

Årsrapport 2019

for

Folkekirken Administrative Fællesskab



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 38648098

Fællesfonden

Marts 2020

Akt. nr. 838438

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	10
3. Regnskab	11
3.1. Resultatopgørelse mv.	11
3.1.1. Resultatdisponering	12
3.2. Balance (Status)	14
3.3. Egenkapitalforklaring	16
3.4. Likviditet og låneramme	17
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	18
3.6. Bevillingsregnskab	19
4. Bilag	20
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	20
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	20
4.1.2. Noter til balancen	20
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	24
4.3. Specifikation af budgetafvigelser	25
4.4. Specifikation af årsværksforbrug	26
4.5. Projektregnskaber	27
I det følgende er en flerårig oversigt over videreførte projektbevillinger.	27
4.5.1. Særsomt projektbevilling på fællesfondens budget	27
4.5.1.1. Afsluttede projekter	27
4.5.1.2. Igangværende projekter	30



4.5.2. Anlægspuljen.....	33
4.5.2.1. Afsluttede projekter.....	33
4.5.2.2. Igangværende projekter.....	33
4.6. Oversigt tillægsbevillinger m.m.	34
4.7. Forvaltning af øvrige aktiver - Forsikringsordningen	36
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	38

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. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (december 2019) med mindre tilpasninger.

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

Påtegning

Det tilkendegives 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 16. marts 2020



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 Folkekirkens Administrative Fællesskab eller AdF.

Kerneopgaver

AdF løser i dag administrative opgaver på vegne af landets stifter, folkekirkens uddannelsesinstitutioner, Folkekirkens IT samt folkekirken generelt (fællesfonden). AdF varetager også centrale opgaver i forhold til landets ca. 1.900 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. Disse opgaver er finansieret af en bevilling fra fællesfonden, og registreres i et særskilt regnskab "Folkekirkens Administrative Fællesskab".
- b. At kvalitetssikre fællesfondens regnskaber, understøtte anvendelsen af administrative systemer m.m. Opgaver finansieret af en abonnementsbetaling fra omfattede organisationer, dvs. 10 stifter, 4 uddannelsesinstitutioner og Folkekirkens IT.
- c. At yde regnskabsservice til fællesfondsinstitutioner m.fl. AdF servicerer i dag 15 institutioner, ud over Lolland-Falsters stift og det administrative fællesskab selv.

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 2019, som det adm. fællesskab driftsmæssigt hører under. Nærværende årsrapport beskriver alene det økonomiske resultat for fællesfondens centrale bevillings- og tilskudsregnskab.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

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

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets driftsresultat på 324 t.kr. er præget af engangsomkostninger, men kan alligevel betegnes som tilfredsstillende.

Der var ved indgangen til 2019 budgetteret med et mindre forbrug på 11,4 mio. kr., mens der i løbet af året blev tildelt tillægsbevillinger på 4,4 mio. kr., så det forventede resultat ved udgangen af året var på 7,0 mio. kr.

Ved en oprydning i data om feriepenge i FLØS har det vist sig, at fællesfondens tilgodehavende i staten vedr. feriepengeforpligtelse til præster er ca. 9,2 mio. kr. lavere end skønnet. Der er derfor af Kirkeministeriet truffet beslutning om at nedskrive tilgodehavendet i regnskabet for 2019.

Der har endvidere på Fællesfondens obligationsbeholdning være et urealiseret kurstab på 3,5 mio. kr. Dette reducerer den akkumulerede urealiserede kursgevinst på balancen til 6,2 mio. kr.

En del af mindre forbruget i de enkelte delregnskaber kan henføres til mindre forbrug på ikke afsluttede projekter, hvilket betyder, at den reserverede del af egenkapitalen er vokset med 4 mio. kr. fra 80,9 mio. kr. til 84,9 mio. kr. Dette dækker imidlertid over en reservering til pensionsforpligtelsen på 72,5 mio. kr., vokset fra 58,2 mio. kr. ved udgangen af 2018. Af denne tilvækst på 14,3 mio. kr. kommer 10,3 mio. kr. fra mindre forbrug på projekter, der enten er afsluttet eller ikke gennemført, hvorfor deres videreførsel er overført til pensionsforpligtelsen.

Oversigtstabel for hele regnskabets omfang:

Tabel 2.2.2 Folkekirkens Adm. Fællesskab økonomiske hovedtal			
t.kr.	2018	2019	2020
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-1.212.957	-1.247.218	-1.363.244
Ordinære driftsomkostninger	-359.059	-360.281	-284.493
Resultat af ordinær drift	-1.572.016	-1.607.498	-1.647.736
Resultat før finansielle poster	-12.118	489	-60.456
Årets driftsresultat	-18.116	-3.781	93.312
Ændring i regnskabpraksis	-11.101	0	0
Urealiseret kursgevinst/-tab	4.325	3.456	0
Årets resultat	-24.893	-324	93.312

Folkekirkens Adm. Fællesskab balance			
Anlægsaktiver	769.038	775.716	
Omsætningsaktiver	203.712	192.362	
Egenkapital	-466.540	-483.995	
Hensatte forpligtelser	-374.720	-393.998	
Langfristet gæld	-124.903	-77.144	
Kortfristet gæld	-6.587	-12.941	

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Afsnittet indeholder en opfølgning på årets resultat fordelt på enkelt områder. Resultatet for de enkelte områder er beskrevet herunder.

Tabel 2.3.1 Folkekirkens Adm. Fællesskabs opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.183.940	-1.184.041	0	-100
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	672.343	-390.036	1.072.881	10.502
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	85.702	-108	85.751	-59
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	95.061	0	95.061	0
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	62.445	0	62.022	-423
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	18.898	-15	20.859	1.947
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	28.327	-17	25.223	-3.121
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-1.557	-8.509	4.353	-2.599
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	-1.019	-5.991	5.457	484
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	111.852	0	111.851	-1
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	104.935	-64.580	169.515	0
Total	-6.955	-1.653.297	1.652.972	6.630

Delregnskab 1 – Landskirkeskat og kompensation:

Delregnskabet har et mindre forbrug på 0,1 mio. kr. vedr. kompensation fra finansloven for varetagelse af navneændringer m.m.

Delregnskab 2 – Præster og provster:

Fællesfonden har i 2019 et mindre forbrug på løn til præster på 3,1 mio. kr. før statsrefusion, hvilket betyder, at der er en mindre indtægt i fællesfonden på 1,4 mio. kr. Herudover har oprydning i data om feriepenge i FLØS vist, at fællesfondens tilgodehavende i staten vedr. feriepengeforpligtelse til præster er ca. 9,2 mio. kr. lavere end skønnet. Der er derfor af Kirkeministeriet truffet beslutning om at nedskrive tilgodehavendet i regnskabet for 2019. Delregnskab 2 har derfor et merforbrug i det centrale regnskab på 10,5 mio.kr. i det barselsfondens mindre forbrug på løn til præster på 0,1 mio. kr., også ligger i det centrale regnskab.

Det skal bemærkes, at statsrefusion er budgetteret på formålene 21 "Løn 40/60 præster" og 23 "Løn, barselsvikarer", men der er bogført en statsrefusionsindtægt på formål 27 "Feriepengeforpligtelse" på 5,1 mio. kr. Dette er årsagen til, at formål 21 viser et merforbrug på 6,5 mio. kr. i stedet for 1,4 mio. kr. som følge af mindre indtægt på statsrefusion, mens formål 27 viser et merforbrug på lige over 4 mio. kr. og ikke et merforbrug på 9,2 mio. kr. som følge af engangsomkostningen vedr. fællesfondens tilgodehavende på staten vedr. feriepengeforpligtelsen.

Delregnskab 3 – Stiftsadministrationer:

Delregnskabet har et mindre forbrug på 59 t.kr., der vedrører tilbagebetalinger på projekter med særskilt projektbevilling fra fællesfonden på 96 t.kr., samt et merforbrug på personalemæssige tiltag på 37 t.kr. Merforbruget på personalemæssige tiltag, herunder årets tillægsbevilling på 482 t.kr., skyldes hovedsageligt en ændret periodisering af omkostningerne, der har medført en fremrykning af stifternes afregning til fællesfonden for ydelserne.

Delregnskab 5 – Folkekirkens uddannelser:

Delregnskabet viser et mindre forbrug på 423 t.kr. Heraf vedrører 72 t.kr. arbejdsmiljøuddannelser m.fl., 167 t.kr. Uddannelsesforløb for biskopper, 90 t.kr. Introkursus for provstier og 96 t.kr. Provstisekretæruddannelsen. Mindre forbruget på de sidst 3 nævnte formål er videreført til senere år.

Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter:

Delregnskabet havde et merforbrug på 1,9 mio. kr. På formål 10 er merforbruget 1.868 t.kr. Heraf vedrører de 1.500 t.kr. udbetaling af en pulje til præsternes uddannelse, der er dækket af videreførsler fra tidligere år. Andre 393 t.kr. vedrører også udbetaling på projekter, der er dækket af videreførsler fra tidligere år, mens der har været uforudsete omkostninger på 71 t.kr. Katastrofeberedskabet for præster har haft et mindre forbrug på 90 t.kr. af hvilke 10 t.kr. videreføres til senere år.

På formål 34 "Nationalmuseet" har der været et merforbrug på 78 t.kr. vedrørende gravminderegistrering.

Delregnskab 7 – Folkekirkelige tilskud:

Formål 10 har haft et mindre forbrug på 3.129 t.kr. Der har været mindre forbrug på 1.235 t.kr. på forsøgsprojekter og gravminderegistrering, der ikke videreføres. Samtidig har der været mindre forbrug på valgindsats 2020, arbejdsmiljø for præster i stifterne, Landsforeningen af Menighedsråd og

folkekirken som arbejdsplads på 2.159 t.kr., hvor beløbet videreføres til næste år. Endvidere er der på formålet brugt omkring 265 t.kr. på projekter, hvor midlerne er videreført fra tidligere år.

Delregnskab 9 – reserver:

På formål 97 "Af- og nedskrivninger" har der været et merforbrug på afskrivninger på bygninger bl.a. som følge af højere afskrivninger på Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning end forventet.

Formål 98 "Anlægsreserven" har haft et mindre forbrug på 2,8 mio. kr. En del skyldes, at der ikke er godkendt anlægsprojekter for hele bevillingen, mens 1 mio. kr. skyldes, at en anlægsbevilling til renovering af tag på Sjællands Kirkemusikskole er blevet udskudt til 2020.

Delregnskab 11 – Finansielle poster:

Delregnskabet viser et merforbrug på 484 t.kr., der stammer fra et urealiseret kurstab på fællesfondens obligationsbeholdning på 3.456 t.kr. Af delregnskabets renteindtægter på værdipapirer er 2.012 t.kr. fordelt til forsikringsordningen, som dens andel. Herudover er det øvrige mindre forbrug (ex. urealiseret kurstab) reserveret til pensionsforpligtelsen, hvilket i alt udgør 3.991 t.kr.

Delregnskab 31 – Pension, tjenestemænd:

Delregnskabet viser et resultat på nul, hvilket dækker over et mindre forbrug på 9,2 mio. kr., der er hensat til pensionsforpligtelsen. Den totale hensættelse ved udgangen af året udgør nu 335,9 mio. kr. Hertil kommer, at der er reserveret 72,5 mio. kr. på egenkapitalen til samme formål. Denne reservering er øget i 2019 med 10,3 mio. kr. fra videreførsler på afsluttede projekter, samt 4 mio. kr. vedr. forrentning af obligationsbeholdningen. Således er det samlede beløb til pensionsforpligtelsen nu på 408,4 mio. kr.

Fordeling på formål er vist herunder:


Tabel 2.3.2 Folkekirkens Adm. Fællesskabs budgetafvigelser for regnskabet 2019 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1. - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.183.940	-1.184.041	-100
- heraf formål 11 - Landskirkeskat		-1.174.040	-1.174.041	-0
- heraf formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-8.500	-8.600	-100
- heraf formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	672.343	682.845	10.502
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		583.108	589.643	6.535
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		50.003	50.003	-0
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		4.142	4.062	-80
- heraf formål 24 - Godtgørelser		31.287	31.287	-0
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-	-
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		3.803	7.851	4.048
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	85.702	85.643	-59
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		72.615	72.615	0
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		2.263	2.263	0
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		9.239	9.238	-0
- heraf formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.150	1.187	37
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		435	339	-96
4. - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	95.061	95.061	0
- heraf formål 81 - Folkekirkens IT		88.355	88.355	0
- heraf formål 87 - Folkekirken.dk		5.806	5.806	0
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		900	900	-
5. - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	62.445	62.022	-423
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		1.365	942	-423
- heraf formål 51 - Kirkemusikskoler		24.934	24.934	-0
- heraf formål 52 - Præsteuddannelse		35.671	35.671	-0
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		476	476	-
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	18.898	20.844	1.947
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		4.475	6.344	1.868
- heraf formål 32 - Provstirevision		13.271	13.271	-0
- heraf formål 34 - Nationalmuseet		1.151	1.229	78
- heraf formål 61 - Hensættelse landkirkeskat		-	-	-
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	28.327	25.206	-3.121
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.765	5.636	-3.129
- heraf formål 33 - Udviklingsfonden		2.172	2.180	8
- heraf formål 35 - Studentermenigheder		1.593	1.593	0
- heraf formål 41 - Døve		3.547	3.547	-0
- heraf formål 43 - Hørehæmmede		715	715	-0
- heraf formål 63 - Det Mellemkirkelige Råd		9.517	9.517	-0
- heraf formål 64 - Skt. Petri		2.018	2.018	0
9. - Reserver	Anden bevilling	-1.557	-4.156	-2.599
- heraf formål 97 - Af- og nedskrivninger		-5.891	-5.666	225
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		4.334	1.510	-2.824
- heraf formål 99 - Omprioriteringsreserve		-	-	-
11. - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	-1.019	-535	484
21. - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	111.852	111.851	-1
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	104.935	104.935	-
I alt		-6.955	-324	6.630

2.4. Målrapportering

Folkekirkens Administrative Fællesskab er omfattet af Lolland-Falsters stifts resultataftale for 2019, og resultaterne er afrapporteret i stiftets årsrapport.

2.5. Forventninger til det kommende år

For 2020 budgetteres der med en svag stigning i landskirkeskatten i løbende priser. Budgettet til pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer er samtidig øget med ca. 95 mio. kr. i de kommende år til imødegåelse af den fremtidige pensionsforpligtelse. I 2020 forventes hele forøgelsen dækket af fællesfondens egenkapital, mens landskirkeskatten vil blive sat op de følgende år.

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 central fællesfondsregnskab administreret af AdF som beskrevet i denne årsrapport.

Totaloversigt	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Landskirkeskat	-1.174.040	-1.192.502
Øvrige indtægter	-509.829	-460.890
Udbetalte bevillinger	1.378.201	1.390.721
Omkostninger	305.344	355.983
Resultat	-324	93.312

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 2018	Regnskab 2019	Budget 2020
4.1.1	Ordinære driftsindtægter				
	Indtægtsført bevilling				
	3010 Landskirkeskat		-1.162.901.195	-1.174.040.614	-1.192.501.864
	Salg af varer og tjenesteydelser				
11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser		-50.055.821	-51.231.896	-162.899.418
12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser		0	-21.945.016	-7.842.250
	Ordinære driftsindtægter i alt		-1.212.957.017	-1.247.217.526	-1.363.243.532
	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		779	4.000	0
1883	Pension		0	0	0
1885-1892	Lønrefusion ¹⁾		-379.217.182	-376.629.934	-392.540.574
1838-1878	Andre personaleomkostninger		12.000	0	0
18XX	Personaleomkostninger i alt		-379.204.403	-376.625.934	-392.540.574
20XX	Af- og nedskrivninger		2.190.114	2.173.840	1.951.432
17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser		1.800	779.299	0
15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾		17.953.389	13.392.160	106.096.280
	Ordinære driftsomkostninger i alt		-359.059.101	-360.280.634	-284.492.862
	Resultat af ordinær drift		-1.572.016.118	-1.607.498.160	-1.647.736.394
	Andre driftsposter				
21XX	Andre driftsindtægter		-3.268.188	-31.685	-40.000.000
30XX-33XX	Overførselsindtægter		-22.768.324	-10.020.448	-10.100.000
43XX	Overførselsudgifter		1.353.289.823	1.379.388.054	1.391.383.029
46XX	Tilskud anden virksomhed		27.059.089	24.630.209	26.100.154
44XX	Pensioner, fratrådt personale		94.731.293	102.170.135	106.479.448
42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud		110.854.007	111.851.000	113.417.429
	Resultat før finansielle poster		-12.118.417	489.105	-60.456.334
	Finansielle poster				
25XX	Finansielle indtægter		-5.688.021	-5.991.429	-5.000.000
26XX	Finansielle omkostninger		-309.985	1.721.626	3.980.992
	Resultat før ekstraordinære poster		-18.116.423	-3.780.698	-61.475.342
	Ekstraordinære poster				
28XX	Ekstraordinære indtægter		0	0	0
29XX	Ekstraordinære omkostninger		0	0	154.787.381
	Årets driftsresultat		-18.116.423	-3.780.698	93.312.038
	Ændring i regnskabspraksis				
	Ændring i regnskabspraksis ³⁾		-11.101.343	0	0
	Urealiserede kursgevinster/-tab				
	Urealiserede kursgevinster/-tab		4.325.156	3.456.364	0
	Årets resultat		-24.892.610	-324.334	93.312.038

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægsløn

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

³⁾ Projektmidler fra tidligere år under anden kortfristet gæld er taget til indtægt.

Ubrugte projektmidler er videreført efter de generelle regler om videreførsel.

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2019 fremgår af afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Årets resultat på 324 t.kr. er disponeret, som det fremgår af tabel 3.1.1.1. Der er videreført 14,2 mio. kr. til pensionsforpligtelsen, hvilket kommer fra forrentning af fællesfondens frie egenkapital samt pensionsordningens formue på 4 mio. kr. og 10,3 mio. kr. vedr. bortfald på afsluttede projekter. Endvidere er der videreført 0,7 mio. kr. i uforbrugte bevillinger fra 2019, samt videreført 2,8 mio. kr. til fremtidige anlægsprojekter. Samtidig er 3,5 mio. kr. i videreførsler på anlægspuljen blevet overført til egenkapitalen, da de bevilgede projekter vil blive aktiveret i fællesfonden, og ikke driftsbogført. I alt er der reserveret ca. 3,7 mio. kr. mere end årets resultat.

Tabel 3.1.1.1 Folkekirkens Adm. Fællesskabs disponering af årets resultat 2019 (t. kr.)

Årets resultat		-324
<i>Folkekirkens Adm. Fællesskab</i>		
- Videreført til pensionsforpligtelsen	-14.273	
- Videreført til projekter	<u>-664</u>	-14.938
<i>Anlægspuljen</i>		
- Videreført anlægsprojekter		-2.824
Bortfald af videreførsler ovf. pensionsforpligtelsen		10.282
Bortfald af videreførsler ovf. til egenkapitalen		3.517
Øvrige ændringer egenkapital		3.638
Resultat i alt		-324

Videreførslerne på de enkelte bevillinger er vist i tabel 3.1.1.2 herunder. Resultater fra tidligere finansår for flerårige/tilbagevendende bevillinger er vist i afsnit 4.5.

Tabel 3.1.1.2 Folkekirkens Adm. Fællesskabs reservation til projekter 2019 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Ovf. egenkap.	Ovf. til flg. år
a. Pensionsforpligtelsen							
1: Videreført pensionsforpligtelsen	-58.220	104.935	-64.580	169.515	0	-14.273	-72.494
I alt	-58.220	104.935	-64.580	169.515	0	-14.273	-72.494
b. Projektbevillinger							
Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer							
1: Ph.d. projekt Aarhus universitet	-150	0	0	0	0	0	-150
Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser							
1: Uddannelsesforløb biskopper	-978	282	0	115	-167	0	-1.144
2: Introkursus provstier	-578	260	0	171	-90	0	-668
3: Adm. af provstisekretær udd.	-50	173	0	78	-96	0	-146
Delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter							
1: Katastrofeberedskab	-123	180	-15	105	-90	80	-133
2: Undersøgelse psykisk arbejdsmiljø i folkekirken	-15	0	0	0	0	15	0
3: Akadimirådet	-98	95	0	192	97	1	0
4: Reformationsjubilæet	-200	0	0	0	-200	200	0
5: Menighedsråd på jeres måde	-141	0	0	99	99	42	0
6: Studiefond præster	-1.500	0	0	1.500	1.500	0	0
7: ESDH-projekt	-23	0	0	0	0	23	0
8: Opfølgning mobningsundersøgelse	-105	0	0	38	38	67	0
9: Budgetanalyse stifterne	-128	0	0	0	0	128	0
10: Stiftsanalyse opfølgning	-186	0	0	140	140	47	0
11: Udvikling rapporter LDV	-159	0	0	20	20	0	-139
12: Nat.museet Solbjerg Kirkegaard	-343	0	0	0	0	0	-343
Delregnskab 7 - Folkekirkelige tilskud							
1: Stifts årsmøde	-284	353	-11	622	258	0	-26
2: Landsforeningen af MR	0	583	0	233	-350	0	-350
3: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	-1.940	0	0	0	0	0	-1.940
4: Database reg. gravminder	-500	50	0	0	-50	550	0
5: Folkekirken som arbejdsplads KM	-17	150	0	82	-68	0	-85
6: Projektmodel v2 KM	-376	0	0	0	0	0	-376
7: Jobportal - folkekirken.dk	-19	0	0	0	0	19	0
8: E-læring for MR - fase 2	-1.100	0	0	0	0	0	-1.100
9: Mere kirke - LM	-105	0	0	0	0	105	0
10: Forsøg i folkekirken	-3.405	0	0	8	8	3.197	-200
11: Aktuarberegning	-193	0	0	28	28	165	0
12: Valgindsats 2020	0	1.000	0	0	-1.000	0	-1.000
13: 1-Paraplyprojektet	-1.000	1.000	0	260	-740	0	-1.740
I alt	-13.716	4.127	-26	3.689	-664	4.639	-9.542
c. Anlægspuljen							
1: Haderslev stift - nyt mødelokale	-6.094	0	0	0	0	6.094	0
2: Fyens stift - vinduesudskiftning	-1.311	0	0	0	0	1.311	0
3: Helsingør stift - sydgavl bispegaard	-1.556	0	0	0	0	1.556	0
4: Øvrige projekter	0	4.334	-667	2.177	-2.824	0	-2.824
I alt	-8.961	4.334	-667	2.177	-2.824	8.961	-2.824

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Folkekirkens Adm. Fællesskab

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
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	170.353	175.047
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		170.353	175.047
	Finansielle anlægsaktiver			
	Udlån	54XX	2.064	1.822
	Værdipapirer	58XX	596.621	598.847
	Finansielle anlægsaktiver i alt		598.685	600.670
	Anlægsaktiver i alt		769.038	775.716
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	34.835	77.262
	Tilgode feriepenge staten	613015	71.322	64.687
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	1.155	734
	Likvide beholdninger	63XX	96.400	49.679
	Omsætningsaktiver i alt		203.712	192.362
	Aktiver i alt		972.750	968.078

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2018	2019
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-170.154	-169.974
	Urealiseret kursgevinst/-tab	741120	-9.631	-6.175
	Reserveret fællesfondsinstitutioner	740610-740630	0	0
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-80.897	-84.859
	Likviditetsoverførsler	7468XX	-205.857	-222.987
	Egenkapital i alt		-466.540	-483.995
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-374.720	-393.998
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-173.255	-121.902
	Låneramme IT-projekter	841420	48.352	48.076
	Donation	87XXXX	0	-3.319
	Langfristede gældsposter i alt		-124.903	-77.144
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-418	-11.440
	Igangværende arbejder	93XX	-2.000	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	0	-525
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	0	0
	Skyldige feriepenge	94XX	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-4.169	-976
	Kortfristet gæld i alt		-6.587	-12.941
	Gæld i alt		-131.490	-90.085
	Passiver i alt		-972.750	-968.078

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

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2019 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2019	-466.540
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-58.220
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-22.677
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-17.130
Overført resultat	
Årets resultat	-324
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-14.273
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-3.488
Ændring til fællesfondens egenkapital	17.437
Egenkapital pr. 31.12.2019	-483.995

Årets bevægelser i egenkapitalen, samt årets resultat specificeret på overførte midler vedr. pensionsforpligtelsen, overførte midler vedr. projekter, samt overførte midler vedr. den centrale fællesfonds egenkapital er vist i tabel 3.3.1 ovenfor.

I tabel 3.3.2 herunder er videreførsler ultimo 2019 specificeret.

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2019 (t. kr.)

Pensionsforpligtelsen		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-72.494	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	-72.494
I alt pensionsforpligtelsen	-72.494	
Projektbevillinger		
Ikke-disp. egenkapital - løn	0	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
Ikke-disp. egenkapital - IV	0	0
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	-9.542	
Viderført projektbev. - IV	0	-9.542
I alt projektbevillinger	-9.542	
Anlægspuljen	-2.824	
Fællesfonden	-399.136	
TOTAL	-483.995	

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2019 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	-17.130
Total	-17.130

Likviditetsoverførsler mellem det centrale regnskab og særligt stifterne vil oftest være en likviditetsoverførsel fra stifterne til fællesfonden, idet 80% af stifternes omkostninger vedrører præstelønninger, og mindre forbrug samt opbygning af feriepengeforpligtelsen betyder en tilbageførsel af likviditet til fællesfonden.

3.4 Likviditet og låneramme

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

Udover driftslikviditet har fællesfonden også forrentede udlån til 2 fællesfondsinstitutioner på 20-årige lånevilkår, som vist herunder i tabel 3.4.1. Lånet til Lolland-Falsters stift, der skulle finansiere det Adm. Fællesskabs andel af en tilbygning til stiftsadministrationen, er blevet indfriet af Lolland-Falster stift i forbindelse med det Adm. Fællesskabs overgang fra indtægtsdækket virksomhed til bevillingsfinansiering fra 1. januar 2020. Beløbet til indfrielse er først modtaget i fællesfonden i 2020, men er registreret som indfriet i Lolland-Falsters stifts regnskab.

3.4.1. Udlån fra fællesfonden

(t.kr.)	Fællesfondslån Primo 2019	Netto bevægelse	Fællesfondslån Ultimo 2019
Investeringslån	2.064	-241	1.822
Vestervig Kirkemusikskole 20-årig	335	-84	251
Lolland-Falsters Stift 20-årig	1.729	-158	1.571
Samlet lån	2.064	-241	1.822

Fællesfonden stiller også likviditet til rådighed for Folkekirkens IT til dækning af godkendte udviklingsprojekter. Denne likviditetsramme er nærmere beskrevet i afsnit 4.1.2

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Administrations- og driftsomkostninger for Folkekirkens Adm. Fællesskab indgår i Lolland-Falsters Stifts årsrapport for 2018. Det centrale fællesfondsregnskab afholder ikke lønomkostninger til ansatte i fællesfonden.

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Folkekirkens Adm. Fællesskab

	Regnskab 2018	Bevilling 2019	Regnskab 2019	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.174.458	-1.183.940	-1.184.041	-100	100
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	665.445	672.343	682.845	10.502	102
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	77.918	85.702	85.643	-59	100
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	95.543	95.061	95.061	0	100
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	58.352	62.445	62.022	-423	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	16.196	18.898	20.844	1.947	110
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	23.437	28.327	25.206	-3.121	89
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-792	-1.557	-4.156	-2.599	267
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	-1.284	-1.019	-535	484	52
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	110.854	111.852	111.851	-1	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	103.896	104.935	104.935	0	100
Total	-24.893	-6.955	-324	6.630	5

Årets resultat er nærmere beskrevet i afsnit 2.3.

Tabel 3.6.1 Tillægsbevillinger 2019 (t.kr.)

	Budget 2019	Udmøntning af omprioriteringspuljen ¹⁾	Periodens tillægsbevillinger ¹⁾	Budget+TB 2019	Udmøntning af centrale puljebevillinger ¹⁾
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.183.940	0	0	-1.183.940	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	672.343	0	0	672.343	-
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	73.349	169	12.185	85.702	2.062
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	94.161	900	0	95.061	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	62.445	0	0	62.445	-
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	18.773	124	0	18.898	-
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	28.177	50	100	28.327	-
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	7.528	-1.243	-7.842	-1.557	2.177
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	-1.019	0	0	-1.019	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	111.852	0	0	111.852	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	104.935	0	0	104.935	-
Total	-11.397	0	4.442	-6.955	4.239

Der var ved årets begyndelse en reserve i 2% omprioriteringspuljen på 1.243 t.kr., der er blevet uddelt som tillægsbevillinger i løbet af året. Herudover der der uddelt tillægsbevillinger for i alt 4.442 t.kr. i 2019. Den største del er en "teknisk" tillægsbevilling givet til stiftsadministrationer i forbindelse med implementering af en huslejeordning, hvor stifterne betaler husleje til fællesfonden. Denne tillægsbevilling er finansieret af stifternes huslejebetaling, og fremgår af tabellen ovenfor som en indtægt på delregnskab 9 reserver på 7,8 mio. kr. med en tilsvarende omkostning på delregnskab 3 på 7,8 mio. kr. Herudover har stiftsadministrationerne modtaget en tillægsbevilling til genopretning af bevilling i 2019, før implementering af en ny bevillingsmodel i 2020, på 3,8 mio. kr.

Udover omprioriteringspuljebevillinger og tillægsbevillinger, er der udmøntet centrale puljer fra fællesfondens regnskab. Det drejer sig om 2,2 mio. kr. fra anlægspuljen på delregnskab 9, samt 1,5 mio. kr. til præsternes efteruddannelse, og 0,6 mio. kr. til genopretning af bevilling på delregnskab 3.

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

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Tabel 4.1 Gruppering af delregnskaber	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskell	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation	-1.174.458	-1.183.940	-1.184.041	-100	100
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	665.445	672.343	682.845	10.502	102
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	77.918	85.702	85.643	-59	100
Resultat vedr. præster og stiftsadministrationer	743.363	758.045	768.488	10.443	101
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	95.543	95.061	95.061	0	100
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	58.352	62.445	62.022	-423	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	16.196	18.898	20.844	1.947	110
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	23.437	28.327	25.206	-3.121	89
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-792	-1.557	-4.156	-2.599	267
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-1.284	-1.019	-535	484	52
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	110.854	111.852	111.851	-1	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	103.896	104.935	104.935	0	100
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	0	0	0	0	100
Resultat for øvrige	406.202	418.941	415.228	-3.713	99
Samlet driftsresultat	-24.893	-6.955	-324	6.630	5

Specifikation af øvrige delregnskaber kan ses af afsnit 2.3.

4.1.2. Noter til balancen

Der er ingen immaterielle aktiver i regnskabet.

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2019

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger
Kostpris pr. 31.12.2018	188.619
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	29.624
Afgang	-22.576
Kostpris pr. 31.12.2019	195.667
Akkumulerede afskrivninger	-18.839
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-20.439
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	175.228
Årets afskrivninger	2.174
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	2.174
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	20 - 50 år

Afgang af materielle aktiver vedrører flytningen af Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning fra et anlægsaktiv til et andet. Nettotilgangen vedrører bygningsforbedringer både på Sjællands Kirkemusikskoles driftsanlæg, Helsingør stifts og Fyens Stifts stiftsadministrationsbygninger, samt bygningen af et nyt mødelokale i tilknytning til Haderslev stifts stiftsadministration. Bygningsforbedringerne i Helsingør stift og Fyens stift sættes i drift pr. 1. januar 2020, og tilbygningen i Haderslev stift kort inde i 2020.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender

Tilgodehavender 2019 (t. kr.)	Beløb
Debitorer	76.737
Igangværende arbejder	525
Total	77.262

Af debitorer på 76,7 mio. kr. vedrører de 53,3 mio. kr. ikke forfalden ved årsskiftet, og vedrører primært opkrævning af statsrefusion fra kirkeministeriet, Lolland-Falsters stifts overførsel af mindre forbrug på pensionsdelregnskabet, samt forsikringsbidrag fra menighedsråd. 23,4 mio. kr. står som forfalden (0-30 dage), heraf vedrører 7,4 mio. kr. statsrefusion for præsteløn, 13,5 mio. landkirkeskat fra kommuner, og 0,5 mio. kr. menighedsråd (primært pensionsbidrag). Der er ingen beløb, der er mere end 30 dage forfalden.

Igangværende arbejder vedrører den sidste del af en fondsfinansiering af en del af renoveringen af Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsninger aktiver 2019 (t. kr.)	Beløb
Periodeafgrænsning	734
Total	734

Periodeafgrænsningsposter vedrører 597 t.kr. i tilbagebetaling af anlægspuljebevillinger, 94 t.kr. i indbetaling af pensionsbidrag, samt 43 t.kr. i indbetalinger vedr. barselsfonden, alle vedrører fællesfundsinstitutioner.

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser 2019 (t. kr.)	Beløb
Hensættelse til registrerede forsikringskader	-55.294
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-335.937
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-2.766
Hensættelser i alt	-393.998

Fællesfonden har primært tre typer af hensættelser; hensættelse til registrerede forsikringskader 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 394 mio. kr.

Tabel 4.1.2.6 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2018	2019
Forsikringsreserve	-173.255	-121.902
Låneramme IT-projekter	48.352	48.076
Donation	0	-3.319
Samlet langfristede gældsposter	-124.903	-77.144

Udover hensættelser til imødegåelse af registrerede forsikringskader er der i forsikringsordningen også en reserve til dækning af skader i unormalt store skadesår. Dette er nærmere beskrevet i afsnit 4.7.

Låneramme vedr. IT-projekter er beskrevet herunder.

Donation vedrører en fondsdonation til renovering/tilbygning til Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning. Donationen bliver nedskrevet i takt med afskrivningen på renoveringen.

Tabel 4.1.2.6b Specifikation af låneramme IT-projekter (t. kr.)

	Primo saldo	Afgang	Tilgang	Ultimo saldo
	2018	2019	2019	2019
Låneramme i alt	48.352	-17.041	16.766	48.076
- heraf 8280-SAS-systemet	7.369	-2.021	1.327	6.674
- heraf 8305-Personregistrering3	17.095	-8.833	8.782	17.044
- heraf 8505-FLØS3	13.759	-2.993	5.286	16.051
- heraf 8506-FLØS3 DW	2.300	-777	500	2.023
- heraf 8515-Forsikringsystemet	298	-600	302	0
- heraf 8525-ESDH 2008	7.531	-1.816	569	6.284

Fællesfonden stiller også likviditet til rådighed for Folkekirkens IT til dækning af omkostninger til systemudvikling på godkendte projekter. Fællesfonden udbetaler, hvad der svarer til den godkendte budgetramme på projekterne, og indkræver/nedskriver lånerammen i takt med systemerne afskrives efter ibrugtagning. I 2019 er budgetrammerne for projekterne blevet tilpasset den faktiske værdi på anlæggene, hvilket er baggrunden for reguleringen af bestående anlæg i "Tilgangs-kolonnen".

Ved udgangen af 2019 var lånerammen på 48,1 mio. kr. Lånerammen er både i Folkekirkens ITs regnskab og det centrale fællesfondsregnskab optaget som langfristet gæld efter samme princip som likviditetsoverførsler mellem fællesfondsinstitutioner og det centrale fællesfondsregnskab er optaget på samme konto på egenkapitalen. Princippet sikrer, at disse interne overførsler går i nul i det konsoliderede regnskab.

Tabel 4.1.2.7 Kortfristede gældsposter (t. kr.)

	2018	2019
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-418	-11.440
Igangværende arbejder	-2.000	0
Anden kortfristet gæld	0	-525
Periodeafgrænsninger	-4.169	-976
Samlet kortfristede gældsposter	-6.587	-12.941

Leverandører af varer og tjenesteydelser på 11,4 mio. kr. består af 11,1 mio. kr. i ikke forfaldne fakturaer, samt 0,3 mio. kr., der var forfalden ved årsskiftet. De forfaldne fakturaer vedrører primært tilskudsmodtagere fra fællesfonden, der modtager tilskud ved årsskiftet ved fremsendelse af faktura.

Specifikation af anden kortfristet gæld

	Beløb
Anden kortfristet gæld	-525
Total	-525

Anden kortfristet gæld vedr. en fondsdonation.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	
	Beløb
Forpligtelser	-976
Total	-976

Periodeafgrænsningsposter – forpligtelser består af 0,9 mio. kr. vedr. F2-projekt i Folkekirkens IT, 50 t.kr. i forudbetalte forsikringsbidrag fra menighedsråd, samt mindre fakturaer på ca. 20 t.kr.

Eventualforpligtelser – oversigt

Der er ingen eventualforpligtelser i regnskabet.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Der er ingen indtægtsdækket virksomhed i regnskabet.

4.3. Specifikation af budgetafvigelser

Tabel 4.3.1 Folkekirkens Adm. Fællesskabs budgetafvigelser for regnskabet 2019 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1. - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.183.940	-1.184.041	-100
- heraf formål 11 - Landskirkeskat		-1.174.040	-1.174.041	-0
- heraf formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-8.500	-8.600	-100
- heraf formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	672.343	682.845	10.502
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		583.108	589.643	6.535
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		50.003	50.003	-0
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		4.142	4.062	-80
- heraf formål 24 - Godtgørelser		31.287	31.287	-0
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-	-
- heraf formål 27 - Feriepengeforpligtelse		3.803	7.851	4.048
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	85.702	85.643	-59
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		72.615	72.615	0
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		2.263	2.263	0
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		9.239	9.238	-0
- heraf formål 59 - Personalemæssige tiltag		1.150	1.187	37
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		435	339	-96
4. - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	95.061	95.061	0
- heraf formål 81 - Folkekirkens IT		88.355	88.355	0
- heraf formål 87 - Folkekirken.dk		5.806	5.806	0
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		900	900	-
5. - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	61.969	61.546	-423
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		1.365	942	-423
- heraf formål 51 - Kirkemusikskoler		24.934	24.934	-0
- heraf formål 52 - Præsteuddannelse		35.671	35.671	-0
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		476	476	-
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	18.898	20.844	1.947
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		4.475	6.344	1.868
- heraf formål 32 - Provstirevision		13.271	13.271	-0
- heraf formål 34 - Nationalmuseet		1.151	1.229	78
- heraf formål 61 - Hensættelse landskirkeskat		-	-	-
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	28.327	25.206	-3.121
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.765	5.636	-3.129
- heraf formål 33 - Udviklingsfonden		2.172	2.180	8
- heraf formål 35 - Studentermenigheder		1.593	1.593	0
- heraf formål 41 - Døve		3.547	3.547	-0
- heraf formål 43 - Hørehæmmede		715	715	-0
- heraf formål 63 - Det Mellemkirkelige Råd		9.517	9.517	-0
- heraf formål 64 - Skt. Petri		2.018	2.018	0
9. - Reserver	Anden bevilling	-1.557	-4.156	-2.599
- heraf formål 97 - Af- og nedskrivninger		-5.891	-5.666	225
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		4.334	1.510	-2.824
- heraf formål 99 - Omprioriteringsreserve		-	-	-
11. - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	-1.019	-535	484
21. - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	111.852	111.851	-1
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	104.935	104.935	0
I alt		-7.431	-800	6.630

Budgetafvigelserne er beskrevet i afsnit 2.3.

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Der indgår ikke lønomkostninger med årsværksforbrug i regnskabet.

4.5. Projektregnskaber

I det følgende er en flerårig oversigt over videreførte projektbevillinger.

4.5.1. Særskilt projektbevilling på fællesfondens budget

4.5.1.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.5.1.1 Afsluttede projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2019 (t. kr.)

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: Undersøgelse psykisk arbejdsmiljø i folkekirken	2017	2018	2019	Total
Budget	0	0	0	0
Indtægt	0	-15	0	-15
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0
Bortfald	0	0	15	15
I alt Projekt: Undersøgelse psykisk arbejdsmiljø i folkekirken	0	-15	15	0
Projekt: Akadimirådet	2017	2018	2019	Total
Budget	96	98	95	289
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	96	0	192	288
Bortfald	0	0	1	1
I alt Projekt: Akadimirådet	0	-98	98	0
Projekt: Reformationsjubilæet	2017	2018	2019	Total
Budget	1.000	0	0	1.000
Indtægt	-336	-510	0	-846
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	1.336	0	0	1.336
Bortfald	0	310	200	510
I alt Projekt: Reformationsjubilæet	0	-200	200	0
Projekt: Menighedsråd på jeres måde	2017	2018	2019	Total
Budget	0	0	0	0
Indtægt	0	-141	0	-141
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	0	99	99
Bortfald	0	0	42	42
I alt Projekt: Menighedsråd på jeres måde	0	-141	141	0
Projekt: Studiefond præster	2017	2018	2019	Total
Budget	0	0	0	0
Indtægt	0	-1.500	0	-1.500
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	0	1.500	1.500
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Studiefond præster	0	-1.500	1.500	0

Tabel 4.5.1.1 Afsluttede projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab (t. kr.)
DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: ESDH-projekt	2017	2018	2019	Total
Budget	1.275	0	0	1.275
Indtægt	0	-23	0	-23
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	1.275	0	0	1.275
Bortfald	0	0	23	23
I alt Projekt: ESDH-projekt	0	-23	23	0
Projekt: Opfølgning mobningsundersøgelse	2017	2018	2019	Total
Budget	500	0	0	500
Indtægt	0	-105	0	-105
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	500	0	38	538
Bortfald	0	0	67	67
I alt Projekt: Opfølgning mobningsundersøgelse	0	-105	105	0
Projekt: Budgetanalyse stifterne	2017	2018	2019	Total
Budget	2.000	0	0	2.000
Indtægt	0	-128	0	-128
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	2.000	0	0	2.000
Bortfald	0	0	128	128
I alt Projekt: Budgetanalyse stifterne	0	-128	128	0
Projekt: Stiftsanalyse opfølgning	2017	2018	2019	Total
Budget	0	300	0	300
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	114	140	253
Bortfald	0	0	47	47
I alt Projekt: Stiftsanalyse opfølgning	0	-186	186	0

Tabel 4.5.1.1 Afsluttede projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab (t. kr.)

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Database reg. gravminder	2017	2018	2019	Total
Budget	0	500	50	550
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0
Bortfald	0	0	550	550
I alt Projekt: Database reg. gravminder	0	-500	500	0
 Projekt: Jobportal - folkekirken.dk	 2017	 2018	 2019	 Total
Budget	100	0	0	100
Indtægt	0	-19	0	-19
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	100	0	0	100
Bortfald	0	0	19	19
I alt Projekt: Jobportal - folkekirken.dk	0	-19	19	0
 Projekt: Mere kirke - LM	 2017	 2018	 2019	 Total
Budget	105	0	0	105
Indtægt	0	-105	0	-105
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	105	0	0	105
Bortfald	0	0	105	105
I alt Projekt: Mere kirke - LM	0	-105	105	0
 Projekt: Aktuarberegning	 2017	 2018	 2019	 Total
Budget	0	600	0	600
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	407	28	435
Bortfald	0	0	165	165
I alt Projekt: Aktuarberegning	0	-193	193	0

4.5.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.5.1.2 Igangværende projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2019 (t. kr.)

DELREGNSKAB 3 - Stiftsadministrationer

Projekt: Ph.d. projekt ved Aarhus universitet	2017	2018	2019	Total
Budget	2.560	0	0	2.560
Indtægt	0	-150	0	-150
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	2.560	0	0	2.560
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Ph.d. projekt ved Aarhus universitet	0	-150	0	-150

DELREGNSKAB 5 - Folkekirkens uddannelser

Projekt: Uddannelsesforløb biskopper	2017	2018	2019	Total
Budget	286	285	282	852
Indtægt	-552	-806	0	-1.358
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	838	113	115	1.067
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Uddannelsesforløb biskopper	0	-978	-167	-1.144

Projekt: Introkursus provstier	2017	2018	2019	Total
Budget	265	263	260	788
Indtægt	-105	-315	0	-420
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	370	0	171	541
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Introkursus provstier	0	-578	-90	-668

Projekt: Adm. af provstisekretær udd.	2017	2018	2019	Total
Budget	0	175	173	348
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	125	78	203
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Adm. af provstisekretær udd.	0	-50	-96	-146

Tabel 4.5.1.2 Igangværende projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab (t. kr.)

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: Katastrofeberedskab	2017	2018	2019	Total
Budget	263	182	180	626
Indtægt	-16	0	-15	-31
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	142	196	105	443
Bortfald		0	80	80
I alt Projekt: Katastrofeberedskab	-137	14	-10	-133

Projekt: Udvikling rapporter LDV	2017	2018	2019	Total
Budget	0	200	0	200
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	41	20	61
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Udvikling rapporter LDV	0	-159	20	-139

Projekt: Nat.museet Solbjerg Kirkegaard	2017	2018	2019	Total
Budget	298	0	0	298
Indtægt	-192	-343	0	-535
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	490	0	0	490
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Nat.museet Solbjerg Kirkegaard	0	-343	0	-343

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Stiftsårsmøde	2017	2018	2019	Total
Budget	359	356	353	1.068
Indtægt	-367	0	-11	-378
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	401	73	622	1.095
Bortfald	325	0	0	325
I alt Projekt: Stiftsårsmøde	0	-284	258	-26

Projekt: Landsforeningen af MR	2017	2018	2019	Total
Budget	2.031	1.589	583	4.203
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	2.031	1.589	233	3.853
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Landsforeningen af MR	0	0	-350	-350

Projekt: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	2017	2018	2019	Total
Budget	0	2.709	0	2.709
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	0	769	0	769
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	0	-1.940	0	-1.940

Tabel 4.5.1.2 Igangværende projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab (t. kr.)

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Folkekirken som arbejdsplads KM	2017	2018	2019	Total
Budget	438	150	150	738
Indtægt	0	-56	0	-56
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostrng	438	189	82	708
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Folkekirken som arbejdsplads KM	0	-17	-68	-85
Projekt: Projektmodel v2 KM	2017	2018	2019	Total
Budget	188	188	0	376
Indtægt	0	-188	0	-188
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostrng	188	0	0	188
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Projektmodel v2 KM	0	-376	0	-376
Projekt: E-læring for MR - fase 2	2017	2018	2019	Total
Budget	1.100	0	0	1.100
Indtægt	0	-1.100	0	-1.100
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostrng	1.100	0	0	1.100
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: E-læring for MR - fase 2	0	-1.100	0	-1.100
Projekt: Forsøg i folkekirken	2017	2018	2019	Total
Budget	2.617	1.173	0	3.790
Indtægt	0	-2.617	0	-2.617
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostrng	2.617	386	8	3.011
Bortfald	0	0	3.197	3.197
I alt Projekt: Forsøg i folkekirken	0	-3.405	3.205	-200
Projekt: Valgindsats 2020	2017	2018	2019	Total
Budget	0	0	1.000	1.000
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostrng	0	0	0	0
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: Valgindsats 2020	0	0	-1.000	-1.000
Projekt: 1-Paraplyprojektet	2017	2018	2019	Total
Budget	0	1.000	1.000	2.000
Indtægt	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostrng	0	0	260	260
Bortfald	0	0	0	0
I alt Projekt: 1-Paraplyprojektet	0	-1.000	-740	-1.740

4.5.2. Anlægspuljen

4.5.2.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.5.2.1 Afsluttede anlægsprojekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2019 (t. kr.)

Anlægsprojekter	2017	2018	2019	Total
Bevilling	4.444	4.312	4.334	13.090
Indtægt	-2.844	-3.043	-667	-6.554
Løn	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0
Omkostning	7.288	3.111	2.177	12.576
Bortfald	0	-4.717	8.961	4.245
I alt Anlægsprojekter	0	-8.961	6.138	-2.824

4.5.2.2. Igangværende projekter

Der er i fællesfonds-regi 3 anlægsprojekter igangværende. Det drejer sig om renovering af stiftsadministrationsbygningerne i Helsingør og Fyens stift, samt bygning af et nyt mødelokale i tilknytning til Haderslev stifts administrationsbygning.

Helsingør og Fyens stifts renoveringer sættes i drift 1. januar 2020, og mødelokalet i Haderslev kort tid efter.

Anlægsbudgettet for de 3 projekter er:

Anlægsprojekt	t.kr.
1: Haderslev stift - nyt mødelokale	6.094
2: Fyens stift - vinduesudskiftning	1.311
3: Helsingør stift - sydgavl bispegaard	1.756

4.6. Oversigt tillægsbevillinger m.m.

Tillægsbevillinger fællesfonden							
Beskrivelse	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Heraf udbetalt	Heraf tilbageført	Dim.
TB fra fællesfondens resultat							
Personalemæssige tiltag 2019	82038	0	482	482	482	0	3-59
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	573	160	732	732	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	1.090	-772	318	318	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	-755	-30	-785	-785	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	1.546	-45	1.501	1.501	0	3-16
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	-300	165	-135	-135	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	407	-472	-65	-65	0	3-15
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	441	5	446	446	0	3-16
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	783	217	1.000	1.000	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	1.814	911	2.725	2.725	0	3-16
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	-651	-245	-896	-896	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	202	-40	162	162	0	3-16
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	286	-130	156	156	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	57	-1.019	-962	-962	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	-461	-729	-1.190	-1.190	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	225	47	272	272	0	3-16
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	344	-108	236	236	0	3-10
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	268	76	344	344	0	3-16
Landsforeningen - forsøg med arb.miljø - fremrykning af bevilling		0	100	100	100	0	7-10
Omflytning feriepenge præster mellem stifter og fællesfond							
København stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	267	0	267	267	0	2-27
Helsingør stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	358	0	358	358	0	2-27
Roskilde stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	328	0	328	328	0	2-27
Lolland-Falsters stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	76	0	76	76	0	2-27
Fyens stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	235	0	235	235	0	2-27
Aalborg stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	272	0	272	272	0	2-27
Viborg stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	222	0	222	222	0	2-27
Aarhus stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	358	0	358	358	0	2-27
Ribe stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	196	0	196	196	0	2-27
Haderslev stift - omflytning feriepengebevilling præster	34450	225	0	225	225	0	2-27
Adm. Fællesskab - omflytning feriepengebevilling præster	34450	-2.536	0	-2.536	-2.536	0	2-27
Implementering af huslejeordning for stifter							
København stift - huslejeordning	536730	0	1.649	1.649	1.649	0	3-10
Helsingør stift - huslejeordning	536730	0	1.399	1.399	1.399	0	3-10
Lolland-Falsters stift - huslejeordning	536730	0	873	873	873	0	3-10
Fyens stift - huslejeordning	536730	0	840	840	840	0	3-10
Aalborg stift - huslejeordning	536730	0	791	791	791	0	3-10
Viborg stift - huslejeordning	536730	0	327	327	327	0	3-10
Aarhus stift - huslejeordning	536730	0	1.314	1.314	1.314	0	3-10
Ribe stift - huslejeordning	536730	0	293	293	293	0	3-10
Haderslev stift - huslejeordning	536730	0	357	357	357	0	3-10
Adm. Fællesskab - huslejeordning	536730	0	-7.842	-7.842	-7.842	0	9-97
Tillægsbevillinger i alt		5.870	-1.427	4.442	4.442	0	

Udmøntning fra centrale puljer 2019 (t. kr.)

					Heraf	Heraf	
Udmøntning af Omprioriteringspulje	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	udbetalt	tilbageført	Dim.
Tillægsbevilling til stifter og centre	81728	169	0	169	169	0	3-15
Provsternes årsmøde	44405	0	50	50	50	0	7-10
Licens til APV-værktøj	44422	0	124	124	124	0	6-10
Ekstraomk. Drift og udvikling af F2	60184	226	674	900	900	0	4-99
Udmøntning fra omprioriteringspulje i alt		395	848	1.243	1.243	0	

					Heraf	Heraf	
Anlægs pulje	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	udbetalt	tilbageført	Dim.
Anlægs pulje 2019 Lolland-Falsters stift	37514	0	177	177	177	0	9-98
Anlægs pulje 2019 Lolland-Falsters stift	57666	0	64	64	64	0	9-98
Anlægs pulje 2019 Vestervig KMS	37603	0	331	331	331	0	9-98
Anlægs pulje 2019 Viborg stift	61529	0	425	425	425	0	9-98
Anlægs pulje 2019 Aarhus stift	56648	0	209	209	209	0	9-98
Anlægs pulje 2019 Aarhus stift	37564	0	150	150	150	0	9-98
Anlægs pulje 2019 Ribe stift	37582	0	350	350	350	0	9-98
Anlægs pulje 2019 Haderslev stift	37596	0	285	285	285	0	9-98
Anlægs pulje 2019 Fyens stift	37550	0	188	188	188	0	9-98
Udmøntning fra omprioriteringspulje i alt		0	2.177	2.177	2.177	0	

Udmøntning fra centrale puljer i alt	395	3.026	3.420	3.420	0	
---	------------	--------------	--------------	--------------	----------	--

Udbetalt fra tidligere års bevillinger og puljer 2019 (t. kr.)

					Heraf	Heraf	
Andre puljer	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	udbetalt	tilbageført	Dim.
Præsternes studiefond - Københavns stift	81587	0	158	158	158	0	3-10
Præsternes studiefond - Helsingør stift	81587	0	211	211	211	0	3-10
Præsternes studiefond - Roskilde stift	81587	0	193	193	193	0	3-10
Præsternes studiefond - Lolland-Falsters stift	81587	0	50	50	50	0	3-10
Præsternes studiefond - Fyens stift	81587	0	139	139	139	0	3-10
Præsternes studiefond - Aalborg stift	81587	0	161	161	161	0	3-10
Præsternes studiefond - Viborg stift	81587	0	131	131	131	0	3-10
Præsternes studiefond - Aarhus stift	81587	0	210	210	210	0	3-10
Præsternes studiefond - Ribe stift	81587	0	115	115	115	0	3-10
Præsternes studiefond - Haderslev stift	81587	0	133	133	133	0	3-10
Udmøntning fra andre puljer i alt		0	1.500	1.500	1.500	0	

					Heraf	Heraf	
Andre puljer	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	udbetalt	tilbageført	Dim.
Dækning af lønudgifter til stifter og centre	28459	562	0	562	562	0	3-16
Udmøntning fra andre puljer i alt		562	0	562	562	0	

Udbetalt fra tidligere års bevillinger og centrale puljer i alt	562	1.500	2.062	2.062	0	
--	------------	--------------	--------------	--------------	----------	--

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver - Forsikringsordningen

Tabel 4.3.1. Forsikringsordningen

Resultatopgørelse	Regnskab 2018 Kr.	Budget 2019 Kr.	Regnskab 2019 Kr.	Difference Kr.
Forsikringsindtægt	-45.106.090	0	622	-622
Udbetalt skadeserstatning	12.631.498	44.819.000	18.434.946	
<u>Modtaget skadeserstatning</u>	<u>-1.291.669</u>	<u>0</u>	<u>-2.571.930</u>	
Skadeserstatning i alt	11.339.829	44.819.000	15.863.015	
Hensættelse til skader	33.571.204	0	34.067.975	
<u>Tilbageførte hensættelser m.m.</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
Hensættelse til skader i alt	33.571.204	0	34.067.975	
Skader i alt	44.911.033	44.819.000	49.930.991	-5.111.991
Omkostninger vedr. administration				
- forsikringspræmier	2.985.369	1.708.256	2.727.450	
- tjenesteydelser	1.136.671	2.000.000	698.710	
- tab på debitorer	0	0	0	
Administration i alt	4.122.040	3.708.256	3.426.160	282.096
Finansielle indtægter	-2.731.711	0	-2.012.048	
Finansielle omkostninger	35.713	0	7.156	
Resultat	1.230.986	48.527.256	51.352.882	-2.825.626
Overført til/fra reserven	-1.230.986	-48.527.256	-51.352.882	2.825.626
Nyt forsikringsresultat	0	0	0	0

Forsikringsbidraget fra menighedsråd og fællesfondsinstitutioner blev i 2019 sat til nul kr., idet forsikringsreserven var større end det skønnes nødvendigt. Fjernelsen af bidraget for 2019 skulle nedbringe reserven med forventeligt 48,5 mio. kr. Resultatet var en nedbringelse af reserven med 51,4 mio. kr. Reserven er stadig høj som følge af et bedre 2018 end forventet, og udgør ultimo 2019 121,9 mio. kr.

Hensættelser til forsikringsskader	2017	2018	2019
	Kr.	Kr.	Kr.
Hensættelser vedr. tingskader 2013	-168.621	-168.621	-83.801
Hensættelser vedr. tingskader 2014	-4.734.060	-3.882.902	-2.662.583
Hensættelser vedr. tingskader 2015	-703.713	-479.819	-670.466
Hensættelser vedr. tingskader 2016	-3.109.729	-1.452.127	-606.900
Hensættelser vedr. tingskader 2017	-17.748.432	-5.200.182	-3.636.232
Hensættelser vedr. tingskader 2018	0	-30.290.703	-10.872.761
Hensættelser vedr. tingskader 2019	0	0	-21.275.095
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2014	-55.000	-42.787	-50.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2015	-110.000	-171.148	-100.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2016	-467.500	-171.148	-200.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2017	-4.014.494	-727.377	-550.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2018	0	-3.134.822	-600.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2019	0	0	-13.986.656
Forsikringshensættelser i alt	-31.111.549	-45.721.635	-55.294.494

Hensættelserne til forsikringsskader steg med 9,6 mio. kr. fra 2018 til 2019, samtidig med at de totale udbetalinger af skader i 2019 var 1,8 mio. kr. højere end i 2018.

Forsikringsreserve ultimo året	2017	2018	2019
	Kr.	Kr.	Kr.
Forsikringsreserve	-174.485.637	-173.254.651	-121.901.770

4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

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

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

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. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår i driftsresultatet, og på særskilt egenkapitalkonto. 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.

Projektbevillinger i fællesfondens budget, hvor Kirkeministeriet ønsker mindre forbrug videreført, videreføres som reserveringer i egenkapitalen på linje med øvrige igangværende projekter i fællesfondens institutioner.