



Årsrapport 2022 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2023

Akt id: 292506



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 2022.....	3
2. Beretning.....	6
2.1 Præsentation af virksomheden	6
2.2 Ledelsesberetning.....	8
2.3 Kerneopgaver og ressourcer.....	27
2.4 Målrappotertering	40
2.5 Forventninger til det kommende år	57
3. Regnskab	59
3.1 Resultatopgørelse mv.	59
3.2 Balancen.....	62
3.3 Egenkapitalforklaring.....	65
3.4 Likviditet og låneramme	67
3.5 Opfølgning på lønsumsloft.....	68
3.6 Bevillingsregnskabet	69
4. Bilag.....	76
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	76
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	88
4.3 Specifikationer af budgetafvigelser	89
4.4 Projekter	94
4.5 It-omkostninger	97
4.6 Folkekirkens Forsikringsordning	98
4.7 Anvendt regnskabspraksis	100

1. Påtegning

1.1 Fremlæggelse

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

1.2 Påtegning af det samlede regnskab

Det tilkendes gives hermed,

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



Christian Dons Christensen
Departementschef



Klaus Kernn-Jespersen
**Chef for folkekirkens
økonomi og bygninger**

1.3 Erklæring om revision af fællesfondens regnskab 2022

RIGSREVISIONENS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kirkeministeren

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fællesfonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, som anført på side 99- 101. Årsregnskabet udarbejdes efter statens regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 1381 af 29/09/2022 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler og bekendtgørelse nr. 1381 af 29/09/2022.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Revisionen udføres på grundlag af § 17 stk. 4 i lov om folkekirkens økonomi (jf. lovbekendtgørelse nr. 95 af 29/01/2020, som ændret ved lov nr. 2068 af 21/12/2020).

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

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

Ministeriets ansvar for årsregnskabet

Ministeriet har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 1381 af 29/09/2022 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden, herunder sikrer den interne kontrol, som ministeriet anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig 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 årsregnskabet.

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ministeriet er ansvarlige for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 1381 af 29/09/2022 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler samt Bekendtgørelse nr. 1381 af 29/09/2022 om budget og regnskabsvæsen m.v. for Fællesfonden. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

København, den 29. juni 2023

Rigsrevisionen
CVR-nr. 77 80 61 13



Henrik Lange
Kontorchef

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

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

Fællesfondens budget fastsættes af kirkeministeren efter rådgivning fra en budgetfølgegruppe vedrørende fællesfonden. Budgetfølgegruppen har afholdt to budgetsamråd om fællesfondens budget for 2022 med deltagelse af en læg repræsentant for hvert stift. En repræsentant fra Præsteforeningen samt en repræsentant for de faglige organisationer for kirkefunktionærerne deltager i budgetsamrådet som observatører.

Fællesfondens primære indtægtskilde er landskirkeskatten. Landskirkeskatten var i 2022 på 1.331,1 mio. kr. Derudover modtager folkekirken et beløb fra staten på ca. 407,5 mio. kr. svarende til 40 pct. af lønningerne til langt de fleste præster ansat i den danske folkekirke (1892,8 årsværk) jf. afsnit 2.3.1.1 og 2.3.2.1. Endelig er der enkelte mindre driftsindtægter samt en kompensation fra staten for administration af registrering af navneændringer.

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

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

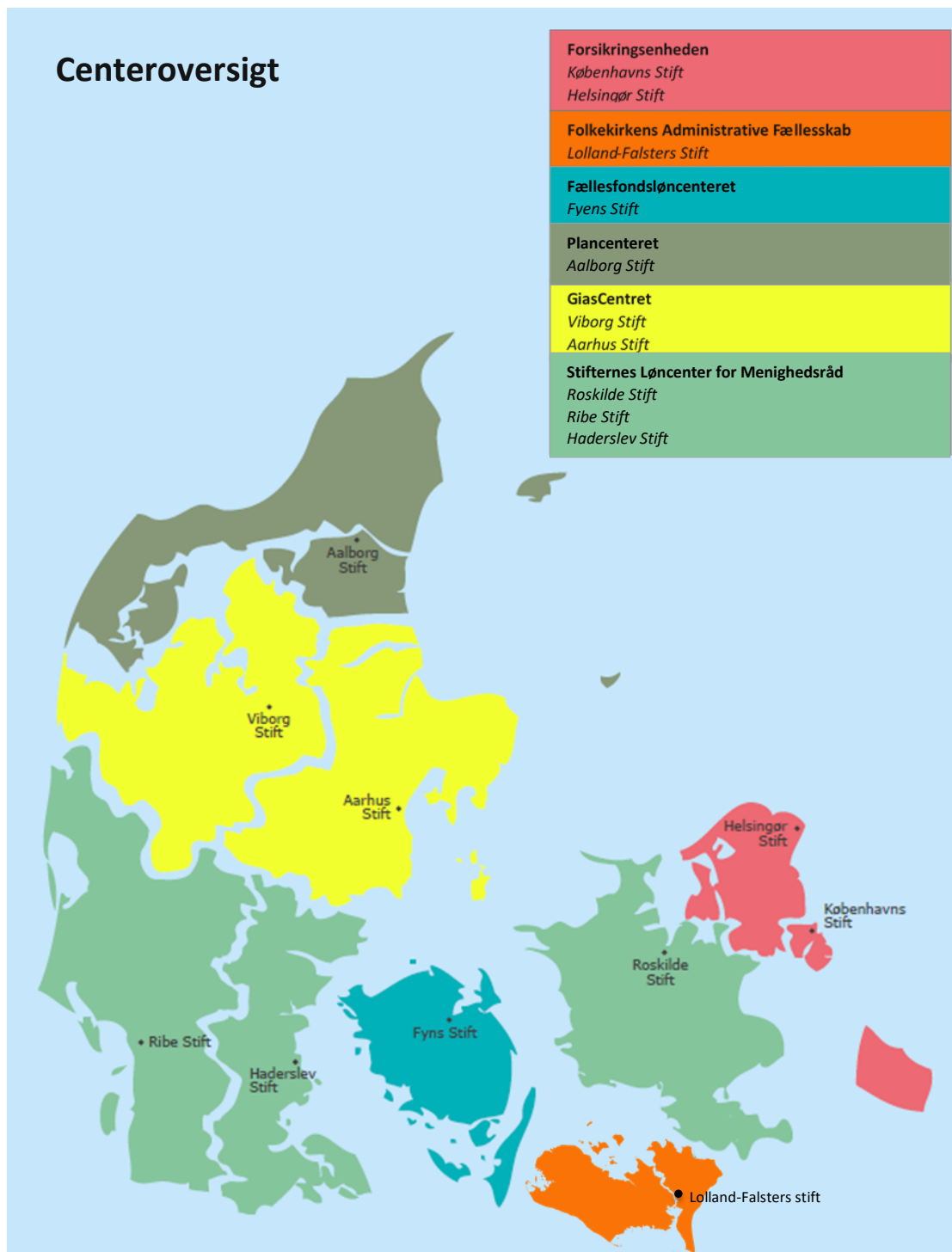
Institutioner finansieret af fællesfonden:

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

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

- Folkekirkens Mellemkirkelige Råd
- Skt. Petri – Den tyske menighed
- Tre 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 godkendelses-sager 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 2021 for det enkelte stift.

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

Resultat i 2022

Efter at driften i de seneste år har været præget af Covid-19, har 2022 været det første år, hvor stiftsadministrationerne har været tilbage i næsten normal drift. Stiftsadministrationerne har afviklet nogle af de udskudte aktiviteter og har derfor som forventet et underskud i 2022, der finansieres gennem de opsparinger, der er blevet oparbejdet under pandemien.

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 forsikringssspørgsmål.
Folkekirkens Administrative Fællesskab Lolland-Falsters Stift	Regnskabs- og pensionsmæssige opgaver på tværs af fællesfonden.
Fællesfondsløncenteret Fyens Stift	Lønopgaver for fællesfondens institutioner samt pensionsopgaver vedr. folkekirkens tjenestemænd.
Planceret 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 Roskilde Stift, Ribe Stift og Haderslev Stift	Lønopgaver for menighedsråd, kirkegårde og provstiudvalg.

Forsikringsenheden

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

Der har i 2022 været en stigning på 36,8 pct. i antallet af modtagne skadesanmeldelser i forhold til 2021, når arbejdsskader ikke inkluderes. Antallet af anmeldelser på tingskader har generelt være faldende siden ændringen af selvriskoen i 2017, men der blev oplevet en stigning i 2022 på grund af stormen i januar. Af nedenstående tabel fremgår det, at der blev modtaget anmeldelse af 176 stormskader i 2022, hvilket alene kan forklare stigningen fra 2021 til 2022.

Antallet af arbejdsskader ligger på niveau med 2021, som var ekstraordinært påvirket af anmeldelser vedrørende Covid-19, hvor smitten formodedes sket i arbejdstiden. Denne type anmeldelser faldt markant i 2022, hvorfor stigningen har været relativt højere end normalt. Forsikringsenhedens opfattelse er, at alle arbejdsskader nu i højere grad anmeldes, også selvom disse ikke forventes at udløse erstatning.

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

Samlet set har der i Forsikringsenheden været et lidt højere årsværksforbrug i 2022 end i 2021, hvilket blandt andet kan forklares ved ansættelse af nye medarbejdere i såvel Helsingør som i Københavns Stifter, idet disse medarbejdere har skullet introduceres til sagsbehandlingen. Derudover har stigningen i antallet af modtagne skadesanmeldelser forøget trækket på ressourcerne.

TABEL 2.2.1.2B FORSIKRINGSENHEDEN, STATUS

Skadestype	2021	2022	- heraf afsluttede	- heraf ikke afsluttede	- heraf afviste sager og fejlsager
Andet	45	46	23	9	14
Brand	16	13	4	8	1
Briller	24	22	21	1	0
Entrepriseskade	2	6	2	4	0
Glas	5	7	3	4	0
Hærværk	27	24	13	11	0
Indbrud	2	3	2	0	1
Indbrud med følgeskader	84	78	31	46	1
Kortslutning	9	6	4	2	0
Lynnedslag	11	19	16	3	0
Oversvømmelse	1	2	2	0	0
Påkørsel	34	24	12	10	2
Skjult rør	49	90	44	35	11
Skybrudsskade	19	9	3	4	2
Stormskade	17	176	129	38	9
Svamp- & Insektskade	25	22	2	14	6
Tilsodning	1	0	0	0	0
Tyveri/Ran/Røveri	39	48	25	21	2
Vandskade	51	36	15	16	5
I alt	461	631	351	226	54
Arbejdsskader	257	269	34	192	43

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

Omkostningerne i 2022 er 324 t.kr. højere end i 2021 og udgør 2.736 t.kr. Stigningen kan primært forklares ved de førnævnte stigninger i antallet af sager og en fortsat stigning i generelle henvendelser og rådgivning.

I 2021 indgik Forsikringsenheden derfor et samarbejde med Willis Towers Watson (WTW) om at påtage sig opgaven med at gennemføre sikringsbesøg i en række kirker i løbet af 2. halvår 2021, hvor folkekirken begyndte at åbne igen efter en lang Covid-19-nedlukning. Arbejdet med WTW fortsatte i 2022, og der er blandt andet udsendt statusbreve om de indhentede erfaringer fra sikringsbesøgene.

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

Folkekirkens Administrative Fællesskab

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

AdF's ressourcer i 2022 har primært været brugt på en stabilisering af driften med håndtering af nye opgaver, herunder drift af to nye fællesfundsinstitutioner (folkekirken.dk og Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning), samt nye opgaver vedrørende bygningsanlæg og tilskudsopfølgning vedr. Den folkekirkelige Udviklingsfond. Samtidig har der været et øget behov for regnskabs- og økonomimæssig assistance til fællesfundsinstitutioner udfordret af medarbejderudskiftninger. Konsekvensen af de øgede driftsopgaver har været, at AdF endnu engang har været nødsaget til at nedprioritere opgaverne med udvikling, herunder ledelsesinformation på præstelønsområdet.

For at imødegå ressourcebehovet på driften, og dermed have de nødvendige ressourcer til udvikling, har AdF ansat yderligere en medarbejder i 2. halvår. AdFs årsværksforbrug er således øget til 7,5 årsværk. Økonomisk kommer centeret ud med et mindreforbrug på 46 t.kr. mod et forventet merforbrug, hvilket skyldes lønrefusioner i forbindelse med ekstraordinær assistance til fællesfundsinstitutionerne.

Fællesfondsløncenteret

Fællesfondsløncenteret (FLC) løser lønopgaver for fællesfondens institutioner, herunder landets stifter, Folkekirkens Uddannelsesinstitutioner, Folkekirken.dk, Folkekirkens It og Folkekirkens Arbejdsmiljø-rådgivning, samt tværgående opgaver for Kirkeministeriet.

FLC sikrer i den forbindelse, at lønsagsbehandlingen og lønrapporteringen sker med høj kvalitet, omkostningsbevidsthed og effektiv ressourceanvendelse. FLC udfører desuden budget- og normeringskontrol på præsteområdet.

FLC bistår Kirkeministeriet og fællesfondens arbejdsgivere med kommunikations- og rådgivningsopgaver vedr. løn, ferie/fravær og godtgørelser. FLC bistår desuden Kirkeministeriet og biskopperne med tværgående og overenskomstrelaterede opgaver, herunder i relation til fordeling af præstestillinger og præstebevilling.

FLC overtog pr. 1. januar 2023 opgaven vedr. administration af pension for folkekirkens tjenestemænd, herunder sager vedr. pensionsalderforhøjelser, egenpensioner og opsatte pensioner. Det betød at der i efteråret 2022 blev ansat personale og etableret fysiske arbejdspladser for at der kunne ske varetagelse af den ny opgave.

Det var forventningen implementeringen af FLØS blev afsluttet i første halvår af 2022 ved løsning af de allersidste systemmæssige udfordringer. Det blev de og samtidig har FLC effektiviseret arbejdsgange for mere effektiv løsning af opgaverne, ligesom FLC fortsat arbejder på effektivisering af arbejdsgange i løncenteret.

Centerets omkostning for 2022 er på kr. 3.021 t.kr., hvilket er et fald i forhold til omkostningerne i 2021.

Plancenteret

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

Centeret screener samtlige plansager for alle stifter, der offentliggøres af landets kommuner på plandata.dk. Ligeledes varetager centeret administrative opgaver i forbindelse med plansager og sager om sognegrænser for både stifter og Kirkeministeriet.

Ligeledes så yder centeret bistand og vejledning inden for alle aspekter af planlovgivningen til landets stifter. Centeret deltager i relevante grupper på landsplan fx vedrørende drøftelser af planloven og sagsbehandling i forhold til denne.

Centeret har i 2022 screenet 2103 nye planforslag, hvoraf 89,5 pct. er screenet inden for 5 arbejdsdage jf. afsnit 2.4.2.4. Foruden selve screeningsopgaven er der en stor journaliseringsopgave, da alle planforslag bliver journaliseret i F2 via centeret. Det samlede antal af disse plansager beløber sig i 2022 til 3233 stk. Dette betyder, at journalmedarbejderen i Plancenteret samlet har håndteret og behandlet 5336 planforslag i 2022.

I forbindelse med screeningen af plansager udarbejder centeret screeningsnotater med tilhørende kortmateriale for hvert enkelte planforslag, der offentliggøres på www.plandata.dk. Dette er med til at sikre en optimal overlevering af sager fra Plancenteret til de øvrige stifter. Ligeledes giver det de øvrige stifter mulighed for at få et hurtigt overblik i alle de planforslag, der offentliggøres inden for det enkelte stifts geografiske område.

Plancenter Aalborg har i 2022 afholdt en erfa-dag med deltagelse af repræsentanter fra samtlige 10 stifter i Danmark, samt Kirkeministeriet. Emnet for dagen var behandling af indsigelser i forhold til planforslag, der fremsættes af landets kommuner. Centeret har i 2022 behandlet 20 sognegrænseændringer i hele Danmark, fordelt på sognegrænseændringer, matrikulære sager og administrative ændringer.

Centeret har i 2022 gennemgået og udarbejdet høringsvar, efter anmodning fra Kirkeministeriet, indenfor det planmæssige område fx vedrørende:

- Teknisk høring af forslag til bekendtgørelse om landsplandirektiv for tilladelser til opstilling af mobilmaster
- Afgrænsningsrapport for miljøvurdering for landsplandirektiv for mobilmaster i det åbne land

- Høring af miljøkonsekvensrapport og udkast til § 25 tilladelse jf. miljøvurderingslovens af Baltic Pipe
- Screening for placering af Energiparker i Danmark
- Høring om forslag til landsplanredegørelse 2022 (senere aflyst på grund af Folketingsvalg)

Der har været drøftelser omkring udarbejdelse af "Oversigt over nationale interesser" i samarbejde med Kirkeministeriet og Bolig- og Planstyrelsen (nu Plan- og Landdistriktsstyrelsen), som forventes udgivet i 2023.

Omkostningerne for Plancenter Aalborg var i 2022 583 t.kr. Centerets samlede resultat for 2022 udgør et mindreforbrug på 184 t.kr. i forhold til det budgetterede. Det oplyste mindreforbrug kan ikke umiddelbart tilskrives én bestemt årsag. Men stillingsledighed, udskiftningen i medarbejderstaben, et fald i antallet af plansager fra 2021 til 2022 på ca. 5 pct. samt en kraftig reduktion i antallet af fysiske møder, der i stedet afholdes online, har haft en betydning for det mindre forbrug.

GiasCentret

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

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

GIAS, som også skulle i udbud i 2021, endte med en opdatering af det eksisterende system i samarbejde med EG Brandsoft. I 2022 er der afholdt flere workshop med GIAS-brugere for at sikre, at de påtænkte opdateringer også tilgodeser deres behov. Opdateringen er løbende blevet foretaget i 2022, men arbejdet vil også fortsætte ind i 2023.

GiasCentret har en samlet kapital på ca. 5 mia. kr., hvoraf ca. 3 mia. kr. her fra januar 2022 administreres af to kapitalforvaltere (tidligere tre). De tidligere aftaler udløb ved udgangen af 2021. Der blev derfor i foråret 2021 påbegyndt udarbejdelse af materiale til en ny udbudsrunde, som blev færdigafviklet i slutningen af 2021.

Udbuddet vedr. administratorrollen blev afholdt sideløbende med kapitalforvalternes, men udbuddet måtte gå om, da det ikke var konditionsmæssigt opfyldt. En ny udbudsrunde blev

gennemført i foråret 2022, hvor udbudsmaterialet blev ændret lidt. Herefter blev der indgået en 4-årig aftale med den tidligere administrator.

Året 2022 endte med netto-omkostninger på 8,9 mio. kr., sammenholdt med året 2021 hvor året endte med 9,3 mio. kr. Budget for 2023 er estimeret til 8,1 mio. kr. Der er ved at tegne sig et billede af, hvor det fremtidige omkostningsniveau vil ligge. Det er blevet dyrere at drive GiasCentret efter ibrugtagningen af det nye KAS 2.0 og opdateringen af GIAS. Det var også ventet. Bl.a. er support fra Folkekirken It og afskrivninger steget, samtidig med at GiasCentret fortsat får support fra en ekstern konsulent.

GiasCentret har et højt aktivitetsniveau, som omfatter mange sager på årsbasis. I 2022 er der behandlet 53.705 gravstedsaftaler, som er kørt gennem GIAS. I 2021 blev der behandlet 49.673 sager. Der er behandlet og udbetalt lån og indlån i 500 sager i 2022. I 2021 blev der behandlet og udbetalt lån og indlån i 569 sager.

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

Stifternes Løncenter for Menighedsråd

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

I forhold til løndriften har 2022 været præget af fokus på normal drift efter Covid-19-pandemien ophør, samt opretning efter diverse fejlsager. Der lægges i stigende grad flere ressourcer i implementerings- og udviklingsopgaver. I 2022 har centeret således arbejdet med implementering af resultaterne af den i 2021 gennemførte brugertilfredshedsundersøgelse, ligesom centeret har arbejdet videre med Landsforeningen af Menighedsråd og Folkekirken It om "Den gode ansættelse". Endelig har centeret udarbejdet en ny model for et aktivitetsbaseret budget og har ultimo 2022 fået tilrettet dataarkivet, så der nu kan følges op på såvel timer som forbrug på de relevante opgaver i centeret.

Centerets omkostninger var 3.536 t.kr. i 2022. Centerets samlede resultat for 2022 udgør et mindreforbrug svarende til et overskud på 1.179 t.kr. i forhold til den samlede bevilling.

Centerets årsværksforbrug er i 2022 faldet fra 8,02 til 7,99 årsværk. Mindreforbruget på bevilling og årsværk skal blandt andet ses i lyset af et mindreforbrug af timer i forhold til det budgetterede, samt anvendt timeregistreringspraksis i centeret. Forbruget af personaleresourcer i 2023 forventes at blive højere end i 2022. Dette skyldes dels et øget fokus på timeregistreringspraksis og dels at centeret har sat timer af til implementering af projekt "Den gode ansættelse" samt det forestående FLØS-udbud. Centeret har i 2023 budgetteret med et timeforbrug på 13.210 timer og en samlet omkostning på 4.911 t.kr. svarende til 103 pct. af bevillingen i 2023.

2.2.1.3 Stifternes budget- og bevillingsmodel

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

Centerbevillingen for bevillingsfinansierede centre rummer primært lønsum, idet stiftsbevillingen også dækker driftsudgifter til de tilknyttede centre. FLCs 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 Folkekirken 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.

2.2.1.4 Folkekirken It

Folkekirken It er det kontor i Kirkeministeriet, som varetager drift og udvikling af Kirkeministeriets samt folkekirken fælles it-løsninger. Folkekirken It er finansieret af fællesfonden. Folkekirken It's opgave er at servicere folkekirken 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. 4.500 pc-arbejdspladser på 3.200 adresser. De 5.200 brugere i provstier, stifter og ministerium er tilknyttet Kirkenettet, der består af systemer og services samt it-udstyr, som er etableret for Kirkeministeriet og de folkekirkelige myndigheder, institutioner samt ansatte og folkevalgte (brugerne), herunder ca. 12.100 menig-

hedsrådsmedlemmer. 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 informationssikkerhed og databeskyttelse. En væsentlig del af Folkekirkens It's kerneopgaver er gennemførelse af større it-projekter i folkekirken, som i 2022 eksempelvis har omfattet teknisk idriftsættelse af nyt intranet – Folkekirkens Intranet. Flere områder i Kirkeportalen (det nye Dataarkiv) er åbnet i årets løb, herunder menighedsrådenes aflevering af budget og regnskab, samt mulighed for arkivering af egne dokumenter. Ud over øget brugervenlighed og bedre søgemuligheder understøtter Kirkeportalen også logning og sletning for at sikre overholdelse af GDPR. Der har været fokus på forbedring af eksisterende systemer, særligt FLØS fraværsapp og det tilhørende planlægningsværktøj samt FLØS kørselsapp.

Digitaliseringskonferencen for 2022 blev gennemført med den hidtil bedste evaluering.

Det aktuelle trusselsbillede betyder stadig stigende krav til cyber- og informationssikkerhed, og indsatsen på dette område er blevet skærpet i 2022 i Folkekirkens It med tilførsel af øget bemanning til området og etablering af en sikkerhedsenhed, der opfylder den nationale strategi for cyber- og informationssikkerheds krav om etablering af en decentral sikkerhedsenhed, der skal støtte op om personregistrering som samfundsvigtig funktion.

I 2022 har driftsomkostningerne været 127.924 t.kr. og indtægterne 50.893 t.kr. (jf. tabel 2.3.1), hvilket er svarende til niveauet for 2021, og dermed ligger såvel omkostninger som indtægter på et stabilt niveau.

Folkekirkens It's resultat for 2022 er et merforbrug på 2.792 t.kr., og med det videreførte mindreforbrug fra tidligere år på 2.259 t.kr. betyder det som udgangspunkt, at et akkumuleret merforbrug på 533 t.kr. videreføres fra 2022. Merforbruget for 2022 består dog primært af et merforbrug på ESDH og FLØS på knap 2,4 mio. kr., som skal udlignes over de kommende fire år inden for disse to områder og ikke generelt i Folkekirkens It's budget. Dette betyder, at der til øvrige områder reelt videreføres midler på 1,83 mio. kr. fra 2022.

Tabel 2.2.1.4 viser aktiviteterne i Folkekirkens It i 2022. Tabellen viser nu en stabilisering i antallet af pc-arbejdspladser, installationssteder og brugere efter en konstant stigning hvert år siden 2016.

Antal henvendelser vedrørende personregistrering er steget, og det gælder særligt verificeringsager, hvilket skyldes mange ældre borgeres behov for en attest i forbindelse med omlægning fra NemID til MitID. Dertil kommer en stigning i generelle henvendelser som følge af større og komplekse regelændringer inden for området. Der er et mindre fald i antal henvendelser til It-Support, hvilket kan relateres til, at der ikke i årets løb har været idriftsat meget supportkrævende systemer, og at behovet for bistand til opsætning af hjemmearbejdsplad-

ser er mindsket. Dette skal også ses i sammenhæng med kanalstrategien om øget selvbetjening via Supportforum, der har til formål at mindske antallet af henvendelser. Dertil kommer, at ItSupport i 2022 har været bemanded med godt et årsværk mindre end i 2021.

TABEL 2.2.1.4 KIRKENETTES NØGLETAL

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Antal pc-arbejdspladser	3.844	3.989	3.921	4.047	4.137	4.592	4.497
Antal installationssteder	2.517	2.508	2.434	2.974	3.054	3.161	3.198
Antal brugere	4.356	4.592	4.801	4.934	5.038	5.208	5.166
Personregisterførere	2.904	2.976	3.030	3.087	3.410	3.405	3.413
Antal henvendelser til brugerservice	63.012	61.040	62.702	62.981	67.388	61.386	64.728
Pc-support	31.191	26.541	33.237	32.365	34.553	31.176	29.425
Personregistrering	25.768	30.348	30.465	30.616	32.835	30.210	35.303

2.2.1.5 Uddannelsesinstitutioner

2.2.1.5.1 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter arbejder samlet set på at få uddannelse og viden, indsigt og praksis i frugtbart samspil – til gavn for folkekirken. Uddannelsesområdet i 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 området viden og udvikling har Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter 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.

I tabellen herunder, kan det ses, at antallet af deltagere på pastoralseminariekurser er steget fra 2021. Omkostningerne til uddannelserne har været næsten ens i 2021 og 2022 samlet set, men omkostningerne vedrørende pastoralseminariekurserne er steget grundet det højere aktivitetsniveau. Omkostningen pr. deltager på pastoralseminariekurserne er på niveau med i 2020.

TABEL 2.2.1.5.1 FOLKEKIRKENS UDDANNELSES- OG VIDENSCENTER

		2020	2021	2022
Deltagere/kursister				
	Pastoralseminariekurser	73	79	82
	Den obligatoriske efteruddannelse*	551	437	417
	Den almene efteruddannelse	1.171	1.433	1.406
	I alt	1.795	1.949	1.905
Omkostninger (t.kr.)				
	Pastoralseminariekurser	4.319	4.250	4.904
	Den obligatoriske efteruddannelse	3.477	2.735	2.155
	Den almene efteruddannelse	8.825	9.161	9.202
	I alt	16.621	16.146	16.261

*Obligatorisk grunduddannelse for kirke- og kulturmedarbejdere er ikke medtaget i ovenstående tabel. I 2020 og i 2021 var deltagerantallet henholdsvis 40 og 83 deltagere. I år 2022 var deltagerantallet 134.

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

De ordinære driftsomkostninger (ekskl. projektbevillinger på formål 99) har i 2022 været 48.050 t.kr. (jf. 2.3.1.4A og B). Resultatet for 2022 er et underskud på 2.945 t.kr. På formål 99 (projektbevilling) har der være et mindre forbrug på 6.099 t.kr. Det skyldes, at FUV i 2022 modtog en bevilling til udarbejdelse af kirkestatistik på 6,7 mio. kr., som skal anvendes i 2022-2025.

2.2.1.5.2 Kirkemusikskolerne

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

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

TABEL 2.2.1.5.2A UNDERVISNINGSAKTIVITET - ANTAL HELÅRSSTUDERENDE VED STUDIE-START (OPTALT PR. 1. OKTOBER)

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

TABEL 2.2.1.5.2B ANTAL DIMITTENDER - ÅRLIGT

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

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 en fællesfundsinstitution med eget regnskab under delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter.

Folkekirken.dk's ordinære driftsomkostninger var 5.864 t.kr. i 2022 (jf. tabel 2.3.1.5). Resultatet blev et merforbrug på 386 t.kr., der finansieres af videreførte midler.

2.2.1.7 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning

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

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivnings opgaver:

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

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

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

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

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning består af en indtægtsdækket del, formål 15 (salg af rådgivningsydelser) og en bevillingsfinansieret del, formål 18 (telefonrådgivning og sekretariatsfunktion). Den bevillingsfinansierede del af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning omhandler basisydelser, som lokale folkekirkelige arbejdspladser, hovedsageligt menighedsråd, har ad-

gang til, almen telefonisk eller skriftlig rådgivning og standardiseret hjælp til arbejdsplads-vurderinger. Disse ydelser finansieres ved opkrævning af refusion fra kirke- og provstiudvalgskasserne. Herudover er Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning tildelt en bevilling på 0,6 mio. kr. til sekretariatsbetjening af Arbejdsmiljørådet. Bevillingen blev indtil 1. januar 2022 administreret af Landsforeningen af Menighedsråd, mens Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning i praksis har varetaget opgaven under enhedens projektperiode.

Årets resultat for både den indtægtsdækkede og bevillingsfinansierede del af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning viser et overskud på 720 t.kr. jf. tabel 2.3.1.5. Overskuddet skyldes primært følgende forhold:

- Indtægterne var væsentlige højere end budgetteret. Der var budgetteret med indtægter for 3.090 t.kr. Der var indtægter på 3.628 t.kr. Under den indtægtsdækkede del (formål 15) var indtjeningen 420 t.kr. højere end budgetteret.
- Omkostningerne var lavere end forventet. Der var budgetteret med omkostninger for 3.091 t.kr. Omkostningerne var på 2.910 t.kr. Dette skyldtes primært at lønomkostningerne var lavere grundet nogle vakancer.

2.2.1.8 Øvrige

Kirkefunktionæruddannelsen

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

Antallet af personer, der har gennemført de forskellige uddannelser, fremgår af tabel 2.2.1.8 I 2022 er der sket en stigning i antallet af kursister som delvist kan tilskrives fraværet af Covid-19, som påvirkede antallet af kursister negativt i 2020 og 2021. I 2022 har to af de udbudte efteruddannelseskurser ikke haft nogen deltagere. I 2021 var der fem kurser uden deltagere.

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

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

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

TABEL 2.2.1.8 ANTAL AMU-KURSISTER PÅ KIRKEFUNKTIONÆRUDDANNELSEN

Antal deltagere	2019	2020	2021	2022
Obligatorisk grunduddannelse	805	773	651	1.036
Fri efteruddannelse	471	215	125	190
I alt	1.276	988	776	1.226

Folkekirkelige tilskud

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

Tilskud til lokale kasser

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

2.2.2 Fællesfondens samlede økonomi

Det samlede økonomiske resultat er et underskud på 2,4 mio. kr. Da fællesfonden budgetterede med et underskud på 19,9 mio. kr. i 2022, er resultatet derfor reelt 17,5 mio. kr. højere end forventet ved årets begyndelse. Årsagen til, at der i 2022 er budgetteret med underskud, skal findes i finansieringsmodellen for fællesfondens pensionsforpligtelse for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, se afsnit 2.2.2.1.

Der er flere årsager til, at underskuddet er mindre end budgetteret. Størsteparten skyldes et mindreforbrug på delregnskab 2, Præster og provster, hvor der samlet set anvendes 13,2 mio. kr. mindre end budgetteret, bl.a. 2,9 mio. kr. vedrørende præsternes godtgørelse samt 6,5 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende feriepengeregulering. Mindreforbruget på godtgørelser skyldes, at der er udbetalt færre kørselsgodtgørelser end budgetteret. Feriepengereguleringen var i 2021 et stort administrativt fokuspunkt, og har også været tildelt særlig opmærksomhed i løbet af 2022, da et eventuelt merforbrug på feriepengereguleringen skal dækkes af den ordinære lønbevilling vedr. præsteløn. For en nærmere beskrivelse af resultatet for årets præstebevilling henvises der til afsnit 2.3.1.1.

Af øvrige væsentlige afvigelser kan også nævnes, at fællesfondens generelle reserve til til-lægsbevillinger i løbet af året ikke har været fuldt udmøntet, men har et mindreforbrug på 6,2 mio. kr., som tilgår fællesfondens resultat. Flere af fællesfondens institutioner, bl.a. stif-ter og uddannelsesinstitutioner, har merforbrug i 2022, som alle finansieres ud fra tidligere års opsparede midler. Der henvises i øvrigt til afsnit 4.3 Specifikation af budgetafvigelser.

Resultatet betragtes samlet set som tilfredsstillende.

TABEL 2.2.2 FÆLLESFONDENS ØKONOMISKE HOVEDTAL

T.kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2023
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-1.409.603	-1.441.325	-1.434.903
Ordinære driftsomkostninger	1.091.975	1.140.348	1.126.742
Resultat af ordinær drift	-317.629	-300.977	-308.161
Resultat før finansielle poster	-32.822	-8.288	15.271
Årets driftsresultat	-31.327	2.383	14.993
Ændring i regnskabspraksis	0	0	0
Urealiseret kursgevinst/-tab	2.805	0	0
Årets resultat	-28.522	2.383	14.993
FÆLLESFONDEN BALANCE			
Anlægsaktiver	836.818	799.569	
Omsætningsaktiver	537.205	641.404	
Egenkapital	-336.345	-311.376	
Hensatte forpligtelser	-630.982	-782.755	
Langfristet gæld	-114.547	-36.463	
Kortfristet gæld	-292.149	-310.380	

I ovenstående tabel vises fællesfondens økonomiske hovedtal. Resultatet i 2022 er et merforbrug 2,4 mio. kr. jf. ovenstående. I 2023 budgetteres der med et underskud på 15,0 mio. kr., som skal bidrage til at finansiere pensionsforpligtelsen vedr. tjenestemandsansatte kirkefunktionærer jf. nedenstående afsnit 2.2.2.1.

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

2.2.2.1 Pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer

En genberegning i 2018 af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkegårdsledere, kordegne og organister m.fl. viste, at fællesfondens bevilling til udbetaling af pension og til pensionshensættelser måtte øges i en årrække fremover fra ca. 105 mio. kr. om året til

fast 200 mio. kr. om året. Baggrunden var især længere levealder og lavere forrentning af pensionsmidler end hidtil antaget.

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

Finansieringen sker dels ved træk på fællesfondens egenkapital, dels ved en forøgelse af landskirkeskatten med 70,1 mio. kr. fra og med 2021. I modsætning til landskirkeskattens støjrelse 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.

Der var således budgetteret med et samlet underskud på 19,9 mio. kr. i 2022 med henblik på at finansiere en del af pensionsforpligtelsen af fællesfondens frie egenkapital. At fællesfondens samlede underskud dog kun er på 2,4 mio. kr. i 2022, medvirker til, at den frie egenkapital kun er reduceret fra 202,4 mio. kr. ultimo 2021 til 201,4 mio. kr. ultimo 2022, når der ses bort fra urealiserede kurstab. Den frie egenkapital inkl. urealiserede kurstab er ultimo 2022 på 173,4 mio. kr. jf. afsnit 3.3.2 og 3.3.3.

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

2.3.1 Økonomi for fællesfondens opgaver

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

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

TABEL 2.3.1 FÆLLESFONDENS OPGAVER (T. KR.)

	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
DELREGNSKAB - 1 - LANDSKIRKESKAT OG KOMPENSATION (INDTÆGT)	-1.299.658	-1.299.658	0	0
DELREGNSKAB - 2 - PRÆSTER OG PROVSTER	693.318	-7.755	687.828	-13.245
DELREGNSKAB - 3 - STIFTSADMINISTRATIONER M.V.	107.174	-17.939	125.741	628
DELREGNSKAB - 4 - FOLKEKIRKENS IT	74.246	-50.997	128.034	2.792
DELREGNSKAB - 5 - FOLKEKIRKENS UDDANNELSER	73.439	-9.797	81.016	-2.219
DELREGNSKAB - 6 - FOLKEKIRKENS FÆLLESUDGIFTER	28.962	-4.139	33.860	759
DELREGNSKAB - 7 - FOLKEKIRKELIGE TILSKUD	24.059	-2.880	23.631	-3.308
DELREGNSKAB - 9 - RESERVER	2.735	-11.878	8.751	-5.863
DELREGNSKAB - 11 - FINANSIELLE POSTER (NETTO)	0	-15.123	18.106	2.983
DELREGNSKAB - 21 - TILSKUD TIL LOKALE KASSER	115.582	0	115.582	0
DELREGNSKAB - 31 - PENSION, TJENESTEMÆND	200.000	-46.924	246.924	0
TOTAL	19.857	-1.467.090	1.469.473	-17.474

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

Fællesfondens resultat er i 2022 et underskud på 2,4 mio. kr. Dette underskud er dog 17,5 mio. kr. mindre end budgetteret, hvilket skyldes afvigelser på flere delregnskaber, jf. tabel 2.3.1. Under delregnskab 2, Præster og provster, er der et mindreforbrug på 13,2 mio. kr., der primært henføres til mindreforbrug vedrørende feriepengeregulering samt godtgørelser. Der har desuden været en ekstraordinær indtægt på 6,5 mio. kr. Se afsnit 2.3.1.1 for yderligere redegørelse om præstelønsregnskabet.

Derudover er der under delregnskab 9, Reserver en afvigelse på 6,2 mio. kr., som skyldes, at hele den generelle reserve ikke er udmøntet.

2.3.1.1 Stiftsadministration og præsteløn

Afsnittet omfatter omkostninger til præster og provster, samt stiftsadministrationen. Præstebevillingen (delregnskab 2 – Præster og provster) er en samlet bevilling til alle stifter og

skal samlet overholdes for de ti stifter. Finansloven dækker 40 pct. af lønudgiften til 40/60 præster, men 100 pct. af pensionsomkostningen. Bevillingen reguleres på tre parametre: Antallet af præstestillinger, statens tilskud til gejstlig betjening af folkekirken og fællesfondens bevilling til præsteløn.

Omkostninger vedr. præstebevillingen eksklusive mindreforbrug på godtgørelser, feriepengeforpligtelsen samt barselsvikarer giver en bevillingsudnyttelse for præsteløn 99,5 pct. Resultatet anses som tilfredsstillende.

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

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

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

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

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

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

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

TABEL 2.3.1.1 REGNSKAB 2022 FOR STATSBEVILLINGEN TIL DELREGSKAB 2

Formål	Bevilling (mio. kr.)	Regnskab (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Præsteløn, inkl. barsel	404,7	404,7	0,0
Pension bidrag tjenestemænd, indbetalt til § 36	109,8	108,5	1,3
Løn og pension biskopper	11,1	11,6	-0,5

I alt	525,6	524,8	0,8
-------	-------	-------	-----

Jf. ovenstående afsnit samt tabel 2.3.1.1. havde statsbevillingen en udnyttelsesprocent på 99,8 pct. i 2022, hvilket må anses for tilfredsstillende.

For fællesfondsbevillingen gælder, at der i det hele inkl. nedskrivning af feriepengeforpligtelse og godtgørelser er et mindreforbrug på 13,2 mio. kr. (se tabel 2.3.1).

6,5 mio. kr. i mindreforbrug skyldes en fortsættelse af stifters og provstiers initiativer fra 2021 vedrørende præsters afvikling af ubrugte feriedage. Antallet af ubrugte feriedage forventes med udgangen af 2022 at have fundet et naturligt leje.

Mindreforbruget på de lovbestemte godtgørelser er i al væsentlighed et mindreforbrug på kørsel. Dette kan i lighed med de forgangne år skyldes ændrede vaner som følge af Covid-19, særligt i første del af 2022. Der forventes ikke et mindreforbrug på godtgørelser i 2023.

Det øvrige mindreforbrug på præstebevillingen skyldes ekstraordinære indtægter vedr. indefrosne feriepenge for lokalfinansierede præster.

TABEL 2.3.1.1 STIFTSADMINISTRATION OG PRÆSTELØN BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2022 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Indtægter	Regnskab	Afvigelse
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling				
Formål 21 - Løn 40/60 præster		606.650	-6.694	603.637	-9.706
Formål 22 - Fællesfondspræster		53.600	0	53.623	23
Formål 23 - Barselsvikarer		4.301	0	3.630	-671
Formål 24 - Godtgørelser		28.767	-123	25.999	-2.891
Total		693.318	-6.817	686.890	-13.245
3 - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling				
Formål 10 - Generel virksomhed		81.919	-3.362	87.138	1.857
Formål 59 - Personalemæssige tiltag		2.444	0	2.048	-396
Formål 99 - Projektbevillinger		8.731	-493	9.774	550
Total		93.095	-3.855	98.960	2.011

Oplysninger vedr. afvigelser mv. fremgår af afsnit 4.3.

Merforbruget på delregnskab 3, Stiftsadministrationer på 2,0 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til at aktiviteter, som blev udskudt grundet Covid-19-pandemien, er blevet afholdt. Dette gælder både for formål 10 vedr. stiftsadministrationernes generelle virksomhed og formål 99 vedr. tidsbegrænsede projekter. Mindreforbruget på formål 59 til særlige personalemæssige tiltag, skal ses i lyset af, at bevillingen i 2022 blev tilført ekstra midler i form af en

tillægsbevilling på 1,8 mio. kr. Det forventes, at mindreforbruget anvendes i 2023. Behovet for særlige personalemæssige tiltag vedr. præster, herunder samtalerådgivning og psykologhjælp, har de seneste år været stigende, og der tages stilling til bevillingens størrelse samt administrationen heraf i 2023 på baggrund af en evaluering af puljens anvendelse samt af arbejdsmiljøet i folkekirken generelt.

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

2.3.1.2 Stiftscentre

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

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

TABEL 2.3.1.2A CENTRENES BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2022 (T. KR.)

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
3 – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling			
Formål 15 - Indtægtsfinansieret virksomhed¹⁾	0	-13.989	13.989	0
Formål 16 - Bevillingsfinansieret center	12.339	0	10.986	-1.353
Total	12.339	-13.989	24.975	-1.353

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 1.353 t. kr.

SLM udviser samlet set et mindreforbrug på 1.179 t.kr., mens AdF udviser et mindreforbrug på 46 t.kr. Disse centre modtager udelukkende lønbevillinger, hvorfor mindreforbruget er udtryk for et mindre timeforbrug end forventet eller vakancer i stillinger. FLC udviser merforbrug på 57 t. kr., mens Plancenteret udviser et mindreforbrug på 184 t.kr.

Yderligere oplysninger om faglige og økonomiske resultater fremgår af årsrapporten 2022 for det enkelte stift.

TABEL 2.3.1.2B CENTRENES BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)

Center	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
Forsikringsenheden				
Københavns Stift	0	-1.261	1.261	0
Helsingør Stift	0	-2.736	2.736	0
I alt	0	-3.997	3.997	0
Folkekirkens Administrative Fællesskab				
Lolland-Falster Stift	3.892	0	3.845	-46
I alt	3.892	0	3.845	-46
Fællesfondsløncenteret				
Fyens Stift	2.963	0	3.021	57
I alt	2.963	0	3.021	57
Plancenteret				
Aalborg Stift	767	0	583	-184
I alt	767	0	583	-184
GiasCenteret				
Viborg Stift	0	-8.899	8.899	0
Aarhus Stift	0	-1.093	1.093	0
I alt	0	-9.992	9.992	0
Stifternes Løncenter for Menighedsråd				
Roskilde Stift	1.976	0	1.468	-508
Ribe Stift	1.316	0	946	-370
Haderslev Stift	1.424	0	1.123	-301
I alt	4.716	0	3.537	-1.179
Total	12.339	-13.989	24.975	-1.353

2.3.1.3 Folkekirkens It

Dette afsnit omfatter omkostningerne til Folkekirkens It herunder projektbevillinger til it. Driftsomkostningerne har i 2022 været 128,0 mio. kr., hvilket er på niveau med i 2021. Folkekirkens It's resultat for 2022 er et merforbrug på 2.792 t.kr. Folkekirkens It har dog videreførte midler fra tidligere år på 2.259 t.kr., hvorfor et akkumuleret merforbrug på 533 t.kr. videreføres fra 2022. Jf. afsnit 2.2.1.4 skyldes merforbruget i 2022 primært projekterne vedr. ESDH-systemet og FLØS, som forventes at have en faldende udgiftsprofil de kommende år, hvorfor forbruget udlignes.

Projektbevillingerne i 2022 vedrører verificeringsopgaven, som består af kontrol af oplysninger ved opslag i gamle kirkebøger (1,2 mio. kr.) og en tillægsbevilling til øget cyber- og informationssikkerhed som følge af det nye trusselsbillede som følge af krigen i Ukraine (1 mio. kr.). Med vedtagelsen af fællesfondens budget for 2023 blev Folkekirkens It's budget øget med 7,9 mio. kr. stigende til 8,4 mio. kr. årligt med permanent effekt, som udover gen- og nyanskaffelser også skal finansiere en generelt øget cyber- og informationssikkerhed.

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

TABEL 2.3.1.3 FOLKEKIRKENS IT BUDGETAFVIGELSER (T. KR.)

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
4 - Folkekirkens It	Driftsbevilling			
Formål 81 - Folkekirkens It	72.000	-50.997	125.499	2.503
Formål 99 - Projektbevillinger	2.246	0	2.535	289
Total	74.246	-50.997	128.034	2.792

2.3.1.4 Folkekirkens uddannelser

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

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

Delregnskab	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
5 - Folkekirkens uddannelser	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed	1.939	0	1.257	-682
Formål 51 - Kirkemusikskoler	25.932	-3.580	30.933	1.421
Formål 52 - Præsteuddannelse	38.906	-6.200	48.051	2.945
Formål 99 - Projektbevillinger	6.662	-17	775	-5.904
Total	73.439	-9.797	81.016	-2.219

Formål 10 – Generel virksomhed rummer bevillinger til en række mindre uddannelser (kirkefunktionæruddannelse, arbejdsmiljøuddannelse, introkursus for nyansatte i folkekirken, efteruddannelsesaktiviteter for biskopper samt ledelses- og kompetenceudvikling i stiftsadministrationerne). Formålet viser et mindreforbrug på 682 t.kr., hvoraf 103 t.kr. vedrører kirketjeneruddannelsen, 48 t.kr. i mindreforbrug til arbejdsmiljøuddannelse, 103 t.kr. i mindreforbrug til uddannelsesforløb for biskopper, 82 t.kr. i mindreforbrug til introkurser for nyansatte og 345 t.kr. i mindreforbrug vedrørende kompetenceudvikling for stiftsadministrationerne.

Kirkemusikskolerne har i 2022 haft omkostninger for 30,9 mio. kr. hvilket giver et samlet underskud på 1,4 mio. kr. Underskuddet, der fordeler sig på alle tre kirkemusikskoler jf. tabel 2.3.1.4B, finansieres af videreførte midler fra tidligere år.

FUV's omkostninger på formål 52 er 48,1 mio. kr., hvilket svarer til niveauet i 2021. FUV's samlede resultat på formål 52 er et underskud på 2,0 mio. kr., der finansieres af videreførte midler. Projektbevillingen på formål 99 vedrører projektet Udvidet Kirkestatistik under FUV. Bevillingen på 6,6 mio. kr. er til anvendelse i hele perioden 2022-2025.

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

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

Institution	Bevilling	Indtægter	Omkostninger	Afvigelse
Sjællands Kirkemusikskole	8.870	-1.594	10.642	178
Løgumkloster Kirkemusikskole	8.470	-930	9.884	483
Vestervig Kirkemusikskole	8.592	-1.055	10.408	760
Kirkemusikskoler i alt	25.932	-3.580	30.933	1.421
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	38.906	-6.200	48.051	2.945
AMU-Uddannelser m.m.	1.939	0	1.257	-682
Total	66.777	-9.780	80.241	3.685

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 2022 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1 - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling			
Formål 11 - Landskirkeskat		-1.289.358	-1.289.358	0
Formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-8.900	-8.900	0
Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfondens		-1.400	-1.400	0
Total		-1.299.658	-1.299.658	0
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling			
Formål 21 - Løn 40/60 præster		606.650	596.944	-9.706
Formål 22 - Fællesfondspræster		53.600	53.623	23
Formål 23 - Barselsvikarer		4.301	3.630	-671
Formål 24 - Godtgørelser		28.767	25.876	-2.891
Total		693.318	680.073	-13.245

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		81.919	83.776	1.857
Formål 15 - Indtægtsdækkede centre		0	0	0
Formål 16 - Bevillingsfinansieret centre		12.339	10.986	-1.353
Formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		1.740	1.710	-30
Formål 59 - Personalemæssige tiltag		2.444	2.048	-396
Formål 99 - Projektbevillinger		8.731	9.281	550
Total		107.174	107.802	628
4. - Folkekirkens It	Driftsbevilling			
Formål 81 - Folkekirkens It		72.000	74.502	2.503
Formål 99 - Projektbevillinger		2.246	2.535	289
Total		74.246	77.037	2.792
5. - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		1.939	1.257	-682
Formål 51 - Kirkemusikskoler		25.932	27.353	1.421
Formål 52 - Præsteuddannelse		38.906	41.851	2.945
Formål 99 - Projektbevillinger		6.662	758	-5.904
Total		73.439	71.219	-2.219
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		7.825	8.086	261
Formål 15 - FAR (Indtægtsdækket virksomhed)		0	-420	-420
Formål 18 - FAR (bevillingsfinansieret)		567	267	-300
Formål 32 - Provstirevision		13.387	13.626	239
Formål 34 - Nationalmuseet		1.119	1.119	0
Formål 87 - Folkekirken.dk		5.864	6.250	386
Formål 99 - Projektbevillinger		200	792	592
Total		28.962	29.721	759
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling			
Formål 10 - Generel virksomhed		4.400	3.501	-899
Formål 33 - Udviklingsfonden		2.231	1.304	-927
Formål 35 - Studentermenigheder		1.540	242	-1.298
Formål 41 - Døve		3.165	3.165	0
Formål 43 - Hørehæmmede		691	691	0
Formål 63 - Det mellemkirkelige råd		8.910	8.910	0
Formål 64 - Skt. Petri		2.628	2.628	0
Formål 99 - Projektbevillinger		495	310	-185

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
Total		24.059	20.751	-3.308
9 - Reserver	Anden bevilling			
Formål 10 - Generel reserve		6.206	0	-6.206
Formål 97 - Af- og nedskrivninger		-7.888	-7.968	-81
Formål 98 - Anlægsreserve		4.417	4.841	424
Formål 99 - Omprioriteringsreserve		0	-0	-0
Total		2.735	-3.128	-5.863
11 - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	0	2.983	2.983
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	115.582	115.582	0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	0
Total		19.857	2.383	-17.474

2.3.2 Personaleressourcer

Afsnittet præsenterer fællesfondsinstitutioners årsværksforbrug for 2022 sammenholdt med forbruget fra regnskabsåret 2021.

2.3.2.1 Personaleressourcer - Præster

Årsværksnormeringen fremgår af bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi, LBK nr. 424 af 19. april 2023 § 20 stk. 2, hvor der er normeret 1892,8 stillinger (40/60-præster), hvortil kommer 101 fællesfondspræstestillinger. Stillinger og årsværk er fordelt mellem landets 10 stifter efter aftale mellem Kirkeministeriet og biskopperne. Årsværksforbruget af statsligt medfinansierede præster i 2022 var 1.844,6 og forbruget af fællesfondspræster var 98,5. Hertil kommer, at der i 2022 har været yderligere 127,9 årsværk, der er finansieret af de lokale kasser.

Tabel 2.3.2.1a og 2.3.2.1b nedenfor viser fordelingen af anvendte årsværk til statsligt medfinansierede præster og fællesfondspræster. Stifternes samlede årsværksforbrug for præster viser et mindreforbrug på 50,4 årsværk.

Årsværksforbruget har efter modregning af refusioner været 97,5 pct. (uden refusioner 101,7 pct.) i forhold til normeringen. Årsværksforbruget på præster må betragtes som værende tilfredsstillende.

Bemærk, at modtagne dagpengerefusioner reducerer årsværksforbruget. Stifterne får fuldt fradrag i årsværk for præster, hvor der modtages sygedagpengerefusioner, men denne refusion dækker kun omkring 40 pct. af lønomkostningen, hvorfor mindreforbruget i årsværk afviger fra forbruget på lønbevillingen svarende til ca. 21,7 årsværk.

TABEL 2.3.2.1A PRÆSTER – PERSONALEFORBRUG I ÅRSVÆRK

Præster - personaleforbrug i årsværk	2020	2021	2022
	Årsværk	Årsværk	Årsværk
Årsværksnormering præster	1993,8	1993,8	1993,8
Tjenestemandsansatte præster	1.732,6	1.734,8	1.716,4
Overenskomstansatte præster	211,0	213,6	202,2
Fastansatte i alt	1.943,6	1.948,4	1.918,6
Barselsvikarer	17,7	14,9	15,2
Vikarer i øvrigt	89,3	82,8	93,4
Vikarer i alt	107,0	97,7	108,6
Fradrag for lønrefusioner m.m.	-92,9	-93,2	-83,8
I alt forbrug indenfor normering inkl. ref.	1.957,8	1.952,8	1.943,4
Mer-/mindreforbrug af årsværk præster	-36,0	-41,0	-50,4

TABEL 2.3.2.1B PRÆSTER - PERSONALEFORBRUG I ÅRSVÆRK PR. STIFT

	Sognepræster				Fællesfundspræster			
	Anvendte årsværk	Normerede årsværk	Anvendte årsværk	Afvigelse	Anvendte årsværk	Normerede årsværk	Anvendte årsværk	Afvigelse
Stift	2021	2022	2022	2022	2021	2022	2022	2022
Københavns Stift	198,8	199,5	195,0	-4,5	10,5	10,9	10,7	-0,2
Helsingør Stift	265,0	268,3	263,2	-5,1	14,0	14,2	13,9	-0,3
Roskilde Stift	236,2	246,5	241,3	-5,2	12,2	13,0	12,7	-0,3
Lolland-Falsters Stift	52,2	54,5	52,1	-2,4	2,6	3,0	2,9	-0,1
Fyens Stift	172,3	174,8	167,3	-7,4	8,9	9,4	9,0	-0,4
Aalborg Stift	195,1	201,5	195,4	-6,1	12,7	10,7	10,4	-0,3
Viborg Stift	164,1	166,0	163,9	-2,1	8,5	8,8	8,7	-0,1
Aarhus Stift	262,8	271,5	263,6	-7,9	13,7	14,7	14,2	-0,5
Ribe Stift	141,7	143,8	140,7	-3,1	7,3	7,6	7,4	-0,1
Haderslev Stift	165,7	166,5	162,1	-4,4	8,6	8,9	8,6	-0,3
I alt	1.853,9	1.892,8	1.844,6	-48,2	98,9	101,0	98,5	-2,5

2.3.2.2 Personaleressourcer i fællesfondens institutioner

Det overordnede årsværksforbrug blandt fællesfondens institutioner fremgår af tabel 2.3.2.2 nedenfor. Der er sket en stigning i antallet af årsværk set i forhold til 2021. Ud over en generel stigning i aktivitetsniveauet ovenpå et Covid-19-ramt 2021 kan årsagen hertil også findes i oprettelsen af en ny fællesfondsinstitution, Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning.

TABEL 2.3.2.2 FÆLLESFONDENS ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2020	2021	2022
Stiftsadministration	95,9	93,5	97,6
Stiftscentre	28,8	28,3	28,4
Folkekirken It	44,6	43,0	42,2
Uddannelsesinstitutioner	77,6	75,4	76,6
Folkekirken.dk	6,6	5,5	5,6
Folkekirken arbejds miljørådgivning	0,0	0,0	4,3
Fællesfonden i alt	253,5	245,8	254,7

2.3.2.2.1 Personaleressourcer i stiftsadministrationerne

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

Eksternt finansierede årsværk dækker primært over teologiske og kommunikationsmedarbejdere ansat under stiftsrådene, der arbejder med lokale kirkelige aktiviteter i stifterne. Årsagen til den store stigning fra 2020 til 2022 skyldes, at en stor del af dem ikke tidligere har været registreret i opgørelsen, og ikke en stigning i ansættelser.

TABEL 2.3.2.2.1 STIFTSADMINISTRATIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2020	2021	2022
Administration	38,4	35,1	39,0
Præster	9,4	17,6	18,6
Rådgivning	10,1	11,5	10,8
Styrelse	38,0	26,6	26,9
Samskabelse	0,0	1,7	1,4
Projekter	0,0	1,0	0,9
Stiftsadministration i alt	95,9	93,5	97,6
Formål 99-projekter	0,0	0,0	6,4
Eksternt finansieret	6,8	15,0	16,1
Eksternt finansieret i alt	6,8	15,0	22,5

Note: Før 2021 er årsværksforbrug blevet beregnet ud fra en samlet forventet registrering for fuldtidsansatte på 1.924 timer pr. år. Da der ikke tidsregistreres på helligdage, er det korrekte forventede timetal 1.864 timer. Dette er rettet i tabellen både for regnskabsåret og for de forudgående år, hvorfor der vil være en diskrepans ift. opgørelser i tidligere årsrapporter.

2.3.2.2.2 Personaleressourcer i centre

I tabel 2.3.2.2.2 fremgår centrenes årsværksforbrug fordelt pr. center. Forbruget i centrene ligger på samme niveau, som tilfældet var i 2021.

TABEL 2.3.2.2.2 CENTRENES ÅRSVÆRKSFORBRUG (T. KR.)

Center	2020	2021	2022
Forsikringsenheden			
Københavns Stift	1,4	1,7	1,6
Helsingør Stift	0,8	0,9	1,3
I alt	2,2	2,5	3,0
Folkekirkens Administrative Fællesskab			
Lolland-Falster Stift	6,5	7,0	7,5
I alt	6,5	7,0	7,5
Fællesfondsløncenteret			
Fyens Stift	6,2	5,6	5,3
I alt	6,2	5,6	5,3
Planceret			
Aalborg Stift	1,5	1,3	1,2
I alt	1,5	1,3	1,2
GiasCenteret			
Viborg Stift	1,8	2,1	2,0
Aarhus Stift	1,6	1,8	1,4
I alt	3,4	3,9	3,4
Stifternes Løncenter for Menighedsråd			
Roskilde Stift	3,4	3,0	3,0
Ribe Stift	2,6	2,5	2,4
Haderslev Stift	2,8	2,6	2,6
I alt	8,9	8,1	8,0
Total	28,8	28,3	28,4

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

Tabellen viser personaleforbruget i Folkekirkens It, folkekirken.dk samt det nyoprettede Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning. Stigningen på 3,6 årsværk siden 2021 skyldes inklusionen af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning samt et fald på 0,8 årsværk i Folkekirkens It.

TABEL 2.3.2.2.3 FOLKEKIRKENS ITS OG FOLKEKIRKEN.DKS ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2020	2021	2022
Folkekirkens It	44,6	43,0	42,2
Folkekirken.dk	6,6	5,5	5,6
Folkekirkens Arbejds miljørådgivning	0,0	0,0	4,3
Folkekirkens It i alt	51,2	48,5	52,1

2.3.2.2.4 Personaleressourcer i uddannelsesinstitutionerne

Tabellen viser personaleforbruget i folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Der har siden 2021 været en mindre stigning på 1,2 årsværk, der bl.a. kan henføres til projektet vedrørende udvidet statistik i FUV.

TABEL 2.3.2.2.4 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES ÅRSVÆRKSFORBRUG

	2020	2021	2022
Vestervig Kirkemusikskole	14,8	13,9	14,1
Løgumkloster Kirkemusikskole	13,4	12,8	13,3
Sjællands Kirkemusikskole	13,7	14,0	13,3
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	35,7	34,7	35,9
Uddannelsesinstitutioner i alt	77,6	75,4	76,6

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. Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning, som pr. 1. januar 2022 blev en fællesfundsinstitution indgik i 2022 en resultataftale med Kirkeministeriet, som er gældende i 2023.

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

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

Opfyldt

Delvist opfyldt

Ikke opfyldt



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

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

2.4.1 Stiftsadministrationerne

Stiftsadministrationerne havde for 2022 følgende fælles mål i deres resultataftaler. De fælles mål gælder for alle stiftsadministrationer:

1. *Ferieafvikling: Implementering af årshjul for afvikling af ferie og særlige feriedage.*

Af hensyn til styringen af bevillingen til præsters, provsters og biskoppers løn, skal aftaler og planlægning af ferie og særlige feriedage følge de årshjul, som fremgår af

Kirkeministeriets vejledning om ferie til biskopper/provster, stiftskontorchefer, rektorer mm. Stiftsadministrationerne skal sikre, at årshjulene følges i stifter, provstier og på uddannelsesinstitutioner.

Delmål 1: Årshjulet for afvikling af ferie følges i stiftet og i provstierne i stiftet.

Delmål 2: Årshjulet for afvikling af særlige feriedage følges i stiftet og i provstierne i stiftet.

2. Byggesager – hurtig og effektiv sagsbehandling:

Resultataftalerne for stifterne har siden 2016 indeholdt et mål vedrørende byggesager. I 2022 er der fortsat fokus på sagsbehandlingstiden for byggesagerne. I lighed med aftalerne for 2021, indgår der også et delmål om anvendelse af byggesagsmodulet i ESDH-systemet F2. 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 tre delmål.

Delmål 1: Byggesagerne behandles inden 35 dage i stiftsadministrationen.

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

Delmål 3: Byggesagerne er behandlet via byggesagsmodulet i F2.

3. Lønforhandling for præster:

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

Stiftsadministrationer og provstier har i otte ud af ti stifter fulgt årshjulet for *afvikling af ferie*, mens det samme gør sig gældende for seks ud af ti stifter vedr. årshjulet for *afvikling af særlige feriedage*. Den faktiske ferieafvikling for præsterne i de ti stifter har samlet set været yderst tilfredsstillende, hvilket giver sig til udtryk i regnskabet for feriepengeforpligtelsen jf. afsnit 2.3.1.1 og 3.6, som udviser et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. Resultatmålet indgår derfor ikke i aftalerne for 2023.

Delmål 1 og 2 om *sagsbehandlingstiden for byggesager* har været en del af stiftsadministrationernes resultataftaler siden 2016. Begge delmål opfyldes i langt de flestes stiftsadministrationer. Delmålet om *anvendelse af byggesagsmodulet i F2* er opfyldt i tre stiftsadministrationer, mens det er delvist opfyldt i yderligere tre. Anvendelse af byggesagsmodulet kræver, at sagen indleveres via selvbetjeningsløsningen af menighedsrådene til provsti og i sidste ende stift. Selvom byggesagsmodulets anvendelse ikke er fuldt implementeret i alle stifter, er det brugt i langt højere grad end i 2021. I 2021 opfyldte én stiftsadministration målet om

anvendelse af byggesagsmodulet, mens de resterende ni ikke opfyldte det. Kirkeministeriet vurderer, at målopfyldelsen for de tre mål om byggesager samlet set er tilfredsstillende. I resultataftalerne for 2023 indgår delmål 1 og 2 om sagsbehandlingstiden af byggesagerne fortsat.

Otte ud af ti stiftsadministrationer har overholdt samtlige tidsfrister vedr. lønforhandling for præster. En stiftsadministration har opfyldt målet delvist og en stiftsadministration har ikke opfyldt målet. Den sidstnævnte stiftsadministration angiver, at to frister ikke blev overholdt grundet komplekse forhandlinger. Målopfyldelsen vedr. lønforhandling for præster er tilfredsstillende. Målet indgår fortsat i resultataftalerne for stiftsadministrationerne i 2023.

TABEL 2.4.1A EVALUERING AF RESULTATMÅL OM BYGGESAGER

Målopfyldelse for 2022	København	Helsingør	Roskilde	Lolland-Falster	Fyen	Aalborg	Viborg	Aarhus	Ribe	Haderslev
Sagsbehandlingstid i stiftsadministrationen	Grøn	Gul	Gul	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn
Samlet sagsbehandlingstid	Grøn	Grøn	Gul	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn	Grøn
Anvendelse af byggesagsmodulet	Gul	Rød	Gul	Grøn	Rød	Gul	Grøn	Rød	Grøn	Rød

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

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

stiftsadministrationernes individuelle mål er oplyste i tabel 2.4.1b. Adskillige stiftsadministrationer har i lighed med 2021 en målsætning om at møde menighedsrådsmedlemmer og øvrige frivillige på de lokale niveauer med henblik på at styrke samarbejdet og yde vejledning. Langt de fleste stiftsspecifikke resultatmål i 2022 er rettede mod andre dele af folkekirken og det øvrige samfund, hvilket er en af de strategiske målsætninger for resultataftalekonceptet for fællesfonden. I adskillige stifter (København, Helsingør, Roskilde, Aalborg) har der været fokus på at rådgive om byggesager. Det er tydeligt, at genåbningen af samfundet efter Covid-19-nedlukningerne har haft stor betydning for stiftsadministrationernes virke udadtil. Hvor det i 2020 og 2021 var en stor udfordring at møde menighedsrådsmedlemmer og den øvrige omverden, hvorfor mange eksternrettede resultatmål ikke blev opfyldt, ses det af afrapporteringen for 2022, at langt de fleste eksternrettede resultatmål er opfyldte.

Blandt øvrige resultatmål kan Viborg Stifts mål om grøn omstilling og Aarhus Stifts mål om strukturændringer nævnes. Viborg Stift har koordineret, at provstierne på baggrund af bl.a. faglige oplæg kan være med til at udarbejde lokale handlingsplaner for den grønne omstilling.

I Aarhus Stift er der i november 2022 afholdt en afsluttende konference om strukturændringer i folkekirken.

TABEL 2.4.1B STIFTERNES INDIVIDUELLE MÅL

Individuelle mål	
København	1. Udvidet "Bornholmer-model" (åbent hus i provstierne) 2. Byggekonsulentrunder: højne forberedelsen af byggesagerne 3. Flere følgere på LinkedIn og Instagram
Helsingør	1. "Helsingør-modellen": Åbent hus for menighedsråd og provstiudvalg 2. Konsulentbesøg i menighedsråd med fokus på byggesager
Roskilde	Øget samarbejde med og rådgivning af provstier
Lolland-Falster	1. Øget bistand til menighedsråd i forbindelse med økonomisk prioritering: Kortlægge det fremtidige behov for større vedligeholdelse i stiftets kirker (2020-2022) 2. Opfølgning på hvidbog – fælles strategisk retning for udvikling af folkekirken i Lolland-Falsters Stift (2020-2022)
Fyen	1. Præsteansættelser: Forbedret sagsbehandlingstid og gennemsigtighed ved strukturprocesser 2. Introduktion af nyansatte
Aalborg	Nytænkning af og gennemførelse af konsulentrunder i forbindelse med byggesager
Viborg	Den grønne omstilling: At støtte og synliggøre nødvendigheden af den grønne omstilling for menighedsråd, provstiudvalg og stiftsråd
Aarhus	Projekt "Når grænserne flyttes": Manual og konference om strukturændringer
Ribe	Udvikling af Ribe Stiftsadministration som arbejdsplads
Haderslev	Opfølgning på menighedsrådsvalget i 2020 og valg til provstiudvalg og stiftsråd i 2021

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

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

2.4.2 Stiftscentre

Stiftscentre arbejder med egne, centerspecifikke resultatmål. Opfyldelsen af disse i 2022 illustreres i tabel 2.4.2 og beskrives i nedenstående.

TABEL 2.4.2 MÅLOPFYLDELSE FOR STIFTSCENTRE

Mål	Forsikringsenheden	Fællesfunds-løncenter	AdF	Plancer Aalborg	GiasCentret	SLM
Formidling af hit-maps og lessons learned						
Rådgivning af Forsikringsenhedens brugere						
Rettidig levering af ansættelsesbeviser						

Mål	Forsikringsenheden	Fællesfondsløncenter	AdF	Plancer Aalborg	GiasCentret	SLM
Rettidig og korrekt lønkontrol						
Lønforhandling for præster						
Ferieafvikling for præster						
Rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter på balancen						
Forbedret præstelønsopfølgning						
Udbygning af samtaleforum/videndelingsgruppe						
Screening med tilhørende sagshåndtering af plansager						
Rettidig udbetaling af lån						
Opfølgning på gevinstrealisering i forbindelse med idriftsættelse af KAS 2.0						
Opfølgning på brugertilfredshedsundersøgelse fra 2021						

2.4.2.1 Forsikringsenheden

Forsikringsenheden har i 2022 to centerspecifikke resultatmål:

1. Formidling af hit-maps og lessons learned.

I 2021 blev der udarbejdet hit-maps (en rapport) om kirkers risiko og sikringstilstand på el, vand og varmeinstallationer samt procedurer for aflåsning mv. På baggrund af disse skal det vurderes, om der er behov for yderligere anbefalinger til forebyggende indsatser.

2. Rådgivning af Forsikringsenhedens brugere:

Menighedsrådene skal tilbydes sikringsbesøg ved akutte skader. Inden for syv dage efter modtaget anmeldelse af en hændelse, skal Forsikringsenheden have sendt information til den eksterne rådgiver om, at menighedsråd med lyn-, brand- eller kortslutningsskader skal have tilbudt et sikringsbesøg for at vurdere, hvad der kan gøres i forbindelse med istandsættelsen for at imødegå en lignende skade.

Forsikringsenhedens to resultatmål er opfyldte i 2022. Erfaringerne fra *hit-maps-rapporten* førte til, at de vigtigste anbefalinger om kirkers risiko og sikringstilstand blev formidlet til alle menighedsråd i 2. kvartal ved nyhedsbreve, fagblade og gennem stiftsadministrationerne. Forsikringsenheden har efter samtlige skadesanmeldelser efter akutte skader tilbudt *rådgivning af Forsikringsenhedens brugere* inden for syv dage.

2.4.2.2 Fællesfondsløncenteret

Fællesfondsløncenteret havde i 2022 fire centerspecifikke resultatmål.

1. *Rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser*: Automatisk genererede ansættelsesbeviser skal leveres til medarbejderens personalemappe senest 3 dage efter kundernes indberetning om ansættelse i 'rollebaseret indgang'.
2. *Rettidig og korrekt lønkontrol*: Der foretages stikprøvevis kontrol af ansættelsesforhold mv. for kunderne hver måned. FLC skal på baggrund af tilbagemeldingerne på kontrollerne rette ansættelsesforhold mv. inden næste lønkørsel.
3. *Lønforhandling for præster*: Der er i 2021 indgået en aftale om en ny lønpolitik for præster. Aftalen omfatter også et årshjul for lønforhandlingen, som understøtter den årlige konkrete lokale udfoldelse af lønpolitikken. FLC skal overholde tidsfrister angivet i årshjulet. Stiftsadministrationerne har et tilsvarende resultatmål vedrørende deres del af lønforhandlingsproceduren.
4. *Ferieafvikling for præster*: FLC skal overholde tidsfrister angivet i årshjulet for ferieafvikling for præster. Stiftsadministrationerne har et tilsvarende resultatmål vedrørende deres del af ferieafviklingen. Målet rummer tre delmål.
 - Delmål 1: FLC skal levere oversigter over feriedage til stifterne månedligt.
 - Delmål 2: Oversigter over hovedferie og restferie leveres månedligt.
 - Delmål 3: Data skal kunne leveres i Excel-format inden årets udgang.

FLC har opfyldt målet om *rettidig fremsendelse af ansættelsesbeviser*. 97 pct. af 1253 ansættelsesbeviser og tillæg hertil er leveret til medarbejderens personalemappe inden 3 dage. FLC har opfyldt målet *rettidig og korrekt lønkørsel*. FLC angiver, at alle stikprøvekontrolskemaer er sendt rettidigt fra FLC til kunderne. Alle rettelser er foretaget af FLC i førstkommende lønkørsel, dog med forbehold for at det er en udfordring at få alle ansættelsesmyndigheder til at aflevere tilbagemeldingen på stikprøvekontrolskemaerne inden for tidsfristen. FLC har opfyldt målet om *lønforhandling for præster*, idet alle tidsfrister i årshjulet er overholdt. FLC har opfyldt målet om *ferieafvikling for præster*, da oversigter over feriedage er sendt rettidigt – også i Excel-formater. FLC har ydermere orienteret provstier om relevante emner vedr. fravær i 'rollebaseret indgang' løbende samt haft et særligt fokus på at orientere stiftsadministrationer og øvrige fællesfundsinstitutioner om feriedage, der skulle afholdes inden årets udgang.

2.4.2.3 Folkekirkens Administrative Fællesskab

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) havde i 2022 to centerspecifikke resultatmål.

1. *Afstemningsrapporter*: AdF skal månedligt fremsende kommenterede balanceafstemninger til parterne. Afstemningerne skal fremsendes senest den 25. den følgende måned.
2. *Forbedret præstelønsopfølgning*: Stifterne skal have adgang til en delvist grafisk og delvist tabelbaseret rapport til brug for opfølgning på bevillingerne til præsteløn. Præstelønsopfølgningsgruppen skal være forelagt en prototype med udgangen af 2022.

98,1 pt. af *afstemningsrapporterne* er fremsendt rettidigt, hvorfor målet er opfyldt. Målet om rettidig fremsendelse af afstemningsrapporter har været en del af AdFs resultataftale siden 2014 med gradvist øgede krav for opfyldelse. Se tabel 2.4.2.3 for historisk målopfyldelse. Målet om *forbedret præstelønsopfølgning* er ikke opfyldt, da den udarbejdede prototype på en grafisk præstelønsrapport forelægges opfølgingsgruppen i 1. kvartal i 2023.

TABEL 2.4.2.3 AFSTEMNINGSRAPPORTER

Mål	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Afstemningsrapporter									

2.4.2.4 Planceret

Planceret havde i 2022 to resultatmål.

- Screening og sagshåndtering af plansager:* Planceret skal rettidigt, effektivt og brugervenligt foretage screening og tilhørende sagshåndtering af plansager for landets 10 stifter. Rettidig screening med tilhørende sagshåndtering defineres som inden for 5 arbejdsdage fra modtagelse af plansag fra Plansystem.dk. Målet har indgået med gradvist øgede krav i Plancerets resultataftale siden 2014. Se tabel 2.4.2.4 for historisk målopfyldelse.
- Videndeling og rådgivning:* Planceret vil afholde mindst tre samtalefora i 2022 for de sagsbehandlere, som arbejder med plansager i stiftsadministrationerne. Her formidles også information fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen m.fl.

Målet om *screening og sagshåndtering af plansager* er delvist opfyldt i 2022. Der er i 2022 screenet 2103 plansager i Planceret. Målet var, at mindst 92 pct. af alle sager skal screenes og behandles inden 5 arbejdsdage. 89,5 pct. af sagerne er screenet og behandlet rettidigt. Målet har indgået i Plancerets resultataftale siden 2014 med skærpede kriterier over tid. Kriterierne var uændrede mellem 2021 og 2022. At færre sager er behandlet rettidigt i 2022 end 2021, skyldes udskiftning i medarbejderstaben.

Målet om *videndeling og rådgivning* er opfyldt. Der er afholdt tre samtalefora og en erfa-dag for sagsbehandlere, som arbejder med plansager i stiftsadministrationerne.

TABEL 2.4.2.4 SCREENING OG SAGSHÅNDTERING AF PLANSAGER

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

2.4.2.5 GiasCentret

GiasCentret havde i 2022 to centerspecifikke 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. Målet har indgået i GiasCentrets resultataftale med varierende kriterier siden 2014. Historisk målopfyldelse ses i tabel 2.4.2.5.
2. *Opfølgning på gevinstrealisering i forbindelse med idriftsættelse af KAS 2.0:* Centret skal gennemføre en spørgeskemaundersøgelse og afholde et opfølgende erfa-møde, som skal afdække kundetilfredsheden som følge af idriftsættelsen af KAS 2.0.

Målet om *rettidig udbetaling af lån* til menighedsråd er opfyldt, idet alle 500 lån er er udbetalt rettidigt. Målet om *opfølgning på gevinstrealisering i forbindelse med idriftsættelse af KAS 2.0* er delvist opfyldt. GiasCentret har foretaget en spørgeskemaundersøgelse om kundetilfredsheden blandt alle menighedsråd og provstier. Der er på baggrund heraf lavet en rapport, som viser, at tilfredsheden med GiasCentret er stigende. Stiftsadministrationerne er udeladt af undersøgelsen og der er derfor ikke afholdt et erfa-møde med disse, da der udestår en systemændring i KAS 2.0 vedr. håndtering af værdipapirer.

TABEL 2.4.2.5 UDBETALING AF LÅN

Mål	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Udbetaling af lån									

2.4.2.6 Stifternes Løncenter for Menighedsråd

SLM-centret havde i 2022 et centerspecifikt resultatmål:

1. *Opfølgning på brugertilfredshedsundersøgelse:*

SLM stiller et lønsystem og et løncenter til rådighed for menighedsrådene så disse kan leve op til deres pligter som arbejdsgiver for de ansatte kirkefunktionærer og har mulighed for at foretage korrekt bogføring, regnskabsopfølgning, budgetlægning mv. SLM foretog i 2021 en brugertilfredshedsundersøgelse.

Delmål 1: På baggrund af undersøgelsen og input fra HR-gruppen og stiftskontorchef-gruppen udarbejdes en prioriteret liste over forslag til indsatsområder.

Delmål 2: Der udarbejdes en implementeringsplan og implementering af det højest prioriterede indsatsområde igangsættes inden udgangen af 2022.

Begge delmål er opfyldte. SLM udarbejdede en prioriteret liste over indsatsområder i juni 2022. De tre valgte indsatsområder er 1) 1-1 uddannelse af nye lønansvarlige, 2) planlægning af efteruddannelse af SLM-medarbejdere og 3) fortsat dialog med brugergrupperne.

Stiftsadministrationen igangsatte 1-1 uddannelse af nye lønansvarlige i marts, og der er lagt en plan for efteruddannelse af løncentrets medarbejdere i efteråret. Der er planlagt et inter-nat i marts 2023 med input fra Kirkeministeriet på en række faglige områder samt et kursus med KMD i fleksjob i juni 2023. Det er desuden planen, at der i 2023 afholdes brugergruppe-møder i både Øst- og Vestdanmark.

2.4.3 Folkekirke og Religionsmøde

Stiftssamarbejdet Folkekirke og Religionsmøde havde i 2022 et resultatmål. Målet indgår i resultataftalen for Københavns Stift og lyder:

1. *At møde alle stifter:* Folkekirke og Religionsmøde vil holde møde med relevante udvalg eller arbejdsgrupper i samtlige stifter.

Samtlige stifter med relevante udvalg eller arbejdsgrupper er blevet besøgt i 2022, hvorfor målet er opfyldt.

2.4.4 Folkekirkens It

I resultataftalen for Folkekirkens It er der to kategorier af mål: *driftsmål* samt *udviklings-, kvalitets- og effektmål*. I 2022 havde Folkekirkens It syv mål, heraf fire driftsmål og tre udviklings-, kvalitets- og effektmål.

Driftsmål:

1. *Driftseffektivitet:* Tilgængeligheden til de forretningskritiske systemer skal leve op til driftsmålene i risikovurderingen. Målet er opfyldt, hvis 99,5 pct. af målingerne lever op til Service Level Agreement (SLA)
2. *Servicemål vedr. Brugerservice:* Målet har fire delmål. Besøgstallet på supportfora skal øges med mindst 15 pct. for Pc-Supportforum og 10 pct. for P-Supportforum. Telefonventetiden skal i gennemsnit maksimalt være 10 minutter i åbningstiden. Mindst 40 pct. af alle sager modtaget via Supportportalen skal løses inden for en time, mens yderligere 40 pct. af alle sager modtaget via Supportportalen skal løses senest næste dag. De to sidstnævnte delmål er gældende fra 1. juli 2022.
3. *Nøgletal om kirkelige hændelser og personregistrering:* Nøgletal om hændelser pr. sogn fordelt på hændelsestyper (fødsler, O/A, dåb, navngivning, vielser, velsignelser, begravelser m.fl.) og modtagelsestype (papir eller digitalt) leveres månedligt.

Nøgletallene skal være tilgængelige i datavarehuset med udgangen af den efterfølgende måned.

4. *Kirkekalender*: Folkekirkens It vil gennemføre en kampagne i 2. kvartal for at øge antallet af kalenderbegivenheder, der vises på sogn.dk. Målet er opfyldt, hvis kampagnen gennemføres og antallet af viste begivenheder på sogn.dk er øget med 10 pct. ift. 2021.

Udviklings-, kvalitets- og effektmål:

5. *Integreret og konsistent Brugerservice*: Målet er at videreudvikle en sammenhængende og konsistent support, hvor brugerne hjælpes af velfungerende selvhjælpsløsninger, som via let tilgængelig digital formidling skal give svar på brugernes spørgsmål i Supportfora, men som også kan stille data om brugernes spørgsmål til rådighed for nærmere analyse, så der kvartalsvist kan ske en afdækning af brugernes behov. Resultatmålet er flerårigt. I 2022 er det målet, at der i 2. kvartal er idriftsat en ny supportportal (ITSM-system).
6. *Opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan*: Digitaliseringsstrategien blev fremlagt og drøftet med interessenter i 2020 og der blev vedtaget en 5-årig handlingsplan i januar 2021. Målet i 2022 er, at der foretages en bred høring af folkekirkens interessenter vedr. handlingsplanens initiativer for den kommende periode (2023-2025) og at resultatet af denne indgår i den årlige drøftelse af handlingsplanen på It-Følgegruppens møde i november.
7. *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 2019-2021. I 2019 var fokus styringsdokumentation, serviceaftaler samt udpegning af projekt- og systemejere. I 2020 og 2021 var fokus på it-leveranceaftalerne mellem Folkekirkens It og henholdsvis Løncentrene FLC og SLM, FUV og Kirkemusikskolerne. I 2022 skal en uvildig tredjepart evaluere, om it-leveranceaftalerne og de dertil hørende kvartalsrapporter samlet set udgør et godt grundlag for at understøtte samarbejdet mellem de forretningsansvarlige og Folkekirkens It

I tabel 2.4.4a fremgår det, at ca. to tredjedele af resultatmålene for Folkekirkens It er opfyldt. Folkekirkens It planlagde jf. ovenstående mål om *integreret og konsistent Brugerservice* at tage en ny supportportal i brug i 2022. Det er ikke sket, da der for nærværende ikke er en løsning hos leverandøren, som sikrer den nye supportportals overholdelse af databeskyttelseslovgivningen. Leverandøren arbejder på en krypteringsløsning. En ny supportportal er en forudsætning for to ud af fire delmål under *servicemål vedr. brugerservice*, hvorfor disse ej heller er opfyldt i 2022. Folkekirkens It arbejder videre med at idriftsætte en ny supportportal i 2023. Samlet set vurderes indsatsen med resultatmålene i 2022 tilfredsstillende.

TABEL 2.4.4A EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS RESULTATMÅL 2022

Mål	2022			
Driftseffektivitet				
Servicemål vedr. Brugerservice	PC	Per-son	Sup-port 1 t	Sup-port 1 d
Nøgletal om kirkelige hændelser				
Kirkekalender				
Integreret og konsistent Brugerservice				
Opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan				
Implementering principper for it-projekter				

Driftsmål:

Driftsmålet om *driftseffektivitet* er opfyldt, da tilgængeligheden for Kirkenettets services for hele året er opgjort til 99,9 pct. Af nedenstående tabel 2.4.4b ses en oversigt over målopfølgelsen i driftseffektiviteten over tid. Det ses, at driftseffektiviteten er stabil og at målet er opfyldt i hvert år siden 2013.

Folkekirken It har i 2022 opfyldt to ud af fire *servicemål vedr. brugerservice*. Besøgstallene for PC-Supportforum og P-Supportforum er øget med henholdsvis 60 og 30 pct. Telefonventetiden er gennemsnitligt 3,5 og 4,5 minutter for henholdsvis PC-Supporten og P-Supporten. De to *servicemål vedr. brugerservice*, som omhandler løsning af sager modtaget i supportportalen, er ikke opfyldt, da en ny supportportal ikke er taget i brug jf. ovenstående. Målene indgår i resultataftalen for 2023.

Driftsmålet om *nøgletal om kirkelige hændelser* er ikke opfyldt inden for tidsfristerne. Folkekirken It angiver, at det skyldes en større omlægning hos leverandøren af de filer, der danner grundlag for nøgletallene.

Målet *Kirkekalender* er opfyldt, da Folkekirken It præsenterede kampagnen på Landsforeningen af Menighedsråds landsmøde i juni 2022, og da der i alt er oprettet 17 pct. flere kalenderbegivenheder på sogn.dk.

TABEL 2.4.4B EVALUERING AF FOLKEKIRKENS ITS DRIFTSMÅL

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

Udviklings-, kvalitets- og effektmål:

Målet om *integreret og konsistent Brugerservice* er ikke opfyldt, da en ny supportportal ikke er taget i brug i 2022 jf. ovenstående. Der er ikke for nærværende en løsning i værktøjet bag supportportalen, der sikrer overholdelse af databeskyttelseslovgivningen. Leverandøren af værktøjet til supportportalen arbejder på en krypteringsløsning.

Målet om *opfølgning og realisering af digitaliseringsstrategiens handlingsplan* er opfyldt. Der er holdt møder med folkekirkelige repræsentanter om genbesøg af handlingsplanen til digitaliseringsstrategien. På baggrund af de afholdte møder er der foretaget en opdatering af handlingsplanen, som er forelagt It-Følgegruppen i januar 2023. Udskydelsen af behandlingen fra november til januar skyldes valget til Folketinget.

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 opfyldt. En ekstern konsulentvirksomhed har gennemført en evaluering, som viste, at it-leveranceaftalerne og de dertil hørende kvartalsrapporter understøtter samarbejdet mellem forretningsejerne og Folkekirkens It i tilfredsstillende grad.

2.4.5 Folkekirken.dk

Folkekirken.dk havde i 2022 fire resultatmål:

1. *Hjemmesidebesøg (flerårigt mål):* Folkekirkens officielle hjemmeside har siden relanceringen i 2015 øget det samlede antal besøg (sessioner) med 10-30 pct. årligt. Det er et mål at fastholde denne udvikling. Målet er opfyldt, hvis samlede antal sessioner årligt øges.
2. *Kommunikation på sociale medier:* Folkekirken.dk's 'Strategi 2017-21' har som mål at have en kontinuerlig og professionel tilstedeværelse på sociale medier, som synliggør folkekirken for nye målgrupper. Målet er opfyldt, hvis fem top social stories når organisk rækkevidde på mere end 25.000 og mere end 200 delinger.
3. *Nå yngre målgrupper på Instagram:* I 2021 var ca. 30 pct. af følgerne på folkekirkens kanal i målgruppen 25-44 år. Det er målet at øge andelen til 40 pct. i 2022.
4. *Bedre ressourceudnyttelse og mere stabile rammer om folkekirkens kommunikationssamarbejde på nationalt og stiftsniveau:* Folkekirken.dk deltager i styregruppen, som i forlængelse af bestyrelsens og biskoppernes beslutning leder en to-årig forsøgsperiode med udvikling af en teams-model. Styregruppen har til opgave at udarbejde procedurer for nedsættelse af teams, afrapportering, evaluering og at igangsætte arbejde i tre teams med hhv. pressearbejde, kampagner og intern kommunikation. Målet er opfyldt, hvis procedurer er udarbejdet, og arbejdet i de tre teams er igangsat i 2022.

Målet om *hjemmesidebesøg* er ikke opfyldt, idet antallet af hjemmesidebesøg faldt med 18 pct. i forhold til 2021. Folkekirken.dk oplevede et usædvanligt højt besøgstal i 2020-2021 på grund af Covid-19. Besøgstallet i 2022 var 15 pct. højere end i 2019, hvorfor resultatet er tilfredsstillende trods manglende målopfyldelse.

Målet om *kommunikation på sociale medier* er opfyldt, da seks social stories nåede organisk rækkevidde på mere end 25.000 og mere end 200 delinger.

Målet om at *nå yngre målgrupper på Instagram* er ikke opfyldt, da brugere i alderen 25-44 år med udgangen af 2022 udgjorde 34 pct. af folkekirken.dks følgere, hvilket er en stigning på ca. 4 procentpoint i forhold til i 2021.

Målet om *bedre ressourceudnyttelse og mere stabile rammer om folkekirkens kommunikationssamarbejde på nationalt og stiftsniveau* er opfyldt, da tre teams er igangsat.

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

TABEL 2.4.5 EVALUERING AF FOLKEKIRKEN.DK'S FLERÅRIGE RESULTATMÅL

Mål	2019	2020	2021	2022
Hjemmesidebesøg				
Kontinuerlig aktivitet på sociale medier (stories) / Kommunikation på de sociale medier				

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

2.4.6 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV) havde i 2022 tre resultatmål. Målene vedrører de tre hovedområder: Videnscenteret, uddannelsesområdet og den administrative drift af FUV.

Videnscenteret:

1. *Evaluering og udvikling af projektledelses- og projektøkonomistyringsmodel:* Resultatmålet skal sikre transparens for samarbejdspartnere og bevillingsgivere, øge fleksibiliteten og differentieringen i projektledelsen og forbedre videnscenterets evner og kompetencer i forhold til at håndtere forskellige projektyper. Målet består af tre delmål.

- I 2. kvartal nedsættes en arbejdsgruppe, som opstiller en oversigt over fordele og ulemper ved projektledelsesmodellen. Oversigten sættes på FUV ledermøde.
- I 3. kvartal opstiller arbejdsgruppen en oversigt over fordele og ulemper ved projektøkonomistyringsmodellen. Oversigten sættes på FUV

- ledermøde. Arbejdsgruppen udarbejder pba. tilbagemeldingen på ledermødet et forslag til ændringer i begge modeller, som sættes på et efterfølgende FUV ledermøde.
- I 4. kvartal revideres projektledelses- og projektøkonomi-styringsmodellen, hvis ovenstående proces har givet anledning til dette, og implementering pr. 1. januar 2023 forberedes.

Uddannelsesområdet:

2. *Digital undervisning. Efteruddannelse, erfaringsdeling og implementering inden for FUVs uddannelsesområde:* Resultatmålet er flerårigt. Hensigten er at efteruddanne FUVs fastansatte undervisere og kursusledere inden for den digitale undervisnings platforme og didaktiske muligheder, samt at sikre rammer for erfaringsdeling og at de digitale undervisningsformer bliver implementeret og prøvet af. I 2022 består målet af seks delmål:

- Der skal gennemføres en undervisningsdag om digital didaktik for de fastansatte lektorer i 2022.
- På begge pastoralseminarieuddannelser tilrettelægges i semestrene foråret 2022 og efteråret 2022 to digitale undervisningsdage pr. semester.
- På den almene efteruddannelse udbydes mindst ét kursusforløb på 1-2 dage pr. semester i foråret 2022 og efteråret 2022 som digital undervisning.
- På en række af FUVs uddannelsesforløb indtænkes mindst en digital undervisningsform i hvert forløb, som fungerer som en didaktisk overbinding mellem uddannelsesforløbenes kursusuger. Målet er nået, hvis der er gennemført mindst én digital undervisningsform i mindst en tredjedel af uddannelsesforløbene i 2022.
- Inklusionskurset, der udgør en del af NY PRÆST, blev i Coronatiden afviklet digitalt. Denne kursusform fastholdes frem til og med foråret 2022. Målet er nået, hvis der er holdt et evaluerende møde om inklusionskursets fremtidige form i 2. kvartal.
- En følgegruppe bestående af uddannelsesleder, uddannelsessekretær samt to lektorer koordinerer indsatsen omkring digital undervisning. Målet er nået, hvis følgegruppen afleverer et evaluerende notat til FUVs bestyrelse ultimo 2022.

FUVs opgavevaretagelse:

3. *Kvalitetssikring af brugen af F2:* I lighed med 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. Herudover skal alle nye medarbejdere inden for de første 2 måneders ansættelse deltage i et kursus, hvor der undervises i F2.

Videnscenteret:

Målet om *evaluering og udvikling af projektledelses- og projektøkonomistyringsmodel* er opfyldt. Der er nedsat en arbejdsgruppe, som har evalueret begge modeller rettidigt. Arbejdet har ført til, at FUVs ledelse har vedtaget et nyt projektledelsesdokument, som er gældende for projekter med opstart fra 1. januar 2023.

Uddannelsesområdet:

Målet om *digital undervisning* er opfyldt. FUV har afholdt den planlagte digitale undervisning og alle delmål er opfyldt. På evalueringsmødet om Inklusionskurset blev det besluttet, at Inklusionskurset også skal afholdes digitalt fremover.

FUVs opgavevaretagelse:

FUV har indsendt bilag om *opfølgning på kvalitetssikring af data* ved kvartalsopfølgningerne i det omfang, det har været muligt. Kirkeministeriet har ikke udsendt bilag om metadata i alle kvartaler grundet vakancer og en reorganisering af systemvaretagelsen af F2 i departementet. Enkelte nye medarbejdere har ikke været på kursus i brugen af F2 inden for de 2 første måneders ansættelse, men er blevet sidemandsoplært. Denne del af målet er derfor delvist opfyldt.

TABEL 2.4.6 EVALUERING AF FUV'S RESULTATMÅL

Mål	2020	2021	2022
Evaluering og udvikling af projektledelses- og projektøkonomistyringsmodel			
Digital undervisning			
Kvalitetssikring af brugen af F2			Bilag
			Kursus

Samlet set vurderer ministeriet FUVs indsats med resultatmålene som tilfredsstillende.

2.4.7 Kirkemusikskolerne

I 2022 havde kirkemusikskolerne et resultatmål, som der arbejdes på i fællesskab:

1. *Kursus for musikalske medarbejdere:* Der skal iværksættes et 2-årigt pilotprojekt vedrørende kursus for musikalske medarbejdere i folkekirken. Kurset afvikles som 2 gange 1-2 kursusdage i henholdsvis 2022 og 2023. Kurset udvikles, og første del afvikles i 2022 på en eller flere kirkemusikskoler. Anden del afholdes i 2023, hvorefter kurset evalueres. Målet består i 2022 af to delmål. Skolerne skal:

- Udarbejde og promovere et kursus om bl.a. kirkemusikkens betydning for gudstjeneste og liturgi samt folkekirkens organisation for ansatte, der varetager kirkemusikalske opgaver i folkekirken og ikke har en forudgående kirkemusikalsk uddannelse.
- Kursets første del skal udbydes og igangsættes i 2022 på en eller flere kirkemusikskoler, og der skal efterfølgende ske en devaluering mhp. revidering af anden kursusdel.

Kurset for musikalske medarbejdere er udarbejdet og udbudt i 2023, hvorfor kirkemusikskolernes fælles resultatmål ikke er opfyldt inden for den aftalte frist.

TABEL 2.4.7A EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL

Fælles resultatmål	2022
Kursus for musikalske medarbejdere	

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

2. *Eksamensgivende uddannelse*: Der findes fire studieretninger, som kan afsluttes med eksamen på forskellige niveauer. Det er kirkemusikskolens mål, at uddannelserne på højt fagligt niveau giver mindst 90 pct. af de studerende på afgangslinjerne en afsluttende eksamen. Målet er delvist opfyldt, hvis 70-90 pct. af de studerende får en afsluttende eksamen.
3. *Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov i folkekirken*: Kirkemusikskolerne skal arbejde for, at de studerende gennemfører årets undervisningsforløb. Målet er opfyldt, hvis mindst 90 pct. gennemfører forløbet. Målet er delvist opfyldt, hvis 70-90 pct. af de studerende gennemfører forløbet. Eventuelt frafald skal begrundes.
4. *Kvalitetssikring af brugen af F2*: I lighed med FUV modtager kirkemusikskolerne et udtræk af akter og sager fra F2 i hvert kvartal. 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. Herudover skal alle nye medarbejdere inden for de første 2 måneders ansættelse deltage i et kursus, hvor der undervises i F2.

Tabel 2.4.7b-d viser målopfyldelsen af kirkemusikskolernes individuelle, men ens mål. To kirkemusikskoler har opfyldt målet om *eksamensgivende uddannelse*, mens en skole har opfyldt målet delvist. Alle tre kirkemusikskoler har opfyldt målet om *dækning af konkrete*

eksamensfri undervisningsbehov i folkekirken. Skolernes kerneopgave er netop undervisning. Det er derfor positivt, at de studerendes gennemførselsprocent for fem ud af de seks resultatmål om undervisning er over 90 pct.

Målet om *kvalitetssikring af brugen af F2* er opfyldt for alle tre kirkemusikskoler i 2022 i det omfang, det har været muligt. Kirkeministeriet har ikke udsendt bilag om metadata i alle kvartaler grundet vakancer og en reorganisering af systemvaretagelsen af F2 i departementet. Målet indgik første gang i kirkemusikskolernes resultataftaler i 2020.

TABEL 2.4.7B EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Eksamensgivende uddannelse

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sjælland													
Løgumkloster													
Vestervig													

TABEL 2.4.7C EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Dækning af konkrete eksamensfri undervisningsbehov

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sjælland													
Løgumkloster													
Vestervig													

TABEL 2.4.7D EVALUERING AF KIRKEMUSIKSKOLERNES RESULTATMÅL: Kvalitetssikring af brugen af F2

	2020	2021	2022
Sjælland			
Løgumkloster			
Vestervig			

Vestervig Kirkemusikskole havde yderligere et individuelt resultatmål om

5. *Afholdelse af kurser*: Der skal tilbydes efter- og videreuddannelse til kirkemusikere samt kompetenceløft inden for aktuelle områder i Folkekirken, som ikke i forvejen er dækket af uddannelseslinjerne og de etårige eksamensfri forløb, herunder tværfaglige tilbud og tilbud til flere personalegrupper i folkekirken. Målet rummer to delmål: Der skal afholdes mindst 10 kurser eller kursusdage. Der skal samlet set deltage mindst 70 personer.

Målet om *afholdelse af kurser* er opfyldt. Der er gennemført 8 kurser med over 10 kursusdage i alt. Der har samlet været 78 deltagere på kurserne.

2.5 Forventninger til det kommende år

2.5.1 Økonomiske rammer

I tabellen fremgår fællesfondens budget for 2023 sammenholdt med regnskabet fra 2022. Samlet er forventningen til fællesfondens økonomi, at budgettet for 2023 kan overholdes. I 2023 budgetterer fællesfonden med et negativt resultat på 15,0 mio. kr. Det negative resultat skyldes, at pensionsbidraget til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer er forøget fra og med 2020, som beskrevet i afsnit 2.2.2.1.

For at kunne håndtere uforudsete udgifter, som til og med 2019 er blevet finansieret af det budgetterede resultat, er der fra 2020 oprettet en generel reserve på delregnskab 9 til dette formål. Den generelle reserve er i 2023 fastsat til 14,6 mio. kr.

Institutioner og tilskudsmodtagere på fællesfondens budget bidrager hvert år med 2 pct. af deres bevilling til omprioriteringsreserven, så der kan initieres nye tiltag og løbende foretages en prioritering af, hvilke bevillinger, der skal genoprettes. Omprioriteringsreserven består i 2023 af 20,2 mio. kr. hvoraf 17,4 mio. kr. er blevet udmøntet til forskellige projekter i blandt fællesfondens institutioner. Den resterende del af omprioriteringsreserven, 2,3 mio. kr., vil på samme måde som den generelle reserve blive anvendt til tillægsbevillinger i løbet af 2023.

TABEL 2.5.1 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR

Totaloversigt	Regnskab 2022	Budget 2023
Landskirkeskat	-1.289.358	-1.331.150
Øvrige indtægter	-177.040	-115.586
Omkostninger	1.468.781	1.461.729
Resultat	2.383	14.993

Det forventes, at forudsætningerne fra vedtagelsen af budget 2023 i november 2022 vil holde. Dog er der flere faktorer, der potentielt kan få konsekvenser for fællesfondens endelige regnskab for 2023. Faktorerne vedrører særligt den økonomiske situation som følge af krigen i Ukraine, særligt med henblik på udvikling på fællesfondens kapitaler.

I 2022 steg fællesfondens urealiserede kurstab med 23,6 mio. kr. i forhold til i ultimo 2021.

Det forventes, at inflationen i lighed med i 2022 fortsat forventes at være høj. Jf. Økonomisk Redegørelse pr. marts 2023 forventer regeringen en inflation på 3,9 pct. i 2023. Der forudses ligeledes en forholdsvis lav vækst i BNP'en på 0,2 pct., om end en decideret recession ikke forventes. Den høje inflation medfører, at fællesfondens institutioner såvel som det resterende samfund mister købekraft, hvilket dog modsvares af, at pris- og lønreguleringen mellem 2022 og 2023 var relativt høj sammenlignet med tidligere år (lønindeks 2,9 pct., forbrugerprisindeks 5,5 pct. og anlægsindeks 7,8 pct.)

Af øvrige særlige fokusområder for 2023 kan følgende nævnes:

- Statstilskuddet for løn til præster og provster skal overholdes og er i 2022 udnyttet fuldt ud. Feriepengereguleringen har ligeledes været et særligt opmærksomhedspunkt i 2021-2022. Ministeriet er derfor særligt opmærksomme på udviklingen i 2023 for at sikre, at bevillingen for løn til præster og provster ikke overskrides.
- Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning, idet 2023 vil være det første år i normal drift efter oprettelsen i 2022.
- FLCpension, blev oprettet under Fællesfondsløncentret i løbet af 2022 og er sat i endelig drift i begyndelse af 2023. Pensionsenheden overtager pensionsopgaver vedrørende alle folkekirkens tjenestemænd fra Kirkeministeriet, og der indføres således nye administrative arbejdsgange vedrørende denne type pensionsadministration.

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 2021	Regnskab 2022	Budget 2023
		Ordinære driftsindtægter			
	3010	Landskirkeskat	-1.277.325	-1.289.358	-1.331.150
		Salg af varer og tjenesteydelser			
4.1.1.1.	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-104.266	-113.168	-91.239
4.1.1.2.	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-28.012	-38.799	-12.514
		Ordinære driftsindtægter i alt	-1.409.603	-1.441.325	-1.434.903
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	4.871	4.995	1.706
	163X	Andre forbrugsomkostninger	162	150	11
		Forbrugsomkostninger i alt	5.033	5.145	1.717
		Personale omkostninger			
4.1.1.3.	180X-182X	Lønninger	1.210.371	1.242.132	1.254.741
4.1.1.4.	1883	Pension	59.014	61.215	109.822
4.1.1.5.	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-500.904	-508.292	-535.310
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	8.216	10.367	6.475
	18XX	Personaleomkostninger i alt	776.697	805.423	835.728
	20XX	Af- og nedskrivninger	19.119	16.862	2.217
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	27.948	38.665	12.333
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	263.177	274.253	274.747
		Ordinære driftsomkostninger i alt	1.091.975	1.140.348	1.126.742
		Resultat af ordinær drift	-317.629	-300.977	-308.161
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-2.241	-4.357	-15
	30XX-33XX, 10XX	Overførselsindtægter	-10.677	-10.628	-10.273
	43XX	Overførselsudgifter	1.731	2.076	666
	46XX	Tilskud anden virksomhed	22.347	22.540	25.403
	44XX	Pensioner, fratruddt personale	159.322	167.472	187.561

Note	Konto	(t.kr)	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2023
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	114.325	115.586	120.090
		Resultat før finansielle poster	-32.822	-8.288	15.271
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-7.274	-9.945	-1.545
4.1.1.6.	26XX	Finansielle omkostninger	8.784	19.669	1.267
		Resultat før ekstraordinære poster	-31.312	1.436	14.993
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	-44	-143	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	29	1.090	0
		Årets driftsresultat	-31.327	2.383	14.993
		Ændring i regnskabspraksis ³⁾	0	0	0
		Urealiserede kursgevinster/-tab ⁴⁾	2.805	0	0
		Årets resultat	-28.522	2.383	14.993

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløb

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

³⁾ I 2021 ændredes regnskabspraksissen, så urealiserede kurstab kun fremgår af balancen.

Se noter til resultatopgørelsen i bilag 4.1.

3.1.1 Resultatdisponering

TABEL 3.1.1. FÆLLESFONDENS DISPONERING AF ÅRETS RESULTAT 2022 (T. KR.)

Årets resultat	2.383
<u>Videreførelser</u>	
- Fællesfundsinstitutioner	6.027
- Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	982
- Pensionsforpligtelsen	0
- Projekter	<u>-6.019</u> 990
<u>Anlægspuljen</u>	
- Anlægsprojekter	424
<u>Fri egenkapital</u>	
- Fællesfondens frie egenkapital ²⁾	969 969
Resultat i alt	2.383

1) Se afsnit 3.3. Egenkapital

2) Vedrører resultater fra øvrige delregnskaber (netto).

I 2022 har fællesfundsinstitutionerne anvendt 6,0 mio. kr. af deres opsparede midler, som følge af, at man har kunne afholde aktiviteter, som var aflyst og udskudt på grund af Covid-19, og dermed vende tilbage til det aktivitetsniveau, som var før pandemien og nedlukningen af samfundet. Det samme gør sig gældende med vedligeholdelsesopgaver på fællesfondens

bygninger (anlægsprojekter), hvor videreførelserne er reduceret med 0,4 mio. kr. Videreførelserne på projekter er steget med 6,0 mio. kr. Det skyldes særligt, at FUV har modtaget 6,7 mio. kr. i 2022 til et projekt om Udvidet Kirkestatistik, som skal anvendes i alle årene 2022-2025.

Fællesfondens frie egenkapital er reduceret med 1,0 mio. kr. som følge af fællesfondens negative resultat.

3.2 Balancen

TABEL 3.2 FÆLLESFONDENS BALANCE

Tabel	Aktiver (t. kr.)	Konto	2021	2022
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	22.592	15.694
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	43.218	42.731
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		65.811	58.424
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	178.187	183.540
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	1.947	2.019
	Materielle anlægsaktiver i alt		180.134	185.559
	Finansielle anlægsaktiver			
3.4	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	590.873	555.586
	Finansielle anlægsaktiver i alt		590.873	555.586
	Anlægsaktiver i alt		836.818	799.569
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	180	118
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	119.789	94.697
4.1.2.8	Til gode feriepenge staten	613015	71.497	70.193
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	83.265	90.711
	Likvide beholdninger	63XX	262.474	385.687
	Omsætningsaktiver i alt		537.205	641.404
	Aktiver i alt		1.374.024	1.440.974

Note	PASSIVER (T. KR.)	KONTO	2021	2022
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-202.372	-201.403
	Urealiseret kursgevinst/-tab	741120	4.436	28.004
	Reserveret fællesfondsinstitutioner	740610- 740630	-32.280	-26.253
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-106.129	-111.724
	Likviditetsoverførsler	7468XX	0	0
	Egenkapital i alt		-336.345	-311.376
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-630.982	-782.755
	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
4.1.2.6	Anden langfristet gæld	84-85XX	-110.864	-32.861
4.1.2.7	Låneramme IT-projekter	841420	0	0
	Donation	87XXXX	-3.683	-3.602
	Langfristede gældsposter i alt		-114.547	-36.463
4.1.2.8	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-48.444	-43.542
	Igangværende arbejder	93XX	-228	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-6.113	-6.453
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-27.697	-29.580
	Skyldige feriepenge	94XX	-202.003	-196.386
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-7.665	-34.418
	Kortfristet gæld i alt		-292.149	-310.380
	Gæld i alt		-406.697	-346.843
	Passiver i alt		-1.374.024	-1.440.974

Balancesummen øget med 67,0 mio. kr. i forhold til sidste år.

Aktiver:

Anlægsaktiverne er faldet med 37,3 mio. kr. og omsætningsaktiverne steget med 104,2 mio. kr. Stigningen i omsætningsaktiverne skal primært henføres til stigningen i den likvide beholdning. For at imødekomme uroen på de finansielle markeder og den igangværende evaluering af fællesfondens fremtidige investeringsstrategi har Fællesfonden i 2022 valgt at forøge likvidbeholdning frem for at foretage yderligere investeringer i obligationsbeholdning.

Passiver:

Egenkapitalen er faldet med 25,0 mio. kr., hensættelserne er forøget med 151,7 mio. kr. mens gælden er faldet med 59,8 mio. kr. Stigningen i hensættelserne skal primært henføres til en stigning i registrerede forsikringskader (en nedbrændt kirke) samt en forøgelse af pensionshensættelsen til tjenstemandsansatte kirkefunktionærer. Faldet i den samlede gæld skyldes hovedsageligt et fald i den langfristede gæld vedrørende forsikringsreserven. For yderligere oplysning omkring ændringen i forsikringskader og forsikringsreserve henvises til afsnit 4.6 Folkekirkens Forsikringsordning.

For yderligere oplysninger henvises til bilag 4.1.2.

3.3 Egenkapitalforklaring

TABEL 3.3.1 EGENKAPITAL 2022 (T. KR.)

Primobeholdning 01.01.2022	-336.345
Heraf reserveret fællesfundsinstitutioner	-32.280
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-82.297
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-23.832
Heraf urealiseret kursgevinst	4.436
Heraf fri egenkapital	-202.372
Primoregulering	-982
Bevægelser i året	
Urealiseret kursgevinst/-tab	23.569
Overført resultat	
Årets resultat	2.383
Heraf reserveret fællesfundsinstitutioner	6.027
Heraf reserveret Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (primo)	982
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	0
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-5.596
Heraf fri egenkapital	969
Egenkapital pr. 31.12.2022	-311.376

Fællesfondens egenkapital udgør ultimo 2022 311,4 mio. kr. hvilket er et fald på 25,0 mio. kr. i forhold til primobeholdningen pr. 1. januar 2022. Faldet i egenkapitalen er lig årets resultat (-2,4 mio. kr.) korrigeret med urealiserede kurstab på værdipapirbeholdningen (-23,6 mio. kr.) samt en primo korrektion vedrørende overtagelse af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning fra Landsforeningen af Menighedsråd (+1,0 mio. kr.).

Ændringen i egenkapitalen er reserveret til projekter og pensionsforpligtigelser (1,0 mio. kr.), Reserveret til fællesfundsinstitutioner (-6,0 mio. kr.), realiserede kursgevinst/tab på værdipapirer (5,6 mio. kr.) samt fri egenkapital (-1,0 mio. kr.)

I 2023 budgetterer fællesfonden med et negativt resultat på 15,0 mio. kr. Dette vil reducere egenkapitalen tilsvarende (ekskl. effekter af finansielle poster).

TABEL 3.3.2 SPECIFIKATION AF EGENKAPITAL PR. 31.12.2022 (T. KR.)

Pensionsforpligtelsen		
Ikke-disp. egenkapital		-82.297
I alt pensionsforpligtelsen		-82.297
Fællesfundsinstitutioner		
Ikke-disp. egenkapital – løn	-15.284	
Ikke-disp. egenkapital – drift	-7.321	
Ikke-disp. egenkapital - indt. virksomhed & udd.inst.	-3.648	-26.253
Projektbevillinger		
Central fællesfond	-6.549	
Stiftsadministrationer	-10.233	
Uddannelsesinstitutioner	-6.513	-23.296
I alt fællesfundsinstitutioner og projektbevillinger		-49.548
Anlægspuljen		
Central fællesfond	-4.932	
Stiftsadministrationer	-1.200	
Uddannelsesinstitutioner	0	-6.132
I alt anlægspuljen		-6.132
Urealiseret kurstab		
Urealiseret kurstab	28.004	28.004
I alt urealiseret kurstab		28.004
Fri egenkapital		
Fri egenkapital	-201.403	-201.403
I alt fri egenkapital		-201.403
Total		-311.376

TABEL 3.3.3 SPECIFIKATION AF BEVÆGELSER I EGENKAPITAL I ÅRET

Egenkapitalbevægelser 2022 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsler	0
Overtagelse af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning fra Landsfor- eningen af Menighedsråd	-982
Urealiseret kursgevinst - ny regnskabspraksis	23.569
Total	22.586

3.4 Likviditet og låneramme

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

3.5 Opfølgning på lønsumsloft

Som en del af årsregnskabet redegør stiftsadministrationerne og Folkekirken It særskilt for udnyttelsen af deres lønbevilling. Samlet set er der et akkumuleret mindreforbrug på 21,9 mio. kr. på lønsumsbevillingen, som videreføres til kommende regnskabsår.

TABEL 3.5 OPFØLGNING PÅ LØNBEVILLING STIFTSADMINISTRATIONER OG FOLKEKIRKENS IT

(t.kr.)	2022
Lønbevilling	94.279
Lønbevilling inkl. tillægsbevillinger	95.254
Lønforbrug under lønbevilling	91.430
Total	-3.823
Akkumuleret opsparing ultimo 2021	-12.578
Løn overført til/fra drift	1.117
Bortfald	0
Akkumuleret opsparing ultimo 2022, institutioner	-15.284
Projektbevillinger – løn	7.710
Lønforbrug - projektbevillinger	6.404
Akkumuleret opsparing ultimo 2021	-5.523
Løn overført til/fra drift	215
Bortfald	0
Akkumuleret opsparing ultimo 2022 projektbevillinger	-6.614
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	-21.898

3.6 Bevillingsregnskabet

TABEL 3.6 BEVILLINGSREGNSKABET FOR FÆLLESFONDEN

(t. kr.)	Regnskab 2021	Bevilling 2022	Regnskab 2022	Periodens forskelle	Forbrug i pct.
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.287.525	-1.299.658	-1.299.658	0	100
Delregnskab - 2 - Præster og provster	662.448	693.318	680.073	-13.245	98
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	90.287	107.174	107.802	628	101
Delregnskab - 4 - Folkekirkens it	78.754	74.246	77.037	2.792	104
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	65.752	73.439	71.219	-2.219	97
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.881	28.962	29.721	759	103
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.003	24.059	20.751	-3.308	86
Delregnskab - 9 - Reserver	-5.256	2.735	-3.128	-5.863	-114
Delregnskab - 11 - Finansielle poster (netto)	2.809	0	2.983	2.983	0
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	114.325	115.582	115.582	0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	200.000	0	100
Total	-28.522	19.857	2.383	-17.474	12

Bevillingsregnskabet viser, at der har været et mindreforbrug på delregnskab 2, Præster og provster, på 13,2 mio. kr., der primært vedrører et mindreforbrug på feriepengeforpligtelsen på 6,5 mio. kr., som følge af en omfattende oprydning i uafholdte feriedage i 2022, samt mindreforbrug på godtgørelser til præster på 2,9 mio. kr. Derudover har der været mindreforbrug på 0,7 mio. kr. til barselsvikarer. Den resterende afvigelse, mindreforbrug, på 3,1 mio. kr. skyldes en ekstraordinær indtægt på 6,5 mio. kr., som opvejes af et nettomerforbrug på løn til præster på 1,4 mio. kr. på formål 21, en ekstraordinær omkostning på 2,0 mio. kr., samt en merindtægt på statsrefusion på 0,4 mio. kr. Bevillingen til statsrefusion er udnyttet fuldt ud. Se afsnit 2.3.1.1 for yderligere redegørelse.

På delregnskab 3, Stiftsadministrationer, har der været et merforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til deres bevilling. På bevillingen til generel virksomhed (formål 10) skyldes merforbruget på 1,9 mio. kr. primært, at man har kunnet afholde aflyste og udskudte som følge af Covid-19. Derudover viser formål 59 og 99 henholdsvis et mindre- og merforbrug på 0,4 og 0,6 mio. kr. På formål 16 er der et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

Delregnskab 4, Folkekirkens It, og delregnskab 6, Folkekirkens fællesudgifter, udviser et merforbrug på henholdsvis 2,8 mio. kr. og 0,8 mio. kr.

Delregnskab 5, Folkekirkens uddannelser, og delregnskab 7, Folkekirkelige tilskud viser mindreforbrug på henholdsvis 2,2 mio. kr. og 3,3 mio. kr.

Delregnskab 9, Reserver, viser et mindreforbrug på 5,9 mio. kr., idet generel reserve ikke blev fuldt udmøntet i 2022.

Resultatet for delregnskab 11 vedrørende finansielle poster er en nettoomkostning på 3,0 mio. kr. Det var budgetteret, at finansielle indtægter og udgifter på delregnskabet balancerer. Indtægterne vedr. forsikringsreserven og pensionskapitalerne tilgår de relevante delregnskab, ligesom omkostningerne bogføres her.

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

Afvigelserne er yderligere specificerede i bilag 4.3.

TABEL 3.6.1 TILLÆGSBEVILLINGER 2022 (T.KR.)

(t.kr)	Budget 2022	Budget inkl. tillægsbevillinger 2022	Årets udmøntning af reserver
Delregnskab – 1 – Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.299.658	-1.299.658	0
Delregnskab – 2 – Præster og provster	695.893	693.318	-2.575
Delregnskab – 3 – Stiftsadministrationer m.v.	101.322	107.174	5.852
Delregnskab – 4 – Folkekirkens it	73.246	74.246	1.000
Delregnskab – 5 – Folkekirkens uddannelser	66.777	73.439	6.662
Delregnskab – 6 – Folkekirkens fællesudgifter	25.992	28.962	2.970
Delregnskab – 7 – Folkekirkelige tilskud	23.234	24.059	825
Delregnskab – 9 – Reserver	17.470	2.735	-14.734
Delregnskab – 11 – Finansielle poster (netto)	0	0	0
Delregnskab – 21 – Tilskud til lokale kasser	115.582	115.582	0
Delregnskab – 31 – Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	0
Total	19.857	19.857	0

I 2022 kunne både den generelle reserve og de resterende omprioriteringsmidler fra forhandlingerne i efteråret 2021 anvendes til tillægsbevillinger i regnskabsåret. Den generelle reserve ligger på delregnskab 9, formål 10, mens omprioriteringspuljen ligger på delregnskab 9, formål 99. Ved starten af 2022 bestod omprioriteringsmidlerne af 10,7 mio. kr., mens den generelle reserve var på 10,3 mio. kr. De resterende omprioriteringsmidler anvendes først.

Der er samlet anvendt netto 14,7 mio. kr. på tillægsbevillinger. Der er udmøntet bevillinger for 17,6 mio. kr. til diverse udgifter og projekter, mens der også er besluttet to negative tillægsbevillinger. Bevillingen til provstirevision på delregnskab 6 blev formindsket med 0,3 mio. kr. som følge af indgåelsen af nye aftaler. Ændringen på delregnskab 2, Præster og provster, skyldes en ny budgettering, som sikrer, at der for statens tilskud er afsat tilstrækkelige midler til pensionsbidraget for tjenestemandsansatte provster og præster i 2022 og frem, at der var mulighed for lønforhandling for biskopperne i 2022, og at der bliver budgetteret samme lønudgift pr. præst for 40/60-præster og fællesfondspræster.

Der er givet tillægsbevillinger til stifterne til bl.a. projektet vedr. folkekirke og forsvar, en arbejdsmiljøundersøgelse (som udføres i samarbejde med Kirkeministeriet), til liturgiprojektet samt til bispevalgene i Roskilde og Fyens Stifter. Tillægsbevillinger er også bevilget til håndtering af merforbrug på bevillingen vedr. særlige personalemæssige tiltag. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter har modtaget tillægsbevilling til Udvidet Kirkestatistik for at kunne levere et overblik, som kombinerer de eksisterende tal (vedr. antallet af kirkelige handlinger, medlemstal og dåbs- og konfirmationsprocenter) med data over befolkningssammensætning (alder, tilknytning til arbejdsmarked, etnicitet) og -udvikling (fødselstal etc.).

TABEL 3.6.2 TILLÆGSBEVILLINGER 2022 (T.KR.)

(t.kr)	Regnskab 2022
Teknisk tillægsbevilling vedr. prostirevisionsaftalen	-327
Teknisk tillægsbevilling vedr. delregnskab 2	-2.575
Øvrigt	1.048
Teknisk tillægsbevilling: Bevillingsomflytning mellem FUV og KMSK vedr. controllerfunktionen	0
FUV: Udvidet kirkestatistik	6.662
Københavns Stift: Folkekirke og Forsvar	415
Roskilde Stift: Bispevalg	593
Folkekirkens It: It-sikkerhed	1.000
FLC: Overtagelse af pensionsopgaver fra KM	860
Helsingør Stift: Afvikling af sagspukkel	600
Stifterne: Liturgiprojektet	554
Bispevalg Fyens Stift	577
Kirkeministeriet: Arbejds miljøundersøgelse	2.250
Det mellemkirkelige Råd vedr. en folkekirkelig indsats i forhold til ukrainske flygtninge	750
Københavns Stift vedr. lønudgifter	375
Sankt Petri: Sygemelding af præst	75
AdF på vegne af Fællesfonden: Personalemæssige tiltag	1.800
Fyens Stift vedr. merudgifter ifm. EU-udbud af provstirevisionsaftaler	79
Total	14.734

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

Delregnskab		Bevilling	Tildelte bevillinger fra centrale puljer	Bevilling i alt	Regnskab	Årets resultat
3 – Stiftsadministration	Lønsum (konto 18)	53.189	975	54.164	51.544	-2.620
	Øvrig drift	27.179	577	27.756	32.233	4.477
		80.367	1.552	81.919	83.776	1.857
3 – Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
3 – Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	11.931	0	11.931	10.539	-1.392
	Øvrig drift	407	0	407	447	40
		12.339	0	12.339	10.986	-1.353
3 – Folkekirke og Religionsmøde	Lønsum (konto 18)	1.216	0	1.216	1.397	180
	Øvrig drift	524	0	524	313	-210
		1.740	0	1.740	1.710	-30
4 – Folkekirkens it	Lønsum (konto 18)	23.254	0	23.254	23.115	-139
	Øvrig drift	48.746	0	48.746	51.387	2.642
		72.000	0	72.000	74.502	2.503
Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	6.205	1.505	7.710	6.404	-1.306
	Øvrig drift	1.350	1.916	3.267	5.546	2.279
		7.556	3.421	10.977	11.950	973
5 – Kirkemusikskoler	Øvrig drift	25.482	450	25.932	27.353	1.421
5 – Præsteuddannelse	Øvrig drift	39.356	-450	38.906	41.851	2.945
5 – Projektbevilling - uddannelsesinstitutioner	Øvrig drift	6.662	0	6.662	758	-5.904
		63.691	0	71.500	69.962	-1.537
6.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	-420	-420
6.- Folkekirkens Arbejdsmiljø-rådgivning	Lønsum (konto 18)	1.373	0	1.373	997	-376
	Øvrig drift	-806	0	-806	729	76

		567	0	567	267	-300
6 – Folkekirken.dk	Lønsum (konto 18)	3.315	0	3.148	2.912	-237
	Øvrig drift	2.549	0	2.767	2.215	-553
		5.864	0	5.864	6.250	386
Videreførelser i alt		251.933	4.973	256.906	258.985	2.079

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)	-2.620	-7.866	0	905	-9.582
	Øvrig drift	4.477	-10.285	0	-905	-6.713
		1.857	-18.151	0	0	-16.295
3 – Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
3 – Bevillingsfinansieret center	Lønsum (konto 18)	-1.392	-2.535	0	-51	-3.978
	Øvrig drift	40	-167	0	51	-76
		-1.353	-2.702	0	0	-4.055
3 – Folkekirke og Religionsmøde	Lønsum (konto 18)	180	-676	0	0	-496
	Øvrig drift	-210	-235	0	0	-446
		-30	-911	0	0	-941
4 – Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	-139	-48	0	187	0
	Øvrig drift	2.642	-1.850	0	-187	604
		2.503	-1.899	0	0	604
Projektbevilling – stifter og Folkekirkens It	Lønsum (konto 18)	-1.306	-5.523	0	215	-6.614
	Øvrig drift	2.279	-5.683	0	-215	-3.619
		973	-11.206	0	0	-10.233
5 – Kirkemusikskoler	Øvrig drift	1.421	-2.912	0	0	-1.490
5 – Præsteuddannelse	Øvrig drift	2.945	-4.683	0	0	-1.738
5 – Projektbevilling – uddannelsesinstitutioner	Øvrig drift	-5.904	-609	0	0	-6.513
		-1.537	-8.204	0	0	-9.741

6.- Indtægtsdækket virksomhed	Øvrig drift	-420	0	0	0	-420
6.- Folkekirken Arbejdsmiljø-rådgivning	Lønsum (konto 18)	-376	-982	0	76	-1282
	Øvrig drift	76	0	0	-76	0
		-300	-982	0	0	-1282
6. – Folkekirken.dk	Lønsum (konto 18)	524	-469	0	0	54
	Øvrig drift	-138	-553	0	0	-690
		386	-1.022	0	0	-636
Videreførelser i alt		2.079	-45.078	0	0	-42.999

Tabellen viser videreført ubrugt bevilling i fællesfundsinstitutionerne. Det kan ses, at videreførelserne fra udgangen af 2021 til udgangen af 2022 er faldet fra 45,1 mio. kr. til 42,9 mio. kr.

Mønstret for fællesfundsinstitutionerne er stadig, at der er et "efterslæb" efter Covid-19-nedlukningen. Fællesfundsinstitutionerne har ikke kunne nå at afholde alle de aktiviteter, de udskød i 2020 og 2021.

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 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Periodens forskel	Forbrug i pct.
Delregnskab - 1 - Landskirkeskat og kompensation	-1.287.525	-1.299.658	-1.299.658	0	100
Delregnskab - 2 - Præster og provster	662.448	693.318	680.073	-13.245	98
Delregnskab - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	90.287	107.174	107.802	628	101
Resultat vedr. præster og stiftsadministrationer	752.735	800.492	787.875	-12.617	98
Delregnskab - 4 - Folkekirkens It	78.754	74.246	77.037	2.792	104
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	65.752	73.439	71.219	-2.219	97
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.881	28.962	29.721	759	103
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.003	24.059	20.751	-3.308	86
Delregnskab - 9 - Reserver	-5.256	2.735	-3.128	-5.863	-114
Delregnskab - 11 - Finansielle poster	2.809	0	2.983	2.983	0
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	114.325	115.582	115.582	0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	200.000	0	100
Delregnskab - 32 - Folkekirkens forsikring	0	0	0	0	0
Resultat for øvrige	506.268	519.024	514.167	-4.857	99
Samlet driftsresultat	-28.522	19.857	2.383	-17.474	12

Som tidligere var der en forventning om et underskud på 19,9 mio. kr. for fællesfondens ved udgangen af 2022, og resultatet blev mindre underskud på 2,4 mio. kr. Som det også fremgår af tabel 4.1.1.A kan denne afvigelsen på i alt 17,5 mio. kr. blandt andet forklares med et mindreforbrug vedrørende feriepengeregulering på præstebevillingen (delregnskab 2) samt ikke-udmøntede midler fra den generelle reserve (delregnskab 9).

I tabellen nedenfor er delregnskaberne opdelt i formål.

TABEL 4.1.1.B SPECIFIKATION AF ØVRIGE DELREGNSKABER

	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Periodens forskell	Forbrug i %
Delregnskab - 4 - Folkekirkens It	78.754	74.246	77.037	2.792	104
Formål - 81 - Folkekirkens It	74.914	72.000	74.502	2.503	103
Formål - 99 - Projektbevillinger	3.840	2.246	2.535	289	113
Delregnskab - 5 - Folkekirkens uddannelser	65.752	73.439	71.219	-2.219	97
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	1.077	1.939	1.257	-682	65
Formål - 51 - Kirkemusikskoler	25.557	25.932	27.353	1.421	105
Formål - 52 - Præsteuddannelse	37.096	38.906	41.851	2.945	108
Formål - 99 - Projektbevillinger	2.023	6.662	758	-5.904	11
Delregnskab - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	24.881	28.962	29.721	759	103
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	4.151	7.825	8.086	261	103
Formål - 15 - Indtægtsdækkede virksomhed	0	0	-420	-420	0
Formål - 18 - Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	0	567	267	-300	47
Formål - 32 - Provstirevision	14.281	13.387	13.626	239	102
Formål - 34 - Nationalmuseet	977	1.119	1.119	0	100
Formål - 61 - Hensættelse landskirkeskat	0	0	0	0	-
Formål - 87 - Folkekirken.dk	5.126	5.864	6.250	386	107
Formål - 99 - Projektbevillinger	346	200	792	592	396
Delregnskab - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.003	24.059	20.751	-3.308	86
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	6.490	4.400	3.501	-899	80
Formål - 33 - Udviklingsfonden	2.143	2.231	1.304	-927	58
Formål - 35 - Studentermenigheder	1.550	1.540	242	-1.298	16
Formål - 41 - Døve	3.470	3.165	3.165	0	100
Formål - 43 - Hørehæmmede	696	691	691	0	100
Formål - 63 - Det mellemkirkelige Råd	8.462	8.910	8.910	0	100
Formål - 64 - Skt. Petri	2.193	2.628	2.628	0	100
Formål - 99 - Projektbevillinger	0	495	310	-185	63
Delregnskab - 9 - Reserver	-5.256	2.735	-3.128	-5.863	-114
Formål - 10 - Generel reserve	0	6.206	0	-6.206	0
Formål - 97 - Af- og nedskrivninger	-8.034	-7.888	-7.968	-81	101
Formål - 98 - Anlægsreserve	2.778	4.417	4.841	424	110
Formål - 99 - Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	0
Delregnskab - 11 - Finansielle poster	2.809	0	2.983	2.983	0
Formål - 10 - generelt/alm. virksomhed	2.809	0	2983	2983	0

	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Periodens forskell	Forbrug i %
Delregnskab - 21 - Tilskud til lokale kasser	114.325	115.582	115.582	0	100
Formål - 71 - Udligningstilskud	114.325	115.582	115.582	0	100
Delregnskab - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	200.000	200.000	0	100
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	200.000	200.000	200.000	0	100
Delregnskab - 32 - Folkekirkens forsikring	0	0	0	0	0
Formål - 10 - Generelt/alm. virksomhed	0	0	0	0	0

4.1.2 Noter til balancen

4.1.2.1 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER 2022

(t. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 31.12.2021	113.753
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	12.728
Afgang	-26.267
Kostpris pr. 31.12.2022	100.215
Akkumulerede afskrivninger	-83.751
Akkumulerede afskrivninger afgang	26.267
Akkumulerede nedskrivninger	0
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-57.484
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	42.731
Årets afskrivninger	12.847
Årets nedskrivninger	369
Årets af- og nedskrivninger	13.216
(t. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2022	22.592
Tilgang	6.545
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-13.444
Kostpris pr. 31.12.2022	15.694

Fællesfondens immaterielle aktiver vedrører næsten udelukkende Folkekirkens It og består af programmet til Personregistrering, den digitale borgerservice Personregistrering.dk, ESDH- samt budgetløsningerne til provstierne, ESDH til stifterne og Kirkeministeriet, intra-netportaler, løsningen til understøttelse af e-valg og KAS 2.0.

I 2022 har der været en tilgang til færdiggjorte udviklingsprojekter på 12.728 t.kr., som hovedsageligt udgøres af CFCS-sensornet samt KAS 2.0, hvor de driftsmæssige omkostninger for KAS 2.0, som udgør størstedelen af posten, vil blive viderefaktureret.

4.1.2.2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER 2022

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2021	203.967	7.468	211.434
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	18.214	1.153	19.367
Afgang	-9.847	-2.892	-12.739
Kostpris pr. 31.12.2022	212.334	5.728	218.062
Akkumulerede afskrivninger	-27.194	-6.575	-33.769
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0	2.892	2.892
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600	-26	-1.626
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-28.794	-3.709	-32.503
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	183.540	2.019	185.559
Årets afskrivninger	3.014	1.082	4.096
Årets nedskrivninger	0	0	0
Neutralisering af donationsafskrivninger	-81	0	-81
Årets af- og nedskrivninger	2.933	1.082	4.016
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	20 - 50 år	3 år	

Tilgangen af materielle aktiver vedrørende bygninger, drejer sig primært om idriftsættelse af større renoveringer på tre af fællesfondens bygninger: Plesnerbygningen på Vestervig Kirke-musikskole, nogle af Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenters studielejligheder og bispeboligen i Aalborg Stift. Forbedringerne af disse tre bygninger har samlet en kostpris på 9,8 mio. kr.

Som følge af flere større vedligeholdelsesarbejder på Fællesfondens bygninger, der typisk afskrives over 20 år, er der stigende omkostninger til afskrivninger på bygninger. De akkumulerede af- og nedskrivninger vedr. bygninger pr. 31.12.2021 var 25,8 mio. kr. stigende til 28,8 mio. kr. pr. 31.12.2022.

Afgang af IT-udstyr skyldes nulstilling af fuldt afskrevet udstyr. Der har de seneste år været en faldende tilgang af IT-udstyr som følge af en ændret praksis, hvor IT-udstyr til fællesfonds-institutioner driftsbogføres løbende i institutionernes egne regnskaber, hvor de før blev aktiveret i Folkekirkens Its regnskab. Tilgangen i 2022 er dog kun cirka 40 t.kr. mindre end i 2021.

De akkumulerede af- og nedskrivninger på IT-udstyr er i 2022 på 3,7 mio. kr., hvilket er 1,8 mio. kr. mindre end i 2021. Afskrivningerne på IT-udstyr er generelt faldende som følge af fornuftige ændringer i praksis for bogføring af IT-udstyr i fællesfundsinstitutionerne.

TABEL 4.1.2.3 TILGODEHAVENDER 2022 (T. KR.)

(t.kr.)	2021	2022
Debitorer	108.319	86.786
Tilgodehavende løn	158	385
Tilgodehavende feriepenge - staten	71.497	70.193
Andre tilgodehavender	4.016	2.264
Tilgodehavende renter	0	0
Mellemregning interne debitorer	283	0
Udlæg	16	74
Igangværende arbejder	6.000	4.139
Kompetencefonden	163	102
Rejseforsbud	24	24
Deposita	809	922
Total	191.286	164.889

Debitorer vedrører primært opkrævninger centralt i fællesfonden, herunder 35,6 mio. kr. forskud på statsrefusion for præstelønninger af Kirkeministeriet, 10,5 mio. kr. vedrører opkrævning af tjenestemandspensionsbidrag af menighedsråd, 7,5 mio. kr. vedr. opkrævning af mindre forbrug på pensionsudbetalinger af Lolland-Falsters Stift, 7,0 mio. kr. vedr. opkrævning af landskirkeskat fra kommunerne. Endvidere har Folkekirkens Its opkrævninger på 10,6 mio. kr. vedrørende it-serviceydelser fra folkekirkens institutioner.

Tilgodehavende feriepenge – staten vedrører statens andel af feriepengeforpligtelsen for 40/60 præster. Der er både tale om statens 40 pct. andel for den indefrosne del, såvel som den, der løbende bliver opgjort. Faldet skyldes det generelle fald i feriepengeforpligtelsen for præster i 2022, og indbetaling af indefrosne feriepenge i forbindelse med fratrædelse.

Andre tilgodehavender vedrører for 1,9 mio. kr. tilgodehavender centralt i fællesfonden vedrørende stifters tilbagebetaling af ubrugte bevillinger. De resterende tilgodehavender på 0,3 mio. kr. er mindre tilgodehavender fordelt i de øvrige fællesfundsinstitutioner.

Igangværende arbejder er udvikling af et kirkerum i Aalborg stift på 2,2 mio. kr., og (delvist) eksternt finansierede projekter i Folkekirkens It og FUV på henholdsvis 1,0 og 0,9 mio. kr.

TABEL 4.1.2.4 PERIODEAFGRÆNSNINGER AKTIVER 2022

(t. kr.)	2021	2022
Periodeafgrænsning	33.402	40.037
Pensionsbidrag	1.074	1.092

Gruppeliv	189	187
Kontingenter	0	0
Låneforeninger	445	385
Boligbidrag	6.324	6.423
Varmebidrag	1.378	1.486
Nettoløn	40.399	41.058
Periodeafgrænsning FLØS	55	42
Total	83.265	90.711

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

TABEL 4.1.2.5 AKKUMULEREDE HENSÆTTELSER 2022

(t. kr.)	Beløb	
Hensættelser central fællesfond		
Hensættelse til registrerede forsikringskader	-184.481	
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-593.400	
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-2.955	-780.836
Hensættelser fællesfundsinstitutioner		
Hensættelser åremålsansættelser	-1.919	
Øvrige hensættelser	0	-1.919
Hensættelser i alt		-782.755

Forsikringshensættelserne på 184,5 mio. kr. er estimerede udgifter til dækning af endnu ikke færdigbehandlede skader fra tidligere år. Hensættelserne er baseret på den gennemsnitlige skadesudgift pr. skade i de foregående år. For en uddybende forklaring henvises til afsnit 4.6. Der er hensat 593,4 mio. kr. til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Midler fra Den folkekirkelige Udviklingsfond udbetales som hovedregel kun ved indsendelse af regnskab. I 2022 er der samlet hensat 3,0 mio. kr. til godkendte projekter. Fra og med 2023 er Den folkekirkelige Udviklingsfond lukket, hvorfor tilgangen af nye projekter stopper efter 2022.

TABEL 4.1.2.5A SPECIFIKATION AF FÆLLESFONDENS BIDRAG TIL PENSIONSFORPLIGTELSEN

(t. kr.)	2020	2021	2022
<i>Indtægter</i>			
Indbetalinger	-53.012	-45.621	-44.233
Forrentning af kapitalen	-1.572	-79	4.755
Fællesfondens bidrag	-200.000	-200.000	-200.000
I alt	-254.585	-245.701	-239.478

<i>Udgifter</i>			
Udbetalinger	153.586	159.834	167.853
Administrationsgebyr	205	288	534
I alt	153.791	160.123	168.387
Samlet effekt på balancen (reserveret)			
	-100.794	-85.578	-71.091
Reserveret af fællesfondens mindre forbrug			
	0	-9.803	0
Hensat på balancen ultimo			-593.400
Reserveret på balancen ultimo			-82.297
Hensat og reserveret i alt			-675.697

4.1.2.6 ANDEN LANGFRISTET GÆLD

(t. kr.)	2021	2022
Forsikringsreserve ¹⁾	-110.864	-32.861
Investeringslån ²⁾	0	0
Donation	-3.683	-3.602
Samlet langfristede gældsposter	-114.547	-36.463

¹⁾Jf. afsnit 4.6 Folkekirkeens Forsikringsordning

²⁾Jf. afsnit 3.4 Likviditet og låneramme

Faldet i den langfristede gæld kan primært henføres til et fald i forsikringsreserven. Forsikringsreserven er faldet med 78,0 mio. kr. mellem 2021 og 2022. Det store fald skyldes, at der er hensat et større beløb vedrørende en brand i en kirkebygning.

Bidraget, som menighedsrådene indbetaler til forsikringsordningen, reguleres efter, hvor stor reserven er i forhold til, hvad den bør være.

Donationen vedrører Mærsk fondens tilskud til Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning.

TABEL 4.1.2.7 LÅNERAMME IT-PROJEKTER (T.KR)

	Primo saldo 2021	Afgang 2022	Tilgang 2022	Ultimo saldo 2022
- SAS (FUV - KMSK)	4.449	-1.112	0	3.337
- Personregistrering	11.283	-2.875	0	8.408
- Fløs	10.823	-2.820	0	8.003
- Fløs3 dw	2.023	0	0	2.023
- ESDH 2008	3.576	-1.430	0	2.146
- GIAS	3.333	0	0	3.333
- KAS	10.628	-1.426	0	9.201
- Bestilling/Leverance	1.125	0	0	1.125
- Dataarkiv	2.500	0	0	2.500
- VALG	7.200	0	0	7.200
Låneramme i alt	56.939	-9.664	0	47.275

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

Der har i lighed med i 2021 ikke været nogen tilgang i lånerammen i 2022. Afgangen svarer til afskrivninger på udviklede systemer, der er sat i drift, mens tilgangen svarer til den forventede omkostning for nye udviklingsprojekter. I henhold til fællesfondens regler opføres alle it-systemer i Folkekirken's It's regnskab, selvom systemejerskabet ligger andre steder.

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

4.1.2.8 KORTFRISTEDE GÆLDSPOSTER

(t. kr.)	2021	2022
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-48.444	-43.542
Igangværende arbejder	-228	0
Anden kortfristet gæld	-3.876	-4.378
Skyldige feriepenge	-202.003	-196.386
Periodeafgrænsninger	-7.665	-34.418
Over- / merarbejde	-2.237	-2.075
Menigheder og bindende stiftsbidrag ¹⁾	-27.697	-29.580
I alt	-292.149	-310.380

¹⁾ Hensat overskud på bindende stiftsbidrag, studentermenighed mv.

Der skete et betydeligt fald i skyldige feriepenge som følge af oprydningen i 2021, og som følge af indbetaling af indefrosne feriepenge for administrativt ansatte i fællesfonden. Mellem 2021 og 2022 faldt de skyldige feriepenge yderligere 5,6 mio. kr. Hensat overskud på

menigheder og bindende stiftsbidrag er stigende, ligesom det har været de forgangne år. En specifikation af anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter kan ses i tabellerne herunder.

SPECIFIKATION AF ANDEN KORTFRISTET GÆLD

<i>(t.kr.)</i>	Beløb
A-SKAT M.M.	0
MOMS	-73
ANDEN KORTFRISTET GÆLD	-39
UANBRINGELIGT MELLEMRREGNINGSBELØB	0
ATP OG FERIEKONTO	-2.335
HENSÆTTELSE FERIEGODTGØRELSE MERARBEJDE	-1
AUB, AES OG AFU	-1.929
I ALT	-4.378

SPECIFIKATION AF PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

<i>(T.KR)</i>	Beløb
SKYLDIGE OMKOSTNINGER	-4.922
FORUDBETALTE INDTÆGTER	-12.235
MELLEMRREGNING KIRKEMUSIKSKOLER	-10
FORPLIGTELSE	-17.252
I ALT	-34.418

SPECIFIKATION AF SKYLDIGE FERIEPENGE

<i>(t.kr)</i>	2021	2022
PRÆSTER	-169.207	-163.929
SKYLDIGE FERIEPENGE	-78.415	-75.154
SKYLDIGE FERIEPENGE - INDEFrysNING	-90.792	-88.775
FÆLLESFONDSPRÆSTER	-9.735	-9.560
SKYLDIGE FERIEPENGE	-4.024	-3.849
SKYLDIGE FERIEPENGE - INDEFrysNING	-5.711	-5.711
LOKALFINANSIEREDE PRÆSTER M.M.	-11.772	-11.337
SKYLDIGE FERIEPENGE	-4.958	-4.523
SKYLDIGE FERIEPENGE - INDEFrysNING	-6.814	-6.814
ADMINISTRATIVT ANSATTE	-11.289	-11.559
SKYLDIGE FERIEPENGE	-9.881	-10.151
SKYLDIGE FERIEPENGE - INDEFrysNING	-1.408	-1.408
I ALT	-202.003	-196.386

TABEL 4.1.2.9 EVENTUALFORPLIGTELSE 2022 (KR.)

Institution	Aktiv	Antal	Pris	Beløb
Københavns Stift	Præstekjoler	3	22.000	66.000
Helsingør Stift	Præstekjoler	4	22.000	88.000
Helsingør Stift	Leje af kopimaskine	42	5.123	215.166
Roskilde Stift	Præstekjoler	12	22.000	264.000
Roskilde Stift	Husleje	4	206.892	827.568
Lolland-Falsters Stift	Præstekjoler	1	22.000	22.000
Lolland-Falsters Stift	Leasing kopimaskine	34	1.257	42.738
Fyens Stift	Præstekjoler	20	22.000	440.000
Aalborg Stift	Præstekjoler	9	22.000	198.000
Viborg Stift	Præstekjoler	4	22.000	88.000
Aarhus Stift	Præstekjoler	7	22.000	154.000
Ribe Stift	Præstekjoler	5	22.000	110.000
Haderslev Stift	Præstekjoler	4	22.000	88.000
Folkekirken IT	Husleje København	2	456.209	912.418
Folkekirken IT	Husleje Aarhus	4	52.537	210.148
Folkekirken IT	Husleje Aarhus, folkekirken.dk	4	26.269	105.076
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	Husleje Aarhus	48	29.263	1.404.624
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	Husleje København, Vartov	6	46.659	279.954
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	Husleje København, Grundtvigsk Forum	3	19.998	59.994
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	Leje af drikkevandsautomat København	11	305	3.355
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	Leje af drikkevandsautomat Løgumkloster	40	985	39.400
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Horsens, Vor Frelses Kirke	3	2.925	8.775
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Klokkeristafld., Tønder kommune	3	8.226	24.678
Løgumkloster Kirkemusikskole	Husleje, Odense, Dalum Landbrugsskole	12	4.909	58.908
Sjællands Kirkemusikskole	Initial hygiejneabonnement	6	842	5.052
Sjællands Kirkemusikskole	Kaffemaskine	3	685	2.055
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje, Aarhus, Stjernen	5	14.250	71.250
Vestervig Kirkemusikskole	Husleje, Aalborg, Folkekirken Hus	2	10.016	20.032
Folkekirken Arbejdsmiljørådgivning	Husleje Aarhus	4	65.300	261.200
Total				6.070.391

Regnskabet for fællesfonden 2022 opererer med tre kategorier af eventualforpligtelser, der ikke er bogført i regnskabet:

- Operationel leasing: leasingaftaler for kopimaskiner og vandfontæne
- Husleje: I de tilfælde, hvor en institution lejer bygninger, indgår en eventuel opsigelsesperiode som en eventualforpligtelse. Koncernintern husleje for

fællesfondens egne bygninger indgår ikke som en eventualforpligtelse for den enkelte fællesfondsinstitution. Folkekirken.dk er udgået af ovenstående tabel.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

Center	2019	2020	2021	2022
Forsikringsenheden				
Københavns Stift	0	0	0	0
Helsingør Stift	1.651	1.682	0	0
I alt	1.651	1.682	0	0
GiasCenteret				
Viborg Stift	0	0	0	0
Aarhus Stift	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning				
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	0	0	0	-420
I alt	0	0	0	-420
Total	1.651	1.682	0	-420

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

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

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning havde i 2022 en indtjening, som var 420 t.kr. større end udgifterne i den indtægtsdækkede del af virksomheden.

4.3 Specifikationer af budgetafvigelser

TABEL 4.3.1 FÆLLESFONDENS BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2022 (T. KR.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1 - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.299.658	-1.299.658	0
- Formål 11 - Landskirkeskat		-1.289.358	-1.289.358	0
- Formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-8.900	-8.900	0
- Formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	0
2 - Præster og provster	Lovbunden bevilling	693.318	680.073	-13.245
- Formål 21 - Løn 40/60-præster		606.650	596.944	-9.706
- Formål 22 - Fællesfundspræster		53.600	53.623	23
- Formål 23 - Barselsvikarer		4.301	3.630	-671
- Formål 24 - Godtgørelser		28.767	25.876	-2.891
3 – Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	107.174	107.802	628
- Formål 10 - Generel virksomhed		81.919	83.776	1.857
- Formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		0	0	0
- Formål 16 - Bevillingsfinansieret center		12.339	10.986	-1.353
- Formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		1.740	1.710	-30
- Formål 59 - Personalemæssige tiltag		2.444	2.048	-396
- Formål 99 - Projektbevillinger		8.731	9.281	550
4 - Folkekirkens It	Driftsbevilling	74.246	77.037	2.792
- Formål 81 - Folkekirkens It		72.000	74.502	2.503
- Formål 99 - Projektbevillinger		2.246	2.535	289
5 - Folkekirkens uddannelser	Driftsbevilling	73.439	71.219	-2.219
- Formål 10 - Generel virksomhed		1.939	1.257	-682
- Formål 51 - Kirkemusikskoler		25.932	27.353	1.421
- Formål 52 - Præsteuddannelse		38.906	41.851	2.945
- Formål 99 - Projektbevillinger		6.662	758	-5.904
6 – Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	28.962	29.721	759
- Formål 10 - Generel virksomhed		7.825	8.086	261
- Formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		0	-420	-420
- Formål 18 - Folkekirkens Arbejdsmiljø Rådgivning		567	267	-300
- Formål 32 - Provstirevision		13.387	13.626	239
- Formål 34 - Nationalmuseet		1.119	1.119	0
- Formål 87 - Folkekirken.dk		5.864	6.250	386
- Formål 99 - Projektbevillinger		200	792	592

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	24.059	20.751	-3.308
- Formål 10 - Generel virksomhed		4.400	3.501	-899
- Formål 33 - Udviklingsfonden		2.231	1.304	-927
- Formål 35 - Studentermenigheder		1.540	242	-1.298
- Formål 41 - Døve		3.165	3.165	0
- Formål 43 - Hørehæmmede		691	691	0
- Formål 63 - Det mellemkirkelige råd		8.910	8.910	0
- Formål 64 - Skt. Petri		2.628	2.628	0
- Formål 99 - Projektbevillinger		495	310	-185
9 - Reserver	Anden bevilling	2.735	-3.128	-5.863
- Formål 10 - Generel reserve		6.206	0	-6.206
- Formål 97 - Af- og nedskrivninger		-7.888	-7.968	-81
- Formål 98 - Anlægsreserve		4.417	4.841	424
- Formål 99 - Omprioriteringsreserve		0	0	0
11 - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	0	2.983	2.983
21 - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	115.582	115.582	0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	0
I alt		19.857	2.383	-17.474

2. Præster og provster

Der er et mindreforbrug på præstebevillingen på 13,2 mio. kr. Hvis godtgørelser, som er en driftsbevilling, ikke medregnes er der et mindreforbrug på løn på 10,3 mio. kr.

Formål 21 - Løn:

Der er samlet set et mindreforbrug på 9,7 mio. kr. på formål 21 på løn og feriepengeforpligtelse vedrørende 40/60-præsterne.

Der er et merforbrug på løn på 1,8 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på statsrefusionen på 0,4 mio. kr. Overskridelsen af rammen til løn kan lade sig gøre, da merforbruget skyldes en efterbetaling af løn fra tidligere år m.m., hvortil der ikke gives statsrefusion.

Feriepengeforpligtelsen udviste et mindreforbrug på 6,5 mio. kr.

I 2022 var der ydermere en ekstraordinær nettoindtægt vedrørende de indefrosne feriepenge på 4,5 mio. kr., som dækker over en indtægt vedrørende de lokalt finansierede præster på 6,5 mio. kr. og en omkostning vedrørende forrentning på 2 mio. kr.

Formål 22 – Fællesfundspræster:

Merforbruget på 23 t.kr. svarende til en afvigelse på 0,04 pct. giver ikke anledning til bemærkninger.

Formål 23 – Barselsvikarer:

Merforbruget på 0,7 mio. kr. giver ikke anledning til bemærkninger.

Formål 24 – Godtgørelser:

Mindreforbruget på 2,9 mio.kr. svarende til en afvigelse på 10 pct. skyldes, at der bl.a. som følge af Covid-19 har været et mindre behov for udbetaling af kørselsgodtgørelser. Det forventes, at bevillingen ikke udviser et lignende mindreforbrug i 2023.

3. Stiftsadministration

Der er samlet et merforbrug på 0,6 mio. kr. på delregnskab 3 vedrørende stiftsadministrationerne. Der er et merforbrug på 1,9 mio. kr. på formål 10 – Generel virksomhed vedrørende selve stiftsadministrationerne, mens de bevillingsfinansierede centre udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

4. Folkekirkens It

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

5. Folkekirkens uddannelser

**TABEL 4.3.2 UDDANNELSESINSTITUTIONERNES
BUDGETAFVIGELSER FOR REGNSKABET 2022 (T. KR.)**

Institution	Budget	Regnskab	Afvigelse
Sjællands Kirkemusikskole	8.870	9.047	178
Løgumkloster Kirkemusikskole	8.470	8.953	483
Vestervig Kirkemusikskole	8.592	9.352	760
Kirkemusikskolerne i alt	25.932	27.353	1.421
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	38.906	41.851	2.945
Total	64.838	69.204	4.366

Kirkemusikskolerne

Kirkemusikskolerne udviser et merforbrug på 1,4 mio. kr., svarende til 5,5 pct. Der er udvist et merforbrug på alle tre kirkemusikskoler, men det er størst på Vestervig Kirkemusikskole, som overskrider bevillingen med 8,8 pct. Merforbruget var i nogen grad planlagt fra årets begyndelse og finansieres af videreførte midler. Merforbruget skyldes delvist en ubalance mellem bevilling og omkostningerne, der er opstået som følge af løbende 2%-besparelse på området. I 2023 har kirkemusikskolerne fra omprioriteringspuljen derfor modtaget en bevilling til genopretning på 3,5 mio. kr. (stigende til 4,9 mio. kr. fra 2024 og frem).

Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter

Merforbruget på 2,9 mio. kr. svarende til en afvigelse på 7,6 pct. Merforbruget skyldes blandt andet forøgede udgifter til ledelse og administration samt udgifter det studieadministrative system (SAS-systemet). Derudover har der været merforbrug forbundet med egenfinansiering til befolkningsundersøgelse samt vidensformidling. Merforbruget er finansieret af videreførte midler.

6. Folkekirkens fællesudgifter

Det samlede merforbrug på 0,8 mio. kr. svarer til en afvigelse på 2,6 pct.

Folkekirkens Arbejds miljørådgivning udviser et samlet mindreforbrug op 0,7 mio. kr.

De næststørste afvigelse kan henføres til Formål 99 – Projektbevillinger, hvor der er et merforbrug på 0,6 mio. kr. Merforbruget skyldes, at midler givet i 2021 blev anvendt i 2022. Bevillingen er anvendt til et projekt, som i 2023 mundende ud i forslag til lov om ændring af lov om menighedsråd og lov om folkekirkens økonomi og om ophævelse af lov om forsøg i folkekirken. Lovændringen udvider og forenkler samarbejds muligheder og øger transparens og fleksibilitet i den lokale økonomistyring m.v. Forslag til lov om ændring af lov om menighedsråd og lov om folkekirkens økonomi og om ophævelse af lov om forsøg i folkekirken.

Folkekirken.dk udviser et merforbrug på 0,4 mio. kr. svarende til 6,6 pct., som er anvendt til lønninger og på højere aktivitet ifm. et efterslæb på deltagelse i arrangementer efter Covid-19-nedlukningen.

7. Folkekirkelige tilskud

Mindreforbruget på 3,3 mio.kr. svarer til en afvigelse på 13,8 pct.

Det største mindreforbrug vedrører studentermenighederne. De 7 studentermenigheder har haft et mindreforbrug på 1.298 t.kr. som følge af tilbagebetalinger af videreførelser fra tidligere år fra Københavns, Helsingør og Roskilde Stifter.

9. Reserver

Mindreforbruget på 5,9 mio. kr. vedrører 6,2 mio. kr. i ikke anvendte midler fra den generelle reserve, samt 0,4 mio. kr. i merforbrug på anlægspuljen. Sidstnævnte finansieres af ikke forbrugte midler fra foregående år.

11. Finansielle poster

Finansielle poster udviser et merforbrug på 3,0 mio. kr.

Merforbruget skyldes, at det har været nødvendigt for kapitalforvalteren at købe og sælge obligationer oftere end normalt, for herigennem at sikre værdien af obligationsbeholdningen generelt i et marked præget af stor uro. Herudover er der ikke foretaget yderligere investeringer i obligationer i løbet af 2022, idet uroen på finansmarkederne har gjort, at fællesfonden har valgt at øge likvidbeholdningen i stedet.

21. Tilskud til lokale kasser

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

31. Pension, tjenestemænd

Bevillingen har fulgt budgettet.

4.4 Projekter

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

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
A. Pensionsforpligtelsen	-82.297	200.000	-46.924	246.924	0	0	-82.297
B. Centrale projektbevillinger	-5.461	6.827	0	5.183	-1.644	555	-6.549
C. Anlægspuljen	-6.556	6.206	-1.778	8.408	424	0	-6.132
D. Fællesfundsinstitutioners interne projekter¹⁾	-3.170	1.475	-1.664	36.373	33.234	-30.874	-810
E. Fællesfundsinstitutioners særlige projektbevillinger¹⁾	-11.816	17.639	-510	13.084	-5.065	134	-16.746
I alt	-109.298	232.147	-50.877	309.972	26.949	-30.184	-112.534

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 2022 (T. KR.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
<u>A. Pensionsforpligtelsen</u>							
1: Videreført pensionsforpligtelsen	-82.297	200.000	-46.924	246.924	0	0	-82.297
I alt	-82.297	200.000	-46.924	246.924	0	0	-82.297
<u>B1. Centrale bevillinger med videreførelsesret</u>							
	Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer						
1: Personalemæssige tiltag	291	2.444	0	2.048	-396	0	-105
	Delregnskab 5 – Folkekirkenes uddannelser						
1: Uddannelsesforløb biskopper	-1.429	271	0	168	-103	0	-1.532
2: Introkursus provstier	-500	251	0	169	-82	82	-500
3: Adm. af provstisekretær uddannelse	-15	0	0	0	0	15	0
4: Kompetenceudvikling stiftsadministrationer	-413	1.000	0	655	-345	0	-758
	Delregnskab 6 – Folkekirkenes fællesudgifter						
1: Katastrofeberedskab	-110	175	0	149	-26	0	-136
I alt	-2.176	4.142	0	3.189	-953	97	-3.031
<u>B2. Tidsbegrænsede centrale projektbevillinger</u>							
	Delregnskab 6 – Folkekirkenes fællesudgifter						
1: Udvikling rapporter LDV	-136	0	0	0	0	136	0
2: Energimærkning	-350	0	0	317	317	0	-33
3: F2 uddannelse af brugere	-54	200	0	200	0	54	0
4: TB analyse af økonomitiltag lokalkasser	-600	0	0	592	592	8	0
5: APV-værktøj KM 3. kontor	-63	0	0	0	0	0	-63

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
6: KM Arbejdsmiljøundersøgelse	0	2.250	0	0	-2.250	0	-2.250
Delregnskab 7 – Folkekirkelige tilskud							
1: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	-330	0	0	65	65	265	0
2: Folkekirken som arbejdsplads KM	-55	235	0	0	-235	0	-290
3: Projektmodel v2 KM	-200	0	0	0	0	0	-200
4: Forsøg i folkekirken	5	0	0	0	0	-5	0
5: FAR – projektmodning	-50	0	0	50	50	0	0
6: Forbedring præsters psykiske arbejdsmiljø	-1.335	0	0	666	666	0	-668
Delregnskab 11 – Finansielle poster							
1: Kapitalforvaltningsudbud	-118	0	0	104	104	0	-14
I alt	-3.285	2.685	0	1.994	-691	458	-3.518
<u>C1. Anlægspuljen</u>	-3.970	4.417	-1.796	5.251	-962	0	-4.932
I alt	-3.970	4.417	-1.796	5.251	-962	0	-4.932

TABEL 4.4.3. STIFTERS, FOLKEKIRKENS ITS OG UDDANNELSESINSTITUTIONERS RESERVATION TIL PROJEKTER 2022 (T. KR.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer							
<u>D1. Projekter - intern (driftsbevilling)</u>							
1: SPN - Sjælesorg på Nettet	-1.220	500	-3	724	221	0	-999
2: Ekstraordinær lønomkostning, stiftsadministration	0	375	0	375	0	0	0
3: Sagspukkel Helsingør Stift	0	600	0	0	-600	0	-600
Delregnskab 4 - Folkekirkens It							
1: Personregistrering - Drift og forvaltning	-400	0	-1.038	11.805	10.767	-10.967	-600
2: Sikkerhed - drift og forvaltning	-500	0	-300	3.113	2.813	-2.813	-500
3: ESDH - System forvaltning	0	0	-323	4.180	3.856	-2.664	1.192
4: FLØS - Drift og forvaltning	0	0	0	14.838	14.838	-13.665	1.173
Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser							
1: Skolebygning - Roskilde	-210	0	0	1.040	1.040	-1.040	-210
2: Babysalmesang	-63	0	0	43	43	0	-20
3: Formidling af projektet om middelalderkirker	-141	0	0	136	136	4	0
4: Konfirmandcenter - ikke disp. projekter	-300	0	0	0	0	300	0
<u>D2. Projekter - ekstern finansiering (driftsbevilling)</u>							

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
1: Pastoral læring i praksis	-202	0	0	90	90	0	-111
2: Præster i sygehussektoren	-135	0	0	30	30	-30	-135
I alt	-3.170	1.475	-1.664	36.373	33.234	-30.874	-810
<u>E. Særlige projektbevillinger</u>	Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer						
1: Bispevalg og bispevielse	0	593	0	593	0	0	0
2: Folkekirkens Nye Intranet	0	1.800	-17	1.232	-585	0	-585
3: Bispekifte i Aalborg Stift	-122	0	0	122	122	0	0
4: IndFak2 og RejsUd	-200	0	0	78	78	0	-122
5: Differentieret vedligehold	-1.669	281	-125	1.134	728	0	-941
6: Folkekirkens Grønne Omstilling	-1.896	4.150	-217	4.114	-252	0	-2.148
7: Rådgivning EU-udbud provstirevision	-26	79	0	105	26	0	0
8: Bibliarium – projektmodning	-450	0	-134	450	316	134	0
9: Læs Teologi og Bliv Præst	-6.161	0	0	1.126	1.126	0	-5.035
10: Konference om Liturgi	-100	0	0	0	0	0	-100
11: Liturgiprojekt, ny konference	-117	0	0	0	0	0	-117
12: Liturgiprojekt, sekretærbistand	-104	0	0	39	39	0	-65
13: Folkekirke og Forsvar i København	0	415	0	314	-101	0	-101
14: Etablering af praksis for nye sagsgange på pensionsområdet	0	860	0	239	-621	0	-621
15: Ny bevilling, Liturgiprojektet Haderslev Stift	0	554	0	226	-327	0	-327
	Delregnskab 4 - Folkekirkens It						
1: Personregistrering - Drift og forvaltning	0	1.000	0	1.000	0	0	0
2: Verificering	-285	1.246	0	1.535	289	0	4
3: IndFak2 og RejsUd	-75	0	0	0	0	0	-75
	Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser						
1: E-læring	-196	0	0	196	196	0	0
2: Udvidet Kirkestatistik	0	6.662	0	364	-6.298	0	-6.298
3: Befolkningsundersøgelsen	-199	0	-17	215	199	0	0
4: Provstisekretæruddannelsen	-215	0	0	0	0	0	-215
I alt	-11.816	17.639	-510	13.084	-5.065	134	-16.746
<u>C2. Anlægspuljen</u>							
1: Stiftsadministrationer	-2.422	1.749	0	2.970	1.222	0	-1.200
2: Uddannelsesinstitutioner	-164	40	17	187	164	0	0
I alt	-2.586	1.789	17	3.157	1.386	0	-1.200

4.5 It-omkostninger

Folkekirken's It varetager drift og udvikling af Kirkeministeriet samt folkekirken's fælles it-løsninger, herunder it-løsninger til fællesfundsinstitutioner.

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

TABEL 4.5 IT-OMKOSTNINGER

(t.kr)	2021	2022
Personaleomkostninger	25.254	25.578
Fradrag for anlægsløn	-252	-428
Lønomsomkostninger	25.002	25.150
Salg af varer og tj. ydelser	-36.357	-36.621
Kirkeministeriet	-1.734	-2.316
Internt salg - fællesfonden	-11.145	-11.655
Øvrige indtægter	-4	0
Overførselsindtægter	-100	-300
Indtægter	-49.340	-50.893
Husleje	2.230	2.158
Internt køb - fællesfonden	53	131
Afskrivninger	15.212	13.687
Øvrige driftsomkostninger	85.540	86.873
Finansielle indtægter	-	-104
Finansielle omkostninger	43	29
Omkostninger	103.078	102.774
Driftsomkostninger - netto	78.740	77.032
Programmel	22.592	15.694
It-udstyr	1.147	873
Investeringsomkostninger	23.739	16.567

4.6 Folkekirkenes Forsikringsordning

Forsikringsindtægten er i 2022 55,9 mio. kr. Forsikringsbidraget for et normalt år udgør ca. 81,8 mio. kr., men da der de seneste år har været færre skader end det forventede gennemsnitlige niveau, blev forsikringsbidraget i 2022 nedsat med 25,9 mio. kr.

En brand i en kirkebygning i marts 2022 betød dog, at der er hensat et ekstraordinært stort beløb til skader i 2022, nemlig 102,2 mio. kr. Desuden har forvaltningen af forsikringsreserven medført et rente- og kurstab på 1,6 mio. kr. mod en forventet indtægt på 0,4 mio. kr. Samlet er resultatet for forsikringsregnskabet, at forsikringsreserven reduceres med 78,0 mio. kr. Reservens størrelse er på 32,9 mio. kr. ultimo 2022.

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

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

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

Skadebehandlingen varetages af Folkekirkenes Forsikringsenhed i Københavns og Helsingør stiftsadministrationer.

TABEL 4.6 FORSIKRINGSORDNINGEN

Resultatopgørelse kr.	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Difference
Forsikringsindtægt	-56.592.693	-55.875.204	-55.875.204	0
Udbetalt skadeserstatning	11.465.072	52.044.175	24.650.736	
Modtaget skadeserstatning	-735.832	0	-651.982	
Skadeserstatning i alt	10.729.240	52.044.175	23.998.754	
Hensættelse til skader	53.338.130	0	102.235.404	
Tilbageførte hensættelser m.m.	0	0	0	
Hensættelse til skader i alt	53.338.130	0	102.235.404	

Resultatopgørelse kr.	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Difference
Skader i alt	64.067.370	52.044.175	126.234.158	-74.189.983
Omkostninger vedr. administration				
- Forsikringspræmier	5.705.112	1.746.029	3.972.346	
- Tjenesteydelser	3.435.163	2.500.000	2.048.030	
- Tab på debitorer	500	0	625	
Administration i alt	9.140.774	4.246.029	6.021.001	-1.774.972
Finansielle indtægter	-29.342	-415.000	1.623.903	
Finansielle omkostninger	39.112	0	1	
Resultat	16.625.222	0	78.003.859	-78.003.859
Overført til/fra akkumuleret resultat	-16.625.222	0	-78.003.859	78.003.859
Nyt forsikringsresultat	0	0	0	0

kr.	2020	2021	2022
Hensættelser vedr. tingskader 2014	-2.725.291	-2.667.395	-603.299
Hensættelser vedr. tingskader 2015	-884.274	-367.252	-55.000
Hensættelser vedr. tingskader 2016	-540.381	-457.800	-463.300
Hensættelser vedr. tingskader 2017	-4.412.855	-2.433.194	-1.485.180
Hensættelser vedr. tingskader 2018	-7.927.043	-6.067.239	-7.049.379
Hensættelser vedr. tingskader 2019	-8.546.817	-2.038.973	-1.989.112
Hensættelser vedr. tingskader 2020	-19.350.106	-4.326.940	-3.368.672
Hensættelser vedr. tingskader 2021	0	-18.689.383	-11.057.312
Hensættelser vedr. tingskader 2022	0	0	-83.700.694
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2014	-47.500	-50.000	-52.500
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2015	-285.000	-300.000	-315.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2016	-190.000	-200.000	-210.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2017	-427.500	-400.000	-420.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2018	-380.000	-350.000	-367.500
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2019	-1.045.000	-850.000	-682.500
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2020	-22.161.405	-1.450.000	-1.207.500
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2021	0	-59.649.171	-3.622.500
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2022	0	0	-67.831.557
Forsikringshensættelser i alt	-68.923.172	-100.297.347	-184.481.005
Forsikringsreserve ultimo året	2020	2021	2022
Forsikringsreserve	-127.489.585	-110.864.363	-32.860.504

4.7 Anvendt regnskabspraksis

4.7.1 Lov om folkekirkens økonomi

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

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

4.7.2 Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen for fællesfonden

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

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

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

4.7.3 Værdiansættelse

Fællesfondens aktiver omfatter bygninger, inventar, maskiner m.v. Udstyr og inventar optages under aktiver i regnskabet i henhold til de af 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 reoveringer, udvidelser m.m. Grundværdien afskrives dog ikke, og bygningsværdien afskrives over 50 år. Kostprisen for fællesfondens bygninger og grunde blev pr. 31. december 2010 sat til den i 2010 udmeldte offentlige ejendomsvurdering for 2009.

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

Bygninger m.v.

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

Øvrige

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

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

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

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

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

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

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