

Budget 2020 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2019
Akt nr. 71881

Indholdsfortegnelse

Indledning.....	4
Oversigt over fællesfondens budget for 2020	5
Større ændringer fra 2019 til 2020	6
Usikkerhedsfaktorer i budgettet.....	8
Budgettets opbygning.....	9
1. Generelle Indtægter	12
1.1 Landskirkeskat	12
1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden	12
2. Præster og provster (driftsbevilling)	13
2.21 Løn, sognepræster og provster	14
2.22 Løn, fællesfondspræster	14
2.23 Løn til barselsvikarer	14
2.24. Øvrig drift - godtgørelser	15
2.3.1. Fordeling, præster	16
2.3.2. Feriengeregulering	16
3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	17
3.10. Generel virksomhed.....	18
3.15 og 3.16 Stiftscentre	20
3.59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	22
4. Folkekirkens It (driftsbevilling)	23
5. Folkekirkens Uddannelser (driftsbevilling).....	23
5.10. Diverse tilskud	26
5.51 Kirkemusikskoler	27
5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)	29
6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling).....	30
6.10. Generel virksomhed	30
6.32. Provstirevision	31
6.34. Nationalmuseet	31
7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	32
7.10 Diverse tilskud	32
7.33 Den Folkekirkelige Udviklingsfond	32

7.35. Studentermenigheder	33
7.41. Døvemenigheder	34
7.63. Det mellemkirkelige Råd	34
7.64 Skt. Petri.....	35
9. Reserver	36
9.10. Generel reserve	36
9.97. Af- og nedskrivninger	36
9.98. Anlægsreserve	37
9.99. Omprioriteringsmidler	37
11. Finansposter (anden bevilling).....	39
21. Tilskud til nedsættelse af den lokale ligning (anden bevilling)	40
21.71. Udligningstilskud	40
31. Pension, tjenestemænd (lovbunden).....	41
31.10. Generel virksomhed	41
32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling).....	44
32.10. Generel virksomhed	44
Bilag I: Fællesfondens budget 2020	46

Indledning

I dette budget beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2020. Kirkeministeren skal senest den 1. november 2019 offentliggøre budgettet for fællesfonden jf. bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013, *Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden*. Fællesfondens budget for 2020 er fastsat af kirkeministeren efter høring af budgetfølgegruppen vedrørende fællesfonden. Budgetfølgegruppen har to gange i budgetprocessen indkaldt budgetsamrådet om det kommende års budgetforslag. Budgetsamrådet består af en læg repræsentant for hvert stift, som udpeges af stiftsrådet, en observatør for Den Danske Præsteforening samt en fælles observatør for de øvrige faglige organisationer, hvis medlemmer er beskæftiget i folkekirken.

Fællesfonden er ikke en fond i juridisk forstand, men er folkekirkens fælles kasse og dækker en række fælles folkekirkelige udgifter i henhold til lov om folkekirkens økonomi.

Fællesfondens primære indtægt er landskirkeskatten, der opkræves som en del af den lokale kirkeskat, samt statens bidrag til præste- og provstelønninger. Den største enkeltstående udgift for fællesfonden er udgiften til disse lønninger.

Andre store poster på fællesfondens budget er

- drift af stiftsadministrationerne
- drift af Folkekirkens It
- drift af folkekirkelige uddannelsesinstitutioner
- pension til tidligere tjenestemandsansatte kirkefunktionærer
- udligningstilskud til nedsættelse af kirkeskatten i økonomisk svage områder af landet.

Fællesfonden yder desuden tilskud i mindre omfang til en række forskellige folkekirkelige aktiviteter.

Forsikringsudgifter fremgår af budgettet, men er – som det vil fremgå – ikke finansieret af fællesfonden.

Oversigt over fællesfondens budget for 2020

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2019. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.671,3 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.764,6 mio. kr. Det forventede resultat er på -93,3 mio. kr. Det negative resultat skyldes en beslutning om forøget hensættelse til pensioner, som dækkes af fællesfondens frie egenkapital, jf. nedenfor om pensionsforpligtelsen.

Fællesfondens budget er delt på de forskellige områder ved delregnskaber. Fællesfondens samlede indtægter er opgjort som summen af indtægter fra seks ud af i alt tolv delregnskabers indtægter:

Delregnskab 1 (Landskirkeskat og kompensation), delregnskab 2 (Præster og provster), delregnskab 3 (Stiftsadministrationer m.v.), delregnskab 4 (Folkekirkens It), delregnskab 11 (Finansielle poster) og delregnskab 31 (Pension, tjenestemænd).

Tilsvarende er fællesfondens samlede udgifter opgjort som summen af ti ud af i alt tolv delregnskaber. Delregnskab 1 (Landskirkeskat og kompensation) har ingen udgifter. Delregnskab 32 (Folkekirkens forsikring) er siden 2007 ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat, men har et selvstændigt regnskab, jf. ændringer af økonomiloven om betaling af forsikringsbidrag, der trådte i kraft pr. 1. januar 2007.

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
Resultat (mio. kr.)	33,4	11,3	-93,3	-22,8	-23,2	-23,4
Udgift	1.610,1	1.631,3	1.764,6	1.760,0	1.756,8	1.753,6
Indtægt	1.643,5	1.642,6	1.671,3	1.737,2	1.733,6	1.730,2
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.174,5	1.183,9	1.202,6	1.272,5	1.272,5	1.272,5
2 Præster og provster (lovbunden)	650,6	672,3	679,0	679,0	679,0	679,0
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	81,7	81,2	94,6	92,6	90,5	88,8
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	96,0	88,3	81,3	76,7	71,5	69,6
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	61,2	62,4	65,8	65,9	64,0	63,1
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	16,3	25,6	25,1	25,3	25,1	25,0
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	23,4	28,3	26,7	23,0	22,5	20,9
9 Reserver	-1,6	-1,4	11,1	20,5	30,8	37,3
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-1,3	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	110,9	111,9	113,4	113,4	113,4	113,4
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	103,9	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0

32	Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36	Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Landskirkeskatten er blevet fremskrevet med forventningerne til pris- og lønudviklingen i 2020. Fra 2021 er landskirkeskatten fremskrevet med en forøgelse på 70,1 mio. kr. som følge af en beslutning om finansiering af de forøgede pensionshensættelser, jf. nedenfor om pensionsforpligtelsen.

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, Folkekirkens It, folkekirkelige uddannelsesinstitutioner, fællesudgifter og tilskud er fremskrevet i forhold til budgettet for 2019 med et vægtet prisindeks for løn, anlæg, forbrugerprisindekset og øvrig drift. Indekset er vægtet i forhold til de enkelte udgiftsposters respektive fordeling.

Større ændringer fra 2019 til 2020

Pensionshensættelse til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Ved en aktuarberegning i 2018 blev der afdækket en større pensionsforpligtelse end hidtil antaget for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. For at kunne håndtere forpligtelsen er det nødvendigt at tilføre midler til fællesfondens pensionsregnskab.

Omprioriteringsmidlerne (formål 99 på delregnskab 9) giver stifter og institutioner på fællesfonden mulighed for at søge midler til aktiviteter, som ikke kan finansieres af den udmeldte ramme. I det omfang ansøgningerne er blevet imødekommet, er disse ekstra bevillinger blevet indarbejdet i budgettet. Eventuelle uforudsete udgifter i løbet af budgetåret kan af kirkeministeren besluttes dækket ved tillægsbevilling som finansieres af den generelle reserve (formål 10 på delregnskab 9).

Kirkeministeren tiltrådte i foråret 2019 en indstilling fra budgetfølgegruppen vedrørende håndtering heraf.

Aftalen indebærer for fællesfonden bl.a.:

- En forøgelse af fællesfondens årlige bidrag med 95,1 mio. kr. til pensionsregnskabet fra 104,9 mio. kr. til 200 mio. kr. fra og med regnskabsåret 2020. Dette bidrag p/l-justeres ikke.

- En forøgelse af landskirkeskatten på 70,1 mio. kr. fra og med regnskabsåret 2021. Landskirkeskatten p/l-justeres som sædvanligt efter nuværende principper.

Forskydningen i beløb og tid skaber en underfinansiering for fællesfondens pensionsregnskab, der i takt med de løbende p/l-justeringer af landskirkeskatten mindskes over tid. Dette finansieres af fællesfondens frie egenkapital. I ovenstående oversigt over fællesfondens forventede resultat for 2020 og budgetoverslagsårene er landskirkeskatten kun fremskrevet med 2020 p/l og viser derfor ikke den reelle forventede reduktion af underfinansiering af pensionshensættelsen. Fællesfondens resultat forventes at ophøre med at være negativt i 2028.

Generel reserve. Uforudsete og uopsættelige samt aktivitetsafledte udgifter, som opstår hos bevillings- og tilskudsmodtagere på fællesfonden i perioden mellem budgettets offentliggørelse og budgetårets udløb, er hidtil blevet finansieret af det budgetterede resultat. Håndteringen af pensionshensættelsen vil i de kommende år bevirke, at resultatet på fællesfondens regnskab bliver negativt, indtil underfinansieringen af pensionshensættelserne er udlignet. Derfor oprettes fra og med budget 2020 en generel reserve til tillægsbevillinger mv. Ved udmøntning

af reserven tages der hensyn til evt. frie midler hos ansøger, der som hovedregel i forvejen vil modtage en driftsbevilling eller et tilskud på fællesfondens budget. Reserven administreres af kirkeministeren efter rådgivning fra budgetfølgegruppen.

Folkekirken.dk er udskilt fra Folkekirkens It som en del beslutningen om opfølgning på analysen af Folkekirkens It. Det betyder, at budgettet til drift af folkekirken.dk nu ligger under fællesfondens fællesudgifter på delregnskab 6.

Omlægning af it-udgifter. Det er besluttet, at brugerrelaterede it-udgifter fremover skal afholdes af de enkelte myndigheder og institutioner. Dermed frigøres 6,6 mio. kr. årligt til andre formål inden for fællesfondens budget. Budgetvirkningen får dog først fuld effekt, når Folkekirkens It i 2020-2022 har afviklet i alt 3,4 mio. kr. til de resterende afskrivninger for brugerrelateret it-udstyr leveret i 2017-2019.

Huslejemodel for fællesfondsejendomme. For at synliggøre den udgift, der er forbundet med stiftsadministrationernes kontorfaciliteter mv. i bygninger ejet af fællesfonden, er stiftsadministrationernes ramme fra 2019 og frem hævet med 7,8 mio. kr., som anvendes til at betale husleje til fællesfonden. Der er tale om en

budgetteknisk ændring, som samlet set er udgiftsneutral for fællesfondens budget, idet stiftsadministrationerne anvender midlerne til at betale husleje til fællesfonden.

Ny ferielov i 2020. Som følge af den nye ferielov kan de feriepenge, som ansatte har til gode under den gamle ordning (dvs. de feriepenge der er optjent mellem den 1. september 2019 og den 31. august 2020), indbetales til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler. Indbetalingen til fonden kan tidligst

Usikkerhedsfaktorer i budgettet

Anden lovgivnings effekt på udskrivningsgrundlaget. I 2013 blev kompensationen på finansloven for anden lovgivnings effekt på kirkeskatten afskaffet. Det betyder, at eventuelle udsving i kirkeskattens udskrivningsgrundlag – som konsekvens af anden lovgivning – skal finansieres af folkekirken selv ved besparelser eller forhøjelse af kirkeskatten.

Pensionsforpligtelsen.

Pensionsforpligtelsen er naturligt behæftet med usikkerhed, idet den bygger på estimater for fremtidige ind- og udbetalinger. Kirkeministeriet har i 2018 fået foretaget en genberegning af pensionsforpligtelsen, og beregningens resultater vil indgå i fællesfondens budget fra og med budgetår 2020.

finde sted i 2021 og skal senest gennemføres, når medarbejderen forlader arbejdsmarkedet. Såfremt indbetalingen til fonden udskydes eller indbetales i afdrag over en periode, skal der ligeledes betales forrentning af det skyldige beløb. Både det skyldige beløb og udgifter til forrentning skal medtages i fællesfondens stifters og institutioners regnskaber som en fremtidig udgift.

Forsikringsordningen. Der er en usikkerhed forbundet med de budgetterede forsikringsudgifter på delregnskab 32. Folkekirken er selvforsikrende for tingsskader og arbejdsskader, og der budgetteres årligt med en udgift til skader svarende til det gennemsnitlige skadesforløb i en 100-årig periode.

Folkekirkens forsikringsordning blev ændret i 2007, således at de udgifter til forsikring, der tidligere blev betalt af fællesfonden, nu betales af de lokale kasser mod en tilsvarende reduktion af landskirkeskatten. Ordningen fungerer ved, at de lokale kasser bliver faktureret for den forventede årlige omkostning til forsikringsordningen. En eventuel merudgift til dækning af skader mv. vil blive opkrævet i de efterfølgende år. Er udgiften mindre

end det opkrævede beløb, anvendes overskuddet til opbygning af en forsikringsreserve samt reduktion af forsikringsbidrag. Da ordningen er selvfinansierende, har eventuel usikkerhed kun betydning for fællesfonden ved særligt store skadesår, og risikoen vedrører kun likviditeten, som kan dækkes af fællesfondens kasse eventuelt

Budgettets opbygning

Budgettet er opbygget som en række områder, kaldet delregnskaber, der igen er delt i en række formål og underliggende konti. For hvert delregnskab er bevillingstype samt overførselsadgange mellem underliggende konti anført. En nærmere specifikation er også angivet for visse konti. Adgang til at disponere over bevillingerne følger reglerne i Statens Budgetvejledning. Det bemærkes, at der generelt er adgang til at overføre bevillinger mellem formål inden for et delregnskab, med mindre andet er anført i bemærkningerne til delregnskabet, og at der generelt er adgang til at overføre mellem standardkonti, dog ikke fra øvrig drift til løn uden ministeriets tilladelse.

Fællesfonden følger med enkelte undtagelser de statslige regnskabsregler, og fællesfondens budget følger den samme struktur, som ligger til grund for finansloven.

suppleret med lån. Efter flere år med få udbetalinger til skader blev det besluttet, at menighedsrådene ikke skulle betale forsikringsbidrag i 2019. I 2020 er forsikringsbidraget fastsat til 60,2 mio. kr., hvilket er en reduktion på ca. 20 mio. kr. ift. det almindelige bidragsniveau. Dette sker for at fortsætte reduktionen af den oparbejdede forsikringsreserve.

Der er i budget 2020 indarbejdet budgetoverslag for de tre efterfølgende år efter budgetåret.

Stiftsadministrationer og fællesfundsinstitutioner bidrager i hvert af budgetoverslagsårene med 2 pct. af deres driftsudgifter (udgifterne under delregnskab 3 – 7) til en omprioriteringsreserve, som indgår i et separat delregnskab til reserver (delregnskab 9). Hensigten med omprioriteringsmidlerne er at muliggøre en prioritering af aktiviteter inden for det nuværende budget. Omprioriteringsbidraget fra delregnskab 3 – 7 beløber sig i 2020 til 4,7 mio. kr. Hertil kommer yderligere 8,1 mio. kr. til udmøntning i 2020 som følge af udløbne, tidsbegrænsede udmøntninger i tidligere år. I alt er omprioriteringsmidlerne for 2020 på 12,8 mio. kr., som efter kirkeministerens beslutning efter rådgivning fra Budgetfølgegruppen er udmøntet i det endelige budget for 2020 som beskrevet under de relevante formål.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er en fremskrivning af budgettallene for 2019 med den forventede pris- og lønudvikling. Budgettet korrigeres derpå for tidligere beslutninger, som har betydning for året.

Budgetposterne for 2020 er fremskrevet med de i maj 2019 af Finansministeriet offentliggjorte tekniske indeks for 2020. De anvendte indeks for fremskrivning fra 2019 til 2020 er følgende:

Løn: 1,5 pct.

Øvrig drift: 1,1 pct.

Anlæg: 1,4 pct.

Generel pris og løn: 1,4 pct.

Nedenstående oversigter viser hovedposterne i fællesfondens budget for 2020 for henholdsvis delregnskaberne 1 – 31 samt delregnskab 32 Forsikring.

FÆLLESFONDEN BUDGET 2020

Mio. kr.	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
Resultat	33,4	11,3	-93,3	-22,8	-23,2	-23,4
Udgift	1.610,1	1.631,3	1.764,6	1.760,0	1.756,8	1.753,6
Indtægt	1.643,5	1.642,6	1.671,3	1.737,2	1.733,6	1.730,2
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.174,5	1.183,9	1.202,6	1.272,5	1.272,5	1.272,5
11 Landskirkeskat	1.162,9	1.174,0	1.192,5	1.262,4	1.262,4	1.262,4
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,5	8,5	8,7	8,7	8,7	8,7
13 Øvrige indtægter	3,1	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
2 Præster og provster (lovbunden)	650,6	672,3	679,0	679,0	679,0	679,0
Udgift	1.031,2	1.066,4	1.078,8	1.078,8	1.078,8	1.078,8
Indtægt	380,6	394,0	399,8	399,8	399,8	399,8
21 Løn, sognepræster og provster	564,0	583,1	591,7	591,7	591,7	591,7
22 Løn, fællesfundspræster	49,2	50,0	50,8	50,8	50,8	50,8
23 Løn, barselsvikarer	2,0	4,1	4,2	4,2	4,2	4,2
24 Godtgørelser (øvrig drift)	26,5	31,3	28,4	28,4	28,4	28,4
27 Feriepengeregulering	9,0	3,8	3,9	3,9	3,9	3,9
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	81,7	81,2	94,6	92,6	90,5	88,8
Udgift	89,6	84,8	95,9	94,0	91,8	90,2
Indtægt	7,9	3,6	1,4	1,4	1,4	1,4
10 Generel virksomhed	69,6	74,6	80,5	79,0	77,5	76,1
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	2,6	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	8,8	3,8	12,5	12,1	11,8	11,6
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6
99 Omprioriteringsmidler			0,9	0,9	0,5	0,5
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	96,0	88,3	81,3	76,7	71,5	69,6
Udgift	125,2	110,3	103,1	98,1	92,5	90,1
Indtægt	29,2	22,0	21,8	21,4	21,0	20,5
87 Folkekirken.dk	5,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
81 Folkekirkens It	90,7	88,3	81,3	76,7	71,5	69,6
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	61,2	62,4	65,8	65,9	64,0	63,1
10 Diverse tilskud	-0,4	1,4	2,4	2,3	2,3	2,3
51 Kirkemusikskoler	21,8	25,4	25,2	24,6	24,0	23,4
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	39,8	35,7	38,3	39,0	37,7	37,4
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	16,3	25,6	25,1	25,3	25,1	25,0
10 Generel virksomhed	2,1	5,4	4,6	4,8	4,8	4,8
31 Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Provstirevision	13,2	13,3	13,5	13,5	13,5	13,5
34 Nationalmuseet	1,0	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
87 Folkekirken.dk		5,8	5,9	5,9	5,8	5,7

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	23,4	28,3	26,7	23,0	22,5	20,9
10 Diverse tilskud	3,2	8,8	7,9	5,0	5,0	4,9
33 Udviklingsfonden	1,7	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
35 Studentermenigheder	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
41 Døve	4,0	3,5	3,5	3,2	3,1	3,1
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	9,6	9,5	8,8	8,4	8,1	6,6
64 Skt. Petri	2,6	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
9 Reserver	-1,6	-1,4	11,1	20,5	30,8	37,3
10 Generel reserve	-	0,2	12,6	22,0	23,7	24,1
97 Af- og nedskrivninger	-0,9	-5,9	-5,9	-5,9	-5,9	-5,9
98 Anlægsreserve	-0,7	4,3	4,4	4,4	4,4	4,4
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	8,5	14,6
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-1,3	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Udgift	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Indtægt	1,3	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
10 Generel virksomhed	-1,3	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	110,9	111,9	113,4	113,4	113,4	113,4
71 Udligningstilskud	110,9	111,9	113,4	113,4	113,4	113,4
72 Generelt tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	103,9	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0
Udgift	154,0	139,1	240,6	237,1	233,9	230,9
Indtægt	50,1	34,1	40,6	37,1	33,9	30,9
10 Generel virksomhed	103,9	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Noter: *Budgettal er inklusive tillægsbevillinger.

1. Generelle Indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2020 er fastsat til 1.192,5 mio. kr., dels af en kompensation for administration af navneændringer og indtægter til finansiering af gejstlig

betjening af Rigshospitalet m.m. Andre indtægter, der tilfalder fællesfonden (f.eks. boligbidrag fra biskopperne, indbetaling af forsikringsbidrag, m.v.), indgår i de delregnskaber, de vedrører.

Tabel 1.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.).

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.174,5	1.183,9	1.202,6	1.272,5	1.272,5	1.272,5
11 Landskirkeskat	1.162,9	1.174,0	1.192,5	1.262,4	1.262,4	1.262,4
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,5	8,5	8,7	8,7	8,7	8,7
13 Øvrige indtægter	3,1	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4

1.1 Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2020. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2019 med et vægtet prisindeks, hvorfra trækkes den statslige kompensation for administration af navneændringer, som beskrives nedenfor. Det vægtede prisindeks svarer til fællesfondens fordeling af udgifter til løn og øvrig drift. Fællesfondens udgifter fordeler sig med 59 pct. til løn og 41 pct. til øvrig

drift (baseret på regnskabstal for 2018). Landskirkeskatten udgør på den baggrund 1.192,5 mio. kr. i 2020.

Landskirkeskatten blev beregnet på baggrund af en forventet statslig kompensation på 8,5 mio. kr. I 2020 er kompensationen i forslag til finanslov for 2020 fastsat til 8,7 mio. kr. Forskellen på 0,2 mio. kr. tillægges modregningen i landskirkeskatten 2021, så de lokale kasser kompenseres herfor.

Tabel 1.2.

	2020
Beregning af landskirkeskat	Mio. kr.
Landskirkeskat primo	1.184,6
Fremskrivning til årets priser	1.201,0
Kompensation for adm. af navneændringer	-8,5
Landskirkeskat ultimo	1.192,5

1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden

Fællesfonden modtager en indtægt fra staten på 8,7 mio. kr. for administration af navneændringer

vedrørende 2020 samt midler på 1,4 mio. kr. for den gejstlige betjening af Rigshospitalet.

2. Præster og provster (driftsbevilling)

Delregnskabet "Præster og provster" er en bevilling, der fordeles mellem stifterne. Det enkelte stift kan overføre midler mellem formål under hensyntagen til stiftets årsværksnormering og øvrige regler for præstebevillingen.

Den samlede nettobevilling på delregnskabet udgør i alt 679,0 mio. kr. Af denne bevilling indgår statens refusion til betaling af 40 pct. af lønnen til 1892,8 præste- og provsteårsværk,

jf. lov om folkekirkens økonomi. Statens samlede refusion til præstelønnen indgår i forslag til finanslov 2020 og er på 397,3 mio. kr. Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

- 21 Løn, præster
- 22 Løn, fællesfundspræster
- 23 Løn, barselsvikarer
- 24 Godtgørelser (øvrige drift)
- 27 Feriepengeregulering, præster

Tabel 2.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
2 Præster og provster (lovbunden)	650,6	672,3	679,0	679,0	679,0	679,0
Udgift	1.031,2	1.066,4	1.078,8	1.078,8	1.078,8	1.078,8
Indtægt	380,6	394,0	399,8	399,8	399,8	399,8
21 Løn, sognepræster og provster	564,0	583,1	591,7	591,7	591,7	591,7
22 Løn, fællesfundspræster	49,2	50,0	50,8	50,8	50,8	50,8
23 Løn, barselsvikarer	2,0	4,1	4,2	4,2	4,2	4,2
24 Godtgørelser (øvrige drift)	26,5	31,3	28,4	28,4	28,4	28,4
27 Feriepengeregulering	9,0	3,8	3,9	3,9	3,9	3,9

Det bemærkes, at det samlede beløb på denne post og fordelingen mellem stifterne bliver fastsat på grundlag af enighed mellem kirkeministeren og biskopperne om fordelingen af det samlede antal præstestillinger i folkekirken samt fordelingen af den

tilhørende lønsum mellem stifterne (jf. afsnit 2.3.1). Folkekirken kan oprette 100 pct. fællesfundsfinansierede præstestillinger. Bruttolønudgiften til præster og provster på formål 21-23 fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 2.2.

Fordeling af løn til præster og provster	Mio. kr.
Løn (præster og provster), inkl. AES og AER.	1.037,0
Barselsvikarer	7,0
I alt	1.044,0

Fordelingen imellem fællesfondens og statens andel af den direkte løn fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 2.3.

Fordeling mellem staten og fællesfonden	Mio. kr.
Fællesfondens andel 60 pct.	590,0
Statens andel 40 pct.	393,3
Fællesfondspræster	50,8
I alt	1.034,1

Ovenstående fordeling imellem fællesfonden og staten omfatter udelukkende formål 21, dvs. den inkluderer ikke udgifter til en række ikke-lønrelaterede godtgørelser samt barsel. Den indeholder endvidere ikke regulering af feriepengeforpligtelsen for præster og provster. Fællesfonden registrerer 100 pct. af feriepengeforpligtelsen for præster og provster og optager statens andel (40 pct.) som et tilgodehavende på staten, men der findes ikke en tilsvarende registrering af statens feriepengeforpligtelse i statsregnskabet.

2.21 Løn - Sognepræster og provster

Under dette formål indgår lønnen til både tjenestemandsansatte og overenskomstansatte sognepræster,

men ikke til fællesfondspræster. Den samlede løn indgår som en udgift under formålet, mens der som indtægt optages den statslige refusion på 40 pct. af lønudgiften. Ud over direkte lønomkostninger er der på formålet afsat et beløb til regulering af feriepenge.

2.22 Løn - Fællesfondspræster

Bevillingen til 101 fællesfondspræster (herunder en præst til betjening af grønlandere, der opholder sig frivilligt i Danmark) er på 50,8 mio. kr. Folkekirken modtager ikke lønrefusion på 40 pct. for disse stillinger.

2.23 Løn - Barselsvikarer

Under dette formål budgetteres med udgifter vedrørende barsel for præster. Fællesfondens "barselsfond"

finansierer udgiften vedrørende barselsvikarer.

Tabel 2.4.

Løn, barselsvikarer	Mio kr.
Egentlig løn	9,6
Dagpengerefusion	-2,6
Statsrefusion, præster	-2,8
I alt	4,2

Nettoudgiften til barselsvikarer forventes at udgøre 4,2 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i

2020 på 9,6 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 5,4 mio. kr.

2.24. Øvrig drift - Godtgørelser

Udgiftsbevillingen udgør 28,4 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne. Bevillingen er i 2020 og frem reduceret med 3,0 mio. kr. til 28,4

mio. kr., så bevillingens størrelse svarer til det faktiske forbrug i 2017 og 2018. Reduktionen tilgår den generelle reserve.

Tabel 2.5.

Godtgørelser	Mio. kr.
Flyttegodtgørelser	3,8
Befordring	20,9
Tjenestedragter	3,7
I alt	28,4

2.3.1. Fordeling, præster

Siden 2010 har fordelingen taget udgangspunkt i en af ministeren og biskopperne aftalt model for fordeling af det samlede antal præstestillinger mellem stifterne. Modellen tager afsæt i stifternes medlemstal, antal kirker, antal kirkelige handlinger, forpligtelsen for ikke-medlemmer og endelig de særlige vilkår i det enkelte

stift. Modellen findes på Kirkeministeriets hjemmeside.

Fordelingen af præstestillinger inden for det enkelte stift er biskoppens ansvar efter bemyndigelse fra kirkeministeren. Ved aftale imellem stifter og efter godkendelse af Kirkeministeriet kan årsværk flyttes imellem stifter. Bevillingen til det enkelte årsværk følger dette.

Tabel 2.6 – Præstestillingernes personaleforbrug.

	Anvendte årsværk 2017	Anvendte fællesfond s- årsværk 2017	Anvendte årsværk 2018	Anvendte fælles- fonds- årsværk 2018	Normered e årsværk 2019	Normered e fællesfond sårsværk 2019	Normered e årsværk 2020	Normered e fællesfond sårsværk 2020
Københavns Stift	193,4	10,0	192,5	10,1	199,9	10,4	199,9	10,4
Helsingør Stift	260,7	13,6	267,4	14,1	267,7	14,1	267,7	14,1
Roskilde Stift	236,2	12,3	242,5	12,8	244,9	12,8	244,9	12,8
Lolland-Falsters Stift	54,2	2,7	54,0	2,8	56,6	2,9	55,5	2,9
Fyens Stift	173,8	9,0	176,3	9,3	175,4	9,2	175,4	9,2
Aalborg Stift	200,3	12,4	202,5	10,7	201,2	13,1	201,2	13,1
Viborg Stift	161,8	8,4	164,4	8,7	165,6	8,7	165,6	8,7
Aarhus Stift	257,1	13,3	267,0	14,1	267,6	13,9	268,3	14,2
Ribe Stift	142,1	7,4	142,1	7,5	146,2	7,7	146,2	7,7
Haderslev Stift	164,6	8,4	167,1	8,8	168,0	8,7	168,0	8,7
I alt	1844,1	97,5	1875,8	98,7	1892,8	101,0	1892,8	101,4

2.3.2. Feriepengeregulering

Udgiftsbevillingen til feriepengeregulering er budgetteret til 3,9 mio. kr.

3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskabet til stiftsadministrationer og stifternes centre mv. udgør 94,6 mio. kr.

Bevillingen til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed (formål 10, Stiftsadministrationerne)
- Indtægts- og bevillingsfinansieret virksomhed (formål 15 og 16, stiftscentrene)
- Pulje til særlige personalemæssige tiltag for præster.

Bevillingen udspecificeres på løn og på øvrig drift. Stiftet kan ikke overføre midler imellem formål 59 og de øvrige formål.

Stiftsadministrationerne og stiftscentrene har fået en bevilling fra omprioriteringsmidlerne 2020. Bevillingen er på 16,2 mio. kr. i 2020 og falder til 15,7 mio. kr. i 2021, 15,3 mio. kr. i 2022 og 15,0 mio. kr. i 2023. Uden en bevillingstilførsel ville stiftsadministrationerne skulle reducere aktivitetsniveauet væsentligt som følge af blandt andet bortfald af midlertidige bevillinger og årlige

omprioriteringsbidrag. En del af bevillingen på 5,0 mio. kr. til styrkelse af stiftsadministrationernes samskabelseskapacitet er tidsbegrænset indtil 2023, hvor området evalueres. Ydermere er der givet 1 mio. kr. i 2020 og frem til ledelses- og kompetenceudvikling til brug for stiftsadministrationernes og centrenes ansatte. Denne bevilling er placeret under delregnskab 5 (Folkekirkens uddannelser).

Fra omprioriteringsmidlerne 2020 er der endvidere givet en permanent bevilling til Sjælesorg på Nettet, som hidtil har været finansieret af en midlertidig bevilling. Bevillingen udgør 0,9 mio. kr. i 2020 og 2021, hvorefter bevillingen falder til 0,5 mio. kr. fra 2022 og frem. Administrationen af Sjælesorg på Nettet er placeret i Aalborg Stift, idet præster fra de øvrige stifter bidrager inden for præstebevillingen til at varetage den egentlige sjælesorgsopgave. Bevillingen til Sjælesorg på Nettet ses særskilt i nedenstående tabel på formål 99.

Tabel 3.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.).

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	81,7	81,2	94,6	92,6	90,5	88,8
Udgift	89,6	84,8	95,9	94,0	91,8	90,2
Indtægt	7,9	3,6	1,4	1,4	1,4	1,4
10 Generel virksomhed	69,6	74,6	80,5	79,0	77,5	76,1
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	2,6	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	8,8	3,8	12,5	12,1	11,8	11,6
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6
99 Omprioriteringsmidler			0,9	0,9	0,5	0,5

3.10. Generel virksomhed

Stiftsadministrationernes bevilling til almindelig virksomhed inkluderer udgifter vedrørende stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. Der er samlet afsat 80,5 mio. kr. til formålet. Det er en nettobevilling, og formålet inkluderer indtægter vedrørende biskoppernes bolig- og varmebidrag. Fra 2020 og

frem er bevillingen på formålet øget med 7,8 mio. kr. til betaling af husleje for stiftsadministrationernes brug af de bygninger, som er ejet af fællesfonden.

Løn- og driftsudgifter til stiftsadministrationerne er fordelt, som det fremgår nedenfor.

Ny budget- og bevillingsmodel

Som led i beslutningen om styrkelse af stiftsadministrationerne i forbindelse med tildeling af omprioriteringsmidler 2020 er der vedtaget en ny budget- og bevillingsmodel for stiftsadministrationer og -centre med en række elementer, herunder:

- Der sondres mellem fire bevillingsformer: grundbevilling, variabel bevilling, center-/puljebevilling og projektbevilling, som danner grundlag for fordeling af den samlede bevilling på tværs af stiftsadministrationer og bevillingsfinansierede centre.
- Grundbevillingen for hvert af de 10 stifter svarer til lønsumsforbruget ved i alt 5,5 årsværk fordelt på 1 stiftskontorchef, 2 AC'ere, 1,5 kontorfunktionærer og 1 servicemedarbejder. Hertil kommer udgifter til øvrig drift.
- Den variable bevilling fordeles mellem stifterne ud fra antal

menighedsråd og antal borgere i stiftet med lige vægtning.

- Det er et ledelsesansvar for det enkelte stift, hvordan grund- og variabel bevilling anvendes på stiftsadministrationens opgaver og prioriteter, herunder hvordan lønsumsbevillingen anvendes for at sikre de rette kompetencer i stiftet.
- Centerbevillingen for bevillingsfinansierede centre rummer primært lønsum, idet stiftsbevillingen også dækker driftsudgifter til de tilknyttede centre. SLM's bevilling finansierer også en licens til en ekstern leverandør. Det samme er tilfældet for Plancenteret. Centerbevilling kan ikke overføres til andre formål.
- Fordeling af centerbevillinger mellem flere deltagende stifter sker ud fra opgavemængden i de deltagende stifter, idet kriterierne herfor fastlægges endeligt til brug for

budgetprocessen for budget 2021 på grundlag af en aktivitetsbaseret fordeling. Hertil kommer en særskilt andel af bevillingen til det stift, der varetager ledelse og koordination.

- It-understøttelse af bevillingsfinansierede centre finansieres ved, at budgettet for Folkekirkens It dækker den løbende drift og vedligeholdelse af it-systemer, mens centerbevilling eller indtægter dækker uddannelse og organisatoriske udgifter.
- Indtægtsdækkede centre er fuldt indtægtsfinansierede, både hvad angår lønsum, øvrig drift, it-systemer og organisatoriske it-udgifter.

- Pulje- og projektmidler anvendes af det relevante stift eller efter fælles aftale mellem stifterne.

Bevillingsmodellen indebærer desuden enkelte justeringer af hidtidige bevillingsforhold for visse stiftscentre. Blandt andet ændres Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) fra at være delvist indtægtsfinansieret til at være bevillingsfinansieret. Det sker ved en udgiftsneutral overflytning af bevillinger fra stifter og institutioner til AdF. Endvidere bortfalder Lolland-Falsters Stifts hidtidige lønopgaver fra 2020 som følge af implementeringen af FLØS, og de regnskabsmæssige opgaver overgår til AdF. Fra 2020 vil Fællesfondsløncenteret således ikke være delt på to stifter, men alene være placeret i Fyens Stift.

Tabel 3.2 – Fordeling af løn- og driftsudgifter til stiftsadministrationerne.

t. kr. Stift	2019 Samlet bevilling	Heraf løn	2020 Samlet bevilling	Heraf løn	2021 Samlet bevilling	Heraf løn	2022 Samlet bevilling	Heraf løn	2023 Samlet bevilling	Heraf løn
København	8.821	4.844	9.383	5.718	9.226	5.604	9.073	5.492	8.923	5.382
Helsingør	8.269	5.305	8.377	5.795	8.227	5.679	8.080	5.565	7.936	5.454
Roskilde	7.612	5.066	8.359	6.100	8.189	5.978	8.022	5.858	7.859	5.741
Lolland-Falster	5.908	3.670	6.608	3.686	6.492	3.612	6.378	3.540	6.266	3.469
Fyen	7.573	4.685	8.067	5.137	7.920	5.035	7.777	4.934	7.636	4.835
Aalborg	7.581	4.988	8.662	5.575	8.503	5.464	8.347	5.355	8.195	5.247
Viborg	6.494	4.233	7.545	5.159	7.399	5.056	7.256	4.955	7.116	4.856
Århus	9.814	5.423	9.755	6.209	9.585	6.085	9.418	5.963	9.254	5.844
Ribe	5.997	4.021	6.819	4.925	6.687	4.826	6.557	4.730	6.429	4.635
Haderslev	6.504	4.460	6.878	4.962	6.746	4.863	6.617	4.766	6.491	4.671
I alt	74.574	46.694	80.454	53.266	78.974	52.201	77.524	51.157	76.104	50.133

Tabel 3.3 – Fordeling af nettoudgiftsbevilling til stiftscentrene

t. kr. Center	2019 Samlet bevilling	Heraf løn	2020 Samlet bevilling	Heraf løn	2021 Samlet bevilling	Heraf løn	2022 Samlet bevilling	Heraf løn	2023 Samlet bevilling	Heraf løn
Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM)	2.375	2.375	4.951	4.951	4.704	4.704	4.610	4.610	4.517	4.517
Fællesfondslønninger i FLØS (FLC)	953	953	2.846	2.521	2.714	2.395	2.659	2.347	2.606	2.300
Screening af plansager	462	367	782	688	766	674	751	661	736	648
Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF)	2.159	3.554	3.961	3.961	3.881	3.881	3.804	3.804	3.728	3.728
Forsikringsenheden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GIAS-centret	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I alt	5.948	7.249	12.540	12.121	12.065	11.655	11.824	11.422	11.587	11.193

3.15 og 3.16 Stiftscentre

Nogle stiftscentre er indtægtsfinansierede, mens andre er bevillingsfinansierede.

Tabel 3.4.

Center	Stift	Finansiering	Formål
Forsikringsenheden	København og Helsingør	Indtægtsfinansieret	15
Folkekirkens Administrative Fællesskab	Lolland-Falster	Bevillingsfinansieret	16
Fællesfondslønninger i FLØS	Fyen	Bevillingsfinansieret	16
Screening af plansager	Aalborg	Bevillingsfinansieret	16
GIAS-centret	Viborg og Aarhus	Indtægtsfinansieret	15
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Roskilde, Ribe og Haderslev	Bevillingsfinansieret	16

Indtægtsdækkede centre

To centre er indtægtsdækkede og opføres under formål 15:

GIAS-centeret har siden 2013 varetaget administrationsopgaven i forbindelse med gravstedsaftaler og stiftsmidler (gravstedskapitaler og embedskapitaler). GIAS-centeret er placeret i Viborg og Aarhus stifter.

Folkekirkens Forsikringsenhed har tilsvarende siden 2013 varetaget folkekirkens selvforsikring (bygning- og tingskader). Forsikringsenheden er placeret i Helsingør og Københavns stifter.

Bevillingsfinansierede centre

Fire centre er bevillingsfinansierede og opføres under formål 16:

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) har siden 2007 varetaget fællesfondens regnskabs- og bogføringsmæssige opgaver. AdF er placeret i Lolland-Falsters Stift. AdF er fra 2020 bevillingsfinansieret. Overgangen fra indtægtsfinansiering til bevillingsfinansiering sker ved at øge bevillingen til centeret og reducere bevillingerne til de øvrige stiftsadministrationer og institutioner, som tidligere har modtaget ydelser fra AdF mod betaling. AdF kan dog stadig oppebære indtægter for ydelser ud over de bevillingsfinansierede. Reduktionen gennemføres primo 2020 med en teknisk tillægsbevilling.

Fællesfondsløncenteret (FLC) har siden 2014 løst lønopgaver for fællesfondens institutioner, samt tværgående opgaver for Kirkeministeriet. FLC er fra 2020 alene placeret i Fyens Stift. FLC's

kerneopgaver er bevillingsfinansierede, men FLC kan derudover oppebære indtægter fra undervisningsaktiviteter og HR-opgaver for andre fællesfondsinstitutioner.

Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) har siden 2016 løst lønopgaver for menighedsråd, kirkegårde og provstiudvalg i folkekirken, samt tværgående opgaver for Kirkeministeriet. SLM er placeret i Roskilde, Haderslev og Ribe stifter. SLM's kerneopgaver er bevillingsfinansierede, men SLM kan derudover oppebære indtægter fra undervisningsaktiviteter.

Plancenteret har siden 2013 varetaget screening af samtlige plansager for samt visse administrative opgaver i forbindelse med plansager og sager om sognegrænser. Plancenteret er placeret i Aalborg Stift.

3.59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag

Der blev i 2007 introduceret en pulje, hvis formål er at understøtte ekstraordinære personalemæssige tiltag. Puljen kan bl.a. anvendes til samtalerådgivning, psykologhjælp og

misbrugsafvænnning for præster. Derudover kan puljen i nogle tilfælde finansiere lovpligtige arbejdsmiljøundersøgelser. Der er afsat 0,7 mio. kr. til puljen i 2020.

Tabel 3.5.

Øvrige (t. kr.)	Samlet bevilling	Heraf løn
Formål 59		
Pulje - særlige personalemæssige tiltag	662	0
I alt	662	0

Puljen er fælles for alle 10 stifter og administreres centralt af Fyens Stift. Biskopperne kan disponere inden for puljen og i den forbindelse træffe beslutning, om der skal indgås centrale

aftaler om de omtalte personalemæssige tiltag.

4. Folkekirkens It (driftsbevilling)

Folkekirkens It er den enhed i Kirkeministeriet, som varetager drift og udvikling af Kirkeministeriets samt folkekirkens fælles it-løsninger. Folkekirkens It er organisatorisk en del af Kirkeministeriet.

Folkekirkens Its opgave er at levere it-ydelser til folkekirkens mere end 2.300 myndigheder og institutioner samt Kirkeministeriet, som alle er tilknyttet Kirkenettet, der er betegnelsen for det lukkede, fælles netværk, med mere end 4.000 pc-arbejdspladser på ca. 2.600 adresser. Der er ca. 4.000 brugere af Kirkenettet i provstier,

stifter og ministerium. Herudover betjenes menighedsrådene og deres 14.000 medlemmer via den Digitale Arbejdsplads (DAP). Folkekirkens It driver og udvikler desuden et stort antal systemer for folkekirken og ministeriet.

Som en del af den budget- og bevillingsmodel, som blev besluttet for Folkekirkens It i 2017, er folkekirken.dk udskilt fra Folkekirkens It. Folkekirken.dk's budget fremgår derfor fremover af delregnskab 6.

Tabel 4.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	96,0	88,3	81,3	76,7	71,5	69,6
Udgift	125,2	110,3	103,1	98,1	92,5	90,1
Indtægt	29,2	22,0	21,8	21,4	21,0	20,5
87 Folkekirken.dk	5,3	-	-	-	-	-
81 Folkekirkens It	90,7	88,3	81,3	76,7	71,5	69,6

4.81 Folkekirkens It

De samlede udgifter til den generelle virksomhed i Folkekirkens It er på i alt 103,1 mio. kr. Med en egenbetaling fra institutionerne og Kirkeministeriet på 21,8 mio. kr. vil fællesfondens nettoudgift vedr. Folkekirkens It være på 81,3 mio. kr.

Med virkning fra 1. januar 2018 er en mere gennemsigtig budget- og bevillingsmodel implementeret, som skal styrke økonomistyringen og bidrage til at tydeliggøre de formål, som it-udgifterne anvendes til, samt sikre gennemsigtige beslutninger og prioriteringer i forhold til nye it-løsninger.

Den nye budget- og bevillingsmodel indebærer bl.a., at Folkekirkens It inden for sin ramme har mulighed for at prioritere forretningsudvikling i idémodningsfasen indtil et vist niveau. Forretningsudviklingen sker i et nært samarbejde med brugere og institutioner, og prioriteringen sker efter rådgivning fra It-Følgegruppen. Iværksættelse af it-projekter ud over rammen forudsætter ansøgning om omprioriteringsmidler og forelægges Budgetfølgegruppen.

Det er besluttet, at brugerrelaterede it-udgifter fremover skal afholdes af de enkelte myndigheder og institutioner. Dermed frigøres 6,6 mio. kr. årligt til andre formål inden for fællesfondens budget for så vidt angår de brugerrelaterede udgifter, som fremover afholdes af de lokale kasser. Hertil kommer brugerrelaterede it-udgifter på 1,1 mio. kr., som fremover afholdes af andre fællesfondsinstitutioner, og som derfor samlet set er udgiftsneutrale for fællesfondens budget. Budgetvirkningen får dog først fuld effekt, når Folkekirkens It har afviklet i alt 3,4 mio. kr. til de resterende afskrivninger for brugerrelateret it-udstyr leveret til myndigheder og institutioner i 2017-2019. Udgiftsbehovet til de resterende afskrivninger fordeler sig med 1,9 mio. kr. i 2020, 1,1 mio. kr. i 2021 og 0,4 mio. kr. i 2022. Konkret flyttes følgende bevilling fra delregnskab 4 til den generelle reserve under delregnskab 9 (Reserver): 4,7 mio. kr. i 2020, 5,5 mio. kr. i 2021, 6,2 mio. kr. i 2022 og 6,6 mio. kr. fra 2023 og frem. Primo 2020 flyttes ved en teknisk tillægsbevilling yderligere 1,1 mio. kr. fra delregnskab 4 til de relevante

delregnskaber for fællesfondens stifter og institutioner.

Nedenfor kan budgetforslaget for 2020 ses.

Budget 2020

		i alt kr.	
Basisopgaver	Fælles infrastruktur	26.426	33 pct.
Myndighedsopgaver	Personregistrering	12.331	15 pct.
Administrative opgaver	<i>Fælles administrative systemer</i>	6.312	
	<i>Center systemer</i>	14.661	
	<i>Uddannelsesinstitutioner</i>	-6	
	<i>Kirkeministeriets systemer</i>	-1.047	
	<i>Systemer i Provstier og sogne</i>	642	
	Administrative systemer i alt	20.562	25 pct.
Kirkelige opgaver	Kirkelige systemer	2.828	3 pct.
Ledelse og administration	Ledelse og administration	13.549	17 pct.
Forretnings- og driftsudvikling	Forretnings- og driftsudvikling	5.564	7 pct.
			100 pct.
Budgetforslaget i alt		81.261	

5. Folkekirkenes uddannelser (driftsbevilling)

Delregnskabet er en driftsbevilling til uddannelsesformål. Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 65,8 mio. kr. Delregnskabet omfatter et generelt formål til en række mindre tilskud

samt separate bevillinger til institutioner for uddannelse og efteruddannelse af præster samt kirkemusikskolerne.

Tabel 5.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.).

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
5 Folkekirkenes uddannelser (driftsbevilling)	61,2	62,4	65,8	65,9	64,0	63,1
10 Diverse tilskud	-0,4	1,4	2,4	2,3	2,3	2,3
51 Kirkemusikskoler	21,8	25,4	25,2	24,6	24,0	23,4
52 Folkekirkenes Uddannelses- og Videnscenter	39,8	35,7	38,3	39,0	37,7	37,4

5.10. Diverse tilskud

Under diverse tilskud indgår en række mindre bevillinger jf. nedenstående tabel:

Tabel 5.2.

Diverse tilskud	kr.
Arbejdsmiljøkurser	313.380
Kirkefunktionæruddannelse	114.807
Provsternes ajourføringskursus	215.549
Introkursus for nyansatte i provstierne	258.004
Uddannelsesforløb for biskopperne	279.035
Administration og udvikling af provstisekretæruddannelse	171.618
Central pulje til kompetenceudvikling i stiftsadm./centre (ledelse)	500.000
Central pulje til kompetenceudvikling i stiftsadm./centre (medarbejdere)	500.000
I alt	2.352.393

I 2020 er tilskuddet 'Kordegneses uddannelse' nedlagt. Udgifter til kordegneses uddannelse afholdes nu af tilskuddet 'Kirkefunktionæruddannelse' og denne bevilling er opskrevet med 100.000 kr. Tilskuddet til 'Provsternes ajourføringskursus' er opskrevet med

50.000 kr. De resterende midler fra 'Kordegneses uddannelse' (81.690 kr.) er overført til tilskuddet 'Arbejdsmiljøkurser', som grundet lovpligtige kurser med stor søgning har stigende udgifter. Desuden er der med omprioriteringsmidlerne 2020, som en del af stiftsadministrationernes

ansøgning, indført en central pulje med midler til kompetenceudvikling af hhv. ledelse og medarbejdere i stiftsadministrationer og stiftscentre.

5.51 Kirkemusikskoler

Folkekirken har tre kirkemusikskoler, Sjællands Kirkemusikskole, Løgumkloster Kirkemusikskole samt Vestervig Kirkemusikskole. Institutionerne finansieres af fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til kirkemusikskolerne er på 25,2 mio. kr. Bevillingen er en nettobevilling.

Derudover opkræves administrationsbidrag for deltagelse i undervisningsforløb og kurser med et samlet beløb på 1,8 mio. kr.

Af omprioriteringsmidlerne 2019 har kirkemusikskolerne fået en treårig bevilling til opbygning af e-læring. Bevillingen udgør i alt 675.000 kr.

Kirkemusikskolerne uddanner kirke-musikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirkens behov for

Der er sammenlagt afsat 1,0 mio. kr. årligt til dette formål fra år 2020 og frem.

kirkemusikere på kort og lang sigt. Kirkemusikskolernes undervisning omfatter organistuddannelse, kirkesangeruddannelse, kirkekorlederuddannelse, klokkenistuddannelse og en lang række kurser for de forskellige målgrupper. Undervisningen omfatter undervisning på eksamenslinjer, eksamensfri undervisning, efteruddannelse og kursusvirksomhed. Tabel 5.4 viser udviklingen og forventningen til kirkemusikskolernes studerende.

Ud over ovenstående undervisningsforløb udbyder kirkemusikskolerne årligt også flere enkeltstående kurser og arrangementer inden for det kirkemusikalske område. Rammen til kirkemusikskoler i 2020 fordeler sig som følger:

Tabel 5.3 - Ramme for kirkemusikskoler i 2019.

Kirkemusikskoler	Mio. kr.
Vestervig	8,39
Løgumkloster	8,45
Sjælland	8,36
I alt	25,20

Tabel 5.4 - Antal studerende ved studiestart.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Sjælland								
Organister	77	69	80	87	101	102	102	102
Kirkesangere	65	63	62	63	63	63	63	64
Kirkekorledere	6	6	8	12	10	10	11	10
I alt	148	138	150	162	174	175	176	176
Løgumkloster								
Organister	83	85	79	79	85	85	84	84
Kirkesangere	62	56	70	71	64	63	62	62
Kirkekorledere	0	1	0	3	4	5	6	6
Klokkenister	6	9	12	8	7	7	7	7
I alt	151	151	161	161	160	160	159	159
Vestervig								
Organister	85	82	91	95	99	94	88	88
Kirkesangere	64	42	53	60	60	60	60	60
Kirkekorledere	5	5	2	3	3	3	3	3
I alt	154	129	146	158	162	157	151	151
Kirkemusikskolerne i alt								
Organister	254	236	250	261	285	281	274	274
Kirkesangere	191	161	185	194	187	186	185	186
Kirkekorledere	11	12	10	18	17	18	20	19
Klokkenister	6	9	12	8	7	7	7	7
Total	453	418	457	481	496	492	486	486

2016-2018 realiseret – 2019-2023 budget og budgetoverslag.

Opgørelsesmetoden har ændret sig, og tallene før 2018 er derfor ændret, så opgørelsesmetoden er den samme for 2018 og for de foregående år.

5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)

Fællesfonden finansierer Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter, der blandt andet varetager uddannelse og efteruddannelse af præster. FUV har tre kursussteder (København, Aarhus og Løgumkloster) og to hovedområder 'Uddannelse' og 'Viden og udvikling', som giver mulighed for koordinering og samarbejde på tværs af geografi og fag. Desuden har FUV to underliggende centre: 'Centeret for Viden og Udvikling' og 'Konfirmandcenteret'.

FUV sammentænker og koordinerer opgaverne til gavn for brugerne. Konfirmandcenteret har fokus på religionspædagogik, mens Centeret for Viden og Udvikling fungerer som initiativtager, tovholder og sparringspartner i undersøgelser af folkekirkelig relevans.

Fællesfondens samlede bevilling til området er på 38,3 mio. kr. i 2020. Bevillingen er en nettobevilling og institutionens indtægter i form af bl.a. kursistbetaling forventes at være 2,0 mio. kr.

Bestyrelsen for Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter er ansvarlig for bevillingen og aflægger regnskab for FUV.

Under formålet er inkluderet en 4-årig bevilling fra omprioriteringsmidlerne 2015 til et Ph.D. projekt vedrørende middelalderkirker. Projektet er blevet

forsinket pga. sygdom og planlægges først afsluttet i juni 2020.

Fra omprioriteringsmidlerne 2018 har FUV modtaget en permanent bevilling til Folkekirkens integrerede præsteuddannelse "Ny præst". Bevillingen er på 1,3 mio. kr. i 2020, men falder frem til 2022, hvorefter den er permanent på 300.000 kr. årligt.

Fra omprioriteringsmidlerne 2019 har FUV modtaget en treårig bevilling til en befolkningsundersøgelse. Bevillingen er på 1,0 mio. kr. i 2020 og på 1,1 mio. kr. i 2021.

FUV har modtaget en bevilling fra omprioriteringsmidlerne 2020 til genopretning i lyset af stor søgning på uddannelsesaktiviteter. Bevillingen fordeler sig med 2,5 mio. kr. i 2020, 4,1 mio. kr. i 2021, 5,0 mio. kr. i 2022 og 5,3 mio. kr. i 2023 og frem.

Ydermere øges FUVs bevilling i 2021 og frem med 250.000 kr. årligt, som skal finansiere ansættelsen af en fælles controller for FUV og kirkemusikskolerne.

Kirkemusikskolernes ramme er tilsvarende reduceret i 2021 og frem. Controlleren blev ansat i 2019. Finansieringen i 2019 og 2020 sker ved direkte afregning mellem kirkemusikskolerne og FUV inden for den tildelte bevillingsramme.

6. Folkekirkenes fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 25,1 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkenes fællesudgifter. Folkekirkenes fællesudgifter inkluderer en række

driftsudgifter og tilskud, der administreres af henholdsvis stiftsadministrationerne og Kirkeministeriet.

Tabel 6.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.).

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
6 Folkekirkenes fællesudgifter (driftsbevilling)	16,3	25,6	25,1	25,3	25,1	25,0
10 Generel virksomhed	2,1	5,4	4,6	4,8	4,8	4,8
31 Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Provstirevision	13,2	13,3	13,5	13,5	13,5	13,5
34 Nationalmuseet	1,0	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
87 Folkekirken.dk	-	5,8	5,9	5,9	5,8	5,7

6.10. Generel virksomhed

Mindre udgifter vedrørende fællesfondens drift kan afholdes på formålet.

Der er afsat fællesudgifter på knap 0,2 mio. kr. til Folkekirkenes Katastrofeberedskab på formålet. Bevilling til Kirkeministeriets administration af fællesfonden er på 3,7 mio. kr. og er i lighed med provstirevision på formål 32 et fast beløb, som ikke er underlagt omprioriteringsbidraget på 2 pct., men som pris- og lønreguleres. Derudover er der en bevilling til Selskabet for Kirkelig Kunst samt Akademirådets Udvalg for Kirkekunst på henholdsvis

0,5 mio. kr. og 0,1 mio. kr. for rådgivningsydelser til folkekirken.

En del af bevillingen til Selskabet for Kirkelig Kunst udgøres af 73.588 kr., som blev tildelt permanent af omprioriteringsmidlerne for 2020.

Kirkeministeriet er af omprioriteringsmidlerne for 2020 blevet tildelt en 5-årig bevilling på 200.000 kr. årligt til ajourføring og uddannelse af brugerne i sags- og dokumenthåndteringssystemet F2 i fællesfondens stifter og institutioner samt provstierne.

Tabel 6.2 – Tilskud.

Tilskud	kr.
Katastrofeberedskabet	179.267
Administration af Fællesfonden	3.656.481

Selskabet for Kirkelig Kunst	480.620
Akademirådets udvalg for kirkekunst	94.522
F2 – uddannelse af brugere (2020-2024)	200.000
I alt	4.610.891

6.32. Provstirevision

Provstirevision omfatter udgifter til revision af kirke- og provstiudvalgskasserne. Ordningen administreres af stifterne. Det samlede budget for opgaven er fastsat på baggrund af et udbud af provstirevision i 2016. Der er to revisionsfirmaer, der udfører provstirevision i 10 områder. Provstirevision er ikke underlagt bidrag til omprioriteringsmidlerne, da udgiften er fastsat i henhold til kontrakterne.

6.34. Nationalmuseet

Nationalmuseet modtager en bevilling på ca. 1,1 mio. kr. til varetagelse af en række opgaver, samt til dækning af befording (rejser, overnatning) i forbindelse med den lovfæstede rådgivning, som museets kirkekonsulenter yder over for de kirkelige myndigheder, menighedsråd m.v. i antikvariske spørgsmål. Udgiften vedrørende Nationalmuseet fremgår af nedenstående oversigt.

Tabel 6.3 – Nationalmuseet.

Fordeling af bevilling i 2020:	kr.
Befordring i forbindelse med rådgivning	468.765
Registrering af gravminder	189.949
Værket Danmarks Kirker	484.973
I alt	1.143.687

6.87. Folkekirken.dk

Driften af den fælles hjemmeside folkekirken.dk er finansieret af fællesfonden. Bevillingen til folkekirken.dk indgår i delregnskab 6 vedrørende Folkekirkens fællesudgifter og administreres af redaktøren for folkekirken.dk under ansvar over for bestyrelsen. Der er ikke

overførselsadgang mellem formål 87 og de øvrige formål under delregnskab 6.

Bevillingen til folkekirken.dk er i 2020 på 5,9 mio. kr. Bevillingen til folkekirken.dk indeholder en permanent bevilling på knap 0,3 mio.

kr. til finansiering af folkekirkens tilstedeværelse på Folkemødet på Bornholm.

7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 26,7 mio. kr. Budgetposten omfatter tilskud til en række folkekirkelige formål. Tilskuddene

administreres af Folkekirkens Administrative Fællesskab. Tilskud kan forudbetales.

Tabel 7.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.).

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	23,4	28,3	26,7	23,0	22,5	20,9
10 Diverse tilskud	3,2	8,8	7,9	5,0	5,0	4,9
33 Udviklingsfonden	1,7	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
35 Studentermenigheder	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
41 Døve	4,0	3,5	3,5	3,2	3,1	3,1
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	9,6	9,5	8,8	8,4	8,1	6,6
64 Skt. Petri	2,6	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9

7.10 Diverse tilskud

En række tilskud er opført under formålet diverse tilskud. Formålet indeholder desuden en række bevillinger fra omprioriteringsmidlerne.

Tabel 7.2 – Tilskud.

Tilskud	kr.
Forsøgsprojekter - lov om menighedsråd §44	1.201.002
Folkekirke og religionsmøde	847.647
Provsternes årsmøde	244.177
Stifternes Ajourføringskursus	350.446
Folkekirkens Ungdomskor	911.903
Rigshospitalet - øvrig drift vedrørende den gejstlige betjening	390.683
Rigshospitalet - organist og kor	467.128
Sekretariat for Folkekirkens Arbejdsmiljøråd, herunder www.kirketrivsel.dk	579.466
Database til registrering af gravminder	50.000

Omprioriteringsbevillinger

Forsøg med arbejdsmiljørådgivning i folkekirken (2016-2020)	150.000
Forbedring af præsternes psykiske arbejdsmiljø (2018-2020)	1.000.000
Folkekirkens Ungdomskor – projektmedarbejder (2018-2020)	400.000
Valgindsats 2020 (2019-2020)	1.300.000
I alt	7.892.452

Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §§ 43 – 44 i lov nr. 584 af 31. maj 2010 om menighedsråd er i 2020 fastsat til 1,2 mio. kr.

Bevillingen til Rigshospitalet er udspecificeret til henholdsvis gejstlig betjening samt organist og kor. Bevillingen administreres af Københavns Stift. Bevillingen er på 0,9 mio. kr.

Der er en fast bevilling på 0,6 mio. kr. til Landsforeningen af Menighedsråd til drift af et sekretariat for Folkekirkens Arbejdsmiljøråd.

Landsforeningen for Menighedsråd administrerer en 5-årig bevilling finansieret af omprioriteringsmidlerne 2016 med henblik på forsøg med arbejdsmiljørådgivning i folkekirken.

Folkekirkens ungdomskor har af omprioriteringsmidlerne 2018 modtaget en treårig bevilling til

ansættelse af en medarbejder, der skal stå for fundraising og andet. Bevillingen er på årligt 400.000 kr. i perioden 2018-2020, i alt 1,2 mio. kr.

7.33 Den Folkekirkelige Udviklingsfond

Den Folkekirkelige Udviklingsfond har i 2020 en bevilling på 2,2 mio. kr. Udviklingsfonden har til formål at yde økonomisk støtte til initiativer til udvikling af folkekirkens arv og virke. I 2020 er indsatsområdet *Unge og kirken* med fokus på unge i konfirmationsalderen.

7.35. Studentermenigheder

Udgifterne vedrører hovedsageligt lønudgifter til sekretærer samt et rådighedsbeløb til studentermenighederne. Den samlede udgift er budgetteret til knap 1,6 mio. kr. og forvaltes af stiftsadministrationerne.

Tabel 7.3 – Studentermenigheder.

Studentermenigheder 2020	kr.
<i>Stift</i>	
København	639.635
Helsingør	159.735

Roskilde	30.308
Fyen	96.920
Aalborg	286.245
Aarhus	370.308
I alt	1.583.150

7.41. Døvemenigheder

Fællesfonden udbetaler et fast tilskud på i alt 3,5 mio. kr. til afholdelse af udgifter vedrørende døvemenigheder og døvepræster.

Med bekendtgørelse nr. 902 af 3. september 2008 om menighedsråd for døvemenighederne i folkekirken inddeltes Danmark i tre menighedsområder, for hvilke der er ansat faste præster for de døves menigheder:

Danmark øst for Storebælt under tilsyn af biskoppen over Københavns Stift, Nordjylland og Midtjylland under tilsyn af biskoppen over Aarhus Stift, og Syddanmark under tilsyn af biskoppen over Haderslev Stift.

Hvert område har eget menighedsråd, og menighedsrådene har hver deres kirkekasse og er ansvarlige for budget og regnskab.

Endvidere er der oprettet et landsdækkende koordineringsudvalg for døvemenighederne samt en koordineringsudvalgskasse, der bestyres af koordineringsudvalget. Koordineringsudvalget får udbetalt den samlede bevilling til døvemenighederne og har ansvaret

for at fordele den samlede bevilling til døvemenighederne. Udvalget har også ansvaret for at koordinere arbejdet mellem døvemenighederne og skal godkende det samlede konsoliderede årsregnskab for disse. Døveprovsten er forretningsførende for koordineringsudvalget.

Fra omprioriteringsmidlerne 2019 har Døvemenigheden Øst modtaget en toårig bevilling på 274.000 pr. år til vedligeholdelsesarbejder og øvrig drift.

7.43. Betjening af hørehæmmede

Fællesfonden udbetaler et tilskud til afholdelse af udgifter vedrørende den kirkelige betjening af hørehæmmede, der beløber sig til ca. 0,7 mio. kr.

De hørehæmmede er ikke organiseret som egentlige menigheder, men der er ansat to landsdelspræster for hørehæmmede, der betjener området henholdsvis øst og vest for Storebælt. Der er desuden et udvalg for hørehæmmede i hver af de to landsdele. Ud over de to landsdelspræster er der et stort antal sognepræster, som påtager sig

opgaver i forbindelse med kirkelig betjening af hørehæmmede.

7.63. Det Mellemkirkelige Råd

Det Mellemkirkelige Råd (MKR) tager sig af folkekirkens kontakter til andre kristne kirker og kirkesamfund i Danmark og i udlandet. Rådet tager stilling til folkekirkens medlemskab af nationale og internationale organisationer og følger arbejdet i samme. Fællesfondens faste tilskud til Det Mellemkirkelige Råd er på knap 5,7 mio. kr. For en nærmere redegørelse for aktiviteter og økonomi henvises til MKRs hjemmeside, www.interchurch.dk.

Det Mellemkirkelige Råd er af omprioriteringsmidlerne 2018 tildelt en 7-årig bevilling på 1,3 mio. kr. om året med henblik på justering af

kontingentbetalingen vedrørende medlemskab af Det Lutherske Verdensforbund. Fra omprioriteringsmidlerne 2020 har Det Mellemkirkelige Råd modtaget en treårig bevilling til bl.a. migrantarbejdet på 1,8 mio. kr. i 2020, 1,6 mio. kr. i 2021 og 1,3 mio. kr. i 2022.

7.64 Skt. Petri

Skt. Petri er en tysksproget menighed i folkekirken, hvis medlemmer betaler kirkeskat i den kommune, hvor de bor. Fællesfondens tilskud til Skt. Petri menighed er på 2,0 mio. kr. For en nærmere redegørelse for Skt. Petris aktiviteter og økonomi henvises til menighedens hjemmeside, www.sankt-petri.dk.

9. Reserver

Tabel 9.1 - Delregnskabspecification (mio. kr.).

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
9 Reserver	-1,6	-1,4	11,1	20,5	30,8	37,3
10 Generel reserve	-	0,2	12,6	22,0	23,7	24,1
97 Af- og nedskrivninger	-0,9	-5,9	-5,9	-5,9	-5,9	-5,9
98 Anlægsreserve	-0,7	4,3	4,4	4,4	4,4	4,4
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	8,5	14,6

Omprioriteringsmidlerne 2020 er fuldt udmøntede.

I 2020 fremgår 0,2 mio. kr. på formål 10 Generel reserve. Disse anvendes til tillægsbevillinger inden udgangen af 2019.

9.10. Generel reserve

Til dækning af uforudsete og uopsættelige samt aktivitetsafledte udgifter, der måtte opstå hos bevillings- og tilskudsmodtagere på fællesfonden i perioden mellem budgettets offentliggørelse og budgetårets udløb, oprettes en generel reserve til tillægsbevillinger. Ved udmøntning af omprioriteringsmidlerne tages der hensyn til evt. frie midler hos ansøger, der som hovedregel i forvejen vil modtage en driftsbevilling eller et tilskud på fællesfondens budget. I tidligere år er denne type udgifter blevet dækket af det budgetterede resultat. Som følge af den øgede hensættelse til pension og det deraf følgende negative resultat på fællesfondens budget oprettes fra og med 2020 et formål, hvor det budgetterede resultat, når der ses bort fra den øgede hensættelse til pension, afsættes til finansiering af tillægsbevillinger mv. Ikke forbrugte

midler overføres ved regnskabsårets afslutning til egenkapitalen. Finansiering af omprioriteringsformål besluttes af kirkeministeren efter rådgivning af budgetfølgegruppen. Det er besluttet, at brugerrelaterede it-udgifter fremover skal afholdes af myndigheder og institutioner. Dermed frigøres midler fra delregnskab 4 til den generelle reserve under delregnskab 9, nærmere bestemt 4,7 mio. kr. i 2020, 5,5 mio. kr. i 2021, 6,2 mio. kr. i 2022 og 6,6 mio. kr. fra 2023 og frem. Se også forklaringen under delregnskab 4.

Bevillingen til godtgørelser for præster og provster på delregnskab 2 er i 2020 og frem reduceret med 3,0 mio. kr., så bevillingen svarer til det faktiske forbrug i 2017 og 2018. Disse midler tilgår ligeledes den generelle reserve.

9.97. Af- og nedskrivninger

Fra 2018 har af- og nedskrivninger på Fællesfondens bygninger, der administreres af Folkekirkens administrative fællesskab, ligget på

delregnskab 9. Tidligere har de ligget på delregnskab 3 under hvert enkelt stift. Der er afsat knap 2 mio. kr. til af- og nedskrivninger i 2019. Fra 2019 og frem er det besluttet at stiftsadministrationerne skal betale husleje for deres brug af fællesfondens bygninger. Huslejen betales til AdF og bogføres på formål 97. Netto indebærer dette en indtægt på 5,9 mio. kr.

9.98. Anlægsreserve

Fællesfondens samlede bygningsmasse består af bygninger tilhørende stiftsadministrationerne, bispegårde samt dele af bygninger ved folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Der er afsat en anlægsreserve til at støtte istandsættelsen af fællesfondens bygninger. For 2020 er reserven fastsat til 4,4 mio. kr. Afskrivninger på anlægsudgifter, der aktiveres, vil indgå som en del af anlægsreservens disponerede midler.

Bevillinger til istandsættelse og vedligehold vil blive givet som merbevillinger til de enkelte institutioner, hvis bygninger er ejet af fællesfonden. Bevillingerne vil blive tildelt af Kirkeministeriet inden for den samlede anlægsramme. Almindelig løbende vedligeholdelse af bygningerne skal fortsat afholdes af stifternes og institutionernes ordinære driftsbevilling.

9.99. Omprioriteringsreserve

Siden 2010 er der indarbejdet et omprioriteringsbidrag på 2 pct. af udgifterne på delregnskab 3 – 7, med hensigt at muliggøre en prioritering i forbindelse med budgettet. Dette

omprioriteringsbidrag bidrager årligt til omprioriteringsreserven med omtrent 5 mio. kr. Hertil kommer yderligere midler som følge af udløbne, tidsbegrænsede udmøntninger af reserven i tidligere år. Omprioriteringsreserven udmøntes årligt i forbindelse med kirkeministerens beslutning om det endelige budget, og udmøntningen sker på baggrund af ansøgninger, der vurderes af Budgetfølgegruppen og Budgetsamrådet.

Vurderingen af ansøgninger om omprioriteringsmidler baseres på følgende prioritering:

1. Lovbundne udgifter, overenskomstaftaler for præster, regeringsbeslutede initiativer eller fællesomkostninger/-opgaver, som af andre årsager er nødvendige.
2. Løsningen af de 16 institutioners kerneopgaver, dvs. driften – institutionernes kerneopgaver kommer automatisk under pres som følge af det årlige bidrag til omprioriteringsmidlerne.
3. Enkeltstående udviklingsopgaver.
4. Udviklingsopgaver/nye initiativer, der medfører eller kan medføre ændringer i driftsudgifterne f.eks. forsøg med ændringer i præsters uddannelse og efteruddannelse.

Omprioriteringsmidlerne er fællesfondsmidler, og dermed skal en eventuel bevilling have hjemmel i Økonomiloven (jf. lovbekendtgørelse nr. 331, af 23. marts 2014,

Bekendtgørelse om folkekirkens økonomi).

Midler tildelt tidsbegrænsede projekter, tilbageføres til omprioriteringsmidlerne, når projektet ophører.

Midlerne anvendes i udgangspunktet fuldt ud i hvert budgetår. Ved afslutningen af året vil de udmøntede midler indgå på de delregnskaber, der har fået bevilget midler fra omprioriteringen.

Permanente bevillinger fra omprioriteringsmidlerne bidrager i sagens natur ikke med tilbagefald i følgende år.

Omprioriteringsreserven er i tabel 9.1 angivet efter udmøntning af omprioriteringsmidlerne for 2020. Omprioriteringsreserven for budgetåret 2020 er således forbrugt, mens omprioriteringsreserven i BO-årene angiver summen af de årlige 2 pct.-bidrag og tilbagefald fra udløbne,

tidsbegrænsede udmøntninger i foregående år. I 2021 tilgår årets nye omprioriteringsmidler finansieringen af udmøntningen i 2020, hvorfor omprioriteringsreserven i tabel 9.1 ligeledes er på 0 kr. Nye omprioriteringer i 2021 finansieres derfor af den generelle reserve.

Det bemærkes, at størrelsen på den generelle reserve og omprioriteringsreserven i BO-årene ikke tager for kommende års udmøntninger.

Omprioriteringsmidlerne udgjorde for 2020 på 12,8 mio. kr., heraf 4,7 mio. kr. som følge af omprioriteringsbidraget fra fællesfundsinstitutionerne i 2020 og 8,1 mio. kr. som følge af tidsbegrænsede bevillinger, der falder tilbage til omprioriteringsmidlerne samt en eventuel rest fra tidligere år, der ikke er udmøntet. Udmøntningen i budget 2020 fremgår af tabel 9.2. Der er udmøntet 12,8 mio. kr. fra omprioriteringsmidlerne og yderligere 9,9 mio. kr. fra den generelle reserve.

Tabel 9.2 Udmøntning af omprioriteringsmidlerne 2020:

Nr.	Institution/Stift	Budgetønske	2020	2021	2022	2023
1	Biskopperne	Stiftsadministrationerne ¹	17.200.000	16.700.000	16.300.000	16.000.000
2	FUV	Genopretning ²	2.500.000	4.082.000	4.973.000	5.297.000
3	Aalborg Stift (på vegne af alle biskopper)	Sjælesorg på nettet	913.000	923.000	500.000	Permanent
4	Selskabet for Kirkelig Kunst	Genopretning	73.588	Permanent	Permanent	Permanent
6	Det Mellemkirkelige Råd	Folkekirkens Migrantsamarbejde	1.800.000	1.550.000	1.300.000	
9	Kirkeministeriet	F2 – drift ³	200.000	200.000	200.000	200.000
<i>I alt bevilget</i>			<i>22.686.588</i>	<i>23.528.588</i>	<i>23.346.588</i>	<i>22.070.588</i>

¹) Stiftsadministrationerne bevilges 11.000.000 kr. permanent i 2024 og frem.

²) FUV bevilges permanent 5.297.000 kr. i 2023 og frem.

³) Kirkeministeriet bevilges 200.000 kr. i 2024.

11. Finansposter (anden bevilling)

Fællesfondens finansielle udgifter dækker renteudgifter vedrørende lån i stiftsmidlerne. Fællesfonden har aktuelt ikke lån i stiftsmidlerne, men har en ret til at optage lån op til 100 mio. kr. Grundet investering af fællesfondens likvider forventes der indtægter i form af afkast. Fællesfondens midler er investeret i obligationer, og der budgetteres med et afkast på 5,0 mio. kr. af investeringen. Investeringen er delt mellem fællesfondens egenkapital,

pensionshensættelsen og forsikringsreserven. På baggrund af fordelingen af disse tre, anslås at ca. 4,0 mio. kr. af de 5,0 mio. kr. vedrører pensionshensættelsen og forsikringsreserven. De 4,0 mio. kr. fremgår derfor af budgettet som en udgift. Kirkeministeren har i 2019 fremsat forslag om ændring af lov om folkekirkens økonomi for at give mulighed for en mere aktiv forvaltning af fællesfondens reserver (jf. afsnit 31. Pension, tjenestemænd).

Tabel 11.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.).

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-1,3	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Udgift	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Indtægt	1,3	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
10 Generel virksomhed	-1,3	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0

21. Tilskud til nedsættelse af den lokale ligning (anden bevilling)

På dette delregnskab indgår et tilskud til de lokale kasser til nedsættelse af den lokale ligning.

Tabel 21.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.).

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	110,9	111,9	113,4	113,4	113,4	113,4
71 Udligningstilskud	110,9	111,9	113,4	113,4	113,4	113,4
72 Generelt tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

21.71. Udligningstilskud

I henhold til økonomilovens § 13, stk. 1, kan der ydes et tilskud til nedsættelse af kirkelige ligningsbeløb i kommunen. Det samlede tilskudsbeløb er for 2020 fastsat til 113,4 mio. kr.

Ordningen indebærer, at der udbetales et tilskud til nedsættelse af det kirkelige ligningsbeløb i kommunerne. Udligningstilskuddet beregnes ud fra følgende kriterier: Såfremt udskrivningsgrundlaget pr. kirke opgjort på kommunerne udgør mindre end 60 pct. af landsgennemsnittet, udbetales et

tilskud svarende til op til 35 pct. af differencen mellem på den ene side kommunens udskrivningsgrundlag i procent af landsgennemsnittet for udskrivningsgrundlag pr. kirke og på den anden side grænsen på de 60 pct. af landsgennemsnittet. Der er fastsat en bagatelgrænse, således at der ikke udbetales tilskud under 100.000 kr. Antallet af kirker er låst pr. 2011, således at et ligningsområdes udligningstilskud ikke reduceres, såfremt kirker tages ud af brug.

31. Pension, tjenestemænd (lovbunden)

Udgifter og indtægter vedrørende pension er samlet i dette delregnskab. Udgifter til pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer finansieres af fællesfonden og er en lov bunden udgift. Kirkeministeren har den 2. oktober 2019 fremsat lovforslag om ændring af lov om folkekirkens økonomi i Folketinget. Lovforslaget skal give mulighed for, at fællesfonden

fremover finansierer den del af pensionsforpligtelsen, der ikke finansieres af arbejdsgivernes pensionsbidrag, og en mere aktiv forvaltning af fællesfondens midler ved at give kirkeministeren bemyndigelse til at fastsætte nærmere regler, der kan sikre en aktiv investeringspolitik for pensionsformuen.

Tabel 31.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.).

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	103,9	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0
Udgift	154,0	139,1	240,6	237,1	233,9	230,9
Indtægt	50,1	34,1	40,6	37,1	33,9	30,9
10 Generel virksomhed	103,9	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0

31.10. Generel virksomhed

Delregnskabet vedrører pensionerede tjenestemandsansatte kirkefunktionærer samt pensionerede tjenestemandsansatte medarbejdere i stifter og institutioner. Menighedsråd, stifter og institutioner har siden 2007 indbetalt et pensionsbidrag på 18,4 pct. af lønnen for de tjenestemandsansatte medarbejdere til fællesfonden. Der er budgetteret med en pensionsindbetaling på i alt 40,6 mio. kr. i 2020.

I 2020 er den samlede udgift til udbetalinger budgetteret til 165,3 mio. kr. Omkostningen imødekommes dels ved en budgetteret bevilling fra fællesfondens drift og dels ved at forbruge af hensatte midler fra fællesfondens balance.

Frem til 2007 blev udgiften til pension afholdt direkte af årets budget, og der var ikke hensat midler til at dække den fremtidige forpligtelse til udbetaling af pensioner. For at undgå en uforholdsmæssig stor belastning af fællesfondens budget i fremtiden, blev det i 2007 besluttet at ændre på dette princip. Man begyndte derfor at spare op til de fremtidige pensionsudbetalinger ved gradvist at opbygge en hensættelse med udgangspunkt i den forventede udbetalingsprofil. Menighedsråd, stifter og institutioner har siden 2007 ligeledes indbetalt et pensionsbidrag på 18,4 pct. for de tjenestemandsansatte medarbejdere til fællesfonden.

En ny aktuarberegning i 2018 med opdaterede antagelser vedr. levealder,

pensionsmønster og forrentning mv. viste dog, at hensættelsen til tjenestemandspension ikke har været tilstrækkelig. Ifølge aktuarberegningen skulle pensionsbidraget siden 2007 have været 42,8 pct., hvis kirkekasserne gennem pensionsindbetalinger skulle kunne finansiere den fulde pensionsbyrde for den del af pensionsforpligtelsen, der er optjent efter den 1. januar 2007, hvilket betyder at fællesfondens pensionsregnskab har været underfinansieret med et betydeligt efterslæb til følge. Skulle efterslæbet finansieres af de lokale kasser, skulle pensionsbidraget hæves fra 18,4 til 91,5 pct. Denne løsning ville sætte de lokale kasser under pres og ville indebære en ujævn byrdefordeling mellem menighedsråd, som tilfældigvis fortsat har aktive tjenstemandsansatte kirkefunktionærer, og menighedsråd der ikke længere har ansat tjenstemænd. Dertil kommer, at kirkekasserne som hovedregel ikke har valgfrihed omkring anvendelse af tjenestemandsansættelse og derfor ved en forøgelse af pensionsbidraget vil blive tvunget til at bære byrden for kirkekasser, hvor der er sket en udfasning af tjenstemænd.

Som konsekvens af den nye aktuarberegning fra 2018 har

kirkeministeren derfor tiltrådt en indstilling fra budgetfølgegruppen om at forøge fællesfondens årlige bidrag til formålet fra 104,9 mio. kr. i 2019 til 200 mio. kr. fra og med budgetåret 2020. Dette forhøjede bidrag, som ikke pris- og lønjusteres, forventes at kunne finansiere pensionsforpligtelsen over tid. De lokale kassers pensionsbidrag kan på denne måde fastholdes på 18,4 pct.

Som led i indstillingen hæves landskirkeskatten fra og med 2021 med 70,1 mio. kr. Landskirkeskatten pris- og lønjusteres efter de sædvanlige principper, hvormed den i takt med prisudviklingen vil indhente differencen mellem fællesfondens indtægter og udgifter til pensionsformål. Indtil omkring 2028 vil der være et underskud på fællesfonden. Underskuddet vil reducere fællesfondens frie egenkapital, der således benyttes til at finansiere pensionsforpligtelsen. I 2020, hvor landskirkeskatten endnu ikke hæves, er det budgetterede underskud på 93,3 mio. kr.

I tabel 31.2 fremgår den forventede påvirkning af de hensatte pensionsmidler for de kommende budgetår.

Tabel 31.2 - Aktivitetsoversigt for pensionsforpligtelsen (mio. kr.).

Mio. kr.	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
<i>Indtægter</i>				
Indbetalinger	40,6	37,1	33,9	30,9
Fællesfondens bidrag	200,0	200,0	200,0	200,0
Indtægter i alt	240,6	237,1	233,9	230,9
<i>Udgifter</i>				

Udbetalinger	165,3	172,0	177,1	181,4
Administrationsgebyr	0,2	0,2	0,2	0,2
Udgifter i alt	165,4	172,2	177,3	181,6
Samlet effekt på balancen (hensat)	75,2	65,0	56,7	49,3

Indbetalingerne fra de lokale kasser forventes at være faldende de kommende år, da antallet af tjenestegørende funktionærer generelt er faldende som følge af en generel udfasning af tjenestemandsansættelser i flere stillingskategorier. Udbetalingerne forventes modsat at stige i takt med, at flere tjenestemænd går på pension.

I kraft af forøgelse af fællesfondens årlige bidrag til 200 mio. kr. forventes der at være et positivt bidrag til fællesfondens pensionshensættelse i budgetåret og overslagsårene.

Forrentning af hensatte pensionsmidler indgår i delregnskab 11 og hensættes i forbindelse med årsafslutningen. Udbetaling af

pension varetages af Folkekirkens Administrative Fællesskab og stifter via FLØS for pensionister, der er gået på pension før oktober 2006. Fra 1. oktober 2006 har alle tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, der bliver pensioneret, fået deres pension beregnet af Moderniseringsstyrelsen og udbetalt af Statens Lønssystem (SLS). Den udgift, der er forbundet med varetagelsen af denne service, indgår i delregnskabet. Der er ikke indarbejdet udgifter til rådgivning og forvaltning, jf. det af kirkeministeren fremsatte forslag til ændring af økonomiloven. Konsekvensen af en lovændring vil blive indarbejdet som en tillægsbevilling i 2020.

32. Folkekirkenes forsikring (driftsbevilling)

Delregnskabet vedrører folkekirkenes forsikringsordning.

Forsikringsordningen omfatter:

1. Selvforsikring for folkekirkenes bygninger og løsøre m.v. (tingskadesforsikring). Selvforsikringen virker som en traditionel forsikring i relation til de af ordningen omfattede deltagere.
2. Selvforsikring af folkekirkenes bygge- og anlægsarbejder inkl. ansvarsforsikring.
3. En ansvarsforsikring for hele folkekirken og de i folkekirken tjenesteværende personer.
4. Selvforsikring for arbejdsskader for alle folkekirkenes ansatte.

Arbejdsskadeforsikringen omfatter ikke præster, hvis løn delvist finansieres af staten samt provster og biskopper. Disse er omfattet af Statens

Selvforsikringsordning, men administreres af Folkekirkenes Forsikringsenhed. Fællesfonden finansierer dog 60 pct. af udgiften til arbejdsskader. Det samme gør sig gældende for beredskabspræster, som er udsendt i embedsmedfær.

Ordningen omfatter endvidere betaling for administration af folkekirkenes selvforsikringsordning.

Der er budgetteret med den forventede udgift til forsikring, selvforsikring og administration, men der vil fra kontoen blive afholdt de faktiske skadesudgifter under selvforsikringsordningen, hvad enten disse måtte blive lavere eller højere end det budgetterede. Der er på finansloven skabt mulighed for optagelse af lån med statsgaranti op til et samlet beløb på 500 mio. kr. til at imødegå eventuelle erstatningskrav vedrørende selvforsikringsordningen.

Tabel 32.1 Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
32 Folkekirkenes forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	50,4	0,0	61,1	81,1	81,1	81,1
Indtægt	50,4	0,0	61,1	81,1	81,1	81,1
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

32.10. Generel virksomhed

Forsikringsordningen ændredes fra 2007, så de udgifter til forsikring, selvforsikring (skadeserstatninger) og administration, der tidligere blev betalt af fællesfonden, bliver betalt af de lokale kasser, stifter og

institutioner. De lokale kasser bliver faktureret for den forventede gennemsnitlige årlige udgift til forsikringsordningen, og et eventuelt merforbrug vil blive opkrævet på de efterfølgende års fakturering. Et

eventuelt mindreforbrug vil blive hensat til opbygning af en forsikringsreserve (jf. økonomilovens § 11, stk. 4). Forsikringsreserven opbygges til et beløb svarende til den gennemsnitlige årlige skadesudgift. Derefter vil mindreforbrug blive modregnet i efterfølgende års fakturering til de lokale kasser.

Bevillingen styres af Kirkeministeriet, men administrationen er overgået til København og Helsingør Stifter fra 1. juli 2013 - Folkekirkens Forsikringsenhed. Fakturering af de lokale kasser og udbetaling af skadeserstatninger varetages af Folkekirkens Administrative Fællesskab.

De forventede skadesudgifter for et normalt år er budgetteret til 79,3 mio. kr. Skadesudgifterne har i 2016, 2017 og 2018 været væsentlig mindre end i et gennemsnitligt skadesår, hvilket

gør, at forsikringsreserven er væsentligt større end 79,3 mio. kr., selvom forsikringsbidraget har været nedsat de sidste par år og helt bortfaldet i 2019.

På grundlag af ovenstående bliver de lokale kasser, stifter og institutioner derfor faktureret 60,2 mio. kr. i 2020, hvilket er ca. 20 mio. kr. mindre end normalt beregnet forsikringsbidrag, da forsikringsreserven stadig er for stor. I marts 2019 meldte ministeriet de forventede forsikringsudgifter for 2020 ud til de lokale kasser. Forsikringsbidraget for 2020 ligger fast og vil ikke blive ændret som følge af udgifter i 2019 eller præmiestigninger for 2020. En eventuel mindreudgift for 2020 vil blive hensat til at imødekomme fremtidige skadesudgifter, mens en merudgift vil indgå i fremtidige forsikringsbidrag.

Bilag I: fællesfondens budget 2020

Mio. kr.	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
Resultat	33,4	11,3	-93,3	-22,8	-23,2	-23,4
Udgift	1.610,1	1.631,3	1.764,6	1.760,0	1.756,8	1.753,6
Indtægt	1.643,5	1.642,6	1.671,3	1.737,2	1.733,6	1.730,2
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.174,5	1.183,9	1.202,6	1.272,5	1.272,5	1.272,5
11 Landskirkeskat	1.162,9	1.174,0	1.192,5	1.262,4	1.262,4	1.262,4
30 Indtægtsført bevilling	1.162,9	1.174,0	1.192,5	1.262,4	1.262,4	1.262,4
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,5	8,5	8,7	8,7	8,7	8,7
33 Indtægtsført bevilling	8,5	8,5	8,7	8,7	8,7	8,7
13 Øvrige indtægter	3,1	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
33 Indtægtsført bevilling	3,1	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
2 Præster og provster (lovbunden)	650,6	672,3	679,0	679,0	679,0	679,0
Udgift	1.031,2	1.066,4	1.078,8	1.078,8	1.078,8	1.078,8
Indtægt	380,6	394,0	399,8	399,8	399,8	399,8
21 Løn, sognepræster og provster	564,0	583,1	591,7	591,7	591,7	591,7
18 Lønninger	564,0	583,1	591,7	591,7	591,7	591,7
22 Løn, fællesfondspræster	49,2	50,0	50,8	50,8	50,8	50,8
18 Lønninger	49,2	50,0	50,8	50,8	50,8	50,8
23 Løn, barselsvikarer	2,0	4,1	4,2	4,2	4,2	4,2
18 Lønninger	2,0	4,1	4,2	4,2	4,2	4,2
24 Godtgørelser (øvrig drift)	26,5	31,3	28,4	28,4	28,4	28,4
22 Andre ordinære driftsomkostninger	26,5	31,3	28,4	28,4	28,4	28,4
27 Feriepengeregulering	9,0	3,8	3,9	3,9	3,9	3,9
18 Lønninger	9,0	3,8	3,9	3,9	3,9	3,9
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	81,7	81,2	94,6	92,6	90,5	88,8
Udgift	89,6	84,8	95,9	94,0	91,8	90,2
Indtægt	7,9	3,6	1,4	1,4	1,4	1,4
10 Generel virksomhed	69,6	74,6	80,5	79,0	77,5	76,1
11 Salg af varer og tjenester	1,5	1,3	1,4	1,4	1,4	1,4
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	3,1	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8
18 Lønninger	49,9	46,7	53,3	52,2	51,2	50,1
20 Af- og nedskrivninger	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	17,8	21,3	20,7	20,3	19,9	19,5
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stiftsudvalg)	0,4	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	2,6	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	6,3	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	7,6	3,6	0,0	0,0	0,0	0,0
20 Af- og nedskrivninger	1,3	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1,2	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	8,8	3,8	12,5	12,1	11,8	11,6
18 Lønninger	8,8	3,7	12,1	11,7	11,4	11,2
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6
22 Ordinære driftsomkostninger	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6
99 Omprioriteringsmidler			0,9	0,9	0,5	0,5
18 Lønninger			0,4	0,4	0,2	0,2
22 Ordinære driftsomkostninger			0,6	0,6	0,3	0,3

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	96,0	88,3	81,3	76,7	71,5	69,6
Udgift	125,2	110,3	103,1	98,1	92,5	90,1
Indtægt	29,2	22,0	21,8	21,4	21,0	20,5
87 Folkekirken.dk	5,3	-	-	-	-	-
11 Salg af varer og tjenester	0,0					
18 Lønninger	2,7					
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,6					
81 Folkekirkens It	90,7	88,3	81,3	76,7	71,5	69,6
11 Salg af varer og tjenester	29,2	22,0	21,8	21,4	21,0	20,5
18 Lønninger	23,7	20,5	20,3	19,9	19,5	19,2
22 Andre ordinære driftsomkostninger	82,6	89,9	82,7	78,1	72,9	71,0
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	61,2	62,4	65,8	65,9	64,0	63,1
10 Diverse tilskud	-0,4	1,4	2,4	2,3	2,3	2,3
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	-0,4	1,4	2,4	2,3	2,3	2,3
51 Kirkemusikskoler	21,8	25,4	25,2	24,6	24,0	23,4
11 Salg af varer og tjenester	-	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
18 Lønninger	-	20,3	20,5	20,0	19,6	19,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	-	6,9	6,5	6,3	6,1	6,0
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	39,8	35,7	38,3	39,0	37,7	37,4
11 Salg af varer og tjenester	-	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
18 Lønninger	-	16,8	17,0	16,4	15,6	15,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	-	20,9	23,3	24,6	24,0	24,0
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	16,3	25,6	25,1	25,3	25,1	25,0
10 Generel virksomhed	2,1	5,4	4,6	4,8	4,8	4,8
22 Andre ordinære driftsomkostninger	-2,0	1,2	0,4	0,4	0,4	0,4
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	4,1	4,2	4,2	4,4	4,4	4,4
31 Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Provstirevision	13,2	13,3	13,5	13,5	13,5	13,5
22 Andre ordinære driftsomkostninger	13,2	13,3	13,5	13,5	13,5	13,5
34 Nationalmuseet	1,0	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,0	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
87 Folkekirken.dk	-	5,8	5,9	5,9	5,8	5,7
11 Salg af varer og tjenester	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	-	3,1	3,1	3,1	3,1	3,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	-	2,7	2,7	2,8	2,7	2,7

	R 2018	B 2019	F 2020	BO 2021	BO 2022	BO 2023
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	23,4	28,3	26,7	23,0	22,5	20,9
10 Diverse tilskud	3,2	8,8	7,9	5,0	5,0	4,9
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,2	8,8	7,9	5,0	5,0	4,9
33 Udviklingsfonden	1,7	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,7	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
35 Studentermenigheder	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
41 Døve	4,0	3,5	3,5	3,2	3,1	3,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	4,0	3,5	3,5	3,2	3,1	3,1
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	9,6	9,5	8,8	8,4	8,1	6,6
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	9,6	9,5	8,8	8,4	8,1	6,6
64 Skt. Petri	2,6	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	2,6	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
9 Reserver	-1,6	-1,4	11,1	20,5	30,8	37,3
10 Generel reserve		0,2	12,6	22,0	23,7	24,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger		0,2	12,6	22,0	23,7	24,1
97 Af- og nedskrivninger	-0,9	-5,9	-5,9	-5,9	-5,9	-5,9
12 Internt salg af varer og tjenester (husleje)		-7,8	-7,8	-7,8	-7,8	-7,8
49 Afskrivninger alle aktiver	2,2	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
98 Anlægsreserve	-0,7	4,3	4,4	4,4	4,4	4,4
49 Anlægsreserve	-0,7	4,3	4,4	4,4	4,4	4,4
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	8,5	14,6
49 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	8,5	14,6
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-1,3	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
10 Generel virksomhed	-1,3	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
25 Finansielle indtægter	-5,3	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
26 Finansielle omkostninger	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	110,9	111,9	113,4	113,4	113,4	113,4
71 Udligningstilskud	110,9	111,9	113,4	113,4	113,4	113,4
42 Overfør udgift	110,9	111,9	113,4	113,4	113,4	113,4
72 Generelt tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
42 Overfør udgift	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	103,9	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0
10 Generel virksomhed	103,9	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0
11 Salg af varer og tjenester	50,1	34,1	40,6	37,1	33,9	30,9
22 Hensættelse fra pensionsbidrag	14,0	-15,5	75,4	65,1	56,8	49,5
44 Tilskud til personer (udbetalt pension)	139,9	154,5	165,3	172,0	177,1	181,4
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	45,1	0,0	61,1	81,1	81,1	81,1
21 Andre driftsindtægter	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	46,3	0,0	61,1	81,1	81,1	81,1
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Noter: *Budgettal er inklusive tillægsbevillinger.