

Årsrapport 2023

for

Folkekirken Administrative Fællesskab



LOLLAND-FALSTERS STIFT

Cvr.nr. 38648098

Fællesfonden

Marts 2024

Sagsnr. 2024-9727

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	3
2. Beretning.....	4
2.1. Præsentation af virksomheden.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	5
2.2.1. Faglige resultater.....	5
2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering.....	5
2.2.2. Den samlede økonomi.....	5
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	6
2.4. Målrapportering.....	10
2.5. Forventninger til det kommende år.....	10
3. Regnskab.....	12
3.1. Resultatopgørelse mv.....	12
3.1.1. Resultatdisponering.....	13
3.2. Balance (Status).....	16
3.3. Egenkapitalforklaring.....	17
3.4. Likviditet og låneramme.....	19
3.5. Opfølgning på lønsumsloft.....	20
3.6. Bevillingsregnskab.....	20
4. Bilag.....	22
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	22
4.1.1. Noter til resultatopgørelse.....	22
4.1.2. Noter til balancen.....	22
4.2. Indtægtsdækket virksomhed.....	25
4.3. Specifikation af årsværksforbrug.....	26
4.4. Projektregnskaber.....	26
4.4.1. Særskilt projektbevilling på fællesfondens budget.....	26
4.4.2. Anlægspuljen.....	30
4.4.3. Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab).....	30
4.5. Oversigt over tillægsbevillinger.....	34
4.6. Forvaltning af øvrige aktiver.....	35

4.6.1. Pension	35
4.6.2. Forsikringsordningen	36
4.7. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	38

1. Påtegning

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

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

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning, der bliver gennemført efter de samme overordnede retningslinjer som årsafslutningen for 2022

I henhold til bekendtgørelsen udarbejdes der desuden 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 22. marts 2024



Lene Møller Krabbesmark
Stiftskontorchef



Marianne Gaarden
Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

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

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

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

AdFs formål er:

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

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

Kerneopgaver

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

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

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

Årets faglige resultater for driften af Folkekirkens Administrative Fællesskab er beskrevet i Lolland-Falsters Stifts årsrapport for 2023, hvor driften af det adm. fællesskab hører under. Nærværende årsrapport beskriver alene det økonomiske resultat for fællesfondens centrale bevillings- og tilskudsregnskab.

2.2.1.3. Ledelsesmæssig vurdering

Det økonomiske resultat for Fællesfondens centrale regnskab vurderes at være tilfredsstillende, idet mindre forbruget i forhold til budgettet dels skyldes behov for færre tillægsbevillinger, afkast på Fællesfondens kapital, engangsindtægter og behov for færre tilsagn under tilskudsordningerne. Mindre forbruget i forhold til budgettet er derfor i mindre grad udtryk for et fald i kerneaktiviteterne, hvor dog de færre indtægter fra statsrefusion på delregnskab 2 "Præster og provster" betyder at stifternes direkte lønomkostninger på delregnskabet har været lavere end budgetteret, ligesom uddannelsesaktiviteterne har været lavere end budgetteret.

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

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets driftsresultat er et merforbrug på 9.559 t.kr., hvilket i forhold til det budgetterede merforbrug på 13.043 t.kr. er 3.483 t.kr. mindre end budgetteret.

Resultat er tilfredsstillende, idet mindre forbruget dels vedrører et mindre forbrug på den generelle reserve pga. mindre behov for tillægsbevillinger i året, dels vedrører lavere aktivitet og engangsindtægter på delregnskaberne 5 "Folkekirkens uddannelser" og delregnskab 7 "Folkekirkelige tilskud". Hertil kommer at afkastet på Fællesfondens formue har oversteget budgettet.

Delregnskab 2 "Præster og provster" har givet et merforbrug i forhold til budgettet, dels som følge af engangsomkostninger til forrentning af indefrosne feriepenge til fællesfonden, og dels som følge af lavere statsrefusionsindtægter pga. lavere direkte lønomkostninger i de 10 stifter. Herudover er der på delregnskab 6 "Folkekirkens fællesudgifter" et merforbrug på projektbevillinger, der er dækket af videreførelser fra tidligere år.

Øvrige delregnskaber har mindre afvigelser i forhold til budgettet.

Oversigtstabel for hele regnskabet omfang:

Tabel 2.2.2 Folkekirkens Adm. Fællesskab økonomiske hovedtal			
	Regnskab	Regnskab	Budget
t. kr.	2022	2023	2024
RESULTATOPGØRELSE			
Ordinære driftsindtægter	-1.362.593	-1.402.866	-1.425.518
Ordinære driftsomkostninger	-311.154	-436.790	-489.654
Resultat af ordinær drift	-1.673.747	-1.839.657	-1.915.173
Resultat før finansielle poster	-1.177	13.045	8.144
Årets driftsresultat	9.974	9.559	7.844
Urealiseret kursgevinst/-tab	0	0	0
Årets resultat	9.974	9.559	7.844

Folkekirkens Adm. Fællesskab balance			
Anlægsaktiver	739.126	769.410	
Omsætningsaktiver	396.025	393.970	
Egenkapital	-334.533	-267.105	
Hensatte forpligtelser	-780.836	-852.636	
Langfristet gæld	10.812	-594	
Kortfristet gæld	-30.594	-43.046	

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

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Årets resultat er et merforbrug på 9,6 mio. kr. hvilket er 3,4 mio. kr. mindre i forhold til et budgetteret merforbrug på 13 mio. kr. En detaljeret fordeling på formål er vist i afsnit 3.6 "Bevillingsregnskab".

Tabel 2.3.1 Folkekirkens Adm. Fællesskabs opgaver (beløb i t. kr.)	Bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Årets resultat	Årets resultat i forhold til bevilling
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.345.850	-1.345.850	0	-1.345.850	0
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	715.515	-528.231	1.250.850	722.618	7.103
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	109.365	-12.956	121.421	108.465	-900
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirkens IT	83.547	0	83.547	83.547	0
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirkens uddannelser	76.049	0	74.750	74.750	-1.299
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirkens fællesudgifter	25.892	-1.000	27.473	26.473	581
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	26.943	-603	25.814	25.212	-1.731
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	1.491	-10.450	6.956	-3.494	-4.985
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	0	-13.268	11.015	-2.253	-2.253
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	120.090	0	120.090	120.090	0
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	-63.668	263.668	200.000	0
Total	13.043	-1.976.026	1.985.585	9.559	-3.483

Delregnskab 1 – Landskirkeskat og kompensation:

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

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

Delregnskab 2 – Præster og provster:

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

Delregnskabet har i 2023 har haft et merforbrug forbrug på 7,1 mio. kr.

Merforbruget dannes ud af en renteomkostning på 3,7 mio. kr. vedr. indefrosne feriemidler. en tilbageførsel af tidligere opkrævet indfrosne feriemidler til ekstern finansierede på 0,1 mio. kr. Hertil kommer færre indtægter på statsrefusion på 2,0 mio. kr., og færre indtægter på feriepengeforpligtelsen på 1,7 mio. kr. Delregnskabet har således totalt et merforbrug og færre indtægter på 7,5 mio. kr. Omkostningen til barselsvikarer har været 0,4 mio. kr. lavere end forventet, hvilket i alt giver et merforbrug på delregnskabet på de 7,1 mio. kr.

Delregnskab 3 – Stiftsadministrationer:

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

Delregnskabet har et mindre forbrug på 900 t.kr., der er et mindre forbrug på personalemæssige tiltag på 129 t.kr som videreføres til 2024. Herudover er der tilbageført 770 t.kr. fra afsluttede projekter, der er blevet billigere.

Delregnskab 4 – Folkekirken IT:

Delregnskabet omfatter bevillings- og projektbevillingsudbetalinger til Folkekirken IT.

Regnskabet har fulgt budgettet.

Delregnskab 5 – Folkekirken uddannelser:

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

Delregnskabet viser et mindre forbrug på 1299 t.kr.

Af mindre forbruget vedrører 115 t. kr. mindre forbrug på kirketjeneruddannelsen, 158 t.kr. mindre forbrug på arbejdsmiljøuddannelsen, 119 t.kr. mindre forbrug på uddannelsesforløb for biskopper, 119 t.kr. introkursus for nyansatte, samt et mindre forbrug på 788 t.kr. til kompetenceudvikling i stiftsadministrationerne.

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

Delregnskab 6 – Folkekirkens fællesudgifter:

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

Delregnskabet havde et merforbrug på 581 t.kr.

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

Det har været et merforbrug på formål 10 "Generel virksomhed" på 581 t.kr. Dette merforbrug er sammensat af et mindre forbrug på 45 t.kr. vedr. Akademirådet, et merforbrug på 19 t.kr. vedr. et kursus i KM og et mindre forbrug i KM vedr. APV-værktøj på 42 t.kr., samt et mindre forbrug til eksterne konsulenter på 24 t.kr. Der har desuden været et merforbrug på katastrofeberedskabet på 26 t.kr., samt et merforbrug på 672 t.kr. til arbejdsmiljøundersøgelsen, hvor de to sidst nævnte dækkes af videreførte midler fra 2022.

Delregnskab 7 – Folkekirkelige tilskud:

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

Delregnskab 7 viser et samlet mindre forbrug på 1.731 t.kr.

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

Formål 10 "Generel virksomhed" har haft et mindre forbrug på 1731 t.kr. Der er ikke givet tilsagn om forsøgsprojekter, hvilket giver et mindre forbrug på 1.344 t.kr., hvortil kommer et mindre forbrug på provsternes årsmøde og provstisekretærens årsmøde på henholdsvis 160 t.kr., 45 t.kr. Paraplyprojektet er opgjort med et merforbrug på 123 t.kr, som er dækket af tidligere år.

Udviklingsfonden har haft en indtægt på 62 t.kr. hvilket dækker over delvis tilbagebetaling af tilskud, hvor projekterne er blevet billigere. Udviklingsfonden har 6 tilbageværende tilskud der forventes udbetalt i 2024/2025

De 7 studentermenigheder har haft et mindre forbrug på samlet set 338 t.kr., hvilket skyldes at 5 studentermenigheder har tilbageført deres samlede mindre forbrug på 338 t.kr. til Fællesfonden med udgangen af 2023. Studentermenighederne i Helsingør og Aalborg stifter har fået videreført deres mindre forbrug til 2024. Menighederne får fra 2024 ikke længere særskilt bevilling fra Fællesfonden, hvor bevillingen er overført til stiftsadministrationernes driftsbevilling.

Projektbevillingerne på formål 99 viser et merforbrug på 96 t.kr. der dækker over et mindre forbrug på 86 vedr. Folkekirkemøde, samt et merforbrug på 182 t.kr. på Folkekirken som arbejdsplads, hvilket er dækket af videreførelser fra 2022

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 4.985 t.kr.

Den generelle reserve på formål 10 var ved indgangen til 2023 på 14.553 t.kr. Heraf er 9.916 t.kr. udmøntet, og der er således et mindre forbrug på 4.617 t. kr. på reserven.

Omprioriteringspuljen var ved indgangen til 2023 på 2.286 t.kr. Heraf er alle midlerne udmøntet.

På fællesfondens bygninger er der et merforbrug på afskrivninger på 84 t.kr.

Anlægsreserven viser et mindre forbrug på 284 t.kr., der dels vedrører tilbagebetalinger på 267 t.kr., mindre forbrug på 2 anlægsprojekter på 17 t.kr. i henholdsvis Roskilde og Fyens Stifter.

Delregnskab 11 – Finansielle poster:

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

Delregnskabet har i 2023 haft en indtægt på 2,3 mio. kr.

Fællesfonden har fået 13,9 mio. kr. i renter på kontantbeholdningen. Obligationsbeholdningen har givet en forrentning på 12,6 mio. kr., men efter realiserede kurstab på 10,6 mio.kr., samt betaling til kapitalforvalteren på 0,3 mio. kr., er nettoindtægten 1,7 mio. kr. Der er endvidere anvendt 0,1 mio. kr. til forberedelse af et udbud efter kapitalforvalter m.m., hvilket giver en total indtægt på 15,5 mio. kr. på delregnskabet. Af indtægten på 15,5 mio. kr. er 13,2 mio. kr. overført til henholdsvis delregnskab 31 "Pension, tjenestemænd" og delregnskab 31 "Folkekirkens forsikringsordning", hvoraf 10,1 mio. kr. er gået til delregnskab 31 og 2,1 mio. kr. til delregnskab 32.

Baggrunden for de forholdsvis høje realiserede kurstab skyldes, at det har været nødvendigt for kapitalforvalteren at ændre sammensætningen af obligationsbeholdningen, for herigennem at sikre værdien af beholdningen generelt, hvilket også har været medvirkende til den store reduktion i de urealiserede kurstab.

Herudover er der ikke foretaget yderligere investeringer i obligationer i løbet af 2023, idet uroen på finansmarkederne har gjort, at Fællesfonden har valgt at øge likvidbeholdningen i stedet, især set i lyset af forventningen om en ændret investeringsstrategi med en stor aktieandel. Der har dog været større forsinkelser i udbuddet vedr. ny kapitalforvalter m.m., hvilket har medført at en ændret investeringsstrategi først forventes implementeret i løbet af 2024. Likvidbeholdningen i fællesfondens centrale regnskab er steget med 41,1 mio.kr., og udgør ultimo 2023 302,9 mio. kr., hvortil kommer likviditet i fællesfundsinstitutionerne, der ikke i større omfang er indhentet til det centrale regnskab.

Årets urealiserede kurstab på obligationsbeholdningen er reduceret med 24,3 mio. kr., og udgør nu 3,7 mio.kr. Dette urealiserede kurstab fremgår alene af balancen i henhold til regnskabspraksis implementeret i 2021.

Delregnskab 21 – Tilskud til lokale kasser:

Delregnskabet omfatter udbetaling af udligningstilskud til ligningsområder med lavt skattegrundlag.

Udbetalingerne har fulgt budgettet i 2023.

Delregnskab 31 – Pension, tjenestemænd:

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

Delregnskabet viser et resultat på nul, hvilket dækker over et mindre forbrug på 26,2 mio. kr., der er hensat til pensionsforpligtelsen.

Mindre forbruget er opstået ved øget indtjening på pensionsbidrag på 17.0 mio. kr., indtægter fra tilkøb af pension på 1,6 mio. kr., samt positiv forrentning af pensionshensættelserne på 10,1 mio. kr. Heroverfor kommer merforbrug på pensionsudbetalinger på 2,3 mio. kr., og omkostninger på 0.2 mio. kr. bl.a. udbud efter ny kapitalforvalter.

Med hensættelsen af årets mindre forbrug, samt den budgetterede hensættelse på 47,1 mio. kr. er den totale hensættelse ved udgangen af året nu oppe på 666,7 mio. kr. Hertil kommer, at der er reserveret 82,3 mio. kr. på egenkapitalen til samme formål. Således er det samlede beløb til pensionsforpligtelsen nu på 749,0 mio. kr.

2.4. Målrapporing

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) er omfattet af Lolland-Falsters Stifts resultataftale for 2023, og AdFs faglige og økonomiske resultater er afrapporteret i stiftets årsrapport.

2.5. Forventninger til det kommende år

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

Totaloversigt (t.kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Grundbudget 2024
Landskirkeskat	-1.331.150	-1.331.150	-1.383.062
Øvrige indtægter	-682.472	-590.339	-605.457
Udbetalte bevillinger	1.576.623	1.579.889	1.633.534
Omkostninger	446.559	354.643	362.829
Resultat	9.559	13.043	7.844

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

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

Resultatopgørelse					
Table 3.1. Resultatopgørelse for Folkekirken Adm. Fællesskab					
Note	Konto	Kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
4.1.1		Ordinære driftsindtægter			
		Indtægtsført bevilling			
	3010	Landskirkeskat	-1.289.358.278	-1.331.149.911	-1.383.061.673
		Salg af varer og tjenesteydelser			
	11XX	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-51.713.381	-42.216.631	-32.356.972
	12XX	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-21.520.988	-29.499.676	-10.099.780
		Ordinære driftsindtægter i alt	-1.362.592.647	-1.402.866.219	-1.425.518.425
		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	354.784	12.253.470	0
	1883	Pension	0	0	0
	1885-1892	Lønrefusion ¹⁾	-397.303.020	-532.249.546	-542.338.029
	1838-1878	Andre personaleomkostninger	0	0	0
	18XX	Personaleomkostninger i alt	-396.948.236	-519.996.076	-542.338.029
	20XX	Af- og nedskrivninger	2.933.442	3.224.866	3.861.486
	17XX	Internt køb af varer og tjenesteydelser	1.723.677	1.520.278	0
	15XX, 22XX	Andre ordinære driftsomkostninger ²⁾	81.137.225	78.460.585	48.822.108
		Ordinære driftsomkostninger i alt	-311.153.892	-436.790.348	-489.654.435
		Resultat af ordinær drift	-1.673.746.539	-1.839.656.567	-1.915.172.860
		Andre driftsposter			
	21XX	Andre driftsindtægter	-353.824	-176.967	0
	30XX-33XX	Overførselsindtægter	-10.300.000	-16.782.283	-15.300.000
	43XX	Overførselsudgifter	1.414.560.220	1.578.008.700	1.635.072.378
	46XX	Tilskud anden virksomhed	22.576.472	27.765.761	25.477.691
	44XX	Pensioner, fratrædt personale	130.504.662	143.796.012	152.693.098
	42XX	Udligningstilskud og generelt tilskud	115.582.000	120.090.000	125.374.015
		Resultat for finansielle poster	-1.177.008	13.044.656	8.144.322
		Finansielle poster			
	25XX	Finansielle indtægter	-9.219.232	-17.795.434	-300.000
	26XX	Finansielle omkostninger	19.322.331	14.309.892	0
		Resultat for ekstraordinære poster	8.926.091	9.559.114	7.844.322
		Ekstraordinære poster			
	28XX	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	29XX	Ekstraordinære omkostninger	1.047.700	0	0
		Årets driftsresultat	9.973.791	9.559.114	7.844.322
		Ændring i regnskabspraksis			
		Ændring i regnskabspraksis ¹⁾	0	0	0
		Urealiserede kursgevinster/-tab			
		Urealiserede kursgevinster/-tab	0	0	0
		Årets resultat	9.973.791	9.559.114	7.844.322

¹⁾ Lønrefusion er inkl. fradrag for anlægslen

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

Nærmere redegørelse vedrørende årets resultat og budget 2023 fremgår af afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

Anvendt regnskabspraksis fremgår af bilag 4.7.

3.1.1. Resultatdisponering

Årets merforbrug på 9.559 t.kr. er disponeret, som det fremgår af tabel 3.1.1.1.

Der er netto videreført et mer forbrug på 441 t.kr., hvilket er videreførelser på bevillinger med 726 t.kr., tilbage førelser på tidsbegrænsede projekter med 1451 t.kr., samt videreførelse på anlægspuljen med 284 t.kr. En oversigt over videreførelserne er vist i tabel 3.1.1.2 senere i afsnittet.

Driftsresultatet for øvrige områder i regnskabet er et merforbrug på 9.118 t.kr.

Tabel 3.1.1.1 Folkekirken Adm. Fællesskabs disponering af årets resultat 2023 (t. kr.)	
Årets resultat	9.559
<i>Årets videreførelser inkl. bortfald</i>	
- Videreførte bevillinger	-726
- Videreført til projekter (netto)	1.451
- Videreført anlægsprojekter	-284
<i>Videreført pensionsforpligtelsen af årets resultat</i>	<u>0</u>
<i>Øvrige driftsresultater</i>	<u>9.118</u>
Resultat i alt	9.559

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

Tabel 3.1.1.2 Folkekirkens Adm. Fællesskabs reservationer 2023 (t. kr.)							
	Ovf. fra tidl. år	Budget	Indtægt	Omkostning	Resultat	Bortfald	Ovf. til flg. år
a. Pensionsforpligtelsen							
1: Videreført pensionsforpligtelsen	-82.297	200.000	-63.668	263.668	0	0	-82.297
I alt pensionsforpligtelsen	-82.297	200.000	-63.668	263.668	0	0	-82.297
b. Bevillinger med ret til videreførelse							
	Delregnskab 3 - Stiftsadministrationer						
1 1: Personalemæssige tiltag	-105	1.516	0	1.386	-130	0	-235
	Delregnskab 5 - Folkekirkens uddannelser						
1 1: Uddannelsesforløb biskopper	-1.532	281	0	162	-119	0	-1.651
2 2: Introkursus provstier	-500	260	0	141	-119	384	-234
3 3: Kompetenceudvikling stiftsadm.	-758	1.000	0	212	-788	0	-1.546
	Delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter						
1 1: Katastrofeberedskab	-136	179	0	224	45	0	-91
I alt bevillinger med ret til videreførelser	-3.031	3.235	0	2.125	-1.110	384	-3.757
c. Projektbevillinger							
	Delregnskab 6 - Folkekirkens fællesudgifter						
1 1: Energimærkning	-33	0	0	0	0	33	0
2 2: APV-værktøj KM 3. kontor	-63	43	0	0	-43	0	-105
3 3: Arbejdsmiljøundersøgelse KM akt 6 10	-2.250	0	0	673	673	0	-1.578
	Delregnskab 7 - Folkekirkelige tilskud						
1 1: Projektmodel v2 KM	-200	0	0	0	0	200	0
2 2: Folkekirken som arb.plads (KM)	-290	0	0	182	182	-55	-163
3 3: Paraplyprojektet	-452	0	0	89	89	363	0
4 4: Stiftsprojektet	-81	0	0	-140	-140	221	0
5 5: FUV-projektordinator	-99	0	0	96	96	3	0
6 6: Håndtering af følsesmæssig belastninger	-37	0	0	0	0	37	0
7 7: Paraplyprojektet Kommunikations indsats	0	0	0	26	26	-249	-222
	Delregnskab 11 - Folkekirkelige tilskud						
1 1: Kapitaludbud	-14	0	0	139	139	-125	0
I alt projektbevillinger	-3.518	43	0	1.065	1.023	428	-2.067
c. Anlægspuljen							
1 1: Anlægspuljeprojekter - drift og afskrivninger	-3.277	4.762	-350	2.775	-2.336	0	-5.614
2 2: Anlægsp. 2022 Roskilde Bispebolig Ad3. Akt 225982	-755	0	0	1.206	1.206	0	452
3 3: Anlægsp. 2022 Fyens Stift Bispebolig Akt. 261485	-900	0	0	846	846	0	-54
I alt anlægspuljen	-4.932	4.762	-350	4.828	-284	0	-5.216
Videreførelser totalt	-93.778	208.039	-64.018	271.686	-371	813	-93.337

Der er i 2023 ikke videreført yderligere midler til pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. En eventuel yderligere videreførelse her vil ske ved opgørelse af fællesfondens konsoliderede resultat.

I starten af 2023 var der videreførte midler under bevillinger med videreførelsesret på 3.031 t.kr. Årets bevillinger var på 3.235 t.kr. og forbruget i 2023 på 2.125 t.kr. Af resultatet på 1.110 t.kr. er 384 t.kr. ført tilbage til den fri egenkapital, så der videreføres 3.757 t.kr.

Endvidere var der ved indgangen til 2023 videreførte midler til tidsbegrænsede projekter på 3.518 t.kr. Der blev bevilget yderligere 43 t.kr. yderligere, og forbruget i året var 1.065 t.kr. Af årets resultat er 428 t.kr. ført tilbage til den fri egenkapital. Der videreføres derfor 2.067 t.kr. til 2024.

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

Anlægspuljen, der anvendes til større vedligeholdelsesarbejder på fællesfondens bygninger, havde et mindre forbrug i 2023 på 284 t.kr., der sammen med det videreførte mindre forbrug fra 2022 på 4.932 t.kr. betyder, at der videreføres et mindre forbrug på 5.216 t.kr. til 2024. Af de 5.216 t.kr. i videreførelser til 2024 er 54 t.kr. øremærket omkostninger til renovering Fyens bispebolig, hvor omkostningerne ikke kan aktiveres som bygningsforbedringer. Der er ligeledes et merforbrug 452 t.kr. vedr. renovering

af Roskilde Bispebolig som forventes inddækket af en ansøgning om tillægsbevilling. Årsagen hertil skyldes VVS arbejde på skjulte rør som ikke var inspektionsbar og vandrør i Bispeboligen der var ulovligt udført. Ændring af faldstamme grundet nyt køkken og yderligere byggepladsomkostninger da projektet blev forlænget. Projektet forventes afsluttet 1. kvartal 2024.

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)

Balance

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

Note	Aktiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
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	183.540	187.107
	Inventar og IT-udstyr	517X-518X	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt		183.540	187.107
	Finansielle anlægsaktiver			
3.4.1	Udlån	54XX	0	0
	Værdipapirer	58XX	555.586	582.303
	Finansielle anlægsaktiver i alt		555.586	582.303
	Anlægsaktiver i alt		739.126	769.410
	Omsætningsaktiver			
	Varebeholdninger	60XX	0	0
4.1.2.3	Tilgodehavender	6100-6189	64.096	58.917
	Tilgode feriepenge staten	613015	70.193	30.750
4.1.2.4	Periodeafgrænsninger	6190	0	1.368
	Likvide beholdninger	63XX	261.736	302.936
	Omsætningsaktiver i alt		396.025	393.970
	Aktiver i alt		1.135.151	1.163.381

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

Note	Passiver (t. kr.)	Konto	2022	2023
3.3	Egenkapital			
	Fri egenkapital	71-7459XX	-45.840	-36.722
	Urealiseret kursgevinst/-tab	712210	28.004	3.721
	Reserveret fællesfundsinstitutioner	740610-740630	0	0
	Reserveret projekter og pensionsforpligtelse	740640-75XX	-93.778	-93.337
	Likviditetsoverførsler	7468XX	-222.919	-140.767
	Egenkapital i alt		-334.533	-267.105
4.1.2.5	Hensættelser	76-77XX	-780.836	-852.636
4.1.2.6	Langfristede gældsposter			
	Prioritetsgæld	84-85XX	0	0
	Anden langfristet gæld	84-85XX	-32.861	-35.245
	Låneramme IT-projekter	841420	47.275	38.173
	Donation	87XXXXX	-3.602	-3.522
	Langfristede gældsposter i alt		10.812	-594
4.1.2.7	Kortfristede gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-11.821	-15.354
	Igangværende arbejder	93XX	0	0
	Anden kortfristet gæld	97XX	0	-12.173
	Anden kortfristet gæld lokalt niveau	973020	-3.337	0
	Skyldige feriepenge	94XX	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	96XX	-15.437	-15.519
	Kortfristet gæld i alt		-30.594	-43.046
	Gæld i alt		-19.782	-43.640
	Passiver i alt		-1.135.151	-1.163.381

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

3.3. Egenkapitalforklaring

Årets bevægelser i egenkapitalen, beløber sig til et forbrug på 57.869 t.kr., hvoraf overførsel af kapital til øvrige fællesfundsinstitutioner er på 82.152 t.kr., og u realiseret kursgevinst på obligationsbeholdningen på 24.283 t.kr. (se også tabel 3.3.3).

Der er foretaget bortfald i årets videreførelser på projekter på 813 t.kr., hvilket er en tilgang til den fri egenkapital.

Tabel 3.3.1 Egenkapital 2023 (t. kr.)

Primobeholdning 01.01.2023	-339.713
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	-85.328
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	-8.450
Bevægelser i egenkapitalen i året	
Ifølge nedenstående specifikation	57.869
Bevægelser indenfor egenkapitalen i året	-813
Videreført til pensionsforpligtelsen af mindre forbrug sidste år	0
Bortfald af videreførsler ovf. pensionsforpligtelsen	0
Bortfald af videreførsler ovf. til egenkapitalen	-813
Overført resultat	
Årets resultat	9.559
Heraf reserveret pensionsforpligtelsen	0
Heraf reserveret projekter inkl. anlægspulje	441
Øvrige driftsresultater	9.118
Egenkapital pr. 31.12.2023	-272.285

I tabel 3.3.2 herunder er videreførelser ultimo 2023 specificeret.

Tabel 3.3.2 Specifikation af egenkapital pr. 31.12.2023 (t. kr.)

Pensionsforpligtelsen		
Ikke-disp. egenkapital - løn	-82.297	
Ikke-disp. egenkapital - drift	0	
I alt pensionsforpligtelsen	-82.297	-82.297
Projektbevillinger		
Viderført projektbev. - løn	0	
Viderført projektbev. - drift	-5.824	
I alt projektbevillinger	-5.824	-5.824
Anlægspuljen	-5.216	-5.216
Fællesfonden	-178.949	-178.949
TOTAL	-272.285	-272.285

Tabel 3.3.3 Specifikation af bevægelser i egenkapital i året

Egenkapitalbevægelser 2023 (t. kr.)	t.kr
Likviditetsoverførsel til/fra Fællesfonden ¹⁾	82.152
Urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdning	-24.283
Total	57.869

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

Likviditetsoverførsler mellem det centrale regnskab og særligt stifterne vil oftest være en likviditetsoverførsel fra fællesfundsinstitutionerne til fællesfonden, idet 80% af stifternes omkostninger vedrører præstelønninger, og mindre forbrug herpå, inkl. opbygning af feriepengeforpligtelsen, medfører en tilbageførsel af likviditet til fællesfonden. I 2023 er der derimod overført 82.1 mio. kr. i likviditet til fællesfundsinstitutionerne, hvilket i 2023 primært har været til stifterne, mens der ikke i større omfang er indhentet likviditet fra de øvrige institutionerne.

Den urealiserede kursgevinst på fællesfondens obligationsbeholdning på 24.283 t.kr. bogføres på henholdsvis obligationsbeholdningen, og direkte på egenkapitalen, og er ikke en del af driftsregnskabet. Resultatet for investeringerne er nærmere beskrevet i afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

3.4 Likviditet og låneramme

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

Fællesfonden stiller også likviditet (uden rentebetaling) til rådighed for Folkekirken 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	
	2022	2023		2023	2023
Låneramme i alt	47.275	-9.102		0	38.173
- heraf SAS-systemet	3.337	-540		0	2.797
- heraf Personregistrering ³	8.408	-2.883		0	5.526
- heraf FLØS3	8.003	-2.820		0	5.182
- heraf FLØS3 DW	2.023	0		0	2.023
- heraf ESDH 2008	2.146	-1.430		0	715
- heraf GIAS FIT AN12249 3.332.500	3.333	0		0	3.333
- heraf KAS FIT AN12274 10.627.500	9.201	-1.428		0	7.773
- heraf Bestilling FIT AN12240 1.125.000	1.125	0		0	1.125
- heraf Dataarkiv FIT AN12230 2.500.000	2.500	0		0	2.500
- heraf Valg FIT AN12213 7.200.000	7.200	0		0	7.200

Der er i løbet af 2023 ikke nogen nye lån til udviklingsprojekter. Afgang svarer til afskrivninger på de pågældende projekter, når de er sat i drift.

3.5. Opfølgning på lønsumsloft

Administrations- og driftsomkostninger for Folkekirken Adm. Fællesskab indgår i Lolland-Falsters Stifts årsrapport for 2023. Det centrale fællesfondsregnskab afholder ikke lønomkostninger til ansatte i fællesfonden, men kun honorarudbetalinger til eksterne. Bevillingerne er ikke lønsumsrammebelagt.

3.6. Bevillingsregnskab

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

Tabel 3.6.1 Tillægsbevillinger 2023 (t.kr.)							
	Budget	Periodens	Udmøntning af	Udmøntning af	Budget+TB	Udmøntning fra	
	2023	omflytninger ¹⁾	omprioriteringspuljen ¹⁾	generel reserve ¹⁾	2023	anlægspuljen ¹⁾	
DELREGNSKAB - 1 - Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	-1.345.850	0	0	0	-1.345.850	-	
DELREGNSKAB - 2 - Præster og provster	715.515	0	0	0	715.515	-	
DELREGNSKAB - 3 - Stiftsadministrationer m.v.	106.755	0	1.440	1.170	109.365	-	
DELREGNSKAB - 4 - Folkekirken IT	83.547	0	0	0	83.547	-	
DELREGNSKAB - 5 - Folkekirken uddannelser	71.827	0	147	4.076	76.049	-	
DELREGNSKAB - 6 - Folkekirken fællesudgifter	25.805	0	87	0	25.892	-	
DELREGNSKAB - 7 - Folkekirkelige tilskud	21.640	0	612	4.690	26.943	-	
DELREGNSKAB - 9 - Reserver	13.713	0	-2.286	-9.936	1.491	1.496	
DELREGNSKAB - 11 - Finansielle poster (netto)	0	0	0	0	0	-	
DELREGNSKAB - 21 - Tilskud til lokale kasser	120.090	0	0	0	120.090	-	
DELREGNSKAB - 31 - Pension, tjenestemænd	200.000	0	0	0	200.000	-	
Total	13.043	0	0	0	13.043	1.496	

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

Der er i løbet af 2023 ikke foretaget omflytninger på nogen af bevillingerne.

Der er udmøntet henholdsvis 2.286 mio. kr. og 9.9 mio. kr. fra omprioriteringspuljen og den generelle reserve.

En deltageret oversigt over årets tillægsbevillinger og eventuelle 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 2023 (t. kr.)

Delregnskab	Bevillingstyp	2022	2023	2023	Afvigelse
		Regnskab	Bevilling	Regnskab	
1. - Landskirkeskat og kompensation	Driftsbevilling	-1.299.658	-1.345.850	-1.345.850	0
- heraf formål 11 - Landskirkeskat		-1.289.358	-1.331.150	-1.331.150	0
- heraf formål 12 - Kompensation til folkekirken fra FL		-8.900	-13.300	-13.300	-
- heraf formål 13 - Øvrige indtægter fællesfonden		-1.400	-1.400	-1.400	-
2. - Præster og provster	Lovbunden	691.417	715.515	722.618	7.103
- heraf formål 21 - Løn 40/60 præster		605.420	625.588	632.895	7.308
- heraf formål 22 - Fællesfondspræster		53.600	55.154	55.154	0
- heraf formål 23 - Barselsvikarer		3.630	4.426	4.222	-205
- heraf formål 24 - Godtgørelser		28.767	30.347	30.347	-
- heraf formål 26 - Præster med refusion		-	-	-	-
3. - Stiftsadministrationer	Driftsbevilling	106.644	109.365	108.465	-900
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		81.919	82.516	82.516	-0
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-	0	0
- heraf formål 16 - Bevillingsfinansieret center		12.339	14.886	14.886	-
- heraf formål 17 - Folkekirke & Religionsmøde		1.740	1.768	1.768	-
- heraf formål 59 - Personalemæssige tiltag		2.048	1.516	1.386	-130
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		8.597	8.678	7.908	-770
4. - Folkekirkens IT	Driftsbevilling	74.246	83.547	83.547	-
- heraf formål 81 - Folkekirkens IT		72.000	82.101	82.101	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		2.246	1.446	1.446	-
5. - Folkekirkens Uddannelser	Driftsbevilling	72.757	76.049	74.750	-1.299
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		1.257	1.971	672	-1.299
- heraf formål 51 - Kirkemusikskoler		25.932	29.847	29.847	0
- heraf formål 52 - Præsteeuddannelse		38.906	40.008	40.008	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		6.662	4.223	4.223	-
6 - Folkekirkens fællesudgifter	Driftsbevilling	29.815	25.892	26.473	581
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		8.086	4.628	5.209	581
- heraf formål 15 - Indtægtsdækket virksomhed		-	-	-	-
- heraf formål 18 - Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning		567	577	577	-0
- heraf formål 32 - Provstirevision		13.387	13.568	13.568	-0
- heraf formål 34 - Nationalmuseet		1.119	1.140	1.140	-
- heraf formål 61 - Hensættelse landskirkeskat		-	-	-	-
- heraf formål 87 - Folkekirken.dk		5.864	5.979	5.979	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		792	-	-	-
7 - Folkekirkelige tilskud	Anden	20.702	26.943	25.212	-1.731
- heraf formål 10 - Generel virksomhed		3.452	4.526	3.098	-1.428
- heraf formål 33 - Udviklingsfonden		1.304	-	-62	-62
- heraf formål 35 - Studentermenigheder		242	1.592	1.255	-338
- heraf formål 41 - Døve		3.165	3.272	3.272	-
- heraf formål 43 - Hørehæmmede		691	715	715	-0
- heraf formål 63 - Det Mellemkirkelige Råd		8.910	13.651	13.651	0
- heraf formål 64 - Skt. Patri		2.628	2.574	2.574	-
- heraf formål 99 - Projektbevillinger		310	612	708	96
9. - Reserver	Anden	-4.513	1.491	-3.494	-4.985
- heraf formål 10 - Generel reserve		-	4.617	-	-4.617
- heraf formål 97 - Af- og nedskrivninger		-7.968	-7.888	-7.972	-84
- heraf formål 98 - Anlægsreserve		3.455	4.762	4.478	-284
- heraf formål 99 - Omprioriteringsreserve		-	-	-	-
11. - Finansielle poster (netto)	Anden	2.983	-	-2.253	-2.253
21. - Tilskud til lokale kasser	Anden	110.582	120.090	120.090	-0
31 - Pension, tjenestemænd	Lovbunden	200.000	200.000	200.000	-
I alt		9.974	13.043	9.559	-3.483

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til resultatopgørelse

Regnskabet for 2023 er præget af almindelig drift, der er således ingen ekstraordinære indtægter eller omkostninger, 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 2023

(t. kr.)	Grunde, arealer og bygninger
Kostpris pr. 31.12.2022	210.241
Primokorrekationer og flytninger ml. bogføringskredse	0
Tilgang	3.769
Afgang	-40
Kostpris pr. 31.12.2023	213.970
Akkumulerede afskrivninger	-30.499
Akkumulerede afskrivninger - afgang	0
Akkumulerede nedskrivninger	-1.600
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-32.099
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	181.871
Årets afskrivninger	3.305
Neutralisering af donationsafskrivninger	-81
Årets af- og nedskrivninger	3.225
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	0 - 50 år

Nettotilgangen vedrører bygningsforbedringer på 3 afsluttede anlægsprojekter i Fællesfonden på i alt 3.7 mio. kr. De 3 projekter er nærmere beskrevet i afsnit 4.4.3 "Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)".

En oversigt over økonomien vedrørende igangværende bygningsforbedringer er indsat herunder.

Tabel 4.1.2.2b 2023 (t. kr.)	Igangværende bygningsforbedringer
Kostpris pr. 31.12.2022	2.093
Tilgang	6.873
Overført til færdiggjorte bygningsforbedringer	-3.729
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	5.236

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

Tabel 4.1.2.2c Donation (passiv) 2023	
Kostpris pr. 31.12.2022	4.025
Tilgang	0
Kostpris pr. 31.12.2023	4.025
Akkumulerede afskrivninger	-503
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	3.522
Årets afskrivninger	-80

Af andre aktiver er der i regnskabet tilgodehavender for 89.666 t.kr., som vist i tabel 4.1.2.3 herunder.

Tabel 4.1.2.3 Tilgodehavender 2023 (t. kr.)	2022	2023
Debitorer	62.035	45.158
Tilgodehavende løn	128	56
Tilgodehavende feriepenge staten	70.193	30.750
Andre tilgodehavender	1.933	13.703
Total	134.289	89.666

Der er i regnskabet debitorer for 45.158 t.kr., hvoraf 28.483 t.kr. ikke var forfalden ved årsskiftet, mens 16.640 var forfalden under 30 dage, 35 t.kr. var forfalden mere end 30 dage. De 16.640 t.kr. vedrører primært indbetaling af landskirkeskat fra to kommuner, mens beløb, der var forfalden mere end 30 dage, primært vedrører menighedsråd og provstier. Af de forfaldne beløb er hovedparten indbetalt i 2024, med undtagelse af 6. t.kr., hvor rykkerskrivelser er fremsendt.

Tilgodehavendeløn vedrører en manglende opkrævet indtægt på FL via Kirkeministeriet angående Biskoppernes løn og pension.

Tilgodehavende feriepenge fra staten vedr. statens andel af feriepengeforpligtelsen for de 1.892 årsværk staten refunderer 40% af lønnen for er 70.9 mio. kr. heri er udlignet statens andel af indefrosne feriemidler 40.2 mio. kr.

Andre tilgodehavender på 13.703 t.kr. vedrører medfinansiering af genopretning af stifterne på 8.0 mio. kr. og rest til senere bidrag til ansøgning omkring samskabelse.

Tabel 4.1.2.4 Periodeafgrænsninger aktiver (t. kr.)	2022	2023
Periodeafgrænsning	0	1.368
Total	0	1.368

Periodeafgrænsningsposten 1.368 mio. kr. består af Ansvarsforsikring 2024 1.363 mio. kr. samt en mindre faktura fra TDC vedr. bevillingen til beredskabspræster.

Tabel 4.1.2.5 Akkumulerede hensættelser (t. kr.)	2022	2023
Hensættelse til registrerede forsikringskader	-184.481	-184.743
Hensættelse til pensionsforpligtelse	-593.400	-666.703
Afgivne tilsagn under udviklingsfonden	-2.955	-1.190
Hensættelser i alt	-780.836	-852.636

Fællesfonden har primært tre typer af hensættelser; hensættelse til registrerede forsikringskader under folkekirken; hensættelse til imødegåelse af pensionsudbetalinger til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, samt en mindre del hensat til afgivne tilsagn til udviklingsprojekter under udviklingsfonden, administreret af Kirkeministeriet. Hensættelserne er på i alt 852.6 mio. kr.

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

Hensættelserne til pensionsforpligtelsen er steget med 73.3 mio. kr., hvoraf 47.2 mio. kr. vedrører den budgetterede forøgelse af hensættelsen, mens de resterende 26,1 mio. kr. vedrører årets mindre forbrug på tjenestemandspensioner.

Tabel 4.1.2.6 Langfristede gældsposter (t. kr.)	2022	2023
Forsikringsreserve	-32.861	-35.245
Låneramme IT-projekter	47.275	38.173
Donation	-3.602	-3.522
Samlet langfristede gældsposter	10.812	-594

Udover hensættelser til imødegåelse af registrerede forsikringskader, er der i forsikringsordningen også en reserve til dækning af skader i unormalt store skadesår. Dette er nærmere beskrevet i afsnit 4.6. "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.)	2022	2023
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-11.821	-15.354
Anden kortfristet gæld	0	-12.173
Periodeafgrænsninger	-15.437	-15.519
Kortfristet gæld lokalt niveau	-3.337	0
Samlet kortfristede gældsposter	-30.594	-43.046

Specifikation af anden kortfristet gæld	2023
Anden kortfristet gæld	-12.171
Uanbringeligt mellemregningsbeløb	-2
Total	-12.173

Leverandører af varer og tjenesteydelser på 15.3 mio. kr. består af 10.1 mio. kr. i ikke forfaldne fakturaer, samt 5.2 mio. kr., der var forfalden ved årsskiftet. De forfaldne fakturaer vedrører primært to til lægsbevillinger til henholdsvis FUV og Fyens Stift på 4.076 mio. kr. og 618 t.kr samt en faktura vedr. afholdelse af stifternes årsmøde på 423 t.kr. Fakturaerne er betalt i 2024.

Specifikation af periodeafgrænsningsposter	2023
Forudbetalte indtægter	-15.354
Forpligtelser	-166
Total	-15.519

Forudbetalte indtægter på 15.3 mio.kr. vedrører forudbetaling af landskirkeskat fra 22 kommuner.

Forpligtelser på 166 t.kr. vedrører afregning med PBS, hvori der sandsynligvis er foretaget dobbelte indbetalinger. Forventes afklaret med MasterCard i 2024

Eventualforpligtelser – oversigt

Der er ingen eventualforpligtelser i regnskabet.

4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Der er ingen indtægtsdækket virksomhed i regnskabet.

4.3. Specifikation af årsværksforbrug

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

4.4. Projektregnskaber

I det følgende er en flerårig oversigt over videreførte projektbevillinger.

4.4.1. Særskilt projektbevilling på fællesfondens budget

4.4.1.1. Afsluttede projekter

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Folkekirken Adm. Fællesskab 2023 (t. kr.)

DELREGNSKAB 6 - Folkekirken fællesudgifter

Projekt: Energimærkning	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	350	0	0	350
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	317	0	317
Bortfald	0	0	0	0	33	33
I alt Projekt: Energimærkning	0	0	-350	317	33	0

Afsluttet projekt:	Projekt Energimærkning
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektafsøgningen	I forbindelse med Grøn forvaltning af folkekirken bygninger og jorde er det besluttet at sende energimærkning af fællesfondens bygninger i udbud. Energirapporten skal danne grundlag for en prioriteret rækkefølge for de fremtidige energi- og anlægsinvesteringer i fællesfonden.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektafsøgningen	Der er ingen afvigelser i forhold til formålet.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Der er ingen væsentlige afvigelse til den givne bevilling

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Folkekirken Adm. Fællesskab 2023 (t. kr.)

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Projektmodel v2 KM	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	188	0	0	0	0	188
Indtægt	-188	0	0	0	0	-188
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	62	0	0	0	62
Bortfald	0	114	0	0	200	314
I alt Projekt: Projektmodel v2 KM	-376	176	0	0	200	0

Regnskabstal kolonnen for 2019 vedrører perioden 2018 - 2019

Afsluttet projekt:	Projektmodel v2 KM
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektafsøgningen	Udbygning af it-understøttelse på den digitale arbejdsplads af tidligere projektmodel fra 2010 Statens Center for kvalitet og kompetenceudvikling af værktøjer og beskrivelser af vejledninger til projekthåndbog.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektafsøgningen	Projektet blev udvidet til 2022/2023
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Da der ikke har været løbende ressourcer til dette projekt fra 3. kontor i Kirkeministeriet igennem de sidste par år, har AdF og KM valgt i fællesskab at returnere beløbet til Fælles fonden.

Tabel 4.4.1.1 Afsluttede projekter Folkekirken Adm. Fællesskab 2023 (t. kr.)

DELREGNSKAB 11 -Finansielle poster (netto)

Projekt: Akt 107891 Kapitalforvaltningsudbud	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	125	0	0	0	125
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	3	4	104	139	250
Bortfald	0	0	0	0	-125	-125
I alt Projekt: Akt 107891 Kapitalforvaltningsudbud	0	-122	4	104	14	0

Afsluttet projekt:	Kapitalforvaltningsudbud
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektafsøgningen	Der er udarbejdet en ny investeringsstrategi for Fællesfondens, samt udarbejdet et nyt udbuds- og kontraktkoncept for forvaltning af Fællesfondens formue. Der er ikke indenfor projektperioden gennemført et udbud til valg af kapitalforvalter og administrator.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektafsøgningen	Projektgennemførelsen har taget længere tid, og er blevet dyrere end planlagt, primært som følge af et nyt og kompliceret sagsområde, hvilket

	ikke har gjort det muligt at gennemføre udbudsprocessen indenfor projektets planlagte tidshorizont. Den vedtagne investeringsstrategi og det udarbejdede udbudskoncept vil fremover blive anvendt i de periodiske udbud af opgaven med forvaltning og administration af Fællesfondens formue.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Det komplicerede sagsområde har nødvendiggjort anvendelse af flere rådgivningsressourcer end planlagt, hvorfor projektet er blevet dyrere end budgetteret. Omkostningerne til det planlagte udbud, samt fremtidige udbud, vil blive afholdt af afkastet af investeringerne.

4.4.1.2. Igangværende projekter

Tabel 4.4.1.2 Igangværende projekter Folkekirkens Adm. Fællesskab 2023 (t. kr.)

DELREGNSKAB 6 - Folkekirkens fællesudgifter

Projekt: APV-værktøj KM 3. kontor	2020	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	63	0	43	105
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	0	0
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: APV-værktøj KM 3. kontor	0	0	-63	0	-43	-105

Projekt: Arbejdsmiljøundersøgelse KM akt 6 10	2020	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	0	2.250	0	2.250
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	0	0	673	673
Bortfald	0	0	0	0	0	0
I alt Projekt: Arbejdsmiljøundersøgelse KM akt 6 10	0	0	0	-2.250	673	-1.578

DELREGNSKAB 7 - Folkekirkelige tilskud

Projekt: Folkekirken som arb.plads (KM)	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	0	0	190	235	0	425
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	0	0	0	0	0
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	0	0	135	0	182	317
Bortfald	0	0	0	0	-55	-55
I alt Projekt: Folkekirken som arb.plads (KM)	0	0	-55	-235	127	-163

Projekt: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Budget	2.000	1.000	0	0	0	3.000
Indtægt	0	0	0	0	0	0
Løn	0	283	234	281	-4	795
Afskrivning	0	0	0	0	0	0
Omkostning	260	553	337	385	75	1.610
Bortfald	0	-2	0	0	375	373
I alt Projekt: Forbedring præsters psyk.arb.miljø	-1.740	-165	571	666	446	-222

Regnskabstal kolonnen for 2019 vedrører perioden 2018 - 2019

Ovenstående projekter er videreført til 2024. Projekternes formål forventes indfriet.

Folkekirken som arbejdsplads er meldt færdig i 1. kvartal 2024 hvorfor dette projekts mindre forbrug vil falde tilbage til fællesfonden i 2024

4.4.2. Anlægspuljen

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

4.4.2.1 Afsluttede anlægspuljeprojekter

Der er ingen afsluttede driftsanlægsprojekter i det centrale fællesfundsregnskab.

4.4.2.2 Igangværende anlægspuljeprojekter

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

Tabel 4.4.2.2 Igangværende anlægsprojekter 2023 (t. kr.)

Projekt: Anlægsp. 2022 Roskilde Bispebolig Ad3. Akt 225982	2022	2023	Total
Budget	2.614	0	2.614 9-98
Indtægt	0	0	0 9-98
Løn	0	0	0 9-98
Afskrivning	0	0	0 9-98
Omkostning	1.860	1.206	3.066 9-98
I alt Projekt: Anlægsp. 2022 Roskilde Bispebolig Ad3. Akt 225982	-755	1.206	452
Projekt: Anlægsp. 2022 Fyens Stift Bispebolig Akt. 261485	2022	2023	Total
Budget	917	0	917 9-98
Indtægt	0	0	0 9-98
Løn	0	0	0 9-98
Afskrivning	0	0	0 9-98
Omkostning	17	846	863 9-98
I alt Projekt: Anlægsp. 2022 Fyens Stift Bispebolig Akt. 261485	-900	846	-54

Der er et merforbrug 452 t.kr vedr. reovering af Roskilde Bispebolig som forventes inddækket af en
ansøgning om tillægsbevilling. Årsagen hertil skyldes VVS arbejde på skjulte rør som ikke var inspekti-
onsbar og vandværk i Bispeboligen der var ulovligt udført. Ændring af faldstamme grundet nyt køkken
og yderligere byggepladsomkostninger da projektet blev forlænget. Det samlede merforbrug forventes
at blive 500 t.kr. Projektet forventes afsluttet 1. kvartal 2024.

4.4.3. Anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

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

4.4.3.1 Afsluttede anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

I 2023 er 3 bygningsforbedringsprojekter afsluttet. Det drejer sig om et projekt på bygning under Fy-
ens Stift bispebolig og Fyens Stifts administrationsbygning samt Århus Bispebolig.

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) 2023 (t. kr.)

Bygning: Fyens Stift nyt toilet / ombyg køkken LUKKET

	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	679	0	679	9-98
Anskaffelse	0	29	617	646	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning: Fy	0	-650	617	-32	

Afsluttet projekt:	Fyens Stift nyt toilet / ombyg køkken
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektansøgningen	Projektet som vedr. nyt toilet og køkken i Fyens Stift er opnået ift. projektansøgningen
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Der er ingen væsentlige afvigelser ift. projektansøgningen
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Projektet endte med et lille mindre forbrug på 32 t.kr. men ingen væsentlige afvigelser ift. bevillingen. Mindre forbruget tilbageføres til anlægspuljen i 2024.

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) 2023 (t. kr.)

Bygning: Århus Bispebolig etape 1 LUKKET

	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	750	0	750	9-98
Anskaffelse	0	0	750	750	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning: År	0	-750	750	0	

Afsluttet projekt:	Århus Bispebolig etape 1.
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektansøgningen	Projektet som vedr. renovering af Bispeboligen i Aarhus Stift er opnået ift. til projektansøgningen.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Der er ingen væsentlige afvigelser ift. projektansøgningen

Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Der er ingen væsentlige afvigelser ift. bevillingen
---	---

Tabel 4.4.3.1 Afsluttede anlægsprojekter (AdF anlæg) 2023 (t. kr.)

Bygning: Fyens Stift Bispebolig LUKKET

	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	2.333	0	2.333	9-98
Anskaffelse	0	0	2.333	2.333	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning: Fy	0	-2.333	2.333	0	

Afsluttet projekt:	Fyens Stift Bispebolig
Opnåelse af formål/resultat iflg. projektansøgningen	Projektet som vedr. renovering af Bispeboligen i Fyens Stift er opnået ift. til projektansøgningen. Dette vedr. den del af bevillingen som aktiveres.
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til projektansøgningen	Der er ingen væsentlige afvigelser ift. projektansøgningen
Evt. årsag til væsentlige afvigelser i forhold til den givne bevilling	Der er ingen væsentlige afvigelser ift. bevillingen

4.4.3.2. Igangværende anlægspuljeprojekter (AdF regnskab)

Der er 4 bygningsforbedringsprojekter i gang på fællesfondens bygninger.

Projekterne forventes af blive gennemført som planlagt.

Projektet med renovering af Roskildes bispebolig, der består både af et anlægsprojekt og et driftsprojekt, er endnu ikke endeligt afsluttet, men er blevet dyrere end budgetteret, hvorfor driftsprojektet lige nu står med en overskridelse af budgettet på 452 t.kr. Projektet forventes afsluttet i første kvartal 2024, hvor der vil blive taget stilling til en bevillingsmæssig dækning af merforbruget.

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

Bygning: Helsingør renovering Bispebolig

	2021	2022	2023	Total	
Budget	13.100	0	0	13.100	9-98
Anskaffelse	393	998	634	2.024	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	-12.707	998	634	-11.076	

Bygning: Roskilde bispebolig plus rådighed på 500.000,00

	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	1.636	133	1.769	9-98
Anskaffelse	0	633	1.396	2.029	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	-261	-261	9-98
I alt Bygning	0	-1.003	1.003	0	

Bygning: Helsingør gasfyrtil fjernvarme akt. 266523

	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	510	510	9-98
Anskaffelse	0	0	126	126	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	0	0	-384	-384	

Bygning: Viborg Tagrenovering byg A og mellengang til byg

	2021	2022	2023	Total	
Budget	0	0	1.349	1.349	9-98
Anskaffelse	0	0	1.277	1.277	9-98
Opskrivning	0	0	0	0	9-98
Nedskrivning	0	0	0	0	9-98
I alt Bygning	0	0	-72	-72	

4.5. Oversigt over tillægsbevillinger

Udmøntning fra centrale puljer 2023 (t. kr.)

Udmøntning af omprioriteringspulje	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Tostrengt struktur - enstrengt kultur	300330	147	0	147	5-99
Merforbrug løn	339584	247	0	247	3-10
Ny regnskabsinstruks LAM	300329	0	612	612	7-99
Differentieret kirkevedligehold	337191	343	0	343	3-99
Akademirådet	336538	0	87	87	6-10
Personalemæssige tiltag	278760	0	850	850	3-59
Udmøntning fra omprioriteringspulje i alt		737	1.549	2.286	

Udmøntning af generel reserve	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Differentieret kirkevedligehold	337191	229	323	552	3-99
Fratrædelsesgodtgørelse	351543	618	0	618	3-10
Merforbrug	351545	4.076	0	4.076	5-99
Mellemkirkeligt Råd	276351	0	4.690	4.690	7-63
Udmøntning fra generel reserve i alt		4.924	5.013	9.936	

Anlægspulje	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Anlægspulje 2023 Lolland-Falsters stift	267581	0	265	265	9-98
Anlægspulje 2023 Københavns stift	268273	0	127	127	9-98
Anlægspulje 2023 Ribe stift	267578	0	580	580	9-98
Anlægspulje 2023 Haderslev stift	267572	0	116	116	9-98
Anlægspulje 2023 Vestervig KMS	267584	0	295	295	9-98
Anlægspulje 2023 Vestervig KMS	267588	0	113	113	9-98
Udmøntning fra anlægspulje i alt		0	1.496	1.496	

Udmøntning fra centrale puljer i alt **5.660** **8.057** **13.718**

Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer 2023 (t. kr.)

Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer - drift	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Ingen		0	0	0	9-98
Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer - drift i alt		0	0	0	

Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer - aktivering	Dokumentnr.	Løn	Øvrig drift	I alt	Dim.
Anlægspulje 2023 Viborg stift	267551/302839	0	1.210	1.210	9-98
Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer - aktivering i alt		0	1.210	1.210	

Bevilgede anlægsprojekter - bygningsforbedringer i alt **0** **1.210** **1.210**

4.6. Forvaltning af øvrige aktiver

4.6.1. Pension

Tabel 4.6.1 Specifikation af fællesfondens bidrag til pensionsforpligtelsen

Tabel 4.6.1. Pensionsforpligtelsen (t.kr.)	2021	2022	2023
<i>Indtægter</i>			
Indbetalinger	-45.621	-44.233	-41.314
Forrentning af kapitalen	-79	4.755	-10.106
Fællesfondens bidrag	-200.000	-200.000	-200.000
I alt	-245.701	-239.478	-251.420
<i>Udgifter</i>			
Udbetalinger	159.834	167.853	177.641
Administrationsgebyr	282	534	477
I alt	160.116	168.387	178.117
Samlet effekt på balancen (hensat)	-85.585	-71.091	-73.302
Reserveret af fællesfondens mindre forbrug	-9.803	0	0
Hensat på balancen ultimo	-522.309	-593.400	-666.703
Reserveret på balancen ultimo	-82.297	-82.297	-82.297
Hensat og reserveret i alt	-604.606	-675.697	-748.999

Der er i 2023 hensat yderligere 73,3 mio. kr. til pensionsforpligtelsen. Over de sidste 3 år er der således hensat 230 mio. kr. til pensionsforpligtelsen, hvoraf 177 mio. kr. var budgetterede hensættelser, mens 53 mio. kr. vedrører mindre forbrug i perioden.

Årets resultat er nærmere beskrevet i afsnit 2.3 "Kerneopgaver og ressourcer".

4.6.2. Forsikringsordningen

Tabel 4.6.2 Forsikringsordningen

Resultatopgørelse	Regnskab 2022 Kr.	Budget 2023 Kr.	Regnskab 2023 Kr.	Difference Kr.
Forsikringsindtægt	-55.875.204	-51.020.897	-51.020.898	1
Udbetalt skadeserstatning	24.650.736	45.255.661	10.615.145	
Modtaget skadeserstatning	-651.982	0	-201.083	
Skadeserstatning i alt	23.998.754	45.255.661	10.414.062	
Hensættelse til skader	102.235.404	0	32.445.095	
Tilbageførte hensættelser m.m.	0	0	0	
Hensættelse til skader i alt	102.235.404	0	32.445.095	
Skader i alt	126.234.158	45.255.661	42.859.157	2.396.504
Omkostninger vedr. administration				
- forsikringspræmier	3.972.346	1.765.236	4.650.301	
- tjenesteydelser	2.048.030	4.415.000	4.210.677	
- tab på debitorer	625	0	0	
Administration i alt	6.021.001	6.180.236	8.860.978	-2.680.742
Finansielle indtægter	1.623.903	-415.000	-3.102.932	
Finansielle omkostninger	1	0	19.039	
Resultat	78.003.859	0	-2.384.657	2.384.657
Overført til/fra reserven ¹⁾	-78.003.859	0	2.384.656	-2.384.656
Nyt forsikringsresultat	0	0	-1	1

¹⁾ Negativt beløb er et træk på forsikringsreserven

Udbetaling til skader, og hensættelse til øvrige registrerede skader i 2023 ligger 2.3 mio. kr. under budgettet.

Administrationsomkostningerne ligger 2.7 mio. kr. over budgettet. Omkostningerne dækker bl.a. betaling til Arbejdsskadestyrelsen for håndtering af arbejdsskadesager, samt betaling for administration af folkekirkens forsikringsordning. Herudover har der været en renteindtægt på den investerede del af forsikringsreserven og hensættelserne, hvilket har betydet en indtægt på 3,1 mio.kr. i forhold til en forventet indtægt på 0,4 mio.kr. Der har ligeledes været en omkostning på 19 t.kr i gebyrer til opkrævning af forsikringsordningen.

Årets resultat er en forøgelse på forsikringsreserven på 2.38 mio. kr. Som det ses af den næste tabel, udgør forsikringsreserven ved udgangen af 2023 i alt 35.2 mio. kr.

Forsikringsreserve ultimo året	2021	2022	2023
	Kr.	Kr.	Kr.
Forsikringsreserve	-110.864.363	-32.860.504	-35.245.160

Hensættelserne til registrerede forsikringsskader var ved udgangen af 2023 på 184,7 mio. kr., en stigning i forhold til 2022 på 0,26 mio.kr. Dette dækker over en nedskrivning af tidligere hensættelser, og hensættelse til registrerede skader i 2023. Oversigt over forsikringshensættelserne pr. år er vist i tabellen herunder.

Hensættelser til forsikringsskader	2021	2022	2023
	Kr.	Kr.	Kr.
Hensættelser vedr. tingskader 2014	-2.667.395	-603.299	-495.000
Hensættelser vedr. tingskader 2015	-367.252	-55.000	-440.000
Hensættelser vedr. tingskader 2016	-457.800	-463.300	-69.940
Hensættelser vedr. tingskader 2017	-2.433.194	-1.485.180	-1.137.192
Hensættelser vedr. tingskader 2018	-6.067.239	-7.049.379	-4.513.628
Hensættelser vedr. tingskader 2019	-2.038.973	-1.989.112	-972.055
Hensættelser vedr. tingskader 2020	-4.326.940	-3.368.672	-535.243
Hensættelser vedr. tingskader 2021	-18.689.383	-11.057.312	-6.014.947
Hensættelser vedr. tingskader 2022	0	-83.700.694	-66.931.329
Hensættelser vedr. tingskader 2023	0	0	-28.862.678
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2014	-50.000	-52.500	-55.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2015	-300.000	-315.000	-330.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2016	-200.000	-210.000	-220.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2017	-400.000	-420.000	-385.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2018	-350.000	-367.500	-330.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2019	-850.000	-682.500	-495.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2020	-1.450.000	-1.207.500	-770.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2021	-59.649.171	-3.622.500	-990.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2022	0	-67.831.557	-1.925.000
Hensættelser vedr. arbejdsskader 2023	0	0	-69.270.792
Forsikringshensættelser i alt	-100.297.347	-184.481.005	-184.742.804

4.7. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1381 af 29. september 2022 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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

Fællesfondens regnskab er aflagt i henhold til de statslige regler for omkostningsbaserede regnskaber, jf. Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning med de undtagelser, der følger af fællesfondens særlige karakter.

Værdiansættelse

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

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

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

Forbedringer af lejemål	4 år
Bygningsforbedringer	10 år
Inventar	3 år
Programmel	3-8 år
IT-hardware	3 år
Bunket IT-udstyr	3 år

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorizont 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 renteutgift/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 u realiseret kursgevinst/-tab ændret. I stedet for en regulering over driften reguleres obligationsbeholdningens værdi som beskrevet her. Ved årets udgang beregnes/reguleres u realiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den u realiserede 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 (Pensionsforpligtelsen, igangværende projekter samt videreført fri egenkapital i fællesfondens institutioner) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse. Pensionsforpligtelsen er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

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

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