



Budget 2018 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2017
Dok. nr. 131731/17



Kirkeministeriet

Indholdsfortegnelse

Indledning	4
Oversigt over fællesfondens budget for 2018	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. Feriepengerregulering.....	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).....	24
5.10. Diverse tilskud	24
5.51 Kirkemusikskoler.....	24
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.....	33

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).....	38
31.10. Generel virksomhed	38
32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	40
32.10. Generel virksomhed	40
Bilag I: fællesfondens budget 2018.....	42

Indledning

I dette budget beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2018. Kirkeministeren skal senest den 1. november 2017 offentliggøre budgettet for fællesfonden jf. bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013, *Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden*. Fællesfondens budget for 2018 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 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 2018

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2017. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.629,4 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.611,4 mio. kr. Det forventede resultat er på 18,0 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, 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.

	R2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
Resultat (mio. kr.)	36,6	12,1	18,0	18,0	19,0	20,0
Udgift	1.556,4	1.573,5	1.611,4	1.607,5	1.603,0	1.598,7
Indtægt	1.593,0	1.585,5	1.629,4	1.625,5	1.622,0	1.618,7
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.128,3	1.141,4	1.174,5	1.174,5	1.174,5	1.174,5
2 Præster og provster (lovbunden)	627,2	643,7	664,8	664,9	664,9	664,9
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	70,0	70,8	68,6	66,0	64,3	63,0
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	90,9	93,6	93,5	91,3	87,9	83,8
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	49,4	56,3	59,7	57,7	51,9	50,4
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	29,2	24,8	18,6	18,5	18,5	18,5
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	24,3	24,9	34,1	32,6	26,6	24,6
9 Reserve	4,6	10,9	7,4	15,7	31,5	39,5
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-9,6	-3,9	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	106,8	107,9	110,9	110,9	110,9	110,9
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	99,0	100,4	103,9	103,9	103,9	103,9
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Landskirkeskatten er blevet fremskrevet med forventningerne til pris- og lønudviklingen i 2018. Den samlede indtægt til fællesfonden fra landskirkeskat samt øvrige mindre indtægter til folkekirken mv. er samlet 1.174,5 mio. kr.

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, folkekirkens IT, folkekirkelige uddannelser, fællesudgifter og tilskud er fremskrevet i forhold til budgettet for 2017 med et vægtet prisindeks for løn og øvrig drift. Indekset er vægtet i forhold til de enkelte udgiftsposters

respektive fordeling mellem løn og øvrig drift.

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.

Udviklingen i pensionsregnskabet har i perioden 2006-2011 vist sig at afvige fra de oprindeligt budgetterede tal fra 2005. Således voksede udgifterne til pensionerede kirkefunktionærer hurtigere end budgetteret samtidig med, at de indbetalte pensionsbidrag faldt hurtigere end budgetteret, da kirkefunktionærerne går tidligere på pension end forudsat i 2005. Kirkeministeriet fik genberegnet pensionsforpligtigelsen i 2012. Beregningen viste, at udgifterne vokser hurtigere end forventet, selvom den samlede pensionsbyrde er uændret. Dette nødvendiggjorde en gradvist øget hensættelse. Indtil 2016 er fællesfondens hensættelser til pensionsforpligtigelsen gradvist blevet øget. Nye beregninger har vist,

at hvis de årlige hensættelser i 2016 fastholdes, kan fællesfonden honorere sine forpligtigelser til pension. De senere års udvikling tyder desuden på, at tilbagetrækningsreformen udskyder pensionsalderen. Derfor er der planlagt en ny aktuarberegning senest i 2018.

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 fællefondens kasse eventuelt suppleret med lån.

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 2018 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. Omprioriteringsreserven for 2018 er efter kirkeministerens beslutning udmøntet i det endelige budget for 2018 og er beskrevet under de relevante formål. Der er afsat 5,0 mio. kr., og der var yderligere 13,8 mio. kr. til udmøntning grundet tilbageførte tidsbegrænsede udmøntninger i tidligere år. I alt er omprioriteringsreserven for 2018 på 18,8 mio. kr.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er en fremskrivning af budgettallene for 2017 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 2017 er fremskrevet med de i juni 2017 af Finansministeriet offentliggjorte indeks for 2018.

De anvendte indeks for fremskrivning fra 2017 til 2018 er følgende:

Løn: 3,5 pct.

Øvrig drift: 1,4 pct.

Anlæg: 3,4 pct.

Generel pris og løn: 2,7 pct.

Nedenstående oversigter viser hovedposterne i fællesfondens budget for 2018 for henholdsvis

delregnskaberne 1 – 31 samt
delregnskab 32 Forsikring.

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
Resultat	36,6	12,1	18,0	18,0	19,0	20,0
Udgift	1.556,4	1.573,5	1.611,4	1.607,5	1.603,0	1.598,7
Indtægt	1.593,0	1.585,5	1.629,4	1.625,5	1.622,0	1.618,7
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevil	1.128,3	1.141,4	1.174,5	1.174,5	1.174,5	1.174,5
11 Landskirkeskat	1.118,8	1.131,9	1.162,9	1.164,6	1.164,6	1.164,6
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,1	8,1	8,5	8,5	8,5	8,5
13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	3,1	1,4	1,4	1,4
2 Præster og provster (lovbunden)	627,2	643,7	664,8	664,9	664,9	664,9
Udgift	1.008,4	1.017,6	1.051,5	1.051,7	1.051,7	1.051,7
Indtægt	381,3	373,9	386,7	386,8	386,8	386,8
21 Løn, sognepræster og provster	544,6	553,3	572,2	572,3	572,3	572,3
22 Løn, fællesfundspræster	47,4	47,8	49,5	49,5	49,5	49,5
23 Løn, barselsvikarer	3,8	4,0	4,1	4,1	4,1	4,1
24 Godtgørelser (præster)	32,9	35,0	35,2	35,2	35,2	35,2
27 Feriepengeregulering	-1,5	3,6	3,8	3,8	3,8	3,8
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	70,0	70,8	68,6	66,0	64,3	63,0
Udgift	82,0	74,2	72,1	69,5	67,9	66,5
Indtægt	12,0	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
10 Generel virksomhed	61,2	64,1	61,9	59,5	58,0	56,8
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	3,1	2,2	2,2	2,1	2,1	2,0
16 Bevillingsfinansierede centre	4,6	3,8	3,8	3,8	3,7	3,6
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,1	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	90,9	93,6	93,5	91,3	87,9	83,8
Udgift	106,5	115,5	115,5	113,2	109,8	105,8
Indtægt	15,6	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
81 Fælles systemer og aktiviteter	29,3	26,3	26,0	25,1	24,3	23,4
82 Folkekirkens systemer	1,1	6,9	6,6	6,5	5,9	5,8
83 Civilregistrering og Den elektroniske kir	5,9	7,6	7,6	7,3	6,3	4,1
84 Provstiernes systemer	1,0	2,4	2,4	2,3	2,3	2,2
85 Stifternes systemer	23,0	20,3	20,2	19,7	19,3	18,9
86 Kirkeministeriets systemer	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
87 Folkekirken.dk	5,0	5,4	5,8	5,8	5,8	5,8
88 IT-kontoret	25,8	24,7	25,0	24,5	24,0	23,5
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	49,4	56,3	59,7	57,7	51,9	50,4
10 Diverse tilskud	-0,2	1,2	1,4	1,4	1,3	1,3
51 Kirkemusikskoler	20,8	20,1	22,7	22,3	17,5	17,1
52 Folkekirkens Uddannelses- og Vidensce	28,8	35,0	35,6	34,0	33,1	31,9

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	29,2	24,8	18,6	18,5	18,5	18,5
10 Generel virksomhed	11,6	5,3	4,3	4,3	4,2	4,2
31 Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Provstirevision	16,1	16,4	13,1	13,1	13,1	13,1
34 Nationalmuseet	1,5	1,5	1,2	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,0	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	24,3	24,9	34,1	32,6	26,6	24,6
10 Diverse tilskud	7,2	7,7	14,1	13,5	10,4	8,6
33 Udviklingsfonden	1,9	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2
35 Studentermenigheder	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
41 Døve	3,4	3,3	4,0	3,2	3,2	3,1
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	7,6	7,5	9,6	9,5	6,8	6,7
64 Skt. Petri	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,8
9 Reserver	4,6	10,9	7,4	15,7	31,5	39,5
97 Af- og nedskrivninger		0,0	2,0	2,0	2,0	2,0
98 Anlægsreserve	4,1	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3
99 Omprioriteringsreserve	0,5	6,7	1,1	9,4	25,3	33,2
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-9,6	-3,9	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Udgift	-9,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægt	0,5	3,9	5,0	5,0	5,0	5,0
10 Generel virksomhed	-9,6	-3,9	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	106,8	107,9	110,9	110,9	110,9	110,9
71 Udligningstilskud	106,8	107,9	110,9	110,9	110,9	110,9
72 Generelt tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	99,0	100,4	103,9	103,9	103,9	103,9
Udgift	154,4	141,3	141,7	137,7	134,2	130,9
Indtægt	55,4	40,9	37,8	33,8	30,3	27,0
10 Generel virksomhed	99,0	100,4	103,9	103,9	103,9	103,9
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	82,3	59,9	48,1	48,1	79,3	79,3
Indtægt	82,3	59,9	48,1	48,1	79,3	79,3
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1. Generelle Indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2018 er fastsat til 1.162,9 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.

Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevil	1.128,3	1.141,4	1.174,5	1.174,5	1.174,5	1.174,5
11 Landskirkeskat	1.118,8	1.131,9	1.162,9	1.164,6	1.164,6	1.164,6
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,1	8,1	8,5	8,5	8,5	8,5
13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	3,1	1,4	1,4	1,4

1.1 Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2018. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2017 med et vægtet prisindeks, der svarer til fællesfondens fordeling af udgifter på løn henholdsvis øvrig drift. Fællesfondens udgifter fordeler sig med 71,5 pct. til løn og 28,5 pct. til øvrig drift (baseret på regnskabstal for

2016). Finansministeriets skøn for pris- og lønudviklingen fra 2017 til 2018 er 3,5 pct. for løn og 1,4 pct. for øvrig drift. I 2018 er der desuden indlagt en reduktion af landskirkeskatten grundet dispositionsbegrænsningen fra 2016. Af tekniske årsager kan de lavere indtægter som følge af dispositionsbegrænsningen først modregnes i landskirkeskatten i 2018.

Beregning af landskirkeskat	Mio. kr.
Landskirkeskat primo	1.140,0
Fremskrivning til årets priser	1.173,1
Reduktion grundet dispositionsbegrænsning	-1,7
Kompensation for adm. af navneændringer	-8,5
Landskirkeskat ultimo	1.162,9

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 2018 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 664,8 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 2018 og er på 384,2 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

- Løn, præster
- Løn, fællesfondspræster
- Løn, barselsvikarer
- Godtgørelser (præster)
- Feriepengerregulering, præster

Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
2 Præster og provster (lovbunden)	627,2	643,7	664,8	664,9	664,9	664,9
Udgift	1.008,4	1.017,6	1.051,5	1.051,7	1.051,7	1.051,7
Indtægt	381,3	373,9	386,7	386,8	386,8	386,8
21 Løn, sognepræster og provster	544,6	553,3	572,2	572,3	572,3	572,3
22 Løn, fællesfondspræster	47,4	47,8	49,5	49,5	49,5	49,5
23 Løn, barselsvikarer	3,8	4,0	4,1	4,1	4,1	4,1
24 Godtgørelser (præster)	32,9	35,0	35,2	35,2	35,2	35,2
27 Feriepengerregulering	-1,5	3,6	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. fællesfondsfinansierede præstestillinger.

Bruttolønudgiften (ekskl. statsrefusion og feriepengerregulering) 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)	1.000,3
Barselsvikarer	6,8
AES og AER mv.	2,8
I alt	1.010,0

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

Fordeling mellem staten og fællesfonden	Mio. kr.
Fællesfondens andel 60%	570,5
Statens andel 40%	380,3
Fællesfondspræster	49,5

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.

I forbindelse med overenskomsten for 2011 overgik præsterne til en ny lønmodel. Modellen indebærer, at nyuddannede præster stiger hurtigere i løn, men sluttrinnet er på et lavere niveau end hidtil. Herefter kan præsterne opnå yderligere stigninger gennem individuelle tillæg, ligesom der er indført mulighed for at oprette konsulentstillinger, der aflønningsmæssigt placerer sig mellem almindelige præstestillinger og provstestillinger. Omlægningen

forventes ikke at påvirke fællesfondens budget.

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 102 fællesfondspræster (herunder to præster til betjening af grønlandere bosiddende i Danmark, og en til sjælesorg på nettet) er på 49,5 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	9,32
Dagpengerefusion	-2,49
Statsrefusion, præster	-2,73
I alt	4,10

Nettoudgiften til barselsvikarer forventes at udgøre 4,1 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2018 på 9,3 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og

statslig refusion) budgetteres til at udgøre 5,2 mio. kr.

Godtgørelser	Mio. kr.
Flyttegodtgørelser	3,7
Egen befordring	27,9
Tjenestedragter	3,6
Øvrige	0
I alt	35,2

2.24. Godtgørelser

Udgiftsbevillingen udgør 35,2 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 2015	Anvendte fællesfond sårsværk 2015	Anvendte årsværk 2016	Anvendte fællesfond sårsværk 2016	Normerede årsværk 2017	Normerede fællesfonds årsværk 2017	Normerede årsværk 2018	Normerede fællesfonds årsværk 2018
København Stift	198,3	10,4	194,4	10,2	199,8	10,3	199,8	10,3
Helsingør Stift	264,3	14,1	261,9	13,9	267,7	14,0	267,7	14,0
Roskilde Stift	243,3	12,9	239,0	12,6	244,8	12,7	244,8	12,7
Lolland-Falster Stift	55,3	2,9	55,6	3,0	56,5	2,8	56,5	2,8
Fyen Stift	174,3	9,2	174,5	9,3	175,4	9,6	175,9	9,1
Aalborg Stift	198,8	10,4	201,4	10,7	201,6	13,0	201,1	13,5
Viborg Stift	166,5	8,9	165,2	8,8	165,5	8,6	165,5	8,6
Århus Stift	266,1	14,0	264,1	13,8	267,6	13,8	267,6	14,8
Ribe Stift	146,6	7,8	149,4	8,0	146,2	7,6	146,2	7,6
Haderslev Stift	166,6	8,7	163,7	8,6	167,9	8,6	167,9	8,6
I alt	1880,0	99,3	1869,3	98,8	1892,8	101,0	1892,8	102,0

2.3.2. Feriepengeregulering

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

3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskabet til stiftsadministration og stifternes centre mv. udgør 68,6 mio. kr.

Bevillingen til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed (formål 10, Stiftsadministrationerne)
- Indtægts- og bevillingsfinansieret

virksomhed (formål 15 og 16, driftscentrene)

- 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 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	70,0	70,8	68,6	66,0	64,3	63,0
Udgift	82,0	74,2	72,1	69,5	67,9	66,5
Indtægt	12,0	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
10 Generel virksomhed	61,2	64,1	61,9	59,5	58,0	56,8
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	3,1	2,2	2,2	2,1	2,1	2,0
16 Bevillingsfinansierede centre	4,6	3,8	3,8	3,8	3,7	3,6
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,1	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 vedrørende biskoppernes bolig- og varmebidrag. Der er afsat i alt 61,9 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	2018 Samlet bevilling	2018 Heraf løn
<i>København</i>	6.606	4.356
<i>Helsingør</i>	6.176	4.724
<i>Roskilde</i>	6.949	4.505
<i>Lolland-Falster</i>	4.646	3.315
<i>Fyen</i>	6.244	4.228
<i>Aalborg</i>	7.401	4.496
<i>Viborg</i>	5.657	3.789
<i>Århus</i>	7.346	4.823
<i>Ribe</i>	5.236	3.606
<i>Haderslev</i>	5.625	4.008
I alt	61.886	41.849

Tabel 3.3 Årsværk fordelt på opgave i stiftsadministrationerne

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

Tabel 3.4 Årsværk i Centre og stiftsadministrationerne

Enhed	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Stiftsadministration	117	101,4	101,2	101,3	97,5	100,7	100,8
Center	5,6	15,5	18,6	20,6	27,3	30,7	29,3
I alt	122,6	116,9	119,8	121,9	124,8	131,4	130,1

I Aalborg Stift er der indarbejdet en 3-årig bevilling til projektet Sjælesorg på nettet fra omprioriteringspuljen 2016 på i alt 4.545.000 kr. I 2018 er bevillingen på 1.190.000 kr. 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 2,5 mio. kr. til styrkelsen af den teologiske arbejdskraft i stifterne. Bevilling udmøntes, når fordelingen stifterne imellem ligger fast. Indtil da

ligger bevillingen på delregnskab 7 under diverse tilskud. Stifterne har af omprioriteringspuljen 2018 modtaget permanent bevilling på 1.890.000 kr. i 2018 til projektet "Ny præst", som har til formål at modernisere den nuværende præsteuddannelse. Bevillingen stiger i 2019 til 3.780.000 kr. og indarbejdes herefter som en fast bevilling, der pris- og lønfremskrives. Bevilling udmøntes, når fordeling stifterne imellem ligger fast. Indtil da ligger bevillingen på delregnskab 7 under diverse tilskud.

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	Folkekirkeens 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

Folkekirkeens 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 stiftsmidlerne (gravstedkapitaler

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

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

Tabel 3.6

<i>Center (t. kr.)</i>	<i>Nettobevilling</i>	<i>Herafløn</i>
<i>Formål 15</i>		
Folkekirkeens Administrative Fællesskab	2.225	3.591
GIAS-centeret	0	0
Forsikringsenheden	0	0
<i>I alt</i>	<i>2.225</i>	<i>3.591</i>

Flere af opgaverne i de øvrige 7 stiftsadministrationer 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 placeret 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. De nødvendige bevillingsomplaceringer

er foretaget, og centerdannelsen er dermed afsluttet.

Tabel 3.7

Center (t. kr.)	Samlet bevilling	Heraf løn
<i>Formål 16</i>		
SLM	2.399	2.399
FLC	963	963
Screening af plansager	466	371
I alt	3.828	3.732

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 2018.

Tabel 3.8

Øvrige (t. kr.)	Samlet bevilling	Heraf løn
<i>Formål 59</i>		
Pulje - særlige personalemæssige tiltag	675	0
I alt	675	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. Folkekirken 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, samt afskrivning på it-systemer.



Tabel 4.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	90,9	93,6	93,5	91,3	87,9	83,8
Udgift	106,5	115,5	115,5	113,2	109,8	105,8
Indtægt	15,6	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
81 Fælles systemer og aktiviteter	29,3	26,3	26,0	25,1	24,3	23,4
82 Folkekirkens systemer	1,1	6,9	6,6	6,5	5,9	5,8
83 Civilregistrering og Den elektroniske kir	5,9	7,6	7,6	7,3	6,3	4,1
84 Provstiernes systemer	1,0	2,4	2,4	2,3	2,3	2,2
85 Stifternes systemer	23,0	20,3	20,2	19,7	19,3	18,9
86 Kirkeministeriets systemer	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
87 Folkekirken.dk	5,0	5,4	5,8	5,8	5,8	5,8
88 IT-kontoret	25,8	24,7	25,0	24,5	24,0	23,5

De samlede udgifter til den generelle virksomhed (ekskl. formål 87, folkekirken.dk) er på i alt 109,7 mio. kr. Med en egenbetaling fra menighedsrådene og Kirkeministeriet på 22,0 mio. kr. vil fællesfondens nettoudgift (ekskl. formål 87, folkekirken.dk) være på 87,7 mio. kr. I 2015 blev der endvidere givet en 6-årig bevilling på 1 mio. kr. årligt til Folkekirkens It med henblik på finansiering af overførsel af al verificering af personregistrering til Personsupporten under Folkekirkens It.

Bevillingen omfatter siden 2014 en 6-årig bevilling på 0,4 mio. kr. (0,5 mio. kr. i det første år) til anskaffelse og udvikling af et kursus- og administrationssystem til folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Fra omprioriteringspuljen 2016 er der tildelt Folkekirkens It (under formål 83) en 6-årig bevilling på 2,9 mio. kr. pr. år til en ny webklient til Den elektroniske Kirkebog. Formål 81-86 vedrører drift og udvikling af de forskellige systemer og er den største del af Folkekirkens Its udgifter. Formål

88 opgøres som udgifter vedrørende driften af It-Kontoret, Folkekirkens edb-uddannelse samt de samlede personaleomkostninger.

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

Folkekirkens It bistår med bogføring og regnskabsaflægning vedrørende formål 87, men har ikke herudover ansvar for bevillingen. Bevillingen er i 2018 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 62,6 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 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
5 Folkekirkenes uddannelser (driftsbevilling)	49,4	56,3	59,7	57,7	51,9	50,4
10 Diverse tilskud	-0,2	1,2	1,4	1,4	1,3	1,3
51 Kirkemusikskoler	20,8	20,1	22,7	22,3	17,5	17,1
52 Folkekirkenes Uddannelses- og Videnscentre	28,8	35,0	35,6	34,0	33,1	31,9

5.10. Diverse tilskud

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

Tabel 5.2

Diverse tilskud	kr.
Kordegnes uddannelse	236.256
Arbejds miljøkurser	236.256
Kirkefunktionær uddannelse	15.099
Provsternes ajourføringskursus	168.812
Introkursus for nyansatte i provstierne	263.088
Uddannelsesforløb for biskopperne	284.534
Administration og udvikling af provstisekretær uddannelse	175.000
I alt	1.379.044

5.51 Kirkemusikskoler

Folkekirken har tre kirkemusikskoler, Sjællands Kirkemusikskole, Løgumkloster Kirkemusikskole samt Vestervig Kirkemusikskole. Institutionerne finansieres ved tilskud

fra fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til kirkemusikskolerne er på 23,8 mio. kr. Bevillingen er en nettobevilling og uddannelsernes

indtægter - og tilsvarende udgifter - i form af bl.a. kursistbetaling fremgår ikke.

Kirkemusikskolerne uddanner kirkemusikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirkens behov for 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. Nedenstående tabeller viser udviklingen og forventningen til kirkemusikskolernes studerende.

Tabel 5.3

Sjællands Kirkemusikskole	2015	2016	2017	2018
Organister	82	82	83	87
Kirkesangere	70	70	65	63
Kirkekorledere	3	3	8	12
I alt	155	155	156	162

Tabel 5.4

Løgumkloster Kirkemusikskole	2015	2016	2017	2018
Organister	80	84	83	80
Kirkesangere	66	67	62	63
Kirkekorledere	0	0	1	2
Klokkenister	4	3	7	7
I alt	150	154	153	152

Tabel 5.5

Vestervig Kirkemusikskole	2015	2016	2017	2018
Organister	83	83	85	95
Kirkesangere	57	57	61	58
Kirkekorledere	3	3	6	5
I alt	143	143	152	158

Opgørelsesmetoden har ændret sig, og tallene før 2018 er derfor ændret, så opgørelsesmetoden er den samme for 2018 og for de foregående år i tabel 5.3, 5.4 og 5.5.

Ud over ovenstående uddannelser udbyder kirkemusikskolerne årligt

også flere enkeltstående kurser og

arrangementer inden for det kirkemusikalske område. Der blev i 2015 foretaget en budgetanalyse af de tre kirkemusikskoler, og ministeren har

anmodet de tre bestyrelser for skolerne om at udarbejde en samlet strategi for uddannelse af kirkemusikere. Rammen til kirkemusikskoler i 2018 fordeler sig som følger:

Tabel 5.6 Ramme for kirkemusikskoler i 2018:

Kirkemusikskoler	kr.
Vestervig	7.010.727
Løgumkloster	6.521.382
Sjælland	6.506.835
Fælles bevilling fra omprioriteringspuljen 2018	2.700.000
I alt	22.738.943

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 t.kr. og Sjællands Kirkemusikskole en 4-årig bevilling på 900 t.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 på 2,7 mio. kr. årligt til første del af understøttelse af den nye strategi. Bevillingen skal sikre elevoptaget på skolerne.

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

sparringspartner i undersøgelser af folkekirkelig relevans.

Fællesfondens samlede bevilling til området er på 34,7 mio. kr. Bevillingen er en nettobevilling og institutionens indtægter - og tilsvarende udgifter - i form af bl.a. kursistbetaling fremgår ikke. 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. Desuden er inkluderet en permanent bevilling fra omprioriteringspuljen 2017 til administration og udvikling af en provstisekretæruddannelse. Fra 2018 overføres finansieringen af provstisekretæruddannelsen til Folkekirkens Administrative fællesskab.

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.

6. Folkekirkenes fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 18,6 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkenes fællesudgifter. Folkekirkenes fællesudgifter inkluderer en række

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

Tabel 6.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
6 Folkekirkenes fællesudgifter (driftsbevilling)	29,2	24,8	18,6	18,5	18,5	18,5
10 Generel virksomhed	11,6	5,3	4,3	4,3	4,2	4,2
31 Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Provstirevision	16,1	16,4	13,1	13,1	13,1	13,1
34 Nationalmuseet	1,5	1,5	1,2	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,0	1,7	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 Folkekirkenes Katastrofeberedskab på formålet. Bevillingen er efter 2015 forøget med 30.000 kr. til uddannelsesformål. Bevilling til 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 2 pct. besparelsen, men som pris-og

løn reguleres. 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.

Bevillingen til Selskabet for kirkelig kunst indeholder en 1-årig bevilling fra omprioriteringspuljen 2018 på 67.000 kr. til køb af gine, pipejern mm.

Tabel 6.2 Tilskud:

Tilskud	t. kr.
Katastrofeberedskabet	182,3
Administration af Fællesfonden	3.570,3
Selskabet for Kirkelig Kunst	481,2
Akademirådets udvalg for kirkekunst	98,0
I alt	4.331,7

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.

række opgaver, samt til dækning af befordring (rejser, overnatning) i forbindelse med den lovfæstede rådgivning, som museets kirkekonsulenter yder over for de kirkelige myndigheder, menighedsråd m.v. i antikvariske spørgsmål.

Budgettet var i 2016 og 2017 øget med en toårig bevilling på 298.000 kr. til registrering af bevaringsværdige gravminder på Solbjerg Kirkegård. Udgiften vedrørende Nationalmuseet fremgår af nedenstående oversigt.

6.34. Nationalmuseet

Nationalmuseet modtager en bevilling på ca. 1,2 mio. kr. til varetagelse af en

Tabel 6.3 Nationalmuseet:

Fordeling af bevilling i 2018:	kr.
Befordring i forbindelse med rådgivning	477.061
Registrering af gravminder	193.310
Værket Danmarks Kirker	493.556
I alt	1.163.927

7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 32,2 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 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	24,3	24,9	34,1	32,6	26,6	24,6
10 Diverse tilskud	7,2	7,7	14,1	13,5	10,4	8,6
33 Udviklingsfonden	1,9	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2
35 Studentermenigheder	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
41 Døve	3,4	3,3	4,0	3,2	3,2	3,1
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	7,6	7,5	9,6	9,5	6,8	6,7
64 Skt. Petri	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,8

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	t. kr.
Forsøgsprojekter - lov om menighedsråd §44	1.173,1
Folkekirke og religionsmøde	1.325,8
Provsternes årsmøde	248,3
Stifternes Ajourføringskursus	356,3
Folkekirkens Ungdomskor	1.327,1
Rigshospitalet - øvrig drift vedrørende den gejstlige betjening	397,2
Rigshospitalet - organist og kor	474,9
Sekretariat for Folkekirkens Arbejdsmiljøråd, herunder www.kirketrivsel.dk	589,1
<i>Omprioriteringsbevillinger</i>	
Forsøg med arbejdsmiljørådgivning i folkekirken	500,0
Kirken i byen	385,0
Folkekirkeligt dåbsinitiativ - afdækning og videndeling	500,0
Folkekirkens Projektmodel ver. 2	188,0
Genberegning af fællesfondens pensionsforpligtelse - aktuarberegning	600,0
Forbedring af præsternes psykiske arbejdsmiljø	1.000,0
Database til registrering af gravminder	500,0
Styrkelse af teologisk arbejdskraft i stiftsadministrationerne	2.500,0
Folkekirken som arbejdsplads	150,0
"Ny præst" - sammenhæng mellem lokal introduktion og national uddannelse	1.890,0
I alt	14.104,8

Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §§ 43 – 44 i lov nr. 584 af 31. maj 2010 om menighedsråd er i 2018 fastsat til 1,1 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 Arbejds miljøråd.

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 omprioriteringspuljen 2017 givet en bevilling til Århus Stift til projektet Kirken i Byen, samt en bevilling fra omprioriteringspuljen i 2017 til

Kirkeministeriet til udvikling af folkekirkens projektmodel version 2. 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 2018 fortsættes indsatsområdet fra 2016 og 2017, *Kirken i samfundet*.

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. Fyens stift har fået en permanent bevilling på 50.000 kr. til studentermenigheden fra omprioriteringspuljen fra 2018.

Tabel 7.3 Studentermenigheder:

Studentermenigheder 2018	kr.
<i>Stift</i>	
København	650.310
Helsingør	162.401
Roskilde	30.814
Fyen	98.537
Aalborg	291.023
Århus	376.488
I alt	1.609.573

7.41. Døvemenigheder

Fællesfonden udbetaler et fast tilskud på i alt 3,3 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.

Døvemenigheden Øst har modtaget en 1-årig bevilling på 650.000 kr. til hejseværk til lysekroner samt renovering af køkken fra omprioriteringspuljen 2018.

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 5,8 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 Verdenforbund.

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 1,9 mio. kr. inklusiv en genopretning af bevilling på 162 t. kr. om året fra omprioriteringspuljen 2017. For en nærmere redegørelse for Skt. Petris aktiviteter og økonomi henvises til menighedens hjemmeside, www.sankt-petri.dk.

9. Reserver

Tabel 9.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
9 Reserver	4,6	10,9	7,4	15,7	31,5	39,5
97 Af- og nedskrivninger		0,0	2,0	2,0	2,0	2,0
98 Anlægsreserve	4,1	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3
99 Omprioriteringsreserve	0,5	6,7	1,1	9,4	25,3	33,2

Omprioriteringsreserven 2018 består af 5,0 mio. kr. i "nye" hensættelser til omprioriteringspuljen, 13,8 mio. kr. i tidsbegrænsede bevillinger, der falder tilbage til omprioriteringspuljen samt en eventuel rest, der ikke er udmøntet. Den reelle størrelse af omprioriteringspuljen 2018 er derfor 18,8 mio. kr.

9.97. Af- og nedskrivninger

Fra 2018 vil af- og nedskrivninger på Fællesfondens bygninger, der

administreres af Folkekirkens 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 2018.

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 2018 er reserven fastsat til 4,3 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. 2-pct. bidraget medfører en årlig reserve på ca. 5 mio. kr. Reservens 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, overenskomstaftaler for præster, regeringsbeslutede 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 fællesfondsmidler, 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 2018 er på 18,8 mio. kr. Reservens består af 5,0 mio. kr. i "nye" hensættelser til omprioriteringspuljen, 13,8 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 17,6 mio. kr. af omprioriteringspuljen. Udmøntningen af puljen for 2018 fremgår af nedenstående tabel.

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.

Permanente bevillinger fra omprioriteringspuljen vil beskære puljens størrelse ikke blot i indeværende men også i kommende budgetår, da de ikke bidrager med tilbagefald til puljen.

Tabel 9.2 Udmøntning af omprioriteringspuljen:

Institution/Stift	Budgetønske	2018	2019	2020	2021
Fyens stift	Studentermenighed - Udvidelse af studenterpræstestilling	50.000 ^P	50.000 ^P	50.000 ^P	50.000 ^P
Biskopperne	Styrkelse af den teologiske arbejdskraft i stiftsadministrationerne	2.500.000	2.500.000		
Biskopperne	"Ny præst" fokus på sammenhæng mellem lokal introduktion og national uddannelse	1.890.000	3.780.000 ^P	3.780.000 ^P	3.780.000 ^P
FUV*	"Ny præst" - folkekirkens integrerede præsteuddannelse	900.000*	1.128.000*	1.304.000*	752.000*
Døvemeningen Øst	Hejseværk til lysekroner i kirkerummet og nyt køkken	650.000			
Selskabet for kirkelig kunst	Gine, pipejern, mødelokale og belysning	67.000			
Folkekirkens ungdomskor	Projektmedarbejder til styrkelse af frivilligt arbejde, fundraising samt it-kommunikation	400.000	400.000	400.000	
Folkekirkens mellemkirkelige Råd**	Justering af grundbevilling, styrkelse af folkekirkens migrantarbejde, mv.	3.800.000	3.800.000	1.300.000	1.300.000
Folkekirken.dk	Fast bevilling til fælles folkekirkelig kommunikation	2.140.000	2.180.000	2.270.000	2.360.000 ^P
Kirkeministeriet	Genberegning af fællesfondens pensionsforpligtigelse - aktuarberegning	600.000			
Kirkeministeriet på vegne af biskopperne	Forbedring af præsternes psykiske arbejdsmiljø	1.000.000	1.000.000	1.000.000	
Kirkeministeriet	Folkekirken som arbejdsplads	150.000	150.000		
Aarhus stift	Bliv præst	300.000	300.000		
Kirkemusikskolerne	Første del af understøttelse af ny strategi	2.700.000	2.700.000		
Kirkeministeriet	Database til registrering af gravminder	500.000	50.000 ^P	50.000 ^P	50.000 ^P
I alt bevilget		17.647.000	18.038.000	10.154.000	8.292.000

P) Bevillingen givet som permanent bevilling

*) Bevillingen indeholder en permanent bevilling på 0,3 mio. kr.

***) Bevillingen på 1,3 mio. kr. gives årligt frem til næste generalforsamling i Det Lutherske Verdensråd i 2024

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. Fællesfondens midler er investeret i obligationer forvaltet af Jyske Bank, og der budgetteres med et afkast på 5,0 mio. kr. af investeringen.

Tabel 11.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-9,6	-3,9	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Udgift	-9,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægt	0,5	3,9	5,0	5,0	5,0	5,0
10 Generel virksomhed	-9,6	-3,9	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0

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 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	106,8	107,9	110,9	110,9	110,9	110,9
71 Udligningstilskud	106,8	107,9	110,9	110,9	110,9	110,9

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 2018 fastsat til 110,9 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 tjenestemandsansatte

kirkefunktionærer finansieres af fællesfonden og er en lovbunden udgift.

Tabel 31.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	99,0	100,4	103,9	103,9	103,9	103,9
Udgift	154,4	141,3	141,7	137,7	134,2	130,9
Indtægt	55,4	40,9	37,8	33,8	30,3	27,0
10 Generel virksomhed	99,0	100,4	103,9	103,9	103,9	103,9

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 37,8 mio. kr. i 2018.

I 2018 er den samlede udgift til udbetalinger samt administrationsgebyr budgetteret til 154,6 mio. kr., og den forventede pensionsomkostning vil således beløbe sig til 116,8 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 2018 budgetteret til 103,9 mio. kr., jf. tabel 31.1. Den resterende del af omkostningen, der i 2018 forventes at være på ca. 12,9 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.):

Pensionsforpligtelsen (mio. 2018-kr.)	2018	2019	2020	2021
<i>Indtægter</i>				
Indbetalinger	37,8	33,8	30,3	27,0
Fællesfondens bidrag	103,9	103,9	103,9	103,9
I alt	141,7	137,7	134,2	130,9
<i>Udgifter</i>				
Udbetalinger	154,4	153,0	151,0	148,5
Administrationsgebyr	0,2	0,2	0,2	0,2
I alt	154,6	153,2	151,2	148,6
Samlet effekt på balancen (hensat)	-12,9	-15,5	-17,0	-17,8

Anm.: De anførte ind- og udbetalinger er baseret på estimater fra en tidligere aktuarberegning. Estimaterne repræsenterer de mest sandsynlige beløb, når det kendte tilbagetrækningsmønster er taget i betragtning. De forventede ind- og udbetalinger er derfor behæftet med usikkerhed.

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 tidligere aktuarberegning. En ny aktuarberegning vil blive gennemført i løbet af 2018.

Der er ikke budgetteret selvstændigt med indtægter på forrentning af hensatte pensionsmidler, da afkastet af disse midler indgår i den samlede pensionshensættelse som ultimo 2016 var på 286,9 mio. kr. samt yderligere 30,5 mio. kr. reserveret på egenkapitalen. 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 biskopper. 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 embedsmedfær.

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 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	82,3	59,9	48,1	48,1	79,3	79,3
Indtægt	82,3	59,9	48,1	48,1	79,3	79,3
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 samlede budgetterede udgift for præmie, administration og skadesudgifter efter bidrag fra overførte midler fra tidligere år er på knap 48,1 mio. kr. Heraf udgør skadesudgiften 44,4 mio. kr. og udgifter på ca. 3,7 mio. kr. til dækning af præmie for ansvarsforsikring,

administration af selvforsikringen, rådgivning og udvikling af forsikringsordningen. Den forventede skadesudgifter for et normalt år er budgetteret til 79,3 mio. kr.

Skadesudgifterne har i 2016 været væsentlig mindre end i et gennemsnitligt skadesår, er forsikringsbidraget nedsat med 31,2 mio. kr. som konsekvens af et samlet overskud i de tidligere år.

På grundlag af ovenstående bliver de lokale kasser, stifter og institutioner derfor faktureret 48,1 mio. kr. I april 2017 meldte ministeriet de forventede forsikringsudgifter for 2018 ud til de lokale kasser. Forsikringsbidraget for 2018 ligger fast og vil ikke blive ændret som følge af udgifter i 2017 eller præmiestigninger for 2018. En eventuel mindreudgift for 2018 vil blive hensat til at imødekomme fremtidige skadesudgifter, mens en merudgift vil indgå i fremtidige forsikringsbidrag.

Bilag I: fællesfondens budget 2018

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
Resultat	36,6	12,1	18,0	18,0	19,0	20,0
Udgift	1.556,4	1.573,5	1.611,4	1.607,5	1.603,0	1.598,7
Indtægt	1.593,0	1.585,5	1.629,4	1.625,5	1.622,0	1.618,7
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.128,3	1.141,4	1.174,5	1.174,5	1.174,5	1.174,5
11 Landskirkeskat	1.118,8	1.131,9	1.162,9	1.164,6	1.164,6	1.164,6
30 Indtægtsført bevilling	1.118,8	1.131,9	1.162,9	1.164,6	1.164,6	1.164,6
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,1	8,1	8,5	8,5	8,5	8,5
33 Indtægtsført bevilling	8,1	8,1	8,5	8,5	8,5	8,5
13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	3,1	1,4	1,4	1,4
33 Indtægtsført bevilling	1,4	1,4	3,1	1,4	1,4	1,4
2 Præster og provster (lovbunden)	627,2	643,7	664,8	664,9	664,9	664,9
Udgift	1.008,4	1.017,6	1.051,5	1.051,7	1.051,7	1.051,7
Indtægt	381,3	373,9	386,7	386,8	386,8	386,8
21 Løn, sognepræster og provster	544,6	553,3	572,2	572,3	572,3	572,3
18 Lønninger	544,6	553,3	572,2	572,3	572,3	572,3
22 Løn, fællesfundspræster	47,4	47,8	49,5	49,5	49,5	49,5
18 Lønninger	47,4	47,8	49,5	49,5	49,5	49,5
23 Løn, barselsvikarer	3,8	4,0	4,1	4,1	4,1	4,1
18 Lønninger	3,8	4,0	4,1	4,1	4,1	4,1
24 Godtgørelser (præster)	32,9	35,0	35,2	35,2	35,2	35,2
22 Andre ordinære driftsomkostninger	32,9	35,0	35,2	35,2	35,2	35,2
27 Feriepengeregulering	-1,5	3,6	3,8	3,8	3,8	3,8
18 Lønninger	-1,5	3,6	3,8	3,8	3,8	3,8
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	70,0	70,8	68,6	66,0	64,3	63,0
Udgift	82,0	74,2	72,1	69,5	67,9	66,5
Indtægt	12,0	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
10 Generel virksomhed	61,2	64,1	61,9	59,5	58,0	56,8
11 Salg af varer og tjenester	1,6	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
18 Lønninger	44,1	41,3	41,8	41,0	40,2	39,4
20 Af- og nedskrivninger	2,2	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	23,5	22,1	21,3	19,7	19,0	18,6
43 Særlig stiftsreserve	-6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stiftsud)	0,4	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	3,1	2,2	2,2	2,1	2,1	2,0
11 Salg af varer og tjenester	10,4	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
18 Lønninger	8,8	3,5	3,6	3,5	3,4	3,4
20 Af- og nedskrivninger	1,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	3,3	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	4,6	3,8	3,8	3,8	3,7	3,6
18 Lønninger	6,5	3,7	3,7	3,7	3,6	3,5
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,1	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6
22 Ordinære driftsomkostninger	1,1	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
4 Folkekirkeens IT (driftsbevilling)	90,9	93,6	93,5	91,3	87,9	83,8
Udgift	106,5	115,5	115,5	113,2	109,8	105,8
Indtægt	15,6	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	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
81 Fælles systemer og aktiviteter	29,3	26,3	26,0	25,1	24,3	23,4
11 Salg af varer og tjenester	11,6	17,5	17,5	17,5	17,5	17,5
18 Lønninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	40,9	43,8	43,5	42,6	41,8	40,9
82 Folkekirkeens systemer	1,1	6,9	6,6	6,5	5,9	5,8
11 Salg af varer og tjenester	1,6	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,7	8,2	7,9	7,7	7,2	7,0
83 Civilregistrering og Den elektroniske kirkel	5,9	7,6	7,6	7,3	6,3	4,1
11 Salg af varer og tjenester	1,3	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
22 Andre ordinære driftsomkostninger	7,2	9,0	9,0	8,8	7,7	5,6
84 Provstiernes systemer	1,0	2,4	2,4	2,3	2,3	2,2
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1,0	2,4	2,4	2,3	2,3	2,2
85 Stifternes systemer	23,0	20,3	20,2	19,7	19,3	18,9
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
22 Andre ordinære driftsomkostninger	23,0	21,2	21,1	20,6	20,2	19,8
86 Kirkeministeriets systemer	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,5	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
87 Folkekirken.dk	5,0	5,4	5,8	5,8	5,8	5,8
11 Salg af varer og tjenester	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	3,3	3,3	3,7	3,7	3,7	3,8
88 IT-kontoret	25,8	24,7	25,0	24,5	24,0	23,5
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
18 Lønninger	19,1	20,4	20,7	20,3	19,9	19,5
22 Andre ordinære driftsomkostninger	6,6	4,7	4,6	4,5	4,4	4,4
5 Folkekirkeens uddannelser (driftsbevilling)	49,4	56,3	59,7	57,7	51,9	50,4
10 Diverse tilskud	-0,2	1,2	1,4	1,4	1,3	1,3
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	-0,2	1,2	1,4	1,4	1,3	1,3
51 Kirkemusikskoler	20,8	20,1	22,7	22,3	17,5	17,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	20,8	20,1	22,7	22,3	17,5	17,1
52 Folkekirkeens Uddannelses- og Videnscente	28,8	35,0	35,6	34,0	33,1	31,9
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	28,8	35,0	35,6	34,0	33,1	31,9
6 Folkekirkeens fællesudgifter (driftsbevilling)	29,2	24,8	18,6	18,5	18,5	18,5
10 Generel virksomhed	11,6	5,3	4,3	4,3	4,2	4,2
22 Andre ordinære driftsomkostninger	3,4	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	8,2	5,1	4,1	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	16,1	16,4	13,1	13,1	13,1	13,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger	16,1	16,4	13,1	13,1	13,1	13,1
34 Nationalmuseet	1,5	1,5	1,2	1,1	1,1	1,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,5	1,5	1,2	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,0	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0

	R 2016	B 2017	F 2018	BO 2019	BO 2020	BO 2021
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	24,3	24,9	34,1	32,6	26,6	24,6
10 Diverse tilskud	7,2	7,7	14,1	13,5	10,4	8,6
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	7,2	7,7	14,1	13,5	10,4	8,6
33 Udviklingsfonden	1,9	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,9	2,1	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	3,4	3,3	4,0	3,2	3,2	3,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,4	3,3	4,0	3,2	3,2	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	7,6	7,5	9,6	9,5	6,8	6,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	7,6	7,5	9,6	9,5	6,8	6,7
64 Skt. Petri	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,8
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,8	1,9	1,9	1,9	1,9	1,8
9 Reserver	4,6	10,9	7,4	15,7	31,5	39,5
97 Af- og nedskrivninger		0,0	2,0	2,0	2,0	2,0
49 Afskrivninger alle aktiver	0	0	2,0	2,0	2,0	2,0
98 Anlægsreserve	4,1	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3
49 Anlægsreserve	4,1	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3
99 Omprioriteringsreserve	0,5	6,7	1,1	9,4	25,3	33,2
49 Omprioriteringsreserve	0,5	6,7	1,1	9,4	25,3	33,2
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-9,6	-3,9	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Udgift	-9,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægt	0,5	3,9	5,0	5,0	5,0	5,0
10 Generel virksomhed	-9,6	-3,9	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
25 Finansielle indtægter	-0,5	3,9	5,0	5,0	5,0	5,0
26 Finansielle omkostninger	-9,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	106,8	107,9	110,9	110,9	110,9	110,9
71 Udligningstilskud	106,8	107,9	110,9	110,9	110,9	110,9
42 Overfør. udgift	106,8	107,9	110,9	110,9	110,9	110,9
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)	99,0	100,4	103,9	103,9	103,9	103,9
Udgift	154,4	141,3	141,7	137,7	134,2	130,9
Indtægt	55,4	40,9	37,8	33,8	30,3	27,0
10 Generel virksomhed	99,0	100,4	103,9	103,9	103,9	103,9
11 Salg af varer og tjenester	55,4	40,9	37,8	33,8	30,3	27,0
22 Hensættelse fra pensionsbidrag	28,3	-7,7	-12,8	-15,3	-16,8	-17,6
44 Tilskud til personer (udbetalt pension)	126,1	149,0	154,4	153,0	151,0	148,5
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	82,3	59,9	48,1	48,1	79,3	79,3
Indtægt	82,3	59,9	48,1	48,1	79,3	79,3
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	80,7	59,9	48,1	48,1	79,3	79,3
21 Andre driftsindtægter	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	82,3	59,9	48,1	48,1	79,3	79,3