



Budget 2019 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2018
Akt nr. 16866



Kirkeministeriet

Indholdsfortegnelse

Indledning	4
Oversigt over fællesfondens budget for 2019	5
Usikkerhedsfaktorer i budgettet	6
Budgettets opbygning.....	8
1. Generelle Indtægter	9
1.1 Landskirkeskat	11
1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden	11
2. Præster og provster (driftsbevilling)	12
2.21. Løn, sognepræster og provster.....	13
2.22. Løn, fællesfundspræster	13
2.23 Løn til barselsvikarer.....	13
2.24. Godtgørelser	14
2.3.1. Fordeling, præster	15
2.3.2. Feriepengeregulering.....	15
3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	16
3.10. Generel virksomhed.....	16
3.15 og 3.16 Indtægtsfinansieret virksomhed.....	18
3.59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	20
4. Folkekirkens It (driftsbevilling)	21
5. Folkekirkens uddannelser (anden bevilling)	23
5.10. Diverse tilskud.....	24
5.51 Kirkemusikskoler.....	25
5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)	27
6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling).....	28
6.10. Generel virksomhed.....	28
6.32. Provstirevision	29
6. 34 Nationalmuseet	29
7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	30
7.10 Diverse tilskud.....	30
7. 35 Studentermenigheder.....	31
7. 41 Døvemenigheder	32
7.43. Betjening af hørehæmmede.....	32
7.63. Det mellemkirkelige Råd.....	32

7.64 Skt. Petri.....	33
9. Reserver	33
9.98. Anlægsreserve	33
9.99. Omprioriteringsreserve	34
11. Finansielle poster (anden bevilling)	35
21. Tilskud til nedsættelse af den lokale ligning (anden bevilling)	36
21.71. Udligningstilskud.....	36
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden).....	36
31.10. Generel virksomhed.....	37
32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	39
32.10. Generel virksomhed.....	39
Bilag I: fællesfondens budget 2019.....	41

Indledning

I dette budget beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2019. Kirkeministeren skal senest den 1. november 2018 offentliggøre budgettet for fællesfonden jf. bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013, *Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden*.

Fællesfondens budget for 2019 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, 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.

Fællesfondens primære indtægt er landskirkeskatten, som 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 og udvikling af folkekirkens IT
- drift af folkekirkelige uddannelsesinstitutioner
- pension til tidligere tjenstemandsansatte 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 2019

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2018. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.642,6 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.631,2 mio. kr. Det forventede resultat er på 11,4 mio. kr.

Fællesfondens budget er delt på de forskellige områder ved delregnskaber. Fællesfondens samlede indtægter er opgjort som summen af 6 ud af i alt 12 delregnskabers indtægter.

Tilsvarende er fællesfondens samlede udgifter opgjort som summen af 10 ud af i alt 12 delregnskaber. Det ellefte delregnskab - delregnskab 1, landskirkeskat og kompensation - har ingen udgifter. Det tolvte delregnskab - delregnskab 32, Folkekirkenes 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 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
Resultat (mio. kr.)	16,7	19,2	11,4	14,4	15,4	15,4
Udgift	1.607,3	1.610,2	1.631,2	1.626,8	1.622,4	1.619,5
Indtægt	1.624,0	1.629,4	1.642,6	1.641,2	1.637,8	1.634,9
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.141,5	1.174,5	1.183,9	1.186,0	1.186,0	1.186,0
2 Præster og provster (lovbunden)	633,4	664,8	672,3	672,3	672,3	672,3
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	76,8	73,3	73,3	68,6	67,2	65,8
4 Folkekirkenes IT (driftsbevilling)	96,0	93,5	94,8	91,3	87,2	82,2
5 Folkekirkenes uddannelser (driftsbevilling)	58,1	59,7	61,3	60,7	58,9	56,3
6 Folkekirkenes fællesudgifter (driftsbevilling)	30,9	18,6	18,8	18,7	18,6	18,6
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	26,4	29,3	28,7	24,8	21,2	20,8
9 Reserve	0,5	6,3	7,5	19,3	29,2	38,8
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-5,6	-5,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	107,9	110,9	111,9	111,9	111,9	111,9
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	100,4	103,9	104,9	104,9	104,9	104,9
32 Folkekirkenes 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 2019. Den samlede indtægt til fællesfonden fra landskirkeskat samt øvrige mindre indtægter til folkekirken mv. er samlet 1.183,9 mio. kr.

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, folkekirkens IT, folkekirkelige uddannelser, fællesudgifter og tilskud er fremskrevet i forhold til budgettet for 2018 med et vægtet prisindeks for løn, anlæg, forbrugerprisindekset og øvrig drift. In-

dekset er vægtet i forhold til de enkelte udgiftsposters respektive fordeling.

Aktiviteter som ikke kan holdes inden for den fremskrevne udmeldte, foreløbige ramme er af stifter, institutioner og andre bevillingsmodtagere blevet søgt dækket af omprioriteringsreserven (delregnskab 9). Såfremt ansøgningerne er blevet imødekommet, er disse ekstra bevillinger blevet indarbejdet i budgettet. Eventuelle uforudsete udgifter kan af kirkeministeren blive besluttet finansieret ved tillægsbevilling.

Usikkerhedsfaktorer i budgettet

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

Pensionsforpligtelsen er naturligt behæftet med usikkerhed, idet den bygger på estimer 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. Da beregningens resultater kan betyde ændringer for såvel ind- og udbetalinger som for fællesfondens bidrag til pensionsregnskabet, skal budgettet for pensionsregnskabet for

overslagsårene fra 2020 og frem ses som foreløbige værdier.

Der er en usikkerhed forbundet med de budgetterede forsikringsudgifter på delregnskab 32. Folkekirken er selvforsikrende for tingskader 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 ved særligt store skadesår, og risikoen vedrører kun likviditeten, som kan dækkes af fællesfondens kasse eventuelt suppleret med lån. Da de

sidste tre år har været år med få udbetalinger til skader, er forsikringsreserven steget på trods af nedsat forsikringsbidrag fra de lokale kasser. Forsikringsbidraget for 2019 er derfor sat til nul for at standse udviklingen med den voksende forsikringsreserve og holde forsikringsreserven på den forventede årlige omkostning.

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 skal 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.

Der er på budget 2019 indarbejdet budgetoverslag for de tre efterfølgende år efter budgetåret.

Der er i budgettet for fællesfonden oprettet en omprioriteringsreserve i de tre budgetoverslagsår. Denne er finansieret ved, at der er afsat 2 pct. af fællesfondens øvrige udgifter (udgifterne under delregnskab 3 – 7) i overslagsårene i et separat delregnskab til reserver (delregnskab 9). Hensigten med omprioriteringsreserven er at muliggøre en prioritering af aktiviteter inden for det nuværende budget. Ompriori-

teringsreserven for 2019 er efter kirkeministerens beslutning udmøntet i det endelige budget for 2019 og er beskrevet under de relevante formål. Der er afsat 5,1 mio. kr., og der var yderligere 3,3 mio. kr. til udmøntning grundet tilbageførte tidsbegrænsede udmøntninger i tidligere år, samt en eventuel rest fra tidligere år. I alt er omprioriteringsreserven for 2019 på 9,5 mio. kr. Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er en fremskrivning af budgettallene for 2018 med den forventede pris- og lønudvikling. Budgettet korrigeres derpå for tidligere beslutninger, som har betydning for året.

Når opgaver eller udgifter tilgår de lokale kasser, reduceres landskirkeskatten tilsvarende.

Budgetposterne for 2018 er fremskrevet med de i juni 2018 af Finansministeriet offentliggjorte indeks for 2019.

De anvendte indeks for fremskrivning fra 2018 til 2019 er følgende:

Løn: 1,0 pct.

Øvrig drift: 1,0 pct.

Anlæg: 0,5 pct.

Generel pris og løn: 0,9 pct.

Nedenstående oversigter viser hovedposterne i fællesfondens budget for 2019 for henholdsvis delregnskaberne 1 – 31 samt delregnskab 32 Forsikring.

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
Resultat	16,7	19,2	11,4	14,4	15,4	15,4
Udgift	1.607,3	1.610,2	1.631,2	1.626,8	1.622,4	1.619,5
Indtægt	1.624,0	1.629,4	1.642,6	1.641,2	1.637,8	1.634,9
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.141,5	1.174,5	1.183,9	1.186,0	1.186,0	1.186,0
11 Landskirkeskat	1.131,9	1.162,9	1.174,0	1.176,1	1.176,1	1.176,1
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,2	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
13 Øvrige indtægter	1,4	3,1	1,4	1,4	1,4	1,4
2 Præster og provster (lovbunden)	633,4	664,8	672,3	672,3	672,3	672,3
Udgift	1.018,6	1.051,5	1.066,4	1.066,4	1.066,4	1.066,4
Indtægt	385,2	386,7	394,0	394,0	394,0	394,0
21 Løn, sognepræster og provster	546,3	572,2	583,1	583,1	583,1	583,1
22 Løn, fællesfundspræster	47,5	49,5	50,0	50,0	50,0	50,0
23 Løn, barselsvikarer	5,4	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
24 Godtgørelser (præster)	30,4	35,2	31,3	31,3	31,3	31,3
27 Feriepengeregulering	3,9	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	76,8	73,3	73,3	68,6	67,2	65,8
Udgift	87,3	76,9	76,9	72,2	70,8	69,4
Indtægt	10,5	3,5	3,6	3,6	3,6	3,6
10 Generel virksomhed	67,5	66,6	66,7	62,2	60,9	59,7
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	1,6	2,2	2,2	2,1	2,0	1,9
16 Bevillingsfinansierede centre	6,8	3,8	3,8	3,7	3,6	3,6
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,0	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	96,0	93,5	94,8	91,3	87,2	82,2
Udgift	126,4	115,5	116,8	113,3	109,2	104,2
Indtægt	30,4	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
81 Folkekirkens It	91,7	87,7	89,0	85,5	81,4	76,5
87 Folkekirken.dk	4,3	5,8	5,8	5,8	5,8	5,7
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	58,1	59,7	61,3	60,7	58,9	56,3
10 Diverse tilskud	1,0	1,4	1,4	1,3	1,3	1,3
51 Kirkemusikskoler	20,9	22,7	24,9	24,9	24,3	23,8
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscente	36,2	35,6	35,0	34,5	33,3	31,2
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	30,9	18,6	18,8	18,7	18,6	18,6
10 Generel virksomhed	9,1	4,3	4,4	4,3	4,3	4,3
31 Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Provstirevision	18,7	13,1	13,3	13,3	13,3	13,3
34 Nationalmuseet	1,4	1,2	1,2	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

	R 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2021
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	26,4	29,3	28,7	24,8	21,2	20,8
10 Diverse tilskud	9,7	9,3	9,1	8,0	5,0	4,8
33 Udviklingsfonden	1,6	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	3,3	4,0	3,5	3,5	3,1	3,1
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	7,5	9,6	9,5	6,9	6,8	6,7
64 Skt. Petri	1,9	1,9	2,0	2,0	1,9	1,9
9 Reserver	0,5	6,3	7,5	19,3	29,2	38,8
97 Af- og nedskrivninger	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
98 Anlægsreserve	1,9	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
99 Omprioriteringsreserve	-1,4	0,0	1,2	13,0	22,9	32,5
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-5,6	-5,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Udgift	-2,9	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Indtægt	2,7	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
10 Generel virksomhed	-5,6	-5,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	107,9	110,9	111,9	111,9	111,9	111,9
71 Udligningstilskud	107,9	110,9	111,9	111,9	111,9	111,9
72 Generelt tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	100,4	103,9	104,9	104,9	104,9	104,9
Udgift	154,0	141,7	139,1	135,5	132,2	129,2
Indtægt	53,6	37,8	34,1	30,6	27,2	24,3
10 Generel virksomhed	100,4	103,9	104,9	104,9	104,9	104,9
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

1. Generelle Indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2019 er fastsat til 1.174,0 mio. kr., dels af en kompensation for administration af navneændringer og indtægter til fi-

nansiering 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.

Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.141,5	1.174,5	1.183,9	1.186,0	1.186,0	1.186,0
11 Landskirkeskat	1.131,9	1.162,9	1.174,0	1.176,1	1.176,1	1.176,1
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,2	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
13 Øvrige indtægter	1,4	3,1	1,4	1,4	1,4	1,4

1.1 Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2019. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2018 med et vægtes prisindeks, der svarer til fællesfondens fordeling af udgifter på løn henholdsvis øvrig drift. Fællesfondens udgifter fordeler sig med 57,5 pct. til løn og 42,5 pct. til øvrig drift (baseret på regnskabstal for 2017). Finansministeriets skøn for pris- og lønudviklingen fra 2018 til 2019 er 1,0 pct. for løn og

1,0 pct. for øvrig drift. Pris- og lønreguleringen fra 2018-2019 er højere end stigningen i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag fra 2018-2019. Dette ville medføre en stigning i landskirkeskatten, og for at undgå dette, er fællesfondens resultat reguleret ned med 2,1 mio. kr. Dermed er stigningen i fællesfondens indtægter fra landskirkeskatten det samme som stigningen i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2019.

Beregning af landskirkeskat	Mio. kr.
Landskirkeskat primo	1.173,1
Fremskrivning til årets priser	1.184,6
Reduktion af resultat (se forklaring ovenover tabel)	-2,1
Kompensation for adm. af navneændringer	-8,5
Landskirkeskat ultimo	1.174,0

1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden

Fællesfonden modtager en indtægt fra staten på 8,5 mio. kr. for administration af navneændringer vedrørende 2019 samt midler på 1,4 mio. kr. for

den gejstlige betjening af Rigshospitalet. Udgifterne til navneændringer forventes reduceret i fremtiden som konsekvens af fortsat digitalisering.

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.

Den samlede nettobevilling på delregnskabet udgør i alt 672,3 mio. kr. Af denne bevilling indgår statens refusion til betaling af 40 pct. af lønnen til 1892,8 præste- og provstestillinger, jf. lov om folkekirkens økonomi. Statens

samlede refusion til præsteløn indgår i forslag til finanslov 2019 og er på 391,5 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

- Løn, præster
- Løn, fællesfundspræster
- Løn, barselsvikarer
- Godtgørelser (præster)
- Feriepengeregulering, præster

Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
2 Præster og provster (lovbunden)	633,4	664,8	672,3	672,3	672,3	672,3
Udgift	1.018,6	1.051,5	1.066,4	1.066,4	1.066,4	1.066,4
Indtægt	385,2	386,7	394,0	394,0	394,0	394,0
21 Løn, sognepræster og provster	546,3	572,2	583,1	583,1	583,1	583,1
22 Løn, fællesfundspræster	47,5	49,5	50,0	50,0	50,0	50,0
23 Løn, barselsvikarer	5,4	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
24 Godtgørelser (præster)	30,4	35,2	31,3	31,3	31,3	31,3
27 Feriepengeregulering	3,9	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8

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 (ekskl. statsrefusion og feriepengeregulering) til præster og provster på formål 21-23 fremgår af nedenstående tabel.

Fordeling af løn til præster og provster	Mio. kr.
Løn (præster og provster)	1.019,0
Barselsvikarer	6,9
AES og AER mv.	2,9
I alt	1.028,8

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

Fordeling mellem staten og fællesfonden	Mio. kr.
Fællesfondens andel 60%	581,4
Statens andel 40%	387,6
Fællesfondspræster	50,0

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 60 pct. af feriepengeforpligtelsen for præster og provster, men der findes ikke en tilsvarende registrering af statens feriepengeforpligtelse. I statens tilskud til præsteløn indgår der ikke hensættelser til fremtidige forpligtelser til feriepenge.

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 to præster til betjening af grønlandere bosiddende i Danmark) er på 50,0 mio. kr. Folkekirken modtager ikke en lønrefusion på 40 pct. for disse stillinger.

2.23 Løn til barselsvikarer

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

Løn, barselsvikarer (formål 23)	Mio kr.
Egentlig løn	9,41
Dagpengerefusion	-2,51
Statsrefusion, præster	-2,76
I alt	4,14

Nettoudgiften til barselsvikarer forventes at udgøre 4,1 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2019 på 9,4 mio. kr., og barselsrefusionerne

(dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 5,3 mio. kr.

Godtgørelser	kr.
Flyttegodtgørelser	3,77
Befordring	23,89
Tjenestedragter	3,63
I alt	31,29

2.24. Godtgørelser

Udgiftsbevillingen udgør 31,3 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne.

2.3.1. Fordeling, præster

Fordelingen mellem stifterne bliver fastsat på grundlag af enighed mellem ministeriet og biskopperne om fordelingen af det samlede antal præstestillinger i folkekirken. Siden 2010 har fordelingen taget udgangspunkt i en af ministeren og biskopperne aftalt model for fordeling af præster 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 ministeriet. 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

Stift	Anvendte årsværk 2016	Anvendte fællesfond årsværk 2016	Anvendte årsværk 2017	Anvendte fællesfonds årsværk 2017	Normerede årsværk 2018	Normerede fællesfonds- årsværk 2018	Normerede årsværk 2019	Normerede fællesfonds- årsværk 2019
Københavns Stift	194,4	10,2	193,4	10,0	199,8	10,3	199,85	10,35
Helsingør Stift	261,9	13,9	260,7	13,6	267,7	14,0	267,7	14,05
Roskilde Stift	239,0	12,6	236,2	12,3	244,8	12,7	244,85	12,75
Lolland-Falsters Stift	55,6	3,0	54,2	2,7	56,5	2,8	56,55	2,85
Fyens Stift	174,5	9,3	173,8	9,0	175,9	9,1	175,4	9,15
Aalborg Stift	201,4	10,7	200,3	12,4	201,1	13,5	201,15	13,05
Viborg Stift	165,2	8,8	161,8	8,4	165,5	8,6	165,55	8,65
Århus Stift	264,1	13,8	257,1	13,3	267,6	14,8	267,6	13,85
Ribe Stift	149,4	8,0	142,1	7,4	146,2	7,6	146,2	7,65
Haderslev Stift	163,7	8,6	164,6	8,4	167,9	8,6	167,95	8,65
I alt	1869,3	98,8	1844,1	97,5	1892,8	102,0	1892,8	101,0

2.3.2. Feriepengeregulering

Udgiftsbevillingen til feriepengeregulering er budgetteret til 3,8 mio. kr.

3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskabets til stiftsadministration og stifternes centre mv. udgør 73,3 mio. kr.

Bevillingen til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed (formål 10, Stiftsadministrationerne)

- Indtægts- og bevillingsfinansieret virksomhed (formål 15 og 16, driftscentre)
- 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.

Tabel 3.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	76,8	73,3	73,3	68,6	67,2	65,8
Udgift	87,3	76,9	76,9	72,2	70,8	69,4
Indtægt	10,5	3,5	3,6	3,6	3,6	3,6
10 Generel virksomhed	67,5	66,6	66,7	62,2	60,9	59,7
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	1,6	2,2	2,2	2,1	2,0	1,9
16 Bevillingsfinansierede centre	6,8	3,8	3,8	3,7	3,6	3,6
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,0	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6

3.10. Generel virksomhed

Stifternes bevilling til almindelig virksomhed inkluderer udgifter vedrørende stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. Det er en nettobevilling, og formålet inkluderer indtægter vedrø-

rende biskoppernes bolig- og varmebidrag. Der er afsat i alt 66,7 mio. kr. til formålet.

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

Tabel 3.2 – Fordeling af løn- og driftsudgifter til stiftsadministrationerne

I t. kr. Stift	2019 Samlet bevilling	2019 Heraf løn
<i>København</i>	7.172	4.844
<i>Helsingør</i>	6.870	5.305
<i>Roskilde</i>	7.612	5.066
<i>Lolland-Falster</i>	5.035	3.670
<i>Fyen</i>	6.733	4.685
<i>Aalborg</i>	6.790	4.988
<i>Viborg</i>	6.166	4.233
<i>Århus</i>	8.501	5.423
<i>Ribe</i>	5.705	4.021
<i>Haderslev</i>	6.148	4.460
I alt	66.732	46.694

Tabel 3.3 Årsværk fordelt på opgave i stiftsadministrationerne

Sagstype for stiftsadministrati- oner	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Personaleopgaver for eksterne	19,1	17,8	17,4	17,3	11,2	9,1	8,8	10,8
Styrelse	28,3	26,3	29,2	29,4	33,1	32,1	34,2	33,3
Rådgivning	17,3	14,8	14,7	13,2	11,8	13,0	14,4	15,6
Økonomiopgaver for eksterne	8,7	1,5	1,2	1,2	1,5	0,9	1,9	2,1
Administration og hjælpefunktioner	43,6	40,9	38,7	40,1	39,8	40,5	41,3	38,7
I alt	117	101,4	101,2	101,3	97,5	95,6	100,8	99,8

Tabel 3.4 Årsværk i Centre og stiftsadministrationerne

Enhed	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Stiftsadministration	117	101,4	101,2	101,3	97,5	95,6	100,8	99,8
Center	5,6	15,5	18,6	20,6	27,3	31,2	29,3	32,5
I alt	122,6	116,9	119,8	121,9	124,8	126,8	130,1	132,3

Fra omprioriteringspuljen 2018, har Århus Stift modtaget en 2-årig bevilling på 0,3 mio. kr. om året til projektet "Bliv præst". Fra omprioriteringspuljen 2018 har stiftsadministrationerne modtaget en toårig bevilling på 2,5 mio. kr. pr. år til styrkelsen af den teologiske arbejdskraft i stifterne. Stifterne har af omprioriteringspuljen 2018 modtaget en permanent bevilling til projektet "Ny præst", som har til formål at modernisere den nuværende præsteuddannelse. Bevillingen

er i 2019 3.780.000 kr. og indarbejdes fra 2020 som en fast bevilling, der pris- og lønfremskrives. Lolland-Falsters stift søgte af omprioriteringspuljen 2019 1,6 mio. kr. til dækning af gæld i forbindelse med Pilgrimshuset i Maribo. Bevillingen blev ikke imødekommet. Viborg, Aarhus og Aalborg stifter søgte om 10.628.000 kr. over tre år startende i 2020, til forankring af Folkekirkens Familiestøtte. Bevillingen blev ikke imødekommet.

3.15 og 3.16 Indtægtsfinansieret virksomhed

Enkelte af fællesfondens enheder udfører aktiviteter, som ligner indtægtsdækket virksomhed og langt hen ad vejen behandles som sådan.

Tabel 3.5

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

Folkekirkens Administrative Fællesskab er delvist indtægtsfinansieret og delvist bevillingsfinansieret. I 2014 blev enheden udskilt på et selvstændigt formål 15. I 2013 er administrationsopgaven i forbindelse med stifts-

midlerne (gravstedkapitaler og embedskapitaler) samlet i Viborg og Århus (GIAS-centeret).

Pr. 1. juli 2013 overgik folkekirkens selvforsikring (byggnings- og tingskader) til Folkekirkens Forsikringsenhed under Københavns og Helsingør Stifter.

Tabel 3.6

Center (t. kr.)	Nettobevilling	Heraf løn
Formål 15		
Folkekirkens Administrative Fællesskab	2.159	3.554
GIAS-centeret	0	0
Forsikringsenheden	0	0
I alt	2.159	3.554

Flere af opgaverne i de øvrige 7 stifts-administrationer er samlet i tilsvarende centre med henblik på at opnå serviceforbedringer. Da opgaverne er fuldt bevillingsfinansieret - men ikke desto mindre administreres i lighed med indtægtsfinansierede centre - er centrene udskilt fra formål 15 og pla-

ceret på formål 16. Fællesfondsløncentret (FLC) under Fyens Stift – i samarbejde med Lolland-Falsters Stift – er implementeret i 2014 og Screening af plansager blev samlet i Aalborg Stift. I 2016 er Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) etableret i Roskilde, Haderslev og Ribe Stift. Centerdannelsen er afsluttet.

Tabel 3.7

<i>Center (t. kr.)</i>	<i>Samlet bevilling</i>	<i>Heraf løn</i>
<i>Formål 16</i>		
SLM	2.375	2.375
FLC	953	953
Screening af plansager	462	367
I alt	3.789	3.694

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 2019.

Tabel 3.8

<i>Øvrige (t. kr.)</i>	<i>Samlet bevilling</i>	<i>Heraf løn</i>
<i>Formål 59</i>		
Pulje - særlige personalemæssige tiltag	668	0
I alt	668	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 placeret som en del af Kirkeministeriet.

Folkekirkens Its opgave er at servicere folkekirkens mere end 2.300 institutioner og Kirkeministeriet med it-ydelser. Institutionerne er tilknyttet Kirkenettet, som er betegnelsen for det fælles netværk, med ca. 3.600 pc-arbejdspladser på ca. 2.800 adresser. De ca.

4.000 brugere i provstier, stifter og ministerium er tilknyttet det lukkede Kirkenet. Herudover betjenes menighedsrådene og deres 14.000 medlemmer via den Digitale Arbejdsplads (DAP). Derudover drifter og udvikler Folkekirkens It et stort antal systemer i folkekirken og ministeriet.

Delregnskab 4 omfatter herudover udgifter vedrørende folkekirkens hjemmeside, folkekirken.dk, der har en selvstændig bestyrelse og ledelse.

Tabel 4.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	96,0	93,5	94,8	91,3	87,2	82,2
Udgift	126,4	115,5	116,8	113,3	109,2	104,2
Indtægt	30,4	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
81 Folkekirkens It	91,7	87,7	89,0	85,5	81,4	76,5
87 Folkekirken.dk	4,3	5,8	5,8	5,8	5,8	5,7

4.81 Folkekirkens It

De samlede udgifter til den generelle virksomhed i Folkekirkens It er på i alt 111,0 mio. kr. Med en egenbetaling fra institutionerne og Kirkeministeriet på 22,0 mio. kr. vil fællesfondens nettoudgift være på 89,0 mio. Stigningen i de samlede udgifter og i indtægterne skyldes en regnskabsmæssig ændring, hvor institutioners køb indgår både som udgift og indtægt.

Som opfølgning på en konsulentrapport, som Kirkeministeriet iværksatte med henblik på at analysere den fremtidige økonomiske ramme og organisering af Folkekirkens It – bl.a. for at realisere den ambitiøse digitale strategi for Kirkeministeriet og folkekirken 2016-2020 er der med virkning fra 1. januar 2018 implementeret en mere gennemsigtig budget- og bevillingsmodel, som skal styrke økonomistyringen og dermed bidrage til at sikre fornuftige beslutninger og prioriteringer i forhold til nye it-løsninger.

Den nye model skal desuden understøtte et forøget fokus på udvikling af nye løsninger, som skal ske i et nært samarbejde med brugere og institutioner ligesom den skal tydeliggøre til hvilke formål it-udgifterne anvendes. I budget- og bevillingsmodellen son-

dres mellem de i figuren nævnte formål og i budgetforslaget for 2019 med den angivne vægtning.

Folkekirkens It har fået en udvidelse af bevillingsrammen med 2,5 mio. kr. fra omprioriteringspuljen 2019. Bevillingen skal anvendes til en styrkelse af forretningsudvikling og governance, hvilket blev anbefalet i konsulentrapporten samt i de tiltag som kirkeministeren udmeldte i september 2017.

Som en del af den nye budget- og bevillingsmodel er folkekirken.dk udskilt fra Folkekirkens It.

Nedenfor kan budgetforslaget for 2019 ses.

Budgetforslag 2019

		i alt kr. ¹⁾	
Basisopgaver	Fælles infrastruktur	31.832	36%
Myndighedsopgaver	Personregistrering	15.814	18%
Administrative opgaver	<i>Fælles administrative systemer</i>	21.565	
	<i>Center systemer</i>	1.270	
	<i>Uddannelsesinstitutioner</i>	-72	
	<i>Kirkeministeriets systemer</i>	0	
	<i>Systemer i Provstier og sogne</i>	579	
	Administrative systemer i alt	23.342	26%
Kirkelige opgaver	Kirkelige systemer	2.583	3%
Ledelse og administration	Ledelse og administration	11.210	13%
Forretnings- og driftsudvikling	Forretnings- og driftsudvikling	4.228	5%

100%

Budgetforslaget i alt

89.007

4.87 Folkekirken.dk

Siden januar 2008 har driften af den fælles hjemmeside folkekirken.dk været finansieret af fællesfonden. Bevillingen til folkekirken.dk indgår i delregnskab 4 vedrørende Folkekirkens It, og administreres af redaktøren for folkekirken.dk under ansvar overført bestyrelsen. Der er ikke overførselsadgang mellem formål 87 og de øvrige formål under delregnskab 4.

Bevillingen til folkekirken.dk er i 2019 på 5,8 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.

Fra omprioriteringspuljen 2018 er folkekirken.dk tildelt en permanent bevilling med årligt beløb på 2,1 mio. kr. i 2018 stigende til 2,36 mio. kr. i 2021 og frem. Bevillingen er til styrkelse af den fælles folkekirkelig kommunikation.

5. Folkekirkenes uddannelser (driftsbevilling)

Delregnskabet er en driftsbevilling til uddannelsesformål, der administreres af Folkekirkenes Administrative Fællesskab (AdF). Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 61,3 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.

5.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
5 Folkekirkenes uddannelser (driftsbevilling)	58,1	59,7	61,3	60,7	58,9	56,3
10 Diverse tilskud	1,0	1,4	1,4	1,3	1,3	1,3
51 Kirkemusikskoler	20,9	22,7	24,9	24,9	24,3	23,8
52 Folkekirkenes Uddannelses- og Videnscenter	36,2	35,6	35,0	34,5	33,3	31,2

5.10. Diverse tilskud

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

Tabel 5.2

Diverse tilskud	kr.
Kordegnerens uddannelse	233.846
Arbejds miljøkurser	233.846
Kirkefunktionær uddannelse	14.945
Provsternes ajourføringskursus	167.090
Introkursus for nyansatte i provstierne	260.404
Uddannelsesforløb for biskopperne	281.632
Administration og udvikling af provstisekretær uddannelse	173.215
I alt	1.364.978

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 24,9 mio. kr. Bevillingen er en nettobevilling og uddannelsernes indtægter - og tilsvarende udgifter - i form af bl.a. kursistbetaling fremgår af bilag 1.

Kirkemusikskolerne uddanner kirke-musikere med det overordnede formål

at tilgodese folkekirkenes behov for kirke-musikere 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 5.3 viser udviklingen og forventningen til kirkemusikskolernes studerende.

Tabel 5.3

Antal studerende ved studiestart

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sjælland								
Organister	80	77	69	87	101	102	102	102
Kirkesangere	69	65	63	64	64	64	65	65
Kirkekorleder	0	6	6	12	10	11	10	10
I alt	149	148	138	163	175	177	177	177
Løgumkloster								
Organister	79	83	85	80	80	80	80	80
Kirkesangere	68	62	56	63	63	63	63	63
Kirkekorleder	0	0	1	2	2	5	6	6
Klokkenister	4	6	10	7	7	7	7	7
I alt	151	151	152	152	152	155	156	156
Vestervig								
Organister	85	85	90	95	95	97	98	98
Kirkesangere	55	64	55	58	58	57	58	58
Kirkekorleder	4	5	3	5	4	4	5	5
I alt	144	154	148	158	157	158	161	161
Total	444	453	438	473	484	490	494	494

2015-2017 realiseret - 2018-2022 budget

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

Ud over ovenstående uddannelser udbyder kirkemusikskolerne årligt også

flere enkeltstående kurser og arrangementer inden for det kirkemusikalske område.

Der blev i 2015 foretaget en budget-analyse af de tre kirkemusikskoler, og skolerne har udarbejdet en samlet

strategi for uddannelse af kirkemusikere fra de tre bestyrelser for skolerne. Rammen til kirkemusikskoler i 2019 fordeler sig som følger:

Tabel 5.4 Ramme for kirkemusikskoler i 2019:

Kirkemusikskoler	kr.
Vestervig	7.806.219
Løgumkloster	7.275.864
Sjælland	7.152.464
Fælles bevilling fra omprioriteringspuljen 2018	2.700.000
I alt	24.934.546

Der er ved omprioriteringspuljen 2016 bevilliget en øget driftsramme for Vestervig og Sjællands kirkemusikskoler. I bevillingen for Vestervig Kirkemusikskole er der indarbejdet en 4-årig bevilling på 925.000 kr. og Sjællands Kirkemusikskole en 4-årig bevilling på 900.000 kr. Bevillingerne blev givet fra 2016 med henblik på, at skolerne kan opretholde det nuværende aktivitetsniveau.

Kirkemusikskolerne har modtaget en fælles 2-årig bevilling fra omprioriteringspuljen 2018 på 2,7 mio. kr. årligt

til første del af understøttelse af den nye strategi. Bevillingen skal sikre elevoptaget på skolerne. Der er givet en permanent bevilling af omprioriteringspuljen 2019 til genopretning og midler til opfølgning på kirkemusikskolernes strategi. Bevillingen er på 2.399.000 kr. i 2019, 7.214.000 kr. i 2020 og 7.000.000 kr. fra 2021 og frem. Af omprioriteringspuljen 2019 har kirkemusikskolerne desuden fået en treårig bevilling på 476.000 kr. i 2019 til opbygning af e-læring. Bevillingen er i alt på tre år 675.000 kr.

5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)

Fællesfonden finansierer folkekirkens institution til uddannelse og efteruddannelse af præster.

Den 1. januar 2014 blev de tre tidligere institutioner: Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse i København, Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse i Aarhus, og Teologisk Pædagogisk Center i Løgumkloster lagt sammen til en fælles institution: Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter. Man har fastholdt de tre kursussteder, men man har dannet en ny organisation med to hovedområder Uddannelse og Viden og udvikling, som giver mulighed for koordinering og samarbejde på tværs af geografi og fag. Nyt er oprettelsen af Centeret for Viden og Udvikling, som har base i Aarhus, og optagelsen af Konfirmandcenteret, der nu indgår som et væsentlig religionspædagogisk aktiv i FUV.

Med etableringen af det samlede FUV er det blevet muligt at sammentænke og koordinere opgaverne til gavn for brugerne. Folkekirken har gennem oprettelsen af Centeret for Viden og Udvikling fået en central aktør, som kan

være initiativtager, tovholder og såringspartner i undersøgelser af folkekirkelig relevans.

Fællesfondens samlede bevilling til området er på 35,0 mio. kr. Bevillingen er en nettobevilling og institutionens indtægter - og tilsvarende udgifter - i form af bl.a. kursistbetaling fremgår af bilag 1.

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

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

FUV har af omprioriteringspuljen 2018 modtaget en bevilling på 0,9 mio. kr. til projektet "Ny præst", som har til formål at modernisere den nuværende præsteuddannelse. Bevillingen indeholder en permanent del på 0,3 mio. kr. Fra omprioriteringspuljen 2019 har FUV modtaget en treårig bevilling til en befolkningsundersøgelse. Bevillingen er på 706.800 kr. i 2019 og i alt over tre år 2.784.600 kr.

6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 18,8 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkens fællesudgifter. Folkekirkens fællesudgifter inkluderer

en række driftsudgifter og tilskud, der administreres af henholdsvis stifterne og Kirkeministeriet.

Tabel 6.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	30,9	18,6	18,8	18,7	18,6	18,6
10 Generel virksomhed	9,1	4,3	4,4	4,3	4,3	4,3
31 Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Provstirevision	18,7	13,1	13,3	13,3	13,3	13,3
34 Nationalmuseet	1,4	1,2	1,2	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

6.10. Generel virksomhed

Mindre udgifter vedrørende fællesfondens drift kan afholdes på formålet.

Der er afsat fællesudgifter på knap 0,2 mio. kr. til Folkekirkens Katastrofeberedskab på formålet. Bevillingen er efter 2015 forøget med 30.000 kr. til uddannelsesformål. Bevilling til Kirkeministeriets administration af fællesfonden er på 3,6 mio. kr. og er i lighed med provstirevision på formål 32 et fast beløb, som ikke er underlagt omprioreringsbidraget på 2 pct., men som pris-

og løn reguleres. Derudover er der en bevilling til Selskabet for Kirkelig Kunst samt Akadimirådets Udvalg for Kirkekunst på henholdsvis 0,4 mio. kr. og 0,1 mio. kr. for rådgivningsydelse til folkekirken. Selskabet for Kirkelig Kunst har desuden modtaget en etårig bevilling på 60.000 kr. fra omprioreringspuljen 2019 til maling af lokaler og værktøj til en ny særkalkemodel.

Tabel 6.2 Tilskud:

Tilskud	t. kr.
Katastrofeberedskabet	180,4
Administration af Fællesfonden	3.606,0
Selskabet for Kirkelig Kunst	469,6
Akadimirådets udvalg for kirkekunst	95,1
I alt	4.351,1

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 omprioriteringsreserven, da udgiften er fastsat i henhold til kontrakterne.

6.34. Nationalmuseet

Nationalmuseet modtager en bevilling på ca. 1,2 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. Nationalmuseet søgte af omprioriteringspuljen 2019 en bevilling på i alt 579.000 kr. Bevillingen blev ikke givet.

Tabel 6.3 Nationalmuseet:

Fordeling af bevilling i 2019:	kr.
Befordring i forbindelse med rådgivning	471.727
Registrering af gravminder	191.149
Værket Danmarks Kirker	488.038
I alt	1.150.915

7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 28,7 mio. kr. Budgetposten omfatter tilskud til en række folkekirkelige

formål. Tilskuddene administreres af Folkekirkens Administrative Fællesskab. Tilskud kan forudbetales.

Tabel 7.1 Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	26,4	29,3	28,7	24,8	21,2	20,8
10 Diverse tilskud	9,7	9,3	9,1	8,0	5,0	4,8
33 Udviklingsfonden	1,6	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	3,3	4,0	3,5	3,5	3,1	3,1
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	7,5	9,6	9,5	6,9	6,8	6,7
64 Skt. Petri	1,9	1,9	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 omprioriteringspuljen.

Tabel 7.2 Tilskud:

Tilskud	kr.
Forsøgsprojekter - lov om menighedsråd §44	1.184.638
Folkekirke og religionsmøde	1.318.004
Provsternes årsmøde	245.720
Stifternes Ajourføringskursus	352.661
Folkekirkens Ungdomskor	1.317.666
Rigshospitalet - øvrig drift vedrørende den gejstlige betjening	393.152
Rigshospitalet - organist og kor	470.080
Sekretariat for Folkekirkens Arbejdsmiljøråd, herunder www.kirketrivsel.dk	583.128
<i><u>Omprioriteringsbevillinger</u></i>	
Forsøg med arbejdsmiljørådgivning i folkekirken	250.000
Forbedring af præsternes psykiske arbejdsmiljø	1.000.000
Database til registrering af gravminder	50.000
Folkekirken som arbejdsplads	150.000
Valgindsats 2020	1.000.000
Folkekirkemøde 2019	300.000
Projektansøgning til opbygning af e-læring på kirkemusikskolerne 2019-2021	476.000
I alt	9.091.049

Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §§ 43 – 44 i lov nr. 584 af 31. maj 2010 om menighedsråd er i 2019 fastsat til 1,2 mio. kr.

Bevillingen til Rigshospitalet er udspecificeret til henholdsvis gejstlig betjening samt organist og kor. Bevillingen administreres af Københavns Stift.

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. Der er af omprioriteringspuljen 2017 givet en 2-årig bevilling til Landsforeningen af Menighedsråd til et Folkekirkeligt dåbsinitiativ. Desuden er der fra om-

prioriteringspuljen 2017 givet en bevilling til Århus Stift til projektet Kirken i Byen.

Folkekirkens ungdomskor har af omprioriteringspuljen 2018 modtaget en treårig bevilling på 1,2 mio. kr. til ansættelse af en medarbejder, der skal stå for fundraising og andet. Der udbetales årligt 400.000 kr. frem til 2020.

7.33 Den folkekirkelige Udviklingsfond

Den folkekirkelige Udviklingsfonds formål er at yde økonomisk støtte til initiativer til udvikling af folkekirkens arv og virke. I 2019 er indsatsområdet *Unge og kirken*.

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 stifterne.

Tabel 7.3 Studentermenigheder:

Studentermenigheder 2019	kr.
<i>Stift</i>	
København	643.677
Helsingør	160.744
Roskilde	30.500
Fyen	97.532
Aalborg	288.054
Århus	372.648
I alt	1.593.155

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 Århus 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 omprioriteringspuljen 2019 har Døvemenigheden Øst modtaget en to-årig 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

Rådet 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. Bevillingen indeholder midler til integration af Folkekirkens Mission i Det Mellemkirkelige Råd. For en nærmere redegørelse for aktiviteter og økonomi henvises til DMRs hjemmeside, www.interchurch.dk.

Det mellemkirkelige råd er fra 2018 blevet tildelt en 2-årig bevilling på 2,5

mio. kr. om året fra omprioriteringspuljen til migrantarbejde. Ligeledes er rådet tildelt en 7-årig bevilling på 1,3 mio. kr. om året som justering af kontingentbetalingen vedrørende medlemskab af Det Lutherske Verdensforbund.

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.

Af omprioriteringspuljen 2019 har Sankt Petri fået en permanent forhøjelse af grundbevillingen på 100.000 kr. i 2019 stigende til 106.000 kr. i 2022.

9. Reserver

Tabel 9.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
9 Reserver	0,5	6,3	7,5	19,3	29,2	38,8
97 Af- og nedskrivninger	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
98 Anlægsreserve	1,9	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
99 Omprioriteringsreserve	-1,4	0,0	1,2	13,0	22,9	32,5

Omprioriteringsreserven 2019 består af 5,1 mio. kr. i "nye" hensættelser til omprioriteringspuljen, 3,3 mio. kr. i tidsbegrænsede bevillinger, der falder tilbage til omprioriteringspuljen samt en eventuel rest, der ikke er udmøntet. Den reelle størrelse af omprioriteringspuljen 2019 er derfor 9,5 mio. kr.

9.97. Af- og nedskrivninger

Fra 2018 vil af- og nedskrivninger på Fællesfondens bygninger, der administreres af Folkekirken administrative fællesskab, ligge på delregnskab 9. Tidligere har det ligget på delregnskab 3 under hvert enkelt stift. Der er afsat knap 2 mio. kr. til af- og nedskrivninger i 2019.

stiftsadministrationerne, bispegårde samt dele af bygninger ved folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Der er afsat en anlægsreserve til at støtte istandsættelsen af fællesfondens bygninger. For 2019 er reserven fastsat til 4,3 mio. kr. Afskrivninger på anlægsudgifter, der aktiveres, vil indgå som en del af anlægsreservens disponerede midler.

9.98. Anlægsreserve

Fællesfondens samlede bygningsmasse består af bygninger tilhørende

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. 2-pct. bidraget medfører en årlig reserve på ca. 5 mio. kr. Reserven udmøntes årligt i forbindelse med det endelige budget, og udmøntningen sker på baggrund af projektansøgninger, der vurderes af Budgetfølgegruppen og Budgetsamrådet.

Vurderingen er baseret på følgende prioritering:

1. Lovbundne udgifter, overenskomst-aftaler for præster, regerings besluttede initiativer (f.eks. e-dag3) 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 omprioriteringspuljen.

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.

Omprioriteringspuljen er fællesfunds-midler, og dermed skal en eventuel bevilling have hjemmel i Økonomiloven (jf. lovbekendtgørelse nr. 331, af 23. marts 2014, Bekendtgørelse om folkekirkens økonomi).

Omprioriteringsreserven er for 2019 på 9,5 mio. kr. Reserven består af 5,1 mio. kr. i "nye" hensættelser til omprioriteringspuljen, 3,3 mio. kr. i tidsbegrænsede bevillinger, der falder tilbage til omprioriteringspuljen samt en eventuel rest fra tidligere år, der ikke er udmøntet. Der er i dette budget udmøntet 8,3 mio. kr. af omprioriteringspuljen. Udmøntningen af puljen for 2019 fremgår af tabel 9.2.

I oversigten over omprioriteringspuljen fra tabel 9.1 fremgår det, at puljen forventes at vokse over de kommende år. Stigning skyldes, at delregnskaberne 3-7 beskæres 2 pct. yderligere hvert år, mens fællesfondens indtægter – især landskirkeskatten – ikke beskæres. Differencen mellem fællesfondens samlede indtægter og udgifter vil derfor gradvist blive forøget og tillagt omprioriteringspuljen i de givne budgetår. Dertil kommer, at midler tildelt tidsbegrænsede projekter, tilbageføres til puljen, når projektet ophører.

Den voksende pulje skal endvidere ses i lyset af, at puljen i udgangspunktet tømmes i hvert budgetår. Ved afslutningen af året vil de udmøntede midler indgå på de delregnskaber, der har

fået bevilget midler fra omprioriteringen, og puljen på delregnskab 9 vil således i udgangspunktet blive tømt.

også i kommende budgetår, da de ikke bidrager med tilbagefald til puljen.

Permanente bevillinger fra omprioriteringspuljen vil beskære puljens størrelse ikke blot i indeværende men

Tabel 9.2 Udmøntning af omprioriteringspuljen 2019:

Nr.	Institution/Stift	Budgetønske	2019	2020	2021	2022
1	Folkekirke kirkemusikskoler	Genopretning, It og strategi	2.399.000	7.214.000	7.000.000	7.000.000
2	Folkekirke kirkemusikskoler	Projektansøgning til opbygning af e-læring på kirkemusikskolerne 2019-2021	476.000	123.000	76.000	
3	FUV	Befolkningsundersøgelse	706.800	1.006.800	1.071.000	
4	Folkekirke It	Styrkelse af it-governance og forretningsudvikling	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
8	Kirkeministeriet og Landsforeningen af Menighedsråd	Valgindsats 2020	1.000.000	1.300.000		
9	Landsforeningen af Menighedsråd	Folkekirkemøde 2019	300.000			
10	Folkekirke og religionsmøde	Nye læringstiltag om folkekirke religionsmøder	465.000			
13	Døve menigheden Øst	Vedligeholdelsesarbejde samt øvrig drift	274.000	274.000		
14	Sankt Petri	Forhøjelse af grundbevilling	100.000	102.000	104.000	106.000
15	Selskabet for Kirkelig Kunst	Maling af lokaler, værktøj til ny særkalke-model	60.000			
<i>I alt bevilget</i>			<i>8.280.800</i>	<i>12.519.800</i>	<i>10.751.000</i>	<i>9.606.000</i>

11. Finansposter (anden bevilling)

Fællesfondens finansielle udgifter dækker renteudgifter vedrørende lån i stiftsmidlerne. Denne post indgik tidligere i regnskabet sammen med afkastet fra stiftsmidlerne til fordel for fællesfonden. Fællesfondens økonomi er siden 2007 adskilt fra stiftsmidlerne, men der er fortsat mulighed for at optage lån i disse. Grundet investering af fællesfondens likvider forventes der indtægter i form af afkast. Fællesfon-

dens 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.

Tabel 11.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-5,6	-5,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Udgift	-2,9	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Indtægt	2,7	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
10 Generel virksomhed	-5,6	-5,0	-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 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	107,9	110,9	111,9	111,9	111,9	111,9
71 Udligningstilskud	107,9	110,9	111,9	111,9	111,9	111,9
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 2019 fastsat til 111,9 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 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 tjeneste-

mandsansatte kirkefunktionærer finansieres af fællesfonden og er en lov bunden udgift.

Tabel 31.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	100,4	103,9	104,9	104,9	104,9	104,9
Udgift	154,0	141,7	139,1	135,5	132,2	129,2
Indtægt	53,6	37,8	34,1	30,6	27,2	24,3
10 Generel virksomhed	100,4	103,9	104,9	104,9	104,9	104,9

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. for de tjenestemandsansatte medarbejdere til fællesfonden. Der er budgetteret med en pensionsindbetaling på i alt 34,1 mio. kr. i 2019.

I 2019 er den samlede udgift til udbetalinger samt administrationsgebyr budgetteret til 154,7 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 på ca. 2,0 mia. kr. i 2007-priser. 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.

Pensionsalderen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer har dog vist sig at være lavere end man antog, da ordningen blev indført, hvorfor udbetalingerne tilsvarende skal ske tidligere end forudsat. De hidtidigt budgetterede midler på ca. 86 mio. kr. om året har således vist sig at være utilstrækkelige, og i 2016 blev det derfor besluttet at øge de årlige hensættelser med 13,7 mio. kr. for at imødekomme den ændrede udbetalingsprofil.

Det samlede bevilling bidrag fra fællesfondens drift er i 2019 budgetteret til 104,9 mio. kr., jf. tabel 31.1. Den resterende del af omkostningen, der i 2019 forventes at være på ca. 15,6 mio. kr., vil blive finansieret af de på balancen hensatte midler til pensionsforpligtelsen. 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.)	2019	2020	2021	2022
<i>Indtægter</i>				
Indbetalinger	34,1	30,6	27,2	24,3
Fællesfondens bidrag	104,9	104,9	104,9	104,9
Indtægter i alt	139,1	135,5	132,2	129,2
<i>Udgifter</i>				
Udbetalinger	154,5	152,5	150,0	146,7
Administrationsgebyr	0,2	0,2	0,2	0,2
I alt	154,7	152,7	150,1	146,8
Samlet effekt på balancen (hensat)	-15,6	-17,2	-17,9	-17,6

Med udgangspunkt i det kendte tilbagetrækningsmønster vil der i de kommende år være et stigende behov for at forbruge af de hensatte midler fra pensionshensættelsen. Årsagen skal især findes i de faldende pensionsindbetalinger, idet flere og flere af de fortsat aktive tjenestemandsansatte kirkefunktionærer forventes at gå på pension i løbet af de kommende år. Det skal dog bemærkes, at tabel 31.2 er behæftet med en del usikkerhed, da ind- og udbetalinger bygger på sandsynlige udbetalinger fra en aktuarberegning.

Kirkeministeriet har i 2018 fået udarbejdet en ny aktuarberegning, der vil ændre budgettering af pensionsregnskabet fra og med budget 2020. Idet beregningen medtager opdaterede forventninger angående levetid samt

reducerer det forventede afkast på hensættelser, må pensionsforpligtelsen stige. Budgettal for pensionsregnskabet i 2020, 2021 samt 2022 er derfor i indeværende budget foreløbige. Der er ikke budgetteret selvstændigt med indtægter på forrentning af hensatte pensionsmidler, da afkastet af disse midler indgår i den samlede pensionshensættelse. Udbetaling af pension varetages af Folkekirkens Administrative Fællesskab og stifter via FLØS. 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.

32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)

Delregnskabet vedrører folkekirkens forsikringsordning. Forsikringsordningen omfatter:

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

Arbejdsskadeforsikringen omfatter ikke præster, hvis løn delvist finansieres af staten samt provster og biskop-

per. Disse er omfattet af Statens Selvforsikringsordning, men administreres af Folkekirkens Forsikringsenhed. Fællesfonden finansierer dog 60 pct. af udgiften til arbejdsskader. Det samme gør sig gældende for beredskabspræster, som er udsendt i embedsmedfør. Ordningen omfatter endvidere betaling for administration af folkekirkens 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 lånoptagelse med statsgaranti op til et samlet beløb på 500 mio. kr. til at imødegå erstatningskrav vedrørende selvforsikringsordningen.

Tabel 32.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	74,1	48,1	0,0	80,0	80,0	80,0
Indtægt	74,1	48,1	0,0	80,0	80,0	80,0
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 varetages af Folkekirkens Administrative Fællesskab.

Den forventede skadesudgifter for et normalt år er budgetteret til 79,3 mio. kr. Skadesudgifterne har i 2016 og 2017 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.

På grundlag af ovenstående bliver de lokale kasser, stifter og institutioner derfor faktureret 0,0 mio. kr. i 2019. I april 2018 meldte ministeriet de forventede forsikringsudgifter for 2019 ud til de lokale kasser. Forsikringsbidraget for 2019 ligger fast og vil ikke blive ændret som følge af udgifter i 2018 eller præmiestigninger for 2019. En eventuel mindreudgift for 2019 vil blive hensat til at imødekomme fremtidige skadesudgifter, mens en merudgift vil indgå i fremtidige forsikringsbidrag.

Bilag I: fællesfondens budget 2019

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
Resultat	16,7	19,2	11,4	14,4	15,4	15,4
Udgift	1.607,3	1.610,2	1.631,2	1.626,8	1.622,4	1.619,5
Indtægt	1.624,0	1.629,4	1.642,6	1.641,2	1.637,8	1.634,9
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.141,5	1.174,5	1.183,9	1.186,0	1.186,0	1.186,0
11 Landskirkeskat	1.131,9	1.162,9	1.174,0	1.176,1	1.176,1	1.176,1
30 Indtægtsført bevilling	1.131,9	1.162,9	1.174,0	1.176,1	1.176,1	1.176,1
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,2	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
33 Indtægtsført bevilling	8,2	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
13 Øvrige indtægter	1,4	3,1	1,4	1,4	1,4	1,4
33 Indtægtsført bevilling	1,4	3,1	1,4	1,4	1,4	1,4
2 Præster og provster (lovbunden)	633,4	664,8	672,3	672,3	672,3	672,3
Udgift	1.018,6	1.051,5	1.066,4	1.066,4	1.066,4	1.066,4
Indtægt	385,2	386,7	394,0	394,0	394,0	394,0
21 Løn, sognepræster og provster	546,3	572,2	583,1	583,1	583,1	583,1
18 Lønninger	546,3	572,2	583,1	583,1	583,1	583,1
22 Løn, fællesfundspræster	47,5	49,5	50,0	50,0	50,0	50,0
18 Lønninger	47,5	49,5	50,0	50,0	50,0	50,0
23 Løn, barselsvikarer	5,4	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
18 Lønninger	5,4	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
24 Godtgørelser (præster)	30,4	35,2	31,3	31,3	31,3	31,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	30,4	35,2	31,3	31,3	31,3	31,3
27 Feriepengeregulering	3,9	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
18 Lønninger	3,9	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	76,8	73,3	73,3	68,6	67,2	65,8
Udgift	87,3	76,9	76,9	72,2	70,8	69,4
Indtægt	10,5	3,5	3,6	3,6	3,6	3,6
10 Generel virksomhed	67,5	66,6	66,7	62,2	60,9	59,7
11 Salg af varer og tjenester	-1,5	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
18 Lønninger	45,1	45,7	46,7	43,3	42,4	41,6
20 Af- og nedskrivninger	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	22,0	22,1	21,3	20,2	19,8	19,4
43 Særlig stiftsreserve	-3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stiftsudh)	0,6	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	1,6	2,2	2,2	2,1	2,0	1,9
11 Salg af varer og tjenester	12,0	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
18 Lønninger	9,5	3,6	3,6	3,5	3,4	3,3
20 Af- og nedskrivninger	1,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	6,8	3,8	3,8	3,7	3,6	3,6
18 Lønninger	6,4	3,7	3,7	3,6	3,5	3,5
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,0	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6
22 Ordinære driftsomkostninger	1,0	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	96,0	93,5	94,8	91,3	87,2	82,2
Udgift	126,4	115,5	116,8	113,3	109,2	104,2
Indtægt	30,4	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
81 Folkekirkens It	91,7	87,7	89,0	85,5	81,4	76,5
11 Salg af varer og tjenester	29,7	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
18 Lønninger	23,5	20,7	20,5	20,0	19,6	19,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	97,8	89,0	90,5	87,4	83,7	79,2
87 Folkekirken.dk	4,3	5,8	5,8	5,8	5,8	5,7
11 Salg af varer og tjenester	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	2,5	3,1	3,1	3,1	3,1	3,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,6	2,7	2,7	2,7	2,8	2,7
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	58,1	59,7	61,3	60,7	58,9	56,3
10 Diverse tilskud	1,0	1,4	1,4	1,3	1,3	1,3
51 Kirkemusikskoler	20,9	22,7	24,9	24,9	24,3	23,8
11 Salg af varer og tjenester			1,8	1,8	1,8	1,8
18 Lønninger			20,3	20,4	20,5	20,5
22 Andre ordinære driftsomkostninger			6,4	6,3	5,6	5,1
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscente	36,2	35,6	35,0	34,5	33,3	31,2
11 Salg af varer og tjenester			2,0	2,0	2,0	2,0
18 Lønninger			16,8	16,8	16,8	16,8
22 Andre ordinære driftsomkostninger			20,3	19,7	18,6	16,4
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	30,9	18,6	18,8	18,7	18,6	18,6
10 Generel virksomhed	9,1	4,3	4,4	4,3	4,3	4,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,5	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	6,7	4,1	4,2	4,1	4,1	4,1
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	18,7	13,1	13,3	13,3	13,3	13,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	18,7	13,1	13,3	13,3	13,3	13,3
34 Nationalmuseet	1,4	1,2	1,2	1,1	1,1	1,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,4	1,2	1,2	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

	R 2017	B 2018	F 2019	BO 2020	BO 2021	BO 2022
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	26,4	29,3	28,7	24,8	21,2	20,8
10 Diverse tilskud	9,7	9,3	9,1	8,0	5,0	4,8
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	9,7	9,3	9,1	8,0	5,0	4,8
33 Udviklingsfonden	1,6	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,6	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	3,3	4,0	3,5	3,5	3,1	3,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,3	4,0	3,5	3,5	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	7,5	9,6	9,5	6,9	6,8	6,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	7,5	9,6	9,5	6,9	6,8	6,7
64 Skt. Petri	1,9	1,9	2,0	2,0	1,9	1,9
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,9	1,9	2,0	2,0	1,9	1,9
9 Reserver	0,5	6,3	7,5	19,3	29,2	38,8
97 Af- og nedskrivninger	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
49 Afskrivninger alle aktiver	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
98 Anlægsreserve	1,9	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
49 Anlægsreserve	1,9	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
99 Omprioriteringsreserve	-1,4	0,0	1,2	13,0	22,9	32,5
49 Omprioriteringsreserve	-1,4	0,0	1,2	13,0	22,9	32,5
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-5,6	-5,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Udgift	-2,9	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Indtægt	2,7	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
10 Generel virksomhed	-5,6	-5,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
25 Finansielle indtægter	-2,7	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
26 Finansielle omkostninger	-2,9	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
71 Udligningstilskud	107,9	110,9	111,9	111,9	111,9	111,9
42 Overfør.udgift	107,9	110,9	111,9	111,9	111,9	111,9
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)	100,4	103,9	104,9	104,9	104,9	104,9
Udgift	154,0	141,7	139,1	135,5	132,2	129,2
Indtægt	53,6	37,8	34,1	30,6	27,2	24,3
10 Generel virksomhed	100,4	103,9	104,9	104,9	104,9	104,9
11 Salg af varer og tjenester	53,6	37,8	34,1	30,6	27,2	24,3
22 Hensættelse fra pensionsbidrag	23,9	-12,8	-15,5	-17,0	-17,8	-17,5
44 Tilskud til personer (udbetalt pensior)	130,1	154,4	154,5	152,5	150,0	146,7
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	74,1	48,1	0,0	80,0	80,0	80,0
Indtægt	74,1	48,1	0,0	80,0	80,0	80,0
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	58,1	48,1	0,0	80,0	80,0	80,0
21 Andre driftsindtægter	15,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	74,1	48,1	0,0	80,0	80,0	80,0