

Bevillingen til pension blev således hævet med ca. 95 mio. kr. i 2020. For at give de lokale kasser mulighed for at planlægge tilpasninger inden for det lokale råderum blev det besluttet, at landskirkeskatten først hæves fra og med 2021, hvorfor fællesfondens resultat i 2020 blev budgetteret til at udgøre et underskud på 93,3 mio. kr. Indtil fællesfondens resultat er positivt igen, finansieres en del af pensionsforpligtelsen således af fællesfondens frie egenkapital, som med udgangen af 2020 er på 199,6 mio. kr.

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

TABEL 2.2.2 FÆLLESFONDENS ØKONOMISKE HOVEDTAL

t.kr.	2019	2020	2021
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-1.299.990	-1.328.234	-1.362.195
Ordinære driftsomkostninger	1.033.351	1.125.613	1.087.791
Resultat af ordinær drift	-266.639	-202.622	-274.404
Resultat før finansielle poster	2.601	79.542	21.182
Årets driftsresultat	-1.461	77.836	20.897
Ændring i regnskabspraksis	0	0	0
Urealiseret kursgevinst/-tab	3.456	3.370	0
Årets resultat	1.996	81.206	20.897
Fællesfonden balance			
Anlægsaktiver	850.911	846.432	
Omsætningsaktiver	356.615	434.449	
Egenkapital	-392.823	-311.618	
Hensatte forpligtelser	-394.975	-512.985	
Langfristet gæld	-125.472	-130.895	
Kortfristet gæld	-294.257	-325.382	

I ovenstående tabel vises fællesfondens økonomiske hovedtal. Resultatet i 2020 er et merforbrug på 81.206 t.kr. Dette skyldes primært, som forklaret ovenfor, at bevillingen til pension var øget med 95 mio. kr. i 2020, mens landskirkeskatten først sættes op i 2021. For yderligere oplysninger vedrørende 2020 og 2021 henvises til punkt 3.1 Resultatopgørelse og 4.1 Noter til resultatopgørelse.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

2.3.1 Økonomi for fællesfondens opgaver

I tabellen fremgår fællesfondens delregnskaber og i de efterfølgende afsnit er disse specificeret på formål. I alle tabeller er bevilling inklusiv 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)	-1.202.602	-1.202.602	0	0
Delregnskab - 2 - Præster og provster	678.961	-895	685.388	5.532
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	98.111	-10.294	99.051	-9.354
Delregnskab - 4 - Folkekirkens IT	80.467	-40.046	117.670	-2.844
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	66.307	-9.330	74.252	-1.386
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	25.082	-257	24.657	-683
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	30.905	-84	29.551	-1.438
Delregnskab - 9 - Reserver	3.557	-8.425	5.780	-6.202
Delregnskab - 11 - Finansielle poster (netto)	-894	-4.892	8.265	4.267
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	113.417	0	113.417	0
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	-70.462	270.462	0
Total	93.312	-1.347.287	1.428.492	-12.107

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

Fællesfondens resultat er i 2020 et underskud på 81,2 mio. kr. Dette underskud er 12,1 mio. kr. lavere end budgetteret. Af tabel 2.3.1. ses det, at der er et merforbrug på delregnskab 2 – præster og provster på i alt 5,5 mio. kr., som uddybes i det nedenstående. Herudover udviser delregnskab 11 – finansielle poster er merforbrug. De resterende delregnskaber udviser et mindreforbrug. Stiftsadministrationerne og stiftscentrenes forbrug var 9,4 mio. kr. mindre end bevillingen. På delregnskab 9 – reserver var der i 2020 afsat 12,6 mio. kr. til finansiering af tillægsbevillinger. Heraf blev 4,8 mio. kr. ikke anvendt, hvilket bidrager til mindreforbruget på i alt 6,2 mio. kr. på delregnskab 9.

2.3.1.1 Stiftsadministration og præsteløn

Omfatter omkostninger til præster og provster, samt stiftsadministrationen. Eksklusive godtgørelser er bevillingsudnyttelsen for præsteløn 101,9 pct. Resultatet anses som tilfredsstillende.

Præstebevillingen (delregnskab 2 – Præster og provster) er en samlet bevilling til alle stifter og skal samlet overholdes for de ti stifter. Den udmeldte stiftsbevilling er et styringsredskab på linje med stillingsnormeringen og årsværksforbruget, men skal altid ses i sammenhæng med de øvrige stifters forbrug.

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.

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

Det samlede merforbrug på 5,5 mio. kr., jf. tabel 2.3.1.1, dækker bl.a. over et mindre forbrug på 6,8 mio. kr. til godtgørelser (formål 23) og et merforbrug på 13,0 mio. kr. til 40/60-præster (formål 21). Årsagen til det relativt lave udgiftsniveau for godtgørelser kan delvist tilskrives Covid-19 og den generelle nedgang i aktivitetsniveauet og dermed behov for befordringsgodtgørelser.

Merforbruget på formål 21 (40/60-præster) skyldes en større tilvækst i feriepengeregulering. Feriepengereguleringen stiger bl.a. på baggrund af en ny metode for opgørelse fra Økonomistyrelsen, hvormed arbejdsgivers pensionsbidrag, inkl. pensionsbidrag for tjenestemandspension, medregnes i feriepengereguleringen. Desuden er der en generel tilvækst i feriepengeforpligtelsen i 2020, der ikke kan tilskrives anvendelsen af den nye model. Det har endnu ikke været muligt at afdække nogen entydig årsag til den generelle tilvækst i feriepengeforpligtelsen, hvor både ændringer i feriemønstre pga. Covid-19 og beregninger i lønsystemet spiller ind. Der er planlagt en analyse af lønsystemets beregning af feriepengeforpligtelsen i 2021, da afvigelserne tyder på en fejl i lønsystemet og/eller registreringerne.

En fejl i opsætningen af lønsystemet har desuden betydet, at der i perioden 2018 til og med 2020 ikke er sket korrekt beregning af pensionsbidrag for præster under orlov uden løn i henhold til overenskomsten. Fejlen rettes i lønsystemet fra og med 2021. Der er i fællesfondens regnskab for 2020 optaget en periodisering på den manglende pensionsindbetaling på delregnskab 2 på i alt 1,2 mio. kr. for de 10 stifter. Morarenter afregnes i 2021 af dette års bevilling.

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

TABEL 2.3.1.1 STIFTSADMINISTRATION OG PRÆSTELØN BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2020 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling			
Formål 21 - Løn 40/60 præster		595.606	608.582	12.976
Formål 22 - Fællesfundspræster		50.753	50.375	-377
Formål 23 - Barselsvikarer		4.204	3.976	-228
Formål 24 - Godtgørelser		28.398	21.559	-6.838
Total		678.961	684.493	5.532
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		83.524	74.357	-9.167
Formål 59 - Personalemæssige tiltag		662	997	334
Formål 99 - Projektbevillinger		910	1.619	709
Total		85.096	76.973	-8.124

Oplysninger vedr. afvigelser mv. fremgår af afsnit 4.3.

2.3.1.2 Centre

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

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 2020 (T. KR.)

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
3 – Stiftsadministrationer				
	Driftsbevilling			
Formål 15 - Indtægtsfinansieret virksomhed ¹⁾	0	-6.937	6.969	32
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	13.015	0	11.753	-1.262
Total	13.015	-6.937	18.722	-1.230

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

Nedenstående tabel viser regnskabets fordeling på centre og stifter. De bevillingsfinansierede centre udviser samlet set et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

SLM udviser samlet set et mindreforbrug på 974 t.kr., mens AdF udviser et mindreforbrug på 395 t.kr. Disse centre modtager udelukkende lønbevillinger, hvorfor mindreforbruget er

udtryk for et mindre timeforbrug end forventet eller vakancer i stillinger. FLC og Plancenteret udviser merforbrug på henholdsvis 86 og 21 t.kr.

TABEL 2.3.1.2B CENTRENES BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)

Center	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
Forsikringsenheden				
Københavns Stift	0	-558	558	0
Helsingør Stift	0	-1.452	1.484	32
I alt	0	-2.011	2.042	32
Folkekirken Administrative Fællesskab				
Lolland-Falster Stift	3.961	0	3.566	-395
I alt	3.961	0	3.566	-395
Fællesfondsløncenteret				
Fyens Stift	3.321	0	3.407	86
I alt	3.321	0	3.407	86
Plancenteret				
Aalborg Stift	782	0	803	21
I alt	782	0	803	21
GiasCenteret				
Viborg Stift	0	-4.465	4.465	0
Aarhus Stift	0	-462	462	0
I alt	0	-4.927	4.927	0
Stifternes Løncenter for Menighedsråd				
Roskilde Stift	2.075	0	1.640	-434
Ribe Stift	1.381	0	830	-551
Haderslev Stift	1.495	0	1.507	12
I alt	4.951	0	3.977	-974
Total	13.015	-6.937	18.722	-1.230

Yderligere oplysninger om faglige og økonomiske resultater fremgår af årsrapporten 2020 for det enkelte stift.

2.3.1.3 Folkekirkens It

Omfatter omkostningerne til Folkekirkens It herunder projektbevillinger til it. Bevillingen til Folkekirkens It var i 2020 80,5 mio. kr. Bevillingen er reduceret med 8,8 mio. kr. i forhold til 2019 svarende til 9,8 pct. Årsagen hertil er delvist, at en række brugerrelaterede it-udgifter i 2020 og frem skal afholdes lokalt. Dette afspejler sig også i, at Folkekirkens Its indtægter er steget med 23 pct. i forhold til i 2019. Det samlede omkostningsniveau på 117,7 mio. kr. er 3,0 mio. kr. lavere end i 2019. Samlet set er Folkekirkens Its resultat et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. Projektbevillingerne i 2020 vedrører personregistrering. Fordelingen af it-omkostningerne fremgår af bilag 4.5.

TABEL 2.3.1.3 FOLKEKIRKENS IT BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
4 - Folkekirkens It	Driftsbevilling			
Formål 81 - Folkekirkens It	75.483	-40.046	112.665	-2.864
Formål 99 - Projektbevillinger	4.984	0	5.005	21
Total	80.467	-40.046	117.670	-2.844

2.3.1.4 Folkekirkens uddannelser

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

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

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
5 - Folkekirkens uddannelser	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed	1.965	0	1.411	-555
Formål 51 - Kirkemusikskoler	24.632	-3.906	28.246	-292
Formål 52 - Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	37.480	-4.649	41.453	-676
Formål 99 - Projektbevillinger	2.230	-776	3.142	137
Total	66.307	-9.330	74.252	-1.386

Formål 10 – Generel virksomhed rummer bevillinger til en række mindre uddannelser (kirkefunktionæruddannelse, arbejdsmiljøuddannelse, intro-kursus for nyansatte i folkekirken, efteruddannelsesaktiviteter for biskopper samt ledelses- og kompetenceudvikling i stiftsadministrationerne). Omkostningsniveauet i 2020 kan ikke sammenlignes med niveauet i 2019. To bevillinger vedrørende provsters og provstisekretærers årsmøder er flyttet til delregnskab 7

– tilskud. Samtidig er bevillingen som del af den nye budget og bevillingsmodel for stifterne øget med 1 mio. kr. til ledelses- og kompetenceudvikling i stiftsadministrationerne i 2020.

Mindreforbruget på 0,6 mio. kr. skyldes hovedsageligt Covid-19-nedlukningen.

Kirkemusikskolerne har i 2020 haft omkostninger for 28,2 mio. kr. eksklusiv projektbevillinger, hvilket svarer til niveauet i 2019. Resultatet er et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenters omkostninger eksklusiv projektbevillinger er steget 1,2 mio. kr. i forhold til 2019, hvilket svarer til 2,9 pct. FUVs resultat er et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

I 2020 er der bevilget 2,2 mio. kr. på fællesfondens budget til projekter på uddannelsesområdet. 2,1 mio. kr. heraf vedrører FUV, som bl.a. har modtaget 1,1 mio. kr. til at udføre en undersøgelse af folkekirkens håndtering af Covid-19-pandemien i foråret 2020. Merforbruget er dækket af videreførelser fra tidligere år. Alle projektbevillinger kan ses i afsnit 4.4.

Fordelingen af regnskabet eksklusiv projektbevillinger på de enkelte uddannelsesinstitutioner ses i det nedenstående.

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

Institution	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
Sjællands Kirkemusikskole	8.233	-1.438	9.581	-90
Løgumkloster Kirkemusikskole	8.262	-867	9.165	35
Vestervig Kirkemusikskole	8.137	-1.601	9.500	-238
Kirkemusikskoler i alt	24.632	-3.906	28.246	-292
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	37.480	-4.649	41.453	-676
AMU-Uddannelser m.m.	1.965	0	1.411	-555
Total	64.077	-8.555	71.109	-1.523

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 2020 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1 - Landskirkeskat og kompensation	Lovbunden bevilling			
Formål 11 - Landskirkeskat		-1.192.502	-1.192.502	-
Formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-8.700	-8.700	-
Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-
Total		-1.202.602	-1.202.602	0
6 - Folkekirkenes fællesudgifter	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		4.411	4.523	-112
Formål 32 - Provstirevision		13.457	12.789	-668
Formål 34 - Nationalmuseet		1.144	1.029	-115
Formål 87 - Folkekirken.dk		5.870	6.059	188
Formål 99 - Projektbevillinger		200	0	-200
Total		25.082	24.399	-683
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		8.744	7.504	-1.240
Formål 33 - Udviklingsfonden		2.202	2.054	-148
Formål 35 - Studentermenigheder		1.583	1.583	-
Formål 41 - Døve		3.527	3.527	-
Formål 43 - Hørehæmmede		711	711	-
Formål 63 - Det mellemkirkelige råd		11.531	11.531	-
Formål 64 - Skt. Petri		2.007	2.007	-
Formål 99 - Projektbevillinger		600	550	-50
Total		30.905	29.467	-1.438
9 - Reserver	Anden bevilling			
Formål 10 - Generel reserve		4.793	-	-4.793
Formål 97 - Af- og nedskrivninger		-5.630	-5.623	7
Formål 98 - Anlægsreserve		4.395	2.978	-1.416
Formål 99 - Omprioriteringsreserve		-	-	-
Total		3.557	-2.645	-6.202
11 - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	-894	3.373	4.267
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	113.417	113.417	0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	0

2.3.2 Personaleressourcer

Afsnittet præsenterer fællesfondsinstitutioner årsværksforbruget for 2020, sammenholdt med forbruget fra regnskabsåret 2019¹.

2.3.2.1 Personaleressourcer - Præster

Årsværksnormeringen fremgår af bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 95 af 29. januar 2020 § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger (40/60), hvortil kommer 101 fællesfundspræstestillinger. Dagpengerefusioner reducerer årsværksforbruget. Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne. Årsværksforbruget af statsligt medfinansierede præster i 2020 var 1858,6 og forbruget af fællesfundspræster var 99,1. Hertil kommer, at der ved udgangen af 2020 har været 121,3 årsværk, der er finansieret af de lokale kasser.

Tabel 2.3.2.1a og 2.3.2.1b nedenfor viser fordelingen af anvendte årsværk til statsligt medfinansierede præster og fællesfundspræster. Stifternes samlede årsværksforbrug for præster viser et mindreforbrug på 36 årsværk. Denne forskel skyldes, at stifterne får fuldt fradrag i årsværk for præster, hvor der modtages sygedagpengerefusioner, men denne refusion dækker kun omkring 50 pct. af lønomkostningen, hvorfor mindreforbruget i årsværk afviger fra forbruget på lønbevillingen.

Årsværksforbruget har efter modregning af refusioner været 98,2 pct. (uden refusioner 102,8 pct.) i forhold til normeringen. Årsværksforbruget på præster må betragtes som værende mindre tilfredsstillende. Det skal ses i lyset af stigningen i sygdom og deraf følgende refusioner samt den usikkerhed, der for nuværende knytter sig til opgørelse af feriepengeforpligtelsen i lønsystemet. Der har i 2020 været stigende sygdom blandt præster, og da refusioner for sygdom ikke dækker hele lønnen vil der blive brugt mere løn pr. årsværk. I forhold til opgørelsen af feriepengeforpligtelsen, så er der usikkerhed omkring lønsystemets opgørelse. Dette har medført en stigning i feriepengeforpligtelsen, som har fået lønforbruget til at stige. Det betyder samlet, at præsternormeringen ikke har kunnet udnyttes fuldt ud. En sidste faktor, der kan have haft en påvirkning, er en stigning på ca. 10 årsværk i frikøbte præster. Dette har ingen betydning for forbruget af præstebevillingen, men kan påvirke årsværksforbruget negativt, hvis det har været svært at besætte ledige præstestillinger.

I 2019 var mindreforbruget 22,4 årsværk.

¹ Værdierne for årsværk fra 2019 afviger fra de værdier, der er offentliggjort i fællesfondens årsrapport 2019. Årsagen er, at der ved affattelse af årsrapporten for 2019 var tale om foreløbige tal, der siden er gjort endelige.

TABEL 2.3.2.1A PRÆSTER – PERSONALEFORBRUG I ÅRSVÆRK

Præster - personaleforbrug i årsværk	2019	2020
	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	1993,8	1993,8
Tjenestemandsansatte præster	1.725,7	1.732,6
Overenskomstansatte præster	204,6	211,0
Fastansatte i alt	1.930,3	1.943,6
Barselsvikarer	19,2	17,7
Vikarer i øvrigt	98,5	89,3
Vikarer i alt	117,8	107,0
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-76,6	-92,9
I alt forbrug indenfor normering inkl. ref.	1.971,4	1.957,8
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-22,4	-36,0

TABEL 2.3.2.1B PRÆSTER - PERSONALEFORBRUG I ÅRSVÆRK PR. STIFT

Stift	Sognepræster				Fællesfundspræster			
	Anvendte årsværk	Normerede årsværk	Anvendte årsværk	Afvigelse	Anvendte årsværk	Normerede årsværk	Anvendte årsværk	Afvigelse
	2019 ²	2020	2020	2020	2019	2020	2020	2020
Københavns Stift	195,6	199,7	197,8	-1,9	10,3	10,5	10,4	-0,1
Helsingør Stift	267,2	267,7	260,9	-6,8	14,0	14,1	13,7	-0,4
Roskilde Stift	240,3	244,9	239,2	-5,6	12,5	12,8	12,5	-0,3
Lolland-Falsters Stift	54,5	55,7	54,2	-1,5	2,6	2,7	2,6	-0,1
Fyens Stift	173,6	175,4	173,6	-1,8	9,1	9,2	9,1	-0,1
Aalborg Stift	196,3	201,2	195,1	-6,1	12,7	13,1	12,7	-0,4
Viborg Stift	165,0	165,7	163,9	-1,7	8,5	8,6	8,5	-0,1
Aarhus Stift	268,7	268,5	265,2	-3,3	14,0	14,0	13,8	-0,2
Ribe Stift	142,1	146,2	144,7	-1,5	7,4	7,7	7,6	-0,1
Haderslev Stift	168,5	168,0	163,9	-4,0	8,7	8,7	8,4	-0,2
I alt	1.871,6	1.892,8	1.858,6	-34,2	99,8	101,0	99,1	-1,9

² Årsværksforbruget for 2019 er revideret, da det rapporterede årsværksforbrug i årsrapporten for 2019 var forløbige tal pga. skift af lønsystem

2.3.2.2 Personaleressourcer i fællesfondens institutioner

Det overordnede årsværksforbrug blandt fællesfondens institutioner fremgår af tabel 2.3.2.2 nedenfor. Stigningen på 10 årsværk, svarende til 4,2 pct., kan tilskrives en stigning hos Folkekirkens It og Uddannelsesinstitutionerne.

TABEL 2.3.2.2 FÆLLESFONDENS ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2018	2019	2020
Stiftsadministration	97,3	99,7	99,5
Stiftscentre	32,6	28,8	28,0
Folkekirkens It	34,5	40,4	44,6
Uddannelsesinstitutioner	66,2	70,6	77,6
Folkekirken.dk	5,5	6,3	6,5
Fællesfonden i alt	236,1	245,8	256,1

2.3.2.2.1 Personaleressourcer i stiftsadministrationerne

Tabellen viser personaleforbruget i stiftsadministrationerne fordelt på formål. Niveauet er stabilt set i forhold til seneste års forbrug. Hovedvægten af årsværksforbruget til Styrelse samt Administration og hjælpefunktioner. Styrelsen indbefatter tid anvendt til bl.a. sekretariatsfunktion for biskoppen og stiftsråd, byggesager for stiftets sogne, opgaver hørende under det bindende stiftsbidrag m.fl. Administration og hjælpefunktioner er især intern administration i stiftet, ledelse, regnskabs- og journalopgaver m.fl.

TABEL 2.3.2.2.1 STIFTSADMINISTRATIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2018	2019	2020
Personaleopgaver for eksterne	9,1	9,7	9,1
Styrelse	32,9	39,9	41,9
Rådgivning	11,1	9,6	10,3
Økonomiopgaver for eksterne	0,7	0,7	0,8
Administration og hjælpefunktioner	43,6	39,7	37,3
Stiftsadministration i alt	97,3	99,7	99,5

2.3.2.2.2 Personaleressourcer i centre

I tabel 2.3.2.2.2 fremgår centrenes årsværksforbrug fordelt pr. center. Forbruget har været faldende for de fleste centre set i forhold til 2019. Stigningen i GiasCenteret skyldes udviklingen af nyt KAS/GIAS-system.

TABEL 2.3.2.2.2 CENTRENES ÅRSVÆRKSFORBRUG (T. KR.)

Center	2018	2019	2020
Forsikringsenheden			
Københavns Stift	1,6	1,4	1,4
Helsingør Stift	1,1	1,0	0,8
I alt	2,7	2,4	2,2
Folkekirken Administrative Fællesskab			
Lolland-Falster Stift			
I alt	6,7	6,5	6,3
Fællesfondsløncenteret			
Fyens Stift	6,1	5,8	6,0
Lolland-Falster Stift	1,7	1,0	0,0
I alt	7,8	6,7	6,0
Planceret			
Aalborg Stift			
I alt	1,2	1,2	1,5
GiasCenteret			
Viborg Stift	1,5	1,5	1,8
Aarhus Stift	1,1	1,4	1,5
I alt	2,6	2,8	3,3
Stifternes Løncenter for Menighedsråd			
Roskilde Stift	5,4	4,3	3,3
Ribe Stift	2,8	2,3	2,6
Haderslev Stift	3,5	2,5	2,8
I alt	11,7	9,1	8,7
Total	32,6	28,8	28,0

2.3.2.2.3 Personaleressourcer i Folkekirken It og Folkekirken.dk

Tabellen viser personaleforbruget i Folkekirken It samt folkekirken.dk. Der har været en stigning i årsværksforbruget på i alt 4,4 årsværk. 4,2 af disse vedrører Folkekirken It, mens 0,2 årsværk vedrører folkekirken.dk. Størstedelen af forbruget hos folkekirken It anvendes til Fælles infrastruktur (17,8 årsværk), der omfatter Kirkenettets infrastruktur, herunder sikkerhed, databeskyttelse, governance og brugeradministration, samt til myndighedsopgaver (8,1 årsværk).

TABEL 2.3.2.2.3 FOLKEKIRKENS ITS OG FOLKEKIRKEN.DKS ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2018	2019	2020
Folkekirkens It	34,5	40,4	44,6
Folkekirken.dk	5,5	6,3	6,5
Folkekirkens It i alt	40,0	46,7	51,1

2.3.2.2.4 Personaleressourcer i uddannelsesinstitutionerne

Tabellen viser personaleforbruget i folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Der har været en stigning i årsværksforbruget i uddannelsesinstitutionerne på 7 årsværk, der særligt skyldes en forøgelse af anvendte årsværk hos FUV og Sjællands Kirkemusikskole på henholdsvis 3,6 og 1,9 årsværk.

TABEL 2.3.2.2.4 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2018	2019	2020
Vestervig Kirkemusikskole	12,6	13,1	14,8
Løgumkloster Kirkemusikskole	13,2	13,6	13,4
Sjællands Kirkemusikskole	11,7	11,8	13,7
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	28,7	32,1	35,7
Uddannelsesinstitutioner i alt	66,2	70,6	77,6

2.4 Målrapportering

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

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

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

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

Opfyldt	
Delvist opfyldt	
Ikke opfyldt	

Det er et generelt krav i resultatkravene, 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 gennemskuelige, så de er tydelige og forståelige for tredjemand. For detaljeret målrapportering af resultataftaler henvises der til de enkelte stifters og institutioners årsrapporter.

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

2.4.1 Stiftsadministrationerne

Stiftsadministrationerne havde for 2020 følgende fælles mål i deres resultataftaler. De fælles mål gælder for alle stifter:

1. Kvalitetssikring af brugen af F2:

Stiftsadministrationerne skal kvalitetssikre, at arbejdsprincipperne i ESDH-systemet F2 følges korrekt i stiftet samt i stiftets provstier. Kirkeministeriet laver kvartalsvist et udtræk af stifternes og provstiernes akter og sager fra F2, som udsendes til stiftet. Målet indeholder tre delmål.

Delmål 1: I hvert stift skal der på tværs af stiftet gennemføres en fælles F2-erfaday for provstisekretærer og stiftsmedarbejdere. Der skal også foretages en besøgsrunde i alle provstier og i stiftsadministrationen, som faciliteres af de lokale F2-kontaktpersoner.

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

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

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

Hvert stift vælger forinden iværksættelsen af "Ny Præst", om de vil anvende minimumsmodellen for introduktion af den nye præst, eller om de vil anvende en udvidet model. Den valgte model er udgangspunktet for resultataftalen. Resultatkravet er, at alle præster, der første gang ansættes i folkekirken som præst med en ansættelseskvote på 20 pct. eller derover, kommer igennem den af stiftet valgte introduktionsmodel inden for de i modellen fastsatte tidsrammer. Målet er opfyldt, hvis 90 pct. af de præster, som efter planen skulle gennemføre Ny Præst-forløbet i 2020, gør det.

3. Byggesager – hurtig og effektiv sagsbehandling:

Resultataftalerne for stifterne har siden 2016 indeholdt et mål vedrørende byggesager. I 2020 er der 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.

2020 har været et særligt år grundet Covid-19-nedlukningen. Det vurderes, at langt de fleste stifter har opfyldt målet om kvalitetssikring af brugen af F2 i det omfang, det har været muligt. Stifternes mulighed for at afholde erfa-møder har været afgjort af de gældende restriktioner på det tidspunkt, møderne var planlagt til. Mange stifter har erstattet erfa-møder og besøgsrunder i provstier med virtuelle møder. Flere rapporterer, at dette er en god mødeform, som også vil anvendes fremover. Nyansatte i stifterne har i det meste af 2020 ikke haft mulighed for at deltage i kurser om F2. Alle nyansatte er dog blevet undervist, blandt andet ved sidemandsoplæring fysisk eller virtuelt. Stifterne udfylder og afleverer bilaget til opfølgning på kvalitetssikring af data i forbindelse med kvartalsopfølgningerne i 1.-3. kvartal.

Samlet set vurderer ministeriet, at indsatsen vedrørende kvalitetssikring af brugen af F2 har været tilfredsstillende situationen taget i betragtning.

Ny Præst-forløbene er også påvirkede af Covid-19-nedlukningen. Introduktionsforløbet for de nyansatte præster, som ikke tidligere har været ansat i folkekirken, indeholder adskillige elementer, herunder flere kurser, mentortilknytning m.m. Mange af disse forløb er udsat grundet forsamlingsrestriktionerne. Afrapporteringen viser, at stifterne arbejder målrettet med at klæde de nye præster på til varetagelsen af deres embede. Stifterne redegør for, hvor mange præster, der er en del af ordningen og hvor mange, der følger det planlagte forløb.

Vedrørende målet om byggesager ses det af figur 2.4.1a, at kun tre stifter ikke har kunne opfylde delmål 1. I 2019 gjaldt det fem stifter. København og Roskilde Stifter har opfyldt delmål 1 delvist, hvilket betyder, at mellem 70 og 85 pct. af sagerne er behandlet inden for 35 dage i stiftsadministrationen isoleret set. I Aalborg Stift er delmålet ikke opfyldt.

Aalborg Stift opfylder kun delmål 2 delvist, hvilket betyder, at mellem 70 og 85 pct. af sagerne er behandlet af stiftsadministration og konsulenter inden for 105 dage. Alle andre stifter har opfyldt målet, hvorfor over 85 pct. af byggesagerne er behandlet inden for 105 dage.

Målopfyldelsen vedrørende byggesager er forbedret væsentligt i forhold til 2019, hvilket er yderst tilfredsstillende, da der i en længere periode i 2020 ikke har været ansat en Kgl. Bygningsinspektør, hvilket har forårsaget sagsophobning.

FIGUR 2.4.1A EVALUERING AF RESULTATMÅL OM BYGGESAGER

Målopfyldelse for 2020	København	Helsingør	Roskilde	Lolland-Falster	Fyen	Aalborg	Viborg	Aarhus	Ribe	Haderslev
I stiftsadministrationen	Orange	Grøn	Orange	Grøn	Grøn	Rød	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn
Samlet set	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Orange	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn

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

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

Stifternes individuelle mål er oplyste i tabel 2.4.1b. Flere stifter har i 2020 i lighed med i 2019 arbejdet med at forbedre kommunikationen til andre dele af folkekirken og det øvrige samfund, blandt andet gennem nyhedsbreve. Mange stifter har også planlagt 'gå-hjem-møder', besøgsrunder eller lignende møder med provstier og menighedsråd i stiftet. Mange af disse møder er af blevet udsat til 2021 grundet Covid-19-nedlukningen. Flere stifter har fortsat fokus på at møde menighedsrådene i 2021, særligt de nye menighedsrådsmedlemmer,

som er blevet valgt til rådene for første gang med valget i 2020. Ministeriet bakker op om dette fokus. Blandt øvrige resultatmål kan Roskilde Stifts mål om at lave praktikordninger for studerende eller nyuddannede præster nævnes. Fyens Stift har i 2020 i lighed med i 2019 arbejdet med resultatmål, hvor teologien er i fokus. Her er planlagt en række kurser, teologiske saloner mv. for både præster og menighedsrådsmedlemmer.

TABEL 2.4.1B STIFTERNES INDIVIDUELLE MÅL

Individuelle mål	
København	1. Udsendelse af 10 nyhedsbreve på årsplan 2. Afholdelse af 6 netværksmøder med de kommunikationsansvarlige i sognene
Helsingør	At ruste menighedsråd til at tage diakonale initiativer
Roskilde	1. Øge stiftets synlighed i forhold til samarbejdspartnere 2. Oprettelse af praktikordninger for studerende og nyuddannede præster i samarbejde med stiftets provstier 3. Understøttelse af de præster, der varetager vikariater i Roskilde stift
Lolland-Falster	1. Øget bistand til menighedsråd i forbindelse med økonomisk prioritering: Kortlægge det fremtidige behov for større vedligeholdelse i stiftets kirker 2. Udvikling af det kirkelige liv i stiftet: Styrke samarbejdet mellem menighedsråd og lokale aktører
Fyen	Styrkelse af det teologiske niveau i stiftet
Aalborg	Introduktion af "Aalborg-modellen"
Viborg	1. Konference med FUV om tilsyn 2. Udgivelse af nyhedsbreve og revitalisering af hjemmeside
Aarhus	Sammen gør vi Aarhus demensvenligt
Ribe	Rettidig behandling af plancenterets modtagne lokalplanforslag
Haderslev	Præsters arbejdsmiljø

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

2.4.2 Centrene

Fem ud af seks centres resultataftaler indeholder i 2020 et fælles mål om *opstilling af aktivitets- og udviklingsmål, der skal understøtte den nye aktivitetsbaserede budget- og bevillingsmodel for centrene.*

Centrene har i 2020 udarbejdet aktivitetsbaserede budgetter for 2021. For at understøtte disse skulle det aftales, hvilke aktivitets- og udviklingsmål centeret skal opnå i 2021. Det eneste center, som ikke skulle opstille aktivitets- og udviklingsmål, er Plancenteret. Fælles for de øvrige centres mål om aktivitets- og udviklingsmål er, at de skulle fremlægges for en kreds, som er specifik for centeret.

Alle de fem relevante centre har udarbejdet aktivitets- og udviklingsmål og alle seks centre har udarbejdet et aktivitetsbaseret budget for 2021. Arbejdet med at følge op på og justere dette fortsætter fremadrettet.

Stiftscentrene arbejder også med egne, centerspecifikke resultatmål. Opfyldelsen af disse i 2020 illustreres i figur 2.4.2 og beskrives i nedenstående.

FIGUR 2.4.2 MÅLOPFYLDELSE FOR STIFTSCENTRE

	Forsikringsenheden	Fællesfunds-løncenter	AdF	Plancenter Aalborg	GIAS	SLM
Opstilling af mål for sagsbehandlingstid	Orange					
Gennemførelse af kundeundersøgelse	Grøn					
Etablering af uddannelse for nyudnævnte provster og provstisekretærer		Rød				
Implementering af nye opgave		Grøn				
Inddragelse af brugergrupper		Orange				
Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter			Grøn			
Opgaveløsning på økonomiområdet			Rød			
Vidensdelingsside på DAP'en				Grøn		
Screening og sagshåndtering af plansager				Rød		
Udbetaling af lån					Orange	
Undervisning						Orange
Inddragelse af brugergrupper: plan og opstilling af mål						Grøn
Inddragelse af brugergrupper: Brugergruppemøder						Rød

2.4.2.1 Forsikringsenheden

Forsikringsenheden har i 2020 to centerspecifikke resultatmål:

1. *Opstilling af mål for sagsbehandlingstiden:* Forsikringsenheden skal ved udgangen af 2. kvartal 2020 have udarbejdet en revideret sagsbehandlervejledning, for at undersøge, om der kan måles på sagsbehandlingstiden ved hjælp af F2. Sagsbehandlervejledningen skal anvendes til at udarbejde udviklingsmål for 2021.
2. *Gennemførelse af kundeundersøgelse:* Inden udgangen af 1. halvår skal der gennemføres en kundeanalyse af forsikringsenhedens virke. Undersøgelsen skal anvendes til opstilling af udviklingsmål for 2021.

Målet om *Opstilling af mål for sagsbehandlingstiden* er delvist opfyldt, da sagsbehandlingsvejledningen blev revideret i november 2020. Det viste sig, at der ikke kan måles på sagsbehandlingstiden ved hjælp af eksisterende processer i F2 uden væsentlig besværliggørelse af arbejdsgange. Der blev gennemført en kundeanalyse i 1. halvår i 2020, hvis resultater blev anvendt til at opstille udviklingsmål for Forsikringsenheden. Målet om *Gennemførelse af kundeundersøgelse* er dermed opfyldt.

2.4.2.2 Fællesfondsløncenteret

Fællesfondsløncenteret havde i 2020 tre centerspecifikke resultatmål.

1. *Uddannelse*: Med udgangen af 1. kvartal skal FLC have etableret en uddannelse for nyudnævnte provster og provstisekretærer i det nye kørsels- og fraværssystem.
2. *Implementering af nye opgaver*: FLC overtager i 2020 HR- og lønopgaver for kirkemusikskolerne, FUV og folkekirken.dk. Herudover er FLC nu entydigt kun placeret i Fyens Stift, hvorfor nogle opgaver også er overdraget Lolland-Falsters Stift. FLC skal i 1. kvartal lægge en plan for implementeringen af de nye opgaver, som der efterfølgende skal følges op på kvartalsvist.
3. *Inddragelse af brugergrupper*: For at sikre, at der opleves en god sagsbehandling vedrørende HR- og løn-spørgsmål, skal FLC i 1. kvartal udarbejde en plan for, hvordan brugergrupper løbende skal inddrages. I 2. kvartal skal der opstilles et nyt resultatmål om frekvensen af inddragelse af brugergrupperne for andet halvår af 2020.

Målet om *uddannelse* af nyudnævnte provster og provstisekretærer har ikke kunnet opfyldes, da kørsels- og fraværssystemet endnu ikke er klar til anvendelse. Målet om *Implementering af nye opgaver* er opfyldt. Målet om *inddragelse af brugergrupper* er delvist opfyldt. Brugergrupperne er inddraget i arbejdet, men FLC har ikke fremsendt et nyt mål for andet halvår af 2020 til ministeriet.

2.4.2.3 Folkekirken Administrative Fællesskab

Folkekirken Administrative Fællesskab (AdF) havde i 2020 to centerspecifikke resultatmål.

1. *Afstemningsrapporter*: AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger til parterne. Afstemningerne skal fremsendes senest den 25. den følgende måned.
2. *Opgaveløsning på økonomiområdet*: AdF skal i den oplevede kvalitet af opgaveløsningen på økonomiområdet generelt over en 3-årig periode årligt hæve andelen af "meget tilfredse" parter med 10 procentpoint, det vil sige til 30 pct. i 2018, 40 pct. i 2019 og 50 pct. i 2020.

Afstemningsrapporterne skal fremsendes rettidigt i 97 pct. af tilfældene. Centeret har udsendt 99,5 pct. af afstemningsrapporterne rettidigt, hvorfor målet er opfyldt. Målet om *opfølgning på økonomiområdet* er ikke opfyldt, som målepunkterne er definerede. Gennemsnitligt er 16 pct. af parterne "meget tilfredse" med servicen. Til gengæld er 74 pct. af parterne "tilfredse" med servicen. Det betyder, at 89 pct. af parterne som minimum er "tilfredse", hvilket af ministeriet anses som et rigtig godt resultat.

2.4.2.4 Plancenteret

Plancenteret havde i 2020 to resultatmål.

1. *Videreudvikling af vidensdelingsside på DAP'en*: Plancenteret skal udarbejde en fremsstilling af et plansagsforløb, som skal lægges på vidensdelingssiden. Plancenteret vil ydermere udarbejde skabeloner til diverse standardbreve til brug for stifternes kommunikation med kommuner. Slutteligt vil Plancenteret udarbejde en vejledning om, hvordan F2 anvendes i behandling af plansager.
2. *Screening og sagshåndtering af plansager*: Plancenteret skal rettidigt, effektivt og brugervenligt foretage screening og tilhørende sagshåndtering af plansager for landets 10 stifter. Rettidig screening med tilhørende sagshåndtering defineres som inden for 5 arbejdsdage fra modtagelse af plansag fra Plansystem.dk. Målet er flerårigt. Målet i 2020 er opfyldt, hvis 91 pct. af sagerne behandles rettidigt.

Samtlige nye materialer til *vidensdelingssiden på DAP'en* er udarbejdede og gjort tilgængelige, hvorfor målet er opfyldt. Målet om *screening af plansager* er ikke opfyldt, da 82 pct. af sagerne er behandlet rettidigt. Antallet af behandlede plansager i 2020 er steget med 25 pct. i forhold til 2019. Stigningen af sager taget i betragtning vurderes indsatsen som tilfredsstillende.

2.4.2.5 GIAS-centeret

GIAS-centeret havde i 2020 et centerspecifikt resultatmål:

1. *Udbetaling af lån*: Centret skal effektivt og brugervenligt administrere ind- og udlån for landets menighedsråd. Centeret udbetaler bevilligede lån fra stiftskapitalerne til godkendte projekter efter anmodning fra menighedsråd. Udbetalingen skal ske rettidigt på en hurtig og effektiv måde. Rettidigt defineres som inden for 5 arbejdsdage fra modtagelsen af anmodningen fra menighedsrådets stift. 99 pct. af låneudbetalingerne skal ske inden for 5 arbejdsdage.

Målet om rettidig udbetaling af lån til menighedsråd er delvist opfyldt, idet 559 ud af 568 lån, svarende til 98,4 pct. af lånene, er udbetalt rettidigt. De ikke rettidig udbetalte lån relaterer sig hovedsaglig til anmodninger indkommet i udmeldt lukkeuge i sommerferien. Indsatsen meget er tilfredsstillende.

2.4.2.6 Stifternes løncenter for menighedsråd

SLM-centeret havde i 2020 to centerspecifikke resultatmål:

1. *Undervisning:* Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) skal udarbejde undervisningsmateriale målrettet forskellige typer af lønadministratorer. Der skal for fuldstændig målopfyldelse også afholdes uddannelsesdage inden udgangen af 2. kvartal 2020. SLM arbejdede også med dette mål i 2019.
2. *Inddragelse af brugergrupper:* For at understøtte, at menighedsråd oplever en god sagsbehandling i forhold til løn- og HR-spørgsmål, vil SLM udvikle en plan for at inddrage brugerne i 2020. SLM skal i 1. kvartal udarbejde en plan herfor og skal i 2. kvartal udarbejde et resultatmål i relation hertil, som skal opfylder i 2020.

Centerets mål om *undervisning* af lønadministratorer er delvist opfyldt, da der grundet Covid-19-nedlukningen ikke er afholdt undervisningsdage. Undervisningen er afholdt ved webinarer og centerets håndtering af udfordringen er fuldt ud tilfredsstillende.

Centerets mål om *inddragelse af brugergrupper* er opfyldt, da der både er lagt en plan og opstillet et mål. Til gengæld blev det nye resultatmål om at afholde brugergruppemøder ikke opfyldt, da møderne måtte udsættes grundet Covid-19-nedlukningen. Møderne blev udsat til 2021 og indsatsen betragtes som tilfredsstillende.

2.4.3 Folkekirkens It

I resultataftalen for Folkekirkens It er der to kategorier af mål: *driftsmål* henholdvis *udviklings-, kvalitets- og effektmål*. I 2020 havde Folkekirkens It ni mål, heraf fem driftsmål og fire udviklings-, kvalitets- og effektmål.

Driftsmål:

1. *Driftseffektivitet:* Tilgængeligheden til de forretningskritiske systemer skal leve op til driftsmålene i risikoanalysen. Målet er opfyldt, hvis 99 pct. af målingerne lever op til Service Level Agreement (SLA)
2. *Ekspeditionstid:* Ved henvendelse til brugerservice er det målet, at gennemsnitsopkaldstiden i spidsbelastningsperioden (10.30-13.00) er under 3 min., og at den er under 6 min. i den øvrige åbningstid.
3. *Vejledningsmaterialer fra Brugerservice:* Det er et led i en ny kanalstrategi, at brugerne i højere grad end tidligere anvender de vejledningsmaterialer, som ligger online. Målets fokus er at evaluere brugernes tilfredshed med de online vejledningsmaterialer og at over 80 pct. af tilbagemeldingerne er positive.

4. *Nøgletal om personregistrering*: Nøgletal om antal registreringer pr. sogn fordelt på hændelsestyper (fødsler, O/A, navngivning m.fl.) og modtagelsestype (papir eller digitalt) samt det dertil beregnede timeforbrug leveres kvartalsvist på DAP senest den 20. februar, 20. maj, 20. september og 20. november.
5. *Kirkekalender*: Gudstjenester, kirkelige handlinger og andre arrangementer skal kunne annonceres via kirkekalenderen på sogn.dk. Såfremt kirketælling anvendes, skal nøgletal kunne udtrækkes løbende. Målet er opfyldt, hvis driftseffektiviteten er mindst 99 pct.

Udviklings-, kvalitets- og effektmål:

6. *Implementering af brugergrupper og afholdelse af digitaliseringskonference*: Folkekirkens It vil involvere brugere i udvikling af nye ydelser på to niveauer – forretningsudvikling (brugergrupper) og projektgennemførelse (reference- og erfa-grupper). Brugerinddragelse i forretningsudvikling sker bl.a. gennem workshops og en årlig digitaliseringskonference. Brugerinddragelse i projekter sker som led i realiseringen og i driftsfasen af de enkelte projekter. I 2020 måles på brugerinvolvering i forretningsudvikling af en ny digital strategi 2020-2015 for Kirkeministeriet og folkekirken. Der måles herudover på bruger- og interessentinvolvering i udvikling af systemer til understøttelse af menighedsrådsvalget i 2020. Målene er opfyldt, hvis evalueringssvarelses- og tilfældene er positive i mindst 80 pct. af tilfældene.
7. *Implementering af en ny It-ledelse*: På baggrund af løbende prioriteringer, styring, opfølgning og afrapportering vedr. it-projekter og Folkekirkens It, foretages en måling af, om det opleves, at It-følgegruppen har kunnet rådgive departementet om it-strategiske overvejelser, forretningsudvikling, styring og prioritering. Målingen havde i 2018 fokus på budgetprocessen og målingen i 2019 havde fokus på den praktiske styring af projekter og ressourcer. I 2020 er fokus op projektevaluering og effektmåling. Evalueringen tager udgangspunkt i PERSON-projektet og foretages af en uvildig 3. part som interviewundersøgelse blandt It-Følgegruppens medlemmer. Målet er at opnå en tilfredshed på 80 pct.
8. *Implementering af de vedtagne principper for gennemførelse af it projekter herunder med særligt fokus på involvering af interessenter og tydeliggørelse af forretningen som projekter*: Målet indgik i resultataftalen i 2019. Her var fokus styringsdokumentation, serviceaftaler samt udpegning af projekt- og systemejere. I 2020 er det målsætningen, at gennemføre en måling i Løncentrene og FUV og Kirkemusikskolerne med hensyn til om it-leveranceaftalen samlet set udgør et godt grundlag for at understøtte samarbejdet mellem de forretningsansvarlige og Folkekirkens It og om de af it-leveranceaftalen omfattede kvartalsrapporter i tilstrækkelig grad dokumenterer, at Folkekirkens It lever op til sine leveranceforpligtelser. Undersøgelsen foretages som interviewundersøgelse af en uvildig 3. part. Målet er at opnå en tilfredshed på 80 pct.

9. *Person3 - udvikling af værktøjer til effektmåling:* Målsætningen med kvalitets- og tilsynsværktøjerne i det nye Person3 er at øge kvaliteten generelt i personregistreringsarbejdet samt at øge kirkebogsførende sognepræsters opmærksomhed på, at opgaven løses i et samvirke mellem præster og kordegne. Blandt biskopperne foretages i januar 2021 en måling af om de tilsynsrapporter, de har modtaget fra provsterne om årets tilsynsopgaver, giver dem et grundlag for at vurdere, om personregistreringen udføres korrekt. Målet er at opnå en tilfredshed på 80 pct.

I figur 2.4.3.1a fremgår det, at tre af i alt ni resultatmål for Folkekirkens It er opfyldt, to mål er delvist opfyldt, og fire mål ikke er opfyldt. Tre af de fire udviklings-, kvalitets- og effektmål er ikke opfyldt, hvilket dog vurderes blandt andet at hænge sammen med dels forsinkelser og udskydelser som følge af Covid-19, dels forsinkelser og mangler i leverancer fra eksterne leverandører. Det er således Kirkeministeriets vurdering, at der er arbejdet målrettet med de områder, som vedrører udviklings-, kvalitets- og effektmålene – blot på en anden måde end præcist beskrevet i resultatmålene, hvorfor kriterierne for målopfyldelse (jf. ovenstående) ikke kan opnås.

FIGUR 2.4.3.1A EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS RESULTATMÅL 2020

Mål	2020
Driftseffektivitet	Opfyldt (Grøn)
Ekspeditionstid	Delvist opfyldt (Gul)
Vejledningsmaterialer fra Brugerservice	Delvist opfyldt (Gul)
Nøgletal om personregistrering	Ikke opfyldt (Rød)
Kirkekalender	Opfyldt (Grøn)
Brugergrupper og digitaliseringskonference	Ikke opfyldt (Rød)
Ny it-ledelse	Opfyldt (Grøn)
Implementering af de vedtagne principper for gennemførelse af projekter	Ikke opfyldt (Rød)
Person3	Ikke opfyldt (Rød)

Driftsmål:

Driftsmålene om *driftseffektivitet* og *kirkekalender* er opfyldt.

Driftsmålet om *nøgletal om personregistrering* er ikke opfyldt i henhold til kriterierne i resultatftalen. Årsagen hertil er, at der var fejl i det modtagne materiale, som skulle rettes inden offentliggørelse.

Driftsmålet om *ekspeditionstid i brugerservice* skønnes samlet set som delvist opfyldt. Vurderingen er et skøn, da afrapporteringen ikke svarer det opstillede mål i resultatftalen. Driftsmålet om *vejledningsmaterialer fra Brugerservice* vurderes som delvist opfyldt. Den tilsvarende brugerundersøgelse i forhold til menighedsrådsmedlemmer er udsendt til 2021 af hensyn til menighedsrådsvalget i efteråret 2020 og den deraf følgende udskiftning af ca. 50

pct. af menighedsrådsmedlemmerne. De resultater, der foreligger, viser, at Kirkenetbrugerne generelt er tilfredse.

Af nedenstående tabel 2.4.3.1b ses en oversigt over målopfyldelsen for Folkekirkens It's driftsmål over tid. Det ses, at driftseffektiviteten er stabil og at målet er opfyldt i hvert år siden 2013. Det samme gælder målet om kirkekalender, som har været en del af resultataftalen siden 2016. Folkekirkens It opfyldte målet om *ekspeditionstid* delvist i 2020, modsat de foregående år, hvilket anses som tilfredsstillende, da Covid-19-nedlukningen og udpræget grad af hjemmearbejde har medført øget behov for it-support.

FIGUR 2.4.3.1B EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS DRIFTSMÅL 2013-2020

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

Udviklings-, kvalitets- og effektmål:

Målet om *implementering af brugergrupper og afholdelse af digitaliseringskonference* er ikke opfyldt, da It-Følgegruppen besluttede at aflyse årets digitaliseringskonference pga. Covid-19, og da brugerundersøgelserne delvist var knyttet an til deltagere i digitaliseringskonferencen. Folkekirkens It har i stedet arbejdet med brugerinddragelse på anden vis, herunder ved afholdelse af virtuelle møder.

Målet om *implementering af ny it-ledelse* var ikke opfyldt på tidspunktet for afgivelsen af årsrapporten for Folkekirkens It, da undersøgelsen var udskudt til foråret 2021 grundet Covid-19-pandemien. Undersøgelsen er efterfølgende gennemført, og resultatet er sendt til Kirkeministeriet. Undersøgelsen viser, at It-følgegruppens medlemmer vurderer, at PERSON3-projektets målsætninger er opfyldt, samt at den nye model giver et fint indblik i ressourceforbruget til personregistreringen og kan blive et vigtigt værktøj i planlægning af opgaven. Der er desuden en tilfredshed på 85 pct. med måden, der arbejdes med projektet i It-følgegruppen, og målet er således opfyldt i henhold til kriterierne i resultataftalen. Folkekirkens It har udover interviewundersøgelsen af It-følgegruppens medlemmer også foretaget en større spørgeskemaundersøgelse blandt kirkefunktionærer, hvor over 75 pct. angav, at PERSON3 har lettet deres arbejde med personregistrering.

Målet om *implementering af de vedtagne principper for gennemførelse af it projekter herunder med særligt fokus på involvering af interessenter og tydeliggørelse af forretningen som projekter* er ikke opfyldt som følge af manglende resultatmåling. Der har således

ikke kunnet gennemføres en måling om, hvorvidt it-leveranceaftalen samlet set udgør et godt grundlag for at understøtte samarbejdet mellem de forretningsansvarlige og Folkekirkens It, da det har været mere udfordrende at udvikle de rapporter, som er omfattet af it-leveranceaftalen, end antaget da resultataftalen blev indgået. Folkekirkens It viderefører målet til resultataftalen for 2021.

Målet om *Person3 - værktøjer til understøttelse af kvalitetsudvikling og tilsyn* er ikke opfyldt som følge af manglende levering fra ekstern leverandør. Kontrakten er på den baggrund ophævet, og en alternativ løsning er under udvikling og ventes idriftsat medio 2021.

2.4.3.2 Folkekirken.dk

Folkekirken.dk er i 2019 blevet selvstændiggjort som fællesfondsinstitution, og dets regnskab, løn og HR udskilt fra Folkekirkens It, hvor det hidtil har været placeret.

Folkekirken.dk havde i 2020 fire resultatmål:

1. *Hjemmesidebesøg*: Folkekirkens officielle hjemmeside har siden relanceringen i 2015 øget det samlede antal besøg (sessioner) med 15-25 pct. årligt. Det er et mål at fastholde denne udvikling i perioden i 2019-2021.
2. *Udvikling af folkekirkens kommunikation*: Folkekirken.dk vil sammen med stifterne udvikle kommunikationssamarbejdet. Målet ligger i forlængelse af 'Strategi 2017-20', jf. nedenstående. Målet er opfyldt, hvis projektet, som beskrevet i projektbeskrivelsen 'Udvikling af folkekirkens kommunikation' er gennemført ved årets udgang.
3. *Aktivitetsplan for folkekirken.dk*: Strategi og handlingsplan 2017-20 (vedtaget februar 2017) udmøntes i en aktivitetsplan, som beskriver, hvordan mål planlægges indfriet. Bestyrelse og medarbejdere følger op på strategi og aktivitetsplan på et årligt strategiseminar og reviderer mål for det følgende år. Dette mål indgik også i resultataftalen for 2019.
4. *Kontinuerlig aktivitet på sociale medier*: Folkekirken.dk's Strategi 2017-20 indeholder en målsætning om kontinuerlig og professionel tilstedeværelse på sociale medier, som synliggør folkekirken for nye målgrupper. I 2018 var der fokus på at øge den ugentlige rækkevidde (reach). Resultatmål for 2019-2020 fokuserer som følge af Facebooks ændrede algoritmer til engagement målt på "stories". Målet er opfyldt, hvis det samlede antal stories for 2020 er øget med 25 pct. i forhold til 2019.

Målet om *hjemmesidebesøg* er opfyldt, da folkekirken.dk havde 39 pct. flere besøg end i 2019. Den store stigning i besøg skyldes formentlig delvist Covid-19-epidemien, idet bor-

gere kan finde kommunikation om retningslinjer og restriktioner på folkekirken.dk. Folkekirken.dk har desuden øget tilstrømningen af besøg via sociale medier, hvor indholdet er målrettet en yngre målgruppe.

Målet om *udvikling af folkekirkens kommunikation* er delvist opfyldt. Der er gennemført en undersøgelse af en ekstern konsulent, som skal sigte efter, at beslutningstagere og medarbejdere i folkekirkens kommunikationsarbejde får redskaber til at prioritere målgrupper, fordele opgaver og udvikle velfungerende samarbejdsformer, så folkekirken når det enkelte menneske og den danske offentlighed med sin kommunikation. Der afholdes et seminar i 2021 med deltagelse af biskopper og kommunikationsmedarbejdere. Dette seminar er grundet Covid-19-nedlukningen blevet udskudt flere gange.

Målet om *aktivitetsplan for folkekirken.dk* er ikke opfyldt, da strategiseminaret ikke er afholdt grundet Covid-19-nedlukningen. Seminaret er for nuværende udskudt til juni 2021.

Målet om *kontinuerlig aktivitet på sociale medier* er opfyldt, da antallet af stories er steget med 77 pct. i 2020 sammenlignet med 2019.

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

FIGUR 2.4.3.2 EVALUERING AF FOLKEKIRKEN.DKS RESULTATMÅL

Mål	2019
Hjemmesidebesøg	
Udvikling af folkekirkens kommunikation	
Aktivitetsplan for folkekirken.dk	
Kontinuerlig aktivitet på sociale medier	

2.4.4 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV) havde i 2020 seks mål. Målene vedrører to hovedområder: Den gerontologiske efteruddannelse og specialuddannelsesforløb i den almene efteruddannelse for præster.

Den gerontologiske efteruddannelse:

1. *Demens Alder Palliation*: Der skal etableres en gerontologisk efteruddannelse for præster, organister, kirke- og kulturmedarbejdere samt kirketjenere- og sangere. Målet rummer specifikke målsætninger vedrørende afholdelse af moduler, praksiserfaring og fremmøde.
2. *Midtvejsevalueringer*: Målet rummer fem delmål. Erfaringer fra midtvejsevalueringer inddrages i 3. modul, som skal være afviklet for holdene den 1. december. Holdene skal gennemføre 3. modul med mindst 75 pct. fremmøde. Praksiserfaring om reflektivt arbejdsredskab skal indløbe fra min. 75 pct. af grupperne inden ud-

gangen af 3. kvartal 2020. Erfaringer fra praksis/prøvehandlinger gøres tilgængelige for holdet på kursusdagene. Grupperne evaluerer mellem 3. og 4. modul egen praksis.

3. *Samarbejde mellem FUV og Kirkemusikskolerne*: Der skal to gange i 2020 afholdes møder, som skal sikre kvaliteten af den gerontologiske efteruddannelse på det musikalske område. Der skal desuden både indgå kirkemusiske og teologiske elementer i 1. og 3. moduls arbejde med forkyndelsesvejledninger.
4. *Udvikling af evaluering*: Den gerontologiske efteruddannelse er 2-årig. Midtvejs evalueres forløbet. Målsætningen er, at over halvdelen af deltagerne bidrager til evalueringen og at denne er udgangspunkt for et notat til FUVs bestyrelse i 2020.

Specialuddannelsesforløb i den almene efteruddannelse for præster:

5. *Udvikling af specialuddannelsesforløb i den almene efteruddannelse for præster*: Der skal afholdes en række faglige forløb, som munder ud i en fælles temadrøftelse i FUVs bestyrelse med henblik på strategiske drøftelser inden for uddannelsesområdet.

FUVs opgavevaretagelse:

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

Den gerontologiske efteruddannelse:

Målet om *Demens Alder Palliation* er opfyldt på tilfredsstillende vis. Holdet havde 30 tilmeldte, og delmål om praksiserfaring og fremmøde er opfyldt. Målet om *Samarbejde med Kirkemusikskolerne* er ligeledes opfyldt.

Målet om *udvikling af evaluering* er delvist opfyldt i 2020. Evalueringen er indsamlet mundtligt. Notatet herom er planlagt behandlet på et møde i bestyrelsen i februar 2021.

Målet om *midtvejsevalueringer* kan ikke opfyldes i 2020. Covid-19-nedlukningen har betydet, at kursisterne ikke har kunne få praktisk erfaring med at arbejde med den aldrende befolkning, da denne selvsagt er en særligt udsat gruppe under Covid-19-epidemien. Ministeriet bemærker, at kurset er gennemført i den udstrækning, det er muligt, mens dele af kurset er udskudt.

Specialuddannelsesforløb i den almene efteruddannelse for præster:

Det har grundet Covid-19-nedlukningen ikke været muligt at afholde planlagte seminarer. Øvrige delmål vedrørende blandt andet skriftlige afleveringer fra deltagere har derfor heller ikke kunne gennemføres. FUV har imødegået denne udfordring ved at afholde en digital kursusdag for FUVs faglektorer om didaktik i januar 2021.

FUVs opgavevaretagelse:

Målet om *kvalitetssikring af brugen af F2* er opfyldt, da bilaget er indsendt i forbindelse med samtlige kvartalsopfølgninger og med årsrapporten.

FIGUR 2.4.4 EVALUERING AF FUV'S RESULTATMÅL

Mål	2020
Demens Alder Palliation	Grøn
Midtvejsevalueringer	Rød
Samarbejde mellem FUV og Kirkemusikskolerne	Grøn
Udvikling af evaluering	Gul
Udvikling af specialuddannelsesforløb i den almene efteruddannelse for præster	Rød
Kvalitetssikring af brugen af F2	Grøn

Samlet set vurderer ministeriet FUV's indsats med resultatmålene som meget tilfredsstillende. At nogle mål ikke er opfyldt, kan i høj grad begrundes med Covid-19-nedlukningen, som ændrede den måde, FUV måtte gennemføre undervisning og udvikling på.

2.4.5 Kirkemusikskolerne

I 2020 havde kirkemusikskolerne et resultatmål, som der arbejdes på i fællesskab:

1. *At omsætte handleplaner for 2018-2022 til praksis:* Målet indeholder fem delmål. Skolerne skal:
 - a. på baggrund af besvarelser fra ansøgerne i 2019 udarbejde en strategi vedrørende kontakt og synlighed for skolerne (inden udgangen af 2. kvartal).
 - b. ud fra dialog med relevante faglige organisationer om muligheder for at tiltrække studerende til særligt tilrettelagte forløb for studerende med særlige musikalske forudsætninger fremlægge redegørelse for bestyrelser med indstilling til handlingsplan (inden udgangen af 3. kvartal).
 - c. med udgangspunkt i afsluttet projekt med fagpakker ud fra afsluttende rapport i bestyrelserne fastlægge det videre arbejde med uddannelsesudbud (inden udgangen af 3. kvartal).

- d. i dialog med Kirkeministeriet iværksætte opfølgning på Budgetanalyse 2015 (inden udgangen af 4. kvartal).
- e. gennemføre pilotprojekt vedr. rådgivning af menighedsråd i kirkemusikalske anliggender (inden udgangen af 4. kvartal).

FIGUR 2.4.5A EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL

Fælles resultatmål	2020
Handleplaner relateret til Strategiproces	

Kirkemusikskolerne har ikke opfyldt deres fælles samarbejds mål. Der er foretaget en spørgeskemaundersøgelse om kontakt og synlighed i forbindelse med optagelsesprøver 2020 på alle tre skoler, og de vigtigste steder for kontakt og synlighed er beskrevet. Punkt a jf. ovenstående er derfor opfyldt. De øvrige punkter er ikke gennemført som beskrevet, men Kirkemusikskolerne har arbejdet med særlige forløb bl.a. for studerende med rytmisk baggrund i samarbejde med konservatorier og forløb for studerende med flere typer af handicap. Budgetanalysen er ligeledes i proces. Der arbejdes videre med målets indhold i 2021, da flere dele af målet er udskudt grundet Covid-19.

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

2. *Eksamensgivende uddannelse:* Der findes tre 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.
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. Eventuelt frafald skal begrundes.
4. *Kvalitetssikring af brugen af F2:* I lighed med stifterne og FUV modtager kirkemusikskolerne et udtræk af akter og sager fra F2. I forbindelse med de udsendte udtræk udsendes også et bilag til *opfølgning på kvalitetssikring af data*, som indeholder de parametre, der skal måles på. Kirkemusikskolerne skal aflevere det udfyldte bilag til Kirkeministeriet i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgningerne og med afleveringen af årsrapporterne.

Figur 2.4.5b opsamler ovenstående gennemgang af kirkemusikskolernes målopfyldelse af de fælles mål. Alle kirkemusikskoler har opfyldt målet om *eksamensgivende uddannelse*. Løgumkloster opfyldte målet om *dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i folkekirken* delvist, men var meget tæt grænsen for opfyldelse.

Skolernes kerneopgave er netop undervisning, hvorfor det er meget tilfredsstillende at disse mål næsten alle er opfyldt. Af tabel 2.4.5c ses det, at det er første gang siden 2013, at alle skoler opfylder målet om eksamensgivende uddannelse.

Målet om *kvalitetssikring af brugen af F2* er opfyldt for Vestervig Kirkemusikskole, delvist opfyldt for Løgumkloster Kirkemusikskole og ikke opfyldt for Sjællands Kirkemusikskole. Alle skoler har indsendt alle bilag. At målet er delvist eller ikke opfyldt for to skoler skyldes, at bilaget er indsendt for sent i et eller flere tilfælde. Målet var nyt for kirkemusikskolerne i 2020.

FIGUR 2.4.5B EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL

Målopfyldelse 2020:	Sjælland	Løgumkloster	Vestervig
Eksamensgivende uddannelse	Grøn	Grøn	Grøn
Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i folkekirken	Grøn	Gul	Grøn
Kvalitetssikring af F2	Rød	Gul	Grøn

FIGUR 2.4.5C EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Eksamensgivende uddannelse

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sjælland	Grøn	Grøn	Gul	Grøn	Grøn	Gul	Grøn	Gul	Gul	Grøn	Grøn
Løgumkloster	Gul	Grøn	Grøn	Grøn	Gul	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn
Vestervig	Grøn	Grøn	Gul	Grøn	Grøn	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Grøn

FIGUR 2.4.5D EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sjælland	Gul	Gul	Gul	Grøn	Hvid	Grøn	Grøn	Hvid	Grøn	Grøn	Grøn
Løgumkloster	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Hvid	Hvid	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Gul
Vestervig	Gul	Grøn	Gul	Grøn	Hvid	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn

Vestervig Kirkemusikskole havde yderligere to individuelle resultatmål om

- Afholdelse af kurser:* Der skal tilbydes efter- og videreuddannelse til kirkemusikere, som ikke i forvejen er dækket af uddannelseslinjerne eller de etårige eksamensfri forløb. Målet rummer to delmål: Der skal afholdes mindst 10 kurser eller kursus-dage. Der skal samlet set deltage mindst 100 personer.
- Pædagogisk udviklingsprojekt:* En arbejdsgruppe skal afklare kirkemusikeres behov for undervisningsmæssige og pædagogiske kompetencer, særligt i forhold til børn og unge. Arbejdet skal munde ud i en rapport, som beskriver kompetenceprofil

samt tilhørende mulige jobfunktioner for kirkemusikere. Denne rapport skal præsenteres for bestyrelsen for Vestervig Kirkemusikskole i 2020.

Der er afholdt seks *kurser* fordelt på i alt 9 kursusdage med deltagelse af 61 personer. Det betyder, at delmål 1 er delvist opfyldt, mens delmål 2 ikke er opfyldt. Samlet set vurderes indsatsen som tilfredsstillende særligt de svære betingelser for kursusafholdelse i et år præget af Covid-19-nedlukninger taget i betragtning.

Målet om *pædagogisk udviklingsprojekt* er ikke opfyldt som det er formuleret. Arbejdsgruppen har arbejdet med målet, men præsentationen af rapporten er udsat til 2021 grundet Covid-19-nedlukningen.

Sjællands Kirkemusikskole havde et individuelt resultatmål om

7. *Konkrete indsatser i forbindelse med handleplan*: Målet indeholder tre delmål:

- a. Skolen opsætter i samvirke med interessenter rammer for et pilotprojekt for rådgivning vedrørende kirkemusikalske forhold (inden udgangen af 2. kvartal).
- b. Der etableres debatforum for menighedsråd og andre interesserede omkring kirkemusikken i relation til de liturgiske overvejelser iværksat af biskopperne (inden udgangen af 3. kvartal).
- c. Skolen udarbejder og gennemfører et pilotprojekt med proaktiv indsats for studiemiljø og dannelse af studiegrupper og fremlægger en beskrivelse og en vurdering af forløb for de respektive bestyrelser (inden udgangen af 4. kvartal).

Målet er delvist opfyldt, da Covid-19-nedlukningen har sat begrænsninger for fysiske møder. Der er blandt andet indgået i en konkret aftale om rådgivning, og der har været afholdt et samtalemøde med interessenter i forhold til liturgidebatten.

Løgumkloster Kirkemusikskole har ingen individuelle resultatmål i 2020.

FIGUR 2.4.5E EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES INDIVIDUELLE RESULTATMÅL

Målopfyldelse 2020:	Sjælland	Løgumkloster	Vestervig
Konkrete indsatser i forbindelse med handleplan			
Kurser			
Pædagogisk udviklingsprojekt			

2.5 Forventninger til det kommende år

2.5.1 Økonomiske rammer

I tabellen fremgår fællesfondens budget for 2021 sammenholdt med regnskabet fra 2020. Samlet er forventningen til fællesfondens økonomi, at budgettet for 2021 kan overholdes. I 2021 budgetterer fællesfonden med et negativt resultat på 20,9 mio. kr. Det negative resultat skyldes, at pensionsbidraget til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer er forøget fra og med 2020, som beskrevet i afsnit 2.2.2.1. I 2020 budgetterede fællesfonden med et underskud på 93,3 mio. kr. I 2021 hæves landskirkeskatten med 70,1 mio. kr., hvorfor det budgetterede underskud i 2021 reduceres i forhold til 2020.

For at kunne håndtere uforudsete udgifter, som til og med 2019 er blevet finansieret af det budgetterede resultat, er der fra 2020 oprettet en generel reserve på delregnskab 9 til dette formål. Den generelle reserve er primo 2021 på 8,7 mio. kr. Herudover bestod omprioriteringsreserven i 2021 af 12,0 mio. kr. Institutioner og tilskudsmodtagere på fællesfondens budget bidrager hvert år med 2 pct. af deres bevilling til omprioriteringsreserven, således at der kan initieres nye tiltag og løbende foretages en prioritering af, hvilke bevillinger, der skal genoprettes. I forhandlingerne om budgettet for 2021 blev det besluttet ikke at udmønte alle 12,0 mio. kr. til nye tiltag eller genopretning. Der er således en rest på 6,2 mio. kr., som i lighed med den generelle reserve kan anvendes til uforudsete og uopsætteligt udgifter, som opstår i løbet af 2021.

TABEL 2.5.1 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR

Totaloversigt	2020	2021
Landskirkeskat	-1.192.502	-1.277.325
Øvrige indtægter	-156.537	-105.346
Udbetalte bevillinger	0	0
Omkostninger	1.430.245	1.403.568
Resultat	81.206	20.897

Det forventes, at forudsætningerne fra vedtagelsen af budget 2021 i november 2020 vil holde. Dog er der flere faktorer, der potentielt kan få konsekvenser for fællesfondens endelige regnskab for 2021. Faktorerne vedrører Lov om ændring af lov om folkekirkens økonomi, ny lov om feriepenge og den fortsatte Covid-19-pandemi.

2.5.1.1. Lov om ændring af lov om folkekirkens økonomi

2.5.1.1.1. Pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemandsansatte kirkefunktionærer

Lov om ændring af lov om folkekirkens økonomi er vedtaget af folketinget den 21. november 2019. Loven giver hjemmel til, at fællesfonden kan finansiere den del af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, som ikke kan dækkes af de lokale kasser.

Loven blev ændret som følge af en aktuarberegning udført i 2018 på grundlag af et nyt og opdateret beregningsgrundlag fra pensionsbranchen, som viste, at fællesfondens bevilling til udbetaling af pension og til pensionshensættelser ikke var tilstrækkeligt og måtte øges fra ca. 105 mio. kr. om året til fast 200 mio. kr. om året.

Der foretages en ny genberegning af pensionsforpligtelsen ud fra opdaterede beregningsgrundlag i 2021.

2.5.1.1.2. Kapitalforvaltning

Lovændringen medførte også, at kirkeministerens bemyndigelse blev ændret, så det fremgår af lov om folkekirkens økonomi, at kirkeministeren fastsætter regler om fællesfondens regnskabsvæsen og om anbringelse af fællesfondens kapitaler. Det er hensigten at anvende hjemlen til at fastsætte regler, der muliggør, at fællesfonden gennem aktive investeringer kan sikres bedst mulig forvaltning af indbetalte pensionsbidrag. En bedre forrentning vil sænke behovet for at tilføre midler fra fællesfonden gennem ligningsmidler fra landskirkeskatten til at finansiere pensionsforpligtelsen. Kirkeministeriet er i 2020 påbegyndt en proces for at finde eksterne rådgivere og kapitalforvaltere til at administrere fremtidige investeringer. Dette arbejde fortsætter i 2021.

2.5.1.2. Covid-19-pandemien

2.5.1.2.1. Den økonomiske indvirkning på folkekirkens økonomi

Covid-19-pandemien og den afledte økonomiske krise har haft og har stor indvirkning på dansk økonomi. For folkekirkens økonomi har Covid-19-krisen især betydning for de lokale kassers indtægter gennem kirkeskatten, da udskrivningsgrundlaget er faldet under pandemien. I Økonomisk Redegørelse udgivet af Finansministeriet i december 2020, anslås det dog, at dansk økonomi vil overstige niveauet inden krisen allerede i 2022.

Af Økonomisk Redegørelse fremgår det, at beskæftigelsen ikke er faldet i samme omfang i hele landet. Det er derfor også uvist, om alle landsdeles økonomi vil komme sig i samme tempo. Udskrivningsgrundlaget for kirkeskatten forventes altså at være tilbage på niveau med 2019 i 2022 under ét, om end der kan være lokale udsving, som kan påvirke menighedsrådenes indtægter gennem kirkeskatten forskelligt.

Landskirkeskatten, som er fællesfondens primære indtægtskilde, reguleres dog som hidtil med pris- og lønudviklingen, og fællesfondens budget påvirkes dermed ikke væsentligt. Fællesfondens institutioner og tilskudsmodtageres bevillinger påvirkes dog ved, at pris- og lønreguleringen af bevillingerne for 2021, som blev foretaget i juni 2020, var lavere end sædvanligt.

2.5.1.2.2: Fællesfundsinstitutionernes drift i 2021

Fællesfundsinstitutioners drift er ligesom i 2020 påvirket af Covid-19-nedlukningen i 2021. Der kan fortsat ikke afholdes arrangementer og kurser på samme måde som inden pandemien. Covid-19-pandemien har også givet erfaringer, som kan påvirke driften fremadrettet. Folkekirken opererer i hele landet og en læring af pandemien er eksempelvis, at nogle møder og kurser med fordel kan afholdes virtuelt.

2.5.1.3. Ny lov om feriepenge

Som følge af den nye ferielov skal feriepenge optjent mellem den 1. september 2019 og den 31. august 2020 indbetales til Lønmodtagernes Feriemidler. Indbetalingen til fonden kan tidligst finde sted i 2021 og skal senest gennemføres, når medarbejderen forlader arbejdsmarkedet. Såfremt indbetalingen til fonden udskydes eller indbetales i afdrag over en periode, skal der ligeledes betales forrentning af det skyldige beløb. Både det skyldige beløb og udgifter til forrentning skal medtages i fællesfondens stifters og institutioners regnskaber som en fremtidig udgift. Loven er i to omgange ændret, først i sommeren 2020 og efterfølgende i foråret 2021, således at lønmodtagerne har kunnet få udbetalt de indefrosne feriemidler som en del af de økonomiske Covid-19-hjælpepakker. Den tidlige udbetaling har ikke betydning for fællesfondens indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler. Det udestår fortsat at afklare, hvorvidt feriemidler vedrørende præster og andre ansatte i fællesfundsinstitutioner skal indbetales nu, eller først når arbejdstageren forlader arbejdsmarkedet. Afklaringen afventer instrukser fra Finansministeriet og Økonomistyrelsen. Hvis pengene indbetales, vil det have betydning for fællesfondens likviditet, men det har ingen regnskabsmæssig effekt, da pengene allerede er opført som skyldig omkostning.

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 2019	Regnskab 2020	Budget 2021
		Ordinære driftsindtægter			
	3010	Landskirkeskat	-1.174.041	-1.192.502	-1.277.325
		Salg af varer og tjenesteydelser			
4.1.1.1	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-92.488	-101.453	-75.348
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-33.461	-34.280	-9.521
		Ordinære driftsindtægter i alt	-1.299.990	-1.328.234	-1.362.195
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	4.346	4.574	1.627
	163X	Andre forbrugsomkostninger	244	210	10
		Forbrugsomkostninger i alt	4.590	4.784	1.637
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	1.197.057	1.253.505	1.205.194
	1883	Pension	55.190	57.330	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-476.222	-515.646	-410.956
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	7.382	7.093	5.509
	18XX	Personaleomkostninger i alt	783.407	802.282	799.747
	20XX	Af- og nedskrivninger	22.563	22.044	4.019
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	33.271	34.221	15.353
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	189.520	262.282	267.035
		Ordinære driftsomkostninger i alt	1.033.351	1.125.613	1.087.791
		Resultat af ordinær drift	-266.639	-202.622	-274.404
		Andre driftsposter			
4.1.1.2	21XX	Andre driftsindtægter	-6.744	-2.744	-255
4.1.1.3	30XX-33XX, 10XX	Overførselsindtægter	-9.531	-11.529	-18.302
	43XX	Overførselsudgifter	1.329	2.325	648
	46XX	Tilskud anden virksomhed	26.316	27.740	24.746
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	146.019	152.955	174.423

Note	Konto	(t.kr)	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2021
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	111.851	113.417	114.325
		Resultat før finansielle poster	2.601	79.542	21.182
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-5.992	-6.462	-1.920
	26XX	Finansielle omkostninger	2.019	4.816	1.635
		Resultat før ekstraordinære poster	-1.372	77.896	20.897
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-140	-70	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	51	9	0
		Årets driftsresultat	-1.461	77.836	20.897
		Ændring i regnskabspraksis ³⁾	0	0	0
		Urealiserede kursgevinster/-tab	3.456	3.370	0
		Årets resultat	1.996	81.206	20.897

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægs løn

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

For en beskrivelse af udviklingen i budgettal 2021 i forhold til regnskabstal 2020, se note 4.1.1.4 i bilagene.

3.1.1 Resultatdisponering

TABEL 3.1.1.FÆLLESFONDENS DISPONERING AF ÅRETS RESULTAT 2020 (T. KR.)

Årets resultat	81.206	
<i><u>Videreførelser</u></i>		
- Fællesfondsinstitutioner	-14.539	
- Pensionsforpligtelsen	0	
- Projekter	3.451	-11.089
<i><u>Anlægspuljen</u></i>		
- Anlægsprojekter		-1.416
<i><u>Fri egenkapital</u></i>		
- Urealiseret kursgevinst	3.370	
- Bevægelser i egenkapital i året	0	
- Fællesfondens frie egenkapital	90.341	93.711
Resultat i alt		81.206

Covid-19 har medført en opsparing af midler på 14,5 mio. kr. i 2020 i fællesfondsinstitutionerne, som følge af aflyste og udskudte aktiviteter. Det samme har gjort sig gældende for mindre vedligeholdelsesopgaver på fællesfondens bygninger (anlægsprojekter), hvor videreførelserne er steget med 1,4 mio. kr. Det har under pandemien været muligt at gennemføre nogle planlagte projekter, hvilket har medført et fald i videreførelser på projekter på 3,5 mio. kr.

Covid-19 har betydet større usikkerhed på obligationsmarkedet, hvilket har medført et urealiseret kurstab på fællesfondens beholdning på 3,4 mio. kr.

Der er i 2020 ikke videreført noget mindreforbrug i fællesfonden til pensionsforpligtelsen, idet hovedparten af fællesfondens træk på den frie egenkapital på 90,3 mio. kr. går til en forøgelse af hensættelsen til pensionsforpligtelsen.

3.2 Balancen

TABEL 3.2 FÆLLESFONDENS BALANCE

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2019	2020
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	9.935	16.303
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	60.257	54.299
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		70.193	70.601
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	175.047	175.284
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	5.002	2.361
	Materielle anlægsaktiver i alt		180.049	177.644
	Finansielle anlægsaktiver			
3.4	Udlån	54XX	1.822	167
	Værdipapirer	58XX	598.847	598.019
	Finansielle anlægsaktiver i alt		600.670	598.186
	Anlægsaktiver i alt		850.911	846.432
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	100
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	108.541	94.520
	Til gode feriepenge staten	613015	64.687	77.969
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	79.920	83.248
	Likvide beholdninger	63XX	103.468	178.611
	Omsætningsaktiver i alt		356.615	434.449
	Aktiver i alt		1.207.527	1.280.880

TABEL 3.2 FÆLLESFONDENS BALANCE

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2019	2020
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-289.908	-199.568
	Urealiseret kursgevinst/-tab	741120	-6.175	-2.805
	Reserveret fællesfondsinstitutioner	740610-740630	-6.156	-20.696
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-90.584	-88.550
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	0
	Egenkapital i alt		-392.823	-311.618
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-394.975	-512.985
	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
4.1.2.6	Anden langfristet gæld	84-85XX	-122.153	-127.657
4.1.2.7	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Donation	87XXXX	-3.319	-3.238
	Langfristede gældsposter i alt		-125.472	-130.895
4.1.2.8	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-56.295	-44.331
	Igangværende arbejder	93XX	-1.556	-976
	Anden kortfristet gæld	97XX	-7.885	-6.784
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-14.525	-20.406
	Skyldige feriepenge	94XX	-205.035	-244.233
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-8.960	-8.653
	Kortfristet gæld i alt		-294.257	-325.382
	Gæld i alt		-419.729	-456.278
	Passiver i alt		-1.207.527	-1.280.880

Balancen er øget med 73,4 mio. kr. Den primære årsag hertil er en forøgelse af de likvide beholdninger på 75,1 mio. kr., som modsvares af en reduktion af egenkapitalen på 81,2 mio. kr. svarende til det negative resultat og en forøgelse af øgning af hensættelserne på 118 mio. kr. Den bagvedlæggende årsag hertil er håndteringen af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer jf. afsnit 2.2.2.1. For at øge bevillingen til udbetaling af og hensættelse til pension reduceres den frie egenkapital i en årrække ved at budgettere med et negativt resultat.

Blandt øvrige omsætningsaktiver udover likvide beholdninger er der sket et fald i tilgodehaver på 14,0 mio. kr. og en forøgelse af tilgodehaver vedr. feriepenge fra staten på 13,3 mio. kr. Det ses desuden, at anlægsaktiverne er faldet med 4,5 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes et fald i materielle anlægsaktiver på 2,4 mio. kr. og et fald i finansielle anlægsaktiver på 2,5 mio. kr.

På passivside er der sket en forøgelse af skyldige feriepenge på 39,2 mio. kr.

For yderligere oplysninger henvises til bilag 4.1.2.

3.3 Egenkapitalforklaring

TABEL 3.3.1 EGENKAPITAL 2020 (T. KR.)

Primobeholdning 01.01.2020	-392.823
Heraf reserveret fællesfundsinstitutioner	-6.156
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-72.494
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-18.090
Heraf urealiseret kursgevinst	-6.175
Heraf fri egenkapital	-289.908
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
I følge nedenstående specifikation	0
Overført resultat	
Årets resultat	81.206
Heraf reserveret fællesfundsinstitutioner	-14.539
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	0
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	2.034
Heraf urealiseret kursgevinst	3.370
Heraf fri egenkapital	90.341
Egenkapital pr. 31.12.2020	-311.618

Fællesfondens egenkapital var primo 2020 på 392,8 mio. kr. Egenkapitalen er faldet med 81,2 mio. kr. svarende til årets resultat og kan henføres til, at den fri egenkapital er reduceret med 90,3 mio. kr. med henblik på at finansiere en forøgelse af bevillingen til udbetaling af og hen-sættelse til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer på 95,1 mio. kr.

Herudover er den reserverede egenkapital til fællesfundsinstitutionerne steget med 14,5 mio. kr.

TABEL 3.3.2 SPECIFIKATION AF EGENKAPITAL PR. 31.12.2019 (T. KR.)

Pensionsforpligtelsen		
Ikke-disp. egenkapital		-72.494
I alt pensionsforpligtelsen		-72.494
Fællesfundsinstitutioner		
Ikke-disp. egenkapital – løn	319	
Ikke-disp. egenkapital – drift	-17.278	
Ikke-disp. egenkapital - indt. virksomhed & udd.inst.	-3.736	-20.696
Projektbevillinger		
Central fællesfond	-7.884	
Stiftsadministrationer	-881	
Uddannelsesinstitutioner	-1.485	-10.250
I alt fællesfundsinstitutioner og projektbevillinger		-30.946
Anlægspuljen		
Central fællesfond	-4.209	
Stiftsadministrationer	-1.522	
Uddannelsesinstitutioner	-75	-5.806
I alt anlægspuljen		-5.806
Urealiseret kursgevinst		
Urealiseret kursgevinst	-2.805	-2.805
I alt urealiseret kursgevinst		-2.805
Fri egenkapital		
Fri egenkapital	-199.568	-199.568
I alt fri egenkapital		-199.568
Total		311.618

TABEL 3.3.3 SPECIFIKATION AF BEVÆGELSER I EGENKAPITAL I ÅRET

Egenkapitalbevægelser 2020 (t. kr.)	Beløb
Ingen bevægelser	0
Total	0

3.4 Likviditet og låneramme

Ud over driftslikviditet har fællesfonden også forrentede udlån til to fællesfundsinstitutioner, Vestervig Kirkemusikskole og Lolland-Falsters Stift, på 20-årige lånevilkår, som fremgår af tabel 3.4 nedenfor. Lånet til Lolland-Falsters Stift, der er givet til en tilbygning til stiftsadministrationen, er tilbagebetalt ultimo 2019, hvor der indførtes en huslejeordning for stifternes bygninger, men indbetalingen er ikke registreret i fællesfonden før i 2020. Lånet til Vestervig Kirkemusikskole vedrører køb af en bygning til uddannelsesformål. Lånet til Vestervig Kirkemusikskole forventes tilbagebetalt i forbindelse med indførelse af en huslejeordning for uddannelsesinstitutionernes bygninger i 2021.

3.4 UDLÅN FRA FÆLLESFONDEN

(t.kr.)	Fællesfondslån Primo 2020	Nettobevægelse	Fællesfondslån Ultimo 2020
Investeringslån			
Vestervig Kirkemusikskole 20-årig	251	-84	167
Lolland-Falsters Stift 20-årig	1.571	-1.571	0
Samlet lån	1.822	-1.655	167

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

3.5 Opfølgning på lønsumsloft

Som en del af årsregnskabet redegør stiftsadministrationerne og Folkekirken It særskilt for udnyttelsen af deres lønbevilling. Samlet set er der et akkumuleret merforbrug på 0,9 mio. kr. på lønsumsbevillingen, som skal dækkes af mindre forbrug i de følgende år.

TABEL 3.5 OPFØLGNING PÅ LØNBEVILLING STIFTSADMINISTRATIONER OG FOLKEKIRKENS IT

(t.kr.)	2020
Lønbevilling	89.348
Lønbevilling inkl. tillægsbevillinger	90.844
Lønforbrug under lønbevilling	89.371
Total	-1.473
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	1.977
Løn overført til/fra drift	117
Bortfald	-302
Akkumuleret opsparing ultimo 2020, institutioner	319
Projektbevillinger – løn	500
Lønforbrug - projektbevillinger	1.875
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	-1.052
Løn overført til/fra drift	0
Bortfald	302
Akkumuleret opsparing ultimo 2020 projektbevillinger	625
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	944

3.6 Bevillingsregnskabet

TABEL 3.6 BEVILLINGSREGNSKABET FOR FÆLLESFONDEN

(t. kr.)	Regnskab 2019	Bevilling 2020	Regnskab 2020	Periodens forskel	Forbrug i pct.
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.184.041	-1.202.602	-1.202.602	-0	100
Delregnskab - 2 - Præster og provster	675.839	678.961	684.493	5.532	101
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	92.944	98.111	88.758	-9.354	90
Delregnskab - 4 - Folkekirkens it	94.680	80.467	77.624	-2.844	96
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	64.567	66.307	64.921	-1.386	98
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	20.965	25.082	24.399	-683	97
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.187	30.905	29.467	-1.438	95
Delregnskab - 9 - Reserver	-4.397	3.557	-2.645	-6.202	-74
Delregnskab - 11 - Finansielle poster (netto)	-535	-894	3.373	4.267	-377
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	111.851	113.417	113.417	-0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	104.935	200.000	200.000	0	100
Total	1.996	93.312	81.206	-12.107	87

Bevillingsregnskabet viser, at der har været et merforbrug på præster og provster på 5,5 mio. kr., der primært vedrører hensættelse til feriepenge. Stiftsadministrationerne har et mindreforbrug på 9,4 mio. kr. i forhold til deres bevilling. En del af årsagen hertil er, at Covid-19-nedlukningen har medført at mange arrangementer og lignende er blevet aflyst eller udskudt. Samtidig var 2020 det første år med den nye budget- og bevillingsmodel, hvorfor stifternes bevilling er forøget med 14,3 mio. kr. i forhold til 2019 (ekskl. tillægsbevillinger og inkl. 2 pct.-bidrag). Covid-19-nedlukningen har påvirket forbruget flere steder i folkekirken. De øvrige delregnskaber vedrørende driftsudgifter (delregnskab 4-7) udviser også et mindreforbrug. Resultatet for delregnskab 11 vedrørende finansielle poster er en nettoomkostning på 3,4 mio. kr. mod en forventet nettoindtægt på 0,9 mio. kr.

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 2020 (T.KR.)

(t.kr)	Budget 2020	Budget inkl. tillægsbevillinger 2020	Periodens tillægsbevillinger
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.202.602	-1.202.602	-
Delregnskab - 2 - Præster og provster	678.961	678.961	-
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	94.569	98.111	3.542
Delregnskab - 4 - Folkekirkens it	81.261	80.467	-794
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	65.844	66.307	463
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	25.082	25.082	-
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	26.713	30.905	4.192
Delregnskab - 9 - Reserver	11.085	3.557	-7.528
Delregnskab - 11 - Finansielle poster (netto)	-1.019	-894	125
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	113.417	113.417	-
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	-
Total	93.312	93.312	0

Der er samlet anvendt 7,5 mio. kr. på tillægsbevillinger i 2020. Tillægsbevillingerne er udmøntet fra en budgetteret reserve på delregnskab 9.

Der er foretaget en overførsel af en bevilling til brugerrelateret it fra Folkekirkens It til stifterne på 0,8 mio. kr. Stifterne har herudover modtaget tillægsbevillinger for i alt 2,7 mio. kr. Aalborg Stift har modtaget en tillægsbevilling til DAP-projektet på 0,5 mio. kr., mens Helsingør Stift modtog en tillægsbevilling på 0,4 mio. kr. til afholdelse af bispevalget. De øvrige tillægsbevillinger omhandler primært personalerelaterede udgifter.

Tillægsbevillinger på delregnskab 7 rummer blandt andet to tillægsbevillinger til Det Mellemkirkelige Råd på i alt 2,8 mio. kr. til henholdsvis permanent sekretariat for Danske Kirkedage (til anvendelse i 2020-2023) og til Folkekirkens Migrantsamarbejde (til anvendelse i 2021-2022).

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

Delregnskab		Bevilling	Anvendte bevillinger fra generel reserve	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3 - Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	53.506	1.271	54.777	51.392	-3.384
	Øvrig drift	27.611	1.136	28.747	23.250	-5.498
		81.117	2.407	83.524	74.642	-8.882
3 - Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	32	32
		0	0	0	32	32
3 - Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	12.371	225	12.596	11.172	-1.424
	Øvrig drift	419	0	419	581	163
		12.790	225	13.015	11.753	-1.262
4 - Folkekirkens it	Lønsum (konto 18)	20.350	0	20.350	23.129	2.780
	Øvrig drift	55.134	0	55.134	49.490	-5.644
		75.483	0	75.483	72.619	-2.864
Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	0	500	500	1.875	1.375
	Øvrig drift	4.984	410	5.394	4.892	-502
		4.984	910	5.894	6.767	873
5 - Kirkemusikskoler	Øvrig drift	25.082	-450	24.632	24.340	-292
5 - Præsteuddannelse	Øvrig drift	37.280	200	37.480	36.804	-676
5 - Projektbevilling - uddannelsesinstitutioner	Øvrig drift	1.130	1.100	2.230	2.367	137
		63.492	850	64.342	63.511	-831
6 - Folkekirken.dk	Lønsum (konto 18)	3.122	0	3.122	3.678	556
	Øvrig drift	2.749	0	2.749	2.381	-367
		5.870	0	5.870	6.059	188
Videreførelser i alt		243.737	4.392	248.128	235.382	-12.746

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

Delregnskab		Årets resultat	Overført fra tidligere år	Bortfald	Overført fra løn til øvrig drift	Akkumuleret til videreførelse
3 - Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	-3.384	392	-302	-262	-3.556
	Øvrig drift	-5.498	-2.234	-481	262	-7.951
		-8.882	-1.843	-783	0	-11.507
3 - Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	32	1.651	0	0	1.682
		32	1.651	0	0	1.682
3 - Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-1.424	-75	0	92	-1.407
	Øvrig drift	163	-196	0	-92	-125
		-1.262	-271	0	0	-1.533
4 - Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	2.780	2.735	0	0	5.515
	Øvrig drift	-5.644	-3.558	0	0	-9.202
		-2.864	-823	0	0	-3.687
Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	1.375	-1.052	302	0	624
	Øvrig drift	-502	-1.485	481	0	-1.505
		873	-2.537	783	0	-881
5 - Kirkemusikskoler	Øvrig drift	-292	-2.471	720	0	-2.763
5 - Præsteuddannelse	Øvrig drift	-676	-1.979	331	0	-2.655
5 - Projektbevilling - uddannelsesinstitutioner	Øvrig drift	137	-1.622	-1.051	0	-1.485
		-831	-6.073	0	0	-6.904
6. - Folkekirken.dk	Lønsum (konto 18)	556	-1.074	0	286	-233
	Øvrig drift	-367	653	0	-286	0
		188	-421	0	0	-233
Videreførelser i alt		-12.746	-10.316	0	0	-23.062

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 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Periodens forsk. l	Forbrug i pct.
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation	-1.184.041	-1.202.602	-1.202.602	0	100
Delregnskab - 2 - Præster og provster	675.839	678.961	684.493	5.532	101
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	92.944	98.111	88.758	-9.354	90
Resultat vedr. præster og stiftsadministrationer	768.783	777.072	773.251	-3.821	100
Delregnskab - 4 - Folkekirkens It	94.680	80.467	77.624	-2.844	96
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	64.567	66.307	64.921	-1.386	98
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	20.965	25.082	24.399	-683	97
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.187	30.905	29.467	-1.438	95
Delregnskab - 9 - Reserver	-4.397	3.557	-2.645	-6.202	-74
Delregnskab - 11 - Finansielle poster	-535	-894	3.373	4.267	-377
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	111.851	113.417	113.417	0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	104.935	200.000	200.000	0	100
Delregnskab - 32 - Folkekirkens forsikring	0	0	0	0	-0
Resultat for øvrige	417.253	518.842	510.557	-8.285	98
Samlet driftsresultat	1.996	93.312	81.206	-12.107	87

I ovenstående tabel kan det ses, at delregnskab 2 udviser det nominelt største merforbrug på 5,5 mio. kr. Delregnskab 3 udviser det største mindreforbrug på 9,4 mio. kr. En del af årsagen hertil er, at Covid-19-nedlukningen har medført at mange arrangementer og lignende er blevet aflyst eller udskudt. Samtidig var 2020 det første år med den nye budget- og bevillingsmodel, som øgede stifternes bevilling med 14,3 mio. kr. (ekskl. tillægsbevillinger og inkl. 2 pct.-bidrag). Delregnskab 11 har haft færre indtægter end forudsat i budgettet og udviser derfor et merforbrug.

Fællesfondens resultat er et underskud på 81,2 mio. kr., som er 12,1 mio. kr. mindre end budgetteret.

I tabellen nedenfor er delregnskaberne opdelt i formål.

TABEL 4.1.1.B SPECIFIKATION AF ØVRIGE DELREGNSKABER

	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Periodens forskell	Forbrug i pct.
Delregnskab - 4 - Folkekirkens It	94.680	80.467	77.624	-2.844	96
Formål - 81 - Folkekirkens It	87.170	75.483	72.619	-2.864	96
Formål - 87 - Folkekirken.dk	6.610	0	0	0	-
Formål - 99 - Projektbevillinger	900	4.984	5.005	21	100
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	64.567	66.307	64.921	-1.386	98
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	942	1.965	1.411	-555	72
Formål - 51 - Kirkemusikskoler	24.448	24.632	24.340	-292	99
Formål - 52 - Præsteuddannelse	37.070	37.480	36.804	-676	98
Formål - 99 - Projektbevillinger	2.108	2.230	2.367	137	106
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	20.965	25.082	24.399	-683	97
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.344	4.611	4.523	-88	98
Formål - 32 - Provstirevision	13.392	13.457	12.789	-668	95
Formål - 34 - Nationalmuseet	1.229	1.144	1.029	-115	90
Formål - 61 - Hensættelse landskirkeskat	0	0	0	0	-
Formål - 87 - Folkekirken.dk	0	5.870	6.059	188	103
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.187	30.905	29.467	-1.438	95
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	5.617	8.744	7.504	-1.240	86
Formål - 33 - Udviklingsfonden	2.180	2.202	2.054	-148	93
Formål - 35 - Studentermenigheder	1.593	1.583	1.583	0	100
Formål - 41 - Døve	3.547	3.527	3.527	0	100
Formål - 43 - Hørehæmmede	715	711	711	0	100
Formål - 63 - Det mellemkirkelige Råd	9.517	11.531	11.531	0	100
Formål - 64 - Skt. Petri	2.018	2.007	2.007	0	100
Formål - 99 - Projektbevillinger					
Delregnskab - 9 - Reserver	-4.397	3.557	-2.645	-6.202	-74
Formål - 10 - Generel reserve	0	4.793	0	-4.793	-
Formål - 97 - Af- og nedskrivninger	-5.666	-5.630	-5.623	7	100
Formål - 98 - Anlægsreserve	1.269	4.395	2.978	-1.416	68
Formål - 99 - Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	-
Delregnskab - 11 - Finansielle poster	-535	-894	3.373	4.267	-377
Formål - 10 - generelt/alm. virksomhed	-535	-894	3.373	4.267	-377
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	111.851	113.417	113.417	0	100

	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Periodens forsk. l	Forbrug i pct.
Formål - 71 - Udligningstilskud	111.851	113.417	113.417	0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	104.935	200.000	200.000	0	100
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	104.935	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 resultatopgørelse

Udvikling i regnskabstal fra 2019 til 2020:

4.1.1.1: Eksternt salg af varer og tjenesteydelser

Stigningen på 9,0 mio. kr. skyldes en stigning i betalinger for Folkekirkens ITs ydelser på 7,2 mio. kr., primært som følge af ændret betalingsordning for ydelser leveret til menighedsråd, en stigning i tilkøb af pensionsalder for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer i fællesfonden på 1,8 mio. kr., samt indtægter fra fonde vedr. arbejder for fremmedregning på 1,8 mio. kr. Hertil kommer, at stiftsmidlernes betaling for administration er faldet med 1,7 mio. kr.

4.1.1.2: Andre driftsindtægter

At indtægterne er faldet med 4,0 mio. kr., skyldes, primært et generelt fald i aktiviteter med brugerbetaling i stifterne som følge af Covid-19.

4.1.1.3: Overførselsindtægter

Overførselsindtægterne er steget med 2,0 mio. kr., primært som følge af en stigende medfinansiering fra Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter til projekter finansieret af fællesfonden og eksterne parter.

4.1.1.4: Udvikling i budgettal 2021 i forhold til regnskabstal 2020

For 2021 budgetterer fællesfonden med et merforbrug på 20,9 mio. kr. Dette merforbrug går til dækning af pensionsudbetalinger og hensættelse til pensionsforpligtelsen for kirkefunktionærer. Merforbruget dækkes af fællesfondens frie egenkapital.

4.1.2.2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER 2020

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2019	195.667	14.057	209.724
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	8.496	507	9.003
Afgang	-5.724	-3.119	-8.843
Kostpris pr. 31.12.2020	198.439	11.444	209.883
Akkumulerede afskrivninger	-21.294	-12.203	-33.496
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	3.119	3.119
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600	0	-1.600
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2020	-22.894	-9.083	-31.977
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	175.546	2.361	177.906
Årets afskrivninger	2.454	3.148	5.602
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	2.454	3.148	5.602
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 - 50 år	3 år	

Afgang af materielle aktiver vedrører flytningen af Haderslev Stifts nye bygning fra igangværende til drift. Nettotilgangen vedrører bygningsforbedringer både på Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning, Helsingør Stifts og Fyens Stifts stiftsadministrationsbygninger, samt bygningen af et nyt mødelokale i tilknytning til Haderslev Stifts stiftsadministration.

Faldet i materielle anlægsaktiver som vedrører inventar og it-udstyr, hvilket f.eks. er kopimaskiner, inventar mv. hos stifter og institutioner, kan hovedsageligt tilskrives afskrivninger. Der afskrives ikke på grundværdi.

TABEL 4.1.2.3 TILGODEHAVENDER 2020 (T. KR.)

(t.kr.)	2019	2020
Debitorer	105.227	85.855
Tilgodehavende løn	0	1.786
Andre tilgodehavender	1.221	77.969
Tilgodehavende renter	0	408
Mellemregning interne debitorer	17	0
Udlæg	0	31
Kompetencefonden	1.153	0
Rejseforskud	172	5.394
Deposita	24	281
Total	108.541	172.489

Debitorer vedrører primært opkrævning af statsrefusion fra Kirkeministeriet (37,0 mio. kr.) samt Lolland-Falsters Stifts overførsel af mindre forbrug på delregnskabet 31 vedrørende pension (15,9 mio. kr.).

Andre tilgodehavender vedrører statens 40 pct. andel af 40/60 præsters feriepengeforpligtelse. Andelen er steget kraftigt fra 2019 til 2020 som følge af et ændret feriemønster for præster under Covid-19, samt som følge af et øget beregningsgrundlag for feriepengeforpligtelsen, udmeldt af Økonomistyrelsen i november 2020.

TABEL 4.1.2.4 PERIODEAFGRÆNSNINGER AKTIVER 2020

(t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	33.677
Pensionsbidrag	941
Gruppeliv	190
Kontingenter	1.053
Låneforeninger	516
Boligbidrag	6.284
Varmebidrag	1.395
Nettoløn	39.009
Periodeafgrænsning FLØS	184
Total	83.248

TABEL 4.1.2.5 AKKUMULEREDE HENSÆTTELSER 2020

(t. kr.)	Beløb	
Hensættelser central fællesfond		
Hensættelse til registrerede forsikringskader	-68.923	
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-436.731	
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-3.292	-508.947
Hensættelser fællesfundsinstitutioner		
Hensættelser åremålsansættelser	-1.289	
Øvrige hensættelser	-2.750	-4.039
Hensættelser i alt		-512.985

Forsikringshensættelserne på 68,9 mio. kr. er estimerede udgifter til dækning af endnu ikke færdigt-udbedrede skader fra tidligere år. Hensættelserne er baseret på den gennemsnitlige skadesudgift pr. skade i de foregående år. For en uddybende forklaring henvises til afsnit 4.6.

Der er hensat 436,7 mio. kr. til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Midler fra Den folkekirkelige Udviklingsfond udbetales som hovedregel kun ved indsendelse af regnskab. I 2020 er der samlet hensat 3,3 mio. kr. til godkendte projekter.

Øvrige hensættelser vedrører afgivne tilsagn om fremtidige bevillinger, herunder til afholdelse af Danske Kirkedage mm.

TABEL 4.1.2.5A SPECIFIKATION AF FÆLLESFONDENS BIDRAG TIL PENSIONSFORPLIGTELSEN

(t. kr.)	2018	2019	2020
<i>Indtægter</i>			
Indbetalinger	-50.060	-51.236	-53.012
Forrentning af kapitalen	-4.795	-3.991	-1.572
Fællesfondens bidrag	-103.896	-104.935	-200.000
I alt	-158.751	-160.162	-254.585
<i>Udgifter</i>			
Udbetalinger	140.909	146.739	153.586
Administrationsgebyr	192	189	205
I alt	141.101	146.927	153.791
Samlet effekt på balancen (reserveret)	-17.649	-13.234	-100.794
Reserveret af fællesfondens mindre forbrug	-15.729	-10.282	0
Hensat på balancen ultimo			-436.731
Reserveret på balancen ultimo			-72.494
Hensat og reserveret i alt			-509.225

4.1.2.6 ANDEN LANGFRISTETET GÆLD

(t. kr.)	2019	2020
Forsikringsreserve ¹⁾	-121.902	-127.490
Investeringslån ²⁾	-251	-167
Donation	-3.319	-3.238
Samlet langfristede gældsposter	-125.472	-130.895

²⁾Jf. afsnit 4.6 Folkekirkens Forsikringsordning

¹⁾Jf. afsnit 3.4 Likviditet og låneramme

Stigningen i langfristede gældsposter 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.

TABEL 4.1.2.7 LÅNERAMME IT-PROJEKTER (T.KR)

	Primo saldo 2019	Afgang 2020	Tilgang 2020	Ultimo saldo 2020
- SAS (FUV - KMSK)	6.674	-1.112	0	5.562
- Personregistrering	17.044	-2.881	0	14.164
- Fløs	16.051	-2.411	0	13.640
- Fløs3 dw	2.023	0	0	2.023
- ESDH 2008	6.284	-1.396	0	4.887
- GIAS	0	0	3.333	3.333
- KAS	0	0	10.628	10.628
- Bestilling/Leverance	0	0	1.125	1.125
- Dataarkiv	0	0	2.500	2.500
- VALG	0	0	7.200	7.200
Låneramme i alt	48.076	-7.801	24.785	65.061

Der har i 2020 været stor tilgang i lånerammen, og efter modregning af den samtidige afgang i 2020 er den samlede låneramme steget med ca. 17.000 t.kr. Afgangen svarer til afskrivninger på udviklede systemer, der er sat i drift, mens tilgangen svarer til den forventede omkostning for nye udviklingsprojekter. Tilgangen i 2020 skyldes hovedsageligt projekterne Valg, herunder SBL (registrering af sognebåndsløser), KAS 2.0 (Kapital Administrations Systemet) og GIAS-systemet (til administration af gravstedsaftaler). I henhold til fællesfondens regler opføres alle it-systemer i Folkekirkens It's regnskab, men ejes af andre parter.

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

4.1.2.8 KORTFRISTEDE GÆLDSPOSTER

(t. kr.)	2019	2020
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-56.295	-44.331
Igangværende arbejder	-1.556	-976
Anden kortfristet gæld	-6.080	-4.821
Skyldige feriepenge	-205.035	-244.233
Periodeafgrænsninger	-8.960	-8.653
Over- / merarbejde	-1.805	-1.962
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-14.525	-20.406
I ALT	-294.257	-325.382

¹⁾ Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Stigningen i de kortfristede gældsposter skyldes primært en stigning i skyldige feriepenge, samt en mindre stigning i hensat overskud på menigheder og bindende stiftsbidrag. 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.	5
Moms	-117
Anden kortfristet gæld	-813
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	0
Atp og feriekonto	-2.205
Hensættelse feriegodtgørelse merarbejde	-6
AUB, AES og AFU	-1.684
I alt	-4.821

SPECIFIKATION AF PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

(t.kr)	Beløb
Skyldige omkostninger	-255
Forudbetalte indtægter	-1.358
Mellemregning kirkemusikskoler	-3
Forpligtelser	-7.037
I alt	-8.653

SPECIFIKATION AF SKYLDIGE FERIEPENGE

(t.kr)	Beløb
Præster	-194.921
Skyldige feriepenge	-94.595
Skyldige feriepenge - indefrysning	-100.327
Fællesfundspræster	-11.056
Skyldige feriepenge	-5.345
Skyldige feriepenge - indefrysning	-5.711
Lokalfinansierede præster m.m.	-12.442
Skyldige feriepenge	-5.628
Skyldige feriepenge - indefrysning	-6.814
Administrativt ansatte	-25.813
Skyldige feriepenge	-12.727
Skyldige feriepenge - indefrysning	-13.086
I alt	-244.233

TABEL 4.1.2.9 EVENTUALFORPLIGTELSE 2020 (KR.)

Institution	Aktiv	Antal	Pris	Beløb
Københavns Stift	Præstekjoler	4	22.000	88.000
Helsingør Stift	Præstekjoler	8	22.000	176.000
Helsingør Stift	Leje af kopimaskine	25	4.931	123.281
Roskilde Stift	Præstekjoler	9	22.000	198.000
Roskilde Stift	Husleje	4	206.892	827.568
Lolland-Falsters Stift	Præstekjoler	4	22.000	88.000
Lolland-Falsters Stift	Leje af Kopimaskine	4	4.945	19.780
Aalborg Stift	Præstekjoler	6	22.000	132.000
Aalborg Stift	Leje af kopimaskine	36	3.750	135.000
Viborg Stift	Præstekjoler	8	22.000	176.000
Aarhus Stift	Præstekjoler	3	22.000	66.000
Haderslev Stift	Præstekjoler	8	22.000	176.000
Ribe Stift	Præstekjoler	3	22.000	66.000
Fyens Stift	Præstekjoler			0
Folkekirken Uddannelses- og Videncenter	Husleje Århus	72	37.000	2.664.000
Folkekirken Uddannelses- og Videncenter	Husleje København, Vartov valgmenighed	6	39000	234000
Folkekirken Uddannelses- og Videncenter	Husleje København, Grundtvigsk Forum	3	7.000	21.000
Folkekirken Uddannelses- og Videncenter	Husleje København, Grundtvigsk Forum	6	14.000	84.000
Folkekirken Uddannelses- og Videncenter	Leasing af drikkevandsmaskine m.v.	24		8.000
Folkekirken It (København)	Husleje	4	443.956	1.775.824
Folkekirken It (Århus)	Husleje	4	45.984	183.936
Folkekirken It (Folkekirken.dk - Århus)	Husleje	4	22.992	91.968
Løgumkloster Kirkemusikskole (Horsens, Vor frelsers Kirke)	Husleje	3	2.925	8.775
Løgumkloster Kirkemusikskole (Klokenistafd., Tønder Komm.)	Husleje	3	7.321	21.963
Løgumkloster Kirkemusikskole (Dalum Landbrugsskole, Odense)	Husleje	12	4.909	58.908
Sjællands Kirkemusikskole	Initial hygiejneabonnement	6	842	5.050
Sjællands Kirkemusikskole	Leje af kaffemaskine	3	685	2.056
Vestervig Kirkemusikskole (Aarhus)	Husleje	5	14.250	71.250
Vestervig Kirkemusikskole (Aalborg)	Husleje	2	9.500	19.000
Total				7.521.359

Regnskabet for fællesfonden 2020 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.

- 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	2017	2018	2019	2020
Forsikringsenheden				
Københavns Stift	0	0	0	0
Helsingør Stift	850	1.254	1.651	1.682
I alt	850	1.254	1.651	1.682
Folkekirkens Administrative Fællesskab				
Lolland-Falster Stift	0	28	0	0
I alt	0	28	0	0
GiasCenteret				
Viborg Stift	0	0	0	0
Aarhus Stift	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0
Total	850	1.282	1.651	1.682

Folkekirkens Administrative Fællesskab ender i nul ved udgangen af 2019, idet resultatet er overført til stiftet, da AdF er bevillingsfinansieret i 2020 og frem.

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

Underskuddet på 1,7 mio. kr. vedr. Forsikringsenheden er nærmere beskrevet i punkt 2.2.1

4.3 Specifikationer af budgetafvigelser

TABEL 4.3.1 FÆLLESFONDENS BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2020 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1 - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.202.602	-1.202.602	0
- Formål 11 - landskirkeskat		-1.192.502	-1.192.502	0
- Formål 12 - Kompensation til folkekirken fra fl		-8.700	-8.700	-
- Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	678.961	684.493	5.532
- Formål 21 - Løn 40/60 præster		595.606	608.582	12.976
- Formål 22 – Fællesfundspræster		50.753	50.375	-377
- Formål 23 - Barselsvikarer		4.204	3.976	-228
- Formål 24 - Godtgørelser		28.398	21.559	-6.838
- Formål 26 - Præster med refusion		-	0	0
3 – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	98.111	88.758	-9.354
- Formål 10 - Generel virksomhed		83.524	74.357	-9.167
- Formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	32	32
- Formål 16 - Bevillingsfinansieret center		13.015	11.753	-1.262
- Formål 59 - Personalemæssige tiltag		662	997	334
- Formål 99 - Projektbevillinger		910	1.619	709
4 - Folkekirkens It	Driftsbevilling	80.467	77.624	-2.844
- Formål 81 - Folkekirkens It		75.483	72.619	-2.864
- Formål 99 - Projektbevillinger		4.984	5.005	21
5 - Folkekirkens uddannelser	Driftsbevilling	66.307	64.921	-1.386
- Formål 10 - Generel virksomhed		1.965	1.411	-555
- Formål 51 - Kirkemusikskoler		24.632	24.340	-292
- Formål 52 - Præsteuddannelse		37.480	36.804	-676
- Formål 99 - Projektbevillinger		2.230	2.367	137
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	25.082	24.399	-683
- Formål 10 - Generel virksomhed		4.411	4.323	112
- Formål 32 - Provstirevision		13.457	12.789	-668
- Formål 34 - Nationalmuseet		1.144	1.029	-115
- Formål 61 - Hensættelse landskirkeskat		-	-	-
- Formål 87 - Folkekirken.dk		5.870	6.059	188
- Formål 99 - Projektbevillinger		200	0	-200

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	30.905	29.467	-1.438
- Formål 10 - Generel virksomhed		8.744	7.504	-1.240
- Formål 33 - Udviklingsfonden		2.202	2.054	-148
- Formål 35 - Studentermenigheder		1.583	1.583	-
- Formål 41 - Døve		3.527	3.527	-0
- Formål 43 - Hørehæmmede		711	711	-
- Formål 63 - Det mellemkirkelige råd		11.531	11.531	-
- Formål 64 - Skt. Petri		2.007	2.007	-
- Formål 99 - Projektbevillinger		600	550	-50
9 - Reserver	Anden bevilling	3.557	-2.645	-6.202
- Formål 10 – Generel reserve		4.793	-	-4.793
- Formål 97 - af- og nedskrivninger		-5.630	-5.623	7
- Formål 98 - anlægsreserve		4.395	2.978	-1.416
- Formål 99 - omprioriteringsreserve		-	-	-
11 - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	-894	3.373	4.267
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	113.417	113.417	-0
31 – Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	0
I alt		93.312	81.206	-12.107

2. Præster og provster

Der er et merforbrug på præstebevillingen på 5,5 mio. kr. Hvis godtgørelser, som er en driftsbevilling, ikke medregnes er der et merforbrug på løn på 12,4 mio. kr.

Feriepengeforpligtelsen vedrørende præster bogføres i 2020 og frem på formål 21. Merforbruget på formål 21 skyldes et merforbrug vedrørende feriepengeforpligtelsen.

Formål 21 - Løn:

Der er samlet set et merforbrug på 13,0 mio. kr. på formål 21 vedrørende løn og feriepengeforpligtelse vedrørende 40/60-præsterne. Resultatet skyldes henholdsvis et mindreforbrug vedrørende løn på 4,7 mio. kr. og et merforbrug vedrørende feriepenge på 17,7 mio. kr.

Tilvæksten i feriepengeforpligtelsen har to årsager. Den generelle beregning af tilvækst fra FLØS, samt beregning af feriepengeforpligtelsen efter statens nye princip. Sidstnævnte betyder, at arbejdsgivers pensionsbidrag (inkl. tjenestemandspensionsbidrag) medregnes i feriepengeforpligtelsen. Der er endnu ikke fundet nogen entydig årsag til den store tilvækst i feriepengeforpligtelsen beregnet af FLØS, men der er igangsat en analyse heraf sammen med leverandøren af lønsystemet.

Formål 22 – Fællesfundspræster:

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

Formål 24 – Godtgørelser:

Mindreforbruget på 6,8 mio.kr. svarende til en afvigelse på 24,1 pct. skyldes, at der under Covid-19-nedlukningen har været et mindre behov for udbetaling af kørselsgodtgørelser.

3. Stiftsadministration

Mindreforbruget på 9,4 mio. kr. på delregnskab svarende til en afvigelse på 9,5 pct. kan primært henføres til et mindreforbrug på formål 10 – Generel virksomhed vedrørende stiftsadministrationerne og formål 16 – Bevillingsfinansieret center. Covid-19-nedlukningen har flere steder ført til et mindre aktivitetsniveau.

4. Folkekirkens It

Mindreforbruget på 2,8 mio.kr. svarende til en afvigelse på 3,5 pct. giver ikke anledning til bemærkninger.

5. Folkekirkens uddannelser

**TABEL 4.3.2 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES
BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2020 (T. KR.)**

Institution	Budget	Regnskab	Afvigelse
Sjællands Kirkemusikskole	8.233	8.143	-90
Løgumkloster Kirkemusikskole	8.262	8.298	35
Vestervig Kirke musikskole	8.137	7.899	-238
Kirkemusikskolerne i alt	24.632	24.340	-292
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	37.480	36.804	-676
Total	62.112	61.144	-968

Kirkemusikskolerne

Det samlede mindreforbrug på 0,3 mio. kr. giver ikke anledning til bemærkninger.

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Mindreforbruget på 0,7 mio. kr. svarende til en afvigelse på 1,8 pct. giver ikke anledning til bemærkninger.

Øvrige uddannelser

Mindreforbruget på 0,6 mio. kr. på kirkefunktionæruddannelse, arbejdsmiljøuddannelse, intro-kursus for nyansatte i folkekirken, samt efteruddannelsesaktiviteter for biskopper skyldes hovedsageligt Covid-19.

6. Folkekirkens fællesudgifter

Mindreforbruget på 0,7 mio. kr. svarer til en afvigelse på 2,7 pct.

Den største afvigelse skyldes, at der er anvendt 0,7 mio. kr. færre på provstirevision en budgetteret, som kan forklares ved, at betalingen for revisionen i et stift er udsat til 2021 og ikke er blevet periodeafgrænset.

7. Folkekirkelige tilskud

Mindreforbruget på 1,4 mio.kr. svarer til en afvigelse på 4,7 pct. Covid-19-pandemien har medført, at nogle aktiviteter ikke har kunnet gennemføres. Den største afvigelse findes på formål 10 – Generel virksomhed, og består blandt andet af et mindreforbrug på årsmøder for henholdsvis stiftsadministrationer og provster på i alt 582 t.kr. Herudover er der mindreforbrug på forsøgsprojekter for menighedsråd på 1.201 t.kr., et mindreforbrug på udviklingsfonden på 148 t.kr., samt et mindreforbrug på 25 t.kr. til administration af provstisekretæruddannelsen.

Der er endvidere mindreforbrug på 1.000 t.kr. på projekt til forbedring af præsters psykiske arbejdsmiljø, på 1.300 t.kr. vedrørende valgindsats til menighedsrådsvalget, og et mindreforbrug på 50 t.kr. til projektmodning vedrørende arbejdsmiljørådgivning. Disse mindre forbrug videreføres til 2021.

At der alligevel kun er et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr. skyldes, at der i 2020 på flere projekter er anvendt videreførte midler fra 2019. Dette gælder 1.355 t.kr. vedrørende Evaluering af lov om forsøg i folkekirken, 837 t.kr. vedrørende præsters psykiske arbejdsmiljø, 689 t.kr. vedrørende E-læring for menighedsråd, samt 141 t.kr. til tre mindre projekter.

9. Reserver

Mindreforbruget vedrører 4,8 mio. kr. i ikke anvendte midler fra den generelle reserve, samt 1,4 mio. kr. i mindreforbrug på anlægspuljen. Mindreforbruget på anlægsreserven er bl.a.

143 t.kr. i tilbagebetaling på projekter, samt 75 t.kr. i forsikringserstatning på et anlægsprojekt, mens resten skyldes færre projekter.

11. Finansielle poster

Delregnskabet viser et merforbrug på 4,3 mio. kr. Størsteparten af merforbruget vedrører et urealiseret kurstab på fællesfondens obligationsbeholdning på 3.370 t.kr. Det registrerede urealiserede kurstab i 2020 har reduceret den urealiserede kursgevinst på egenkapitalen fra 9.631 t.kr. ved starten af året til 6.175 t.kr. ved udgangen af 2020.

21. Tilskud til lokale kasser

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

4.4 Projekter

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

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
A. Pensionsforpligtelsen	-72.494	200.000	-70.462	270.462	0	0	-72.494
B1. Projekter - intern (driftsbevilling)	-1.713	25.241	-1.761	21.083	-5.920	2.934	-5.097
B2. Projekter - ekstern finansiering (driftsbevilling)	-535	0	0	0	0	303	-233
C. Særlige projektbevillinger¹⁾	-12.918	14.829	-879	17.743	2.035	632	-10.250
D. Anlægspuljen¹⁾	-4.390	7.512	-645	6.740	-1.416	0	-5.806
I alt	-92.050	247.582	-73.747	316.028	-5.300	3.869	-93.879

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 2020 (T. KR.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<u>A. Pensionsforpligtelsen</u>							
1: Videreført pensionsforpligtelsen	-72.494	200.000	-70.462	270.462	0	0	-72.494
I alt	-72.494	200.000	-70.462	270.462	0	0	-72.494
<u>C. Særlige projektbevillinger</u>							
	Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer						
1: Ph.D. projekt Aarhus Universitet	-150	0	-103	0	-103	253	0
2: Personalemæssige tiltag	0	662	0	997	334	0	334
	Delregnskab 5 - Folkekirkenes uddannelser						
1: Uddannelsesforløb biskopper	-1.144	279	0	196	-83	0	-1.228
2: Introkursus provstier	-668	258	0	27	-231	0	-899
3: Adm. af provstisekretær uddannelse	-146	172	0	147	-25	171	0
4: Kompetenceudvikling stiftsadministrationer	0	1.000	0	1.035	35	0	35
	Delregnskab 6 - Folkekirkenes fællesudgifter						
1: Katastrofeberedskab	-133	179	0	223	44	57	-33
2: Udvikling rapporter LDV	-139	0	0	4	4	0	-136
3: Nationalmuseet, Solbjerg Kirkegaard	-343	0	0	0	0	343	0
4: F2 Uddannelse af brugere	0	200	0	0	-200	0	-200
	Delregnskab 7 - Folkekirkelige tilskud						
1: Stiftsårsmøde	-26	350	0	0	-350	376	0
2: Landsforeningen af Menighedsråd	-350	579	0	581	1	349	0
3: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	-1.940	0	0	1.355	1.355	0	-585

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
4: Folkekirken som arbejdsplads	-85	0	0	64	64	21	0
5: Projektmodel v2	-376	0	0	62	62	114	-200
6: E-læring for menighedsråd - fase 2	-1.100	0	0	689	689	0	-411
7: Forsøg i folkekirken	-200	0	0	15	15	0	-185
8: Valgindsats 2020	-1.000	1.300	0	0	-1.300	0	-2.300
9: Forbedring præsters psykiske arbejdsmiljø	-1.740	1.000	0	837	-163	-2	-1.906
10: Folkekirkens arbejdsmiljørådgivning, projektmodning	0	50	0	0	-50	0	-50
11: Folkekirkens arbejdsmiljørådgivning, barsel og Corona	0	550	0	550	0	0	0
Delregnskab 11 – Finansielle poster							
1: Kapitalforvaltningsudbud	0	125	0	3	-122	0	-122
I alt	-9.542	6.705	-103	6.783	-25	1.683	-7.884
<u>D. Anlægspuljen</u>							
I alt	-2.824	4.395	-645	3.654	-1.385	0	-4.209

TABEL 4.4.3. STIFTERS, FITS OG UDDANNELSESINSTITUTIONERS RESERVATION TIL PROJEKTER 2020 (T. KR.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer							
<u>B1. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>							
1: Advokatbistand, Københavns Stift	77	160	0	83	-77	0	0
2: Sjælesorg på Nettet	-783	913	-5	707	-211	0	-994
3: Præsternes Studiefond	-131	0	0	0	0	-131	0
4: Bispebolig	-63	0	0	144	144	82	0
Delregnskab 4 - Folkekirkens It							
<u>B1. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>							
1: SAS - Drift og forvaltning	0	0	-1.681	1.490	-191	-150	-341
2: Dataarkiv - Drift	0	895	0	22	-873	373	-500
3: Konfirmandsystem – System, forvaltning	0	622	0	791	169	-469	-300
4: Driftsudvikling	0	943	0	265	-677	427	-250
5: DAP – System, forvaltning	0	2.988	0	2.821	-167	-333	-500
6: Personregistrering - Drift og forvaltning	0	9.720	110	5.498	-4.112	3.612	-500
7: Server og netværk - Drift og forvaltning	0	9.001	0	7.766	-1.236	1.036	-200
Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser							
<u>B1. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>							
1: Skolebygning - Roskilde	-335	0	0	315	315	248	-268
2: Religiøs myndighed	-50	0	0	194	194	-143	0
3: Børnekonfirmandundersøgelse	-37	0	0	442	442	-505	-100

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
4: Stresslindring og sjælesorg	-272	0	0	59	59	0	-213
5: Babysalmesang	-120	0	0	155	155	-35	0
6: Formidling af projektet om Middelalderkirker	0	0	-185	0	-185	0	-185
7: NP 7A	0	0	0	191	191	-226	-36
8: Specialuddannelse i sjælesorg for sognepræster	0	0	0	67	67	-169	-102
9: Specialuddannelse i almen teologi	0	0	0	67	67	-163	-96
10: Den Gerontologiske efteruddannelse	0	0	0	2	2	-48	-46
11: Den Gerontologiske efteruddannelse	0	0	0	0	0	-44	-44
12: Gerontologisk efteruddannelse - fælles udgifter	0	0	0	6	6	-119	-113
13: EF Pro 8 - Opfølgning	0	0	0	0	0	-9	-9
13. Konfirmandcenter - ikke disp. projekter	0	0	0	0	0	-300	-300
B2. Projekter - ekstern finansiering (driftsbevilling)							
1: Gerontologisk efteruddannelse 2 (demens)	-54	0	0	0	0	54	0
2: Europæisk konfirmandundersøgelse	-102	0	0	0	0	90	-12
3: Storpastoratundersøgelsen	-11	0	0	0	0	11	0
4: Præster i sygehussektoren	-369	0	0	0	0	234	-135
5: Folkekirken én til én	0	0	0	0	0	-35	-35
6: Aftale mellem Kirkefondet og FUV vedr. Når dåben bliver udskudt	0	0	0	0	0	-50	-50
I alt	-2.249	25.241	-1.761	21.083	-5.920	3.237	-5.329
C. Særlige projektbevillinger							
Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer							
1: Bispevalg / Bispevielse	0	410	0	216	-194	0	-194
2: DAP-projekt	0	500	0	182	-318	0	-318
3: Pilgrimssamarbejde	-106	0	0	106	106	0	0
4: Nytænkning konsulentordning	-289	0	0	216	216	0	-72
5: Ph.D Steen Skovsgaard	-529	0	0	529	529	0	0
6: Projekt Kirken i Byen	-293	0	0	293	293	0	0
7: Autorisation Biskop Liturgi	-203	0	0	20	20	0	-183
8: Gudstjeneste Biskop Liturgi	-274	0	0	40	40	0	-234
9: Sakramenter Biskop Liturgi	367	0	0	25	25	0	391
10: Konference Biskop Liturgi	-426	0	0	135	135	0	-291
Delregnskab 4 - Folkekirkens It							
1: Personregistrering	0	3.742	0	3.968	225	0	225
2: Personregistrering, Verificering	0	1.242	0	1.037	-205	0	-205
Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser							
1: E-læring	-334	123	0	180	57	0	-276

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkost- ning	Resultat	Ovf. egen- kap.	Ovf. til flg. år
2: Middelalderkirker	-263	0	0	214	214	0	-49
3: Befolkningsundersøgelsen	-810	1.007	-595	2.347	745	-720	-785
4: Provstisekretæruddannelsen omp. midler	-215	0	0	0	0	0	-215
5: Folkekirken under Coronakrisen	0	1.100	-21	1.134	13	-172	-159
6: Kirken på Landet	0	0	-159	318	159	-159	0
I alt	-3.376	8.124	-776	10.960	2.061	-1.051	-2.366
D. Anlægspuljen							
1: Stiftsadministrationer	-1.366	2.873	0	2.717	-156	0	-1.522
2: Uddannelsesinstitutioner	-200	244	0	369	125	0	-75
I alt	-1.566	3.117	0	3.086	-31	0	-1.597

4.5 It-omkostninger

Folkekirken's It varetager drift og udvikling af Kirkeministeriets samt folkekirken's fælles it-løsninger, herunder fællesfonden.

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

TABEL 4.5 IT-OMKOSTNINGER

(t.kr)	2019	2020
Personaleomkostninger	24.033	24.169
Fradrag for anlægsløn	-162	-2.182
Lønomsomkostninger	23.871	21.987
Salg af varer og tj. ydelser	-25.598	-34.342
Kirkeministeriet	-1.382	-1.924
Internt salg - fællesfonden	-5.030	-5.606
Øvrige indtægter	-511	3
Overførselsindtægter	-100	-100
Indtægter	-32.621	-41.969
Husleje	1.937	2.068
Internt køb - fællesfonden	352	792
Afskrivninger	18.947	18.183
Øvrige driftsomkostninger	75.522	72.384
Finansielle omkostninger	60	23
Omkostninger	96.818	93.450
Driftsomkostninger - netto	88.069	73.468
Programmel	21.838	16.303
It-udstyr	2.406	2.254
Investeringsomkostninger	24.244	18.557

4.6 Folkekirken's Forsikringsordning

Forsikringsindtægten er i 2020 60,2 mio. kr. Forsikringsbidraget for et normalt år udgør ca. 80,0 mio. kr., men da der de seneste år har været færre skader end det forventede gennemsnitlige niveau, blev forsikringsbidraget i 2020 nedsat med 20 mio. kr. Alligevel viser forsikringsregnskabet et overskud på 5,6 mio. kr.

Selvforsikringsordningens reserve må være op til de gennemsnitlige forventede skadesudgifter i et kalenderår, der er estimeret til ca. 76,3 mio. kr. Reservens størrelse var ultimo 2018 173,3 mio. kr.

2019 var et præmiefrit år for kirkekasserne, hvorfor forsikringsindtægten i 2019 var budgetteret til 0 kr. Reserven reduceres yderligere i 2021 og 2022 ved at sænke forsikringsbidragets størrelse.

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

Skadebehandlingen varetages af Folkekirken's Forsikringsenhed i Københavns og Helsingør stiftsadministrationer.

TABEL 4.6 FORSIKRINGSORDNINGEN

Resultatopgørelse t.kr.	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Difference
Forsikringsindtægt	622	-61.125.862	-60.173.395	-952.467
Udbetalt skadeserstatning	18.434.946	77.393.690	18.985.569	
Modtaget skadeserstatning	-2.571.930	0	-828.972	
Skadeserstatning i alt	15.863.015	77.393.690	18.156.598	
Hensættelse til skader	34.067.975	0	32.723.507	
Tilbageførte hensættelser m.m.	0	0	0	
Hensættelse til skader i alt	34.067.975	0	32.723.507	
Skader i alt	49.930.991	77.393.690	50.880.105	26.513.586
Omkostninger vedr. administration				
- Forsikringspræmier	2.727.450	1.732.172	2.771.845	
- Tjenesteydelser	698.710	2.000.000	1.540.451	
- Tab på debitorer	0	0	0	

Resultatopgørelse t.kr.	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Difference
Administration i alt	3.426.160	3.732.172	4.312.296	-580.124
Finansielle indtægter	-2.012.048	0	-646.928	
Finansielle omkostninger	7.156	0	40.107	
Resultat	51.352.882	20.000.000	-5.587.815	25.587.815
Overført til/fra akkumuleret resultat	-51.352.882	-20.000.000	5.587.815	-25.587.815
Nyt forsikringsresultat	0	0	0	0

HENSÆTTELSE TIL FORSIKRINGSSKADER

	2018 t.kr.	2019 t.kr.	2020 t.kr.
Hensættelser vedr. tingskader 2013	-169	-84	0
Hensættelser vedr. tingskader 2014	-3.883	-2.663	-2.725
Hensættelser vedr. tingskader 2015	-480	-670	-884
Hensættelser vedr. tingskader 2016	-1.452	-607	-540
Hensættelser vedr. tingskader 2017	-5.200	-3.636	-4.413
Hensættelser vedr. tingskader 2018	-30.291	-10.873	-7.927
Hensættelser vedr. tingskader 2019	0	-21.275	-8.547
Hensættelser vedr. tingskader 2020	0	0	-19.350
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2014	-43	-50	-48
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2015	-171	-100	-285
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2016	-171	-200	-190
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2017	-727	-550	-428
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2018	-3.135	-600	-380
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2019	0	-13.987	-1.045
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2020	0	0	-22.161
Forsikringshensættelser i alt	-45.722	-55.294	-68.923
Forsikringsreserve ultimo året	2018	2019	2020
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Forsikringsreserve	-173.255	-121.902	-127.490

4.7 Anvendt regnskabspraksis

4.7.1 Lov om folkekirkens økonomi

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

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

4.7.2 Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

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

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

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

4.7.3 Værdiansættelse

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

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

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

Bygninger m.v.

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

Øvrige

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

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. 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 i driftsresultatet, og på særskilt egenkapitalkonto. Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (Pensionsforpligtigelsen) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse.

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

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

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

Likviditet til mindre projekter, øvrig drift m.m. stilles løbende til rådighed af fællesfonden for alle 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).