

Årsrapport 2022 for Kirkeministeriet

Kirkeministeriet februar 2023

Akt id: 275026



Kirkeministeriet

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----|
| 1. Påtegning af det samlede regnskab | 2 |
| 1.1 Fremlæggelse | 2 |
| 1.2 Påtegning..... | 2 |
| 2. Beretning..... | 3 |
| 2.1 Kirkeministeriet..... | 3 |
| 2.2 Ledelsesberetning | 4 |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer | 5 |
| 2.5 Forventninger til det kommende år..... | 7 |
| 3. Regnskab | 9 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis..... | 9 |
| 3.2 Resultatopgørelsen | 9 |
| 3.3 Balancen | 11 |
| 3.4 Egenkapitalforklaring | 12 |
| 3.5 Likviditet og låneramme..... | 12 |
| 3.6 Opfølgning på lønsumsloft..... | 13 |
| 3.7 Bevillingsregnskabet | 13 |
| 3.8 Anlægsbevilling | 15 |
| 4. Bilag..... | 16 |
| 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance. | 16 |
| 4.7 It-omkostninger..... | 16 |

1. Påtegning af det samlede regnskab

1.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til

Regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 116 af 27. februar 2018 samt Økonomistyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" af oktober 2022.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Kirkeministeriet, CVR nr. 59743228, er ansvarlig for:

§ 22.11.01. Departementet

§ 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller m.v.,

herunder de regnskabsmæssige forklaringer for de to hovedkonti, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

Kirkeministeriets regnskabsmæssige virksomhed omfatter ligeledes en række tilskudsordninger samt anlægs- og lovbundne bevillinger.

1.2 Påtegning

Det tilkendes gives hermed:

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

København, den 24. februar 2023



Klaus Kerrn-Jespersen
Kontorchef



Christian Dons Christensen
Departementschef

2. Beretning

2.1 Kirkeministeriet

Kirkeministeriet varetager opgaver, der vedrører den danske folkekirke samt sager vedrørende trossamfund uden for folkekirken. Opgaverne vedrørende den danske folkekirke omfatter fire hovedområder: Folkekirkens økonomi, styrelse, personale og it.

Departementet er sekretariat for ministeren og varetager udviklings-, planlægnings- og styringsfunktioner for folkekirken, herunder lovgivningsinitiativer, fastsættelse af almindelige forskrifter på det kirkelige forvaltningsområde, koordinering af budgetter og personaleadministration med bistand fra de regionale og lokale kirkelige myndigheder. Blandt departementets hovedopgaver er:

- at udarbejde lovforslag og administrative forskrifter for det kirkelige forvaltningsområde
- at koordinere fællesfondens økonomi med bistand fra kirkelige myndigheder samt den økonomiske styring af den statsfinansierede del af folkekirken
- at koordinere og udvikle personalepolitik og personaleadministration i folkekirken
- at bistå folkekirken med at igangsætte landsdækkende udviklingsinitiativer
- opgaver vedrørende regler og anerkendelse af trossamfund uden for folkekirken samt vielsesbemyndigelse til religiøse forkyndere
- at varetage drift og udvikling af ministeriets og folkekirkens fælles it-løsninger
- at varetage den overordnede administration af den borgerlige personregistrering i Danmark, herunder undervisning og vejledning af personregisterførerne samt drift og udvikling af registreringssystemet
- at fungere som tilsynsmyndighed og træffe afgørelser i konkrete sager i henhold til lovgivningen.

Samlet omfatter årsrapporten følgende hovedkonti på finansloven for 2022:

§ 22.11.01. Departementet

§ 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller m.v.

Årsrapporten indeholder resultatopgørelse, balance og regnskabsmæssige forklaringer for disse driftsbevillinger, hvor der føres regnskab efter omkostningsprincippet.

Kirkeministeriets regnskabsmæssige virksomhed omfatter ligeledes en række tilskudsordninger samt anlægs- og lovbundne bevillinger:

§ 22.11.04. Forskellige tilskud (reservationsbevilling),

§ 22.11.05. Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig (reservationsbevilling),

§ 22.11.06. Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet (reservationsbevilling),

§ 22.11.15. Istandsættelse af kirker m.v. (anlægsbevilling),

§ 22.21.01. Biskopper (lovbunden bevilling),

§ 22.21.03. Provster og præster (lovbunden bevilling),

§ 22.21.08. Kompensation til folkekirken for administration af navneændringer (anden bevilling).

Resultatet af disse fremgår af punkt 3.7 og tabel 11, 12 og 13.

Kirkeministeriet har ved kongelig resolution af 15. december 2022 overtaget ressortansvaret vedrørende plan- og landdistriktsområdet m.v. samt nordisk samarbejde.

Den regnskabs- og bevillingsmæssige overtagelse sker dog først fra den 1. januar 2023, jf. Økonomitstyrelsens beslutning herom. Årsrapportens tabeller indeholder kun regnskabs- og budgettal for Kirkeministeriet inden ressortændringen, herunder budgettal for 2023 fra forslag til finanslov fra august 2023, af hensyn til sammenligning på tværs af årene.

Kirkeministeriet bliver serviceret af Statens Administration og har siden 2019 haft en aftale om udvidet servicering ud over standardservice.

Regnskabsopgaverne er i 2022 løst af de teams, som Kirkeministeriet jf. Statens Administration er tilknyttet, herunder de ændringer i teams, som Statens Administration har indført i 2022.

Ministeriets IT-opgaver varetages af Statens IT samt Folkekirken's IT, der er folkekirkens fælles IT-leverandør.

Det er Kirkeministeriets opfattelse, at regnskabet er retvisende.

2.2 Ledelsesberetning

Årets økonomiske resultat viser samlet et overskud 2,2 mio. kr. for departementet (§22.11.01). Tallet er yderligere specificeret nedenfor i tabel 1 "Hoved- og nøgletal".

Tabel 1

Hoved- og nøgletal for Kirkeministeriets Departement

| Mio. kr. | R2021 | R2022 | B2023 |
|---|-------|-------|-------|
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | -33,5 | -35,1 | -45,5 |
| Ordinære driftsomkostninger | 38,7 | 37,9 | -49,3 |
| Resultat af ordinær drift | 5,2 | 2,8 | 3,8 |
| Resultat før finansielle poster | -1,3 | -1,3 | 0,0 |
| Årets resultat | 0,7 | -2,2 | 0,0 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver | 0,4 | 0,3 | 0,4 |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger) | 2,0 | 1,7 | 1,7 |
| Egenkapital | -4,5 | -6,2 | -6,2 |
| Langfristet gæld | -0,4 | -0,3 | -0,3 |
| Kortfristet gæld | -4,2 | -3,8 | -3,8 |
| Finansielle nøgletal | | | |

| | | | |
|-------------------------------|------|------|------|
| Udnyttelsesgrad af lånerammen | 44% | 29% | 29% |
| Bevillingsandel | 100% | 100% | 100% |

Personaleoplysninger

| | | | |
|---------------|-----|------|-----|
| Antal årsværk | 36 | 38,6 | 46 |
| Årsværkspris | 0,7 | 0,7 | 0,6 |

Regnskabstallene specificeres nærmere i kapitel 3.

Tabel 2

Virksomhedens hovedkonti

| | Mio. kr. | Bevilling | | | Overført overskud ultimo | |
|--------------------------|-----------|-----------|-----|-----------------------------|--------------------------|------|
| | | FL | TB | Finansårets bevilling i alt | Regnskab | |
| Drift | Udgifter | 41,8 | 0,0 | 41,8 | 41,0 | 0,0 |
| | Indtægter | -3,7 | 0,0 | -3,7 | -5,1 | 0,0 |
| | Balance | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5,5 |
| Administrative ordninger | Udgifter | 564,7 | 0,0 | 564,7 | 563,8 | 0,0 |
| | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Balance | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Anlæg | Udgifter | 19,7 | 0,0 | 19,7 | 32,1 | 0,0 |
| | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Balance | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,2 |

Administrerede ordninger:

Ministeriet administrerer en række tilskudsordninger jf. bevillingsregnskabet under pkt. 3.7. Heri indgår bl.a. § 22.21.01., hvor der afholdes udgifter til biskoppernes løn og tjenestemandspension og § 22.21.03., hvor statens andel på 40% af præstelønninger samt pensionsbidrag afholdes.

Anlæg:

Desuden administrerer ministeriet en anlægsbevilling vedr. istandsættelse af kirker m.v. jf. pkt. 3.8

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Kirkeministeriets kerneopgaver vedrører den danske folkekirke samt trossamfund uden for folkekirken.

Departementets opgaver er opdelt i Generelle fællesomkostninger, Økonomi, Styrelse og Personale. Generelle fællesomkostninger omfatter sekretariatsfunktionerne som service, omstilling, journal og den del af økonomifunktionen, der vedrører husets interne økonomi samt den øverste ledelse, mens departementets øvrige opgaver er henholdsvis økonomi, styrelse og personale.

Opgavernes andel af omkostninger, indtægter og fordelingen af årets overskud fremgår nedenfor af Tabel 3a.

Tabel 3a

Kirkeministeriets opgaver (§ 22.11.01)

| Mio. kr. | Indtægtsført bevilling | Øvrige indtægter | Omkostninger | Andel af årets underskud |
|---------------------------------|------------------------|------------------|--------------|--------------------------|
| 0. Generelle fællesomkostninger | 21,1 | 3,0 | 22,8 | 1,3 |
| 1. Økonomi | 2,7 | 0,4 | 2,9 | 0,2 |
| 2. Styrelse | 7,2 | 1,0 | 7,8 | 0,5 |
| 3. Personale | 4,1 | 0,6 | 4,4 | 0,3 |
| I alt | 35,1 | 5,0 | 37,9 | 2,2 |

Note: Omkostningerne er opgjort jf. registreringer i Navision. Indtægtsført bevilling og øvrige indtægter er fordelt med samme fordelingsnøgle, som omkostningerne er registreret.

Blandt departementets hovedopgaver er:

- at administrere budgettet for folkekirkens fælles økonomi, som dels omfatter statens bevillinger til folkekirken, dels midlerne fra landskirkeskatten, som indgår i folkekirkens fællesfond. Heraf afholdes udgifterne til folkekirkens præster, til en række fælles folkekirkelige institutioner samt til Folkekirkens It. Herudover fastsætter ministeriet regler for folkekirkens lokale økonomi og understøtter forvaltningen af samme.
- inden for området folkekirkens styrelse og organisation udsteder ministeriet administrative forskrifter for folkekirken i tilknytning til den kirkelige lovgivning, som vedtages af Folketinget, og er endvidere øverste tilsynsmyndighed i en række anliggender. Ministeriet administrerer begravelseslovgivningen og giver tilladelse til anlæggelse af begravelsespladser uden for folkekirken. Ministeriet forbereder desuden sager, der reguleres ved kongelig anordning eller kongelig resolution, herunder ændringer af folkekirkens ritualer
- på personaleområdet varetages en række fælles arbejdsgiverfunktioner for folkekirken. Det omfatter blandt andet forhandling om og fastlæggelse af løn- og ansættelsesvilkår for folkekirkens personale efter delegation fra Medarbejder- og Kompetencestyrelsen samt oprettelse og normering af præstestillinger. Ministeriet er tillige ansættelsesmyndighed for præsterne i folkekirken
- opgaverne vedrørende trossamfund uden for folkekirken omfatter anerkendelse af trossamfund, herunder betjening af Det Rådgivende Udvalg vedrørende Trossamfund, udstedelse af vielsebemyndigelse til religiøse forkyndere i trossamfund uden for folkekirken samt tilsyn med anerkendte trossamfund og de forkyndere, der har vielsebemyndigelse, jf. lov nr. 1533 af 19. december 2017 om trossamfund uden for folkekirken.

§ 22.11.01. Departementet er desuden virksomhedsbærende konto for Mindelunden. Kirkeministeriet er således ansvarlig for drift og vedligeholdelse af Mindelunden i Ryvangen, udgifter til ordinær vedligeholdelse og istandsættelse af De kgl. begravelseskapper mv. i Roskilde samt udgifter vedrørende frihedskæmpers og soldaters grave.

Derudover afholder ministeriet også udgifter til den russiske begravelsesplads på Bornholm.

Tabel 3b

Mindelunden, Frihedskæmpergravenes og De Kgl. begravelseskapellers opgaver
(§ 22.11.02)

| Mio. kr. | Indtægtsført bevilling | Øvrige indtægter | Omkostninger | Andel af årets overskud |
|--|------------------------|------------------|--------------|-------------------------|
| 0. Generelle fællesomkostninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. Mindelunden Ryvangen | 2,4 | 0,0 | 2,3 | 0,1 |
| 2. Frihedskæmperes og soldaters grave | 0,3 | 0,0 | 0,4 | -0,1 |
| 3. De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke | 0,3 | 0,0 | 0,3 | 0,0 |
| I alt | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 |

Tabel 3b viser opdelingen i opgaverne på § 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller mv.

Mindreforbruget på Mindelunden vedrører den endelige afslutning af Mindelundens regnskab for 2021, som endte med et samlet mindreforbrug på 0,1 mio. kr. For 2022 gælder, at det endelige regnskab ikke var modtaget ved lukning af departementets årsregnskab for 2022, hvorfor bevillingen på 2,4 mio. kr. i 2022 til Mindelunden er udgiftsført fuldt ud.

Merforbruget på Frihedskæmperes og soldaters grave skyldes, at Kirkeministeriet løbende overtager yderligere grave til vedligeholdelse, blandt andet overtog Kirkeministeriet i 2020 de russiske begravelsespladser på Bornholm uden forøgelse af bevilling.

2.5 Forventninger til det kommende år

Tabel 4

Forventninger til det kommende år.

| Mio. kr. | Regnskab 2022 | Budget 2023 |
|-------------------------------|---------------|-------------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -43,2 | -53,1 |
| Udgift Regnskab | 41,0 | 53,1 |
| Resultat | -2,2 | 0,0 |

Tabellen indeholder såvel bevilling for §22.11.01 Departementet som §22.11.02 Mindelunden, men indeholder ikke bevilling forbundet med ressortændringen. Dette af hensyn til sammenligning.

Departementets bevilling blev i 2022 tilført 1,9 mio. kr. vedr. cybersikkerhed og i 2023 samt 2024 2,6 mio. kr. vedrørende samme. Yderligere forhøjes departementets bevilling i 2023 og årene frem med 9,7 mio. kr. med henblik på styrkelse af departementets mulighed for at bistå med udviklings- og lovgivningsinitiativer.

Som tidligere omtalt har Kirkeministeriet ved kongelig resolution af 15. december 2022 overtaget ressortansvaret vedrørende plan- og landdistriktsområdet m.v. Kirkeministeriet bliver i den forbindelse tilført de nødvendige ressourcer jf. indgået ressortfordelingsaftale med det afgivende ministerium, Bolig- og Indenrigsministeriet.

Som følge af ressortændring forhøjes Kirkeministeriets bevilling i 2023 og frem desuden med 10 mio. kr.

3. Regnskab

Regnskabsdelen af årsrapporten er, hvis ikke andet er angivet, udarbejdet på baggrund af data fra SKS og Navision Stat.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Kirkeministeriets regnskab er omkostningsbaseret og er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 116 af 27. februar 2018 samt Økonomistyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" af oktober 2022 samt øvrige regler på området.

Kirkeministeriet ejer Mindelunden i Ryvangen, De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke samt Den Danske Kirke i Paris. Disse ejendomme betragtes imidlertid som national ejendom og aktiveres derfor ikke.

3.2 Resultatopgørelsen

Tabel 5

Resultatopgørelse (Kirkeministeriet inkl. Mindelunden)

| Mio. kr. | 2021 | 2022 | Budget 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Note Ordinære driftsindtægter | | | |
| Indtægtsført bevilling | | | |
| - Bevilling | -37,0 | -38,1 | -49,6 |
| - Anvendt af tidligere års bevilling | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Indtægtsført bevilling i alt | -37,0 | -38,1 | -49,6 |
| Ordinære driftsindtægter i alt | -37,0 | -38,1 | -49,6 |
| Ordinære driftsomkostninger | | | |
| Forbrugsomkostninger | | | |
| - Husleje | 2,7 | 2,7 | 2,7 |
| Forbrugsomkostninger i alt | 2,7 | 2,7 | 2,7 |
| Personaleomkostninger | | | |
| - Lønninger | 22,9 | 23,1 | 36,3 |
| - Andre personaleomkostninger | 0,0 | -0,2 | |
| - Pension | 3,6 | 3,8 | |
| - Lønrefusion | -0,8 | -1,2 | |
| Personaleomkostninger i alt | 25,7 | 25,5 | 36,3 |
| Af- og nedskrivninger | 0,1 | 0,2 | |
| Andre ordinære driftsomkostninger | 11,5 | 10,7 | 14,4 |
| Internt køb af varer og tjenesteydelser | 2,0 | 1,8 | |
| Ordinære driftsomkostninger i alt | 42,0 | 40,9 | 53,4 |
| Resultat af ordinær drift | 5,0 | 2,8 | 3,8 |
| Andre driftsposter | | | |

| | | | |
|---|-------------|-------------|------------|
| Andre driftsindtægter | -3,8 | -4,1 | -3,8 |
| Andre driftsomkostninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Resultat før finansielle poster | 1,1 | -1,3 | 0,0 |
| Finansielle poster | | | |
| Finansielle indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Finansielle omkostninger | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Resultat før ekstraordinære poster | -1,2 | 1,3 | 0,0 |
| Ekstraordinære poster | | | |
| 3.2.2 Ekstraordinære indtægter | -0,7 | -0,9 | 0,0 |
| Ekstraordinære udgifter | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Årets resultat | 0,5 | -2,2 | 0,0 |

3.2.1 Periodiseringsposter

Departementet har i 2022 hensat 75 t. kr. til efterregulering af betaling vedrørende Facility Management.

3.2.2 Ekstraordinære indtægter

Kirkeministeriet har i 2022 modtaget 0,9 mio. kr. fra Folkekirkens Fællesfond, som betaling for advokatudgifter, som departementet afholdt i 2021.

Tabel 6

Resultatdisponering

| Mio. kr. | 2022 |
|--|-------------|
| Årets resultat til disponering | 2,2 |
| Disponeret til bortfald | 0,0 |
| Disponeret til udbytte til statskassen | 0,0 |
| Disponeret til overført overskud | 2,2 |

Det samlede overskud i 2022 på 2,2 mio. kr. vedrører hovedsageligt departementet (22.11.01) og skyldes primært den ekstraordinære indtægt samt vakante stillinger.

3.3 Balancen

Tabel 7

| Balance | | | | | | | |
|----------------------|--|------------|-------------|--------------------|---|-------------|--------------|
| Note | Aktiver (mio. kr.) | 2021 | 2022 | Note | Passiver (mio.kr.) | 2021 | 2022 |
| Anlægsaktiver | | | | Egenkapital | | | |
| 4.1.1 | Materielle anlægsaktiver | | | | Reguleret egenkapital (Startkapital) | -0,7 | -0,7 |
| | Grunde, arealer og bygninger | 0,0 | 0,0 | | Bortfald af årets resultat | 0,0 | 0,0 |
| | Transportermateriel | 0,0 | 0,0 | | Overført overskud | -3,6 | -5,5 |
| | Inventar og It-udstyr | 0,4 | 0,3 | | Egenkapital i alt | -4,3 | -6,2 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 0,4 | 0,3 | | Hensatte forpligtigelser | -0,2 | -0,2 |
| | Finansielle anlægsaktiver | | | | Langfristede gældsposter | | |
| | Statsforskrivning | 0,7 | 0,7 | | FF4 Langfristet gæld | -0,4 | -0,3 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 0,7 | 0,7 | | Langfristet gæld i alt | -0,4 | -0,3 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1,2 | 1,0 | | Kortfristede gældsfrister | | |
| | Omsætningsaktiver | | | | Leverandører af varer og tjenesteydelser | -1,3 | -1,4 |
| 3.3.1 | Tilgodehavender | 2,0 | 1,7 | 3.3.2. | Anden kortfristet gæld | -0,4 | -0,3 |
| | Likvide beholdninger | | | 3.3.3 | Skyldige feriepenge | -1,9 | -1,5 |
| | FF5 Uforrentet konto | 5,8 | 5,1 | | Igangværende arbejder for fremmed regning | -0,5 | -0,4 |
| | FF7 Finansieringskonto | 0,1 | 2,5 | | Periodeafgrænsningsposter | -0,1 | -0,1 |
| | Likvide beholdninger i alt | 6,0 | 7,6 | | Kortfristet gæld i alt | -4,2 | -3,7 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 7,9 | 9,3 | | Gæld i alt | -4,6 | -4,0 |
| | Aktiver i alt | 9,1 | 10,3 | | Passiver i alt | -9,1 | -10,3 |

3.3.1 Tilgodehavender

Kirkeministeriets samlede tilgodehavender beløber sig til 1,7 mio. kr. Af disse vedrører 0,9 mio. kr. Det Administrative Fællesskab, 0,3 mio. kr. Forsvarets Efterretningstjeneste, 0,1 mio. kr. Kulturministeriet og momsafregningen udgør et tilgodehavende på 0,4 mio. kr.

3.3.2 Leverandører af varer og tjenesteydelser

Kirkeministeriets samlede kreditorposter udgør 1,4 mio. kr. Heraf vedrører 0,8 mio. kr. interne statslige køb og 0,6 mio. kr. til øvrige kreditorer.

De statslige kreditorposter fordeler sig med 0,2 mio. kr. Folkekirkens IT, 0,2 mio. kr. Statens Administration, 0,3 mio. kr. Økonomistyrelsen og 0,1 mio. kr. Mindelunden. Der er foretaget betaling af alle kreditorer i januar/februar 2023.

3.3.3 Skyldige Feriepenge

De skyldige feriepenge på i alt 1,5 mio. kr. vedrører samtidsferie og særlige feriedage.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 8

| Egenkapitalforklaring | | |
|---|-------------|-------------|
| Egenkapital (mio. kr.) | 2021 | 2022 |
| Reguleret egenkapital primo | -0,7 | -0,7 |
| + Ændring i reguleret egenkapital | 0,0 | 0,0 |
| Reguleret egenkapital ultimo | -0,7 | -0,7 |
| | | |
| Overført overskud primo | -3,9 | -3,2 |
| + Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer | 0,0 | 0,0 |
| + Regulering af det overførte overskud | 0,0 | 0,0 |
| + Overført fra årets resultat | 0,7 | -2,2 |
| - Bortfald af årets resultat | 0,0 | 0,0 |
| Overført overskud ultimo | -3,2 | -5,4 |
| Egenkapital ultimo | -3,9 | -6,2 |

Egenkapitalen er i 2022 steget med årets resultat, som er et overskud på 2,2 mio. kr., så den ultimo 2022 er på 6,2 mio. kr., heraf er 5,4 mio. kr. videreført overskud til eventuel senere anvendelse.

3.5 Likviditet og låneramme

Kirkeministeriet har overholdt de gældende disponeringsregler for statens finansieringsordning og de tilhørende konti. I henhold til likviditetsordningens regler foretager Kirkeministeriet flytning af likviditet mellem FF7 og FF5 kontiene kvartalsvis.

Med udgangen af 2022 er udnyttet 28,5% af lånerammen svarende til 0,284 mio. kr. Lånerammen på 1 mio. kr. overholdes dermed fuldt ud.

Tabel 9

| Udnyttelse af lånerammen | |
|---|-------------|
| Mio. kr. | 2022 |
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 0,3 |
| Lånerammen på FL21 | 1,0 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 28,5 |

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 10

Opfølgning på lønsumsloft

| Mio. kr. | § 22.11.01 |
|--|-------------|
| Lønsumsloft FL22 | 28,1 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 28,1 |
| Lønforbrug under lønsumsloft | 25,5 |
| Difference (- er merforbrug) | 2,6 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2020 | 5,1 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2021 | 7,7 |

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 11

Bevillingsregnskab

| Hoved-konto | Navn | Bevillingstype | (Mio. kr.) | Bevil-ling | Regn-skab | Afvi-gelse | Videre-førelse ultimo |
|-------------|--|-----------------------|------------|------------|-----------|------------|-----------------------|
| § 22.11.01 | Departementet | Driftsbevilling | Udgifter | 38,8 | 38 | 0,8 | 2,2 |
| | | | Indtægter | -3,7 | -5,1 | 1,4 | |
| § 22.11.02 | Mindelunden, De Kgl. Be-gravelseskapeller mv. | Driftsbevilling | Udgifter | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| | | | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| § 22.11.04 | Forskellige tilskud | Reservationsbevilling | Udgifter | 2,5 | 2,5 | 0,0 | 0,0 |
| | | | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| § 22.11.05 | Kirkelig virksomhed i Syd-slesvig | Reservationsbevilling | Udgifter | 15,4 | 15,4 | 0,0 | 0,0 |
| | | | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| § 22.11.06 | Kirkelig betjening af dan-skere i udlandet | Reservationsbevilling | Udgifter | 12,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 |
| | | | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| § 22.11.15 | Istandsættelse af kirker mv. | Anlægsbevilling | Udgifter | 19,7 | 32,1 | -12,4 | -1,2 |
| | | | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| § 22.21.01 | Biskopper | Lovbunden bevilling | Udgifter | 11,1 | 11,6 | -0,5 | 0,0 |
| | | | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| § 22.21.03 | Provster og præster | Lovbunden bevilling | Udgifter | 514,5 | 513,2 | 1,3 | 0,0 |
| | | | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| § 22.21.08 | Kompensation til folkekirken for administration af navne-ændringer | Anden bevilling | Udgifter | 8,9 | 8,9 | 0,0 | 0,0 |
| | | | Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |

§ 22.11.04. Forskellige tilskud (reservationsbevilling)

Der ydes i henhold til § 12 i lov om folkekirkens økonomi, jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020 et særligt tilskud til Det Mellemkirkelige råd. Endvidere ydes der tilskud til Selskabet for Kirkelig Kunst, Foreningen for Kirkegårdskultur samt til gejstlig betjening af Christiansø og Hirsholmene. Desuden ydes der tilskud til den gejstlige betjening af

Rigshospitalet. I 2022 er der yderligere afsat et beløb på 0,5 mio. kr. til styrkelse af den grønlandske menighed i Danmark.

§ 22.11.05. Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig (reservationsbevilling)

Tilskuddet ydes til Dansk Kirke i Sydslesvig (DKS), som yder kirkelig betjening til de danske menigheder i Sydslesvig. Statens tilskud medgår i finansieringen af 21 præstestillinger og 1 provstestilling i Sydslesvig. I 2022 er tilskuddet forhøjet med 0,2 mio. kr., som følge af at Pensionskassen af 1950 er omdannet til en statslig pensionsordning. Beløbet er stigende over årene og den endelige forhøjelse forbundet hermed vil i 2027 være på 1,2 mio. kr.

§ 22.11.06. Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet (reservationsbevilling)

Tilskuddet ydes til Danske Sømands- og Udlandskirker (DSUK) til kirkelig betjening af danskere i udlandet. Statens tilskud medgår i finansieringen af 21 stillinger – sømandspræster, assistenter til sømandspræster, præster i storbykirker, ungdomsarbejde – samt administrationstilskud. I 2022 er tilskuddet forhøjet med 0,3 mio. kr., som følge af at Pensionskassen af 1950 er omdannet til en statslig pensionsordning. Beløbet er stigende over årene og den endelige forhøjelse forbundet hermed vil i 2027 være på 1,8 mio. kr.

§ 22.11.15. Istandsættelse af kirker mv. (anlægsbevilling)

Der ydes i henhold til lov om folkekirkens økonomi § 20, stk. 3 jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020 tilskud til mere omfattende istandsættelser af kirker, kalkmaterier, kirkeinventar og bevaringsværdige gravminder. Endvidere ydes der tilskud til, at Nationalmuseet årligt foretager 2-3 undersøgelser vedrørende forundersøgelse og istandsættelse af kalkmalerier og historisk kirkeinventar. Årets resultat er specificeret i afsnit 3.8.

§ 22.21.01. Biskopper (Lovbunden)

På kontoen afholdes i henhold til lov om folkekirkens økonomi jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020 udgifter til biskoppernes løn samt bidrag til tjenestemandspension. Der afholdes lønudgifter til ti biskopper. Merforbruget på 0,5 mio. kr. inddækkes jf. aftale med Finansministeriet af konto 22.21.03 Provster og præster.

§ 22.21.03. Provster og præster (Lovbunden)

I henhold til lov om folkekirken økonomi jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020 afholder staten 40 pct. af udgifterne til aflønning af de 1892,8 provster og præster målt i årsværk samt den fulde pensionsudgift for præster og provster. Endvidere har Kirkeministeriet indtil 1. oktober 2022, hvor aftalen ophørte, betalt lønnen til de færøske præster, der er danske tjenestemænd. Beløbet blev efterfølgende refunderet af Færøernes Landsstyre. Der er i 2022 et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. svarende til 0,3% af bevillingen. Mindreforbruget inddækker merforbrug på 22.21.01 Biskopper på 0,5 mio. kr.

§ 22.21.08. Kompensation til folkekirken for administration af navneændringer.

Kirkeministeriet modtager kompensation som følge af liberaliseringen af navneloven jf. lov nr. 435 af 14. maj 2007 om ændring af navneloven. Kompensationen på de 8,9 mio. kr. i 2022 er videreført til folkekirkens fællesfond. Ydermere overføres der 0,1 mio. kr. til Folkekirkens It til drift af den elektronisk betalingsløsning for navneændringer. I 2022 er der yderligere afsat 0,2 mio. kr. til tilretning af IT-systemer i forbindelse med, at reglerne for medmoderskab skal smidiggøres.

3.8 Anlægsbevilling

På Kirkeministeriets anlægsbevilling på § 22.11.15. Istandsættelse af kirker m.v. var der i 2022 et samlet rådighedsbeløb på i alt 30,9 mio. kr. fordelt med en bevilling på 19,7 mio. kr. i 2022 og et videreført beløb på 11,2 mio. kr. Det samlede forbrug på området blev på 32,1 mio. kr. og dermed et merforbrug på 1,2 mio. kr., som videreføres.

Tabel 12

Anlægsbevillingens hovedtal (§ 22.11.15)

| Hovedtal (mio. kr.) | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|------|------|-------|
| Anlægsudgifter | 22,3 | 9,1 | 32,1 |
| Udgiftsbevilling | 19,6 | 19,5 | 19,7 |
| Restbevilling til videreførelse | -2,7 | 10,4 | -12,4 |
| Videreført fra tidligere år | 3,5 | 0,8 | 11,2 |
| Til disposition (ultimo) | 0,8 | 11,2 | -1,2 |

§ 22.11.15.30. Istandsættelse af kirker

Af kontoen § 22.11.15.30 Istandsættelse af kirker mv. afholdes udgifter til restaurering af kirker og af kirkers historiske inventar samt særligt bevaringsværdige gravminder jf. lov om folkekirken økonomi § 20, stk. 3 jf. LBK nr. 95 af 29. januar 2020. Ved udgangen af 2022 er der i alt afgivet tilsagn for 61,5 mio. kr., som endnu ikke er udbetalt.

Tabel 13

Specifikation pr. underkonto

| Ordning | 2022 | | | | | 2023 | |
|---------------------------------------|-------------|------------------|-------------|--------------|---------------------------|-------------|------------------|
| | Bevilling | Disponibel ramme | Regnskab | Resultat | Overført overskud, ultimo | Bevilling | Disponibel ramme |
| Istandsættelse af kirker §22.11.15.30 | 19,7 | 30,9 | 32,1 | -12,2 | -1,2 | 21,2 | 20,0 |
| I alt | 19,7 | 30,9 | 32,1 | -12,2 | -1,2 | 21,2 | 20,0 |

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.

4.1.1 Materielle anlægsaktiver

Tabel 14

Materielle anlægsaktiver

| Mio. kr. | Grunde, arealer og bygninger | It- udstyr | Inventar | I alt |
|--|------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Kostpris | 0,2 | 1,0 | 0,9 | 2,1 |
| Primo korrektioner og flytning mellem bogføringskredse | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Tilgang | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Afgang | 0,0 | 0,0 | -0,1 | -0,1 |
| Kostpris pr. 31.12.2022 | 0,2 | 1,0 | 0,9 | 2,1 |
| Akkumulerede afskrivninger ultimo 2022 | -0,2 | -0,8 | -0,8 | -1,8 |
| Akkumulerede nedskrivninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022 | -0,2 | -0,8 | -0,8 | -1,8 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022 | 0,0 | 0,2 | 0,1 | 0,3 |
| Årets afskrivninger | 0,0 | -0,2 | 0,0 | -0,2 |
| Årets nedskrivninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Årets af- og nedskrivninger | 0,0 | -0,2 | 0,0 | -0,2 |
| Afskrivningsperiode (år) | 10 | 3 | 3 | |

Departementet har i 2022 foretaget udskiftning af to kopimaskiner, som afskrives over 3 år.

4.7 It-omkostninger

Tabel 15

| Sammensætning | (Mio.kr.) |
|---|------------|
| Interne personaleomkostninger til IT (it-drift/-vedligehold/-udvikling) | - |
| It-systemdrift | 2,4 |
| It-vedligehold | 0,1 |
| It-udviklingsomkostninger. | - |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 0,2 |
| I alt | 2,7 |