

Årsrapport 2022

for

Folkekirken Administrative Fællesskab



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 38648098

Fællesfonden

Marts 2023

Sagsnr. 2023-10135

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1. Præsentation af virksomheden	4
2.2. Ledelsesberetning	5
2.2.1. Faglige resultater	5
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering	5
2.2.2. Den samlede økonomi	5
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	6
2.4. Målrapportering	10
2.5. Forventninger til det kommende år	11
3. Regnskab	12
3.1. Resultatopgørelse mv.	12
3.1.1. Resultatdisponering	13
3.2. Balance (Status)	16
3.3. Egenkapitalforklaring	17
3.4. Likviditet og låneramme	19
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	20
3.6. Bevillingsregnskab	20
4. Bilag	22
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	22
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	22
4.1.2. Noter til balancen	22
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	25
4.3. Specifikation af årsværksforbrug	25
4.4. Projektregnskaber	25
4.4.1. Særsilt projektbevilling på fællesfondens budget	26
4.4.2. Anlægspuljen	31
4.4.3. Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)	31
4.5. Oversigt over tillægsbevillinger	35
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen	38



4.7. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	40
--	----

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter regnskabet for "Administrativt Fællesskab", bogføringskreds 32410 varetaget af Folkekirkens Adm. Fællesskab, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen af regnskabet m.v.

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget- og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (november 2020) med mindre tilpasninger.

I henhold til bekendtgørelsen udarbejdes der endvidere en konsolideret årsrapport for fællesfondens samlede aktiviteter.

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 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 institutionen, der er omfattet af årsrapporten.

Nykøbing Falster, den 23. marts 2023



Lene Møller Krabbesmark
Stiftskontorchef



Marianne Gaarden
Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Kirkeministeriet blev af Finansministeriet og Rigsrevisionen rådet til at samle centrale opgaver på løn- og regnskabsområdet i en fælles enhed. En fælles enhed, hvor man ved samling af udførelsen af økonomiopgaver kunne skabe et fagligt fællesskab, der både kunne effektivisere arbejdet med og samtidig forbedre kvaliteten af folkekirkens centrale regnskaber.

Derfor nedsatte Kirkeministeriet en styregruppe, som arbejdede med forskellige modeller for samarbejde. I 2006 blev det besluttet at oprette et administrativt fællesskab. Fællesskabet blev døbt "Folkekirkens Administrative Fællesskab" – i daglig tale AdF.

Den 1. oktober 2006 gik startskuddet til AdF og fællesskabet fik formelt hjemmel i Lov nr. 210 om ændring af lov om folkekirkens økonomi af 20. marts 2006. AdF forvaltes af Lolland-Falsters stift.

AdFs formål er:

- a. At skabe større gennemsigtighed i fællesfondens regnskaber.
- b. At øge den faglige kvalitet, øge driftssikkerheden og videreformidle viden omkring løn og regnskab i fællesfonden via udvikling og anvendelse af kompetencer i et administrativt fællesskab.

Driften af AdF er en integreret del af Lolland-Falsters stiftsadministration, og er dermed omfattet af Lolland-Falsters Stifts årsrapport. Denne årsrapport omfatter AdFs bevillingsmæssige opgaver for fællesfonden, der omfatter fællesfondens centrale økonomi, og varetages i det særskilte regnskab "Administrativt Fællesskab", bogføringskreds 32410. I det følgende er regnskabet benævnt "Administrativt Fællesskab" eller fællesfondens centrale regnskab.

Kerneopgaver

AdF løser i dag administrative opgaver på vegne af landets stifter, folkekirkens uddannelses-institutioner, Folkekirkens IT, folkekirken.dk, folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning, folkekirken generelt (fællesfonden), samt 1 lokalt regnskab. AdF varetager også centrale opgaver i forhold til landets ca. 1.700 menighedsråd. AdFs opgaver omfatter:

- a. At opkræve landskirkeskat, udbetale fællesfondsbevillinger, opkræve forsikrings- og tjenestemandspensionsbidrag, udbetale generelt tilskud til menighedsråd, varetage visse regnskabsforvaltningsopgaver for fællesfonden m.m.
- b. At kvalitetssikre fællesfondens regnskaber, og understøtte anvendelsen af administrative systemer m.m.
- c. At yde regnskabsservice til fællesfondsinstitutioner m.fl. AdF servicerer i dag 17 institutioner, ud over Lolland-Falsters stift og det administrative fællesskab selv.
- d. At udbetale tjenestemandspensioner, samt søge om sygedagpengerefusioner.
- e. Driften af AdF er finansieret af en bevilling fra fællesfonden under Lolland-Falsters Stift.

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

Årets faglige resultater for driften af Folkekirkens Administrative Fællesskab er beskrevet i Lolland-Falsters Stifts årsrapport for 2022, hvor driften af det adm. fællesskab hører under. Nærværende årsrapport beskriver alene det økonomiske resultat for fællesfondens centrale bevillings- og tilskudsregnskab.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Det økonomiske resultat for Fællesfondens centrale regnskab vurderes at være tilfredsstillende, idet mindre forbruget i forhold til budgettet enten skyldes behov for færre tillægsbevillinger, engangsindtægter og behov for færre tilsagn under tilskudsordningerne. Mindre forbruget i forhold til budgettet er derfor ikke udtryk for et fald i kerneaktiviteterne.

Den ledelsesmæssige vurdering af den samlede fællesfonds faglige og økonomiske resultat fremgår af fællesfondens konsoliderede årsrapport.

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets driftsresultat er et merforbrug på 9.974 t.kr., hvilket i forhold til det budgetterede merforbrug på 19.857 t.kr. er 9.883 t.kr. mindre end budgetteret.

Dette resultat er tilfredsstillende, idet mindre forbruget dels vedrører et mindre forbrug på den generelle reserve på 6,2 mio.kr. pga. mindre behov for tillægsbevillinger i året, dels vedrører engangsindtægter på delregnskab 2 "Præster og provster" som følge af lokale kassers indbetaling af indefrosne feriepenge til fællesfondens, samt dels vedrører lavere indtægter fra statsrefusion til præsteløn og statens andel af feriepengeforpligtelsen m.m. på i alt 1,9 mio.kr. Endelig har der på delregnskab 7 "Folkekirkelige tilskud" været et mindre forbrug på 3,4 mio.kr., hvilket primært stammer fra tilbagebetaling af mindre forbrug på studentermenigheder fra stifterne, færre tilsagn under udviklingsfonden, samt ingen afgivne tilsagn under bevillingen til forsøgsprojekter.

Udover ovenstående viser delregnskab 11 "Finansielle poster" et merforbrug på 3,0 mio.kr., der skyldes uro på obligationsmarkedet, hvilket har medført behov for, i større omgang end normalt, at købe og sælge obligationer for at forsvare værdien af den samlede investering.

Øvrige delregnskaber har mindre afvigelser i forhold til budgettet.

Oversigtstabel for hele regnskabet omfang:

Tabel 2.2.2 Folkekirkens Adm. Fællesskab økonomiske hovedtal			
	Regnskab	Regnskab	Budget
t.kr.	2021	2022	2023
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-1.336.781	-1.362.593	-1.376.139
Ordinære driftsomkostninger	-294.017	-311.154	-441.345
Resultat af ordinær drift	-1.630.798	-1.673.747	-1.817.484
Resultat før finansielle poster	26.603	-1.177	-8.619
Årets driftsresultat	27.423	9.974	-8.919
Urealiseret kursgevinst/-tab	2.805	0	0
Årets resultat	30.228	9.974	-8.919

Folkekirkens Adm. Fællesskab balance			
Anlægsaktiver	769.060	739.126	
Omsætningsaktiver	330.206	396.025	
Egenkapital	-397.829	-337.533	
Hensatte forpligtelser	-629.399	-780.836	
Langfristet gæld	-57.618	10.812	
Kortfristet gæld	-17.420	-30.594	

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3. hvor de økonomiske forhold fordelt på de enkelte områder er beskrevet.

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Årets resultat er et merforbrug på 10,0 mio. kr. hvilket er 9,9 mio. kr. mindre i forhold til et budgetteret merforbrug på 19,9 mio. kr. En detaljeret fordeling på formål er vist i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Tabel 2.3.1 Folkekirkens Adm. Fællesskabs opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Årets resultat	Årets resultat i forhold til bevilling
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.299.658	-1.299.658	0	-1.299.658	0
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	693.318	-411.338	1.102.755	691.417	-1.901
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	107.174	-134	106.778	106.644	-530
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	74.246	0	74.246	74.246	0
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	73.439	0	72.757	72.757	-682
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	28.962	-1.072	30.888	29.815	853
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	24.059	-1.579	22.281	20.702	-3.357
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	2.735	-11.896	7.382	-4.513	-7.249
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	0	-14.526	17.509	2.983	2.983
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	115.582	0	115.582	115.582	0
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	-46.924	246.924	200.000	0
Total	19.857	-1.787.128	1.797.102	9.974	-9.883

Delregnskab 1 – Landskirkeskat og kompensation:

Delregnskabet omfatter opkrævning af landskirkeskat fra kommunerne, samt indbetaling af bevillinger fra finansloven til varetagelse af navneændringer og gejstlig betjening af Rigshospitalet.

Regnskabet har fulgt budgettet, dvs. afvigelsen er 0 kr.

Delregnskab 2 – Præster og provster:

Delregnskabet omfatter udbetaling af bevilling til de 10 stifter til præsteløn, refusion for barselsvikarer for præster og godtgørelser til præster. Delregnskabet omfatter samtidig opkrævning af statsrefusion af præsteløn, samt opgørelse af statens andel af præsternes feriepengeforpligtelse.

Delregnskabet har i 2022 haft et mindre forbrug på 1,9 mio. kr.

Der har været et mindre forbrug på 1,2 mio. kr. på løn til præster. Mindre forbruget skyldes en merindtægt på statsrefusion til præsteløn på 0,4 mio. kr., en engangsindtægt fra menighedsråd med lokalfinansierede præster på 6,5 mio. kr. til dækning af indefrosne feriepenge, en renteomkostning på 2,0 mio. kr. (netto) vedrørende indefrosne feriepenge, samt en mindre indtægt på 3,7 mio. kr. på statens andel af præsters feriepengeforpligtelse som følge af et generelt fald i feriepengeforpligtelsen for præster.

Herudover har der været et mindre forbrug på omkostningen til barselsvikarer på 0,7 mio. kr., der er sammensat af et mindre forbrug på løn til barselsvikarer på 1,1 mio. kr., og en mindre indtægt på statsrefusion på 0,4 mio. kr.

Herved giver delregnskabet samlet set et mindre forbrug på de 1,9 mio. kr., mens statsrefusionen på præsteløn isoleret set giver et forbrug på 0 kr. i forhold til bevillingen.

Delregnskab 3 – Stiftsadministrationer:

Delregnskabet omfatter udbetaling af bevillinger til stifter, centre, Folkekirke & Religionsmøde, samt projektbevillinger til førnævnte institutioner. Delregnskabet omfatter også bevillingen til personalemæssige tiltag, der varetager tiltag i forbindelse med stresshåndtering m.m.

Delregnskabet har et mindre forbrug på 530 t.kr., der vedrører en delvis tilbagebetaling på en projektbevilling på 134 t.kr., samt et mindre forbrug på personalemæssige tiltag på 396 t.kr. Forbruget på personalemæssige tiltag ligger med et forbrug på 2.048 t.kr. over niveauet for 2021 med 694 t.kr. Det har været nødvendigt at give tillægsbevillinger til området i 2022 på 1.879 t.kr. for at dække det stigende forbrug, samt et videreført merforbrug fra 2021.

Delregnskab 4 – Folkekirkens IT:

Delregnskabet omfatter bevillings- og projektbevillingsudbetalinger til Folkekirkens IT.

Regnskabet har fulgt budgettet.

Delregnskab 5 – Folkekirkens uddannelser:

Delregnskabet omfatter bevillingsudbetalinger til kirkemusikskoler og Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, herunder projektbevillinger. Delregnskabet omfatter også bevilling til uddannelse varetaget under AMU-systemet, introkurser for nyansatte i folkekirken, samt anden efteruddannelse.

Delregnskabet viser et mindre forbrug på 682 t.kr.

Af mindre forbruget vedrører 103 t. kr. mindre forbrug på kirketjeneruddannelsen, 48 t.kr. mindre forbrug på arbejdsmiljøuddannelsen, 103 t.kr. mindre forbrug på uddannelsesforløb for biskopper, 82 t.kr. introkursus for nyansatte, samt et mindre forbrug på 345 t.kr. til kompetenceudvikling i stiftsadministrationerne.

Bevillingsudbetalingerne til Kirkemusikskolerne, Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, samt projektbevillinger under delregnskabet har fulgt budgettet.

Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter:

Delregnskabet omfatter udbetaling af bevillinger til stifterne til dækning af omkostninger til provstirevision, udbetaling af bevilling til folkekirken.dk, Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning, og Selskabet for kirkelig kunst. Herudover omfatter delregnskabet refusion af Nationalmuseets omkostninger vedr. rådgivning omkring kirker, refusion af Akademirådets omkostninger, samt refusion af omkostninger vedr. præsternes katastrofeberedskab. Delregnskabet omfatter også fællesfondens betaling til Kirkeministeriet for administration af samme, konsulentudgifter til administration af fællesfonden, samt en række projektbevillinger administreret centralt i ministeriet.

Delregnskabet havde et merforbrug på 853 t.kr.

Udbetalingen af bevillinger til Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning, Provstirevision til stifterne, samt folkekirken.dk har fulgt bevillingsbudgettet, ligesom refusion af Nationalmuseets omkostninger har fulgt budgettet.

Det har været et merforbrug på formål 10 "Generel virksomhed" på 261 t.kr. Dette merforbrug er sammensat af et merforbrug på 2.159 t.kr. vedr. personalesager, samt merforbrug på 62 t.kr. vedr. APV-værktøj til præsteområdet, og et merforbrug på 317 t.kr. til energimærkning, der begge er dækket af en videreførelse fra 2021. Der har desuden været et mindre forbrug på katastrofeberedskabet på 26 t.kr., samt et mindre forbrug på 2.250 t.kr. på en bevilling til en arbejdsmiljøundersøgelse, hvor begge videreføres til 2023.

På formål 99 "Projektbevillinger" var der et merforbrug på 592 t.kr. der vedrører en projektbevilling til analyse af økonomitiltag i de lokale kasser. Merforbruget er dækket af en videreførelse fra 2021.

Delregnskab 7 – Folkekirkelige tilskud:

Delregnskabet omfatter udbetaling af bevillinger til Københavns stift vedr. Rigshospitalet, udbetaling af bevilling til Folkekirkens Ungdomskor, studentermenigheder i stifterne, Døve og hørehæmmede, det Mellemkirkelige Råd, og Skt. Petri menighedsråd. Delregnskabet omfatter samtidig tilskud vedr. forsøgsprojekter og folkekirkens udviklingsfond, samt en del eksternt administrerede projektbevillinger. Herudover dækker delregnskabet bevilling til stifternes og provsternes årlige ajourføringskurser.

Delregnskab 7 viser et samlet mindre forbrug på 3.357 t.kr.

Bevillingsudbetalingerne til menighederne for døve og hørehæmmede, Det Mellemkirkelige Råd og menigheden for Skt. Petri, har fulgt budgettet.

Formål 10 "Generel virksomhed" har haft et mindre forbrug på 948 t.kr. Der er ikke givet tilsagn om forsøgsprojekter, hvilket giver et mindre forbrug på 1.298 t.kr., hvortil kommer et mindre forbrug på stifternes årsmøde, provsternes årsmøde og provstisekretærernes årsmøde på henholdsvis 225 t.kr., 136 t.kr. og 19 t.kr. Omvendt har der været merforbrug på projektet vedrørende præsternes arbejdsmiljø på 666 t.kr., der dækkes af videreførelser fra 2021, samt et merforbrug på 65 t.kr. på evaluering af lov om forsøg i folkekirken, der ligeledes dækkes af videreførelser fra 2021.

Udviklingsfonden har haft et mindre forbrug på 927 t.kr. hvilket dækker over delvise tilbagebetalinger af tilskud på 281 t.kr., og mindre tilsagn end budgetteret på 645 t.kr.

De 7 studentermenigheder har haft et mindre forbrug på 1.298 t.kr. som følge af tilbagebetalinger af videreførelser fra tidligere år fra Københavns, Helsingør og Roskilde stifter.

Projektbevillingerne på formål 99 viser et mindre forbrug på 185 t.kr. der dækker over et merforbrug på implementering af Folkekirken Arbejdsmiljø Rådgivning på 50 t.kr., hvilket er dækket af videreførelser fra 2021, samt et mindre forbrug på 235 t.kr. på Folkekirken som arbejdsplads.

Delregnskab 9 – reserver:

Delregnskabet omfatter en generel reserve til tillægsbevillinger i løbet af året, omprioriteringspulje til nye aktiviteter, fællesfondens bygninger, herunder afskrivninger og huslejeindbetalinger, samt fællesfondens anlægspulje til bygningsvedligeholdelse.

Delregnskabet viser et mindre forbrug på 7.248 t.kr.

Den generelle reserve på formål 10 var ved indgangen til 2022 på 10.250 t.kr. Heraf er 4.044 t.kr. udmøntet, og der er således et mindre forbrug på 6.206 t. kr. på reserven.

Omprioriteringspuljen var ved indgangen til 2022 på 10.690 t.kr. Heraf er alle midlerne udmøntet.

På fællesfondens bygninger er der et mindre forbrug på afskrivninger på 81 t.kr.

Anlægsreserven viser et mindre forbrug på 962 t.kr., der dels vedrører tilbagebetalinger på 1.012 t.kr., mindre forbrug på 2 anlægsprojekter på 1.655 t.kr., og tilsagn om 1.705 t.kr. af reservens videreførelser fra tidligere år.

Delregnskab 11 – Finansielle poster:

Delregnskabet omfatter renteindtægter og realiserede kursgevinster/-tab på fællesfondens obligationsbeholdning.

Delregnskabet har i 2022 haft et merforbrug på 3,0 mio. kr.

Renteafkastet på obligationsformuen har været på 6,4 mio. kr., øvrige indtægter har udgjort 0,7 mio. kr. og ordinære omkostninger 0,3 mio. kr., mens det realiserede kurstab m.m. har udgjort 17,1 mio. kr.

Baggrunden for de forholdsvis høje realiserede kurstab 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. Bankbeholdningen i fællesfondens centrale regnskab er således steget med 74,5 mio.kr., ligesom der ikke i større omfang er indhentet likviditet fra fællesfundsinstitutionerne.

Netto-omkostningen på 9,3 mio. kr. er fordelt mellem pensionsformuen, forsikringsreserven og fællesfonden med henholdsvis 4,8 mio. kr., 1,6 mio. kr. og 2,9 mio. kr.

Herudover er der brugt 0,1 mio. kr. til dækning af forberedelserne til udbud efter kapitalforvalter. Denne omkostning er dækket af videreførelser fra 2021.

Årets urealiserede kurstab på obligationsbeholdningen er opgjort til 23,6 mio. kr. Dette urealiserede kurstab fremgår alene af balancen i henhold til regnskabspraksis implementeret i 2021.

Delregnskab 21 – Tilskud til lokale kasser:

Delregnskabet omfatter udbetaling af udligningstilskud til ligningsområder med lavt skattegrundlag.

Udbetalingerne har fulgt budgettet i 2022.

Delregnskab 31 – Pension, tjenestemænd:

Delregnskabet omfatter udbetaling af tjenestemandspensioner til pensionerede tjenestemænd fra menighedsråd og fællesfundsinstitutioner. Delregnskabet omfatter også tjenestemandspensionsbidrag fra ansatte tjenestemænd, samt hensættelse til den fremtidige pensionsforpligtelse.

Delregnskabet viser et resultat på nul, hvilket dækker over et mindre forbrug på 4,3 mio. kr., der er hensat til pensionsforpligtelsen.

Mindre forbruget er opstået ved øget indtjening på pensionsbidrag på 11,4 mio. kr., samt indtægter fra tilkøb af pension på 1,8 mio. kr. Heroverfor kommer forøgede pensionsudbetalinger på 3,8 mio. kr., og lavere forrentning af formuen end forventet på 4,8 mio. kr., og øgede omkostninger på 0,3 mio. kr. bl.a. til forberedelse af udbud efter ny kapitalforvalter.

Med hensættelsen af årets mindre forbrug, samt den budgetterede hensættelse på 66,8 mio. kr. er den totale hensættelse ved udgangen af året nu oppe på 593,4 mio. kr. Hertil kommer, at der er reserveret 82,3 mio. kr. på egenkapitalen til samme formål. Således er det samlede beløb til pensionsforpligtelsen nu på 675,7 mio. kr.

2.4. Målrapportering

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) er omfattet af Lolland-Falsters Stifts resultataftale for 2022, og AdFs faglige og økonomiske resultater er afrapporteret i stiftets årsrapport.

2.5. Forventninger til det kommende år

Staten er pt. underlagt en midlertidig bevillingslov for 2023, hvilket også har betydning for Fællesfondens budget 2023 som vist herunder. Således er budgettet for præsteløn en fortsættelse af 2022-budgettet, idet statsrefusionen er en del af statens midlertidige bevillingslov. Øvrige dele af budgettet svarer til det vedtagne budget 2023 for Fællesfonden.

Stigningen i øvrige indtægter og udbetalte bevillinger fra budget 2022 til budget 2023 på over 100 mio. kr. skyldes, udover stigninger i pris- og lønindeks, at omkostningen og refusion fra Finansloven til tjenestemandspensionsbidrag for præster er blevet indarbejdet i Fællesfondens regnskab for 2023, hvor det tidligere kun fremgik at Kirkeministeriets regnskab på §22 på finansloven.

De økonomiske rammer og forventninger til det kommende år for fællesfonden er nærmere beskrevet i den konsoliderede årsrapport for fællesfonden, udgivet af Kirkeministeriet. De deri beskrevne forventninger dækker således rammerne for det centrale fællesfondsregnskab administreret af AdF som beskrevet i denne årsrapport.

Totaloversigt (t.kr.)	Regnskab 2022	Budget 2022	Grundbudget 2023
Landskirkeskat	-1.289.358	-1.289.358	-1.331.150
Øvrige indtægter	-533.165	-464.864	-574.457
Udbetalte bevillinger	1.412.512	1.410.807	1.537.543
Omkostninger	419.986	363.273	359.144
Resultat	9.974	19.857	-8.919

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

Tabellen viser den samlede økonomiske aktivitet i det centrale regnskab, hvor alle delregnskaber er summeret op.

Tabel 3.1. Resultatopgørelse for Folkekirkens Adm. Fællesskab

Note	Konto	Kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2023
4.1.1		Ordinære driftsindtægter			
		Indtægtsført bevilling			
	3010	Landskirkeskat	-1.277.325.112	-1.289.358.278	-1.331.149.913
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-45.621.378	-51.713.381	-34.889.100
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-13.834.519	-21.520.988	-10.099.780
		Ordinære driftsindtægter i alt	-1.336.781.009	-1.362.592.647	-1.376.138.793
		Ordinære driftsomkostninger			
		Forbrugsomkostninger			
	161X	Husleje	0	0	0
	163X	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
		Forbrugsomkostninger i alt	0	0	0
		Personale omkostninger			
	180X-182X	Lønninger	400.296	354.784	0
	1883	Pension	0	0	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-389.887.675	-397.303.020	-509.719.293
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	0	0	0
		Personaleomkostninger i alt	-389.487.379	-396.948.236	-509.719.293
	20XX	Af- og nedskrivninger	2.544.212	2.933.442	2.212.000
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	483.226	1.723.677	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	92.442.659	81.137.225	66.161.819
		Ordinære driftsomkostninger i alt	-294.017.282	-311.153.892	-441.345.475
		Resultat af ordinær drift	-1.630.798.291	-1.673.746.539	-1.817.484.267
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-40.136	-353.824	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-10.535.620	-10.300.000	-14.700.000
	43XX	Overførselsudgifter	1.411.975.041	1.414.560.220	1.539.059.571
	46XX	Tilskud anden virksomhed	21.978.504	22.576.472	22.947.661
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	119.698.840	130.504.662	141.468.159
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	114.325.000	115.582.000	120.090.052
		Resultat for finansielle poster	26.603.337	-1.177.008	-8.618.824
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-7.273.887	-9.219.232	-300.000
	26XX	Finansielle omkostninger	8.093.330	19.322.331	0
		Resultat for ekstraordinære poster	27.422.780	8.926.091	-8.918.824
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	1.047.700	0
		Årets driftsresultat	27.422.780	9.973.791	-8.918.824
		Urealiserede kursgevinster/-tab			
		Urealiserede kursgevinster/-tab	2.804.892	0	0
		Årets resultat	30.227.672	9.973.791	-8.918.824

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægslen

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

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2021 fremgår af afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.7.

3.1.1. Resultatdisponering

Årets merforbrug på 9.974 t.kr. er disponeret, som det fremgår af tabel 3.1.1.1.

Der er netto videreført et mindre forbrug på 2.606 t.kr., hvilket er videreførelser på bevillinger med 953 t.kr., videreførelser på tidsbegrænsede projekter med 691 t.kr., samt videreførelse på anlægspuljen med 962 t.kr. En oversigt over videreførelserne er vist i tabel 3.1.1.2 senere i afsnittet.

Driftsresultatet for øvrige områder i regnskabet er et merforbrug på 12.580 t.kr.

Tabel 3.1.1.1 Folkekirkens Adm. Fællesskabs disponering af årets resultat 2022 (t. kr.)	
Årets resultat	9.974
<i>Årets videreførelser</i>	<i>-2.606</i>
- Videreførte bevillinger	-953
- Videreført til projekter (netto)	-691
- Videreført anlægsprojekter	-962
<i>Videreført pensionsforpligtelsen af årets resultat</i>	<i>0</i>
<i>Øvrige driftsresultater</i>	<i>12.580</i>
Resultat i alt	9.974

En oversigt over ændringer i videreførelser er vist i tabellen herunder.

Tabel 3.1.1.2 Folkekirkens Adm. Fællesskabs reservationer 2022 (t. kr.)							
	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Bortfald	Ovf. til flg. år
a. Pensionsforpligtelsen							
1: Videreført pensionsforpligtelsen	-72.494	200.000	-46.924	246.924	0	-9.803	-82.297
I alt pensionsforpligtelsen	-72.494	200.000	-46.924	246.924	0	-9.803	-82.297
b. Bevillinger med ret til videreførelse							
Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer							
1: Personalemæssige tiltag	291	2.444	0	2.048	-396	0	-105
Delregnskab 5 - Folkekirkens 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 udd.	-15	0	0	0	0	15	0
4: Kompetenceudvikling stiftsadm.	-413	1.000	0	655	-345	0	-758
Delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter							
1: Katastrofeberedskab	-110	175	0	149	-26	0	-136
I alt bevillinger med ret til videreførelser	-2.176	4.142	0	3.189	-953	97	-3.031
c. Projektbevillinger							
Delregnskab 6 - Folkekirkens 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
6: KM Arbejdsmiljøundersøgelse akt 6 10	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: Projektmodel v2 KM	-200	0	0	0	0	0	-200
3: Forsøg i folkekirken	5	0	0	0	0	-5	0
4: Folkekirken som arb.plads (KM)	-55	235	0	0	-235	0	-290
5: Akt 10952 F. Arb.miljørådgivn. projektmodning	-50	0	0	50	50	0	0
6: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	-1.335	0	0	666	666	0	-668
Delregnskab 11 - Folkekirkelige tilskud							
1: Kapitaludbud	-118	0	0	104	104	0	-14
I alt projektbevillinger	-3.285	2.685	0	1.994	-691	458	-3.518
c. Anlægspuljen							
1: Anlægspuljeprojekter - drift og afskrivninger	-3.970	885	-1.796	3.374	693	0	-3.277
2: Anlægsp. 2022 Roskilde Bispebolig Ad3. Akt 225982	0	2.614	0	1.860	-755	0	-755
3: Anlægsp. 2022 Fyens Stift Bispebolig Akt. 261485	0	917	0	17	-900	0	-900
I alt anlægspuljen	-3.970	4.417	-1.796	5.251	-962	0	-4.932
Videreførelser totalt	-81.924	211.244	-48.720	257.358	-2.606	-9.248	-93.778

Der er i 2022 ikke videreført yderligere midler til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. En eventuel yderligere videreførelse her vil ske ved opgørelse af fællesfondens konsoliderede resultat. Det negative bortfald på 9.803 t.kr. er en forøgelse af reserveringen til pensionsforpligtelsen, reserveret ved opgørelse af fællesfondens konsoliderede resultat for 2021.

I starten af 2022 var der videreførte midler under bevillinger med videreførelsesret på 2.176 t.kr. Årets bevillinger var på 4.142 t.kr. og forbruget i 2022 på 3.189 t.kr. Af resultatet på 953 t.kr. er 97 t.kr. ført tilbage til den fri egenkapital, så der videreføres 3.031 t.kr.

Endvidere var der ved indgangen til 2022 videreførte midler til tidsbegrænsede projekter på 3.285 t.kr. Der blev bevilget yderligere 2.685 t.kr. yderligere, og forbruget i året var 1.302 t.kr. Af årets resultat er 458 t.kr. ført tilbage til den fri egenkapital. Der videreføres derfor 3.518 t.kr. til 2023.

Resultatet for projektbevillingerne er nærmere beskrevet i afsnit 4.4.1. "Særskilt projektbevilling på fællesfondens budget".

Anlægspuljen, der anvendes til større vedligeholdelsesarbejder på fællesfondens bygninger, havde et mindre forbrug i 2022 på 962 t.kr., der sammen med det videreførte mindre forbrug fra 2021 på 3.970 t.kr. betyder, at der videreføres et mindre forbrug på 4.932 t.kr. til 2023. Af de 4.932 t.kr. i videreførelser til 2023 er 1.655 t.kr. øremærket omkostninger til renovering af Roskilde og Fyens bispeboliger, hvor omkostningerne ikke kan aktiveres som bygningsforbedringer.

Bygningsforbedringer af, og tilbygninger til, fællesfondens bygninger, aktiveres i fællesfondens centrale regnskab. Projekter af denne art er beskrevet i afsnit 4.4.3 "Anlægspuljeprojekt (AdF regnskab)".

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Folkekirkens Adm. Fællesskab (aktiver)

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2021	2022
4.1.2.1	Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklingsprojekter under opførelse	505X	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	501X	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	0
4.1.2.2	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde, arealer og bygninger	513X	178.187	183.540
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		178.187	183.540
	Finansielle anlægsaktiver			
3.4.1	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	590.873	555.586
	Finansielle anlægsaktiver i alt		590.873	555.586
	Anlægsaktiver i alt		769.060	739.126
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	71.133	64.096
	Tilgode feriepenge staten	613015	71.497	70.193
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	345	0
	Likvide beholdninger	63XX	187.231	261.736
	Omsætningsaktiver i alt		330.206	396.025
	Aktiver i alt		1.099.266	1.135.151

Tabel 3.2.1. Balance for Folkekirkens Adm. Fællesskab (passiver)

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2021	2022
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-67.668	-45.840
	Urealiseret kursgevinst/-tab	741120	4.436	28.004
	Reserveret fællesfondsinstitutioner	740610-740630	0	0
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-81.924	-93.778
	Likviditetsoverførsler	7468XX	-249.673	-222.919
	Egenkapital i alt		-394.829	-334.533
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-629.399	-780.836
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-110.864	-32.861
	Låneramme IT-projekter	841420	56.929	47.275
	Donation	87XXXXX	-3.683	-3.602
	Langfristede gældsposter i alt		-57.618	10.812
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-16.242	-11.821
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	0	0
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-1.178	-3.337
	Skyldige feriepenge	94XX	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	0	-15.437
	Kortfristet gæld i alt		-17.420	-30.594
	Gæld i alt		-75.038	-19.782
	Passiver i alt		-1.099.266	-1.135.151

Likviditet til fællesfondsinstitutioner stilles til rådighed af fællesfonden – jf. Fællesfondens årsrapport.

3.3. Egenkapitalforklaring

Årets bevægelser i egenkapitalen, beløber sig til et forbrug på 50.322 t.kr., hvoraf overførsel af kapital til øvrige fællesfondsinstitutioner er på 26.754 t.kr., og urealiseret kurstab på obligationsbeholdningen på 23.569 t.kr. (se også tabel 3.3.3).

Der er reserveret 9.803 t.kr. til videreførelser til dækning af pensionsforpligtelsen, hvilket er en andel af Fællesfondens mindre forbrug fra 2021. Denne reservation er foretaget af den fri egenkapital. Desuden er der foretaget bortfald i årets videreførelser på projekter på 555 t.kr., hvilket er en tilgang til den fri egenkapital.

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2022 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2022	-394.829
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-74.670
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-7.255
Bevægelser i egenkapitalen i året	
Ifølge nedenstående specifikation	50.322
Bevægelser indenfor egenkapitalen i året	9.248
Videreført til pensionsforpligtelsen af mindre forbrug sidste år	9.803
Bortfald af videreførsler ovf. pensionsforpligtelsen	0
Bortfald af videreførsler ovf. til egenkapitalen	-555
Overført resultat	
Årets resultat	9.974
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	0
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-2.606
Øvrige driftsresultater	12.580
Egenkapital pr. 31.12.2022	-334.533

I tabel 3.3.2 herunder er videreførelser ultimo 2022 specificeret.

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2022 (t. kr.)

Pensionsforpligtelsen		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-82.297	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
I alt pensionsforpligtelsen	-82.297	-82.297
Projektbevillinger		
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	-3.518	
I alt projektbevillinger	-3.518	-3.518
Anlægspuljen	-4.932	-4.932
Fællesfonden	-246.786	-246.786
TOTAL	-337.533	-337.533

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2022 (t. kr.)	t.kr
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden ¹⁾	26.754
Urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdning	23.569
Total	50.322

¹⁾Negativt tal er en likviditetstilførsel til fællesfonden, positivt tal en likviditetsoverførsel til fællesfundsinstitutionerne.

Likviditetsoverførsler mellem det centrale regnskab og særligt stifterne vil oftest være en likviditetsoverførsel fra fællesfundsinstitutionerne til fællesfonden, idet 80% af stifternes omkostninger vedrører præstelønninger, og mindre forbrug herpå, inkl. opbygning af feriepengeforpligtelsen, medfører en tilbageførsel af likviditet til fællesfonden. I 2022 er der derimod overført 26,7 mio. kr. i likviditet til fællesfundsinstitutionerne, hvilket i 2022 primært har været til Folkekirkens IT, mens der ikke i større omfang er indhentet likviditet fra institutionerne, da der ikke har været et ønske om at forøge investeringen i obligationer yderligere grundet den store uro på finansmarkederne i 2022.

Det urealiserede kurstab på fællesfondens obligationsbeholdning på 23.569 t.kr. bogføres på henholdsvis obligationsbeholdningen, og direkte på egenkapitalen, og er ikke en del af driftsregnskabet. Resultatet for investeringerne er nærmere beskrevet i afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

3.4 Likviditet og låneramme

Fællesfundsinstitutionernes likviditet reguleres løbende gennem året ved likviditetsregulering fra fællesfondens centrale regnskab – jf. tabel 3.3.3.

Fællesfonden stiller også likviditet (uden rentebetaling) til rådighed for Folkekirkens IT til dækning af godkendte udviklingsprojekter. Denne låneramme er vist i tabel 3.4.2 herunder.

Tabel 3.4.2. Specifikation af låneramme IT-projekter (t. kr.)

	Primo saldo 2021	Afgang 2022	Tilgang 2022	Ultimo saldo 2022
Låneramme i alt	56.929	-9.664	10	47.275
- heraf SAS-systemet	4.449	-1.112	0	3.337
- heraf Personregistrering ³	11.283	-2.875	0	8.408
- heraf FLØS3	10.823	-2.820	0	8.003
- heraf FLØS3 DW	2.023	0	0	2.023
- heraf ESDH 2008	3.576	-1.430	0	2.146
- heraf GLAS FIT AN12249 3.332.500	3.323	0	10	3.333
- heraf KAS FIT AN12274 10.627.500	10.628	-1.426	0	9.201
- heraf Bestilling FIT AN12240 1.125.000	1.125	0	0	1.125
- heraf Dataarkiv FIT AN12230 2.500.000	2.500	0	0	2.500
- heraf Valg FIT AN12213 7.200.000	7.200	0	0	7.200

Der er i løbet af 2022 ikke nogen nye lån til udviklingsprojekter, idet tilgangen på 10 t.kr. til GIAS-systemet er en rettelse af lånerammen vedrørende tidligere år. Afgang svarer til afskrivninger på de pågældende projekter, når de er sat i drift.

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Administrations- og driftsomkostninger for Folkekirkens Adm. Fællesskab indgår i Lolland-Falsters Stifts årsrapport for 2022. Det centrale fællesfondsregnskab afholder ikke lønomkostninger til ansatte i fællesfonden, men kun honorarudbetalinger til eksterne. Bevillingerne er ikke lønsumsrammebelagt.

3.6. Bevillingsregnskab

En oversigt over tillægsbevillinger m.m. pr. delregnskab er vist i tabel 3.6.1 herunder.

	Budget 2022	Periodens omflytninger ¹⁾	Udmøntning af omprioriteringspuljen ¹⁾	Udmøntning af generel reserve ¹⁾	Budget+TB 2022	Udmøntning fra anlægspuljen ¹⁾
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.299.658	0	0	0	-1.299.658	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	695.893	-2.575	0	0	693.318	-
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	101.322	0	2.981	2.872	107.174	-
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	73.246	0	0	1.000	74.246	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	66.777	0	6.662	0	73.439	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	25.992	-328	1.048	2.250	28.962	-
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	23.234	0	0	825	24.059	-
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	17.470	2.902	-10.690	-6.947	2.735	-5.320
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	0	0	0	0	0	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	115.582	0	0	0	115.582	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	0	0	0	200.000	-
Total	19.857	0	0	0	19.857	-5.320

¹⁾ Detaljeret oversigt over tillægsbevillinger og puljeudmøntninger er vist i afsnit 4.5

Der er i løbet af 2022 foretaget en større omflytning mellem bevillingen på delregnskab 2 "Præster og provster", herunder statsrefusion til præsteløn, og fællesfondens reserve på delregnskab 9. Omflytningen skyldes et behov for dækning af stigende forbrug til tjenestemandspension for præster og provster, der i 2022 var håndteret direkte fra Kirkeministeriets finanslovsbevilling, og dermed ikke indgik i fællesfondens regnskab. Omflytningen medførte en forøgelse af den generelle reserver med 2,9 mio. kr.

Herudover blev der foretaget en mindre omflytning mellem provstirevision på delregnskab 6 og reserverne på delregnskab 9, idet nye kontrakter vedrørende provstirevision medførte lavere omkostninger til området. Omflytningen medførte en forøgelse af den generelle reserve med 0,3 mio. kr.

Der er endvidere udmøntet henholdsvis 10,7 mio. kr. og 6,9 mio. kr. fra omprioriteringspuljen og den generelle reserve.

En deltageret oversigt over årets tillægsbevillinger og omflytninger findes i afsnit 4.5.

I tabel 3.6.2 herunder er årets bevillingsregnskab fordelt på delregnskaber og formål. Bevægelserne er nærmere beskrevet i afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

Tabel 3.6.2 Folkekirkens Adm. Fællesskabs budgetafvigelser for regnskabet 2022 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	2021 Regnskab	2022 Bevilling	2022 Regnskab	Afvigelse
1. - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.287.525	-1.299.658	-1.299.658	0
- heraf formål 11 - Landskirkeskat		-1.277.325	-1.289.358	-1.289.358	0
- heraf formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-8.800	-8.900	-8.900	-
- heraf formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-1.400	-
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	700.331	693.318	691.417	-1.901
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		618.122	606.650	605.420	-1.230
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		51.463	53.600	53.600	0
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		2.377	4.301	3.630	-671
- heraf formål 24 - Godtgørelser		28.369	28.767	28.767	0
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-	-	-
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	109.556	107.174	106.644	-530
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		81.386	81.919	81.919	0
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-	0	0
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		12.476	12.339	12.339	-
- heraf formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		1.757	1.740	1.740	-
- heraf formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.355	2.444	2.048	-396
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		12.582	8.731	8.597	-134
4. - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	77.347	74.246	74.246	0
- heraf formål 81 - Folkekirkens IT		73.126	72.000	72.000	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		4.221	2.246	2.246	0
5. - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	67.052	73.439	72.757	-682
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		1.077	1.939	1.257	-682
- heraf formål 51 - Kirkemusikskoler		25.705	25.932	25.932	-0
- heraf formål 52 - Præsteeuddannelse		39.123	38.906	38.906	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		1.147	6.662	6.662	-
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	25.654	28.962	29.815	853
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		4.151	7.825	8.086	261
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-	-	-
- heraf formål 18 - Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning		-	567	567	0
- heraf formål 32 - Provstirevision		14.264	13.387	13.387	-
- heraf formål 34 - Nationalmuseet		977	1.119	1.119	-
- heraf formål 87 - Folkekirken.dk		5.916	5.864	5.864	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		346	200	792	592
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	24.946	24.059	20.702	-3.357
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		6.432	4.400	3.452	-948
- heraf formål 33 - Udviklingsfonden		2.143	2.231	1.304	-927
- heraf formål 35 - Studentermenigheder		1.550	1.540	242	-1.298
- heraf formål 41 - Døve		3.470	3.165	3.165	-
- heraf formål 43 - Hørehæmmede		696	691	691	-
- heraf formål 63 - Det Mellemkirkelige Råd		8.462	8.910	8.910	0
- heraf formål 64 - Skt. Petri		2.193	2.628	2.628	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	495	310	-185
9. - Reserver	Anden bevilling	-4.267	2.735	-4.513	-7.249
- heraf formål 10 - Generel reserve		-	6.206	-	-6.206
- heraf formål 97 - Af- og nedskrivninger		-8.034	-7.888	-7.968	-81
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		3.767	4.417	3.455	-962
- heraf formål 99 - Omprioriteringsreserve		-	-	-	-
11. - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	2.809	-	2.983	2.983
21. - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	114.325	115.582	115.582	-0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	200.000	0
I alt		30.228	19.857	9.974	-9.883

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Regnskabet for 2022 er præget af almindelig drift, der er således ingen ekstraordinære indtægter, ligesom der heller ikke er tab på debitorer.

Der er ekstraordinære omkostninger på 1,0 mio. kr. vedrørende afslutning af en personalesag.

Det ordinære regnskabsresultat er gennemgået i afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

4.1.2. Noter til balancen

Der er ingen immaterielle aktiver i regnskabet. De materielle aktiver, vist i tabel 4.1.2.2 herunder, vedrører fællesfondens bygninger.

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2022

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger
Kostpris pr. 31.12.2021	196.349
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	13.932
Afgang	-40
Kostpris pr. 31.12.2022	210.241
Akkumulerede afskrivninger	-27.194
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-28.794
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	181.447
Årets afskrivninger	3.014
Neutralisering af donationsafskrivninger	-81
Årets af- og nedskrivninger	2.933
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	0 - 50 år

Nettotilgangen vedrører bygningsforbedringer på 3 afsluttede anlægsprojekter i Fællesfonden på i alt 9,8 mio. kr. De 3 projekter er nærmere beskrevet i afsnit 4.4.3 "Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)". Den resterende tilgang på 4,1 mio. kr. vedrører omposteringer i forbindelse med en ændring af bogføringspraksis, der fremover skal gøre det muligt at adskille bygningsforbedringer fra den øvrige bygningsmasse.

En oversigt over økonomien vedrørende igangværende bygningsforbedringer er indsat herunder.

Tabel 4.1.2.2b 2022 (t. kr.)	Igangværende bygningsforbedringer
Kostpris pr. 31.12.2021	7.618
Tilgang	4.282
Overført til færdiggjorte bygningsforbedringer	-9.807
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	2.093

Ud af kostprisen på Fællesfondens bygninger er en del finansieret af en donation fra en fond, som vist i tabellen herunder.

Tabel 4.1.2.2c Donation (passiv) 2022	
Kostpris pr. 31.12.2021	4.025
Tilgang	0
Kostpris pr. 31.12.2022	4.025
Akkumulerede afskrivninger	-423
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	3.602
Årets afskrivninger	-81

Af andre aktiver er der i regnskabet tilgodehavender for 134.289 t.kr., som vist i tabel 4.1.2.3 herunder.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender 2022 (t. kr.)	2021	2022
Debitorer	70.630	62.035
Tilgodehavende løn	0	128
Tilgodehavende feriepenge staten	71.497	70.193
Andre tilgodehavender	503	1.933
Igangværende arbejder	0	0
Total	142.630	134.289

Der er i regnskabet debitorer for 62.035 t.kr., hvoraf 53.790 t.kr. ikke var forfalden ved årsskiftet, mens 7.031 var forfalden under 30 dage, 1.214 t.kr. var forfalden mere end 30 dage. De 7.031 t.kr. vedrører indbetaling af landskirkeskat fra to kommuner, mens beløb, der var forfalden mere end 30 dage, primært vedrører menighedsråd og provstier. Af de forfaldne beløb er hovedparten indbetalt i 2023, med undtagelse af 825 t.kr., hvor betalingsfristen er udsat, og 2 t.kr. fra et enkelt menighedsråd.

Tilgodehavende løn vedrører en regulering af statsrefusionen til barselsvikarer for Aalborg Stift.

Tilgodehavende feriepenge fra staten vedr. statens andel af feriepengeforpligtelsen for de 1.892 årsværk staten refunderer 40% af lønnen for. Beløbet er faldet fra 2021 til 2022 som følge af en generelt faldende feriepengeforpligtelse. Tilgodehavendet forfalder først til betaling ved udbetaling af feriepengeforpligtelsen, f.eks. ved fratrædelse.

Andre tilgodehavender på 1.933 t.kr. vedrører opkrævning af mindre forbrug i 2022 på anlægspulje-projekter, projekter i øvrigt og studentermenigheder fra fællesfondsinstitutionerne.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2021	2022
Periodeafgrænsning	345	0
Total	345	0

Der er ingen periodeafgrænsningsposter i 2022.

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser (t. kr.)	2021	2022
Hensættelse til registrerede forsikringsskader	-100.297	-184.481
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-522.309	-593.400
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-6.792	-2.955
Hensættelser i alt	-629.399	-780.836

Fællesfonden har primært tre typer af hensættelser; hensættelse til registrerede forsikringsskader under folkekirken; hensættelse til imødegåelse af pensionsudbetalinger til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, samt en mindre del hensat til afgivne tilsagn til udviklingsprojekter under udviklingsfonden, administreret af Kirkeministeriet. Hensættelserne er på i alt 780,8 mio. kr.

Hensættelserne til forsikringsskader er nærmere beskrevet i afsnit 4.6. "Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen".

Hensættelserne til pensionsforpligtelsen er steget med 71,1 mio. kr., hvoraf 66,8 mio. kr. vedrører den budgetterede forøgelse af hensættelsen, mens de resterende 4,3 mio. kr. vedrører årets mindre forbrug på tjenestemandspensioner.

Tabel 4.1.2.6 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2021	2022
Forsikringsreserve	-110.864	-32.861
Låneramme IT-projekter	56.929	47.275
Donation	-3.683	-3.602
Samlet langfristede gældsposter	-57.618	10.812

Udover hensættelser til imødegåelse af registrerede forsikringsskader, er der i forsikringsordningen også en reserve til dækning af skader i unormalt store skadesår. Dette er nærmere beskrevet i afsnit 4.6. "Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen".

Låneramme vedr. IT-projekter er beskrevet i afsnit 3.4 "Låneramme".

Donation vedrører en fondsdonation til en forbedring af Sjællands Kirkemusikskoles nye skolebygning. Donationen bliver nedskrevet i takt med afskrivningen på forbedringen, og er nærmere beskrevet under materielle anlægsaktiver tidligere i afsnittet.

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)	2021	2022
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-16.242	-11.821
Anden kortfristet gæld	0	0
Periodeafgrænsninger	0	-15.437
Kortfristet gæld lokalt niveau	-1.178	-3.337
Samlet kortfristede gældsposter	-17.420	-30.594

Leverandører af varer og tjenesteydelser på 11,8 mio. kr. består af 9,2 mio. kr. i ikke forfaldne fakturaer, samt 2,6 mio. kr., der var forfalden ved årsskiftet. De forfaldne fakturaer vedrører primært leverandører til bygningsforbedringsprojekter, der afventer yderligere afklaring, samt en faktura til Kirkeministeriet. Fakturaerne er betalt i 2023.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	2022
Skyldige omkostninger	-2.718
Forudbetalte indtægter	-12.235
Mellemregning statsrefusion	0
Forpligtelser	-485
Total	-15.437

Skyldige omkostninger på 2,7 mio.kr. består af en advokatregning på 2,2 mio. kr., afregning til Provsteforeningen for deres årsmøde på 0,3 mio. kr., udbetalinger vedr. tillægsbevillinger til Fyens og Helsingør stifter, begge på 0,1 mio. kr., samt en regulering af statsrefusion til Kirkeministeriet på 0,1 mio. kr.

Forudbetalte indtægter på 12,2 mio.kr. vedrører forudbetaling af landskirkeskat fra 16 kommuner.

Forpligtelser på 0,5 mio.kr. vedrører afregning med PBS for 0,4 mio. kr. og refusion af projektomkostninger til Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter på 0,1 mio.kr.

Eventualforpligtelser – oversigt

Der er ingen eventualforpligtelser i regnskabet.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Der er ingen indtægtsdækket virksomhed i regnskabet.

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

Der indgår ikke årsværksforbrug i regnskabet, idet regnskabet ikke indeholder lønomkostninger for fællesfondsansatte.

4.4. Projektregnskaber

I det følgende er en flerårig oversigt over videreførte projektbevillinger.

4.4.1. Særskilt projektbevilling på fællesfondens budget

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2022 (t. kr.)

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: Udvikling rapporter LDV	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	200	0	0	0	0	200
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	41	20	4	0	0	64
Bortfald	0	0	0	0	136	136
I alt Projekt: Udvikling rapporter LDV	-159	20	4	0	136	0

Afsluttet projekt:	Udvikling af rapporter i LDV
Opnåelse af formål/re-sultat iflg. projektan-søgningen	Formål var udvikling af ny rapport for stifternes indsendelse af kvartals-vise budgetopfølgninger til Kirkeministeriet.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	I forbindelse med kravsspecifikationsarbejdet blev det klart, at rapporten ville kræve at stifterne fik mulighed for at gemme f.eks. afvigelsesforkla-ringer, hvilket ikke er muligt i det nuværende tekniske set-up. Projektet er stoppet, og nyt projekt startes evt. op når bl.a. mulighederne i Fællesfon-dens DataVarehus (FDV) er afklaret nærmere.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Den resterende projektbevilling er tilbageført Fællesfondens fri egenkapi-tal.

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2022 (t. kr.)

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: F2 uddannelse af brugere	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	0	0	200	200	200	600
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	346	200	546
Bortfald	0	0	0	0	54	54
I alt Projekt: F2 uddannelse af brugere	0	0	-200	146	54	0

Afsluttet projekt:	Udvikling af rapporter i LDV
Opnåelse af formål/re-sultat iflg. projektan-søgningen	Uddannelse af brugere i anvendelsen af sags- og journalsystemet F2.

Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Uddannelsen er løbende varetaget af Folkekirkens IT, og fra 2023 er bevillingen overgået til dem. Der er ingen afvigelser i forhold til formålet.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Den resterende projektbevilling er tilbageført Fællesfondens fri egenkapital.

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2022 (t. kr.)

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: TB analyse af økonomitiltag lokalkasser	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	0	0	0	600	0	600
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	592	592
Bortfald	0	0	0	0	8	8
I alt Projekt: TB analyse af økonomitiltag lokalkasser	0	0	0	-600	600	0

Afsluttet projekt:	Analyse af økonomitiltag i de lokale kasser.
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektansøgningen	Der er gennemført en analyse af mulighederne for at forbedre de lokale kassers muligheder for økonomisk styring. Lovforslag er fremsat i 2023.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Der er ingen afvigelser i forhold til formålet.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Den resterende projektbevilling er tilbageført Fællesfondens fri egenkapital.

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2022 (t. kr.)

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	2.709	0	0	0	0	2.709
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	813	162	65	1.040
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	769	0	542	93	0	1.404
Bortfald	0	0	0	0	265	265
I alt Projekt: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	-1.940	0	1.355	255	330	0

Afsluttet projekt:	Evaluering af lov om forsøg i folkekirken.
---------------------------	--

Opnåelse af formål/re-sultat iflg. projektansøgningen	Evaluering gennemført.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Der er ingen afvigelser i forhold til formålet.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Den resterende projektbevilling er tilbageført Fællesfondens fri egenkapital.

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2022 (t. kr.)

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Akt 10952 F. Arb.miljørådgivn. projektmodning	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	0	0	50	0	0	50
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	50	50
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Akt 10952 F. Arb.miljørådgivn. projektmodning	0	0	-50	0	50	0

Afsluttet projekt:	Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning - projektmodning.
Opnåelse af formål/re-sultat iflg. projektansøgningen	Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning er oprettet som selvstændig institution i fællesfonden, dvs. formålet er opnået.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Der er ingen afvigelser i forhold til formålet.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Bevillingen er overført til Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning til dækning af implementeringsomkostninger.

4.4.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2022 (t. kr.)

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: Energimærkning	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	0	0	0	350	0	350
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	317	317
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Energimærkning	0	0	0	-350	317	-33

Projekt: APV-værktøj KM 3. kontor	2019	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	0	0	0	63	0	63
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	0	0
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: APV-værktøj KM 3. kontor	0	0	0	-63	0	-63

Projekt: KM Arbejdsmiljøundersøgelse akt 6 10	2019	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	0	0	0	0	2.250	2.250
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	0	0
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: KM Arbejdsmiljøundersøgelse akt 6 10	0	0	0	0	-2.250	-2.250

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Projektmodel v2 KM	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	188	0	0	0	0	188
Indtægt	-188	0	0	0	0	-188
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	62	0	0	62
Bortfald	0	0	114	0	0	114
I alt Projekt: Projektmodel v2 KM	-376	0	176	0	0	-200

Projekterne vedrørende energimærkning, APV-værktøj og projektmodel v2 er videreført til 2023. Projekternes formål forventes indfriet.

Projektet vedrørende arbejdsmiljøundersøgelse i folkekirken forventes startet op i 2023.

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab (t. kr.)

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Folkekirken som arb.plads (KM)	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	0	0	0	190	235	425
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	135	0	135
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Folkekirken som arb.plads (KM)	0	0	0	-55	-235	-290

Projekt: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	1.000	1.000	1.000	0	0	3.000
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	283	234	281	799
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	260	553	337	385	1.535
Bortfald	0	0	-2	0	0	-2
I alt Projekt: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	-1.000	-740	-165	571	666	-669

DELREGNSKAB 11 - Finansielle poster (netto)

Projekt: Akt 107891 Kapitalforvaltningsudbud	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	0	0	125	0	0	125
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	3	4	104	111
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Akt 107891 Kapitalforvaltningsudbud	0	0	-122	4	104	-14

Projekterne er forlænget til 2023, hvor de forventes afsluttet.

4.4.2. Anlægspuljen

Almindelige vedligeholdelsesprojekter under anlægspuljen er beskrevet i den enkelte fællesfondsinsti-
tutions årsrapport.

4.4.2.1 Afsluttede anlægspuljeprojekter

Der er ingen afsluttede driftsanlægsprojekter i det centrale fællesfondsregnskab.

4.4.2.2 Igangværende anlægspuljeprojekter

I tilknytning til bygningsforbedringsprojekterne vedrørende renovering af bispeboliger i Roskilde og Odense (Fyens stift) er nedenstående driftsbevillinger afsat i fællesfondens centrale regnskaber. Pro-
jekterne beskrives samlet under afsnit 4.4.3 "Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)".

Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojekter 2022 (t. kr.)

Projekt: Anlægsp. 2022 Roskilde Bispebolig Ad3. Akt 225982	2021	2022	Total
Budget	0	2.614	2.614 9-98
Indtægt	0	0	0 9-98
Løn	0	0	0 9-98
Afskrivning	0	0	0 9-98
Omkostning	0	1.860	1.860 9-98
I alt Projekt: Anlægsp. 2022 Roskilde Bispebolig Ad3. Akt 225982	0	-755	-755

Projekt: Anlægsp. 2022 Fyens Stift Bispebolig Akt. 261485	2021	2022	Total
Budget	0	917	917 9-98
Indtægt	0	0	0 9-98
Løn	0	0	0 9-98
Afskrivning	0	0	0 9-98
Omkostning	0	17	17 9-98
I alt Projekt: Anlægsp. 2022 Fyens Stift Bispebolig Akt. 261485	0	-900	-900

4.4.3. Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

Fællesfondens bygninger er opført i det centrale fællesfondsregnskab, herunder opføres eventuelle
byggningsforbedringer og tilbygninger.

4.4.3.1 Afsluttede anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

I 2022 er 3 bygningsforbedringsprojekter afsluttet. Det drejer sig om et projekt på en bygning under Vestervig Kirkemusikskole, Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter samt i Aalborg Stift.

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) 2022 (t. kr.)

Bygning: Vestervig Renovering Plesnerbygning	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Budget	0	0	0	3.625	279	3.904 9-98
Anskaffelse	0	0	0	2.826	1.078	3.904 9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0 9-98
Nedskrivning	0	0	0	-50	50	0 9-98
I alt Bygning	0	0	0	-849	849	0

Afsluttet projekt:	Renovering af Vestervig Kirkemusikskoles Plesnerbygning
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektsøgningen	Resultatet er opnået.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektsøgningen	Projektet blev forsinket pga. problemer med renovering af murværk.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Ændringen i projektet medførte øgede omkostninger.

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) 2022 (t. kr.)
Bygning: FUV Renovering Klostergade 25

	2018	2019	2020	2021	2022	Total	
Budget	0	0	0	3.061	391	3.452	9-98
Anskaffelse	0	0	0	274	3.178	3.452	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	0	0	0	-2.787	2.788	0	

Afsluttet projekt:	Renovering af bygningen Klostergade 25 i FUV.
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektsøgningen	Anlægsprojektet angående renovering af studieejlighederne Klostergade 25 blev som planlagt færdigt i 2022. Der er gennemført en gennemgribende indvendig og udvendig renovering af bygningen under hensyn til bygningens historik og fremtoning i lokalmiljøet. Projektet blev tildelt 3.061.000 kr. fra anlægsreserven i 2021 og kom samlet set til at koste 3.452.000 kr.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektsøgningen	Der er ingen væsentlige afvigelser i forhold til projektsøgningen.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	I 2022 blev der søgt om en tillægsbevilling til projektet på 391 t.kr., da bygningen viste sig at være i endnu dårligere stand end vurderet ved projektets opstart, herunder indeholdende en del skimmel, der betød nedrivning af indvendige mure og opbygning af nye indvendige mure. Det betød ekstraarbejder udover det i udbuddet bestilte arbejde.

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) 2022 (t. kr.)
Bygning: Ålborg Stift renovering af bispebolig

	2018	2019	2020	2021	2022	Total	
Budget	0	0	0	2.552	-100	2.452	9-98
Anskaffelse	0	0	0	0	2.452	2.452	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	0	0	0	-2.552	2.552	0	

Afsluttet projekt:	Renovering af Aalborg Stifts bispebolig
Opnåelse af formål/re-sultat iflg. projektansøgningen	Resultatet er opnået, dog er der ikke indlagt fjernvarme.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Der er ikke indlagt fjernvarme som ellers forudsat.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Aflysningen af indlæggelse af fjernvarme har betydet, at projektet er blevet 100 t.kr. billigere.

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) 2022 (t. kr.)
Bygning: Viborg Akustiskløsning i Landemodesal

	2018	2019	2020	2021	2022	Total	
Budget	0	0	0	0	263	263	9-98
Anskaffelse	0	0	0	0	0	0	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	263	263	9-98
I alt Bygning	0	0	0	0	0	0	

Afsluttet projekt:	Akustikløsning til Viborg Stifts landemodesal
Opnåelse af formål/re-sultat iflg. projektansøgningen	Forbedring af akustik i Viborg Stifts landemodesal. Viborg Stift har aflyst projektet.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Projektet er aflyst.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Projektet er aflyst.

4.4.3.2. Igangværende anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

Der er 5 bygningsforbedringsprojekter i gang på fællesfondens bygninger. Af de 5 projekter er de 4 startet, mens projektet med renovering af Fyens Stifts bispebolig først starter i 2023.

Projekterne forventes af blive gennemført som planlagt, dog forventes renoveringen af Roskildes bispebolig at blive lidt dyrere end budgetteret.

Tabel 4.4.3.2 Igangværende anlægsprojekter (AdF anlæg) (t. kr.)
Bygning: Helsingør renovering Bispebolig

	2018	2019	2020	2021	2022	Total	
Budget	0	0	0	13.100	0	13.100	9-98
Anskaffelse	0	0	0	393	998	1.391	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	0	0	0	-12.707	998	-11.709	

Bygning: Fyens Stift nyt toilet / ombyg køkken

	2018	2019	2020	2021	2022	Total	
Budget	0	0	0	0	679	679	9-98
Anskaffelse	0	0	0	0	29	29	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	0	0	0	0	-650	-650	

Bygning: Aarhus Stifts bispebolig

	2018	2019	2020	2021	2022	Total	
Budget	0	0	0	0	750	750	9-98
Anskaffelse	0	0	0	0	0	0	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	0	0	0	0	-750	-750	

Bygning: Roskilde bispebolig

	2018	2019	2020	2021	2022	Total	
Budget	0	0	0	0	1.636	1.636	9-98
Anskaffelse	0	0	0	0	633	633	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	0	0	0	0	-1.003	-1.003	

Bygning: Fyens Stifts bispebolig

	2018	2019	2020	2021	2022	Total	
Budget	0	0	0	0	2.333	2.333	9-98
Anskaffelse	0	0	0	0	0	0	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	0	0	0	0	-2.333	-2.333	

4.5. Oversigt over tillægsbevillinger

Tillægsbevillinger og omflytninger fællesfonden 2022 (t.kr.)					
Teknisk tillægsbevilling præsteløn	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-746	0	-746	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-1.004	0	-1.004	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-922	0	-922	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-204	0	-204	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-654	0	-654	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-754	0	-754	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-621	0	-621	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-1.016	0	-1.016	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-538	0	-538	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	-623	0	-623	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	2.832	0	2.832	2-21
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	181	0	181	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	234	0	234	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	215	0	215	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	50	0	50	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	156	0	156	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	177	0	177	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	146	0	146	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	243	0	243	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	125	0	125	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	147	0	147	2-22
Udligning formål 21 og 22, samt reduktion i statsrefusion	215549	2.575	0	2.575	9-10
Teknisk tillægsbevilling præsteløn i alt		0	0	0	
Teknisk tillægsbevilling provstirevision - nye kontrakter					
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	28	28	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	3	3	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	-26	-26	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	-20	-20	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	-57	-57	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	-142	-142	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	-33	-33	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	-19	-19	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	-44	-44	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	-17	-17	6-32
Provstirevision - nye kontrakter	219205	0	328	328	9-10
Teknisk tillægsbevilling provstirevision - nye kontrakter i alt		0	0	0	
Omflytning controlleropgave Kirkemusikskoler					
Omflytning controlleropgave Kirkemusikskoler	219147	150	0	150	5-51
Omflytning controlleropgave Kirkemusikskoler	219147	150	0	150	5-51
Omflytning controlleropgave Kirkemusikskoler	219147	150	0	150	5-51
Omflytning controlleropgave Kirkemusikskoler	219147	-450	0	-450	5-52
Omflytning controlleropgave Kirkemusikskoler i alt		0	0	0	
Tekniske tillægsbevillinger i alt		0	0	0	

Udmøntning fra centrale puljer 2022 (t. kr.)

Udmøntning af omprioriteringspulje	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Udvidet kirkestatistik FUV	222070	6.662	0	6.662	5-99
Folkekirke og forsvar Københavns Stift	221992	265	150	415	3-99
Nye sags gange på pensionsområdet Fyens Stift	230791	699	120	819	3-99
Bispevalg Roskilde Stift	230600	0	593	593	3-99
Liturgi projektmødning Haderslev Stift	231462	0	554	554	3-99
Afvikling sagspukkel Helsingør Stift	235520	600	0	600	3-10
Øvrigt	214326	0	1.048	1.048	6-10
Udmøntning fra omprioriteringspulje i alt		8.226	2.464	10.690	

Udmøntning af generel reserve	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Cyber- og informationssikkerhed Folkekirkens IT	230793	500	500	1.000	4-99
Nye sags gange på pensionsområdet Fyens Stift	230791	41	0	41	3-99
Afvikling sagspukkel Københavns Stift	238477	375	0	375	3-10
Bispevalgte Fyens Stift	243489	0	577	577	3-10
Ress.medarbejder Mellemkirkeligt Råd	238503	0	750	750	7-63
Sygevikar Skt. Petri	249303	0	75	75	7-64
Arbejdsmiljøundersøgelse Kirkeministeriet	243567	0	2.250	2.250	6-10
Personalemæssige tiltag	261483	0	1.800	1.800	3-59
EU-udbud provstirevision Fyens Stift	266706	0	79	79	3-99
Udmøntning fra generel reserve i alt		916	6.031	6.947	

Anlægspulje	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Anlægspulje 2022 Lolland-Falsters stift	213773	0	69	69	9-98
Anlægspulje 2022 Københavns stift	213976	0	41	41	9-98
Anlægspulje 2022 Viborg stift	213757	0	238	238	9-98
Anlægspulje 2022 Aalborg stift	213763	0	425	425	9-98
Anlægspulje 2022 Ribe stift	213955	0	845	845	9-98
Anlægspulje 2022 Haderslev stift	213961	0	131	131	9-98
Anlægspulje 2022 Vestervig KMS	213986	0	40	40	9-98
Udmøntning fra anlægspulje i alt		0	1.789	1.789	

Udmøntning fra centrale puljer i alt	9.142	10.283	19.425
---	--------------	---------------	---------------

Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer 2022 (t. kr.)

Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer - drift	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Anlægspulje 2022 Fyens stift	261485	0	917	917	9-98
Anlægspulje 2022 Roskilde stift	225982	0	2.614	2.614	9-98
Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer - drift i alt		0	3.532	3.532	

Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer - aktivering	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Renovering bispebolig 2022 Fyens stift	261485	0	2.333	2.333	9-98
Renovering kursuslokaler 2022 Fyens stift	214001	0	679	679	9-98
Renovering bispebolig 2022 Roskilde stift	225982	0	1.636	1.636	9-98
Renovering bispebolig 2022 Aarhus stift	231888	0	750	750	9-98
Renovering Klostergade 25 2022 FUV	219951	0	250	250	9-98
Renovering Klostergade 25 2022 FUV	260598	0	141	141	9-98
Renovering Plesnerbygningen 2022 Vestervig Kirkemusikskole	250512	0	279	279	9-98
Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer - aktivering i alt		0	6.067	6.067	

Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer i alt	0	9.599	9.599
---	----------	--------------	--------------

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen

Tabel 4.6. Forsikringsordningen

Resultatopgørelse	Regnskab 2021 Kr.	Budget 2022 Kr.	Regnskab 2022 Kr.	Difference Kr.
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	
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 reserven ¹⁾	-16.625.222	0	-78.003.859	78.003.859
Nyt forsikringsresultat	0	0	0	0

¹⁾ Negativt beløb er et træk på forsikringsreserven

Udbetaling til skader, og hensættelse til øvrige registrerede skader i 2022 ligger 74,2 mio. kr. over budgettet, hvilket især skyldes en brand i en kirkebygning.

Administrationsomkostningerne ligger 1,8 mio. kr. over budgettet. Omkostningerne dække bl.a. betaling til Arbejdsskadestyrelsen for håndtering af arbejdsskadesager, samt betaling for administration af folkekirkenes forsikringsordning. Herudover har der været et rente- og kurstab på den investerede del af forsikringsreserven og hensættelserne, hvilket har betydet en omkostning på 1,6 mio.kr. i forhold til en forventet indtægt på 0,4 mio.kr.

Årets resultat er et træk på forsikringsreserven på 78,0 mio. kr. Som det ses af den næste tabel udgør forsikringsreserven ved udgangen af 2022 i alt 32,9 mio. kr.

Forsikringsreserve ultimo året	2020	2021	2022
	Kr.	Kr.	Kr.
Forsikringsreserve	-127.489.585	-110.864.363	-32.860.504

Hensættelserne til registrerede forsikringsskader var ved udgangen af 2022 på 184,5 mio. kr., en stigning i forhold til 2021 på 84,1 mio.kr. Dette dækker over en nedskrivning af tidligere hensættelser, og hensættelse til registrerede skader i 2022. Oversigt over forsikringshensættelserne pr. år er vist i tabellen herunder.

Hensættelser til forsikringsskader	2020	2021	2022
	Kr.	Kr.	Kr.
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

4.7. Anvendt regnskabspraksis i 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.

Fra 1. januar 2017 er internt køb og salg af varer og tjenesteydelser registreret særskilt. Sådanne interne transaktioner elimineres ved konsolidering af fællesfondens samlede regnskab. Internt køb og salg af IT-varer og -tjenesteydelser registreres særskilt fra 1. januar 2018.

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.

Værdiansættelse

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

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

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

Forbedringer af lejemål	4 år
Bygningsforbedringer	10 år
Inventar	3 år
Programmel	3-8 år
IT-hardware	3 år
Bunket IT-udstyr	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, igangværende projekter samt videreført fri egenkapital i fællesfondens institutioner) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse. Pensionsforpligtelsen er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag, tjenestemandspensionsbidrag samt 1,5% særlig feriegodtgørelse nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen gælder ikke for den indefrosne del af feriepengeforpligtelsen.

Drifts- og projektbevillinger i fællesfondens budget, hvor Kirkeministeriet ønsker mer- eller mindre forbrug videreført, videreføres som reserveringer i egenkapitalen, på linje med videreførelse i fællesfondens institutioner i øvrigt.