



**Årsrapport 2016 for
Kirkeministeriet**

Marts 2017



Indholdsfortegnelse

Side 2
Dokument nr. 25807/17

Årsrapport 2016 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	11
3 Regnskab	11
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	11
3.2 Resultatopgørelsen	12
3.3 Balancen	14
3.4 Egenkapitalforklaring.....	14
3.5 Likviditet og låneramme	15
3.6 Opfølgning på lønsumsloft.....	15
3.7 Bevillingsregnskabet	16
4 Bilag til regnskabet.....	17
4.1 Noter til balancen	17
4.2 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger.....	20
4.3 Anlægsbevilling.....	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 november 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 2016.

Side 3
Dokument nr. 25807/17

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 2017

Klaus Kern-Jespersen
Kontorchef

Christian Dons Christensen
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. 25807/17

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 regler og godkendelse af trossamfund uden for folkekirken, samt vielsesbemyndigelse til religiøse forkyndere

Samlet omfatter årsrapporten følgende hovedkonti på finansloven for 2014:

§ 22.11.01. Departementet

§ 22.11.02. Mindelunden, De kgl. begravelseskapper 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 og punkt 4.3 – tabel 18 og tabel 20a og 20b.

Kirkeministeriet bliver fuldt serviceret af Statens Administration. Regnskabsopgaverne er i 2016 løst af følgende teams:

Debitorteam, gruppe 1,
Kreditorteam 1, gruppe 2
Finansteam, gruppe 2

Side 5
Dokument nr. 25807/17

mens opgaver på lønområdet er løst af følgende teams:

Lønteam 2, gruppe 2
Refusionsteam, gruppe 3

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 1,9 mio. kr. Tallet er yderligere specificeret nedenfor i tabel 1 "Hoved- og nøgletal".

Tabel 1: Hoved- og nøgletal for Kirkeministeriet

Side 6

Dokument nr. 25807/17

Hovedtal			
(mio. kr.)	2014	2015	2016
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-33,9	-31,3	-33,9
- heraf indtægtsført bevilling	-33,9	-31,3	-33,9
Bevilling	-31,9	-31,3	-33,9
Anvendt af tidl. års reserverede bevillinger	-2,0	0,0	0,0
Ordinære driftsomkostninger	34,9	34,5	37,7
- Heraf løn	21,4	21,5	23,4
- Heraf afskrivninger	0,3	0,3	0,0
- Heraf øvrige omkostninger	13,3	12,7	14,3
Resultat af ordinær drift	1,0	3,2	3,8
- Andre driftsindtægter	-4,1	-6,8	-5,3
- Andre driftsomkostninger	0,6	1,3	0,0
Resultat før finansielle poster	-2,5	-2,4	-1,5
- Finansielle poster	0,0	0,0	0,0
- Ekstraordinære poster	0,0	-0,1	-0,4
Årets resultat	-2,4	-2,4	-1,9

(mio. kr.)	2014	2015	2016
Balance			
Anlægsaktiver	0,3	0,1	0,0
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	2,9	3,2	3,5
Egenkapital	-5,8	-8,3	-8,3
Langfristet gæld	-0,4	-0,1	0,0
Kortfristet gæld	-12,7	-14,9	-15,6
Lånerammen	1,0	1,0	1,0
Træk på lånerammen	0,3	0,1	0,0
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	33,3%	5,1%	1,7%
Bevillingsandel	100,0%	100,0%	100,0%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	37	37	41
Årsværkspris	0,6	0,6	0,6
Lønomsætningsandel	63,1%	74,3%	74,3%
Lønsumsloft	22,7	23,4	25,8
Lønforbrug	21,4	21,5	23,4

Bevilling stemmer ikke med FL16, og det skyldes at ministeriet har haft en større omsætning pga. af SCK-midler og midler til Reformationsjubilæet. Hvor ministeriet afholder udgifterne og udligner udlæggene ved at indtægtsføre af midler fra Igangværende arbejder for fremmed regning.

Lånerammen overholdes, idet denne er udnyttet 1,7 % ved udgangen af 2016.



Samlet udviser årets regnskab et overskud på 1,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært:

- Indtægterne stammer fra administration af fællesfonden 3,5 mio. og 0,2 mio. kr. på grund af salget af ministerbilen. De sidste 2,0 mio. kr. skyldes udligning af udlæg i forbindelse med igangværende arbejde for fremmed regning for SCK midler og Reformationsjubilæet.
- Et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på lønsum, der for en stor dels vedkommende skyldes den vakante departementschefstilling, samt flere mindre faktorer så som større refusion for udlånet af ministerchaufføren end forudsat i budgettet.
- Mindreforbruget på øvrig drift skyldes lavere forbrug end forventet, samt at ministeriet havde budgetteret med et merforbrug på løn, og et tilsvarende mindreforbrug på øvrig drift for ikke at overskride driftsrammen.
- Mindelundens underskud på 6.416,01 kr. er dækket af departementets driftsbevilling.

Side 7
Dokument nr. 25807/17

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	37,6	-0,1	37,5	37,7	8,9
	Indtægter	-3,6	0,0	-3,6	-5,7	
§ 22.11.01 Departementet	Udgifter	35,2	-0,1	35,1	35,3	
	Indtægter	-3,6	0	-3,6	-5,7	
§ 22.11.02 Mindelunden	Udgifter	2,4	0	2,4	2,4	
	Indtægter	0	0	0	0,0	



Administrerede ordninger:

	(mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Udgifter	512,8	0	512,8	542,4	0
	Indtægter	0	0	0	0,0	
§ 22.11.04 Forskellige tilskud	Udgifter	2,9	-	2,9	2,9	
	Indtægter	0	0	0	0	
§ 22.11.05 Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig	Udgifter	13,9	-	13,9	13,9	
	Indtægter	-	-	-	-	
§ 22.11.06 Tilskud til kirke- lig betjening af danskere i udlandet	Udgifter	10,5	-	10,5	10,5	
	Indtægter	-	-	-	-	
§ 22.21.01 Biskopper	Udgifter	10,0	-	10,0	9,9	
	Indtægter	-	-	-	-	
§ 22.21.03 Provster og præster	Udgifter	467,3	-	467,3	497,0	
	Indtægter	-	-	-	-	
§ 22.21.08 Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirk- ning for kirkeskatten	Udgifter	8,2	-	8,2	8,2	
	Indtægter	-	-	-	-	

Anlæg:

	(mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Udgifter	18,2	0,0	18,2	22,5	18,6
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	
§ 22.11.15 Istandsættelse af kirker mv.	Udgifter	18,2	0,0	18,2	22,5	
	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.

Side 9
Dokument nr. 25807/17

Anlæg:

Desuden administrerer ministeriet en anlægsbevilling vedr. istandsættelse af kirker m.v. herunder kontoen De kgl. begravelseskapeller, hvor der afholdes udgifter til opførelse af Dronningens og prinsens 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	15,5	2,4	17,0	0,9
1. Økonomi	2,0	0,3	2,1	0,1
2. Styrelse	6,7	1,0	7,3	0,4
3. Personale	7,3	1,1	8,0	0,4
I alt	31,5	4,8	34,5	1,9

Note: Som fordelingsnøgle er anvendt Navision udtræk fordelt efter FL-formål

Ministeriets opgaver er opdelt i *Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration*, *Økonomi*, *Styrelse* og *Personale*. Hjælpefunktionerne omfatter sekretariatsfunktionerne som service, omstilling, journal og den del af økonomifunktionen, der vedrører husets interne økonomi samt den øverste ledelse, mens de øvrige områder varetages af henholdsvis 1., 2. og 3. kontor.

I forhold til Sammenhængende Styring skal alle chefer over kontorchefer dvs. lønramme 38 og derover placeres på formål 0. Ministeriet har dog ingen kontor- og afdelingschefer over lønramme 38, så på baggrund af den uhensigtsmæssige fordeling, der er blevet mellem formålene er kontor- og afdelingschefernes løn flyttet til deres respektive kontorer fra 2017 for at få et mere retvisende billede.



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

Mio. kr.	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	0	0	0,0	0,0
1. Mindelunden Ryvangen	1,8	0	2,0	-0,2
2. Frihedskæmpers og soldaters grave	0,3	0	0,3	0,0
3. De kgl. begravelseskapeller i Roskilde Domkirke	0,3	0	0,1	0,2
I alt	2,4	0,0	2,4	0,0

Side 10

Dokument nr. 25807/17

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 på grund af indbrud og tyveri af værktøj, udskiftning af brandskadede træer ved henrettelsespladsen samt udestående afregning af efterbetaling til mindelundsassistenterne fra 2015.

Der har været et lille merforbrug på 6.416 kr., og dette er dækket af departementets driftsbevilling.



2.4 Forventninger til det kommende år

Tabel 5: Forventninger til det kommende år.

Resultatdisponering	2016	Budget 2017
Bevilling og øvrige indtægter	-39,6	-36,5
Udgifter	37,7	36,5
Resultat	-1,9	0,0

Side 11
Dokument nr. 25807/17

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.

På finansloven for 2017 for kirkeområdet er der indgået aftale om initiativer rettet mod religiøse forkyndere, som søger at undergrave danske love og værdier og understøtte parallelle retsopfattelser. Aftalen indebærer bl.a., at Kirkeministeriet får nye opgaver med kontrol, sagsbehandling og tilbagetagelse af vielsebemyndigelser samt sagsbehandling og kontrol af løfteerklæringer for religiøse forkyndere i andre trossamfund. I 2016-2017 gennemføres en kortlægning af moskeer i Danmark.

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 november 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 2016

Mio. kr.		2015	2016	Budget 2017
Note	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	<i>Bevilling</i>	-31,3	-33,9	-32,9
	<i>Reserveret af indeværende års bevilling</i>	0,0	0	0,0
	<i>Anvendt af tidligere års bevilling</i>	0,0	0,0	0,0
	Indtægtsført bevilling i alt	-31,3	-33,9	-32,9
	Tilskud til egen drift			0,0
	Ordinære driftsindtægter i alt	-31,3	-33,9	-32,9
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	<i>Husleje</i>	2,6	2,5	2,5
	Forbrugsomkostninger i alt	2,6	2,5	2,5
	Personaleomkostninger			
	<i>Lønninger</i>	19,7	22,4	21,3
	<i>Pension</i>	3,1	3,3	3,4
	<i>Lønrefusion</i>	-1,4	-2,3	-1,0
	Personaleomkostninger i alt	21,5	23,4	23,7
	Af- og nedskrivninger	0,3	0,0	0,0
	Andre ordinære driftsomkostninger	10,1	11,8	10,2
	Ordinære driftsomkostninger i alt	34,5	37,7	36,4
	Resultat af ordinær drift	3,2	3,8	3,5
Mio. kr.		2015	2016	Budget 2017
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-6,8	-5,3	-3,5
	Andre driftsomkostninger	1,3	0,0	0,0
	Resultat før finansielle poster	-2,4	-1,5	0,0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
	Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0
	Resultat før ekstraordinære poster	-2,4	-1,5	0,0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære omkostninger	-0,1	-0,4	0,0
	Årets resultat	-2,4	-1,9	0,0

Tabel 7: Resultatdisponering - Kirkeministeriet 2016

Resultatdisponering	2016
Årets resultat til disponering	1,9
Disponeret til bortfald	0,5
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	1,4

Side 13

Dokument nr. 25807/17

Året bortfald består af to poster. 0,1 mio. kr. som følge af dispositionsbe-
grænsning og 0,4 mio. kr. er uforbrugte DOL-midler fra 2014 til Den Of-
fentlig Lederuddannelse. Midlerne skal afregnes som bortfald til stats-
kassen i forbindelse med bevillingsafregningen 2016, jf. Modernise-
ringsstyrelsens svar af 15. december 2016 dok.nr. 153282/16.

Overskuddet i 2016 kan som tidligere nævnt i afsnit 2.2 tilskrives flere
faktorer bl.a. vakant departementschefsstilling og salg af ministerbilen.

Overskuddet overføres til egenkapitalen.

3.2.1 Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Ministeriet har hensat 0,24 mio. kr. til BARK til dækning af udgifterne til
en rapport afleveret i december 2016 samt til 0,13 mio. kr., der vedrører
momsrefusion til De Kgl. Begravelseskapeller i Roskilde og Mindelun-
den.



3.3 Balancen

Tabel 8: Balance - Kirkeministeriet 2016

	Aktiver (mio. kr.)	2015	2016
Note	Anlægsaktiver		
4.1.1.	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0
	Transportmateriel	0,0	0,0
	Inventar og It-udstyr	0,1	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,0
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	0,7	0,7
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,7	0,7
	Anlægsaktiver i alt	0,8	0,7
4.1.3	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender	3,2	3,5
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	9,8	19,5
	FF7 Finansieringskonto	9,7	2,3
	Likvide beholdninger i alt	19,5	21,8
	Omsætningsaktiver i alt	22,7	25,3
	Aktiver i alt	23,5	26,0

	Passiver (mio. kr.)	2015	2016
Note	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-0,7	-0,7
	Bortfald af årets resultat	0,0	-0,5
4.1.4.	Overført overskud	-7,5	-8,9
	Egenkapital i alt	-8,3	-10,1
	Hensatte forpligtigelser	-0,2	-0,3
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-0,1	0,0
	Langfristet gæld i alt	-0,1	0,0
	Kortfristede gældsfrister		
4.1.5.	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-2,8	-4,4
	Systemtek. melleregning & afstemningskonti	0,0	0,0
	Anden kortfristet gæld	-1,6	-1,5
	Skyldige feriepenge	-3,1	-3,2
4.1.6.	Igangværende arbejder for fremmed regning	-7,5	-6,5
	Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
	Kortfristet gæld i alt	-15,0	-15,6
	Gæld i alt	-15,0	-15,6
	Passiver i alt	-23,5	-26,0

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

Egenkapital (mio. kr.)	2015	2016
Reguleret egenkapital primo	-0,7	-0,7
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	-0,7	-0,7
Overført overskud primo	-5,1	-7,5
+ Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer	0,0	0,0
+ Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	-2,4	-1,9
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,5
Overført overskud ultimo	-7,5	-8,9
Egenkapital ultimo	-8,3	-9,7



Påvirkningen af egenkapitalen i 2016 vedrører det overførte overskud fra årets resultat. Det overførte overskud på 1,4 mio. kr. medfører, at den samlede egenkapital ved udgangen af 2016 beløber sig til 9,7 mio. kr., hvoraf statsforskrivningen udgør 0,7 mio. kr.

Side 15
Dokument nr. 25807/17

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 2016 er problemer med overholdelse af lånerammen på 1,0 mio. kr.

Tabel 10: Udnyttelse af lånerammen

Mio. kr.	2016
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,0
Lånerammen på FL16	1,0
Udnyttelsesgrad i pct.	1,7 %

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft

Mio.kr.	§ 22.11.01
Lønsumsloft FL16	23,9
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	23,9
Lønforbrug under lønsumsloft	23,4
Difference (+ overforbrug)	-0,5
Akkumuleret opsparring ultimo 2015	1,9
Akkumuleret opsparring ultimo 2016	2,4

Mindreforbruget på 0,5 mio. kr. på lønsummen skyldes for en stor dels vedkommende skyldes en vakant departementschefstilling, samt flere mindre faktorer, bl.a. større udlån af ministerchaufføren end forudsat i budgettet. Ministerchaufføren har siden 1. december 2016 været udlånt på fuld tid til ældreministeren.



3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 12: Bevillingsregnskab

Side 16

Dokument nr. 25807/17

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevil- ling	Regn- skab	Afvi- gelse	Videre- førelse Ultimo
§ 22.11.01	Departementet	Driftsbevilling	Udgifter	35,1	35,3	-0,2	1,9
			Indtægter	-3,6	-5,7	-2,1	
§ 22.11.02	Mindelunden, De Kgl. Begravelseska- peller mv.	Driftsbevilling	Udgifter	2,4	2,4	-0,0	-
			Indtægter	2,4	2,4	-0,0	
§ 22.11.04	Forskellige tilskud	Reservationsbevilling	Udgifter	2,9	2,9	0,0	-
			Indtægter	2,9	2,9	0,0	
§ 22.11.05	Kirkelig virksomhed i Sydslesvig	Reservationsbevilling	Udgifter	13,9	13,9	-	-
			Indtægter	13,9	13,9	-	
§ 22.11.06	Kirkelig betjening af danskere i udlandet	Reservationsbevilling	Udgifter	10,5	10,5	-	-
			Indtægter	10,5	10,5	-	
§ 22.11.15	Istandsættelse af kirker mv.	Anlægsbevilling	Udgifter	18,2	22,5	-4,3	-
			Indtægter	18,2	22,5	-4,3	
§ 22.21.01	Biskopper	Lovbunden bevilling	Udgifter	10,0	9,9	0,1	-
			Indtægter	10,0	9,9	-0,1	
§ 22.21.03	Provster og præster	Lovbunden bevilling	Udgifter	467,3	497,0	-29,7	-
			Indtægter	467,3	497,0	-29,7	
§ 22.21.08	Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenu- virkning for kirkeskat- ten	Anden bevilling	Udgifter	8,2	8,2	-	-
			Indtægter	8,2	8,2	-	

Note: Fra videreførte midler skal trækkes årets bortfald på 0,5 mio. kr. Årets overskud er 1,4 mio. kr.

Afvigelsesforklaringer fremgår af afsnit 4.2



4 Bilag til regnskabet

4.1 Noter til balancen

4.1.1 Materielle anlægsaktiver

Side 17

Dokument nr. 25807/17

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
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	-0,5	0,0	-0,5
Kostpris pr. 31.12.2015	0,2	0,0	0,9	1,1
Akkumulerede afskrivninger ultimo 2016	-0,2	0,0	-0,8	-1,0
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2016	-0,2	0,0	-0,8	-1,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets afskrivninger	0,0	0,5	0,0	0,5
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	0,5	0,0	0,5
Afskrivningsperiode (år)	10	4	3	

Ministeriet var pr. 1. januar 2016 i besiddelse af fem materielle anlægsaktiver opført på balancens aktivside, hvoraf de fire 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, en kaffeautomat indkøbt i 2014 samt kopimaskiner indkøbt i 2015.

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

Med udgangen af 2016 er kaffeautomaten fuldt afskrevet. Ministerbilen er solgt i august 2016.

Ministeriets afskrivningsprofil er 10 år for afskaffelse af bygningsinstallationer samt inventar indkøbt i forbindelse med istandsættelsen af 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 Ekstraordinære indtægter

Den samlet indtægt udgør 0,4 mio. kr. Beløbet består af ekstraordinære indtægter og bestyrelses honorar.

De ekstraordinære indtægter 375.885 kr. er opstået som følge af uforbrugte DOL-midler fra 2014 til Den Offentlig Lederuddannelse. Midlerne der har været hensat på balancen er derfor indtægtsført, så de kunne afregnes som bortfald til statskassen i forbindelse med bevillingsafregningen 2016 (jf. Moderniseringsstyrelsens svar af 15. december 2016 dok.nr. 153282/16).

Bestyrelseshonoraret på 28.971,93 kr. vedrører den tidligere departementschef Anne Kristine Alexssons bestyrelsespost i Danmarks Nationalbank.

Side 18
Dokument nr. 25807/17

4.1.3 Tilgodehavender

Det samlede beløb udgør 3,4 mio. kr. Her udgør debitorsamlekontoen 2,2 mio. kr., andre tilgodehavende 0,3 mio. kr., refusion af udgifter, løn udgør 0,1 mio. kr., og momsafregningen udgør et tilgodehavende på 0,4 mio. kr. Mellemregningen med Kompetencefonden er på 0,3 mio. kr.

På debitorsamlekontoen udgør afregning med fællesfonden 1,6 mio. kr. fordelt med 0,9 mio. kr. for administration af fællesfonden for 4. kvartal og 0,7 mio. kr. for refusion af 2 medarbejdere til "Menighedsråd på jeres måde". Af andre større tilgodehavender kan nævnes 0,2 mio. til Justitsministeriet, 0,2 mio. kr. til stifterne for afregning af Karnov Online og 0,1 mio. kr. til Sundheds- og Ældreministeriet for lån af ministerchauffør.

4.1.4 Sammenlægning af overført overskud og reserveret bevilling

Tabel 15: Sammenlægning af overført overskud og reserveret bevilling

kr.	Reserveret bevilling	Overført overskud
Beholdning primo 2016	0	-7.527.986
Overførsel af reserveret bevilling	0	0
Årets øvrige bevægelser	0	-1.868.717
Beholdning ultimo 2016	0	-8.920.818

4.1.5 Leverandører af varer og tjenesteydelser

Beløbet omfatter kreditorsamlekontoen på 4,0 mio. kr.: 1,6 mio. kr. Folkekirkens IT (betaling for driften i 2016), 0,6 mio. kr. for Karnov-Online, 0,3 mio. kr. til Arbejdsskadestyrelsen og 0,2 mio. kr. til Statens Administration for 4. kvartal samt 0,5 mio. kr. til Mindelunden.

Endvidere forekommer gæld ved køb af varer på 0,4 mio. kr. heraf vedrører 0,2 mio. kr. afregning med BARK.



4.1.6 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 resterende 0,7 mio. kr. vil blive anvendt i 2017.

Saldoen fordeler sig således:

Igangværende arbejder:	
Kompetencefonden	-4,7
SCK midler	-1,0
Reformationsjubilæet	-0,7
I alt	-6,4



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 samt afvigelsesforklaringer.

Side 20
Dokument nr. 25807/17

Tabel 18: Tilskudsregnskaber for ordninger under Kirkeministeriet 2016

Mio. kr.	2016						2017	
	Overført over- skud, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Overført over- skud, ultimo	Bevilling	Disponibel ramme
Forskellige tilskud § 22.11.04	0,0	2,9	2,9	2,9	0,0	0,0	4,4	4,4
Tilskud til dansk kirkelig virksomhed i Sydslesvig § 22.11.05	0,0	13,9	13,9	13,9	0,0	0,0	14,1	14,1
Tilskud til kirkelig betjening af danskere i udlandet § 22.11.06	0,0	10,5	10,5	10,5	0,0	0,0	10,7	10,7
Biskopper § 22.21.01	0,0	10,0	10,0	9,9	0,1	0,0	10,0	10,0
Provster og præster § 22.21.03	0,0	467,3	467,3	497,0	-29,7	0,0	473,8	473,8
Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten § 22.21.08	0,0	8,2	8,2	8,2	0,0	0,0	8,3	8,3
Sum		512,8		542,4			521,3	

§ 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 Kirkegårds kultur 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. Og fra 2017 ydes der de næste 4 år tilskud til projektet Stærkere forældreskab 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 22 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.

Side 21
Dokument nr. 25807/17

§ 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 uforbrugte 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 merforbrug på 29.619.477 kr. Merforbruget skyldes, at ministeriet i afregningen i december 2015 fik periodiserede aconto beløbet til januar 2016 som forudbetalt januar løn.

Havde ministeriet ikke fejlperiodiseret acontobeløbet for januar måned (30.397.164 kr.) ville årets forbrug i 2016 på præstelønsbevillingen have været 476.522.313 kr., og dermed havde der været et mindreforbrug på 777.687 kr. svarende til 0,16 % af bevillingen.

Ministeriet forventede i januar 2016 på baggrund af det forkert periodiserede aconto beløb, at ministeriet ville overskride 2016 bevillingen med acontobetalinger på 30.397.164 kr. Dette har ikke været tilfældet. Overskridelsen blev på 29.619.477 kr. svarende til et mindreforbrug på 777.687 kr.

Overskridelsen er aftalt med Finansministeriet i mail af 24. februar 2016 (dok. nr. 30120/16).

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 2016 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 22,5 mio. kr. og en udgiftsbevilling på 18,2 mio. kr. Samlet er der et merforbrug for 4,3 mio. kr., der er finansieret af opsparede midler.

Side 22
Dokument nr. 25807/17

Tabel 20a: Anlægsbevillingens hovedtal (§ 22.11.15)

Hovedtal			
(mio. kr.)	2014	2015	2016
Anlægsudgifter	19,8	23,0	22,5
Udgiftsbevilling	23,8	19,0	18,2
Restbevilling til videreførelse	4,0	-4,0	-4,3
Videreført fra tidligere år	22,9	26,9	23,0
Til disposition (ultimo)	26,9	23,0	18,6

Differencen mellem de to tabellers videreførte beløb skyldes et merforbrug på §22.11.15.30 *Istandsættelse af kirker m.v.* på 11.836 kr. der er trukket fra §22.11.15.35 *Istandsættelse af de kgl. begravelseskapeller* videreførelse på 18.661.510 kr. Det samlede videreførte beløb bliver 18.649.674 kr.

Merforbruget på §22.11.15.30 finansieres af bevillingen i 2017.

Tabel 20b: Specifikation pr. underkonto

Mio. kr.	2016						2017	
	Overført over- skud, primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Overført over- skud, ultimo	Bevilling	Disponibel ramme
Istandsættelse af kirker §22.11.15.30	0,5	18,2	18,7	18,7	0,0	0,0	18,6	18,6
Istandsættelse af de kgl. be- gravelseskapeller 22.11.15.35	22,5	0,0	22,5	3,8	18,7	18,7	0,0	18,7
Sum		18,2		22,5			18,6	

§ 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 2016 hensat afgivne tilsagn for 17,0 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 2016 istandsættelsesprojekter tilknyttet den gamle ordning til en værdi af i alt 14,0 mio. kr. Projekterne forventes afviklet ultimo 2017.

Side 23

Dokument nr. 25807/17

§22.11.15.35 Istandsættelse af Kgl. Begravelseskapeller

I den disponible ramme på 22,5 mio. kr. indgår 19,0 mio. kr. fra salget af Dronningens Erindringsmønt i forbindelse med Dronningens 40 års regentjubilæum. Det resterende beløb på 3,5 mio. kr. vedrører overførte bevillinger fra tidligere finansår.

Bevillingen anvendes til opførelse af Dronningens og prinsens gravmæle i Sankt Birgittes Kapel i Roskilde Domkirke.