



**Årsrapport 2015 for  
Kirkeministeriet**

*Marts 2016*



## Indholdsfortegnelse

Side 2  
Dokument nr. 28895/16

|  |    |
|--|----|
| Årsrapport 2015 for.....   | 1  |
| Kirkeministeriet .....   | 1  |
| Indholdsfortegnelse .....  | 2  |
| 1 Påtegning af det samlede regnskab.....                         | 3  |
| 1.1 Fremlæggelse.....  | 3  |
| 1.2 Påtegning.....   | 3  |
| 2 Beretning .....  | 4  |
| 2.1 Kirkeministeriet.....  | 4  |
| 2.2 Ledelsesberetning.....                                       | 6  |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer.....                              | 9  |
| 2.4 Forventninger til det kommende år .....                      | 10 |
| 3 Regnskab .....   | 10 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis.....                                | 10 |
| 3.2 Resultatopgørelsen .....                                     | 11 |
| 3.3 Balancen .....   | 13 |
| 3.4 Egenkapitalforklaring.....                                   | 14 |
| 3.5 Likviditet og låneramme .....                                | 14 |
| 3.6 Opfølgning på lønsømsloft.....                               | 14 |
| 3.7 Bevillingsregnskabet .....                                   | 15 |
| 4 Bilag til regnskabet.....                                      | 16 |
| 4.1 Noter til balancen .....                                     | 16 |
| 4.2 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger..... | 18 |
| 4.3 Anlægsbevilling.....   | 20 |
| 5 Afvigelsesforklaringer.....                                    | 22 |
| 5.1 Tabel med afvigelsesforklaringer.....                        | 22 |



## 1 Påtegning af det samlede regnskab

### 1.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 70 af 27. januar 2011 samt Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" af januar 2016.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Kirkeministeriet, CVR nr. 59743228, er ansvarlig for: § 22.11.01. Departementet og § 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller m.v., herunder de regnskabsmæssige forklaringer for de to hovedkonti, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for 2015.

Side 3  
Dokument nr. 28895/16

### 1.2 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 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 de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, den 8. marts 2016

Klaus Kerrn-Jespersen  
Kontorchef

Anne Kristine Axelsson  
Departementschef

## 2 Beretning

### 2.1 Kirkeministeriet

I henhold til Kgl. resolution af 28. juni 2015 bestemtes, at ressortansvaret for sager vedrørende trossamfund uden for Folkekirken overføres fra Social- og Indenrigsministeriet til Kirkeministeriet. Regnskabsmæssigt har opgaveoverdragelsen først effekt fra regnskabsåret 2016.

Side 4  
Dokument nr. 28895/16

Hovedformålet for Kirkeministeriets virksomhed er at give kirkeministeren og regeringen det bedst mulige beslutningsgrundlag for, at kunne udvikle de lovgivningsmæssige rammer for folkekirken. Departementet er sekretariat for ministeren og varetager planlægnings – og styringsfunktioner for folkekirken. Blandt departementets hovedopgaver er:

- at udarbejde lovforslag og administrative forskrifter for det kirkelige forvaltningsområde
- at koordinere fællesfondens økonomi med bistand fra kirkelige myndigheder samt den økonomiske styring af den statsfinansierede del af folkekirken
- at koordinere og udvikle personalepolitik og personaleadministration i folkekirken samt at fungere som tilsynsmyndighed
- at bistå folkekirken med at igangsætte udviklingsinitiativer.
- opgaverne vedrørende trossamfund uden for folkekirken

Samlet omfatter årsrapporten følgende hovedkonti på finansloven for 2014:

§ 22.11.01. Departementet

§ 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapeller m.v.

Årsrapporten indeholder resultatopgørelse, balance og regnskabsmæssige forklaringer for disse driftsbevillinger, hvor der føres regnskab efter omkostningsprincippet.

Kirkeministeriets regnskabsmæssige virksomhed omfatter ligeledes en række tilskudsordninger samt anlægs- og lovbundne bevillinger:

§ 22.11.04. Forskellige tilskud (reservationsbevilling),

§ 22.11.05. Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig (reservationsbevilling),

§ 22.11.06. Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet (reservationsbevilling),

§ 22.11.15. Istandsættelse af kirker m.v. (anlægsbevilling),

§ 22.21.01. Biskopper (lovbunden bevilling),

§ 22.21.03. Provster og præster (lovbunden bevilling),

§ 22.21.08. Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenu-virkning for kirkeskatten (anden bevilling).

Resultatet af disse fremgår af punkt 4.2 – tabel 18.



Kirkeministeriet bliver fuldt serviceret af Statens Administration. Regnskabsopgaverne løses af Regnskabsteam 3, mens opgaver på lønområdet løses af Lønteam 4.

Ministeriets IT-opgaver varetages af Folkekirkens IT, der er folkekirkens fælles IT-leverandør.

Det er Kirkeministeriets opfattelse, at regnskabet er retvisende.



## 2.2 Ledelsesberetning

Årets økonomiske resultat viser samlet et overskud på 2,4 mio. kr. Tallet er yderligere specificeret nedenfor i tabel 1 "Hoved- og nøgletal".

Tabel 1: Hoved- og nøgletal for Kirkeministeriet

Side 6

Dokument nr. 28895/16

| <b>Hovedtal</b>                            |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
| (mio. kr.)                                 | 2013         | 2014         | 2015         |
| <b>Resultatopgørelse</b>                   |              |              |              |
| <b>Ordinære driftsindtægter</b>            | <b>-49,5</b> | <b>-33,9</b> | <b>-31,3</b> |
| <b>- heraf indtægtsført bevilling</b>      | <b>-49,5</b> | <b>-33,9</b> | <b>-31,3</b> |
| Bevilling                                  | -48,2        | -31,9        | -31,3        |
| Anvendt af tidl. års reservede bevillinger | -1,3         | -2,0         | 0,0          |
| <b>Ordinære driftsomkostninger</b>         | <b>52,1</b>  | <b>34,9</b>  | <b>34,5</b>  |
| - Heraf løn                                | 32,9         | 21,4         | 21,5         |
| - Heraf afskrivninger                      | 0,2          | 0,3          | 0,3          |
| - Heraf øvrige omkostninger                | 18,9         | 13,3         | 12,7         |
| <b>Resultat af ordinær drift</b>           | <b>2,5</b>   | <b>1,0</b>   | <b>3,2</b>   |
| - Andre driftsindtægter                    | -6,3         | -4,1         | -6,8         |
| - Andre driftsomkostninger                 | 4,2          | 0,6          | 1,3          |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>     | <b>0,5</b>   | <b>-2,5</b>  | <b>-2,4</b>  |
| - Finansielle poster                       | 0,0          | 0,0          | 0,0          |
| - Ekstraordinære poster                    | 0,4          | 0,0          | -0,1         |
| <b>Årets resultat</b>                      | <b>0,9</b>   | <b>-2,4</b>  | <b>-2,4</b>  |

| (mio. kr.)                                      | 2013  | 2014   | 2015   |
|---|-------|--------|--------|
| <b>Balance</b>                                  |       |        |        |
| Anlægsaktiver                                   | 0,6   | 0,3    | 0,1    |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger) | 5,4   | 2,9    | 3,2    |
| Egenkapital                                     | -8,3  | -5,8   | -8,3   |
| Langfristet gæld                                | -0,6  | -0,4   | -0,1   |
| Kortfristet gæld                                | -17,6 | -12,7  | -14,9  |
| Lånerammen                                      | 1,0   | 1,0    | 1,0    |
| Træk på lånerammen                              | 0,6   | 0,3    | 0,1    |
| <b>Finansielle nøgletal</b>                     |       |        |        |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen                   | 55,1% | 33,3%  | 33,3%  |
| Bevillingsandel                                 | 97,3% | 100,0% | 100,0% |
| <b>Personaleoplysninger</b>                     |       |        |        |
| Antal årsværk                                   | 59    | 37     | 37     |
| Årsværkspris                                    | 0,6   | 0,6    | 0,6    |
| Lønomsætningsandel                              | 66,4% | 63,1%  | 74,3%  |
| Lønsumsloft                                     | 36,0  | 22,7   | 23,4   |
| Lønforbrug                                      | 32,9  | 21,4   | 21,5   |

Lånerammen overholdes, idet denne er udnyttet 33,3 % ved udgangen af 2015.



Samlet udviser årets regnskab et overskud på 2,4 mio. kr. Mindreforbrugt skyldes primært:

- En indtægt fra Social- og Indenrigsministeriet på 1,2 mio. kr. i forbindelse med overflytning af Andre Trossamfund. Af de 1,2 mio. kr. er 0,6 mio. kr. lønsum. Ministeriet har brugt ca. 0,3 mio. kr. i lønsum på opgaven i 2015.
- Lavere udgifter til IT end forventet i 2014 og 2015 har ført til, at der er blevet indtægtsført 1,3 mio. kr. for 2014, og at udgifterne i 2015 blev 1,3 mio. kr. lavere, end det var forventet i november 2014, da budgettet blev lagt.

Side 7  
Dokument nr. 28895/16

Regnskabstallene specificeres nærmere i kapitel 3.

Tabel 2: Virksomhedens hovedkonti

Drift:

|                          | (mio. kr.) | Bevilling |      |                             | Regnskab | Overført overskud ultimo |
|--------------------------|------------|-----------|------|-----------------------------|----------|--------------------------|
|                          |            | FL        | TB   | Finansårets bevilling i alt |          |                          |
| I alt                    | Udgifter   | 36,0      | 0,9  | 36,9                        | 35,8     | 7,5                      |
|                          | Indtægter  | -3,6      | -2,0 | -5,6                        | -6,9     |                          |
| § 22.11.01 Departementet | Udgifter   | 3,6       | 0,9  | 34,5                        | 33,3     |                          |
|                          | Indtægter  | -3,6      | -2,0 | -5,6                        | -6,9     |                          |
| § 22.11.02 Mindelunden   | Udgifter   | 2,4       | -    | 2,4                         | 2,4      |                          |
|                          | Indtægter  | -         | -    | -                           | -        |                          |

Bemærkninger: På grund af afrundinger bliver overskuddet 0,1 mio. kr. større end det reelle overskud

Administrerede ordninger:

|   | (mio. kr.) | Bevilling |      |                             | Regnskab | Overført overskud ultimo |
|---|------------|-----------|------|-----------------------------|----------|--------------------------|
|   |            | FL        | TB   | Finansårets bevilling i alt |          |                          |
| I alt   | Udgifter   | 513,3     | 0,0  | 513,30                      | 480,54   | 0,0                      |
|   | Indtægter  | 0,0       | 0,0  | 0,0                         | 0,0      |                          |
| § 22.11.04 Forskellige tilskud  | Udgifter   | 2,0       | 0,0  | 2,0                         | 2,0      |                          |
|   | Indtægter  | 0,00      | 0,00 | 0,00                        | 0,00     |                          |
| § 22.11.05 Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig                                   | Udgifter   | 14,5      | 0,0  | 14,5                        | 14,5     |                          |
|   | Indtægter  | 0,0       | 0,0  | 0,0                         | 0,0      |                          |
| § 22.11.06 Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet                                | Udgifter   | 9,9       | 0,0  | 9,9                         | 9,9      |                          |
|   | Indtægter  | 0,0       | 0,0  | 0,0                         | 0,0      |                          |
| § 22.21.01 Biskopper  | Udgifter   | 10,0      | 0,0  | 10,0                        | 9,8      |                          |
|   | Indtægter  | 0,0       | 0,0  | 0,0                         | 0,0      |                          |
| § 22.21.03 Provster og præster  | Udgifter   | 468,7     | 0,0  | 468,7                       | 436,2    |                          |
|   | Indtægter  | 0,0       | 0,0  | 0,0                         | 0,0      |                          |
| § 22.21.08 Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuivirkning for kirkeskatten | Udgifter   | 8,2       | 0,0  | 8,2                         | 8,2      |                          |
|   | Indtægter  | 0,0       | 0,0  | 0,0                         | 0,0      |                          |



## Anlæg:

Side 8

Dokument nr. 28895/16

|  | (mio. kr.) | Bevilling |     |                                | Regnskab | Overført<br>overskud<br>ultimo |
|--|------------|-----------|-----|--------------------------------|----------|--------------------------------|
|  |            | FL        | TB  | Finansårets<br>bevilling i alt |          |                                |
| I alt                                      | Udgifter   | 19,0      | 0,0 | 19,0                           | 23,0     | 23,0                           |
|  | Indtægter  | 0,0       | 0,0 | 0,0                            | 0,0      |                                |
| § 22.11.15 Istandsættelse<br>af kirker mv. | Udgifter   | 19,0      | 0,0 | 19,0                           | 23,0     |                                |
|  | Indtægter  | 0,0       | 0,0 | 0,0                            | 0,0      |                                |

*Administrerede ordninger:*

Ministeriet administrerer en række tilskudsordninger og en anlægsbevilling. Heraf indgår § 22.21.01., hvor der afholdes udgifter til biskoppernes løn og tjenestemandspension og § 22.21.03., hvor der afholdes udgifter til statens andel af præstelønninger samt pensionsbidrag.

*Anlæg:*

Desuden administrerer ministeriet en anlægsbevilling vedr. istandsættelse af kirker m.v. herunder kontoen De kgl. begravelseskapeller hvor der afholdes udgifter til opførelse af Dronningen og prinsegemalens gravmæle i Sankt Birgittes kapel i Roskilde Domkirke.





## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Tabel 3a: Kirkeministeriet opgaver (§ 22.11.01)

| Mio. kr.   | Indtægtsført bevilling | Øvrige indtægter | Omkostninger | Andel af årets overskud |
|--|------------------------|------------------|--------------|-------------------------|
| 0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration | 9,6                    | 2,1              | 11,0         | 0,7                     |
| 1. Økonomi   | 6,9                    | 1,5              | 7,9          | 0,5                     |
| 2. Styrelse  | 6,4                    | 1,4              | 7,2          | 0,5                     |
| 3. Personale   | 8,4                    | 1,8              | 9,6          | 0,6                     |
| I alt  | 31,3                   | 6,8              | 35,7         | 2,4                     |

Side 9  
Dokument nr. 28895/16

Note: Som fordelingsnøgle er anvendt lønbudgettet til prognose 3.

Ministeriets opgaver er opdelt i *Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration, Økonomi, Styrelse og Personale*. Hjælpefunktionerne omfatter sekretariatsfunktionerne samt den øverste ledelse, mens de øvrige områder varetages af henholdsvis 1., 2. og 3. kontor.

Tabel 3b: Mindelundens, Frihedskæmpergravens og De kgl. begravelseskapellers opgaver (§ 22.11.02)

| Mio. kr.   | Indtægtsført bevilling | Øvrige indtægter | Omkostninger | Andel af årets overskud |
|--|------------------------|------------------|--------------|-------------------------|
| 1. Mindelunden Ryvangen                                    | 1,7                    | 0                | 2,1          | -0,4                    |
| 2. Frihedskæmpers og soldaters grave                       | 0,4                    | 0                | 0,3          | 0,1                     |
| 3. De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke (drift) | 0,3                    | 0                | 0,1          | 0,2                     |
| I alt  | 2,4                    | 0,0              | 2,4          | 0,0                     |

Note: Indtægter og omkostninger er fordelt efter de egentlige omkostninger.

Tabel 3b viser opdelingen i opgaverne på § 22.11.02. Bevillingen gives på finansloven til henholdsvis Mindelunden i Ryvangen, frihedskæmpere og soldaters grave, placeret på landets øvrige kirkegårde samt De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke. Bevillingen til De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke på denne hovedkonto vedrører udelukkende kapellernes drift.

Mindreforbruget på Frihedskæmpers og soldaters grave samt De Kgl. Begravelseskapeller i Roskilde er overført til Mindelunden til dækning af et merforbrug, der skyldes at mindelundsassistenterne er kommet på ny overenskomst.

Samlet set er bevillingen for hovedkontoen overholdt.



## 2.4 Forventninger til det kommende år

Tabel 5: Forventninger til det kommende år.

|                               | <b>Regnskab<br/>2015</b> | <b>Grundbudget<br/>2016</b> |
|-------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -38,2                    | -37,5                       |
| Udgifter                      | 35,8                     | 37,3                        |
| Resultat                      | -2,4                     | -0,2                        |

Side 10  
Dokument nr. 28895/16

I henhold til Kgl. resolution af 28. juni 2015 bestemmes, at ressortansvaret for sager vedrørende trossamfund uden for Folkekirken overføres fra Social- og Indenrigsministeriet til Kirkeministeriet. Regnskabsmæssigt har opgaveoverdragelsen først effekt fra regnskabsåret 2016. Der er ingen politiske ændringer i finansloven for 2016 for kirkeområdet.

## 3 Regnskab

Regnskabsdelen af årsrapporten er, hvis ikke andet er angivet, udarbejdet på baggrund af data fra SKS og Navision Stat.

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Kirkeministeriets regnskab er omkostningsbaseret og er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen BEK nr. 70 af 27. januar 2011, og Moderniseringsstyrelsens retningslinjer angivet i "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" af januar 2016 samt øvrige gældende regler på området.

Kirkeministeriet ejer Mindelunden i Ryvangen, De kgl. begravelseskapel-ler i Roskilde Domkirke samt Den Danske Kirke i Paris. Disse ejendomme betragtes imidlertid som national ejendom og aktiveres derfor ikke.



## 3.2 Resultatopgørelsen

Tabel 6: Resultatopgørelse - Kirkeministeriet 2014

| Mio.<br>kr. |  | 2014         | 2015         | Budget<br>2016         |
|-------------|--|--------------|--------------|------------------------|
| Note        | <b>Ordinære driftsindtægter</b>                |              |              |                        |
|             | Indtægtsført bevilling                         |              |              |                        |
|             | <i>Bevilling</i>                               | -31,9        | -31,30       | -34,0                  |
|             | <i>Reserveret af indeværende års bevilling</i> | 0,0          | 0            | 0,0                    |
|             | <i>Anvendt af tidligere års bevilling</i>      | -2,0         | 0,00         | 0,0                    |
|             | <b>Indtægtsført bevilling i alt</b>            | <b>-33,9</b> | <b>-31,3</b> | <b>-34,0</b>           |
|             | Tilskud til egen drift                         |              |              | 0,0                    |
|             | <b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>          | <b>-33,9</b> | <b>-31,3</b> | <b>-34,0</b>           |
|             | <b>Ordinære driftsomkostninger</b>             |              |              |                        |
|             | Forbrugsomkostninger                           |              |              |                        |
|             | <i>Husleje</i>                                 | 2,9          | 2,6          | 2,6                    |
|             | Forbrugsomkostninger i alt                     | 2,9          | 2,6          | 2,6                    |
|             | Personaleomkostninger                          |              |              |                        |
|             | <i>Lønninger</i>                               | 19,1         | 19,7         | 20,9                   |
|             | <i>Pension</i>                                 | 2,9          | 3,1          | 3,4                    |
|             | <i>Lønrefusion</i>                             | -0,6         | -1,4         | -0,4                   |
|             | <b>Personaleomkostninger i alt</b>             | <b>21,4</b>  | <b>21,5</b>  | <b>23,9</b>            |
|             | Af- og nedskrivninger                          | 0,3          | 0,3          | 0,1                    |
|             | Andre ordinære driftsomkostninger              | 10,4         | 10,1         | 10,7                   |
|             | <b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>       | <b>34,9</b>  | <b>34,5</b>  | <b>37,3</b>            |
|             |  |              |              |                        |
|             | <b>Resultat af ordinær drift</b>               | <b>1,0</b>   | <b>3,2</b>   | <b>3,3</b>             |
|             |  |              |              |                        |
| Mio.<br>kr. |  | <b>2014</b>  | <b>2015</b>  | <b>Budget<br/>2016</b> |
|             | <b>Andre driftsposter</b>                      |              |              |                        |
|             | Andre driftsindtægter                          | -4,1         | -6,8         | -3,5                   |
|             | Andre driftsomkostninger                       | 0,6          | 1,3          | 0,0                    |
|             | <b>Resultat før finansielle poster</b>         | <b>-2,5</b>  | <b>-2,4</b>  | <b>-0,2</b>            |
|             | <b>Finansielle poster</b>                      |              |              |                        |
|             | Finansielle indtægter                          | 0,0          | 0,0          | 0,0                    |
|             | Finansielle omkostninger                       | 0,0          | 0,0          | 0,0                    |
|             | <b>Resultat før ekstraordinære poster</b>      | <b>-2,4</b>  | <b>-2,4</b>  | <b>-0,2</b>            |
|             | <b>Ekstraordinære poster</b>                   |              |              |                        |
|             | Ekstraordinære omkostninger                    | 0,0          | -0,1         | 0,0                    |
|             | <b>Årets resultat</b>                          | <b>-2,4</b>  | <b>-2,4</b>  | <b>-0,2</b>            |

Tabel 7: Resultatdisponering - Kirkeministeriet 2015

| Resultatdisponering                    | 2015 |
|--|------|
| Årets resultat til disponering         | 2,4  |
| Disponeret til bortfald                | 0    |
| Disponeret til reserveret egenkapital  | 0    |
| Disponeret til udbytte til statskassen | 0    |
| Disponeret til overført overskud       | 2,4  |

Side 12  
Dokument nr. 28895/16

Overskuddet i 2015 kan som tidligere nævnt i afsnit 2,2 tilskrives flere faktorer bl.a. opgaveoverdragelse af Andre Trossamfund og færre udgifter til IT.

Overskuddet overføres til egenkapitalen.

### 3.2.1 Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Ministeriet har tilført en gældspost ultimo 2014 på 1,95 mio. kr. til Folkekirkens IT, til dækning af IT-ydelser for 2., 3. og 4. kvartal 2014. Ministeriet modtager en slutopgørelse fra Folkekirkens IT for året 2014, der var 1,3 mio. kr. lavere end forventet.



### 3.3 Balancen

Tabel 8: Balance - Kirkeministeriet 2014

|       | Aktiver (mio. kr.)                     | 2014        | 2015        |
|-------|--|-------------|-------------|
| Note  | <b>Anlægsaktiver</b>                   |             |             |
| 4.1.1 | <b>Materielle anlægsaktiver</b>        |             |             |
|       | Grunde, arealer og bygninger           | 0,0         | 0,0         |
|       | Transportmateriel                      | 0,1         | 0,0         |
|       | Inventar og It-udstyr                  | 0,2         | 0,1         |
|       | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>  | <b>0,3</b>  | <b>0,1</b>  |
|       | <b>Finansielle anlægsaktiver</b>       |             |             |
|       | Statsforskrivning                      | 0,7         | 0,7         |
|       | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b> | <b>0,7</b>  | <b>0,7</b>  |
|       | <b>Anlægsaktiver i alt</b>             | <b>1,1</b>  | <b>0,8</b>  |
| 4.1.2 | <b>Omsætningsaktiver</b>               |             |             |
|       | Tilgodehavender                        | 2,9         | 3,2         |
|       | <b>Likvide beholdninger</b>            |             |             |
|       | FF5 Uforrentet konto                   | 9,7         | 9,8         |
|       | FF7 Finansieringskonto                 | 6,1         | 9,7         |
|       | <b>Likvide beholdninger i alt</b>      | <b>15,8</b> | <b>19,5</b> |
|       | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>         | <b>18,7</b> | <b>22,7</b> |
|       | <b>Aktiver i alt</b>                   | <b>19,8</b> | <b>23,5</b> |

|       | Passiver (mio. kr.)                        | 2014         | 2015         |
|-------|--|--------------|--------------|
| Note  | <b>Egenkapital</b>                         |              |              |
|       | Reguleret egenkapital (Startkapital)       | -0,7         | -0,7         |
|       | Bortfald af årets resultat                 | -0,9         | 0,0          |
|       | Overført overskud                          | -5,1         | -7,5         |
|       | <b>Egenkapital i alt</b>                   | <b>-6,7</b>  | <b>-8,3</b>  |
|       | <b>Hensatte forpligtigelser</b>            | <b>0,0</b>   | <b>-0,2</b>  |
|       | <b>Langfristede gældsposter</b>            |              |              |
|       | FF4 Langfristet gæld                       | -0,4         | -0,1         |
|       | <b>Langfristet gæld i alt</b>              | <b>-0,4</b>  | <b>-0,1</b>  |
|       | <b>Kortfristede gældsfrister</b>           |              |              |
| 4.1.3 | Leverandører af varer og tjenesteydelser   | -3,1         | -2,8         |
|       | Systemtek. melleregning & afstemningskonti | 0,0          | 0,0          |
|       | Anden kortfristet gæld                     | -0,5         | -1,6         |
|       | Skyldige feriepenge                        | -2,7         | -3,1         |
|       | Reserveret bevilling                       | 0,0          | 0,0          |
| 4.1.4 | Igangværende arbejder for fremmed regning  | -6,5         | -7,5         |
|       | Periodeafgrænsningsposter                  | 0,0          | 0,0          |
|       | <b>Kortfristet gæld i alt</b>              | <b>-12,7</b> | <b>-15,0</b> |
|       | <b>Gæld i alt</b>                          | <b>-13,1</b> | <b>-15,0</b> |
|       | <b>Passiver i alt</b>                      | <b>-19,8</b> | <b>-23,5</b> |



### 3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

| Egenkapital (mio. kr.)                            | 2014        | 2015        |
|---|-------------|-------------|
| <b>Reguleret egenkapital ultimo</b>               | <b>-0,7</b> | <b>-0,7</b> |
| Overført overskud primo                           | -7,6        | -5,1        |
| + Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer | 4,0         | 0,0         |
| + Overført fra årets resultat                     | -2,4        | -2,4        |
| - Bortfald af årets resultat                      | 0,9         | 0,0         |
| <b>Overført overskud ultimo</b>                   | <b>-5,1</b> | <b>-7,5</b> |
| <b>Egenkapital ultimo</b>                         | <b>-5,8</b> | <b>-8,3</b> |

Side 14

Dokument nr. 28895/16

Eventuelle afvigelse i tabellens summeringer skyldes afrunding.

Påvirkningen af egenkapitalen i 2015 vedrører det overførte overskud fra årets resultat. Det overførte overskud på 2,4 mio. kr. medfører, at den samlede egenkapital ved udgangen af 2015 beløber sig til 8,3 mio. kr., hvoraf statsforskrivningen udgør 0,7 mio. kr.

### 3.5 Likviditet og låneramme

Kirkeministeriet har overholdt de gældende disponeringsregler for statens finansieringsordning og de tilhørende konti. I nedenstående tabel 10 kan det ses, at der ikke ved udgangen af 2015 er problemer med overholdelse af lånerammen på 1,0 mio. kr.

Tabel 10: Udnyttelse af lånerammen

| Mio. kr.  | 2015        |
|---|-------------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 0,1         |
| Lånerammen på FL15                              | 1,0         |
| <b>Udnyttelsesgrad i pct.</b>                   | <b>5,1%</b> |

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft

| Mio.kr.                                   | § 22.11.01  |
|---|-------------|
| Lønsumsloft FL15                          | 22,4        |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker           | 22,1        |
| Lønforbrug under lønsumsloft              | 21,5        |
| <b>Difference (+ overforbrug)</b>         | <b>-0,6</b> |
| Akkumuleret opsparring ultimo 2014        | 1,3         |
| <b>Akkumuleret opsparring ultimo 2015</b> | <b>1,9</b>  |

Mindreforbruget på 0,6 mio. kr. i lønsum svarer til indtægten fra Social- og Indenrigsministeriet vedrørende Andre Trossamfund.



### 3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 12: Bevillingsregnskab

| Hovedkonto | Navn   | Bevillingstype        | (Mio. kr.) | Bevil-<br>ling | Regn-<br>skab |
|------------|--|-----------------------|------------|----------------|---------------|
| § 22.11.01 | Departementet  | Driftsbevilling       | Udgifter   | 34,5           | 33,3          |
|            |  |                       | Indtægter  | 34,5           | 35,8          |
| § 22.11.02 | Mindelunden, De Kgl. Begravelseska-<br>peller mv.  | Driftsbevilling       | Udgifter   | 2,4            | 2,4           |
|            |  |                       | Indtægter  | 2,4            | 2,4           |
| § 22.11.04 | Forskellige tilskud  | Reservationsbevilling | Udgifter   | 2,0            | 2,0           |
|            |  |                       | Indtægter  | 2,0            | 2,0           |
| § 22.11.05 | Kirkelig virksomhed<br>i Sydslesvig  | Reservationsbevilling | Udgifter   | 14,5           | 14,5          |
|            |  |                       | Indtægter  | 14,5           | 14,5          |
| § 22.11.06 | Kirkelig betjening af<br>danskere i udlandet   | Reservationsbevilling | Udgifter   | 9,9            | 9,9           |
|            |  |                       | Indtægter  | 9,9            | 9,9           |
| § 22.11.15 | Istandsættelse af<br>kirker mv.  | Anlægsbevilling       | Udgifter   | 19,0           | 23,0          |
|            |  |                       | Indtægter  | 19,0           | 23,0          |
| § 22.21.01 | Biskopper  | Lovbunden bevilling   | Udgifter   | 10,0           | 9,8           |
|            |  |                       | Indtægter  | 10,0           | 9,8           |
| § 22.21.03 | Provster og præster  | Lovbunden bevilling   | Udgifter   | 468,7          | 436,2         |
|            |  |                       | Indtægter  | 468,7          | 436,2         |
| § 22.21.08 | Kompensation til<br>folkekirken for an-<br>den lovgivnings<br>provenu-virkning for<br>kirkeskatten | Anden bevilling       | Udgifter   | 8,2            | 8,2           |
|            |  |                       | Indtægter  | 8,2            | 8,2           |

Side 15

Dokument nr. 28895/16

Afvigelsesforklaringer fremgår af afsnit 5



## 4 Bilag til regnskabet

### 4.1 Noter til balancen

#### 4.1.1 Materielle anlægsaktiver

Side 16

Dokument nr. 28895/16

Tabel 14: Materielle anlægsaktiver

| Mio. kr.   | Grunde, arealer og bygninger | Transportmateriel | Inventar og It-udstyr | I alt       |
|--|------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------|
| Kostpris   | 0,2                          | 0,5               | 0,9                   | 1,6         |
| Primokorrktioner og flytning mellem bogføringskredse     | 0,0                          | 0,0               | 0,0                   | 0,0         |
| Tilgang  | 0,0                          | 0,0               | 0,0                   | 0,0         |
| Afgang   | 0,0                          | 0,0               | 0,0                   | 0,0         |
| <b>Kostpris pr. 31.12.2014</b>                           | <b>0,2</b>                   | <b>0,5</b>        | <b>0,9</b>            | <b>1,6</b>  |
| Akkumulerede afskrivninger ultimo 2015                   | -0,2                         | -0,5              | -0,8                  | -1,5        |
| Akkumulerede nedskrivninger                              | 0,0                          | 0,0               | 0,0                   | 0,0         |
| <b>Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2015</b> | <b>-0,2</b>                  | <b>-0,5</b>       | <b>-0,8</b>           | <b>-1,5</b> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015</b>              | <b>0,0</b>                   | <b>0,0</b>        | <b>0,1</b>            | <b>0,1</b>  |
| Årets afskrivninger                                      | 0,0                          | -0,1              | -0,1                  | -0,3        |
| Årets nedskrivninger                                     | 0,0                          | 0,0               | 0,0                   | 0,0         |
| <b>Årets af- og nedskrivninger</b>                       | <b>0,0</b>                   | <b>-0,1</b>       | <b>-0,1</b>           | <b>-0,3</b> |
| Afskrivningsperiode (år)                                 | 10                           | 4                 | 3                     |             |

Ministeriet var pr. 1. januar 2015 i besiddelse af fire materielle anlægsaktiver opført på balancens aktivside, hvoraf det ene er fuldt afskrevet. Det drejer sig om investeringer i bygningsinstallationer, et telefonanlæg, en ministerbil samt øvrigt inventar indkøbt i forbindelse med istandsættelse af departementets lokaler, derudover en kaffeautomat indkøbt i 2014.

Med udgangen af 2015 er både bygningsinstallationer og ministerbilen fuldt afskrevet.

Ministeriet afskrivningsprofil er 10 år for afskaffelse af bygningsinstallationer samt inventar indkøbt i forbindelse med istandsættelsen af kirke-departementets lokaler. Ministeriet afskriver ministerbilen over 4 år, og telefonanlægget og øvrigt inventar afskrives over 3 år. Der afskrives lineært på aktiverne. Der er ikke sket værdiforringelse af aktiverne udover de årlige afskrivninger.





#### 4.1.2 Tilgodehavender

Det samlede beløb udgør 3,2 mio. kr. herudaf udgør debitorsamlekonto 1,4 mio. kr. Mellemlægning med kompetencefonden 0,7 mio. kr. samt periodeafgrænsningsposter for 0,7 mio. kr.

I debitorsamlekontoen udgør fakturaen til Social- og Indenrigsministeriet 1,2 mio. kr. for overflytningen af opgaverne vedr. Andre Trossamfund.

Periodeafgrænsningskontoen vedrører primært husleje og energiomkostninger for 1. kvartal 2016.

Side 17

Dokument nr. 28895/16

#### 4.1.3 Leverandører af varer og tjenesteydelser

Beløbet omfatter kreditorsamlekontoen på 2,0 mio. kr. heraf vedrører væsentlige enkeltposter: 0,7 mio. kr. Bygningsstyrelsen (husleje og energiomkostninger), 0,2 mio. kr. Statens Administration og 0,2 mio. kr. til DJØF for diverse kurser.

Endvidere forekommer gæld ved køb af varer på 0,8 mio. kr. heraf vedrører 0,5 mio. kr. mellemregning med Mindelunden.

#### 4.1.4 Igangværende arbejde

Igangværende arbejde omfatter indbetalinger fra Kompetence Sekretariatet vedrørende videreuddannelse af folkekirkens personale (Kompetencefonden).

Endvidere indgår forskudsbetalinger vedrørende særskilte projekter uddelt af Kompetence sekretariatet (SCK-projektmidler).

Derudover har ministeriet modtaget 2,0 mio. kr. fra Kulturministeriets tipsmidler til Reformationsjubilæet i 2017, heraf er der i 2015 afgivet tilsagn om tilskud for 1,3 mio. kr. De restende 0,7 mio. kr. vil blive anvendt frem mod jubilæet.

Saldoen fordeler sig således:

| <b>Igangværende arbejder:</b> |      |
|-------------------------------|------|
| Kompetencefonden              | -5,8 |
| SCK midler                    | -1,0 |
| Reformationsjubilæet          | -0,7 |
| I alt                         | -7,5 |



## 4.2 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger

Nedenstående tabel viser i oversigtsform Kirkeministeriets tilskudsordninger og lovbundne bevillinger. Der er kort nedenfor knyttet kommentarer til hver ordning.

Side 18

Dokument nr. 28895/16

Tabel 18: Tilskudsregnskaber for ordninger under Kirkeministeriet 2015

| Mio. kr.   | 2015                          |           |                       |          |          | 2016                           |           |                       |
|--|-------------------------------|-----------|-----------------------|----------|----------|--------------------------------|-----------|-----------------------|
|  | Overført over-<br>skud, primo | Bevilling | Disponibel ram-<br>me | Regnskab | Resultat | Overført over-<br>skud, ultimo | Bevilling | Disponibel ram-<br>me |
| § 22.11.04 - Forskellige tilskud   | -                             | 2,0       | 2,0                   | 2,0      | 0,0      | -                              | 2,9       | 2,9                   |
| § 22.11.05 - Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig                                  | -                             | 14,5      | 14,5                  | 14,5     | 0,0      | -                              | 13,9      | 13,9                  |
| § 22.11.06 - Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet                               | -                             | 9,9       | 9,9                   | 9,9      | 0,0      | -                              | 10,5      | 10,5                  |
| § 22.21.01 - Biskopper   | -                             | 10,0      | 10,0                  | 9,8      | 0,2      | -                              | 10,0      | 10,0                  |
| § 22.21.03 - Provster og præster   | -                             | 468,7     | 468,7                 | 436,2    | 32,5     | -                              | 467,3     | 467,3                 |
| § 22.21.08 - Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten | -                             | 8,2       | 8,2                   | 8,2      | 0,0      | -                              | 8,2       | 8,2                   |
| Sum  |                               | 513,3     |                       | 480,5    |          |                                | 512,8     |                       |

### § 22.11.04. Forskellige tilskud (reservationsbevilling)

Der ydes tilskud til præsters betjening af indlagte på sygehuse, Det Mellemkirkelige Råd, Selskabet for Kirkelig Kunst, Foreningen for Kirkegårdskultur samt den præstelige betjening af Christiansø og Hirtsholmene m.m. Fra 2016 ydes der de næste 4 år tilskud til projektet Folkekirkenes Familiestøtte i Aalborg stift.

### § 22.11.05. Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig (reservationsbevilling)

Der ydes tilskud til Dansk Kirke i Sydslesvig (DKS), der yder kirkelig betjening til den danske menighed i Sydslesvig. Statens tilskud medgår til finansiering af 23 præstestillinger.

### § 22.11.06. Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet (reservationsbevilling)

Der ydes tilskud til Danske Sømands- og Udlandskirker (DSUK) til kirkelig betjening af danskere i udlandet. Statens tilskud medgår til finansiering af 21 præstestillinger.



### **§ 22.21.01. Biskopper (lovbunden)**

Af hovedkonto § 22.21.01 afholdes biskoppernes lønudgift samt bidrag til tjenestemandspension. Der afholdes lønudgifter til ti biskopper i Danmark.

Mindreforbruget skyldes, at der de senere år har været en del pensioneringer og de nye biskopper er yngre og mindre løntunge.

Der er ingen videreførelsesadgang for ubrugte midler på bevillingen.

### **§ 22.21.03. Provster og præster (lovbunden)**

Staten dækker 40 pct. af udgifterne til aflønning af samt det fulde pensionsbidrag for provster og præster hovedkonto § 22.21.03. I 2014 var der budgetteret med udgifter for 1892,8 præster og provster (årsværk) med statslig finansiering.

Som det fremgår af oversigten er der et mindreforbrug på 32.535.362,00 kr. Mindreforbruget skyldes, at ministeriet i afregningen i december periodiserede aconto beløbet til januar 2016 som forudbetalte januar løn.

Havde ministeriet ikke fejlperiodiseret acontobeløbet for januar måned ville præstelønsbevillingen have været korrekt, og ministeriet ville have haft et mindreforbrug på  $32.535.362 - 30.397.164 = 2.138.198,00$  svarende til 0,46 % af bevillingen.

Da ministeriet har periodiseret aconto beløbet, kommer der i regnskabet for januar måned tilsvarende til at fremgå dobbelt betaling for januar måned, og det betyder at ministeriet kommer til at overskride 2016 bevillingen med acontobetalingen på 30.397.164 kr.

Der er ingen videreførelsesadgang for ubrugte midler på bevillingen.

Fra 2007 overtog Færøernes landsstyre udgifterne til de Færøske præster. Kirkeministeriet lægger dog pengene ud for lønnen til tjenestemandsansatte, da lønningerne udarbejdes i SLS. Herefter refunderes pengene af Færøernes Landsstyre. Der sker løbende indbetaling fra Færøerne, og det er Kirkeministeriets opfattelse, at ordningen fungerer tilfredsstillende.

### **§ 22.21.08 Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten**

Kompensationen for 2014 på 8,1 mio. kr. er kompensation som følge af folkekirkens merudgifter pga. liberaliseringen af navneloven, der overføres til folkekirkens fællesfond. Endvidere er der 0,1 mio. kr. til drift og etablering af elektronisk betalingsløsning for navneændringer, der overføres til Folkekirkens IT.



### 4.3 Anlægsbevilling

Kirkeministeriets anlægsbevilling på § 22.11.15 til istandsættelse af kirker m.v. udviser et forbrug på 23,0 mio. kr. og en udgiftsbevilling på 19,0 mio. kr. Samlet er der et merforbrug for 4,0 mio. kr., der er finansieret af opsparet midler.

Side 20  
Dokument nr. 28895/16

Tabel 20a: Anlægsbevillingens hovedtal (§ 22.11.15)

| Hovedtal                               |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
| (mio. kr.)                             | 2013        | 2014        | 2015        |
| Anlægsudgifter                         | 19,5        | 19,8        | 23,0        |
| Udgiftsbevilling                       | 23,6        | 23,8        | 19,0        |
| <b>Restbevilling til videreførelse</b> | <b>4,1</b>  | <b>4,0</b>  | <b>-4,0</b> |
| Videreført fra tidligere år            | 18,8        | 22,9        | 26,9        |
| <b>Til disposition (ultimo)</b>        | <b>22,9</b> | <b>26,9</b> | <b>23,0</b> |

Tabel 20b: Specifikation pr. underkonto

| Mio. kr.  | 2015                      |           |                   |          |          |                            | 2016      |                   |
|---|---------------------------|-----------|-------------------|----------|----------|----------------------------|-----------|-------------------|
|   | Overført over-skud, primo | Bevilling | Disponibel ram-me | Regnskab | Resultat | Overført over-skud, ultimo | Bevilling | Disponibel ram-me |
| § 22.11.15.30 - Istandsættelse af kirker                    | 2,9                       | 18,0      | 20,9              | 20,4     | 0,5      | 0,5                        | 18,0      | 18,5              |
| § 22.11.15.35 - Istandsættelse af de kgl. begravelseskapper | 24,0                      | 0,5       | 24,5              | 2,0      | 22,5     | 22,5                       | 0,5       | 23,0              |
| § 22.11.15.45 - Istandsættelse af Den danske Kirke i Paris  | 0,0                       | 0,5       | 0,5               | 0,5      | 0,0      | 0,0                        | 0,0       | 0,0               |
| Sum   |                           | 19,0      |                   | 23,0     |          |                            | 18,5      |                   |

#### § 22.11.15.30 Istandsættelse af kirker

Af kontoen § 22.11.15.30 Istandsættelse af kirker mv. afholdes udgifter til restaurering af kirker og af kirkers historiske inventar samt særligt bevaringsværdige gravminder jf. § 20 stk. 3 i Lov om Folkekirkens Økonomi.

Der er i 2012 implementeret en ny ordning, samt lukket for tilgang til den gamle.

##### *Ny ordning:*

Der er ved udgangen af 2015 hensat afgivne tilsagn for 16,2 mio. kr.

##### *Gammel ordning:*

Der er ikke givet direkte tilsagn om støtte på den gamle ordning, idet potentielle tilskudsmodtagere udelukkende har fået besked om, at ministeriet er sindet at yde tilskud, såfremt der er midler på det givne års finanslov, når regnskabet foreligger. Der udestår ultimo 2015 istandsæt-



telsesprojekter tilknyttet den gamle ordning til en værdi af i alt 23,0 mio. kr. Projekterne forventes afviklet ultimo 2017.

#### §22.11.15.35 Istandsættelse af Kgl. Begravelseskapeller

I den disponible ramme på 24,5 mio. kr. indgår 19,0 mio. kr. fra salget af Dronningens Erindringsmønt i forbindelse med Dronningens 40 års regentjubilæum. Det restende beløb på 5,5 mio. kr. vedrører overførte bevillinger fra tidligere finansår.

Bevillingen anvendes til opførelse af Dronningen og prinsegemalens gravmæle i Sankt Birgittes Kapel i Roskilde Domkirke.