

Årsrapport 2019
for
Roskilde Stift



Bindende Stiftsbidrag

Marts 2020

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af virksomheden	3

Årsrapport 2019 for Roskilde Stifts Stiftsråd

2.2. Ledelsesberetning	3
2.2.1. Faglige resultater	3
2.2.2. Den samlede økonomi	4
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	5
2.3.1 Økonomi	5
2.3.2. Personaleressourcer	6
2.4. Forventninger til det kommende år	6
Økonomiske rammer	6
Eksterne påvirkninger.....	6
3. Regnskab.....	7
3.1. Resultatopgørelse mv.	7
3.3. Bevillingsregnskab.....	8
4. Bilag	9
4.1. Sammensætning af stiftsråd.....	9
4.2. Detaljeret projektoversigt	9
4.3. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden	10

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter det bindende stiftsbidrag, som Roskilde Stift er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med revisionen af regnskabet m.v.

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden.

Desuden er årsrapporten udarbejdet i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning (december 2019) med mindre tilpasninger.

I henhold til bekendtgørelsen udarbejdes der endvidere en konsolideret årsrapport for fællesfondens samlede aktiviteter.

Påtegning

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen 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.

Roskilde, den 16. marts 2019



Bodil Therkelsen
Stiftsrådsformand



Peter Fischer-Møller
Biskop

2. Beretning

2.1. Præsentation af virksomheden

Et stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Hvert stift forestås af en biskop og en stiftsøvrighed (biskop og stiftamtmand i forening). Om biskoppens og stiftsøvrighedens virksomhed henvises til stiftets årsrapport for fællesfonden

Der er i hvert stift nedsat et stiftsråd (nedsat i henhold til lov om folkekirkens økonomi af 17. juni 2009, senest revideret 29. marts 2014). Stiftsrådets hovedopgaver kan opdeles således:

- At bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr.
- At udskrive og bestyre et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Stiftsrådet består af stiftets biskop, stiftets domprovst, 1 repræsentant for stiftets provster, 3 repræsentanter for stiftets præster, samt 1 menighedsrepræsentant fra hvert provsti (for Lolland-Falsters stift dog 2 menighedsrepræsentanter fra hvert provsti).

Roskilde Stifts sammensætning af stiftsrådet er vedlagt som bilag.

Stiftsrådet beslutter størrelsen og anvendelsen af det bindende stiftsbidrag udskrevet blandt stiftets kirkekasser.

Det bindende stiftsbidrag kan anvendes på følgende aktiviteter i stiftet:

1. Kommunikation mellem stiftet, menighedsråd og præster
2. Formidling af kristendom
3. Udviklingsprojekter inden for undervisning, diakoni, IT, medier, kirkemusik og lignende, herunder analyser til forberedelse af sådanne projekter
4. Mellemkirkeligt arbejde

2.2. Ledelsesberetning

2.2.1. Faglige resultater

Blandt årets mange faglige indsatser kan nævnes, at der er bevilget støtte til initiativer som Kirke på Vejs ungdomsprojekt i Roskilde, ansættelse af en grøn konsulent til projekt Grønne kirkegårde og kirkejerde i Roskilde Stift I og fortsættelse af projekt Din Tro-Min Tro.

Endvidere er der bl.a. bevilget midler til Diakoniudvalgets studietur til Oslo, til en Nordisk Netværkskonference, til FUV projekt ”Pastoral læring i praksis”, til Skoletjenesten i Roskildes dannelseskonference, til Projekt Folkekirken som attraktiv arbejdsplads, til filmprisen Gabriel og til Projekt Alsang i Domkirkerne.

Der er ydet støtte til og gennemført de årlige arrangementer for konfirmander i Roskilde Domkirke, stiftspræstestævnet og stiftsmødet i Roskilde Kongrescenter

Stiftsrådet har holdt et møde for alle stiftsrådes udvalg og hvor også repræsentanter for provstiudvalgene var til stede, og hvor formålet var at sætte synliggørelse af udvalgenes arbejde til drøftelse for at se fremad i forhold til visionspapiret ”en gæstfri folkekirke”

Rådet yder støtte til forskellige supervisionsgrupper (bl.a. fængselspræster og sygehuspræster) til homiletisk netværk og til drift af stiftsbiblioteket.

2.2.2. Den samlede økonomi

Årets økonomiske resultat er et overskud på 478.806 t.kr. Overskuddet er hensat til dækning af fremtidige aktiviteter, således at regnskabet går i nul for året. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Baggrunden for vurderingen er gennemgået nedenfor.

Indtægten fra det bindende stiftsbidrag var i 2018 på 4.222 t.kr. (4.081 t.kr. i 2018), hvilket svarer til 0,53 % af udskrivningsgrundlaget i stiftet. Det bindende stiftsbidrag kan maksimalt udgøre 1% af udskrivningsgrundlaget i stiftet.

Det bindende stiftsbidrag administreres af stiftet, og indgår i stiftets balance for fællesfondsaktiviteter i øvrigt, og der er således ikke udarbejdet en selvstændig balance for bidraget.

Stiftsrådet kan overføre et eventuelt overskud fra år til år, opført som anden gæld på stiftets balance. En oversigt over Roskilde Stiftsråds overførsler er nærmere beskrevet i afsnit 4.2

Årets økonomiske resultat på 479 t.kr. er sammensat som vist herunder i tabel 2.2.2.

Som det fremgår af tabel 2.2.2 ovenfor har stiftsrådet budgetteret med et forbrug af overførte midler på 351 t.kr. Afvigelsen mellem budgetterede omkostninger og realiserede omkostninger udgør 879

Årsrapport 2019 for Roskilde Stifts Stiftsråd

t.kr.

Tabel 2.2.2 Bindende stiftsbidrag for Roskilde Stift 2019 - formålsopdelt (kr.)

	Formål	Delformål	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskel
75	Kommunikation		1.510.194	2.071.500	1.874.330	-197.170
	75.1	Stiftsbog	142.812	90.000	51.409	-38.591
	75.2	Stiftsavis	203.337	-	196.708	196.708
	75.3	Stiftspræstestævne	415.988	495.000	442.317	-52.683
	75.4	Stiftsamenighedsrådsstævne	262.933	270.000	277.116	7.116
	75.5	Hjemmeside	341.702	596.500	455.500	-141.000
	75.6	Andre tilskud til kommunikation	143.421	620.000	451.281	-168.719
76	Formidling		603.413	1.030.000	864.420	-165.580
	76.1	Konsulenter	432.254	350.000	668.728	318.728
	76.2	Stiftsudvalg	171.159	680.000	195.692	-484.308
77	Udviklingsprojekter		1.228.848	1.195.800	708.499	-487.301
	77.1	Undervisning	498.953	443.800	129.532	-314.268
	77.2	Diakoni	2.820	80.000	55.336	-24.664
	77.3	IT	9.798	18.000	1.827	-16.173
	77.4	Medier	715.106	620.000	521.804	-98.196
	77.5	Kirkemusik	2.171	34.000	-	-34.000
78	Mellemkirkelegt		405.192	150.000	125.048	-24.952
	78.1	Kontingenter	-	-	-	-
	78.2	Udvalg	405.192	150.000	125.048	-24.952
79	Andet		59.258	176.000	171.173	-4.827
	Bindende stiftsbidrag omkostninger i alt		3.806.905	4.623.300	3.743.470	-879.830
	Finansiering i alt		-3.806.905	-4.623.300	-3.743.470	879.830
	Indtægter bindende stiftsbidrag		-4.081.088	-4.272.276	-4.222.276	50.000
	Øvrige indtægter, herunder tilbageført hensættelse		-	-351.024	-	351.024
	Hensat overskud (ikke formålsbestemt)		274.183	-	478.806	478.806
	Bindende stiftsbidrag i alt		0	0	0	0

Af væsentlige årsager til afvigelsen mellem budgetteret og realiseret omkostningsforbrug kan nævnes udskydelse af projekterne ” *Voksen- og gerontopædagogisk konsulent*” og ”*Religionspædagogisk projekt*” under det religionspædagogiske udvalg samt et mindre-forbrug vedrørende Kursusvirksomhed og andet for præster, som især skyldes mindre-forbrug på Biskoppens rådighedsbeløb, samt, at konvent først afholdes i 2020.

For et mere nuanceret billede af årets budgetafvigelser henvises til den detaljerede projektoversigt i bilag 4.2

Årsrapport 2019 for Roskilde Stifts Stiftsråd

Kommunikation

Roskilde Stiftsblad er udgivet med 4 ordinære numre samt en årbog i 2019. Endvidere er publikationen "Prædikenpause", udgivet som et nummer af stiftsbladet og er udsendt til alle abonnenter. Der er afholdt stiftspræstestævne og stiftsmøde for menighedsrådsmedlemmer. Desuden finansieres en kommunikationsmedarbejder på 25 timer ugentligt.

Formidling

Det bindende stiftsbidrag finansierer ansættelsen af en religionspædagogisk medarbejder i stiftet, der rådgiver præster og konfirmandundervisere. Det årlige konfirmandtræf er afviklet i samarbejde med Rollespilsakademiet. Konfirmandtræffet blev afviklet over 3 dage, og mere end 3.500 var tilmeldt arrangementet.

Stiftsrådet har igen i 2019 ydet støtte til, at det religionspædagogiske udvalg har videreført projektet Din Tro – Min Tro. Din Tro-Min Tro er et religionspædagogisk projekt med besøg på skoler i stiftet.

Mellemkirkeligt

Stiftsrådets udvalg Global Kristendom har blandt andet støttet konference for kristne og muslimske ledere, projekt Din Tro-Min Tro, Danmissions Pakistankreds og Tværkulturelt Center. Udvalget støtter og deltager desuden fortsat i messefællesskab med Københavns Stift.

Andet

Roskilde Stiftsråd har deltaget i stiftsrådernes fællesmøde i Ribe Stift.

Stiftsrådet holder på skift et årligt møde for medlemmerne af de af stiftsrådet nedsatte udvalg og medlemmer af stiftets provstiudvalg. I 2019 blev var mødet for udvalgene men repræsentanter for provstiudvalgene var også inviteret.

Stiftsrådet har ydet støtte til en grøn konsulent i 2019 til projekt Grønne kirkegårde og kirkejerde i Roskilde Stift.

2.3. Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

Stiftsrådet har besluttet at bidraget til det bindende stiftsbidrag for 2020 udgør 0,53 % af udskrivningsgrundlaget, svarende til 4.258 t.kr. Der er budgetteret med udgifter på 4.900 t.kr., svarende til at der i 2019 forventes anvendt 641 t.kr. af tidligere års hensættelser

Eksterne påvirkninger

3. Regnskab

3.1. Resultatopgørelse mv.

Tabel 3.1 Bindende stiftsbidrag for Roskilde Stift 2019

Konto	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Periodens forskell
Konto Formål 36 Bindende stiftsbidrag (kr.)				
Ordinære driftsindtægter				
33 Bindende stiftsbidrag	-4.081.088	-4.272.276	-4.222.276	50.000
11 Salg af varer	0	0	0	0
12 Internt salg af varer og tjenesteydelser	-8.558	0	0	0
Ordinære driftsindtægter i alt	-4.089.646	-4.272.276	-4.222.276	50.000
Ordinære driftsomkostninger				
16 Husleje, leje arealer, leasing	12.000	0	3.000	3.000
17 Internt køb af varer og tjenesteydelser	77.894	0	2.750	2.750
18 Lønninger/personaleomkostninger	1.406.719	823.800	1.510.920	687.120
22 Andre ordinære driftsomkostninger	3.004.082	4.099.500	2.459.720	-1.639.780
Ordinære driftsomkostninger i alt	4.500.696	4.923.300	3.976.390	-946.910
Resultat af ordinær drift	411.050	651.024	-245.886	-896.910
Andre driftsposter				
21 Andre driftsindtægter	-839.010	-651.024	-695.950	-44.926
43 Interne statslige overførselsudgifter	0	0	0	0
46 Tilskud til anden virksomhed/investeringstilskud	427.960	0	941.836	941.836
Andre driftsposter i alt	-411.050	-651.024	245.886	896.910
Resultat før finansielle poster	0	0	0	0
Finansielle poster				
25 Finansielle indtægter	0	0	0	0
26 Finansielle omkostninger	0	0	0	0
Finansielle poster i alt	0	0	0	0
Ekstraordinære poster				
28 Ekstraordinære indtægter	0	0	0	0
29 Ekstraordinære omkostninger	0	0	0	0
Ekstraordinære poster i alt	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	0	0

Årsrapport 2019 for Roskilde Stifts Stiftsråd

3.2. Balance (Status)

	2018	2019
Tilgodehavender	0	0
Periodeafgrænsing	169	0
Andel af likviditet (beregnet)	1.048	1.696
Aktiver i alt	1.217	1.696
Egenkapital	-1.217	-1.696
Hensatte forpligtelser	0	0
Feriepengeforpligtelse	0	0
Periodeafgrænsing	0	0
Anden kortfristet gæld	0	0
Passiver i alt	-1.217	-1.696

3.3. Bevillingsregnskab

Stiftsrådene har adgang til at overføre et eventuelt overskud/mindre forbrug på det bindende stiftsbidrag til brug i følgende år.

Tabel 3.3.1 Bevillingsafregning for Roskilde Stift 2019 (kr.)

	Årets bidrag	Årets omkostninger	Årets resultat	Overført fra tidligere år	Akkumuleret til videreførelse
36. Bindende stiftsbidrag	-4.222.276	3.743.470	-478.806	-1.217.116	-1.695.922

For Roskilde Stift andrager det akkumulerede beløb som videreføres til anvendelse i kommende år 1.695 t.kr.

Stiftsrådet forventer at anvende 641 t.kr. af de overførte midler i 2019.

4. Bilag

4.1. Sammensætning af stiftsråd

Biskop	Peter Fischer-Møller	Født medlem
Domprovst	Anne-Sophie Oleander Christiansen	Født medlem
Lægt medlem	Erik Johannes Larsen	Roskilde Domprovsti
Lægt medlem	Vilhelm Thorst	Lejre Provsti
Lægt medlem	Kirsten Vej Petersen	Køge Provsti
Lægt medlem	Bodil Therkelsen	Kalundborg Provsti
Lægt medlem	Anders Christensen	Holbæk Provsti
Lægt medlem	Peter Nielsen	Ods og Skippinge Provsti
Lægt medlem	Poul Otto Nielsen	Ringsted-Sorø Provsti
Lægt medlem	Henrik Hviid	Slagelse Provsti
Lægt medlem	Keld Köcher	Tryggevælde Provsti
Lægt medlem	Mogens Kessel	Næstved Provsti
Lægt medlem	Benny Hansen	Stege-Vordingborg Provsti
Lægt medlem	Marianne Hauge	Greve-Solrød Provsti
Provst	Jens Elkjær Petersen	Provsterepræsentant
Sognepræst	Anna Kluge	Valgt af præsterne
Sognepræst	Kristina Bay	Valgt af præsterne
Sognepræst	Lone Balle Olesen	Valgt af præsterne

4.2. Detaljeret projektoversigt

	Real. Regnskab 2018	Real. Regnskab 2019	Budget 2019	Afv Budget 2019
Strategiudvalgets aktiviteter	0	7.700	10.000	2.300
Strategiudvalget	0	7.700	10.000	2.300
Driftsbudget Religionspædagogisk udvalg	47.203	49.756	70.000	20.244
Konfirmandarrangement	597.810	348.117	440.000	91.883
Religionspædagogisk konsulent	409.266	424.897	350.000	-74.897
Religionspædagogisk arbejde	808	8.000	0	-8.000
Projektkoordinator Din Tro - Min Tro (2016-2018) NY	150.993	64.808	0	-64.808
Efteruddannelse religionspæd. konsulent	3.104	5.426	50.000	44.574
Supplerende arbejdsvejledning	0	2.999	30.000	27.001
Forenkling af kursusforplejning	0	4.878	10.000	5.122
Religionspædagogisk projekt	0	0	50.000	50.000
Voksen- og gerontopædagogisk konsulent	0	0	300.000	300.000
Religionspædagogisk udvalg	1.209.184	908.880	1.300.000	391.120
Udvalgets aktiviteter	95.932	125.048	150.000	24.952
Global Kristendom	95.932	125.048	150.000	24.952
Stiftsblad	203.337	490.128	300.000	-190.128
Stiftsårbog	142.812	51.409	90.000	38.591
Prædikenpause	0	54.786	20.000	-34.786
Webredaktør	326.702	440.500	581.000	140.500
Ekstern Kommunikation (tidl. Web-TV og soc. medier)	2.368	8.388	45.000	36.612
Stiftsblad indtægter	0	-293.420	-300.000	-6.580
Kurser og efteruddannelse	0	3.171	10.000	6.829
Kommunikation og medieudvalg	675.219	754.962	746.000	-8.962
Biskoppens rådighedsbeløb	0	1.401	100.000	98.599
Kriseberedskabet driftsbudget	6.466	0	20.000	20.000
Stiftspræstestævne (inkl. Roskilde Konvent)	412.210	442.317	480.000	37.683
Supervision og retræte for præster	75.382	73.327	135.000	61.673
Horniletisk netværk (Maria Harms)	8.583	15.673	40.000	24.327
Kursusvirksomhed og andet for præster	502.640	532.718	775.000	242.282
Diakoniudvalgets aktiviteter	2.820	8.935	20.000	11.065
Kontingent Dansk Diakoniråd	0	10.000	5.000	-5.000
Diakoniudvalg	2.820	18.935	25.000	6.065
Kirke på vej aktiviteter	112.296	142.054	80.000	-62.054
Unge og fællesskab om tro	667	519	30.000	29.481
Aktiviteter i Gråbrødre Kapel	2.171	0	14.000	14.000
Opvarmning af Gråbrødre Kapel	0	0	20.000	20.000
Peters Kontor	9.798	1.827	18.000	16.173
Sekretærbistand	50.000	50.000	50.000	0
Inspirationsdage	0	880	10.000	9.120
Kirkeligt ungdomsmiljø i Roskilde	0	35.000	35.000	0
Kirke på vej	174.931	230.279	257.000	26.721
Udvalgets aktiviteter	30.000	0	0	0
Luther Jubilæum 2017	30.000	0	0	0
Udvalgets aktiviteter	0	0	20.000	20.000
Liturgiudvalg	0	0	20.000	20.000
Grøn Kirke aktiviteter	54.358	50.299	80.000	29.701
Støtte til Danske Kirkers Råd 2018	29.260	20.000	20.000	0
Grøn konsulent	173.800	173.681	173.800	119
Grøn Kirke	257.418	243.980	273.800	29.820
Stiftsmøde	262.933	277.116	270.000	-7.116
Palladiuspris	15.000	15.000	15.500	500
Drift af stiftsbiblioteket	31.377	134.301	110.000	-24.301
Organistpræstedag	3.778	0	15.000	15.000
SUK-kontingent	5.000	0	6.000	6.000
Øvrige uddelinger	-15.000	31.633	0	-31.633
Øvrige Projekter	138.198	27.345	150.000	122.655
Stiftsrådets øvrige aktiviteter	441.287	485.395	566.500	81.105
Konsulenter + udvalg	101.059	119.813	160.000	40.187
Folkemøde på Bornholm	0	0	20.000	20.000
Møder med provstiudvalg + udvalg under stiftsrådet	16.415	15.760	20.000	4.240
Drift konsulenter + udvalg	117.474	135.573	200.000	64.427
Sekretariatsbistand til udvalgsarbejde	300.000	300.000	300.000	0
Sekretariatsbistand til konsulenterne	300.000	300.000	300.000	0
I alt	3.806.905	3.743.470	4.623.300	879.830

4.3. Anvendt regnskabspraksis i fællesfonden

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden. Kapitel 7 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

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

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

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

Værdiansættelse

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

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

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

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

Årsrapport 2019 for Roskilde Stifts Stiftsråd

I forbindelse med investeringer af fællesfondens likvider, er den planlagte tidshorisont tre år. Derfor anvendes finansielle anlægsaktiver og ikke omsætningsaktiver. Der investeres i obligationer. Obligationer optages til købsværdi på balancen. Når obligationer sælges eller udtrækkes indgår en gevinst/et tab målt i forhold til købsværdien i årets resultat. Er der ved køb/salg en vedhængende renteudgift/indtægt så indgår denne også i årets resultat ved købs-/salgstidspunktet, svarende til de skattemæssige regler for håndtering af vedhængende rente. Ved årets udgang beregnes/reguleres urealiseret kursgevinst/-tab på obligationsbeholdningen, dvs. forskellen mellem den bogførte købsværdi og den aktuelle kursværdi. Den urealiserede kursgevinst/-tab indgår i driftsresultatet, og på særskilt egenkapitalkonto. Finansielle anlægsaktiver er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.

Fællesfondens egenkapital udgøres af egenkapitalen primo tillagt årets resultat, eventuelle reserveringer (Pensionsforpligtigelsen, igangværende projekter samt videreført fri egenkapital i fællesfondens institutioner) samt forskydninger i balancen. Gældsforpligtelser omfatter skyldige feriepengeforpligtelser, skyldigt over-/merarbejde og evt. forpligtelser i forbindelse med åremålsansættelse. Pensionsforpligtelsen er registreret i det administrative fællesskabs regnskab.