

Årsrapport 2021

for

Folkekirken Administrative Fællesskab



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 38648098

Fællesfonden

Marts 2022

Akt. nr. 1826182

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	11
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	18
3.4. Likviditet og låneramme	19
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	20
3.6. Bevillingsregnskab	21
4. Bilag.....	23
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	23
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	23
4.1.2. Noter til balancen	23
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	26
4.3. Specifikation af årsværksforbrug.....	26
4.4. Projektregnskaber	27
4.4.1. Særskilt projektbevilling på fællesfondens budget.....	27
4.4.1.1. Afsluttede projekter.....	27
4.4.1.2. Igangværende projekter	28
4.4.2. Anlægspuljen.....	30
4.4.3. Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)	30
4.5. Oversigt over tillægsbevillinger	32



4.6. Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen	33
4.7. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden.....	35

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 (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 18. marts 2022



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 folkekirken 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 "Folkekirken 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 folkekirken 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, folkekirken uddannelsesinstitutioner, Folkekirken IT, folkekirken.dk, folkekirken generelt (fællesfonden) samt 2 lokale regnskaber. 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.
- b. At kvalitetssikre fællesfondens regnskaber, 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. 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 2021, som 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 større merforbrug enten skyldes færre indtægter, som følge af planlagt mindre forbrug i stifterne, eller skyldes forbrug af videreførte projektmidler fra tidligere år.

Mindre tilfredsstillende har været, at ikke alle aktiviteter har kunnet gennemføres pga. Covid-19, hvilket har medført mindre forbrug på nogle områder. Dette gør sig især gældende for kursus- og undervisningsaktiviteter.

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

2.2.2. Den samlede økonomi

Budgettet for 2021 indeholder en større ændring i forhold til 2020, idet den i 2020 gennemførte forhøjelse af budgettet til finansiering af pensionsforpligtelsen i 2021 er finansieret af en forhøjelse af landskirkeskatten, mens det i 2020 var finansieret af fællesfondens resultat/egenkapital. Det budgetterede merforbrug er derfor faldet fra 93,3 mio. kr. i 2020 til 20,9 mio. kr. i 2021.

Årets driftsresultat er et merforbrug på 30.228 t.kr., hvilket i forhold til det budgetterede merforbrug på 20.897 t.kr. er 9.331 t.kr. mere end budgetteret.

Dette resultat er tilfredsstillende, idet merforbruget primært hidrører fra delregnskab 2 "Præster og provster" som følge af lavere indtægter fra statsrefusion til præsteløn og statens andel af feriepengeforpligtelsen m.m. på i alt 10,6 mio. kr. Dette delvist planlagte merforbrug dækkes af et mindre forbrug i de 10 stifter. Således viser fællesfondens samlede forbrug på delregnskab 2 et mindre forbrug på 27,3 mio. kr.

Øvrige delregnskaber har generelt et mindre forbrug, bl.a. som følge af færre aktiviteter pga. Covid-19 pandemien. Undtagelser for dette er delregnskab 7 "Folkekirkelige tilskud", der har et merforbrug på 1.430 t.kr. på projektbevillinger, hvor disse dækkes ind af videreførelser fra tidligere år på samme projektbevillinger.

Udover ovenstående viser delregnskab 11 "Finansielle poster" et merforbrug på 2.809 t.kr., der stammer fra en ændring af regnskabspraksis, hvor urealiserede kursgevinster/-tab fremover ikke tages på driften, men udelukkende på balancen. Dette har betydet, at tidligere års urealiserede kursgevinster er tilbageført. Den turbulente situation på obligationsmarkedet har samtidig medført, at den reelle forrentning af Fællesfondens obligationsformue kun blev på 100 t.kr.

Oversigtstabel for hele regnskabet omfang:

Tabel 2.2.2 Folkekirkens Adm. Fællesskab økonomiske hovedtal			
	Regnskab	Regnskab	Budget
t.kr.	2020	2021	2022
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-1.270.242	-1.336.781	-1.449.705
Ordinære driftsomkostninger	-289.907	-294.017	-289.623
Resultat af ordinær drift	-1.560.149	-1.630.798	-1.739.328
Resultat før finansielle poster	79.742	26.603	-83.101
Årets driftsresultat	77.818	27.423	19.857
Ændring i regnskabpraksis	0	0	0
Urealiseret kursgevinst/-tab	3.370	2.805	0
Årets resultat	81.188	30.228	19.857

Folkekirkens Adm. Fællesskab balance			
Anlægsaktiver	773.470	769.060	
Omsætningsaktiver	255.476	330.206	
Egenkapital	-438.781	-394.829	
Hensatte forpligtelser	-511.697	-629.399	
Langfristet gæld	-65.677	-57.618	
Kortfristet gæld	-12.792	-17.420	

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 som vist i tabellen 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)	-1.287.525	-1.287.525	0	0
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	689.747	-400.643	1.100.974	10.584
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	109.612	-27	109.584	-56
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	77.347	0	77.347	0
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	68.411	-323	67.375	-1.359
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	26.953	0	25.654	-1.299
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	23.515	-35	24.981	1.430
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-1.488	-10.192	5.925	-2.779
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	0	-7.195	10.004	2.809
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	114.325	0	114.325	0
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	-49.333	249.333	0
Total	20.897	-1.755.274	1.785.501	9.331

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.

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.

Regnskabet har i 2021 haft et merforbrug på delregnskabet på 10,6 mio. kr.

For Fællesfonden som helhed, har der været et mindre forbrug på præstebevillingen på 27,3 mio. kr.

Feriepengeforpligtelsen for præster har i de 10 stifter givet et mindre forbrug på 23,6 mio. kr., primært som følge af ferieafholdelse i 2. halvår, men også som en følge af Økonomitstyrelsens ændring i grundlaget for beregning af feriepengeforpligtelsen, der er blevet implementeret fuldt ud ved udgangen af 2021. Mindre forbruget til feriepengeforpligtelsen reducerer samtidig fællesfondens refusion fra staten til dækning af samme. Dette har betydet en mindre indtægt fra staten på 8,9 mio. kr.

Af hensyn til overholdelse af finanslovsbevillingen til præsteløn, pensionsbidrag m.m. har det været nødvendigt for de 10 stifter at spare på omkostningerne til præsteløn i 2. halvår 2021, med i alt 6,0 mio. kr., hvilket som planlagt har medført en mindre indtægt fra statsrefusion på 2,4 mio. kr.

Der har endvidere været en omkostning på 1,2 mio. kr. til forrentning af indefrosne feriemidler, samt et mindre forbrug på løn til barselsvikarer på 1,9 mio. kr.

Totalt giver dette et merforbrug på delregnskabet på 10,6 mio. kr.

Delregnskab 3 – Stiftsadministrationer:

Delregnskabet omfatter udbetaling af bevillinger til stifter, centre og Folkekirken og religionsmøde, samt eventuelle projektbevillinger til samme. Delregnskabet omfatter endvidere bevilling til personalemæssige tiltag, såsom tiltag til stresshåndtering m.m.

Delregnskabet har et mindre forbrug på 56 t.kr., der vedrører en delvis tilbagebetaling på en projektbevilling på 12 t.kr., samt et mindre forbrug på personalemæssige tiltag på 44 t.kr. Forbruget på personalemæssige tiltag ligger 358 t.kr. over niveauet for 2020, der var relativt lavt som følge af Covid-19. Det alligevel forholdsvis høje forbrug i 2021 indikerer en varig ændring i forbruget.

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 endvidere bevilling til uddannelse varetaget under AMU-systemet, samt interne introkurser og anden efteruddannelse.

Delregnskabet viser et mindre forbrug på 1.359 t.kr.

Af mindre forbruget vedrører 105 t. kr. mindre forbrug på kirketjeneruddannelsen, 203 t.kr. mindre forbrug på arbejdsmiljøuddannelsen, 201 t.kr. Uddannelsesforløb for biskopper, 40 t.kr. Introkursus for provstier, 39 t.kr. provstisekretærenes efteruddannelse, samt et mindre forbrug på 448 t.kr. til kompetenceudvikling i stiftsadministrationerne, et mindre forbrug på i alt 1.036 t.kr. Mindre forbrug på uddannelsesindsatsen skyldes primært Covid-19 pandemien.

Regnskabet for kirkemusikskolerne har fulgt budgettet.

Bevillingsudbetalingerne til Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter har også fulgt budgettet, men institutionen har delvist tilbagebetalt projektbevillinger på i alt 323 t.kr., hvoraf 88 t.kr. vedrører et projekt omkring middelalderkirker, mens 235 t.kr. vedrører et projekt omkring folkekirken under Corona.

Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter:

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

Delregnskabet havde et mindre forbrug på 1.299 t.kr.

Udbetalingen af bevillinger til stifter, folkekirken.dk, Selskabet for kirkelig kunst og Kirkeministeriet har fulgt budgettet.

Refusion af omkostningerne til præsternes katastrofeberedskab har haft et mindre forbrug på 77 t.kr., refusion til Akademirådet er mindre forbrug på 45 t.kr., og refusion til Nationalmuseet et mindre forbrug på 153 t.kr.

Konsulentomkostningerne viser et mindre forbrug på 173 t.kr., et projekt vedrørende energimærkning et mindre forbrug på 350 t.kr., APV-værktøj for præster et mindre forbrug på 63 t.kr., en analyse af økonomitiltag i lokale kasser et mindre forbrug på 600 t.kr. (ikke igangsat endnu), mens uddannelse af brugere i F2 viser et merforbrug på 146 t.kr., der er dækket af tidligere års videreførelser.

Herudover har der været en ekstra omkostning på 15 t.kr. på delregnskabet til spørgeskema/online webinar.

Delregnskab 7 – Folkekirkelige tilskud:

Delregnskabet omfatter udbetaling af bevillinger til Københavns stift vedr. Rigshospitaler, til Folkekirkens Ungdomskor, Landsforeningen af menighedsråd, 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 merforbrug på 1.430 t.kr.

Bevillingsudbetalingerne har fulgt budgettet.

Der er ikke udbetalt tilskud til forsøgsprojekter, hvilket giver et mindre forbrug på 1.216 t.kr., mens tilskuddene fra udviklingsfonden viser et merforbrug på 65 t.kr.

Provsterne ajourføringskursus har fulgt budgettet, men stifterne har ikke afholdt et kursus i 2021, hvilket giver et mindre forbrug på 343 t.kr.

En del projekter har anvendt midler fra videreførelser fra sidste år, hvilket giver et merforbrug i regnskabet. Dette drejer sig om evaluering af lov om forsøg i folkekirken på 255 t.kr., e-læring for menighedsråd på 206 t.kr., valgindsats 2020 på 2.077 t.kr., arbejdsmiljø for præster på 571 t.kr.

Herudover er der udbetalt 250 t.kr. ifølge bevilling til Folkekirkens Arbejdsmiljø rådgivning, og så har der været et mindre forbrug på 55 t.kr. vedr. 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 2.779 t.kr.

Den generelle reserve var ved indgangen til 2021 på 8,7 mio. kr. Heraf er 6,3 mio. kr. udmøntet, og der er således et mindre forbrug på 2.367 t. kr. på reserven.

Omprioriteringspuljen var ved indgangen til 2021 på 6,2 mio. kr. Heraf er alle 6,2 mio. kr. udmøntet.

På fællesfondens bygninger er der en merindtægt på husleje på 66 t.kr., der vedrører en manglende huslejeopkrævning fra 2020. Herudover er der et mindre forbrug på afskrivninger på bygninger på 585 t.kr.

Anlægsreserven viser et merforbrug på 239 t.kr., der dækkes af videreførelser fra tidligere år.

Delregnskab 11 – Finansielle poster:

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

Som følge af en ændring i regnskabspraksis for staten, hvor urealiserede kursgevinster/-tab ikke mere tages over driften, men udelukkende opføres på balancen, er tidligere års urealiserede kursgevinster tilbageført i 2021.

Delregnskabet har i 2021 haft et merforbrug på 2.809 t.kr.

Det registrerede urealiserede kurstab i 2020 har reduceret den urealiserede kursgevinst på egenkapitalen fra 9.631 t.kr. ved starten af året til 6.175 t.kr. ved udgangen af 2020.

Ud af merforbruget udgør tilbageførelsen af tidligere års urealiserede kursgevinster 2.805 t.kr.

Året netto-forrentning, inklusiv realiserede kurstab udgør 109 t.kr., der er blevet fordelt til henholdsvis forsikringsordningen og pensionsforpligtelsen.

Renteindtægten for året var på 7.407 t.kr., mens realiserede kurstab, som følge af den udfordrende økonomiske situation på obligationsmarkedet, blev på 6.998 t.kr. Administrationsomkostningerne udgjorde 282 t.kr., mens der var øvrige omkostninger for 23 t.kr.

Delregnskab 21 – Tilskud til lokale kasser:

Delregnskabet omfatter udbetaling af udligningstilskud til ligningsområder med lavt skattegrundlag.

Udbetalingerne har fulgt budgettet i 2021.

Delregnskab 31 – Pension, tjenestemænd:

Delregnskabet omfatter udbetaling af tjenestemandspensioner til pensionerede tjenestemænd fra menighedsråd og fællesfondsinstitutioner. 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 22,6 mio. kr., der er hensat til pensionsforpligtelsen.

Mindre forbruget er opstået ved øget indtjening på pensionsbidrag på 8,2 mio. kr., og resten som mindre forbrug på pensionsudbetalinger.

Med hensættelsen af årets mindre forbrug, samt den budgetterede hensættelse på 63,0 mio. kr. er den totale hensættelse ved udgangen af året nu oppe på 522,3 mio. kr. Hertil kommer, at der er reserveret 72,5 mio. kr. på egenkapitalen til samme formål. Således er det samlede beløb til pensionsforpligtelsen nu på 597,8 mio. kr.

En detaljeret fordeling på formål er vist i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

2.4. Målrapportering

Folkekirkens Administrative Fællesskab er omfattet af Lolland-Falsters Stifts resultataftale for 2021, og resultaterne er afrapporteret i stiftets årsrapport.

2.5. Forventninger til det kommende år

Ændring i budgettet for det centrale regnskab fra 2021 til 2022 er primært en opskrivning af pris- og lønstigninger, med et mindre fald i det budgetterede merforbrug, som det kan ses af nedenstående total-oversigt over budgettallene.

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 R-år	Budget R-år	Grundbudget B-år
Landskirkeskat	-1.277.325	-1.277.325	-1.289.358
Øvrige indtægter	-513.176	-462.247	-463.864
Udbetalte bevillinger	1.410.620	1.410.789	1.401.449
Omkostninger	410.109	349.680	371.630
Resultat	30.228	20.897	19.857

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 2020	Regnskab 2021	Budget 2022
4.1.1		Ordinære driftsindtægter			
		Indtægtsført bevilling			
	3010	Landskirkeskat	-1.192.501.866	-1.277.325.112	-1.289.358.280
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-53.008.041	-45.621.378	-150.247.414
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-24.732.237	-13.834.519	-10.099.780
		Ordinære driftsindtægter i alt	-1.270.242.144	-1.336.781.009	-1.449.705.474
		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	1.101.013	400.296	0
	1883	Pension	0	0	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-400.624.463	-389.887.675	-399.919.294
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	0	0	0
		Personaleomkostninger i alt	-399.523.451	-389.487.379	-399.919.294
	20XX	Af- og nedskrivninger	2.454.211	2.544.212	3.861.486
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	615.147	483.226	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	106.547.403	92.442.659	106.435.171
		Ordinære driftsomkostninger i alt	-289.906.690	-294.017.282	-289.622.637
		Resultat af ordinær drift	-1.560.148.834	-1.630.798.291	-1.739.328.111
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-139.609	-40.136	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-10.100.000	-10.535.620	-10.300.000
	43XX	Overførselsudgifter	1.398.657.418	1.411.975.041	1.402.093.721
	46XX	Tilskud anden virksomhed	27.378.758	21.978.504	22.138.709
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	110.677.547	119.698.840	126.712.106
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	113.417.000	114.325.000	115.582.341
		Resultat for finansielle poster	79.742.280	26.603.337	-83.101.234
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-6.464.281	-7.273.887	-1.130.000
	26XX	Finansielle omkostninger	4.614.762	8.093.330	0
		Resultat for ekstraordinære poster	77.892.761	27.422.780	-84.231.234
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	-75.000	0	104.088.350
		Årets driftsresultat	77.817.761	27.422.780	19.857.116
		Urealiserede kursgevinster/-tab			
		Urealiserede kursgevinster/-tab	3.369.863	2.804.892	0
		Årets resultat	81.187.625	30.227.672	19.857.116

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægs-løn

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 2021 fremgår af afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.7.

3.1.1. Resultatdisponering

Årets resultat på 30.228 t.kr. er disponeret, som det fremgår af tabel 3.1.1.1.

Der er netto brugt 1.343 t.kr. af projektbevillinger, hvilket dækker over forbrug af projektmidler videreført fra 2020, samt videreførelser på nye projektbevillinger i 2021. En oversigt over videreførelserne er vist i tabel 3.1.1.2 senere i afsnittet. Der er endvidere overført 1.081 kr. til fællesfondens egenkapital af uforbrugte projektbevillinger videreført fra 2020.

Der er brugt 239 t.kr. af videreførte midler fra 2020 under anlægspuljen.

I løbet af 2021 er der tilført 9.289 t.kr. i likviditet fra fællesfondsinstitutionerne til den centrale fællesfond som en del af likviditetsordningen. Overskydende likviditet investerer fællesfonden i obligationer. Som følge af en ændring i regnskabspraksis er den registrerede urealiserede kursgevinst fra tidligere år på 2.805 t.kr. tilbageført til driften.

Af det øvrige resultat på 15.471 t.kr. er hovedparten gået til finansiering af lavere indtægter på delregnskab 2 "Præster og provster".

Tabel 3.1.1.1 Folkekirkens Adm. Fællesskabs disponering af årets resultat 2021 (t. kr.)

Årets resultat	30.228
<i>Folkekirkens Adm. Fællesskab</i>	
- Videreført til pensionsforpligtelsen	0
- Videreført til projekter (netto)	1.343
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreført anlægsprojekter	239
Bortfald af videreførsler ovf. pensionsforpligtelsen	0
Bortfald af videreførsler ovf. til egenkapitalen	1.081
Likviditetsoverførsler til/fra fællesfondsinstitutioner	9.289
Urealiseret kursgevinst/tab	2.805
Øvrige ændringer egenkapital	15.471
Resultat i alt	30.228

Kirkeministeriet har i 2021 begrænset videreførelse på visse bevillinger, hvilket har medført delvist bortfald af nogle videreførte midler. Endelig er en del projekter blevet afsluttet i 2021, hvilket også har givet bortfald på nogle. En oversigt over ændringer i videreførelser er vist i tabellen herunder.

Tabel 3.1.1.2 Folkekirkens Adm. Fællesskabs reservationer 2021 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Bortfald	Ovf. til flg. år
a. Pensionsforpligtelsen							
1: Videreført pensionsforpligtelsen	-72.494	200.000	-49.333	249.333	0	0	-72.494
I alt pensionsforpligtelsen	-72.494	200.000	-49.333	249.333	0	0	-72.494
b. Projektbevillinger							
Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer							
1: Personalemæssige tiltag	334	1.398	0	1.355	-44	0	291
Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser							
1: Uddannelsesforløb biskopper	-1.228	273	0	72	-201	0	-1.429
2: Introkursus provstier	-899	253	0	213	-40	439	-500
3: Adm. af provstisekretær udd.	0	168	0	129	-39	24	-15
4: Kompetenceudvikling stiftsadm.	35	1.000	0	552	-448	0	-413
Delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter							
1: Katastrofeberedskab	-33	177	0	100	-77	0	-110
2: Udvikling rapporter LDV	-136	0	0	0	0	0	-136
3: Energimærkning	0	350	0	0	-350	0	-350
4: F2 uddannelse af brugere	-200	200	0	346	146	0	-54
5: TB analyse af økonomitiltag lokalkasser	0	600	0	0	-600	0	-600
6: APV-værktøj KM 3. kontor	0	63	0	0	-63	0	-63
Delregnskab 7 - Folkekirkelige tilskud							
1: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	-585	0	0	255	255	0	-330
2: Folkekirken som arbejdsplads KM	0	190	0	135	-55	0	-55
3: Projektmodel v2 KM	-200	0	0	0	0	0	-200
4: E-læring for MR - fase 2	-411	0	0	206	206	205	0
5: Forsøg i folkekirken	-185	0	0	0	0	190	5
6: Valgindsats 2020	-2.300	0	0	2.077	2.077	223	0
7: Akt 10952 F. Arb.miljørådgivn. projektmødning	-50	0	0	0	0	0	-50
8: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	-1.906	0	0	571	571	0	-1.335
Delregnskab 11 - Folkekirkelige tilskud							
1: Kapitaludbud	-122	0	0	4	4	0	-118
I alt projektbevillinger	-7.884	4.672	0	6.015	1.343	1.081	-5.461
c. Anlægspuljen							
1: Anlægspuljeprojekter - drift og afskrivninger	-4.209	3.528	-5	3.772	239	0	-3.970
I alt anlægspuljen	-4.209	3.528	-5	3.772	239	0	-3.970
Videreførelser totalt	-84.587	208.200	-49.338	259.120	1.582	1.081	-81.924

Der er i 2021 ikke videreført yderligere midler til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. En eventuel yderligere videreførelse her vil ske ved opgørelse af fællesfondens konsoliderede resultat.

Ved indgangen til 2021 var der videreførte midler til projekter på 7.884 t.kr. Der blev bevilget yderligere 4.672 t.kr. og forbruget i året var 6.015 t.kr., dvs. et årsresultat med et merforbrug på 1.343 t.kr. I løbet af 2021 er fem projekter enten blevet afsluttet, eller videreførelsesretten er reduceret. Dette har medført et bortfald af bevilling på i alt 1.081 t.kr. Der videreføres derfor 5.461 t.kr. til 2022, eller 2.424 t.kr. mindre end videreførelserne ved starten af året.

Resultatet for projekter håndteret centralt i fællesfonden er nærmere beskrevet i afsnit 4.4.1. "Særsomt projektbevilling på fællesfondens budget".

Anlægspuljen, der anvendes til større vedligeholdelsesarbejder på fællesfondens bygninger, havde et merforbrug i 2021 på 239 t.kr., der sammen med det videreførte mindre forbrug fra 2020 på 4.209 t.kr. betyder, at der videreføres et mindre forbrug på 3.970 t.kr. til 2022.

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

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2020	2021
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	175.284	178.187
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		175.284	178.187
	Finansielle anlægsaktiver			
3.4.1	Udlån	54XX	167	0
	Værdipapirer	58XX	598.019	590.873
	Finansielle anlægsaktiver i alt		598.186	590.873
	Anlægsaktiver i alt		773.470	769.060
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	61.759	71.133
	Tilgode feriepenge staten	613015	77.969	71.497
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	1.347	345
	Likvide beholdninger	63XX	114.401	187.231
	Omsætningsaktiver i alt		255.476	330.206
	Aktiver i alt		1.028.947	1.099.266

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2020	2021
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-89.058	-67.668
	Urealiseret kursgevinst/-tab	741120	-6.175	4.436
	Reserveret fællesfondsinstitutioner	740610-740630	0	0
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-84.587	-81.924
	Likviditetsoverførsler	7468XX	-258.961	-249.673
	Egenkapital i alt		-438.781	-394.829
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-511.697	-629.399
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-127.490	-110.864
	Låneramme IT-projekter	841420	65.051	56.929
	Donation	87XXXX	-3.238	-3.683
	Langfristede gældsposter i alt		-65.677	-57.618
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-9.792	-16.242
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-525	0
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	0	-1.178
	Skyldige feriepenge	94XX	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-2.475	0
	Kortfristet gæld i alt		-12.792	-17.420
	Gæld i alt		-78.469	-75.038
	Passiver i alt		-1.028.947	-1.099.266

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

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2021 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2021	-438.781
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-72.494
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-12.093
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	13.724
Overført resultat	
Årets resultat	30.228
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	0
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	1.582
Ændring til fællesfondens egenkapital	28.646
Egenkapital pr. 31.12.2021	-394.829

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 videreførelser ultimo 2021 specificeret.

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2021 (t. kr.)

Pensionsforpligtelsen		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-72.494	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
I alt pensionsforpligtelsen	-72.494	-72.494
Projektbevillinger		
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	-5.461	
I alt projektbevillinger	-5.461	-5.461
Anlægspuljen	-3.970	-3.970
Fællesfonden	-312.905	-312.905
TOTAL	-394.829	-394.829

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2021 (t. kr.)	t.kr
Likviditetsoverførsel til/fra Folkekirkens Adm. Fællesskab	9.289
Urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdning	4.436
Total	13.724

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

Det urealiserede kurstab på fællesfondens obligationsbeholdning på 4.436 t.kr. afspejler den nye regnskabspraksis, hvor urealiseret kurstab bogføres på henholdsvis obligationsbeholdningen, og direkte på egenkapitalen. De 4.436 t.kr. er således udtryk for et urealiseret kurstab ultimo året.

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 forrentet udlån til 1 fællesfondsinstitution på 20-årige lånevilkår, som vist herunder i tabel 3.4.1. Lånet til Vestervig Kirkemusikskole, der vedrører køb af en bygning til uddannelsesformål, er blevet indfriet af skolen i 2021 i forbindelse med uddannelsesinstitutionernes overgang til Fællesfondens huslejeordning, hvor køb netop finansieres over huslejen.

3.4.1. Udlån fra fællesfonden

(t.kr.)	Fællesfondslån Primo 2021	Netto bevægelse	Fællesfondslån Ultimo 2021
Investeringslån	167	-167	0
Vestervig Kirkemusikskole 20-årig	167	-167	0
Samlet lån	167	-167	0

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	Afgang	Tilgang	Ultimo saldo
	2020	2021	2021	2021
Låneramme i alt	65.051	-8.122	0	56.929
- heraf SAS-systemet	5.562	-1.112	0	4.449
- heraf Personregistrering ³	14.164	-2.881	0	11.283
- heraf FLØS3	13.640	-2.817	0	10.823
- heraf FLØS3 DW	2.023	0	0	2.023
- heraf ESDH 2008	4.887	-1.311	0	3.576
- heraf GIAS FIT AN12249 3.332.500	3.323	0	0	3.323
- heraf KAS FIT AN12232 10.627.500	10.628	0	0	10.628
- 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 har i løbet af 2021 ikke været nogen tilgang af nye godkendte udviklingsprojekter. 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 2021. Det centrale fællesfundsregnskab afholder ikke lønomkostninger til ansatte i fællesfonden.

3.6. Bevillingsregnskab

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

	Budget 2021	Periodens omflytninger ¹⁾	Udmøntning af omprioriteringspuljen ¹⁾	Udmøntning af generel reserve ¹⁾	Budget+TB 2021	Udmøntning fra anlægspuljen ¹⁾
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.287.525	0	0	0	-1.287.525	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	689.747	0	0	0	689.747	-
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	98.915	0	5.879	4.818	109.612	2.978
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	77.347	0	0	0	77.347	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	66.015	2.047	350	0	68.411	381
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	25.304	350	0	1.299	26.953	-
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	23.109	211	0	195	23.515	-
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	13.661	-2.608	-6.229	-6.312	-1.488	-
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	0	0	0	0	0	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	114.325	0	0	0	114.325	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	0	0	0	200.000	-
Total	20.897	0	0	0	20.897	3.359

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

Der er i løbet af 2021 foretaget en større omflytninger af bevillinger mellem Fællesfonden og uddannelsesinstitutionerne på i alt 2.047 t.kr. Denne omflytning vedrører implementering af fællesfondens huslejeordning for institutionerne, hvor disse tildeles bevilling til dækning af huslejebetalingen. Øvrige omflytninger er dels af administrativ karakter mellem centrale delregnskaber, og dels omflytning af en bevilling til et energimærkningsprojekt fra anlægspuljen.

Der er udmøntet henholdsvis 6,2 mio. kr. og 6,3 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 2021 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	2020 Regnskab	2021 Bevilling	2021 Regnskab	Afvigelse
1. - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.202.602	-1.287.525	-1.287.525	0
- heraf formål 11 - Landskirkeskat		-1.192.502	-1.277.325	-1.277.325	0
FL		-8.700	-8.800	-8.800	-
- heraf formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-1.400	-
2. - Præster og provster	Lovbunden bevilling	670.877	689.747	700.331	10.584
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		587.750	605.651	618.122	12.470
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		50.753	51.463	51.463	-
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		3.976	4.263	2.377	-1.886
- heraf formål 24 - Godtgørelser		28.398	28.369	28.369	-
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-	-	-
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	98.017	109.612	109.556	-56
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		83.239	81.386	81.386	-0
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-	0	0
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		13.015	12.476	12.476	-
- heraf formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		-	1.757	1.757	-
- heraf formål 59 - Personalemæssige tiltag		997	1.398	1.355	-44
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		766	12.594	12.582	-12
4. - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	80.467	77.347	77.347	-
- heraf formål 81 - Folkekirkens IT		75.483	73.126	73.126	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		4.984	4.221	4.221	-
5. - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	65.752	68.411	67.052	-1.359
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		1.411	2.113	1.077	-1.036
- heraf formål 51 - Kirkemusikskoler		24.632	25.705	25.705	-
- heraf formål 52 - Præsteuddannelse		37.480	39.446	39.123	-323
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		2.230	1.147	1.147	-
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	24.879	26.953	25.654	-1.299
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		4.523	4.843	4.151	-692
- heraf formål 32 - Provstirevision		13.457	14.264	14.264	-
- heraf formål 34 - Nationalmuseet		1.029	1.130	977	-153
- heraf formål 61 - Hensættelse landskirkeskat		-	-	-	-
- heraf formål 87 - Folkekirken.dk		5.870	5.916	5.916	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	800	346	-454
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	29.620	23.515	24.946	1.430
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		7.657	4.937	6.432	1.495
- heraf formål 33 - Udviklingsfonden		2.054	2.209	2.143	-65
- heraf formål 35 - Studentermenigheder		1.583	1.550	1.550	-
- heraf formål 41 - Døve		3.527	3.470	3.470	-
- heraf formål 43 - Hørehæmmede		711	696	696	-
- heraf formål 63 - Det Mellemkirkelige Råd		11.531	8.462	8.462	-
- heraf formål 64 - Skt. Petri		2.007	2.193	2.193	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		550	-0	-	0
9. - Reserver	Anden bevilling	-2.614	-1.488	-4.267	-2.779
- heraf formål 10 - Generel reserve		-	2.367	-	-2.367
- heraf formål 97 - Af- og nedskrivninger		-5.623	-7.384	-8.034	-651
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		3.009	3.528	3.767	239
- heraf formål 99 - Omprioriteringsreserve		-	-	-	-
11. - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	3.373	-	2.809	2.809
21. - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	113.417	114.325	114.325	0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden bevilling	200.000	200.000	200.000	-0
I alt		81.188	20.897	30.228	9.331

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Regnskabet for 2021 er præget af almindelig drift, der er således ingen ekstraordinære indtægter og omkostninger i regnskabet, ligesom der heller ikke er tab på debitorer.

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 2021	
(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger
Kostpris pr. 31.12.2020	198.439
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	3.979
Afgang	1.549
Kostpris pr. 31.12.2021	203.967
Akkumulerede afskrivninger	-24.180
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021	-25.780
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	178.187
Årets afskrivninger	2.625
Neutralisering af donationsafskrivninger	-81
Årets af- og nedskrivninger	2.544
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	0 - 50 år

Nettoafgangen af materielle aktiver vedrører flytningen af 2 anlægsarbejder vedr. nyt tag, og en bygningsrenovering, fra igangværende til drift, samt nulstilling af tidligere afgang.

Nettotilgangen vedrører bygningsforbedringer på 9 igangværende anlægsprojekter i Fællesfonden.

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

Tabel 4.1.2.2b Donationspassiv 2021

Kostpris pr. 31.12.	3.500
Tilgang	525
Kostpris pr. 31.12.2021	4.025
Akkumulerede afskrivninger	-342
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	3.683
Årets afskrivninger	-81

Af andre aktiver er der i regnskabet tilgodehavender for 142.630 t.kr., som vist i tabel 4.1.2.3 herunder.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender 2021 (t. kr.)	2020	2021
Debitorer	60.782	70.630
Tilgodehavende løn	452	0
Tilgodehavende feriepenge staten	77.969	71.497
Andre tilgodehavender	0	503
Igangværende arbejder	525	0
Total	139.728	142.630

Der er i regnskabet debitorer for 70.630 t.kr., hvoraf 16.401 t.kr. var forfalden under 30 dage, mens 249 t.kr. var forfalden mere end 30 dage. De 16.401 t.kr. vedrører hovedsageligt landskirkeskat fra kommuner, mens beløb, der var forfalden mere end 30 dage, vedrører forsikringsbidrag fra menighedsråd. De forfaldne beløb er indbetalt i 2022, med undtagelse af 2 t.kr. fra et enkelt menighedsråd.

Tilgodehavende feriepenge fra staten vedr. statens andel af feriepengeforpligtelsen for de 1.892 årsværk staten refunderer 40% af lønnen for. Beløbet er faldet fra 2020 til 2021 som følge af en generelt faldende feriepengeforpligtelse. Beløbet forfalder først ved udbetaling af feriepengeforpligtelsen.

Andre tilgodehavender på 503 t.kr. består af tilgodehavender vedr. tilbagebetaling af ubrugt projektbevilling på 336 t.kr. fra 2 fællesfundsinstitutioner, samt tilgodehavende vedr. påløbne renter på indefrosne feriepenge for fællesfundsinstitutionerne. Disse tilgodehavender er faktureret institutionerne i 2022.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr)	2020	2021
Periodeafgrænsning	1.347	345
Total	1.347	345

Periodeafgrænsningsposterne på 345 t.kr. vedrører et tilgodehavende på en projektbevilling til en fællesfundsinstitution, hvor der er udbetalt for meget. Beløbet er indbetalt i 2022.

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser (t. kr.)	2020	2021
Hensættelse til registrerede forsikringsskader	-68.923	-100.297
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-436.731	-522.309
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-6.042	-6.792
Hensættelser i alt	-511.697	-629.399

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 629,4 mio. kr.

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

Hensættelserne til pensionsforpligtelsen er steget med 85,6 mio. kr., hvoraf 63,0 mio. kr. vedrører den budgetterede forøgelse af hensættelsen, mens 22,6 mio. kr. vedrører årets mindre forbrug på tjenestemandspensioner.

Tabel 4.1.2.6 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2020	2021
Forsikringsreserve	-127.490	-110.864
Låneramme IT-projekter	65.051	56.929
Donation	-3.238	-3.683
Samlet langfristede gældsposter	-65.677	-57.618

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.)	2020	2021
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-9.792	-16.242
Anden kortfristet gæld	-525	0
Periodeafgrænsninger	-2.475	0
Kortfristet gæld lokalt niveau	0	-1.178
Samlet kortfristede gældsposter	-12.792	-17.420

Leverandører af varer og tjenesteydelser på 16,2 mio. kr. består af 10,0 mio. kr. i ikke forfaldne fakturaer, samt 6,2 mio. kr., der var forfalden ved årsskiftet. De forfaldne fakturaer vedrører primært stifter. Fakturaerne er betalt i 2022.

Beløbet på Menigheder/bindende stiftsbidrag vedrører betaling til feriemidler for renter på indefrosne feriepenge til præster. Beløbet forventes betalt i forbindelse med indbetaling af det samlede indfrosne beløb i løbet af 2022.

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 lønomkostninger og årsværksforbrug i regnskabet.

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 2021 (t. kr.)

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Forsøg i folkekirken	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	2.617	1.173	0	0	0	3.790
Indtægt	0	-2.617	0	0	0	-2.617
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	2.617	386	8	15	0	3.026
Bortfald	0	0	3.197	0	190	3.387
I alt Projekt: Forsøg i folkekirken	0	-3.405	3.205	15	190	5
 Projekt: Valgindsats 2020	 2017	 2018	 2019	 2020	 2021	 Total
Budget	0	0	1.000	1.300	0	2.300
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	2.077	2.077
Bortfald	0	0	0	0	223	223
I alt Projekt: Valgindsats 2020	0	0	-1.000	-1.300	2.300	0
 Projekt: E-læring for MR - fase 2	 2018	 2018	 2019	 2020	 2021	 Total
Budget	1.100	0	0	0	0	1.100
Indtægt	0	-1.100	0	0	0	-1.100
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	1.100	0	0	689	206	1.995
Bortfald	0	0	0	0	205	205
I alt Projekt: E-læring for MR - fase 2	0	-1.100	0	689	411	0

Alle 3 projekter er afsluttet under budgettet.

4.4.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2021 (t. kr.)

DELREGNSKAB 5 - Folkekirkens uddannelser

Projekt: Kompetenceudvikling stiftsadm.	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	1.000	1.000	2.000
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	1.035	552	1.587
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Kompetenceudvikling stiftsadm.	0	0	0	35	-448	-413

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: Udvikling rapporter LDV	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	200	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	0	41	20	4	0	64
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Udvikling rapporter LDV	0	-159	20	4	0	-136

Projekt: F2 uddannelse af brugere	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	200	200	400
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	346	346
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: F2 uddannelse af brugere	0	0	0	-200	146	-54

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	2.709	0	0	0	2.709
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	813	162	975
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	769	0	542	93	1.404
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	0	-1.940	0	1.355	255	-330

Projekt: Projektmodel v2 KM	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	188	188	0	0	0	376
Indtægt	0	-188	0	0	0	-188
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	188	0	0	62	0	250
Bortfald	0	0	0	114	0	114
I alt Projekt: Projektmodel v2 KM	0	-376	0	176	0	-200

Kompetenceudvikling for stiftsadministrationer er et flerårigt projekt. En del af årets planlagte kompetenceudvikling er blevet udskudt til 2022 pga. Covid-19.

Udvikling af rapport i LDV til kvartalsvis budgetopfølgning er forlænget, idet færdiggørelsen afventer en afklaring på anvendelsen af Fællesfondens datavarehus.

Projekt om uddannelse af F2 brugere overføres til Folkekirkens IT i 2022.

Evaluerings af lov om forsøg i folkekirken, og udvikling af projektmodel v2 er forlænget ind i 2022.

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

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: TB analyse af økonomitiltag lokalkasser	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	600	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	0	0
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: TB analyse af økonomitiltag lokalkasser	0	0	0	0	-600	-600
Projekt: Akt 10952 F. Arb.miljørådgivn. projektmodnin	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	50	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	0	0
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Akt 10952 F. Arb.miljørådgivn. projektm	0	0	0	-50	0	-50
Projekt: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	1.000	1.000	1.000	0	3.000
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	283	234	518
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	260	553	337	1.149
Bortfald	0	0	0	-2	0	-2
I alt Projekt: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	0	-1.000	-740	-165	571	-1.335

Analyse af økonomitiltag i lokale kasser er endnu ikke igangsat.

Projektet omkring arbejdsmiljø-rådgivning overføres i 2022 til den nye fællesfondsinstitution Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning.

Projektet omkring forbedring af præsters psykiske arbejdsmiljø er forlænget til 2023.

4.4.2. Anlægspuljen

Almindelige vedligeholdelsesprojekter under anlægspuljen er beskrevet i den enkelte fællesfondsinstitutions årsrapport.

4.4.3. Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

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

4.4.3.1 Afsluttede anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

I 2021 er følgende bygningsforbedringsprojekter afsluttet i henholdsvis Fyens og Haderslev stifter, samt i Sjællands kirkemusikskole og Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter.

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægspuljeprojekter (AdF anlæg) (t. kr.)

Projekt: Fyens stift Klingenberg udskift vinduer bagsiden

	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	590	0	590
Anskaffelse	0	0	0	545	51	596
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Fyens stift Klingenberg udskift vinduer bagsiden	0	0	0	-45	51	6

Projekt: Haderslev Nyt tag inkl undertag (AN11F0007)

	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	962	0	962
Anskaffelse	0	0	0	6	958	964
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Haderslev Nyt tag inkl undertag (AN11F0007)	0	0	0	-956	958	2

Projekt: Allehelgensgade Roskilde Nyt tag (AN11F0008)

	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	2.575	0	2.575
Anskaffelse	0	0	0	1.591	1.133	2.724
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Allehelgensgade Roskilde Nyt tag (AN11F0008)	0	0	0	-984	1.133	149

Projekt: FUV renovering Kirkealle 2 (AN11F0009)

	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	497	497
Anskaffelse	0	0	0	0	487	487
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: FUV renovering Kirkealle 2 (AN11F0009)	0	0	0	0	-10	-10

3 af anlægsprojekterne er afsluttet nogenlunde indenfor budgettet, mens nyt tag til Sjællands Kirkemusikskoles nye skolebygning, der vedrører færdiggørelsen af renoveringen af bygningen, blev gennemført som et "åben bog" projekt, hvor omkostningerne oversteg det oprindelige skøn med 149 t.kr. Alle projekter er afsluttet med positivt resultat.

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 i Viborg Stift om akustiskløsning først starter i 2022.

Tabel 4.4.3.2 Igangværende anlægspuljeprojekter (AdF anlæg) (t. kr.)

Projekt: Vestervig Renovering Plesnerbygning						
	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	3.625	3.625
Anskaffelse	0	0	0	0	2.826	2.826
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	-50	-50
I alt Projekt: Vestervig Renovering Plesnerbygning	0	0	0	0	-849	-849
Projekt: Viborg Akustiskløsning i Landemodesal og spisesstue						
	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	263	263
Anskaffelse	0	0	0	0	0	0
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Viborg Akustiskløsning i Landemodesal og sp	0	0	0	0	-263	-263
Projekt: FUV Renovering Klostergade 25						
	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	3.061	3.061
Anskaffelse	0	0	0	0	274	274
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: FUV Renovering Klostergade 25	0	0	0	0	-2.787	-2.787
Projekt: Helsingør renovering Bispebolig						
	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	13.100	13.100
Anskaffelse	0	0	0	0	393	393
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Helsingør renovering Bispebolig	0	0	0	0	-12.707	-12.707
Projekt: Ålborg Stift renovering af bispebolig						
	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Budget	0	0	0	0	2.552	2.552
Anskaffelse	0	0	0	0	0	0
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Ålborg Stift renovering af bispebolig	0	0	0	0	-2.552	-2.552

4.5. Oversigt over tillægsbevillinger

Tillægsbevillinger og omflytninger fællesfonden 2021 (t.kr.)							
Omflytninger - implementering af huslejeordning uddannelsesi	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Heraf udbetalt	Heraf tilbageført	Dim.
FUV - huslejeordning	192399	0	759	759	759	0	5-52
Vestervig kirkemusikskole - huslejeordning	192399	0	530	530	530	0	5-51
Sjællands kirkemusikskole - huslejeordning	192399	0	700	700	700	0	5-51
Løgumkloster kirkemusikskole - huslejeordning	192399	0	268	268	268	0	5-51
Adm. Fællesskab - huslejeordning udd. Inst.	192399	0	-2.258	-2.258	-2.258	0	9-97
Energimærkning	192312	0	-350	-350	-350	0	9-98
Energimærkning	192312	0	350	350	350	0	6-10
Provsternes ajourføringskursus	Intet dok.nr.	0	-211	-211	-211	0	5-10
Provsternes ajourføringskursus	Intet dok.nr.	0	211	211	211	0	7-10
Flytning af præstestilling fra Aalborg til Aarhus	143883	530	0	530	530	0	2-21
Flytning af præstestilling fra Aalborg til Aarhus	143883	-530	0	-530	-530	0	2-21
Tillægsbevillinger og omflytninger i alt		0	0	0	0	0	

Udmøntning fra centrale puljer 2021 (t. kr.)							
Udmøntning af omprioriteringspulje	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Heraf udbetalt	Heraf tilbageført	Dim.
Advokatbistand ved udbud af provstirevision	156538	0	200	200	200	0	3-99
Styrkelse af konfirmandcenteret	154949	350	0	350	350	0	5-52
DAP-projektets fase 2	147741	150	0	150	150	0	3-99
Læs teologi og bliv præst	171476	3.800	1.729	5.529	5.529	0	3-99
Udmøntning fra omprioriteringspulje i alt		4.300	1.929	6.229	6.229	0	

Udmøntning af generel reserve	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Heraf udbetalt	Heraf tilbageført	Dim.
Bispeksifte Aalborg stift	174605	0	473	473	473	0	3-99
Læs teologi og bliv præst	171476	0	871	871	871	0	3-99
Folkekirkens grønne omstilling	171488	1.250	825	2.075	2.075	0	3-99
Liturgikonference	175362	600	50	650	650	0	3-99
Provstirevision	202149	0	699	699	699	0	6-32
Personalemæssige tiltag	202530	0	750	750	750	0	3-59
Skt. Petri	169810	0	100	100	100	0	7-64
Skt. Petri regnskabsførelse	147108	0	95	95	95	0	7-64
Analyse af økonomitiltag lokale kasser	-	0	600	600	600	0	6-99
Udmøntning fra generel reserve i alt		1.850	4.462	6.312	6.312	0	

Anlægspulje	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Heraf udbetalt	Heraf tilbageført	Dim.
Anlægspulje 2021 Fyens stift	145231	0	779	779	779	0	9-98
Anlægspulje 2021 Fyens stift	88121	0	23	23	23	0	9-98
Anlægspulje 2021 Fyens stift	193396	0	175	175	175	0	9-98
Anlægspulje 2021 Københavns stift	146629	0	150	150	150	0	9-98
Anlægspulje 2021 Vestervig KMS	145212	0	123	123	123	0	9-98
Anlægspulje 2021 Vestervig KMS	201029	0	164	164	164	0	9-98
Anlægspulje 2021 Sjællands KMS	208357	0	95	95	95	0	9-98
Anlægspulje 2021 Viborg stift	145226	0	450	450	450	0	9-98
Anlægspulje 2021 Aalborg stift	201940	0	368	368	368	0	9-98
Anlægspulje 2021 Ribe stift	145220	0	300	300	300	0	9-98
Anlægspulje 2021 Haderslev stift	145199	0	732	732	732	0	9-98
Udmøntning fra anlægspulje i alt		0	3.359	3.359	3.359	0	
Udmøntning fra centrale puljer i alt		6.150	9.751	15.901	15.901	0	

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen

Tabel 4.6.1. Forsikringsordningen

Resultatopgørelse	Regnskab 2020 Kr.	Budget 2021 Kr.	Regnskab 2021 Kr.	Difference Kr.
Forsikringsindtægt	-60.173.395	-56.577.782	-56.592.693	14.910
Udbetalt skadeserstatning	18.985.569	77.393.690	11.465.072	
Modtaget skadeserstatning	-828.972	0	-735.832	
Skadeserstatning i alt	18.156.598	77.393.690	10.729.240	
Hensættelse til skader	32.723.507	0	53.338.130	
Tilbageførte hensættelser m.m.	0	0	0	
Hensættelse til skader i alt	32.723.507	0	53.338.130	
Skader i alt	50.880.105	77.393.690	64.067.370	13.326.320
- forsikringspræmier	2.771.845	1.732.172	5.705.112	
- tjenesteydelser	1.540.451	2.500.000	3.435.163	
- tab på debitorer	0	0	500	
Administration i alt	4.312.296	4.232.172	9.140.774	-4.908.602
Finansielle indtægter	-646.928	-540.000	-29.342	
Finansielle omkostninger	40.107	0	39.112	
Resultat	-5.587.815	24.508.080	16.625.222	7.882.858
Overført til/fra reserven	5.587.815	-24.508.080	-16.625.222	-7.882.858
Nyt forsikringsresultat	0	0	0	0

Bidraget fra menighedsråd og fællesfondsinstitutioner til folkekirkens forsikringsordning er nedsat for 2021 med ca. 20 mio. kr., svarende til nedsættelsen i 2020. Formålet er at nedbringe forsikringsreserven, der pga. lavere end forventet skadesomfang, overstiger det nødvendige.

Skadesomkostningerne har også i 2021 liger 13,3 mio. kr. under budgettet, mens administrationsomkostningerne har ligget 4,9 mio. kr. over budgettet. Baggrunden for de større administrationsomkostninger i 2021 er højere betaling til Arbejdsskadestyrelsen for håndtering af arbejdsskadesager, samt en engangsbetaling for administration af folkekirkens forsikringsordning til genopretning af økonomien i Forsikringsenheden. Årets resultat er et træk på forsikringsreserven på 16,6 mio. kr., hvilket er 7,9 mio. kr. lavere end budgetteret. Som det ses af den næste tabel udgør forsikringsreserven ved udgangen af 2021 i alt 110,9 mio. kr.

Forsikringsreserve ultimo året	2019	2020	2021
	Kr.	Kr.	Kr.
Forsikringsreserve	-121.901.770	-127.489.585	-110.864.363

Hensættelserne til registrerede forsikringsskader var i 2021 på netto 53,3 mio. kr. Dette dækker over en nedskrivning af tidligere hensættelser på 25,0 mio. kr., og hensættelse til registrerede skader i 2021 på 78,3 mio. kr. Herudover er udbetalt 21,9 mio. kr. fra hensættelserne fra tidligere år. Resultatet er, at hensættelserne er steget med 31,4 mio. kr. som vist i tabellen herunder.

Hensættelser til forsikringsskader	2019	2020	2021
	Kr.	Kr.	Kr.
Hensættelser vedr. tingskader 2013	-83.801	0	0
Hensættelser vedr. tingskader 2014	-2.662.583	-2.725.291	-2.667.395
Hensættelser vedr. tingskader 2015	-670.466	-884.274	-367.252
Hensættelser vedr. tingskader 2016	-606.900	-540.381	-457.800
Hensættelser vedr. tingskader 2017	-3.636.232	-4.412.855	-2.433.194
Hensættelser vedr. tingskader 2018	-10.872.761	-7.927.043	-6.067.239
Hensættelser vedr. tingskader 2019	-21.275.095	-8.546.817	-2.038.973
Hensættelser vedr. tingskader 2020	0	-19.350.106	-4.326.940
Hensættelser vedr. tingskader 2021	0	0	-18.689.383
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2014	-50.000	-47.500	-50.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2015	-100.000	-285.000	-300.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2016	-200.000	-190.000	-200.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2017	-550.000	-427.500	-400.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2018	-600.000	-380.000	-350.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2019	-13.986.656	-1.045.000	-850.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2020	0	-22.161.405	-1.450.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2021	0	0	-59.649.171
Forsikringshensættelser i alt	-55.294.494	-68.923.172	-100.297.347

4.7. 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. 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 videreførsel i fællesfondens institutioner i øvrigt.