

Årsrapport 2020

for

Folkekirken Administrative Fællesskab



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 38648098

Fællesfonden

Marts 2021

Akt-id. 1324673

Sagsnr. 2021-2234

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af virksomheden	4
2.2. Ledelsesberetning.....	5
2.2.1. Faglige resultater.....	5
2.2.2. Ledelsesmæssig vurdering	5
2.2.3. Den samlede økonomi	5
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	6
2.4. Målrapportering	9
2.5. Forventninger til det kommende år	9
3. Regnskab	10
3.1. Resultatopgørelse mv.....	10
3.1.1. Resultatdisponering	11
3.2. Balance (Status).....	13
3.3. Egenkapitalforklaring	15
3.4. Likviditet og låneramme	16
3.5. Opfølgning på lønsumsloft	16
3.6. Bevillingsregnskab	17
4. Bilag.....	18
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance	18
4.1.1. Noter til resultatopgørelse	18
4.1.2. Noter til balancen	18
4.2. Indtægtsdækket virksomhed	22
4.3. Specifikation af budgetafvigelser	23
4.4. Specifikation af årsværksforbrug.....	24
4.5. Projektregnskaber	24
4.5.1. Særsomt projektbevilling på fællesfondes budget.....	25
4.5.2. Anlægspuljen.....	28
4.5.3. Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)	28
4.6. Oversigt over tillægsbevillinger.....	31



4.7. Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen	33
4.8. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden.....	34

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 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 19. marts 2021



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 uddannelses-institutioner, Folkekirkens IT, folkekirken.dk 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.
- 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 2020, som driften af det adm. fællesskab driftsmæssigt hører under. Nærværende årsrapport beskriver alene det økonomiske resultat for fællesfondens centrale bevillings- og tilskudsregnskab.

2.2.2. Ledelsesmæssig vurdering

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

2.2.3. Den samlede økonomi

Budgettet for 2020 indeholder større ændringer i forhold til tidligere år, idet der er budgetteret med et merforbrug på 93,3 mio. kr., hvor der i 2019 var budgetteret med et mindre forbrug på 7,0 mio. kr. (ultimo året).

Den største forøgelse i fællesfondens 2020-budget er 95 mio. kr. i nettoomkostninger til imødegåelse af fremtidige pensionsforpligtelser for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, hvilket øger fællesfondens nettoomkostning til området til 200 mio. kr. Herudover er stiftsadministrationernes budgetter øget med 12,4 mio. kr. til bl.a. nye opgaver vedr. samskabelse, samt styrkelse af rådgivningsopgaver. Folkekirkens ITs budget er reduceret med 8,8 mio. kr., hvilket især skyldes en ændret betalingsmodel, hvor menighedsråd og fællesfondsinstitutioner fremover selv finansierer omkostninger til IT-arbejdspladser. Samtidig er der oprettet en generel reserve på 12,6 mio. kr. til imødegåelse af eventuelle ekstraordinære omkostninger i løbet af 2020.

Årets driftsresultat med et merforbrug på 81.188 t.kr., hvilket i forhold til det budgetterede merforbrug på 93.312 t.kr. er 12.124 t.kr. bedre end forventet. Dette resultat er mindre tilfredsstillende, idet det dækker over en større refusion end budgetteret på præstelønsområdet på 8,1 mio. kr., som følge af øgede omkostninger til feriepengeforpligtelsen i landets 10 stifter. Mere tilfredsstillende er det, at der ikke har været behov for at udmønte 4,8 mio. kr. af den generelle reserve, samt at der har været mindre forbrug på anlægsreserven på 1,4 mio. kr., og på tilskudsområdet på 1,3 mio. kr. Herudover har der i året været et merforbrug på finansielle poster på 4,3 mio. kr., hvilket primært stammer fra kurstab på de investerede midler.

Oversigtstabel for hele regnskabet omfang:

Tabel 2.2.2 Folkekirkens Adm. Fællesskab økonomiske hovedtal			
	Regnskab	Regnskab	Budget
t.kr.	2019	2020	2021
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-1.247.218	-1.270.242	-1.435.970
Ordinære driftsomkostninger	-360.281	-289.907	-299.292
Resultat af ordinær drift	-1.607.498	-1.560.149	-1.735.262
Resultat for finansielle poster	489	79.742	-132.510
Årets driftsresultat	-3.781	77.818	20.897
Ændring i regnskabpraksis	0	0	0
Urealiseret kursgevinst/-tab	3.456	3.370	0
Årets resultat	-324	81.188	20.897

Folkekirkens Adm. Fællesskab balance			
Anlægsaktiver	775.716	773.470	
Omsætningsaktiver	192.362	255.476	
Egenkapital	-483.995	-438.781	
Hensatte forpligtelser	-393.998	-511.697	
Langfristet gæld	-77.144	-65.677	
Kortfristet gæld	-12.941	-12.792	

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)	-1.202.602	-1.202.602	0	0
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	678.961	-393.969	1.064.846	-8.084
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	98.111	-430	98.447	-94
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	80.467	0	80.467	0
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	66.307	0	65.752	-555
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	25.082	0	24.879	-203
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	30.905	-140	29.760	-1.285
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	3.557	-8.425	5.811	-6.171
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	-894	-4.892	8.265	4.267
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	113.417	0	113.417	0
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	-70.458	270.458	0
Total	93.312	-1.680.915	1.762.103	-12.124

Delregnskab 1 – Landskirkeskat og kompensation:

Opkrævningerne af landskirkeskat har fulgt budgettet.

Delregnskab 2 – Præster og provster:

Fællesfonden har i 2020 et mindre forbrug på løn til præster på 8,1 mio. kr.

Feriepengeforpligtelsen for præster har i de 10 stifter givet et merforbrug på 17,7 mio. kr., dels som følge af ændret feriemønster under Covid-19, og dels som følge af Økonomistyrelsens ændring i grundlaget for beregning af feriepengeforpligtelsen, hvor både arbejdsgivers og arbejdstagers pensionsbidrag, herunder tjenestemandspensionsbidrag, medregnes. Den øgede omkostning til feriepengeforpligtelse øger samtidig fællesfondens refusion fra staten til dækning af samme. Dette har betydet en øget refusion fra staten på 11,0 mio. kr. Et mindre forbrug på præsteløn i øvrigt i de 10 stifter har samtidig medført en mindre indtægt fra statsrefusion på 3,3 mio. kr., hvortil kommer et mindre forbrug på løn til barselsvikarer på 0,4 mio. kr. Totalt giver dette et mindre forbrug på delregnskab 2 på 8,1 mio. kr.

Delregnskab 3 – Stiftsadministrationer:

Delregnskabet har et mindre forbrug på 94 t.kr., der vedrører tilbagebetalinger på tillægsbevillinger og projekter med særskilt projektbevilling fra fællesfonden på 430 t.kr., samt et merforbrug på personalemæssige tiltag på 334 t.kr. Forbruget på personalemæssige tiltag ligger 190 t.kr. under niveauet for 2019, men stadig en del over budgettet. I 2019 skyldtes det høje forbrug delvist en ændret praksis, der fremrykkede omkostninger. Det fortsat høje forbrug i 2020 indikerer, en varig ændring i forbruget, hvor Covid-19s hjemsendelse dog kan have haft indflydelse på niveauet.

Delregnskab 4 – Folkekirkens IT:

Bevillingsudbetalingerne har fulgt budgettet.

Delregnskab 5 – Folkekirkens uddannelser:

Delregnskabet viser et mindre forbrug på 555 t.kr. Heraf vedrører 99 t. kr. mindre forbrug på kirketjeneruddannelsen, 177 t.kr. mindre forbrug på arbejdsmiljøuddannelsen, 83 t.kr. Uddannelsesforløb for biskopper, og 231 t.kr. Introkursus for provstier. Hertil kommer et merforbrug på 35 t.kr. på et kompetenceudviklingsprojekt i stiftsadministrationerne.

Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter:

Delregnskabet havde et mindre forbrug på 203 t.kr. Dette består af et mindre forbrug på 200 t.kr. til uddannelse af F2 brugere, et mindre forbrug på 115 t.kr. til befordring under Nationalmuseet, et mindre forbrug på 9 t.kr. til Akademirådet, samt et merforbrug på 74 t.kr. til Administration af fællesfonden, og et merforbrug på 44 t.kr. til Katastrofeberedskabspræster.

Delregnskab 7 – Folkekirkelige tilskud:

Delregnskab 7 viser et samlet mindre forbrug på 1.285 t.kr. Pandemien har medført, at nogle aktiviteter ikke har kunnet gennemføres. Således er der et mindre forbrug på årsmøder for henholdsvis stiftsadministrationer og provster på i alt 582 t.kr. Herudover er der mindre forbrug på forsøgsprojekter for menighedsråd på 1.201 t.kr., et mindre forbrug på udviklingsfonden på 148 t.kr., samt et mindre forbrug på 25 t.kr. til administration af provstisekretæruddannelsen.

Der er endvidere mindre forbrug på 1.000 t.kr. på projekt til forbedring af præsters psykiske arbejdsmiljø, på 1.300 t.kr. vedr. valgindsats til menighedsrådsvalget, og et mindre forbrug på 50 t.kr. til projektmodning vedr. arbejdsmiljø rådgivning. Disse mindre forbrug videreføres til 2021.

I 2020 er der på flere projekter anvendt videreførte midler fra 2019. Dette gælder 1.355 t.kr. vedr. Evaluering af lov om forsøg i folkekirken, 837 t.kr. vedr. præsters psykiske arbejdsmiljø, 689 t.kr. vedr. E-læring for menighedsråd, samt 141 t.kr. til 3 mindre projekter.

Delregnskab 9 – reserver:

På delregnskabet er der et mindre forbrug på 6.171 t.kr. Mindre forbruget vedrører 4.793 t.kr. i ikke anvendte midler fra den generelle reserve, samt 1.385 t.kr. i mindre forbrug på anlægspuljen. Mindre forbruget på anlægsreserven er bl.a. 143 t.kr. i tilbagebetaling på projekter, samt 75 t.kr. i forsikrings-erstatning på et anlægsprojekt, mens resten skyldes bevilling til færre projekter. Hertil kommer et merforbrug på 7 t.kr. på afskrivninger på bygninger.

Delregnskab 11 – Finansielle poster:

Delregnskabet viser et merforbrug på 4.267 t.kr. Størsteparten af merforbruget vedrører et urealiseret kurstab på fællesfondens obligationsbeholdning på 3.370 t.kr., mens den resterende del skyldes, at kurstab har været større end forventet.

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.

Delregnskab 21 – Tilskud til lokale kasser:

Udbetalingerne af udligningstilskud til ligningsområder med lavt skattegrundlag har fulgt budgettet i 2020.

Delregnskab 31 – Pension, tjenestemænd:

Delregnskabet viser et resultat på nul, hvilket dækker over et mindre forbrug på 25,6 mio. kr., der er hensat til pensionsforpligtelsen. Mindre forbruget er opstået ved øget indtjening på pensionsbidrag på 7,0 mio. kr., og resten som mindre forbrug på pensionsudbetalinger.

Med hensættelsen af årets mindre forbrug, samt den budgetterede hensættelse på 75,2 mio. kr. er den totale hensættelse ved udgangen af året nu oppe på 436,7 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 509,2 mio. kr.

En detaljeret fordeling på formål er vist i afsnit 4.3 "Specifikation af budgetafvigelser".

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 2021 budgetteres der med en stigning i landskirkeskatten i løbende priser. Den stigende landskirkeskat anvendes til at holde nettoomkostningen til pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer på 200 mio. kr., hvoraf 63 mio. kr. hensættes til imødegåelse af den fremtidige pensionsforpligtelse. I 2020 blev forøgelsen til pensions-delregnskabet dækket af fællesfondens egenkapital.

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	-1.192.502	-1.277.325
Øvrige indtægter	-519.535	-459.990
Udbetalte bevillinger	1.397.661	1.394.007
Omkostninger	395.564	364.205
Resultat	81.188	20.897

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 2019	Regnskab 2020	Budget 2021
4.1.1		Ordinære driftsindtægter			
		Indtægtsført bevilling			
	3010	Landskirkeskat	-1.174.040.614	-1.192.501.866	-1.277.325.112
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-51.231.896	-53.008.041	-150.803.057
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-21.945.016	-24.732.237	-7.842.250
		Ordinære driftsindtægter i alt	-1.247.217.526	-1.270.242.144	-1.435.970.419
		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	4.000	1.101.013	0
	1883	Pension	0	0	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-376.629.934	-400.624.463	-399.293.983
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	0	0	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	-376.625.934	-399.523.451	-399.293.983
	20XX	Af- og nedskrivninger	2.173.840	2.454.211	2.716.088
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	779.299	615.147	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	13.392.160	106.547.403	97.286.335
		Ordinære driftsomkostninger i alt	-360.280.634	-289.906.690	-299.291.560
		Resultat af ordinær drift	-1.607.498.160	-1.560.148.834	-1.735.261.979
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-31.685	-139.609	-49.016.160
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-10.020.448	-10.100.000	-10.200.000
	43XX	Overførselsudgifter	1.379.388.054	1.398.657.418	1.394.655.423
	46XX	Tilskud anden virksomhed	24.630.209	27.378.758	22.332.232
	44XX	Pensioner, fratrådt personale	102.170.135	110.677.547	130.655.399
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	111.851.000	113.417.000	114.324.768
		Resultat for finansielle poster	489.105	79.742.280	-132.510.317
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-5.991.429	-6.464.281	-1.380.000
	26XX	Finansielle omkostninger	1.721.626	4.614.762	0
		Resultat for ekstraordinære poster	-3.780.698	77.892.761	-133.890.317
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	0	-75.000	154.787.380
		Årets driftsresultat	-3.780.698	77.817.761	20.897.064
		Urealiserede kursgevinster/-tab			
		Urealiserede kursgevinster/-tab	3.456.364	3.369.863	0
		Årets resultat	-324.334	81.187.625	20.897.064

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægs løn

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

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2020 fremgår af afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.8.

3.1.1. Resultatdisponering

Årets resultat på 81.188 t.kr. er disponeret, som det fremgår af tabel 3.1.1.1.

Der er netto videreført 27 t.kr. i uforbrugte projektbevillinger, hvilket dækker over forbrug af midler videreført fra 2019, samt videreførsler på nye projektbevillinger i 2020. En oversigt over videreførslerne er vist i tabel 3.1.1.2 senere i afsnittet. Der er endvidere overført 1.684 kr. til fællesfondens egenkapital af uforbrugte projektbevillinger videreført fra 2019.

Der er videreført 1.385 t.kr. til fremtidige anlægsprojekter under anlægspuljen.

I løbet af 2020 er der overført 35.974 t.kr. i likviditet fra fællesfondsinstitutionerne til den centrale fællesfond som en del af likviditetsordningen. Overskydende likviditet investerer fællesfonden i obligationer, hvilket i 2020 gav et urealiseret kurstab på 3.370 t.kr.

Af det øvrige resultat på 113.520 t.kr. er hovedparten gået til finansiering af den forøgede hensættelse til fremtidig pensionsforpligtelse.

Tabel 3.1.1.1 Folkekirkens Adm. Fællesskabs disponering af årets resultat 2020 (t. kr.)

Årets resultat	81.188
<i>Folkekirkens Adm. Fællesskab</i>	
- Videreført til pensionsforpligtelsen	0
- Videreført til projekter (netto)	-27
<i>Anlægspuljen</i>	
- Videreført anlægsprojekter	-1.385
Bortfald af videreførsler ovf. pensionsforpligtelsen	0
Bortfald af videreførsler ovf. til egenkapitalen	1.684
Likviditetsoverførsler til/fra fællesfondsinstitutioner	-35.974
Urealiseret kursgevinst/tab	3.370
Øvrige ændringer egenkapital	113.520
Resultat i alt	81.188

Kirkeministeriet har i 2020 præciseret videreførelses reglerne for nogle driftsbevillinger, hvilket har medført helt eller delvist bortfald af nogle videreførte midler. Endelig er en del projekter blevet afsluttet i 2020, 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 2020 (t. kr.)

	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Bortfald	Ovf. til flg. år
a. Pensionsforpligtelsen							
1: Videreført pensionsforpligtelsen	-72.494	200.000	-70.458	270.458	0	0	-72.494
I alt	-72.494	200.000	-70.458	270.458	0	0	-72.494
b. Projektbevillinger							
Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer							
1: Ph.d. projekt Aarhus universitet	-150	0	-103	0	-103	253	0
2: Personalemæssige tiltag	0	662	0	997	334	0	334
Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser							
1: Uddannelsesforløb biskopper	-1.144	279	0	196	-83	0	-1.228
2: Introkursus provstier	-668	258	0	27	-231	0	-899
3: Adm. af provstisekretær udd.	-146	172	0	147	-25	171	0
4: Kompetenceudvikling stiftsadm.	0	1.000	0	1.035	35	0	35
Delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter							
1: Katastrofeberedskab	-133	179	0	223	44	57	-33
2: Udvikling rapporter LDV	-139	0	0	4	4	0	-136
3: Nat.museet Solbjerg Kirkegaard	-343	0	0	0	0	343	0
4: F2 Uddannelse af brugere	0	200	0	0	-200	0	-200
Delregnskab 7 - Folkekirkelige tilskud							
1: Stiftsårsmøde	-26	350	0	0	-350	376	0
2: Landsforeningen af MR	-350	579	0	579	0	350	0
3: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	-1.940	0	0	1.355	1.355	0	-585
4: Folkekirken som arbejdsplads KM	-85	0	0	64	64	21	0
5: Projektmodel v2 KM	-376	0	0	62	62	114	-200
6: E-læring for MR - fase 2	-1.100	0	0	689	689	0	-411
7: Forsøg i folkekirken	-200	0	0	15	15	0	-185
8: Valgindsats 2020	-1.000	1.300	0	0	-1.300	0	-2.300
9: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	-1.740	1.000	0	837	-163	-2	-1.906
10: Arb.miljø rådsg. Projektmodning	0	50	0	0	-50	0	-50
11: F. Arb.miljørådgivn. barsel og Corona	0	550	0	550	0	0	0
Delregnskab 11 - Folkekirkelige tilskud							
1: Kapitaludbud	0	125	0	3	-122	0	-122
I alt	-9.542	6.705	-103	6.782	-27	1.684	-7.884
c. Anlægspuljen							
1: Anlægspuljeprojekter - drift og afskrivninger	-2.824	4.395	-645	3.654	-1.385	0	-4.209
I alt	-2.824	4.395	-645	3.654	-1.385	0	-4.209

Der er i 2020 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 2020 var der videreførte midler til projekter på 9.542 t.kr. Der blev bevilget yderligere 6.705 t.kr. og forbruget i året var 6.678 t.kr., dvs. et årsresultat med et mindre forbrug på 27 t.kr. I løbet af 2020 er syv projekter enten blevet afsluttet, eller videreførelses-retten er fjernet. Dette har medført et bortfald af bevilling på i alt 1.684 t.kr. Der videreføres derfor 7.884 t.kr. til 2021.

Resultatet for projekter håndteret centralt i fællesfonden er nærmere beskrevet i afsnit 4.5.1. "Særsomt projektbevilling på fællesfondens budget".

Anlægspuljen, der anvendes til større vedligeholdelsesarbejder på fællesfondens bygninger, havde et mindre forbrug i 2020 på 1.385 t.kr., der sammen med det videreførte mindre forbrug fra 2019 på 2.824 t.kr. betyder, at der videreføres et mindre forbrug på 4.209 t.kr. til 2021.

Bygningsforbedringer af, og tilbygninger til, fællesfondens bygninger, aktiveres i fællesfondens centrale regnskab. Projekter af denne art er beskrevet i afsnit 4.5.3 "Anlægspuljeprojekt (AdF regnskab)".

3.2. Balance (Status)

Tabel 3.2.1. Balance for Folkekirkens Adm. Fællesskab

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2019	2020
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	175.047	175.284
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		175.047	175.284
	Finansielle anlægsaktiver			
3.4.1	Udlån	54XX	1.822	167
	Værdipapirer	58XX	598.847	598.019
	Finansielle anlægsaktiver i alt		600.670	598.186
	Anlægsaktiver i alt		775.716	773.470
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	77.262	61.759
	Tilgode feriepenge staten	613015	64.687	77.969
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	734	1.347
	Likvide beholdninger	63XX	49.679	114.401
	Omsætningsaktiver i alt		192.362	255.476
	Aktiver i alt		968.078	1.028.947

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2019	2020
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-166.517	-89.058
	Urealiseret kursgevinst/-tab	741120	-9.631	-6.175
	Reserveret fællesfondsinstitutioner	740610-740630	0	0
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-84.859	-84.587
	Likviditetsoverførsler	7468XX	-222.987	-258.961
	Egenkapital i alt		-483.995	-438.781
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-393.998	-511.697
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-121.902	-127.490
	Låneramme IT-projekter	841420	48.076	65.051
	Donation	87XXXXX	-3.319	-3.238
	Langfristede gældsposter i alt		-77.144	-65.677
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-11.440	-9.792
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	-525	-525
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	0	0
	Skyldige feriepenge	94XX	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-976	-2.475
	Kortfristet gæld i alt		-12.941	-12.792
	Gæld i alt		-90.085	-78.469
	Passiver i alt		-968.078	-1.028.947

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

3.3. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2020 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2020	-483.995
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-72.494
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-12.365
Primoregulering	0
Bevægelser i året	
Ifølge nedenstående specifikation	-35.974
Overført resultat	
Årets resultat	81.188
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	0
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-1.412
Ændring til fællesfondens egenkapital	82.600
Egenkapital pr. 31.12.2020	-438.781

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 2020 specificeret.

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2020 (t. kr.)

Pensionsforpligtelsen	
Ikke-disp. egenkapital - løn	-72.494
Ikke-disp. egenkapital - drift	0
I alt pensionsforpligtelsen	-72.494
Projektbevillinger	
Viderført projektbev. - løn	0
Viderført projektbev. - drift	-7.884
I alt projektbevillinger	-7.884
Anlægspuljen	-4.209
Fælles fonden	-354.194
TOTAL	-438.781

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2020 (t. kr.)	Beløb
Likviditetsoverførsel til Folkekirkens Adm. Fællesskab	-35.974
Total	-35.974

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

3.4 Likviditet og låneramme

Fællesfundsinstitutionernes 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 fællesfundsinstitutioner 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. Lånet til Vestervig Kirkemusikskole vedrører køb af en bygning til uddannelsesformål.

3.4.1. Udlån fra fællesfonden

(t.kr.)	Fællesfondslån Primo 2020	Netto bevægelse	Fællesfondslån Ultimo 2020
Investeringslån	1.822	-1.655	167
Vestervig Kirkemusikskole 20-årig	251	-84	167
Lolland-Falsters Stift 20-årig	1.571	-1.571	0
Samlet lån	1.822	-1.655	167

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 2020. Det centrale fællesfondsregnskab afholder ikke lønomkostninger til ansatte i fællesfonden.

3.6. Bevillingsregnskab

Tabel 3.6 Bevillingsregnskabet for Folkekirkens Adm. Fællesskab

	Regnskab 2019	Bevilling 2020	Regnskab 2020	Periodens Forskel	Forbrug i %
(t. kr.)					
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.184.041	-1.202.602	-1.202.602	-0	100
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	682.845	678.961	670.877	-8.084	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	85.643	98.111	98.017	-94	100
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	95.061	80.467	80.467	-0	100
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	62.022	66.307	65.752	-555	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	20.844	25.082	24.879	-203	99
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.206	30.905	29.620	-1.285	96
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-4.156	3.557	-2.614	-6.171	-73
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	-535	-894	3.373	4.267	-377
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	111.851	113.417	113.417	-0	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	104.935	200.000	200.000	-	100
Total	-324	93.312	81.188	-12.124	87

Årets resultat er nærmere beskrevet i afsnit 2.3.

Tabel 3.6.1 Tillægsbevillinger 2020 (t.kr.)

	Budget 2020	Periodens tillægsbevillinger fra fællesfondens resultat ¹⁾	Udmøntning af omprioriteringspuljen og generel reserve ¹⁾	Budget+TB 2020	Udmøntning fra anlæbspuljen ¹⁾
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.202.602	0	0	-1.202.602	-
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	678.961	0	0	678.961	-
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	94.569	1.044	2.498	98.111	3.098
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	81.261	-794	0	80.467	-
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	65.844	-637	1.100	66.307	244
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	25.082	0	0	25.082	-
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	26.713	387	3.805	30.905	-
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	11.085	0	-7.528	3.557	-3.342
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	-1.019	0	125	-894	-
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	113.417	0	0	113.417	-
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	0	0	200.000	-
Total	93.312	0	0	93.312	0

¹⁾ Detaljeret oversigt over tillægsbevillinger og puljeudmøntninger er vist i afsnit 4.6

Der er i løbet af 2020 foretaget 2 større omflytninger af bevillinger mellem fællesfondens institutioner. HR og controlling-indsatsen for uddannelsesinstitutionerne er styrket gennem en flytning af midler fra de 3 kirkemusikskoler til henholdsvis Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV) og Fyens stift. Herudover er omkostningerne til arbejdsplads-relateret IT blevet flyttet fra Folkekirkens IT til stiftsadministrationerne.

Der var ved årets begyndelse en generel reserve 12,6 mio. kr., til dækning af behovet for tillægsbevillinger i løbet af året. Af denne generelle reserve er der udmøntet 7,5 mio. kr.

Udover omflytninger og tillægsbevillinger fra den generelle reserve, er der givet bevillinger på 3,3 mio. kr. fra anlæbspuljen til større vedligeholdelsesarbejder på fællesfondens bygninger.

En detaljeret 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 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Periodens forskel	Forbrug i %
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation	-1.184.041	-1.202.602	-1.202.602	0	100
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	682.845	678.961	670.877	-8.084	99
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	85.643	98.111	98.017	-94	100
Resultat vedr. præster og stiftsadministrationer	768.488	777.072	768.894	-8.178	99
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	95.061	80.467	80.467	0	100
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	62.022	66.307	65.752	-555	99
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	20.844	25.082	24.879	-203	99
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	25.206	30.905	29.620	-1.285	96
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	-4.156	3.557	-2.614	-6.171	-73
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster	-535	-894	3.373	4.267	-377
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	111.851	113.417	113.417	0	100
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	104.935	200.000	200.000	0	100
DELREGNSKAB - 32 - Folkekirkens forsikring	0	0	0	0	0
Resultat for øvrige	415.228	518.842	514.895	-3.947	99
Samlet driftsresultat	-324	93.312	81.188	-12.124	87

Specifikation af de enkelte delregnskaber kan ses af afsnit 4.3. "Specifikation af budgetafvigelser", og er forklaret i afsnit 2.3. "Kerneopgaver og ressourcer".

4.1.2. Noter til balancen

Der er ingen immaterielle aktiver i regnskabet.

Tabel 4.1.2.2 Materielle anlægsaktiver 2020

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger
Kostpris pr. 31.12.2019	195.667
Primokorrektioner og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	8.496
Afgang	-5.724
Kostpris pr. 31.12.2020	198.439
Akkumulerede afskrivninger	-21.294
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600
Akkumulerede af - og nedskrivninger pr. 31.12.2020	-22.894
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	175.546
Årets afskrivninger	2.454
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	2.454
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	0 - 50 år

Afgang af materielle aktiver vedrører flytningen af Haderslev stifts nye bygning fra igangværende til drift. Nettotilgangen vedrører bygningsforbedringer både på Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning, Helsingør stifts og Fyens Stifts stiftsadministrationsbygninger, samt bygningen af et nyt mødelokale i tilknytning til Haderslev stifts stiftsadministration.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender 2020 (t. kr.)	Beløb	Beløb
Debitorer	76.737	60.782
Tilgodehavende løn	0	452
Tilgodehavende feriepenge staten	64.687	77.969
Igangværende arbejder	525	525
Total	141.949	139.728

Af debitorer på 60,8 mio. kr. var de 57,9 mio. kr. ikke forfaldne tilgodehavender ved årsskiftet, og vedrører primært opkrævning af statsrefusion fra Kirkeministeriet (37,0 mio. kr.), Lolland-Falsters stifts overførsel af mindre forbrug på pensions-delregnskabet (15,9 mio. kr.), mens hovedparten af de resterende 11 mio. kr. vedrører tjenestemandspensionsbidrag fra menighedsråd. 2,9 mio. kr. står som forfalden (0-30 dage), hvilket vedrører indbetaling af landskirkeskat fra kommunerne. Der er 2 t.kr. der er mere end 30 dage forfalden, hvilket vedrører bidrag fra et menighedsråd. Ved udgangen af februar måned 2021 var alle beløb indbetalt, med undtagelse af 26 t.kr.

Tilgodehavende vedr. feriepenge fra staten vedr. statens 40% andel af 40/60 præsters feriepengeforpligtelse. Andelen er steget kraftigt fra 2019 til 2020 som følge af et ændret feriemønster for præster

under Covid-19, samt som følge af et øget beregningsgrundlag for feriepengeforpligtelsen, udmeldt af Økonomistyrelsen i november 2020.

Igangværende arbejder vedrører den sidste del af en fondsfinansiering af en del af renoveringen af Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning. Regnskabet er endeligt opgjort i 2021.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver 2020	Beløb	Beløb
Periodeafgrænsning	734	1.347
Total	734	1.347

Periodeafgrænsningsposterne på 1.347 t.kr. vedrører en forudbetaling af en forsikringspræmie til dækning af arbejdsgiveransvar.

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser 2020 (i Beløb	Beløb	Beløb
Hensættelse til registrerede forsikringsskader	-55.294	-68.923
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-335.937	-436.731
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-2.766	-6.042
Hensættelser i alt	-393.998	-511.697

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 511,7 mio. kr.

Hensættelserne til forsikringsskader er nærmere beskrevet i afsnit 4.7. "Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen".

Hensættelserne til pensionsforpligtelsen er steget med 100,8 mio. kr., hvoraf 75,2 mio. kr. vedrører den budgetterede forøgelse af hensættelsen, mens 25,6 mio. kr. vedrører årets mindre forbrug.

Tabel 4.1.2.6 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2019	2020
Forsikringsreserve	-121.902	-127.490
Låneramme IT-projekter	48.076	65.051
Donation	-3.319	-3.238
Samlet langfristede gældsposter	-77.144	-65.677

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 4.7. "Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen".

Låneramme vedr. IT-projekter er beskrevet herunder.

Donation vedrører en fondsdonation til en forbedring af Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning. Donationen bliver nedskrevet i takt med afskrivningen på forbedringen.

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

	Primo saldo	Afgang	Tilgang	Ultimo saldo
	2019	2020	2020	2020
Låneramme i alt	48.076	-7.801	24.775	65.051
- heraf 8280-SAS-systemet	6.674	-1.112	0	5.562
- heraf 8305-Personregistrering3	17.044	-2.881	0	14.164
- heraf 8505-FLØS3	16.051	-2.411	0	13.640
- heraf 8506-FLØS3 DW	2.023	0	0	2.023
- heraf 8525-ESDH 2008	6.284	-1.396	0	4.887
- heraf 8540-GIAS FIT AN12249 3.332.500	0	0	3.323	3.323
- heraf 8541-KAS FIT AN12232 10.627.500	0	0	10.628	10.628
- heraf 8550-Bestilling FIT AN12240 1.125.000	0	0	1.125	1.125
- heraf 8555-Dataarkiv FIT AN12230 2.500.000	0	0	2.500	2.500
- heraf 8560-Valg FIT AN12213 7.200.000	0	0	7.200	7.200

Fællesfonden stiller 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/nedskrifter lånerammen i takt med systemerne afskrives efter ibrugtagning.

I 2020 er der afskrevet 7.801 t.kr. på projekter, der er sat i drift, mens der er tilført 24.775 t.kr. til lånerammen i godkendte udviklingsprojekter. Lånerammen er således steget med 16.974 t.kr. fra 2019 til 2020.

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.)

	2019	2020
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-11.440	-9.792
Igangværende arbejder	0	0
Anden kortfristet gæld	-525	-525
Periodeafgrænsninger	-976	-2.475
Samlet kortfristede gældsposter	-12.941	-12.792

Leverandører af varer og tjenesteydelser på 9,8 mio. kr. består af 10,7 mio. kr. i ikke forfaldne fakturaer, samt en forudbetaling på 1,3 mio. kr., og fakturaer for 0,4 mio. kr., der var forfalden ved årsskiftet. De forfaldne fakturaer vedrører primært stifter. Leverandørerne er betalt i 2021.

Anden kortfristet gæld på 525 t.kr. vedr. en fondsdonation til Sjællands Kirkemusikskoles nye bygning.

Periodeafgrænsningsposter – forpligtelser på 2.5 mio. kr. består af forudbetalt landskirkeskat på 1,4 mio. kr., en post vedrørende et fællesfundsprojekt i Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter på 1,0 mio. kr., samt 4 mindre beløb vedr. fællesfondens undervisningsaktiviteter.

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 Folkekirken Adm. Fællesskabs budgetafvigelser for regnskabet 2020 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyper	Budget	Regnskab	Afvigelse
1. - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.202.602	-1.202.602	-0
- heraf formål 11 - Landskirkeskat		-1.192.502	-1.192.502	-0
- heraf formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-8.700	-8.700	-
- heraf formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-
2. - Præster og provster	bevilling	678.961	670.877	-8.084
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		595.606	587.750	-7.856
- heraf formål 22 - Fællesfundspræster		50.753	50.753	-0
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		4.204	3.976	-228
- heraf formål 24 - Godtgørelser		28.398	28.398	0
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-	-
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	98.111	98.017	-94
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		83.524	83.239	-285
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	0	0
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		13.015	13.015	-0
- heraf formål 59 - Personalemæssige tiltag		662	997	334
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		910	766	-144
4. - Folkekirken IT	Driftsbevilling	80.467	80.467	-0
- heraf formål 81 - Folkekirken IT		75.483	75.483	-0
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		4.984	4.984	-
5. - Folkekirken Uddannelser	Driftsbevilling	66.307	65.752	-555
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		1.965	1.411	-555
- heraf formål 51 - Kirkemusikskoler		24.632	24.632	-
- heraf formål 52 - Præsteuddannelse		37.480	37.480	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		2.230	2.230	-
6 - Folkekirken fællesudgifter	Driftsbevilling	25.082	24.879	-203
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		4.611	4.523	-88
- heraf formål 32 - Provstirevision		13.457	13.457	-0
- heraf formål 34 - Nationalmuseet		1.144	1.029	-115
- heraf formål 61 - Hensættelse landskirkeskat		-	-	-
- heraf formål 87 - Folkekirken.dk		5.870	5.870	0
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		-	-	-
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden bevilling	30.905	29.620	-1.285
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.744	7.657	-1.086
- heraf formål 33 - Udviklingsfonden		2.202	2.054	-148
- heraf formål 35 - Studentermenigheder		1.583	1.583	-
- heraf formål 41 - Døve		3.527	3.527	-0
- heraf formål 43 - Hørehæmmede		711	711	-
- heraf formål 63 - Det Mellemkirkelige Råd		11.531	11.531	-
- heraf formål 64 - Skt. Petri		2.007	2.007	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		600	550	-50
9. - Reserver	Anden bevilling	3.557	-2.614	-6.171
- heraf formål 10 - Generel reserve		4.793	-	-4.793
- heraf formål 97 - Af- og nedskrivninger		-5.630	-5.623	7
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		4.395	3.009	-1.385
- heraf formål 99 - Omprioriteringsreserve		-	-	-
11. - Finansielle poster (netto)	Anden bevilling	-894	3.373	4.267
21. - Tilskud til lokale kasser	Anden bevilling	113.417	113.417	-0
31 - Pension, tjenestemænd	bevilling	200.000	200.000	-
I alt		93.312	81.188	-12.124

Budgetafvigelserne er beskrevet i afsnit 2.3.

4.4. Specifikation af årsværksforbrug

Der indgår ikke lønomkostninger og årsværksforbrug i regnskabet.

4.5. Projektregnskaber

I det følgende er en flerårig oversigt over videreførte projektbevillinger.

4.5.1. Særskilt projektbevilling på fællesfondes budget

4.5.1.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.5.1.1 Afsluttede projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2020 (t. kr.)
DELREGNSKAB 3 - Stiftsadministrationer

Projekt: Ph.d. projekt ved Aarhus universitet	2017	2018	2019	2020	Total
Bevilling	2.560	0	0	0	2.560
Indtægt	0	-150	0	-103	-253
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	2.560	0	0	0	2.560
Bortfald	0	0	0	253	253
I alt Projekt: Ph.d. projekt ved Aarhus universitet	0	-150	0	150	0

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: Nat.museet Solbjerg Kirkegaard	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	298	0	0	0	298
Indtægt	-192	-343	0	0	-535
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	490	0	0	0	490
Bortfald	0	0	0	343	343
I alt Projekt: Nat.museet Solbjerg Kirkegaard	0	-343	0	343	0

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Folkekirken som arbejdsplads KM	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	438	150	150	0	738
Indtægt	0	-56	0	0	-56
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	438	189	82	64	772
Bortfald	0	0	0	21	21
I alt Projekt: Folkekirken som arbejdsplads KM	0	-17	-68	85	0

Projekt: Akt 109559 F. Arb.miljørådgivn. barsel og Cor	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	0	550	550
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	550	550
Bortfald	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Akt 109559 F. Arb.miljørådgivn. barsel og	0	0	0	0	0

4.5.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.5.1.2 Igangværende projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2020 (t. kr.)

DELREGNSKAB 5 - Folkekirkens uddannelser

Projekt: Kompetenceudvikling stiftsadm.	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	0	1.000	1.000
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	1.035	1.035
Bortfald	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Kompetenceudvikling stiftsadm.	0	0	0	35	35

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

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

Projekt: F2 Uddannelse af brugere	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	0	200	200
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	0
Bortfald	0	0	0	0	0
I alt Projekt: F2 Uddannelse af brugere	0	0	0	-200	-200

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Valgindsats 2020	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	1.000	1.300	2.300
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	0
Bortfald	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Valgindsats 2020	0	0	-1.000	-1.300	-2.300

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

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

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: E-læring for MR - fase 2	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	1.100	0	0	0	1.100
Indtægt	0	-1.100	0	0	-1.100
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	1.100	0	0	689	1.789
Bortfald	0	0	0	0	0
I alt Projekt: E-læring for MR - fase 2	0	-1.100	0	689	-411

Projekt: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	2.709	0	0	2.709
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	813	813
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	769	0	542	1.311
Bortfald	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Evaluering af Lov om forsøg i folkekirken	0	-1.940	0	1.355	-585

Projekt: Forsøg i folkekirken	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	2.617	1.173	0	0	3.790
Indtægt	0	-2.617	0	0	-2.617
Løn	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	2.617	386	8	15	3.026
Bortfald	0	0	3.197	0	3.197
I alt Projekt: Forsøg i folkekirken	0	-3.405	3.205	15	-185

Projekt: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	1.000	1.000	1.000	3.000
Indtægt	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	283	283
Afskrivning	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	260	553	813
Bortfald	0	0	0	-2	-2
I alt Projekt: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	0	-1.000	-740	-165	-1.906

4.5.2. Anlægspuljen

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

4.5.3. Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

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

4.5.3.1 Afsluttede anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

I 2020 er følgende bygningsforbedringsprojekter afsluttet i henholdsvis Fyens og Helsingør stifter,
samt i Sjællands kirkemusikskole.

Tabel 4.5.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) Københavns Stift 2020 (t. kr.)

Projekt: Allehelgensgade 19, 4000 Roskilde

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	15.200	0	0	0	15.200
Anskaffelse	0	10.489	7.839	-2.950	0	15.378
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	-1	0	1	0	0
I alt Projekt: Allehelgensgade 19, 4000 Roskilde	0	-4.711	7.839	-2.949	0	178

Projekt: Donation Allehelgensgade 19 4000 Roskilde

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	4.100	0	0	0	4.100
Anskaffelse	0	0	0	4.025	0	4.025
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Donation Allehelgensgade 19 4000 Roskilde	0	-4.100	0	4.025	0	-75

Projekt: Fyens stift - udskiftning af vinduer

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	1.283	215	0	1.498
Anskaffelse	0	0	115	1.363	0	1.478
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Fyens stift - udskiftning af vinduer	0	0	-1.169	1.148	0	-21

Projekt: Helsingør stift - bispegårds sydgavl

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	1.756	0	0	1.756
Anskaffelse	0	0	1.556	130	0	1.686
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Helsingør stift - bispegårds sydgavl	0	0	-200	130	0	-70

Herudover er tilbygningen med mødelokale m.m. til Haderslev stiftsadministration afsluttet i 2020.

Tabel 4.5.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) Københavns Stift 2020 (t. kr.)
Projekt: Ribevej 35, 6100 Haderslev, til/ombyg

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	6.094	0	0	6.094
Anskaffelse	0	0	989	4.479	256	5.724
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Ribevej 35, 6100 Haderslev, til/ombyg	0	0	-5.105	4.479	256	-370

4.5.3.2. Igangværende anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

Der er 6 bygningsforbedringsprojekter i gang på fællesfondens bygninger.

Tabel 4.5.3.2 Igangværende anlægsprojekter (AdF anlæg) Københavns Stift (t. kr.)
Projekt: Fyens stift Klingenberg udskift vinduer bagsiden

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	0	0	500	500
Anskaffelse	0	0	0	0	545	545
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	0	45	45

Projekt: Viborg Akustiskløsning i Landemodesal og spisestue

	2016	2017	2018	2019	2020	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 spisestue	0	0	0	0	-263	-263

Projekt: Haderslev Nyt tag inkl undertag og efterisolering

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	0	0	962	962
Anskaffelse	0	0	0	0	6	6
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Haderslev Nyt tag inkl undertag og efterisolering	0	0	0	0	-956	-956

Tabel 4.5.3.2 Igangværende anlægsprojekter (AdF anlæg) Københavns Stift (t. kr.)

Projekt: Vestervig - Renovering Plesnerbyg inkl. tilbyg

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	0	0	1.875	1.875
Anskaffelse	0	0	0	0	374	374
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Vestervig - Renovering Plesnerbyg inkl. tilbyg	0	0	0	0	-1.501	-1.501

Projekt: Allehelgensgade Roskilde Nyt tag

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	0	0	2.575	2.575
Anskaffelse	0	0	0	0	1.591	1.591
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Allehelgensgade Roskilde Nyt tag	0	0	0	0	-984	-984

Projekt: Helsingør stift - bispebolig

	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Budget	0	0	0	0	0	0
Anskaffelse	0	0	0	0	0	0
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Helsingør stift - bispebolig	0	0	0	0	0	0

4.6. Oversigt over tillægsbevillinger

Tillægsbevillinger og omflytninger fællesfonden 2020 (t.kr.)							
Beskrivelse	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Heraf udbetalt	Heraf tilbageført	Dim.
TB fra fællesfondens resultat							
Omflytning feriepenge præster mellem stifter og fællesfond							
København stift - omflytning feriepengebevilling præster	Intet nr.	237	0	237	237	0	2-21
Helsingør stift - omflytning feriepengebevilling præster		318	0	318	318	0	2-21
Roskilde stift - omflytning feriepengebevilling præster		291	0	291	291	0	2-21
Lolland-Falsters stift - omflytning feriepengebevilling præster		67	0	67	67	0	2-21
Fyens stift - omflytning feriepengebevilling præster		209	0	209	209	0	2-21
Aalborg stift - omflytning feriepengebevilling præster		234	0	234	234	0	2-21
Viborg stift - omflytning feriepengebevilling præster		197	0	197	197	0	2-21
Aarhus stift - omflytning feriepengebevilling præster		320	0	320	320	0	2-21
Ribe stift - omflytning feriepengebevilling præster		174	0	174	174	0	2-21
Haderslev stift - omflytning feriepengebevilling præster		200	0	200	200	0	2-21
Adm. Fællesskab - omflytning feriepengebevilling præster		-2.248	0	-2.248	-2.248	0	2-21
Omflytning IT-omkostninger mellem stifter og Folkekirken IT							
København stift - IT-omkostninger	125037	0	82	82	82	0	3-10
Helsingør stift - IT-omkostninger	125037	0	77	77	77	0	3-10
Roskilde stift - IT-omkostninger	125037	0	86	86	86	0	3-10
Lolland-Falsters stift - IT-omkostninger	125037	0	82	82	82	0	3-10
Fyens stift - IT-omkostninger	125037	0	80	80	80	0	3-10
Aalborg stift - IT-omkostninger	125037	0	85	85	85	0	3-10
Viborg stift - IT-omkostninger	125037	0	68	68	68	0	3-10
Aarhus stift - IT-omkostninger	125037	0	85	85	85	0	3-10
Ribe stift - IT-omkostninger	125037	0	73	73	73	0	3-10
Haderslev stift - IT-omkostninger	125037	0	77	77	77	0	3-10
Folkekirken IT - IT-omkostninger	125037	0	-794	-794	-794	0	4-81
Omflytning HR- og lønpgaver mellem Fiens stift og uddannelsesinstitutioner							
Fyens stift - HR- og lønpgaver	114600	250	0	250	250	0	3-10
FUV - HR- og lønpgaver	114600	200	0	200	200	0	5-52
Sjællands Kirkenmusikskole - HR- og lønpgaver	114600	-150	0	-150	-150	0	5-51
Vestervig Kirkenmusikskole - HR- og lønpgaver	114600	-150	0	-150	-150	0	5-51
Løgumkloster Kirkenmusikskole - HR- og lønpgaver	114600	-150	0	-150	-150	0	5-51
Omflytning af visse tilskud i fællesfonden							
Provsters ajourføringskursus	140973	0	-216	-216	-216	0	5-10
Provsters ajourføringskursus	140973	0	216	216	216	0	7-10
Provstisekretæremes ajourføringskursus	140973	0	-172	-172	-172	0	5-10
Provstisekretæremes ajourføringskursus	140973	0	172	172	172	0	7-10
Bevilling til ledelsesudvikling stifter	140973	0	-500	-500	-500	0	5-10
Bevilling til kompetence- og ledelsesudvikling stifter	140973	0	500	500	500	0	5-10
Tillægsbevillinger i alt		0	0	0	0	0	

Udmøntning fra centrale puljer 2020 (t. kr.)

Udmøntning af generel reserve	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Heraf udbetalt	Heraf tilbageført	Dim.
Lolland-Falsters stift - fratrædelsesaftale	86317	586	0	586	586	0	3-10
Mellemkirkeligt Råd - Sekretariat Danske Kirkedage 2020-2023	86418	0	1.600	1.600	1.600	0	7-63
Mellemkirkeligt Råd - Folkekirkens migrantsamarbejde 2021-2022	86206	0	1.150	1.150	1.150	0	7-63
Viborg og Aarhus stift - vikar for chefkonsulent	86398	275	183	458	458	183	3-10
FUV - Coronaundersøgelse	103906	0	1.100	1.100	1.100	0	5-99
FAR - Projektmodning	109529	0	50	50	50	0	7-99
FAR - Barselsvikar og Corona-hjælpepakke	109559	0	550	550	550	0	7-99
Aalborg stift - DAP-projekt	109570	500	0	500	500	0	3-99
Helsingør stift - bispevalg	111047	0	410	410	410	0	3-99
Aalborg stift - barselsvikar	114654	160	0	160	160	0	3-10
Fyens stift - vikar	114653	225	0	225	225	0	3-16
Kirkenministeriet - udbud af kapitalforvaltning	107891	0	125	125	125	0	11-10
Folkekirke og religionsmøde - stifts samarbejde	117226	0	505	505	505	0	7-10
Københavns stift - kammeradvokat	125838	0	160	160	160	0	3-10
Anlæg - afskrivninger	-	0	261	261	261	0	9-97
Gravminder	-	0	-50	-50	-50	0	7-10
Udmøntning fra generel reserve i alt		1.746	6.043	7.788	7.788	183	

Anlægspulje	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Heraf udbetalt	Heraf tilbageført	Dim.
Anlægspulje 2020 Lolland-Falsters stift	112718	0	120	120	120	0	9-98
Anlægspulje 2020 Lolland-Falsters stift	88135	0	429	429	429	0	9-98
Anlægspulje 2020 Københavns stift	90009	0	788	788	788	0	9-98
Anlægspulje 2020 Vestervig KMS	88811	0	169	169	169	0	9-98
Anlægspulje 2020 Sjællands KMS	87105	0	75	75	75	0	9-98
Anlægspulje 2020 Viborg stift	88126	0	511	511	511	0	9-98
Anlægspulje 2020 Aarhus stift	88125	0	225	225	225	0	9-98
Anlægspulje 2020 Helsingør stift	88137	0	565	565	565	0	9-98
Anlægspulje 2020 Ribe stift	88127	0	125	125	125	0	9-98
Anlægspulje 2020 Haderslev stift	88140	0	105	105	105	0	9-98
Anlægspulje 2020 Fyens stift	88121	0	230	230	230	0	9-98
Udmøntning fra omprioriteringspulje i alt		0	3.342	3.342	3.342	0	

Udmøntning fra centrale puljer i alt	1.746	9.385	11.130	11.130	183	
---	--------------	--------------	---------------	---------------	------------	--

4.7. Forvaltning af øvrige aktiver – Forsikringsordningen

Tabel 4.3.1. Forsikringsordningen

Resultatopgørelse	Regnskab 2019 Kr.	Budget 2020 Kr.	Regnskab 2020 Kr.	Difference Kr.
Forsikringsindtægt	622	-61.125.862	-60.173.395	-952.467
Udbetalt skadeserstatning	18.434.946	77.393.690	18.985.569	
<u>Modtaget skadeserstatning</u>	<u>-2.571.930</u>	<u>0</u>	<u>-828.972</u>	
Skadeserstatning i alt	15.863.015	77.393.690	18.156.598	
Hensættelse til skader	34.067.975	0	32.723.507	
<u>Tilbageførte hensættelser m.m.</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
Hensættelse til skader i alt	34.067.975	0	32.723.507	
Skader i alt	49.930.991	77.393.690	50.880.105	26.513.586
Omkostninger vedr. administration				
- forsikringspræmier	2.727.450	1.732.172	2.771.845	
- tjenesteydelser	698.710	2.000.000	1.540.451	
- tab på debitorer	0	0	0	
Administration i alt	3.426.160	3.732.172	4.312.296	-580.124
Finansielle indtægter	-2.012.048	0	-646.928	
Finansielle omkostninger	7.156	0	40.107	
Resultat	51.352.882	20.000.000	-5.587.815	25.587.815
Overført til/fra reserven	-51.352.882	-20.000.000	5.587.815	-25.587.815
Nyt forsikringsresultat	0	0	0	0

Forsikringsbidraget fra menighedsråd og fællesfundsinstitutioner blev i 2019 sat til nul kr., idet forsikringsreserven var større end det skønnes nødvendigt. Bidraget for 2020 blev også reduceret med 20 mio. kr., for at nedbringe forsikringsreserven.

På grund af skadesomkostninger under budgettet, blev resultatet for 2020 en forøgelse af forsikringsreserven med 5,6 mio. kr., i stedet for den budgetterede nedsættelse af reserven med 20 mio. kr. Som det ses af tabellen herunder, udgør forsikringsreserven ved udgangen af året 127,5 mio. kr.

Forsikringsreserve ultimo året	2018	2019	2020
	Kr.	Kr.	Kr.
Forsikringsreserve	-173.254.651	-121.901.770	-127.489.585

Hensættelserne til registrerede forsikringsskader var i 2020 på netto 32,7 mio. kr. Dette dækker over en nedskrivning af tidligere hensættelser på 8,8 mio. kr. og hensættelse til registrerede skader i 2020 på 41,5 mio. kr. Herudover er udbetalt 19,1 mio. kr. fra hensættelserne fra tidligere år. Resultatet er, at hensættelserne er steget med 13,6 mio. kr. som vist i tabellen herunder.

Hensættelser til forsikringsskader	2018	2019	2020
	Kr.	Kr.	Kr.
Hensættelser vedr. tingskader 2013	-168.621	-83.801	0
Hensættelser vedr. tingskader 2014	-3.882.902	-2.662.583	-2.725.291
Hensættelser vedr. tingskader 2015	-479.819	-670.466	-884.274
Hensættelser vedr. tingskader 2016	-1.452.127	-606.900	-540.381
Hensættelser vedr. tingskader 2017	-5.200.182	-3.636.232	-4.412.855
Hensættelser vedr. tingskader 2018	-30.290.703	-10.872.761	-7.927.043
Hensættelser vedr. tingskader 2019	0	-21.275.095	-8.546.817
Hensættelser vedr. tingskader 2020	0	0	-19.350.106
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2014	-42.787	-50.000	-47.500
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2015	-171.148	-100.000	-285.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2016	-171.148	-200.000	-190.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2017	-727.377	-550.000	-427.500
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2018	-3.134.822	-600.000	-380.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2019	0	-13.986.656	-1.045.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2020	0	0	-22.161.405
Forsikringshensættelser i alt	-45.721.635	-55.294.494	-68.923.172

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.

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.