

# Budget 2022 for Fællesfonden

---

Kirkeministeriet 2021  
Akt nr. 192855

# Indholdsfortegnelse

<b>Indledning</b> .....	<b>4</b>
Oversigt over fællesfondens budget for 2022 .....	5
Større ændringer fra 2021 til 2022.....	7
Usikkerhedsfaktorer i budgettet .....	7
Budgettets opbygning .....	8
<b>1. Generelle indtægter</b> .....	<b>12</b>
1.11. Landskirkeskat .....	12
1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden.....	13
<b>2. Præster og provster (driftsbevilling)</b> .....	<b>14</b>
2.21. Løn - Sognepræster og provster .....	16
2.22. Løn - Fællesfondspræster .....	16
2.23. Løn - Barselsvikarer .....	16
2.24. Øvrig drift - Godtgørelser .....	16
2.3.1. Fordeling af præster .....	17
<b>3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)</b> .....	<b>18</b>
3.10. Generel virksomhed .....	18
3.15. og 3.16. Stiftscentre .....	19
Indtægtsdækkede centre .....	20
Bevillingsfinansierede centre .....	20
3.17. Folkekirke og Religionsmøde.....	21
3.59. Pulje til særlige personalemæssige tiltag .....	21
3.99. Projektbevillinger .....	21
<b>4. Folkekirkens It (driftsbevilling)</b> .....	<b>23</b>
4.81. Folkekirkens It.....	23
4.99. Projektbevillinger .....	24
<b>5. Folkekirkens Uddannelser (driftsbevilling)</b> .....	<b>25</b>
5.10. Diverse tilskud .....	25
5.51 Kirkemusikskoler .....	26
5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV) .....	27
5.99. Projektbevillinger .....	28
<b>6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)</b> .....	<b>29</b>

6.10. Generel virksomhed .....	29
6.18. Folkekirkens Arbejds miljørådgivning .....	30
6.32. Provstirevision .....	30
6.34. Nationalmuseet .....	30
6.87. Folkekirken.dk .....	31
6.99. Projektbevillinger .....	31
<b>7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling) .....</b>	<b>32</b>
7.10. Diverse tilskud .....	32
7.33. Den Folkekirkelige Udviklingsfond .....	33
7.35. Studentermenigheder .....	33
7.41. Døvemenigheder .....	34
7.43. Betjening af hørehæmmede .....	34
7.63. Det Mellemkirkelige Råd .....	34
7.64. Skt. Petri .....	35
7.99. Projektbevillinger .....	35
<b>9. Reserver.....</b>	<b>36</b>
9.10. Generel reserve .....	36
9.97. Af- og nedskrivninger .....	36
9.98. Anlægsreserve .....	36
9.99. Omprioriteringsreserve .....	37
Omprioriteringsmidlerne 2022 .....	38
<b>11. Finansposter (anden bevilling).....</b>	<b>39</b>
<b>21. Tilskud til nedsættelse af den lokale ligning (anden bevilling) .....</b>	<b>40</b>
21.71. Udligningstilskud .....	40
<b>31. Pension, tjenestemænd (lovbunden) .....</b>	<b>41</b>
31.10. Generel virksomhed .....	41
Implementering af lovændring om aktiv forvaltning af pensionsmidlerne .....	43
<b>32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling) .....</b>	<b>44</b>
32.10. Generel virksomhed .....	44
Finansielle indtægter .....	46

# Indledning

I dette budget beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2022. Kirkeministeren skal senest den 1. november 2021 offentliggøre budgettet for fællesfonden jf. bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013, *Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden*. Fællesfondens budget for 2022 er fastsat af kirkeministeren efter høring af budgetfølgegruppen vedrørende fællesfonden. Budgetfølgegruppen har to gange i budgetprocessen indkaldt budgetsamrådet om det kommende års budgetforslag. Budgetsamrådet består af en læg repræsentant for hvert stift, som udpeges af stiftsrådet, en observatør for Den Danske Præsteforening samt en fælles observatør for de øvrige faglige organisationer, hvis medlemmer er beskæftiget i folkekirken.

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

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

Andre store poster på fællesfondens budget er:

- drift af stiftsadministrationerne
- drift af Folkekirkens It
- drift af folkekirkelige uddannelsesinstitutioner
- pension til tidligere 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 2022

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2021. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.796,3 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.816,2 mio. kr. At indtægter og udgifter er steget med ca. 40 mio. kr. mellem 2021 og 2022 skyldes hovedsageligt henholdsvis en ny opgørelse af Folkekirkens lts budgetterede indtægter og udgifter, som øger begge dele med ca. 20 mio. kr., og fremskrivningen af driftsudgifterne og landskirkeskatten til 2022-priser. Det forventede resultat er på -19,9 mio. kr. Det negative resultat skyldes en beslutning om forøget hensættelse til pensioner, som dækkes af fællesfondens frie egenkapital.

Fællesfondens budget er delt på de forskellige områder ved delregnskaber. Fællesfondens samlede indtægter er opgjort som summen af indtægter fra seks ud af i alt tolv delregnskabers indtægter: Delregnskab 1 (Landskirkeskat og compensation), delregnskab 2 (Præster og provster), delregnskab 3 (Stiftsadministrationer mv.), delregnskab 4 (Folkekirkens lt), delregnskab 11 (Finansielle poster) og delregnskab 31 (Pension, tjenestemænd).

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

## Oversigt over fællesfondens regnskab og budget 2020-2025.

	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
<b>Resultat (mio. kr.)</b>	<b>-81,2</b>	<b>-20,9</b>	<b>-19,9</b>	<b>-20,2</b>	<b>-20,0</b>	<b>-20,0</b>
Udgift	1.778,8	1.777,5	1.816,2	1.811,1	1.806,6	1.802,5
Indtægt	1.697,6	1.756,6	1.796,3	1.790,9	1.786,5	1.782,5
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.202,6	1.287,5	1.299,7	1.299,7	1.299,7	1.299,7
2 Præster og provster (lovbunden)	684,5	689,7	695,9	695,9	695,9	695,9
3 Stiftsadministrationer mv. (driftsbevilling)	90,1	108,9	101,3	99,1	92,7	89,3
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	77,6	77,3	73,2	71,4	70,0	68,6
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	64,9	68,2	66,8	65,9	64,7	63,4
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	24,4	25,9	26,0	25,8	25,6	25,3
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	28,1	23,7	23,2	21,1	20,8	19,2
9 Reserver	-2,6	0,3	17,5	24,9	34,4	42,4
11 Finansielle poster (anden bevilling)	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	113,4	114,3	115,6	115,6	115,6	115,6
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, Folkekirkens It, folkekirkelige uddannelsesinstitutioner, fællesudgifter og tilskud er i 2022 fremskrevet i forhold til budgettet for 2021 med prisindeks for løn, anlæg og øvrig drift jf. side 9.

Landskirkeskatten er i 2022 blevet fremskrevet med et vægtet indeks af ovennævnte indeks i forhold til de enkelte udgiftsposters respektive fordeling. Landskirkeskatten blev fra og med regnskabsåret 2021 forøget med 70,1 mio. kr. som følge af beslutningen om finansiering af de forøgede pensions-hensættelser.

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

### **Større ændringer fra 2021 til 2022** **Ny ferielov i 2020 og lovændring om udbetaling af indefrosne feriepenge.**

Som følge af den nye ferielov kan feriepenge optjent mellem den 1. september 2019 og den 31. august 2020 indbetales til Lønmodtagernes Feriemidler. Indbetalingen til fonden kan tidligst finde sted i 2021 og skal senest gennemføres, når medarbejderen forlader arbejdsmarkedet. Såfremt indbetalingen til fonden udskydes eller indbetales i afdrag over en periode, skal der ligeledes betales forrentning af det skyldige beløb. Både det skyldige beløb og udgifter til forrentning skal medtages i fællesfondens stifters og institutions regnskaber som en fremtidig udgift.

### **Usikkerhedsfaktorer i budgettet**

**Coronapandemien** resulterede i et mindreforbrug på fællesfondsinstitutionernes drift i 2020 bl.a. som konsekvens af, at mange arrangementer og kurser ikke kunne gennemføres som planlagt. Dermed er både bevillinger og opgaver videreført til 2021, som på trods af gradvis normalisering stadig har været et år præget af Coronapandemien og de deraf følgende restriktioner.

**Pensionsforpligtelsen** er naturligt behæftet med usikkerhed, idet den bygger på ind- og udbetalingsprofiler, der er estimeret over en meget lang periode. Forskydninger i tilbagetrækningsalder, levetider, renteutvikling mv. har

stor betydning for den faktiske udvikling for pensionsregnskabet. Kirkeministeriet får derfor jævnligt foretaget genberegninger af forpligtelsen. Seneste genberegning er fra 2021, og resultaterne herfra ligger til grund for indværende budget. Håndtering af pensionsforpligtelsen er grunden til, at fællesfonden budgetterer med et negativt samlet resultat frem til omkring 2030.

**Forsikringsordningen.** Der er en usikkerhed forbundet med de budgetterede forsikringsudgifter på delregnskab 32. Folkekirken er selvforsikrende for ting- og brandskader, entrepris-skader og arbejdsskader, og der budgetteres til og med 2022 årligt med en udgift til skader svarende til det forventede gennemsnitlige skadesforløb i en 1000-årig periode. Den gennemsnitlige udgift tillægges eller fratrækkes eventuelle reguleringer, hvis der har været dyre eller billige skadesår. Ordningen fungerer ved, at de lokale kasser og fællesfondens institutioner bliver faktureret for den forventede årlige omkostning til forsikringsordningen. En eventuel merudgift til dækning af skader mv. vil blive reguleret i de efterfølgende år. Er udgiften mindre end det opkrævede beløb, anvendes overskuddet til opbygning af en forsikringsreserve. Bliver reserven for stor, reguleres det opkrævede beløb med den andel, som beløbet er for stort. I 2021 er der efter høring af budgetsamrådet vedtaget en ny beregningsmodel for fastsættelsen af det årlige forsikringsbidrag. Den nye model vil

første gang blive anvendt ved opkrævning af forsikringsbidrag for 2023. Hensigten er at skabe mindre udsving i forsikringsbidragets størrelse fra år til år. Fra 2023 vil forsikringsbidraget, der betales af menighedsråd og fællesfundsinstitutionerne, være baseret på et gennemsnit af de seneste 10 afsluttede års skadesudgifter. Endvidere tilsigtes, at forsikringsreserven skal have en størrelse omkring 60 mio. kr. Hvis forsikringsreserven afviger mere end 20 procent i opadgående retning eller 10 procent i nedadgående retning, vil den blive reguleret. Regulering vil ske over 3 år. Reservens størrelse må dog aldrig overstige det forventede skadesbeløb fra 1000-årsberegningen jf. lov om folkekirken økonomi. Sker

### **Budgettets opbygning**

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

dette, vil det medføre en regulering i forbindelse med førstkomende fastsættelse af forsikringsbidraget.

Da ordningen er selvfinansierende, har en eventuel usikkerhed kun betydning for fællesfonden ved særligt store skadesår. Risikoen vedrører kun likviditeten. Et eventuelt behov for afdækning af manglende likviditet til forsikringsordningen, kan dækkes af fællesfondens kasse og eventuelt suppleret med et statsgaranteret lån på op til 500 mio. kr.

I 2022 er forsikringsbidraget fastsat til 55,9 mio. kr., hvilket er en reduktion på 25,9 mio. kr. i forhold til det almindelige bidragsniveau i 2022. Dette sker for at reducere den oparbejdede forsikringsreserve.

gerne 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.

Fra budget 2021 er der oprettet et formål 99 på delregnskab 4 (Folkekirken It), 5 (Folkekirken uddannelser), 6 (Folkekirken fællesudgifter) og 7 (Folkekirken tilskud), så midlertidige

projektbevillinger vises særskilt. Formålet blev indført på delregnskab 3 (Stiftsadministrationer mv.) i 2020.

#### **Prioritering af fællesfondens udgifter.**

Stiftsadministrationer og fællesfundsinstitutioner bidrager i hvert af budgetoverslagsårene med 2 pct. af deres driftsudgifter (udgifterne under delregnskab 3–7) til en omprioriteringsreserve, som indgår i et separat delregnskab til reserver (delregnskab 9). Hensigten med omprioriteringsmidlerne er at muliggøre en prioritering af aktiviteter inden for det nuværende budget.

Omprioriteringsmidlerne består i 2022 af i alt 17,4 mio. kr. Kirkeministeren har efter rådgivning fra budgetfølgegruppen besluttet at udmønte 6,7 mio. kr. heraf i budgettet for 2022. Udmøntningen er beskrevet under de relevante delregnskab. De resterende 10,7 mio. kr. kan i 2022 anvendes til tillægsbevillinger.

**Generel reserve.** Da resultatet for fællesfonden i de kommende år er negativt som følge af beslutningen om, at fællesfondens egenkapital bidrager til at håndtere pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, er der i 2020 oprettet en bevilling kaldet den generelle reserve (formål 10 på delregnskab 9). Den gene-

relle reserve kan anvendes til finansiering af uforudsete og uopsættelige samt aktivitetsafledte udgifter, som opstår hos bevillings- og tilskudsmodtagere på fællesfonden i perioden mellem budgettets offentliggørelse og budgetårets udløb. Den generelle reserve udmøntes af kirkeministeren efter rådgivning af budgetfølgegruppen. Den generelle reserve er i 2022 på 10,3 mio. kr. Den generelle reserve og de ikke-udmøntede omprioriteringsmidler udgør i 2022 20,9 mio. kr.

#### **Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter**

er en fremskrivning af budgettallene for 2021 med den forventede pris- og lønudvikling. Budgettet korrigeres derpå for tidligere beslutninger, som har betydning for året.

Budgetposterne for 2022 er fremskrevet med de pris- og lønindeks for 2022, som blev offentliggjort i maj 2021 af Finansministeriet. De anvendte indeks for fremskrivning fra 2021 til 2022 er følgende:

Løn: 0,9 pct.

Øvrig drift: 1,4 pct.

Anlæg: 0,9 pct.

Generel pris og løn: 1,1 pct.

Nedenstående oversigter viser hovedposterne i fællesfondens budget for 2021 for henholdsvis delregnskaberne 1–31 samt delregnskab 32.

Fællesfondens budget 2022

Mio. kr.	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
<b>Resultat</b>	<b>-81,2</b>	<b>-20,9</b>	<b>-19,9</b>	<b>-20,2</b>	<b>-20,0</b>	<b>-20,0</b>
Udgift	1.778,8	1.816,2	1.811,1	1.806,6	1.802,5	1.777,5
Indtægt	1.697,6	1.756,6	1.796,3	1.790,9	1.786,5	1.782,5
<b>1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)</b>	<b>1.202,6</b>	<b>1.287,5</b>	<b>1.299,7</b>	<b>1.299,7</b>	<b>1.299,7</b>	<b>1.299,7</b>
11 Landskirkeskat	1.192,5	1.277,3	1.289,4	1.289,4	1.289,4	1.289,4
12 Kompensation – Adm. af navneændringer	8,7	8,8	8,9	8,9	8,9	8,9
13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
<b>2 Præster og provster (lovbunden)</b>	<b>684,5</b>	<b>689,7</b>	<b>695,9</b>	<b>695,9</b>	<b>695,9</b>	<b>695,9</b>
Udgift	1.079,1	1.096,3	1.106,0	1.106,0	1.106,0	1.106,0
Indtægt	394,6	406,6	410,1	410,1	410,1	410,1
21 Løn, sognepræster og provster	608,6	605,7	610,9	610,9	610,9	610,9
22 Løn, fællesfundspræster	50,4	51,5	51,9	51,9	51,9	51,9
23 Løn, barselsvikarer	4,0	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
24 Godtgørelser (øvrig drift)	21,6	28,4	28,8	28,8	28,8	28,8
<b>3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)</b>	<b>90,1</b>	<b>108,9</b>	<b>101,3</b>	<b>99,1</b>	<b>92,7</b>	<b>89,3</b>
Udgift	96,7	110,2	102,6	100,6	94,1	90,7
Indtægt	6,6	1,4	1,3	1,5	1,5	1,5
10 Generel virksomhed	74,4	81,4	80,4	78,7	72,6	71,3
15 Indtægtsdækkede centre	0	0	0	0	0	0
16 Bevillingsfinansierede centre	11,8	12,5	12,3	12,1	11,9	11,6
17 Folkekirke og Religionsmøde	1,4	1,8	1,7	1,7	1,7	1,6
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,0	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
99 Projektbevillinger	1,6	12,6	6,2	6,0	6,0	4,2
<b>4 Folkekirken It (driftsbevilling)</b>	<b>77,6</b>	<b>77,3</b>	<b>73,2</b>	<b>71,4</b>	<b>70,0</b>	<b>68,6</b>
Udgift	112,0	98,9	118,4	115,7	113,4	111,2
Indtægt	34,3	21,6	45,2	44,3	43,4	42,5
81 Folkekirken It	72,6	73,1	72,0	70,2	68,8	67,4
99 Projektbevillinger	5,0	4,2	1,2	1,2	1,2	1,2
<b>5 Folkekirken uddannelser (driftsbevilling)</b>	<b>64,9</b>	<b>68,2</b>	<b>66,8</b>	<b>65,9</b>	<b>64,7</b>	<b>63,4</b>
10 Diverse tilskud	1,4	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
51 Kirkemusikskoler	24,3	25,7	25,5	25,0	24,5	24,1
52 Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	36,8	39,4	39,4	39,0	38,2	37,5
99 Projektbevillinger	2,4	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Diverse tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kirkemusikskoler	0,2	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	2,2	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>6 Folkekirken fællesudgifter (driftsbevilling)</b>	<b>24,4</b>	<b>25,9</b>	<b>26,0</b>	<b>25,8</b>	<b>25,6</b>	<b>25,3</b>
10 Generel virksomhed	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
18 Folkekirken Arbejdsmiljørådgivning			0,6	0,6	0,5	0,5
32 Provstirevision	12,8	13,6	13,7	13,7	13,7	13,7
34 Nationalmuseet	1,0	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
87 Folkekirken.dk	6,1	5,9	5,9	5,7	5,6	5,5
99 Projektbevillinger	0,0	0,8	0,2	0,2	0,2	0,0

Mio. kr.	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	28,1	23,7	23,2	21,1	20,8	19,2
10 Diverse tilskud	6,2	4,7	4,4	4,3	4,3	4,2
33 Udviklingsfonden	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
35 Studentermenigheder	1,6	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
41 Døve	3,5	3,5	3,2	3,1	3,0	3,0
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	11,5	8,5	8,2	6,7	6,6	5,2
64 Skt. Petri	2,0	2,2	2,6	2,5	2,5	2,4
99 Projektbevillinger	0,6	0,4	0,5	0,0	0,0	0,0
9 Reserver	-2,6	0,3	17,5	24,9	34,4	42,4
10 Generel reserve	0,0	3,8	10,3	10,8	10,8	10,8
97 Af- og nedskrivninger	-5,6	-7,4	-7,4	-7,4	-7,4	-7,4
98 Anlægsreserve	3,0	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	10,7	17,6	27,1	35,1
11 Finansielle poster (anden bevilling)	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	8,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Indtægt	4,9	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
10 Generel virksomhed	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	113,4	114,3	115,6	115,6	115,6	115,6
71 Udligningstilskud	113,4	114,3	115,6	115,6	115,6	115,6
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
Udgift	254,6	239,3	239,7	235,2	231,6	228,4
Indtægt	54,6	39,3	39,7	35,2	31,6	28,4
10 Generel virksomhed	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	60,8	57,1	56,3	83,1	83,1	83,1
Indtægt	60,8	57,1	56,3	83,1	83,1	83,1
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

Note: Budgettal i 2021 er inklusive tillægsbevillinger.

# 1. Generelle indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2022 er fastsat til 1.289,4 mio. kr., dels af øvrige indtægter fra staten. Fællesfonden tildeles på finansloven en kompensation for administration af navneændringer og indtægter til finansiering

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

**Tabel 1.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)**

		<b>R 2020</b>	<b>B 2021</b>	<b>F 2022</b>	<b>BO 2023</b>	<b>BO 2024</b>	<b>BO 2025</b>
1	Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.202,6	1.287,5	1.299,7	1.299,7	1.299,7	1.299,7
	11 Landskirkeskat	1.192,5	1.277,3	1.289,4	1.289,4	1.289,4	1.289,4
	12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,7	8,8	8,9	8,9	8,9	8,9
	13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4

## 1.11. Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2022. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2021 med et vægtet prisindeks, hvorfra trækkes den statslige kompensation for administration af navneændringer, som beskrives nedenfor. Det vægtede prisindeks svarer til fællesfondens fordeling af udgifter til løn og øvrig drift. Fællesfondens udgifter fordeler sig med 62 pct. til løn og 38 pct. til øvrig drift (baseret på regnskabstal for 2020).

I 2021 blev landskirkeskatten hævet med 70,1 mio. kr., som følge af beslutningen om finansieringen af pensionsforpligtelsen for tjenestemandssatte kirkefunktionærer, som er beskrevet ovenfor.

Landskirkeskatten blev beregnet på baggrund af en forventet statslig kompensation på 8,9 mio. kr. Med forslag til finanslov for 2022 er beløbet fortsat fastsat til 8,9 mio. kr., hvorfor der ikke er behov for modregning i 2023, medmindre beløbet ændres med den endelige finanslov for 2022.

Tabel 1.2. Beregning af landskirkeskatten.

<b>Beregning af landskirkeskat</b>	<b>Mio. kr.</b>
Landskirkeskat primo	1.286,1
Fremskrivning til årets priser	1.298,3
Kompensation for administration af navneændringer	-8,9
<b>Landskirkeskat ultimo</b>	<b>1.289,4</b>

### **1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden**

Fællesfonden modtager en indtægt fra staten på 8,9 mio. kr. for administration af navneændringer vedrørende

2022 samt 1,4 mio. kr. for den gejstlige betjening af Rigshospitalet.

## 2. Præster og provster (driftsbevilling)

Delregnskabet "Præster og provster" er en bevilling, der fordeles mellem stifterne. Det enkelte stift kan overføre midler mellem formål 21, 22 og 23 under hensyntagen til stiftets årsværksnormering og øvrige regler for præstebevillingen.

Den samlede nettobevilling på delregnskabet udgør i alt 695,9 mio. kr. Af denne bevilling indgår statens refusion til betaling af 40 pct. af lønnen til 1.892,8 præste- og provsteårsværk, jf. lov om folkekirkens økonomi. Statens

samlede refusion til præstelønnen indgår i forslag til finanslov 2022 og er på 407,5 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

- 21 Løn, præster
- 22 Løn, fællesfundspræster
- 23 Løn, barselsvikarer
- 24 Godtgørelser (øvrig drift).

Feriepengeregulering budgetteres på formål 21 Løn, præster.

**Tabel 2.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)**

	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
2 Præster og provster	684,5	689,7	695,9	695,9	695,9	695,9
Udgift	1.079,1	1.096,3	1.106,0	1.106,0	1.106,0	1.106,0
Indtægt	394,6	406,6	410,1	410,1	410,1	410,1
21 Løn, sognepræster og provster	608,6	605,7	610,9	610,9	610,9	610,9
22 Løn, fællesfundspræster	50,4	51,5	51,9	51,9	51,9	51,9
23 Løn, barselsvikarer	4,0	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
24 Godtgørelser (øvrig drift)	21,6	28,4	28,8	28,8	28,8	28,8

Det bemærkes, at det samlede beløb på delregnskab 2 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

rende lønsum mellem stifterne (jf. afsnit 2.3.1.). Folkekirken kan ud over de 1.892,8 delvist statsfinansierede præste- og provsteårsværk oprette 100 pct. fællesfundsfinansierede præstestillinger. Bruttolønudgiften til præster og provster på formål 21-23 fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel 2.2. Fordeling af bruttolønudgift for alle præster, ekskl. feriepengeregulering.**

Fordeling af løn til præster og provster	Mio. kr.
Løn, præster og provster (inkl. feriepengeregulering)	1.054,3
AES-bidrag	9,2
Barselsvikarer	7,2
<b>I alt</b>	<b>1.070,7</b>

Fordelingen imellem fællesfondens og statens andel af den direkte løn fremgår af nedenstående tabel. Udgiften til AES-bidrag for de 1.892,8 delvist stats-

finansierede præster og provster fordeles ligeledes mellem staten og fællesfonden med henholdsvis 40 og 60 pct.

**Tabel 2.3. Fordeling af løn mellem staten og fællesfonden.**

<b>Fordeling mellem staten og fællesfonden</b>	<b>Mio. kr.</b>
Fællesfondens andel 60 pct.	601,7
Statens andel 40 pct.	401,1
Fællesfondspræster	51,5
<b>I alt</b>	<b>1.054,3</b>

**Tabel 2.4. Feriepengereguleringsforpligtelsen fordelt mellem staten og fællesfonden.**

<b>Fordeling mellem staten og fællesfonden</b>	<b>Mio. kr.</b>
Fællesfondens andel 60 pct.	3,6
Statens andel 40 pct.	2,4
Fællesfondspræster	0,3
<b>I alt</b>	<b>6,4</b>

Fællesfonden registrerer 100 pct. af feriepengeforpligtelsen for præster og provster og optager statens andel (40 pct.) som et tilgodehavende hos staten, men der findes ikke en tilsvarende registrering af statens feriepengeforpligtelse i statsregnskabet.

Ovenstående fordelinger imellem fællesfonden og staten omfatter udelukkende udgiften til løn og feriepengeregulering på formål 21 og formål 22. Udgifter til barsel og ikke-lønrelaterede godtgørelser er ikke inkluderet, men fremgår af formål 23 og 24.

**Tabel 2.5. Oversigt over nettoudgiften på formål 21.**

<b>Nettobevilling formål 21</b>	<b>Mio. kr.</b>
Løn 60/40-præster	1.002,8
AES-bidrag 60/40-præster	8,7
Feriepengeregulering 60/40-præster og fællesfondspræster	6,4
Refusion fra staten vedr. løn	-401,1
Refusion fra staten vedr. AES	-3,5
Tilgodehavende fra staten vedr. feriepengeregulering	-2,4
<b>I alt</b>	<b>610,9</b>

### 2.21. Løn - Sognepræster og provster

Under dette formål indgår lønnen til både tjenestemandsansatte og overenskomstansatte sognepræster, men ikke til fællesfondspræster. Feriepen- gereguleringen for samtlige præster og provster indgår ligeledes. De samlede lønudgifter indgår som en udgift under formålet, mens der som indtægt optages den statslige refusion på 40 pct. af lønudgiften.

### 2.22. Løn - Fællesfondspræster

Bevillingen til 101 fællesfondspræster (herunder en præst til betjening af grønlandere, der opholder sig frivilligt

i Danmark) er på 51,9 mio. kr. Folkekirken modtager ikke lønrefusion på 40 pct. for disse stillinger.

### 2.23. Løn - Barselsvikarer

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

Nettoudgiften til barselsvikarer forventes at udgøre 4,3 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2022 på 9,8 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 5,5 mio. kr.

Tabel 2.4. Nettoudgifter til barselsvikarer.

Løn, barselsvikarer	Mio. kr.
Egentlig løn	9,8
Dagpengerefusion	-2,6
Statsrefusion, præster	-2,9
<b>I alt</b>	<b>4,3</b>

### 2.24. Øvrig drift - Godtgørelser

Udgiftsbevillingen udgør 28,8 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne. Bevillingen til godtgørelser er ikke en

lønbevilling og reguleres særskilt i forhold til resten af delregnskab 2.

Tabel 2.5. Godtgørelser.

Godtgørelser	Mio. kr.
Flyttegodtgørelser	3,9
Befordring	21,2
Tjenestedragter	3,7
<b>I alt</b>	<b>28,8</b>

### 2.3.1. Fordeling af præster

Siden 2010 har fordelingen taget udgangspunkt i en af ministeren og biskopperne aftalt model for fordeling af det samlede antal præstestillinger mellem stifterne. Modellen tager afsæt i stifternes medlemstal, antal kirker, antal kirkelige handlinger, forpligtelsen for ikke-medlemmer og endelig de særlige vilkår i det enkelte stift. Modellen findes på Kirkeministeriets hjemmeside. Modellen udløber ved udgangen af 2021 og en ny model for perioden 2022-2026 offentliggøres primo 2022. Overgangen fra den nu-

værende til den nye fordelingsmodel vil, med udgangspunkt i nedenstående fordeling gældende for primo 2022, ske i form af løbende justeringer i den forestående periode.

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

Tabel 2.6. Fordeling af præste- og provsteårsværk 2019-2022.

	Anvendte årsværk 2019	Anvendte fællesfondsårsværk 2019	Anvendte årsværk 2020	Anvendte fællesfondsårsværk 2020	Normerede årsværk 2021	Normerede fællesfondsårsværk 2021	Normerede årsværk 2022	Normerede fællesfondsårsværk 2022
Københavns Stift	196,8	10,4	197,8	10,4	199,7	10,5	199,5	10,9
Helsingør Stift	268,7	14,1	260,9	13,7	267,7	14,1	268,3	14,2
Roskilde Stift	242	12,7	239,2	12,5	245,9	12,7	246,5	13,0
Lolland-Falsters Stift	54,2	2,9	54,2	2,6	54,8	2,7	54,5	3,0
Fyens Stift	175,1	9,2	173,6	9,1	175,1	9,0	174,8	9,4
Aalborg Stift	201,3	10,6	195,1	12,7	201,2	13,1	201,5	10,7
Viborg Stift	165,8	8,7	163,9	8,5	165,7	8,6	166,0	8,8
Aarhus Stift	270,3	14,2	265,2	13,8	269,5	14,1	271,5	14,7
Ribe Stift	143,5	7,6	144,7	7,6	145,2	7,5	143,8	7,6
Haderslev Stift	169,3	8,9	163,9	8,4	168,0	8,7	166,5	8,9
<b>I alt</b>	<b>1.887,0</b>	<b>99,3</b>	<b>1.858,6</b>	<b>99,1</b>	<b>1.892,8</b>	<b>101,0</b>	<b>1.892,8</b>	<b>101,0</b>

Årsværkforbruget i 2019 er det gennemsnitlige forbrug i året inklusiv dagpengerefusion, men eksklusiv barselsrefusion. Lokalt finansierede præster indgår ikke i ovenstående tabel.

### 3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskabets til stiftsadministrationer og stifters centre mv. udgør 101,3 mio. kr. Bevillingen til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed (formål 10, stiftsadministrationerne)
- Indtægtsdækket og bevillingsfinansieret virksomhed (formål 15 og 16, stiftscentre)
- Stiftssamarbejdet Folkekirke og Religionsmøde (formål 17).

- Pulje til særlige personalemæssige tiltag for præster (formål 59)
- Midlertidige, særskilte projektbevillinger (formål 99).

Bevillingen udspecificeres på løn og på øvrig drift. Stifterne kan ikke overføre midler imellem henholdsvis formål 59 og formål 17 og de øvrige formål. Overførsel mellem formål 10, 15, 16 og 99 kræver godkendelse af ministeriet.

**Tabel 3.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)**

	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	90,1	108,9	101,3	99,1	92,7	89,3
Udgift	96,7	110,2	102,6	100,6	94,1	90,7
Indtægt	6,6	1,4	1,3	1,5	1,5	1,5
10 Generel virksomhed	74,4	81,4	80,4	78,7	72,6	71,3
15 Indtægtsdækkede centre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	11,8	12,5	12,3	12,1	11,9	11,6
17 Folkekirke og Religionsmøde	1,4	1,8	1,7	1,7	1,7	1,6
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,0	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
99 Projektbevillinger	1,6	12,6	6,2	6,0	6,0	4,2

#### 3.10. Generel virksomhed

Stiftsadministrationernes bevilling til almindelig virksomhed inkluderer udgifter vedrørende stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. Der er samlet afsat 80,4 mio. kr. til formålet. Det er en nettobevilling, og formålet inkluderer indtægter vedrørende biskoppernes bolig- og varmebidrag. Fra 2019 og frem er bevillingen på formålet øget med 7,8 mio. kr. årligt til betaling af husleje for stiftsadministrationernes brug af

de bygninger, som er ejet af fællesfonden.

Stiftsadministrationerne og stiftscentre fik i 2020 en bevilling fra omprioriteringsmidlerne som led i implementeringen af den nye budget- og bevillingsmodel for stifterne. Bevillingen er på 15,3 mio. kr. i 2022 og falder til 15,0 mio. kr. i 2023. En del af bevillingen på 5,0 mio. kr. til styrkelse af stiftsadministrationernes samskabelseskapacitet er tidsbegrænset indtil 2023,

hvor området evalueres. Ydermere blev der med omprioriteringsbevillingen i 2020 givet 1 mio. kr. årligt til ledelses- og kompetenceudvikling til brug for stiftsadministrationernes og centrenes ansatte. Denne bevilling er

placeret under delregnskab 5 (Folkekirkens uddannelser).

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

**Tabel 3.2. Fordeling af løn- og driftsudgifter til stiftsadministrationerne (inkl. projekt- og tillægsbevillinger).**

t. kr. Stift	2021		2022		2023		2024		2025	
	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn
København	10.082	5.682	9.305	5.619	9.149	5.506	8.538	4.939	8.398	4.840
Helsingør	8.381	5.758	8.448	5.694	8.150	5.580	7.409	4.874	7.278	4.776
Roskilde	8.355	6.062	8.271	5.770	8.102	5.654	7.307	4.910	7.158	4.812
Lolland-Falster	10.441	5.409	10.994	6.641	10.597	6.304	10.350	6.093	10.241	6.021
Fyen	8.267	5.105	7.995	5.048	7.850	4.947	7.275	4.415	7.144	4.327
Aalborg	10.206	6.190	10.882	7.556	10.715	7.441	10.028	6.806	8.078	4.906
Viborg	7.534	5.127	7.462	5.196	7.317	5.092	6.707	4.522	6.577	4.432
Aarhus	16.150	9.970	9.663	6.509	9.494	6.379	8.637	5.560	8.489	5.449
Ribe	6.824	4.894	6.757	4.839	6.625	4.742	6.108	4.258	5.990	4.173
Haderslev	7.538	5.531	6.822	4.876	6.691	4.779	6.166	4.286	6.048	4.200
<b>I alt</b>	<b>93.780</b>	<b>59.727</b>	<b>86.598</b>	<b>57.748</b>	<b>84.691</b>	<b>56.425</b>	<b>78.525</b>	<b>50.664</b>	<b>75.401</b>	<b>47.937</b>

### 3.15. og 3.16. Stiftscentre

Nogle stiftscentre er indtægtsdækkede, mens andre er bevillingsfinansierede.

**Tabel 3.3. Fordeling af nettoudgiftsbevilling til stiftscentrene (inkl. projekt- og tillægsbevillinger).**

t. kr. Center	2021		2022		2023		2024		2025	
	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn
Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM)	4.770	4.770	4.716	4.716	4.622	4.622	4.530	4.530	4.439	4.439
Fællesfondsløncentret (FLC)	2.995	2.677	2.963	2.647	2.904	2.594	2.846	2.542	2.789	2.492
Plancentret	776	684	767	676	752	663	737	649	722	636
Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF)	4.136	3.936	3.892	3.892	3.814	3.814	3.738	3.738	3.663	3.663
Forsikringsenheden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GIAS-centret	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>12.676</b>	<b>12.066</b>	<b>12.339</b>	<b>11.931</b>	<b>12.092</b>	<b>11.693</b>	<b>11.850</b>	<b>11.459</b>	<b>11.613</b>	<b>11.230</b>

**Tabel 3.4. Stiftscentre.**

<b>Center</b>	<b>Stift</b>	<b>Finansiering</b>	<b>Formål</b>
Forsikringsenheden	København og Helsingør	Indtægtsdækket	15
Folkekirkens Administrative Fællesskab	Lolland-Falster	Bevillingsfinansieret	16
Fællesfondsløncentret	Fyen	Bevillingsfinansieret	16
Plancenteret	Aalborg	Bevillingsfinansieret	16
GIAS-centeret	Viborg og Aarhus	Indtægtsdækket	15
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Roskilde, Ribe og Haderslev	Bevillingsfinansieret	16

### **Indtægtsdækkede centre**

To centre er indtægtsdækkede og opføres under formål 15:

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

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

### **Bevillingsfinansierede centre**

Fire centre er bevillingsfinansierede og opføres under formål 16:

Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) har siden 2007 varetaget fællesfondens regnskabs- og bogføringsmæssige opgaver. AdF er placeret i Lolland-Falsters Stift. AdF er fra 2020 bevillingsfinansieret.

Fællesfondsløncenteret (FLC) har siden 2014 løst løn opgaver for fællesfondens institutioner, samt tværgående opgaver for Kirkeministeriet. FLCs kerneopgaver er bevillingsfinansierede, men FLC kan derudover oppebære indtægter fra undervisningsaktiviteter og HR-opgaver for andre fællesfondsinstitutioner.

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

Plancenteret har siden 2013 varetaget screening af samtlige plansager samt

visse administrative opgaver i forbindelse med plansager og sager om sognegrænser. Plancenteret er placeret i Aalborg Stift.

### **3.17. Folkekirke og Religionsmøde**

Folkekirke og Religionsmøde blev i 2020 organisatorisk etableret som et stiftssamarbejde mellem alle stifterne, hvorfor bevillingen hertil er flyttet fra delregnskab 7 Folkekirkelige tilskud til formål 17 på delregnskab 3 Stiftsadministrationer m.v. fra 1. januar 2021. Folkekirke og Religionsmøder modtager i 2022 1,7 mio. kr. på fællesfondens budget.

Samarbejdet er landsdækkende og forankret i stifterne. Vidensindsamling og netværksdannelse er hovedområderne med det formål at styrke den danske folkekirkens møde med andre religioner i Danmark.

### **3.99. Projektbevillinger**

Af omprioriteringsmidlerne 2022 er et samarbejde mellem biskopperne, Provsteforeningen og Landsforeningen af Menighedsråd blevet tildelt i alt 16,6 mio. kr. fordelt med 4,15 mio. kr. årligt i 2022-2025 til programmet for folkekirkens grønne omstilling. Formålet med programmet for folkekirkens grønne omstilling er at udbrede kendskabet til eksisterende, grønne initiativer i sogne og provstier og understøtte

Københavns Stift har det bevillingsmæssige ansvar. Der kan ikke overføres midler mellem formål 17 og de øvrige formål på delregnskab 3.

### **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 0,6 mio. kr. til puljen i 2022.

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, at der skal indgås centrale aftaler om de omtalte personalemæssige tiltag.

det lokale arbejde, samt at styrke den landsdækkende indsats på tværs af folkekirkens interessenter. Programmet skal sikre løbende og systematisk opsamling og kommunikation af viden og erfaringer om grønne tiltag i folkekirken. Programmet blev tildelt en tillægsbevilling på 2,1 mio. kr. i 2021 til at forberede og sikre, at programmet kan starte med det samme i 2022.

Af omprioreringsmidlerne 2022 er Aalborg Stift på vegne af stifterne, Landsforeningen af Menighedsråd og Kirkeministeriet blevet tildelt i alt 5,4 mio. kr. fordelt med 1,8 mio. kr. årligt i 2022-2024 til projektet om folkekirkens nye intranet. Midlerne skal anvendes til etablering af en projektorganisation, som skal arbejde med en fremtidig erstatning af den digitale arbejdsplads (DAP). Styregruppen for projektet har i 2020 og 2021 modtaget tillægsbevillinger på i alt 650 t.kr. til forberedelse af projektet.

Lolland-Falsters Stift er på vegne af Lolland-Falsters, Roskilde, Aalborg, Viborg og Ribe Stifter tildelt i alt 2,0 mio. kr. af omprioreringsmidlerne i 2021 til projektet Differentieret Kirkevedligeholdelse. Bevillingen er fordelt med 1,7 mio. kr. i 2021 og 0,3 mio. kr. i 2022 til. Omprioreringsmidlerne er tildelt med det formål at understøtte menighedsrådenes prioritering af midler og mulighed for at skabe lokalt tilpassede vedligeholdelsesplaner for kirkens bygninger, under hensyntagen til kirken som kulturarv og dens funktion som gudstjenesterum, samt lokale forhold, rammer og behov i øvrigt.

**Tabel 3.5. Projektbevillinger i 2022.**

<b>Bevillingsmodtager</b>	<b>Projektbevillinger</b>	<b>Beløb i 2022 (t.kr.)</b>
Lolland-Falsters Stift	Differentieret Kirkevedligeholdelse (2021-2022)	281
Lolland-Falsters Stift	Folkekirkens Grønne Omstilling (2021-2025)	4.150
Aalborg Stift	Folkekirkens Nye Intranet (2020-2024)	1.800
<b>I alt</b>		<b>6.231</b>

## 4. Folkekirkens It (driftsbevilling)

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

Folkekirkens Its opgave er at levere it-ydelser til folkekirkens mere end 2.300 myndigheder og institutioner samt Kirkeministeriet, som alle er tilknyttet Kirkenettet, der er betegnelsen for det

lukkede, fælles netværk, med mere end 4.000 pc-arbejdspladser. Der er ca. 5.000 brugere af Kirkenettet i provstier, stifter og ministerium. Herudover betjenes menighedsrådene og deres 14.000 medlemmer via den Digitale Arbejdsplads (DAP). Folkekirkens It driver og udvikler desuden et stort antal systemer for folkekirken og ministeriet.

**Tablet 4.1. Delregnskabspecifikation (mio. kr.)**

	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	77,6	77,3	73,2	71,4	70,0	68,6
Udgift	112,0	98,9	118,4	115,7	113,4	111,2
Indtægt	34,3	21,6	45,2	44,3	43,4	42,5
81 Folkekirkens It	72,6	73,1	72,0	70,2	68,8	67,4
99 Projektbevillinger	5,0	4,2	1,2	1,2	1,2	1,2

### 4.81. Folkekirkens It

De samlede udgifter til den generelle virksomhed i Folkekirkens It er på i alt 117,2 mio. kr. Med en egenbetaling fra institutionerne og Kirkeministeriet på 45,2 mio. kr. er fællesfondens nettoudgift vedr. Folkekirkens It 72,0 mio. kr. At Folkekirkens Its udgifter og indtægter er steget med omtrent 20 mio. kr. i forhold til budget 2021, er udtryk for, at budgettet fra 2022 afspejler samme opgørelsesmetode som anvendes i regnskabet, hvor alle indtægter og udgifter, herunder også en række udgifter som viderefaktureres, vises. Der er

således ikke ændret i forretningsmodel eller lignende.

Folkekirkens It har en forventet indtægt fra de Sønderjyske kommuner vedrørende brug af systemer til personregistrering og fra snitfladeløsning til bedemænd på i alt 0,5 mio. kr., som er indarbejdet i budgettet.

Folkekirkens It er i 2022 herudover bevilget 1,2 mio. kr. til projekter jf. nedenstående afsnit 4.99.

På baggrund af Digitaliseringsstrategien 2020-2025 for Kirkeministeriet og folkekirken er der udarbejdet en handlingsplan, som indebærer, at der i 2022 vil være et særligt fokus på aktiviteter, som knytter an til det tværgående samarbejde om at erstatte DAP med et nyt intranet. Dette sker i et samarbejde mellem de 10 stifter og Landsforeningen af Menighedsråd, men derudover også med bidrag fra Kirkeministeriet, folkekirken.dk og uddannelsesinstitutionerne. Aalborg Stift er på vegne af samarbejdet tildelt omprioriteringsmidler i 2022-2024 til projektet jf. ovenstående afsnit 3. I den forbindelse skal Folkekirkens It levere den nødvendige it-understøttelse og heri indgår dataarkivet og et arkiv til menighedsrådene, som der har været arbejdet med i de sidste 2 år.

Herudover er der et fokus på myndighedsopgaver, hvor udbud af CPR og Den digitale Kirkebog samt implementering af MitId og ny Digital Post er de væsentligste aktiviteter. Endelig er der på nationalt plan arbejdet med en ny cyber- og informationssikkerhedsstrategi, som også skal implementeres i Kirkenettet, som er samlebetegnelsen for Kirkeministeriet og folkekirkens fælles it-systemer.

#### 4.99. Projektbevillinger

Af omprioriteringsmidlerne 2021 er Folkekirkens It blevet bevilget midler til fortsat at løse verificeringsopgaven. Folkekirkens It er bevilget op til 1,2 mio. kr. årligt i 2021-2026. Idet opgavens omfang er faldende, revideres bevillingens størrelse årligt på baggrund af det reelle forbrug året forinden.

Nedenfor kan budgetforslaget for 2022 fordelt på opgaver ses.

Tabel 4.2. Folkekirkens Its budgetforslag fordelt på opgaver i 2022 (t. kr.)

		t. kr.	Andel
Basisopgaver	Fælles infrastruktur	22.515	31 pct.
Myndighedsopgaver	Personregistrering	12.916	18 pct.
	<i>Fælles administrative systemer</i>	<i>6.141</i>	<i>8 pct.</i>
Administrative opgaver	<i>Center systemer</i>	<i>16.070</i>	<i>22 pct.</i>
	<i>Uddannelsesinstitutioner</i>	<i>0</i>	<i>0 pct.</i>
	<i>Kirkeministeriets systemer</i>	<i>-1.088</i>	<i>-1 pct.</i>
	<i>Systemer i Provstier og sogne</i>	<i>504</i>	<i>1 pct.</i>
	Administrative opgaver i alt	21.627	30 pct.
Kirkelige opgaver	Kirkelige systemer	2.983	4 pct.
Ledelse og administration	Ledelse og administration	8.698	12 pct.
Forretnings- og driftsudvikling	Forretnings- og driftsudvikling	4.507	6 pct.
<b>Budgetforslaget i alt</b>		<b>73.246</b>	<b>100 pct.</b>

## 5. Folkekirkenes Uddannelser (driftsbevilling)

Delregnskabet er en driftsbevilling til uddannelsesformål. Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 66,8 mio. kr.

Delregnskabet omfatter et generelt formål til en række mindre tilskud samt separate bevillinger til institutioner for uddannelse og efteruddannelse af præster samt kirkemusikskolerne.

I lighed med stifterne betaler kirkemusikskolerne og FUV fra 2021 husleje for deres brug af fællesfondens bygninger. Bevillingerne til kirkemusikskolerne og FUV er derfor hævet med henholdsvis 1,5 mio. kr. og 0,8 mio. kr. til dette formål i 2021 og frem.

**Tabel 5.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)**

		<b>R 2020</b>	<b>B 2021</b>	<b>F 2022</b>	<b>BO 2023</b>	<b>BO 2024</b>	<b>BO 2025</b>
5	Folkekirkenes uddannelser (driftsbevilling)	64,9	68,2	66,8	65,9	64,7	63,4
10	Diverse tilskud	1,4	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
51	Kirkemusikskoler	24,3	25,7	25,5	25,0	24,5	24,1
52	Folkekirkenes Uddannelses- og Videnscenter	36,8	39,4	39,4	39,0	38,2	37,5
99	Projektbevillinger	2,4	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0

### 5.10. Diverse tilskud

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

**Tabel 5.2. Diverse tilskud.**

<b>Diverse tilskud</b>	<b>kr.</b>
Arbejdsmiljøkurser	304.879
Kirkefunktionæruddannelse	111.693
Introkursus for nyansatte i provstierne	251.004
Uddannelsesforløb for biskopperne	271.465
Ledelses- og kompetenceudvikling i stifterne	1.000.000
<b>I alt</b>	<b>1.939.041</b>

Tilskuddet til ledelses- og kompetenceudvikling er oprettet som en del af den i afsnit 3 nævnte nye bevillingsmodel for stifterne. Tilskuddet udgør 1 mio.

kr. årligt. Bevillingerne er tildelt permanent af omprioriteringsmidlerne i 2020.

Tilskuddene til ”Provsternes ajourføringskursus” og ”Administration og udvikling af provstisekretæruddannelse” fremgår fra 2021 på delregnskab 7 Folkekirkelige tilskud.

### 5.51. Kirkemusikskoler

Folkekirken har tre kirkemusikskoler, Vestervig Kirkemusikskole, Løgumkloster Kirkemusikskole samt Sjællands Kirkemusikskole. Institutionerne finansieres af fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til kirkemusikskolerne på formål 51 er på i alt 25,5 mio. kr. i 2022. Bevillingen er en nettobevilling. Kirkemusikskolerne budgetterer i 2022 med indtægter i form af administrationsbidrag for deltagelse i undervisningsforløb og kurser for et samlet beløb på 2,5 mio. kr.

Kirkemusikskolerne uddanner kirke-musikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirkens behov for kirke-musikere på kort og lang sigt. Kirkemusikskolernes undervisning omfatter organistuddannelse, kirkesangerud-dannelse, kirkekorlederuddannelse, klokkenistuddannelse og en lang række kurser for de forskellige mål-grupper. Undervisningen omfatter un-dervisning på eksamenslinjer, eksa-mensfri undervisning, efteruddannelse og kursusvirksomhed. Tabel 5.4 viser udviklingen og forventningen til kirke-musikskolernes studerende.

Ud over ovenstående undervisnings-forløb udbyder kirkemusikskolerne år-ligt også flere enkeltstående kurser og arrangementer inden for det kirkemu-sikalske område. Rammen til kirkemu-sikskolerne i 2022 fordeler sig som føl-ger:

Tabel 5.3. Ramme for kirkemusikskoler i 2022.

Kirkemusikskolernes bevilling	Mio. kr.
<i>Driftsbevillinger – formål 51:</i>	
Vestervig	8,4
Løgumkloster	8,3
Sjælland	8,7
<b>Kirkemusikskolernes samlede bevilling</b>	<b>25,5</b>

Tabel 5.4. Antal studerende ved studiestart.

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Sjælland</b>					
Organister	80	81	89	91	97
Kirkesangere	62	73	73	62	58
Kirkekorledere	8	7	8	4	9
<b>I alt</b>	<b>150</b>	<b>161</b>	<b>170</b>	<b>157</b>	<b>164</b>
<b>Løgumkloster</b>					
Organister	79	89	84	83	84
Kirkesangere	70	60	59	59	71
Kirkekorledere	0	4	4	4	5
Klokkenister	12	4	5	4	4
<b>I alt</b>	<b>161</b>	<b>157</b>	<b>152</b>	<b>150</b>	<b>164</b>
<b>Vestervig</b>					
Organister	91	107	101	88	90
Kirkesangere	53	65	64	63	76
Kirkekorledere	2	4	4	4	8
<b>I alt</b>	<b>146</b>	<b>176</b>	<b>169</b>	<b>155</b>	<b>174</b>
<b>Kirkemusikskolerne i alt</b>					
Organister	250	277	274	262	271
Kirkesangere	185	198	196	184	205
Kirkekorledere	10	15	16	12	22
Klokkenister	12	4	5	4	4
<b>Total</b>	<b>457</b>	<b>494</b>	<b>491</b>	<b>462</b>	<b>502</b>

2017-2020 realiseret – 2022 budget.

## 5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)

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

fag. Desuden har FUV to underliggende centre: 'Centeret for Viden og Udvikling' og 'Konfirmand-centeret'. FUV sammentænker og koordinerer opgaverne til gavn for brugerne. Konfirmandcenteret har fokus på religionspædagogik, mens Centeret for Viden og Udvikling fungerer som initia-

tivtager, tovholder og sparringspartnere i undersøgelser af folkekirkelig relevans.

Fællesfondens bevilling til området på formål 52 er på 39,4 mio. kr. i 2022. Bevillingen er en nettobevilling og institutionens indtægter i form af blandt andet kursistbetaling forventes at være 3,8 mio. kr.

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

En del af bevillingen på formål 51 er givet ved omprioriteringsbevillinger. Fra omprioriteringsmidlerne 2018 har FUV modtaget en permanent bevilling til Folkekirkens integrerede præstedannelse "Ny præst" på 0,3 mio. kr. årligt i 2022 og frem. FUV modtog fra omprioriteringsmidlerne 2020 en bevilling til genopretning i lyset af stor søgning på uddannelsesaktiviteter. Bevillingen fordeler sig med 2,5 mio. kr. i 2020, 4,1 mio. kr. i 2021, 5,0 mio. kr. i 2022 og 5,3 mio. kr. i 2023 og frem.

#### **5.99. Projektbevillinger**

Der er ingen projektbevillinger på delregnskab 5 i 2022.

## 6. Folkekirkenes fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 26,0 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkenes fællesudgifter. Folkekirkenes fællesudgifter inkluderer

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

Tabel 6.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
6 Folkekirkenes fællesudgifter (driftsbevilling)	24,4	25,9	26,0	25,8	25,6	25,3
10 Generel virksomhed	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
18 Folkekirkenes Arbejdsmiljørådgivning			0,6	0,6	0,5	0,5
32 Provstirevision	12,8	13,6	13,7	13,7	13,7	13,7
34 Nationalmuseet	1,0	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
87 Folkekirken.dk	6,1	5,9	5,9	5,7	5,6	5,5
99 Projektbevillinger	0,0	0,8	0,2	0,2	0,2	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. Bevilling til Kirkeministeriets administration af fællesfonden er på 3,7 mio. kr. og er i lighed med provstirevision på formål 32 et fast beløb, som ikke er underlagt omprioriteringsbidraget på 2 pct., men som pris- og lønreguleres. Derudover er der på formål 10 en bevilling til Selskabet for Kirkelig Kunst samt Akademiraadets Udvalg for Kirkekunst på

henholdsvis 0,5 mio. kr. og 0,1 mio. kr. for rådgivningsydelse til folkekirken. Der er også afsat fællesudgifter på 62.500 kr. til et spørgeskemaværktøj. Dette skyldes, at Kirkeministeriet som arbejdsgiver for præsterne er forpligtet til at gennemføre arbejdspladsvurdering (APV). FUV benytter sig af værktøjet på samme licens til flere af deres undersøgelser. Herudover har alle stifter og kirkemusikskoler adgang til systemet.

Tabel 6.2. Mindre, faste fællesudgifter.

Tilskud	kr.
Katastrofeberedskabet	175.455
Spørgeskemaværktøj til APV	62.500
Administration af Fællesfonden	3.726.276
Selskabet for Kirkelig Kunst	470.398
Akademiraadets udvalg for kirkekunst	92.512
<b>I alt</b>	<b>4.527.141</b>

### **6.18. Folkekirkens Arbejdsmiljø-rådgivning**

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (FAR) vejleder, rådgiver og hjælper folkekirkens parter i sager vedrørende arbejdsmiljø. Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning tilbyder de folkekirkelige arbejdspladser rådgivning om forebyggelse og løsning af fysiske og psykiske arbejdsmiljøudfordringer.

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning blev kørt som et forsøg i perioden 2016-2021. I forbindelse med forhandlingerne om omprioriteringsmidlerne i 2022 blev det besluttet at etablere Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning som en selvstændig fællesfundsinstitution pr. 1. januar 2022 reguleret i en bekendtgørelse og ledet af en bestyrelse og en sekretariatsleder. Bestyrelsen er ansvarlig for budgettet og aflæggelse af regnskab.

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivnings basisydelser, herunder telefonrådgivning, kan frit benyttes af alle menighedsråd og fællesfundsinstitutioner og bliver i 2022 og frem finansieret ved, at menighedsrådene og fællesfundsinstitutionerne opkræves et bidrag på samme vis, som Folkekirkens Forsikringsordning finansieres. Herudover kan Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning oppebære indtægter ved salg af ydelser og konkret rådgivning til folkekirkens institutioner. Der budgetteres med, at de ovennævnte indtægter og udgifter balancerer.

Fællesfonden har i 2016-2021 givet et fast tilskud til sekretariatet for Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning. Bevillingen til sekretariatet blev til og med 2021 forvaltet af Landsforeningen af Menighedsråd. Tilskuddet til sekretariatet overgår til Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning i 2022 og frem og er på 0,6 mio. kr. Dette tilskud bidrager årligt til omprioriteringsmidlerne.

### **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 gennemføres et nyt udbud på opgaven i 2021. Der er to revisionsfirmaer, der udfører provstirevision i 10 områder. Provstirevision er ikke underlagt bidrag til omprioriteringsmidlerne, da udgiften er fastsat i henhold til kontrakterne. Udgiften budgetteres i 2022 til at udgøre 13,7 mio. kr.

### **6.34. Nationalmuseet**

Nationalmuseet modtager en bevilling på 1,1 mio. kr. til varetagelse af en 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 mv. i antikvariske spørgsmål. Udgiften vedrørende Nationalmuseet fremgår af nedenstående oversigt.

Tabel 6.3. Nationalmuseet.

<b>Fordeling af bevilling i 2022:</b>	<b>kr.</b>
Befordring i forbindelse med rådgivning	458.795
Registrering af gravminder	185.909
Værket Danmarks Kirker	474.659
<b>I alt</b>	<b>1.119.363</b>

### 6.87. Folkekirken.dk

Driften af den fælles hjemmeside folkekirken.dk er finansieret af fællesfonden. Bevillingen til folkekirken.dk indgår på delregnskab 6 vedrørende Folkekirkens fællesudgifter og administreres af redaktøren for folkekirken.dk under ansvar over for bestyrelsen. Der er ikke overførselsadgang mellem formål 87 og de øvrige formål

under delregnskab 6. Bevillingen til folkekirken.dk er i 2022 på 5,9 mio. kr.

### 6.99. Projektbevillinger

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

## 7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 23,2 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 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
7	Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	28,1	23,7	23,2	21,1	20,8	19,2
10	Diverse tilskud	6,2	4,7	4,4	4,3	4,3	4,2
33	Udviklingsfonden	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
35	Studentermenigheder	1,6	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
41	Døve	3,5	3,5	3,2	3,1	3,0	3,0
43	Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63	Det mellemkirkelige Råd	11,5	8,5	8,2	6,7	6,6	5,2
64	Skt. Petri	2,0	2,2	2,6	2,5	2,5	2,4
99	Projektbevillinger	0,6	0,4	0,5	0,0	0,0	0,0

### 7.10. Diverse tilskud

En række tilskud er opført under formålet diverse tilskud.

Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §§ 43 – 44 i lov nr. 584 af 31. maj 2010 om menighedsråd er i 2022 fastsat til 1,3 mio. kr., svarende til 1 % af landskirkeskatens størrelse.

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

Folkekirkens Ungdomskor er en fast tilskudsmodtager på fællesfonden. Folkekirkens Ungdomskor er af omprioriteringsmidlerne 2021 bevilget en permanent forhøjelse af deres tilskud på 0,4 mio. kr. årligt i 2022 og frem. Der blev ansøgt om midlerne til fortsat ansættelse af en projektmedarbejder til understøttelse af det kommunikationsmæssige område og det frivillige engagement i folkekirkens korarbejde. Tilskuddet til Folkekirkens Ungdomskor er i alt 1,3 mio. kr. i 2022. Herudover giver fællesfonden tilskud til provsternes og provstisekretærerens årsmøde og ajourføringskurser, samt stifternes ajourføringskursus.

Tabel 7.2. Diverse faste og midlertidige tilskud.

Tilskud	kr.
<i>Faste tilskud –formål 10:</i>	
Forsøgsprojekter - lov om menighedsråd §44	1.298.258
Provster, ajourføringskursus og årsmøde	447.254
Provstisekretærernes årsmøde og ajourføringskursus	166.962
Stifternes Ajourføringskursus	340.939
Folkekirken Ungdomskor	1.287.165
Rigshospitalet - øvrig drift vedrørende den gejstlige betjening	400.000
Rigshospitalet - organist og kor	459.005
<b>Faste tilskud i alt</b>	<b>4.399.584</b>
<i>Midlertidige tilskud – formål 99:</i>	
Folkekirken som arbejdsplads (2021-2022)	235.000
Folkekirkemøde (2022)	260.000
<b>Midlertidige tilskud i alt</b>	<b>495.000</b>
<b>I alt</b>	<b>4.894.584</b>

### 7.33. Den Folkekirkelige Udviklingsfond

Den Folkekirkelige Udviklingsfond udgøres i 2022 af 2,2 mio. kr. Udviklingsfonden kan søges af de dele af folkekirken, som ikke er fast bevillings- eller tilskudsmodtager på fællesfonden. Udviklingsfonden har til formål at yde økonomisk støtte til initiativer til udvikling af folkekirkenes arv og virke. I 2022 er indsatsområderne "Kirken &

den grønne omstilling" og "Trivsel efter nedlukning".

### 7.35. Studentermenigheder

Udgifterne vedrører hovedsageligt lønudgifter til sekretærer samt et rådighedsbeløb til studentermenighederne. Den samlede udgift er budgetteret til 1,5 mio. kr. og forvaltes af stiftsadministrationerne.

Tabel 7.3. Studentermenigheder.

<b>Studentermenigheder 2022</b>	<b>kr.</b>
<i>Stift</i>	
København	622.283
Helsingør	155.401
Roskilde	29.486
Fyen	94.290
Aalborg	278.480
Aarhus	360.262
<b>I alt</b>	<b>1.540.202</b>

### 7.41. Døvemenigheder

Fællesfonden udbetaler et fast tilskud på i alt 3,2 mio. kr. til afholdelse af udgifter vedrørende døvemenigheder og døvepræster.

Med bekendtgørelse nr. 902 af 3. september 2008 om menighedsråd for døvemenighederne i folkekirken inddeltes Danmark i tre menighedsområder, for hvilke der er ansat faste præster for de døves menigheder: Danmark øst for Storebælt under tilsyn af biskoppen over Københavns Stift, Nordjylland og Midtjylland under tilsyn af biskoppen over Aarhus Stift, og Syddanmark under tilsyn af biskoppen over Haderslev Stift. Hvert område har eget menighedsråd, og menighedsrådene har hver deres kirkekasse og er ansvarlige for budget og regnskab.

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

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

### 7.43. Betjening af hørehæmmede

Fællesfonden udbetaler et tilskud på 0,7 mio. kr. til afholdelse af udgifter vedrørende den kirkelige betjening af hørehæmmede.

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

### 7.63. Det Mellemkirkelige Råd

Det Mellemkirkelige Råd 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 5,6 mio. kr. i 2022. For en nærmere redegørelse for aktiviteter og økonomi henvises til Det Mellemkirkelige Råds hjemmeside, [www.interchurch.dk](http://www.interchurch.dk).

Det Mellemkirkelige Råd er af omprioriteringsmidlerne 2018 tildelt en 7-årig bevilling på 1,3 mio. kr. årligt med henblik på justering af kontingentbetalingen vedrørende medlemskab af Det Lutherske Verdensforbund. Fra omprioriteringsmidlerne 2020 har Det Mellemkirkelige Råd modtaget en treårig bevilling til blandt andet migrantarbejdet på 1,8 mio. kr. i 2020, 1,6 mio. kr. i 2021 og 1,3 mio. kr. i 2022.

Det Mellemkirkelige Råd modtager hermed et samlet tilskud på 8,2 mio. kr. af fællesfonden i 2022.

#### **7.64. Skt. Petri**

Skt. Petri er en tysksproget menighed i folkekirken, hvis medlemmer betaler

kirkeskat i den kommune, hvor de bor. Fællesfondens tilskud til Skt. Petri menighed blev med udmøntningen af omprioriteringsmidlerne for 2022 hævet med 0,5 mio. kr., grundet et stigende indtægtsgrundlag fra øvrige kilder. Fællesfondens tilskud er på 2,6 mio. kr. i 2022. For en nærmere redegørelse for Skt. Petris aktiviteter og økonomi henvises til menighedens hjemmeside, [www.sankt-petri.dk](http://www.sankt-petri.dk).

#### **7.99. Projektbevillinger**

Af omprioriteringsmidlerne 2022 er Landsforeningen af Menighedsråd på vegne af planlægningsgruppen for Folkekirkemødet bevilget 260.000 kr. til mødets afholdelse i 2022.

Af omprioriteringsmidlerne 2021 er Kirkeministeriet på vegne af arbejdsgruppen for projekt Folkekirken som Arbejdsplads tildelt en toårig bevilling på 190.000 kr. i 2021 og 235.000 kr. 2022. Folkekirken som Arbejdsplads har fået tildelt midler med det formål at gennemføre landsdækkende aktiviteter, som udbreder kendskabet til folkekirkens mange forskellige arbejdspladser.

## 9. Reserver

Tabel 9.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
9	Reserver	-2,6	0,3	17,5	24,9	34,4	42,4
10	Generel reserve	0,0	3,8	10,3	10,8	10,8	10,8
97	Af- og nedskrivninger	-5,6	-7,4	-7,4	-7,4	-7,4	-7,4
98	Anlægsreserve	3,0	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
99	Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	10,7	17,6	27,1	35,1

### 9.10. Generel reserve

Til dækning af uforudsete og uopsættelige samt aktivitetsafledte udgifter, der måtte opstå hos bevillings- og tilskudsmodtagere på fællesfonden i perioden mellem budgettets offentliggørelse og budgetårets udløb, er der oprettet en generel reserve til tillægsbevillinger. Ved udmøntning af den generelle reserve tages der hensyn til eventuelle frie midler hos ansøger, der som hovedregel i forvejen vil modtage en driftsbevilling eller et tilskud på fællesfondens budget. I årene inden 2020 er denne type udgifter blevet dækket af det budgetterede resultat. Generel reserve blev oprettet som følge af den øgede hensættelse til pension og det deraf følgende negative resultat på fællesfondens budget i 2020 og frem. Den generelle reserve er i 2022 på 10,3 mio. kr.

### 9.97. Af- og nedskrivninger

Fra 2018 har af- og nedskrivninger på Fællesfondens bygninger, der administreres af Folkekirkens Administrative Fællesskab, ligget på delregnskab 9. Tidligere har de ligget på delregnskab 3 under hvert enkelt stift. Der er afsat

2,7 mio. kr. til af- og nedskrivninger i 2022. Fra 2019 og frem er det besluttet, at stiftsadministrationerne og uddannelsesinstitutionerne skal betale husleje for deres brug af fællesfondens bygninger. Huslejen betales til Folkekirkens Administrative Fællesskab og indtægten bogføres på formål 97. Huslejen udgør for samtlige institutioner 10,1 mio. kr., hvorfor der samlet er et nettooverskud på 7,4 mio. kr. i 2022 på formål 97.

### 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 2022 er reserven fastsat til 3,9 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 den hensigt at muliggøre en prioritering i forbindelse med budgettet. Dette omprioriteringsbidrag bidrager årligt til omprioriteringsreserven med knap 5 mio. kr. Hertil kommer yderligere midler som følge af udløbne, tidsbegrænsede udmøntninger af reserven i tidligere år. Omprioriteringsreserven udmøntes årligt i forbindelse med kirkeministerens beslutning om det endelige budget, og udmøntningen sker på baggrund af ansøgninger, der vurderes af budgetfølgegruppen efter drøftelse med budgetsamrådet.

Vurderingen af ansøgninger om omprioriteringsmidler baseres på følgende:

- Lovbundne udgifter, overenskomsttaftaler for præster, regeringsbeslutede initiativer eller fællesomkostninger/-opgaver, som af andre årsager er nødvendige.
- Løsningen af institutionernes kerneopgaver, dvs. driften – institutionernes kerneopgaver kommer automatisk under

pres som følge af det årlige bidrag til omprioriteringsmidlerne.

- Enkeltstående udviklingsopgaver.
- Udviklingsopgaver eller nye initiativer, der medfører eller kan medføre ændringer i driftsudgifterne f.eks. forsøg med ændringer i præsters uddannelse og efteruddannelse.

Midler tildelt tidsbegrænsede projekter tilbageføres til omprioriteringsmidlerne, når projektet ophører. Omprioriteringsmidlerne anvendes i udgangspunktet fuldt ud i hvert budgetår. De udmøntede midler indgår på de delregnskaber, der har fået bevilget midler fra omprioriteringen. Permanente bevillinger fra omprioriteringsmidlerne bidrager i sagens natur ikke med tilbagefald i følgende år, men bidrager i de efterfølgende år med 2 pct. årligt til omprioriteringsreserven ligesom øvrige driftsbevillinger.

Omprioriteringsmidlerne er fællesfondsmidler, og dermed skal en eventuel bevilling have hjemmel i økonomiloven (jf. lovbekendtgørelse nr. 95, af 29. januar 2020, Bekendtgørelse om folkekirkens økonomi).

Omprioriteringsbidraget og omprioriteringsreserven muliggør, at bevillings- og tilskudsmodtagere på fællesfonden kan få indflydelse på prioriteringerne af anvendelsen af midlerne i fællesfonden, herunder finansiere nye initiativer.

### Omprioriteringsmidlerne 2022

Omprioriteringsmidlerne udgøres i 2022 af 17,4 mio. kr. Omprioriteringsreserven er i tabel 9.1 angivet efter udmøntning af omprioriteringsmidlerne for 2022. I 2022 udmøntes 6,7 mio. kr. af omprioriteringsmidlerne til formålene, som fremgår af tabel 9.2. Omprioriteringsbevillingerne beskrives i de afsnit, som de vedrører (afsnit 3, 6 og 7). Efter udmøntningen resterer der 10,7 mio. kr., som kan anvendes til tilfølgende bevillinger i 2022.

Omprioriteringsreserven i tabel 9.1 angiver summen af de årlige 2 pct.-bidrag og tilbagefald fra udløbne, tidsbegrænsede udmøntninger i foregående år, samt ikke udmøntede omprioriteringsmidler fra tidligere år. Omprioriteringsreservens størrelse i budgetoverslagsårene rummer altså også de foregående års omprioriteringsmidler, som endnu ikke er udmøntet, hvorfor beløbet pr. år kumulerer i tabel 9.1.

Tabel 9.2. Udmøntning af omprioriteringsmidlerne 2022.

Nr.	Institution/Stift	Budgetønske	Periode	2022	2023	2024	2025
1	Folkekirkens Arbejdsmiljø-rådgivning <sup>1)</sup>	Permanent basisbevilling	Permanent	0	0	0	0
2	Biskopperne, Provsteforeningen og Landsforeningen af Menighedsråd	Folkekirkens Grønne Omstilling	2022-2025	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000
3	Aalborg Stift på vegne af alle stifter	Nyt intranet til Folkekirken - etablering af projektorganisation	2022-2024	1.800.000	1.800.000	1.800.000	
5	Landsforeningen af Menighedsråd på vegne af Planlægningsgruppen for Folkekirkemødet	Folkekirkemøde 2022	2022	260.000			
7	Skt. Petri Menighedsråd	Genopretning	Permanent	500.000 <sup>P</sup>	500.000 <sup>P</sup>	500.000 <sup>P</sup>	500.000 <sup>P</sup>
<b>I alt</b>				<b>6.710.000</b>	<b>6.450.000</b>	<b>6.450.000</b>	<b>4.650.000</b>

<sup>P)</sup> Permanente driftsbevillinger bidrager med 2 pct. til omprioriteringsmidlerne.

<sup>1)</sup> FAR finansieres ved, at menighedsråd og fællesfundsinstitutioner årligt opkræves betaling for adgang til FARs basisydelser, på samme måde som bidrag til Folkekirkens Forsikringsordning opkræves.

## 11. Finansposter (anden bevilling)

Fællesfondens finansielle udgifter dækker renteudgifter vedrørende lån i stiftsmidlerne. Fællesfonden har aktuelt ikke lån i stiftsmidlerne, men har en ret til at optage lån op til 100 mio. kr. Grundet investering af fællesfondens likvider forventes der indtægter i form af afkast. Fællesfondens midler er investeret i obligationer, og der budgetteres med et nettoafkast på 2,0 mio. kr. af investeringen i 2022 ud fra den nuværende forvaltningsordning, der er under forandring.

I 2019 blev lov om ændring af lov om folkekirkens økonomi vedtaget, hvorfor Kirkeministeren blev givet bemyndigelse til at kunne føre en mere aktiv forvaltning af fællesfondens reserver.

Implementeringen af loven vil efter planen ændre forventningerne til forrentningerne af investeringerne i 2022

og frem. Den fremadrettede løbende udgift til kapitalforvaltning finansieres af nettoafkastet og afholdes som hidtil på delregnskab 11. I 2022 budgetteres udgiften til kapitalforvaltning til at udgøre 0,3 mio. kr.

Herudover er der på delregnskab 11 budgetteret med renteomkostninger på ca. 1,7 mio. kr., som afspejler, at de nettorenteafkast, som ikke anvendes på kapitalforvaltning, tilgår henholdsvis pensionshensættelsen og forsikringsreserven, eftersom det netop er disse, som investeres og giver afkast. På baggrund af fordelingen af disse to anslås det, at ca. 1,3 mio. kr. af nettoafkastet vedrører pensionshensættelsen og 0,4 mio. kr. vedrører forsikringsreserven. Samlet set balancerer budgettet for 2022 på delregnskab 11, da nettoafkastet tilgår pensions- og forsikringsreserven.

Tabel 11.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
11 Finansposter (driftsbevilling)	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	8,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Indtægt	4,9	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
10 Generel virksomhed	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

## 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 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	113,4	114,3	115,6	115,6	115,6	115,6
71 Udligningstilskud	113,4	114,3	115,6	115,6	115,6	115,6

### 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 2022 fastsat til 115,6 mio. kr.

Ordningen indebærer, at der udbetales et tilskud til nedsættelse af det kirkelige ligningsbeløb i kommunerne. Udligningstilskuddet beregnes ud fra følgende kriterier:

Såfremt udskrivningsgrundlaget pr. kirke opgjort på kommunerne udgør mindre end 60 pct. af landsgennemsnittet, udbetales et tilskud svarende

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

## 31. Pension, tjenestemænd (lovbunden)

Udgifter og indtægter vedrørende pension er samlet på dette delregnskab. Udgifter til pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer finansieres af fællesfonden og er en lov-bunden udgift. I henhold til lov om folkekirkens økonomi finansierer fællesfonden den resterende del af pensi-

onsforpligtelsen, der ikke kan finansieres af arbejdsgivernes pensionsbidrag. Kirkeministeren fastsætter desuden nærmere regler for forvaltning af fællesfondens kapitaler, og det er hensigten at sikre en mere aktiv forvaltning af fællesfondens midler, herunder pensionsreserven.

**Tabel 31.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)**

	<b>R 2020</b>	<b>B 2021</b>	<b>F 2022</b>	<b>BO 2023</b>	<b>BO 2024</b>	<b>BO 2025</b>
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
Udgift	254,6	239,3	239,7	235,2	231,6	228,4
Indtægt	54,6	39,3	39,7	35,2	31,6	28,4
10 Generel virksomhed	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0

### 31.10. Generel virksomhed

Delregnskabet vedrører tidligere og nuværende tjenestemandsansatte kirkefunktionærer samt tidligere og nuværende tjenestemandsansatte medarbejdere i stifter og institutioner.

Menighedsråd, stifter og institutioner har siden 2007 indbetalt et pensionsbidrag på 18,4 pct. af lønnen til fællesfonden for de tjenestemandsansatte medarbejdere. Der er på baggrund af en aktuarberegning foretaget i 2021 budgetteret med en pensionsindbetaling på i alt 38,5 mio. kr. i 2022.

Pensionsreserven investeres og giver årligt et afkast, som nævnt i afsnit 11 Finansposter. I 2022 budgetteres der

med en nettoindtægt på 1,2 mio. kr. for pensionsmidlernes vedkommende. De samlede indtægter på delregnskab 31 i 2022 er i alt 39,7 mio. kr.

I 2022 er den samlede udgift til udbetalinger budgetteret til 171,5 mio. kr.

Som en konsekvens af en aktuarberegningen fra 2018 af fællesfondens pensionsforpligtelse er det besluttet at øge fællesfondens årlige bidrag til formålet fra 104,9 mio. kr. i 2019 til 200 mio. kr. gældende fra og med budgetåret 2020. Dette forhøjede bidrag, som ikke pris- og lønjusteres, forventes at

kunne finansiere pensionsforpligtelsen over tid.

Som led i beslutningen blev landskirkeskatten hævet i 2021 med 70,1 mio. kr. Landskirkeskatten pris- og lønjusteres efter de sædvanlige principper, hvorved den i takt med prisudviklingen vil indhente differencen mellem fællesfondens indtægter og udgifter til pensionsformål. Indtil omkring 2030 vil der

være et underskud på fællesfonden. Underskuddet vil reducere fællesfondens frie egenkapital, der således benyttes til at finansiere pensionsforpligtelsen. I 2022 er det budgetterede underskud på fællesfonden 19,9 mio. kr.

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

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

Mio. kr.	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
<i>Indtægter</i>				
Indbetalinger	38,5	33,9	30,4	27,2
Renteindtægter	1,2	1,2	1,2	1,2
Fællesfondens bidrag	200,0	200,0	200,0	200,0
<b>Indtægter i alt</b>	<b>239,7</b>	<b>235,2</b>	<b>231,6</b>	<b>228,4</b>
<i>Udgifter</i>				
Udbetalinger	171,5	182,3	188,0	191,7
Rentenettoindtægter (hensættes til udbetalinger)	1,2	1,2	1,2	1,2
Administrationsgebyr	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Udgifter i alt</b>	<b>173,0</b>	<b>183,7</b>	<b>189,5</b>	<b>193,2</b>
<b>Samlet effekt på balancen (hensat)</b>	<b>66,8</b>	<b>51,4</b>	<b>42,1</b>	<b>35,3</b>

Indbetalingerne fra de lokale kasser forventes at være faldende de kommende år, da antallet af tjenestegørende funktionærer generelt er faldende som følge af en generel udfasning af tjenestemandsansættelser i flere stillingskategorier. Udbetalingerne forventes modsat at stige i takt med, at flere tjenestemænd går på pension. I kraft af forøgelse af fællesfondens årlige nettobidrag til 200 mio.

kr. forventes der at være et positivt bidrag til fællesfondens pensionshensættelse i budgetåret og overslagsårene. Den samlede pensionsreserve (akkumuleret hensættelse og reservation til pension) var ved udgangen af 2020 509,2 mio. kr.

Udbetaling af pension varetages af Folkekirkens Administrative Fællesskab og stifter via FLØS for pensionister, der er gået på pension før oktober 2006.

Fra 1. oktober 2006 har alle tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, der bliver pensioneret, fået deres pension beregnet og udbetalt af Udbetaling Danmark. Den udgift, der er forbundet med varetagelsen af denne service, indgår i delregnskabet.

**Implementering af lovændring om aktiv forvaltning af pensionsmidlerne.**

Foruden at fællesfonden fik mulighed for at finansiere en større del af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, blev det med en ændring af lov om folkekirkens øko-

nomi i 2019 fastslået, at kirkeministeren kan fastsætte regler om fællesfondens regnskabsvæsen og om anbringelse af fællesfondens kapitaler. Det er hensigten at anvende denne hjemmel til at foretage aktive investeringer for at sikre bedst mulig forvaltning af indbetalte pensionsbidrag, så behovet for at tilføre midler fra fællesfonden gennem ligningsmidler til at finansiere pensionsforpligtelsen mindskes. Kirkeministeriet påbegyndte i 2020 arbejdet med at finde eksterne rådgivere og kapitalforvaltere til at administrere fremtidige investeringer. Dette arbejde fortsætter i 2022.

## 32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)

Delregnskabet vedrører folkekirkens forsikringsordning. Forsikringsordningen omfatter:

1. Selvforsikring for folkekirkens bygninger og løsøre mv. (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 embedsmedfør. Ordningen omfatter endvidere betaling for administration og udvikling 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 optagelse af lån med statsgaranti op til et samlet beløb på 500 mio. kr. til at imødegå eventuelle erstatningskrav vedrørende selvforsikringsordningen.

Tabel 32.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	60,8	57,1	56,3	83,1	83,1	83,1
Indtægt	60,8	57,1	56,3	83,1	83,1	83,1
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

### 32.10. Generel virksomhed

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

administration, 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.

Der blev i efteråret 2020 nedsat en arbejdsgruppe om finansiering af forsikringsordningen. Målet var at finde en model, som stabiliserer forsikringsbidragets størrelse. Dette vil gøre det nemmere for menighedsrådene at budgettere.

Kirkeministeriet har i 2021 efter høring af budgetsamrådet og rådgivning fra budgetfølgegruppen vedtaget en ny model for beregningen af det årlige forsikringsbidrag. Modellen vil blive taget i brug første gang med opkrævningsaf forsikringsbidraget for 2023. Den nye model sigter efter, at have et mere stabilt forsikringsbidrag. Den nye model indebærer, at forsikringsbidraget fremover beregnes på følgende grundlag:

1. Et gennemsnit for skadesudgifterne for de seneste 10 afsluttede år.
2. En fastsættelse af en ønsket reservestørrelse på 60 mio. kr.
3. En straksregulering ved først kommende bidragsfastsættelse af reserven, hvis den overstiger et skadesår ifølge 1000-årsberegningen.

4. Regulering af reserven hvis saldoen afviger mere fra den ønskede størrelse end henholdsvis 20 pct. i opadgående retning eller 10 pct. i nedadgående retning. Reguleringen sker over 3 år svarende til 33 pct. af differencen. Reguleringen sker ved regulering af årets forsikringsbidrag fra menighedsråd og fællesfundsinstitutioner.

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

De forventede skadesudgifter for et normalt år er budgetteret til 77,4 mio. kr. Skadesudgifterne har i 2016, 2017, 2018, 2019 og 2020 været væsentlig mindre end i et gennemsnitligt skadesår, hvilket betyder, at forsikringsreserven er væsentligt større end 77,4 mio. kr., selvom forsikringsbidraget har været nedsat de sidste par år og helt bortfaldet i 2019. Ved udgangen af 2020 var forsikringsreserven samlet på 127,5 mio. kr.

På grundlag af ovenstående bliver de lokale kasser, stifter og institutioner derfor faktureret 55,9 mio. kr. i 2022, hvilket er 25,9 mio. kr. mindre end normalt beregnet forsikringsbidrag, da forsikringsreserven stadig er for stor. I marts 2021 meldte ministeriet de forventede forsikringsudgifter for 2022

ud til de lokale kasser. Forsikringsbidraget for 2022 ligger fast og vil ikke blive ændret som følge af udgifter i 2021 eller præmiestigninger for 2022. En eventuel mindreudgift for 2022 vil blive hensat til at imødekomme fremtidige skadesudgifter, mens en merudgift vil indgå i fremtidige forsikringsbidrag.

#### **Finansielle indtægter**

Forsikringsreserven investeres og giver årligt et afkast, som nævnt i afsnit 11. I 2022 budgetteres der med en nettoindtægt på 0,4 mio. kr. for forsikringsreservens vedkommende. En budgetteret renteindtægt mindsker forsikringsbidragets størrelse.

# Bilag I: Fællesfondens budget 2022

Mio. kr.	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
<b>Resultat</b>	<b>-81,2</b>	<b>-20,9</b>	<b>-19,9</b>	<b>-20,2</b>	<b>-20,0</b>	<b>-20,0</b>
Udgift	1.778,8	1.777,5	1.816,2	1.811,1	1.806,6	1.802,5
Indtægt	1.697,6	1.756,6	1.796,3	1.790,9	1.786,5	1.782,5
<b>1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)</b>	<b>1.202,6</b>	<b>1.287,5</b>	<b>1.299,7</b>	<b>1.299,7</b>	<b>1.299,7</b>	<b>1.299,7</b>
11 Landskirkeskat	1.192,5	1.277,3	1.289,4	1.289,4	1.289,4	1.289,4
30 Indtægtsført bevilling	1.192,5	1.277,3	1.289,4	1.289,4	1.289,4	1.289,4
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,7	8,8	8,9	8,9	8,9	8,9
33 Indtægtsført bevilling	8,7	8,8	8,9	8,9	8,9	8,9
13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
33 Indtægtsført bevilling	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
<b>2 Præster og provster (lovbunden)</b>	<b>684,5</b>	<b>689,7</b>	<b>695,9</b>	<b>695,9</b>	<b>695,9</b>	<b>695,9</b>
Udgift	1.079,1	1.096,3	1.106,0	1.106,0	1.106,0	1.106,0
Indtægt	394,6	406,6	410,1	410,1	410,1	410,1
21 Løn, sognepræster og provster	608,6	605,7	610,9	610,9	610,9	610,9
18 Lønninger	608,6	605,7	610,9	610,9	610,9	610,9
22 Løn, fællesfundspræster	50,4	51,5	51,9	51,9	51,9	51,9
18 Lønninger	50,4	51,5	51,9	51,9	51,9	51,9
23 Løn, barselsvikarer	4,0	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
18 Lønninger	4,0	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
24 Godtgørelser (øvrig drift)	21,6	28,4	28,8	28,8	28,8	28,8
22 Andre ordinære driftsomkostninger	21,6	28,4	28,8	28,8	28,8	28,8
27 Feriepengeregulering	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
<b>3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)</b>	<b>90,1</b>	<b>108,9</b>	<b>101,3</b>	<b>99,1</b>	<b>92,7</b>	<b>89,3</b>
Udgift	96,7	110,2	102,6	100,6	94,1	90,7
6,6	1,4	1,3	1,5	1,5	1,5	
10 Generel virksomhed	74,4	81,4	80,4	78,7	72,6	71,3
11 Salg af varer og tjenester	1,5	1,4	1,3	1,5	1,5	1,5
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (huseje)	10,7	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8
18 Lønninger	51,5	53,4	53,2	52,1	46,4	45,4
22 Andre ordinære driftsomkostninger	13,6	21,5	20,6	20,2	19,8	19,4
15 Delvist indtægtsdækkede centre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	5,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	11,8	12,5	12,3	12,1	11,9	11,6
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	11,2	12,1	11,9	11,7	11,5	11,2
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,6	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
17 Folkekirke og Religionsmøde	1,4	1,8	1,7	1,7	1,7	1,6
18 Lønninger	0,0	1,2	1,2	1,2	1,2	1,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,0	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
22 Ordinære driftsomkostninger	1,0	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
99 Projektbevillinger	1,6	12,6	6,2	6,0	6,0	4,2
18 Lønninger	0,8	6,3	4,6	4,3	4,3	2,5
22 Ordinære driftsomkostninger	0,8	6,3	1,7	1,7	1,7	1,7

	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	77,6	77,3	73,2	71,4	70,0	68,6
Udgift	112,0	98,9	118,4	115,7	113,4	111,2
Indtægt	34,3	21,6	45,2	44,3	43,4	42,5
81 Folkekirkens It	72,6	73,1	72,0	70,2	68,8	67,4
11 Salg af varer og tjenester	34,3	21,6	45,2	44,3	43,4	42,5
18 Lønninger	25,3	20,2	23,3	22,8	22,3	21,9
22 Andre ordinære driftsomkostninger	81,6	74,5	93,9	91,7	89,8	88,0
99 Projektbevillinger	5,0	4,2	1,2	1,2	1,2	1,2
18 Lønninger	1,0	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
22 Ordinære driftsomkostninger	4,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	64,9	68,2	66,8	65,9	64,7	63,4
10 Diverse tilskud	1,4	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,4	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
51 Kirkemusikskoler	24,3	25,7	25,5	25,0	24,5	24,1
11 Salg af varer og tjenester	2,5	2,6	2,5	2,5	2,4	2,4
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	1,7	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
18 Lønninger	22,3	21,8	21,6	21,1	20,7	20,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,8	5,0	5,0	4,9	4,8	4,7
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	36,8	39,4	39,4	39,0	38,2	37,5
11 Salg af varer og tjenester	3,2	2,0	3,8	3,7	3,6	3,5
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	1,5	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
18 Lønninger	23,8	16,7	25,1	25,0	24,5	24,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	14,7	24,0	17,3	16,9	16,6	16,3
99 Projektbevillinger	2,4	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Diverse tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kirkemusikskoler	0,2	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	2,2	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	1,7	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,5	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	24,4	25,9	26,0	25,8	25,6	25,3
10 Generel virksomhed	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,6	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
18 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning			0,6	0,6	0,5	0,5
11 Salg af varer og tjenester			1,5	1,5	1,5	1,4
12 Internt statsligt salg af varer og tjenester (indbetalt bidrag)			1,0	1,0	1,0	1,0
18 Lønninger			2,1	2,1	2,1	2,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger			1,0	1,0	0,9	0,9
32 Provstirevision	12,8	13,6	13,7	13,7	13,7	13,7
22 Andre ordinære driftsomkostninger	12,8	13,6	13,7	13,7	13,7	13,7
34 Nationalmuseet	1,0	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,0	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
87 Folkekirken.dk	6,1	5,9	5,9	5,7	5,6	5,5
11 Salg af varer og tjenester	0,2	0,0	0,2	0,1	0,1	0,1
18 Lønninger	3,7	3,1	3,3	3,2	3,2	3,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,6	2,8	2,7	2,6	2,6	2,5
99 Projektbevillinger (Folkekirken.dk)	0,0	0,8	0,2	0,2	0,2	0,0
18 Lønninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,0	0,8	0,2	0,2	0,2	0,0

	R 2020	B 2021	F 2022	BO 2023	BO 2024	BO 2025
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	28,1	23,7	23,2	21,1	20,8	19,2
10 Diverse tilskud	6,2	4,7	4,4	4,3	4,3	4,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	6,2	4,7	4,4	4,3	4,3	4,2
33 Udviklingsfonden	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
35 Studentermenigheder	1,6	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,6	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
41 Døve	3,5	3,5	3,2	3,1	3,0	3,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,5	3,5	3,2	3,1	3,0	3,0
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	11,5	8,5	8,2	6,7	6,6	5,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	11,5	8,5	8,2	6,7	6,6	5,2
64 Skt. Petri	2,0	2,2	2,6	2,5	2,5	2,4
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	2,0	2,2	2,6	2,5	2,5	2,4
99 Projektbevillinger	0,6	0,4	0,5	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,6	0,4	0,5	0,0	0,0	0,0
9 Reserver	-2,6	0,3	17,5	24,9	34,4	42,4
10 Generel reserve	0,0	3,8	10,3	10,8	10,8	10,8
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	3,8	10,3	10,8	10,8	10,8
97 Af- og nedskrivninger	-5,6	-7,4	-7,4	-7,4	-7,4	-7,4
12 Internt salg af varer og tjenester (husleje)	-7,8	-10,1	-10,1	-10,1	-10,1	-10,1
49 Afskrivninger alle aktiver	2,2	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7
98 Anlægsreserve	3,0	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
49 Anlægsreserve	3,0	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	10,7	17,6	27,1	35,1
49 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	10,7	17,6	27,1	35,1
11 Finansielle poster (anden bevilling)	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
25 Finansielle indtægter	4,9	2,5	2,0	2,0	2,0	2,0
26 Finansielle omkostninger	8,0	2,2	1,7	1,7	1,7	1,7
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	113,4	114,3	115,6	115,6	115,6	115,6
71 Udligningstilskud	113,4	114,3	115,6	115,6	115,6	115,6
42 Overfør udgift	113,4	114,3	115,6	115,6	115,6	115,6
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
10 Generel virksomhed	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
11 Salg af varer og tjenester	53,0	37,6	38,5	33,9	30,4	27,2
22 Hensættelse fra pensionsbidrag	101,9	63,2	67,0	51,6	42,3	35,5
25 Finansielle indtægter	1,6	1,6	1,2	1,2	1,2	1,2
26 Finansielle udgifter	0,0	1,6	1,2	1,2	1,2	1,2
44 Tilskud til personer (udbetalt pension)	152,7	174,4	171,5	182,3	188,0	191,7
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	60,2	56,6	55,9	82,7	82,7	82,7
21 Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	60,8	57,1	56,3	83,1	83,1	83,1
25 Finansielle indtægter	0,6	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4
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

Budgettal for 2021 er inkl. tillægsbevillinger.