

Budget 2021 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2020

Akt nr. 131202

Indholdsfortegnelse

Indledning.....	4
Oversigt over fællesfondens budget for 2021	5
Større ændringer fra 2020 til 2021.....	6
Usikkerhedsfaktorer i budgettet	8
Budgettets opbygning	9
1. Generelle indtægter	13
1.11. Landskirkeskat	13
1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden.....	14
2. Præster og provster (driftsbevilling)	15
2.21 Løn - Sognepræster og provster	16
2.22 Løn - Fællesfundspræster	16
2.23 Løn - Barselsvikarer	16
2.24. Øvrig drift - Godtgørelser	17
2.3.1 Fordeling af præster	17
3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling).....	19
3.10. Generel virksomhed	19
3.15 og 3.16 Stiftscentre	20
3.59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag.....	22
3.99 Projektbevillinger	22
4. Folkekirkens It (driftsbevilling)	24
4.81 Folkekirkens It.....	24
4.99 Projektbevillinger	25
5. Folkekirkens Uddannelser (driftsbevilling)	26
5.10. Diverse tilskud	26
5.51 Kirkemusikskoler	27
5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)	28
5.99. Projektbevillinger	29
6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	30
6.10. Generel virksomhed	30
6.32. Provstirevision	31
6.34. Nationalmuseet	31

6.87. Folkekirken.dk	31
6.99. Projektbevillinger	31
7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	32
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	35
7.64 Skt. Petri	35
7.99 Projektbevillinger	35
9. Reserver.....	36
9.10. Generel reserve	36
9.97. Af- og nedskrivninger	36
9.98. Anlægsreserve	36
9.99. Omprioriteringsreserve	37
11. Finansposter (anden bevilling).....	39
21. Tilskud til nedsættelse af den lokale ligning (anden bevilling)	40
21.71. Udligningstilskud	40
31. Pension, tjenestemænd (lovbunden)	41
31.10. Generel virksomhed	41
32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	44
32.10. Generel virksomhed	45
Bilag I: fællesfondens budget 2021	46

Indledning

I dette budget beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2021. Kirkeministeren skal senest den 1. november 2020 offentliggøre budgettet for fællesfonden jf. bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013, *Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden*. Fællesfondens budget for 2021 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 2021

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2020. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.758,8 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.779,7 mio. kr. Det forventede resultat er på -20,9 mio. kr. Det negative resultat skyldes en beslutning om forøget hensættelse til pensioner, som dækkes af fællesfondens frie egenkapital, jf. nedenfor om pensionsforpligtelsen.

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

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

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

Oversigt over fællesfondens regnskab og budget 2019-2024.

	R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
Resultat (mio. kr.)	-2,0	-93,3	-20,9	-21,4	-21,7	-21,7
Udgift	1.669,9	1.764,6	1.779,7	1.776,4	1.773,3	1.770,2
Indtægt	1.667,9	1.671,3	1.758,8	1.755,1	1.751,6	1.748,5
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.184,0	1.202,6	1.287,5	1.287,5	1.287,5	1.287,5
2 Præster og provster (lovbunden)	675,8	679,0	689,7	689,7	689,7	689,7
3 Stiftsadministrationer mv. (driftsbevilling)	92,9	98,1	97,2	92,6	90,6	84,3
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	88,1	80,5	77,3	72,2	70,4	69,0
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	64,6	66,7	66,0	64,1	63,3	62,0
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,6	25,1	25,3	25,1	25,0	24,8
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	25,2	30,5	24,9	24,1	22,2	21,9
9 Reserver	-4,4	3,6	13,7	26,6	33,6	43,0
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-0,5	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	111,9	113,4	114,3	114,3	114,3	114,3
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	104,9	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 2021 fremskrevet i forhold til budgettet for 2020 med prisindeks for løn, anlæg og øvrig drift.

Landskirkeskatten er i 2021 blevet fremskrevet med et vægtet indeks af ovennævnte forskellige indeks i forhold til de enkelte udgiftsposters respektive fordeling. Ydermere er landskirkeskatten forøget med 70,1 mio. kr. som følge af beslutningen om finansiering af de forøgede pensionshensættelser, jf. nedenfor om pensionsforpligtelsen.

Større ændringer fra 2020 til 2021

Landskirkeskatten hæves med 70,1 mio. kr. for at finansiere pensionsforpligtelsen for tjenstemandsansatte kirkefunktionærer. Ved en aktuarberegning i 2018 blev der afdækket en større pensionsforpligtelse end hidtil antaget for tjenstemandsansatte kirkefunktionærer. For at kunne håndtere forpligtelsen er det nødvendigt at tilføre midler til fællesfondens pensionsregnskab.

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

Aftalen indebærer for fællesfonden bl.a.:

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 besluttes dækket ved tillægsbevilling som finansieres af enten resterende omprioriteringsmidler eller af den generelle reserve (formål 10 på delregnskab 9).

- En forøgelse af fællesfondens årlige bidrag med 95,1 mio. kr. til pensionsregnskabet fra 104,9 mio. kr. til 200 mio. kr. fra og med regnskabsåret 2020 og frem. Dette bidrag pris- og lønjusteres ikke.
- En forøgelse af landskirkeskatten på 70,1 mio. kr. fra og med regnskabsåret 2021. Landskirkeskatten pris- og lønjusteres som sædvanligt efter nuværende principper.

Forskydningen i beløb og tid skaber en underfinansiering for fællesfondens pensionsregnskab, der i takt med de løbende pris- og lønjusteringer af

landskirkeskatten mindskes over tid. Dette finansieres af fællesfondens frie egenkapital. I ovenstående oversigt over fællesfondens forventede resultat for 2021 og budgetoverslagsårene er landskirkeskatten kun fremskrevet med 2021 pris- og lønindeks og viser derfor ikke den reelle forventede reduktion af underfinansiering af pensionshensættelsen. Fællesfondens resultat forventes at ophøre med at være negativt i 2028.

Lov om ændring af lov om folkekirkens økonomi er vedtaget af folketinget den 21. november 2019. Loven fastslog, at fællesfonden må finansiere den del af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, som ikke kan dækkes af de lokale kasser. Herudover blev kirkeministerens bemyndigelse ændret, så det fremgår af lov om folkekirkens økonomi, at kirkeministeren fastsætter regler om fællesfondens regnskabsvæsen og om anbringelse af fællesfondens kapitaler. Det er hensigten at anvende hjemlen til at fastsætte regler, der muliggør, at fællesfonden gennem aktive investeringer kan sikres bedst mulig forvaltning af indbetalte pensionsbidrag. En bedre forrentning vil sænke behovet for at tilføre midler fra fællesfonden gennem ligningsmidler fra landskirkeskatten til at finansiere pensionsforpligtelsen. Kirkeministeriet er i 2020 påbegyndt et udbud for at finde eksterne rådgivere og kapitalforvaltere til at administrere fremtidige

investeringer. Dette arbejde fortsætter i 2021.

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.

Med lovændringen i sommeren 2020, kan lønmodtagere få udbetalt op til 3 uger af de indefrosne feriepenge. Den tidlige udbetaling af feriemidler får begrænset betydning for fællesfonden. Der udestår dog fortsat afklaring af indbetaling af feriemidler vedrørende præster. Hvis pengene indbetales, vil det have betydning for fællesfondens likviditet, men det har ingen regnskabsmæssig effekt, da pengene allerede er opført som skyldig omkostning.

Usikkerhedsfaktorer i budgettet

Coronapandemien og den afledte økonomiske krise har stor indvirkning på dansk økonomi.

For folkekirkens økonomi har Corona-krisen især betydning for de lokale kassers indtægter gennem kirkeskatten. I Økonomisk Redegørelse udgivet af Finansministeriet i maj måned, anslås det dog, at udskrivningsgrundlaget for kirkeskatten stiger igen i 2021, om end fortsat til et niveau under 2019-niveauet. Landskirkeskatten, som er fællesfondens primære indtægtskilde, reguleres dog som hidtil med pris- og lønudviklingen, og fællesfondens budget påvirkes dermed ikke væsentligt.

Som udgangspunkt er rammebevillingerne for fællesfondens institutioner således ikke ændret særskilt som følge af Coronapandemien, bortset fra en lavere pris- og lønregulering end sædvanligt, jf. nedenfor om de anvendte indeks for fremskrivning af budgetposterne fra 2020 til 2021.

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

Pensionsforpligtelsen. Pensionsforpligtelsen er naturligt behæftet med usikkerhed, idet den bygger på estimer for fremtidige ind- og udbetalinger, samt pensionsrelaterede variable som estimer for levetid mv. Kirkeministeriet har i 2018 fået foretaget en genberegning af pensionsforpligtelsen. Der foretages endnu en genberegning i 2021.

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

Folkekirkens forsikringsordning blev ændret i 2007, således at de udgifter til forsikring, der tidligere blev betalt af fællesfonden, nu betales af de lokale kasser mod en tilsvarende reduktion af landskirkeskatten. Ordningen fungerer ved, at de lokale kasser bliver faktureret for den forventede årlige omkostning til forsikringsordningen. En eventuel merudgift til dækning af skader mv. vil blive opkrævet i de efterfølgende år. Er udgiften mindre end det opkrævede beløb, anvendes overskuddet til opbygning af en forsikringsreserve samt reduktion af forsikringsbidrag. Da ordningen er selvfinansierende, har eventuel usikkerhed kun

betydning for fællesfonden ved særligt store skadesår, og risikoen vedrører kun likviditeten, som kan dækkes af fællesfondens kasse, eventuelt suppleret med lån. I 2021 er forsikringsbidraget fastsat til 56,6 mio. kr., hvilket er

Budgettets opbygning

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

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

en reduktion på 24,5 mio. kr. i forhold til det almindelige bidragsniveau. Dette sker for at fortsætte reduktionen af den oparbejdede forsikringsreserve.

projektbevillinger vises særskilt. Formålet blev indført på delregnskab 3 (Stiftsadministrationer mv.) i 2020. Der er i budget 2021 indarbejdet budgetoverslag for de tre efterfølgende år efter budgetåret.

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 er i 2021 på 12,0 mio. kr., som efter kirkeministerens beslutning efter rådgivning fra budgetfølgegruppen er udmøntet i det endelige budget for 2021 som beskrevet under de relevante formål. Der er udmøntet for i alt 5,8 mio. kr. De resterende omprioriteringsmidler fremgår under delregnskab 9, formål 99 og kan

anvendes til uforudsete udgifter i 2021 og til finansiering af omprioriteringsbevillinger i kommende budgetår.

Generel reserve. Da resultatet i de kommende år er negativt som følge af beslutningen om, at fællesfondens egenkapital bidrager til at håndtere pensionsforpligtelsen for tjenstemandsansatte kirkefunktionærer, er der i 2020 oprettet en bevilling kaldet den generelle reserve (formål 10 på delregnskab 9). Den generelle 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 2021 på 8,7 mio. kr. Den generelle reserve og de ikke-udmøntede omprioriteringsmidler udgør i 2021 14,9 mio. kr.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er en fremskrivning af budgettallene for 2020

med den forventede pris- og lønudvikling. Budgettet korrigeres derpå for tidligere beslutninger, som har betydning for året.

Budgetposterne for 2021 er fremskrevet med de i maj 2020 af Finansministeriet offentliggjorte pris- og lønindeks for 2021. De anvendte indeks for fremskrivning fra 2020 til 2021 er følgende:

Løn: 1,4 pct.

Øvrig drift: -0,1 pct.

Anlæg: -0,3 pct.

Generel pris og løn: 0,8 pct.

Pris- og lønindeksene bærer præg af den af Coronapandemien afledte økonomiske krise. De negative indeks for øvrig drift og anlæg afspejler, at man med pris- og lønreguleringen mellem 2020 og 2021 justerer for, at fremskrivningen mellem 2019 og 2020 var blevet vurderet for positiv i forhold den reelle udvikling.

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

Fællesfondens budget 2021

Mio. kr.	R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
Resultat	-2,0	-93,3	-20,9	-21,4	-21,7	-21,7
Udgift	1.669,9	1.764,6	1.779,7	1.776,4	1.773,3	1.770,2
Indtægt	1.667,9	1.671,3	1.758,8	1.755,1	1.751,6	1.748,5
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.184,0	1.202,6	1.287,5	1.287,5	1.287,5	1.287,5
11 Landskirkeskat	1.174,0	1.192,5	1.277,3	1.277,3	1.277,3	1.277,3
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,6	8,7	8,8	8,8	8,8	8,8
13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
2 Præster og provster (lovbunden)	675,8	679,0	689,7	689,7	689,7	689,7
Udgift	1.065,8	1.078,8	1.096,3	1.096,3	1.096,3	1.096,3
Indtægt	390,0	399,8	406,6	406,6	406,6	406,6
21 Løn, sognepræster og provster	573,6	595,6	605,7	605,7	605,7	605,7
22 Løn, fællesfondspræster	49,6	50,8	51,5	51,5	51,5	51,5
23 Løn, barselsvikarer	4,1	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3
24 Godtgørelser (øvrig drift)	27,3	28,4	28,4	28,4	28,4	28,4
27 Feriepengeregulering	21,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	92,9	98,1	97,2	92,6	90,6	84,3
Udgift	102,6	99,5	98,5	94,0	92,0	85,7
Indtægt	9,6	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
10 Generel virksomhed	75,5	83,5	81,4	79,5	78,0	72,0
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	8,9	13,0	12,5	12,2	12,0	11,7
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,2	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6
99 Projektbevillinger	4,8	0,9	2,6	0,3	0,0	0,0
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	88,1	80,5	77,3	72,2	70,4	69,0
Udgift	115,0	102,3	98,9	93,3	91,1	89,3
Indtægt	27,0	21,8	21,6	21,1	20,7	20,3
81 Folkekirkens It	87,2	75,5	73,1	71,0	69,2	67,8
99 Projektbevillinger	0,9	5,0	4,2	1,2	1,2	1,2
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	64,6	66,7	66,0	64,1	63,3	62,0
10 Diverse tilskud	0,9	2,4	2,3	2,3	2,3	2,2
51 Kirkemusikskoler	24,4	24,6	24,2	23,7	23,2	22,8
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	37,1	37,5	38,3	38,1	37,8	37,0
99 Projektbevillinger	2,1	2,2	1,1	0,0	0,0	0,0
Diverse tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kirkemusikskoler	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	1,9	2,1	1,1	0,0	0,0	0,0
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,6	25,1	25,3	25,1	25,0	24,8
10 Generel virksomhed	6,3	4,4	4,5	4,5	4,4	4,4
32 Provstirevision	13,4	13,5	13,6	13,6	13,6	13,6
34 Nationalmuseet	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
87 Folkekirken.dk	6,6	5,9	5,9	5,8	5,7	5,6
99 Projektbevillinger	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2

Mio. kr.	R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	25,2	30,5	24,9	24,1	22,2	21,9
10 Diverse tilskud	5,6	9,0	6,0	6,3	6,2	6,1
33 Udviklingsfonden	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
35 Studentermenigheder	1,6	1,6	1,5	1,5	1,5	1,5
41 Døve	3,5	3,5	3,5	3,1	3,1	3,0
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	9,5	11,5	8,5	8,1	6,7	6,6
64 Skt. Petri	2,0	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
99 Projektbevillinger			0,4	0,2	0,0	0,0
9 Reserver	-4,4	3,6	13,7	26,6	33,6	43,0
10 Generel reserve	0,0	4,8	8,7	10,5	10,9	10,9
97 Af- og nedskrivninger	-5,7	-5,4	-5,1	-5,1	-5,1	-5,1
98 Anlægsreserve	1,3	4,2	3,9	3,9	3,9	3,9
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	6,2	17,4	24,0	33,4
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-0,5	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	5,5	4,1	2,5	2,5	2,5	2,5
Indtægt	6,0	5,0	2,5	2,5	2,5	2,5
10 Generel virksomhed	-0,5	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	111,9	113,4	114,3	114,3	114,3	114,3
71 Udligningstilskud	111,9	113,4	114,3	114,3	114,3	114,3
72 Generelt tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
Udgift	156,2	240,6	239,3	236,0	233,0	230,3
Indtægt	51,2	40,6	39,3	36,0	33,0	30,3
10 Generel virksomhed	104,9	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	51,4	60,2	57,1	82,3	82,3	82,3
Indtægt	51,4	60,2	57,1	82,3	82,3	82,3
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 er inklusive tillægsbevillinger.

1. Generelle indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2021 er fastsat til 1.277,3 mio. kr., dels af en kompensation for administration af navneændringer og indtægter til fi-

nansiering 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.

Table 1.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
1	Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.184,0	1.202,6	1.287,5	1.287,5	1.287,5	1.287,5
	11 Landskirkeskat	1.174,0	1.192,5	1.277,3	1.277,3	1.277,3	1.277,3
	12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,6	8,7	8,8	8,8	8,8	8,8
	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 2021. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2020 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 2019).

I 2021 er landskirkeskatten yderligere hævet med 70,1 mio. kr., som følge af

beslutningen om finansieringen af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, som er beskrevet ovenfor. Landskirkeskatten udgør på den baggrund 1.277,3 mio. kr. i 2021.

Landskirkeskatten blev beregnet på baggrund af en forventet statslig kompensation på 8,8 mio. kr. Med forslag til finanslov for 2021 er beløbet fortsat fastsat til 8,8 mio. kr., hvorfor der ikke er behov for en modregning i 2022.

Tabel 1.2. Beregning af landskirkeskatten.

Beregning af landskirkeskat	Mio. kr.
Landskirkeskat primo	1.201,0
Fremskrivning til årets priser	1.216,0
Kompensation for administration af navneændringer	-8,8
Finansiering af pensionsforpligtelse	70,1
Landskirkeskat ultimo	1.277,3

1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden

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

2021 samt midler på 1,4 mio. kr. for den gejstlige betjening af Rigshospitalet.

2. Præster og provster (driftsbevilling)

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

Den samlede nettobevilling på delregnskabet udgør i alt 689,7 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 2021 og er på 404,0 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

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

Formål 27 Feriepengeregulering, præster er nedlagt i 2021. Feriepengeregulering budgetteres fra 2021 på formål 21 Løn, præster.

Tablet 2.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
2	Præster og provster	675,8	679,0	689,7	689,7	689,7	689,7
	Udgift	1.065,8	1.078,8	1.096,3	1.096,3	1.096,3	1.096,3
	Indtægt	390,0	399,8	406,6	406,6	406,6	406,6
	21 Løn, sognepræster og provster	573,6	595,6	605,7	605,7	605,7	605,7
	22 Løn, fællesfundspræster	49,6	50,8	51,5	51,5	51,5	51,5
	23 Løn, barselsvikarer	4,1	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3
	24 Godtgørelser (øvrige drift)	27,3	28,4	28,4	28,4	28,4	28,4
	27 Feriepengeregulering	21,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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.

Tablet 2.2. Fordeling af bruttolønudgift, inkl. feriepengeregulering

Fordeling af løn til præster og provster	Mio. kr.
Løn, præster og provster (inkl. feriepengeregulering)	1.045,3
AES-bidrag	9,1
Barselsvikarer	7,1
I alt	1.061,5

Fordelingen imellem fællesfondens og statens andel af den direkte løn (inkl. feriepenge) fremgår af nedenstående tabel. Udgiften til AES-bidrag for de

1.892,8 delvist statsfinansierede præster og provster fordeles ligeledes mellem staten og fællesfonden med henholdsvis 40 og 60 pct.

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

Fordeling mellem staten og fællesfonden	Mio. kr.
Fællesfondens andel 60 pct.	596,6
Statens andel 40 pct.	397,7
Fællesfundspræster	51,0
I alt	1.045,3

Ovenstående fordeling imellem fællesfonden og staten omfatter udelukkende formål 21 og formål 22, dvs. løn og feriepengeregulering. Ikke-lønrelaterede godtgørelser samt udgifter til barsel er ikke inkluderet. Fællesfonden registrerer 100 pct. af feriepengeforpligtelsen for præster og provster og optager statens andel (40 pct.) som et tilgodehavende på staten, men der findes ikke en tilsvarende registrering af statens feriepengeforpligtelse i statsregnskabet.

2.21 Løn - Sognepræster og provster

Under dette formål indgår lønnen til både tjenestemandsansatte og overenskomstansatte sognepræster, men ikke til fællesfundspræster. Feriepengereguleringen 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 - Fællesfundspræster

Bevillingen til 101 fællesfundspræster (herunder en præst til betjening af grønlandere, der opholder sig frivilligt i Danmark) er på 51,0 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 2021 på 9,7 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 5,4 mio. kr.

Tabel 2.4. Udgifter til barselsvikarer.

Løn, barselsvikarer	Mio kr.
Egentlig løn	9,7
Dagpengerefusion	-2,6
Statsrefusion, præster	-2,8
I alt	4,3

2.24. Øvrig drift - Godtgørelser

Udgiftsbevillingen udgør 28,4 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne. Bevillingen til godtgørelser er ikke en

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

Tabel 2.5. Godtgørelser.

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

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.

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 2018-2021.

	Anvendte årsværk 2018	Anvendte fælles- funds- årsværk 2018	Anvendte årsværk 2019	Anvendte fælles- funds- årsværk 2019	Norme- rede års- værk 2020	Norme- rede fæl- lesfunds- årsværk 2020	Norme- rede års- værk 2021	Norme- rede fæl- lesfunds- årsværk 2021
Københavns Stift	195,2	10,3	196,8	10,4	199,7	10,5	199,7	10,5
Helsingør Stift	270,6	14,2	268,7	14,1	267,7	14,1	267,7	14,1
Roskilde Stift	245,8	12,9	242	12,7	244,9	12,8	245,9	12,7
Lolland-Falsters Stift	54,7	2,9	54,2	2,9	55,7	2,7	54,8	2,7
Fyens Stift	179,4	9,5	175,1	9,2	175,4	9,2	175,1	9,0
Aalborg Stift	205,9	10,8	201,3	10,6	201,2	13,1	201,2	13,1
Viborg Stift	166,9	8,8	165,8	8,7	165,7	8,6	165,7	8,6
Aarhus Stift	270,2	14,2	270,3	14,2	268,5	14,0	269,5	14,1
Ribe Stift	143,7	7,6	143,5	7,6	146,2	7,7	145,2	7,5
Haderslev Stift	168,8	8,9	169,3	8,9	168,0	8,7	168,0	8,7
I alt	1901,2	100,1	1887,0	99,3	1892,8	101,0	1892,8	101,0

Årsværkforbruget i 2018-2019 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 97,2 mio. kr.

Bevillingen til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed (formål 10, stiftsadministrationerne)
- Indtægts- og bevillingsfinansieret virksomhed (formål 15 og 16, stiftscentre)

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

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

Tabel 3.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	92,9	98,1	97,2	92,6	90,6	84,3
Udgift	102,6	99,5	98,5	94,0	92,0	85,7
Indtægt	9,6	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
10 Generel virksomhed	75,5	83,5	81,4	79,5	78,0	72,0
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	8,9	13,0	12,5	12,2	12,0	11,7
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,2	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6
99 Projektbevillinger	4,8	0,9	2,6	0,3	0,0	0,0

3.10. Generel virksomhed

Stiftsadministrationernes bevilling til almindelig virksomhed inkluderer udgifter vedrørende stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. Der er samlet afsat 81,4 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 at implementere den nye budget- og bevillingsmodel for stifterne. Bevillingen er på 16,2 mio. kr. i 2020 og falder til 15,7 mio. kr. i 2021. I de kommende år vil bevillingen falde til 15,3 mio. kr. i 2022 og 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	2020		2021		2022		2023		2024	
	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn
København	9.624	5.718	10.083	5.682	9.226	5.569	9.073	5.457	8.476	4.901
Helsingør	8.865	5.795	8.381	5.758	8.231	5.643	8.084	5.530	7.358	4.838
Roskilde	8.445	6.100	8.355	6.062	8.185	5.940	8.018	5.822	7.238	5.089
Lolland-Falster	7.275	4.271	8.366	4.159	6.784	3.848	6.389	3.517	6.145	3.316
Fyen	8.147	5.137	8.067	5.105	7.921	5.003	7.777	4.903	7.213	4.382
Aalborg	10.320	6.225	9.583	6.040	9.002	5.708	8.836	5.593	8.163	4.971
Viborg	8.071	5.617	7.534	5.127	7.389	5.024	7.246	4.924	6.648	4.367
Aarhus	9.840	6.209	9.750	6.170	9.580	6.047	9.413	5.926	8.574	5.132
Ribe	6.892	4.925	6.824	4.894	6.691	4.796	6.561	4.700	6.053	4.226
Haderslev	6.955	4.962	6.888	4.931	6.756	4.833	6.627	4.736	6.112	4.253
I alt	84.434	54.960	83.833	53.927	79.765	52.410	78.024	51.108	71.981	45.474

3.15 og 3.16 Stiftscentre

Nogle stiftscentre er indtægtsfinansierede, mens andre er bevillingsfinansierede.

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

t. kr. Center	2020		2021		2022		2023		2024	
	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)	4.951	4.951	4.770	4.770	4.674	4.674	4.581	4.581	4.489	4.489
Fællesfondslønninger i FLØS (FLC)	3.321	2.996	2.995	2.677	2.935	2.624	2.877	2.571	2.819	2.520
Screening af plansager	782	688	776	684	760	670	745	657	730	644
Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF)	3.961	3.961	4.136	3.936	3.857	3.857	3.780	3.780	3.704	3.704
Forsikringsenheden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GIAS-centret	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I alt	13.015	12.596	12.676	12.066	12.227	11.825	11.982	11.589	11.743	11.357

Tabel 3.4. Stiftscentre.

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

Indtægtsfinansierede centre

To centre er indtægtsfinansierede og opføres under formål 15:

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

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

Bevillingsfinansierede centre

Fire centre er bevillingsfinansierede og opføres under formål 16:

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

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.

Planceret har siden 2013 varetaget screening af samtlige plansager samt visse administrative opgaver i forbin-

delse med plansager og sager om sognegrænser. Plancenteret er placeret i Aalborg Stift.

3.59 Pulje til særlige personale-mæssige 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 2021.

Puljen er fælles for alle 10 stifter og administreres centralt af Fyens Stift.

Biskopperne kan disponere inden for puljen og i den forbindelse træffe beslutning, om der skal indgås centrale aftaler om de omtalte personalemæssige tiltag.

Tabel 3.5. Pulje til særlige personalemæssige tiltag.

Øvrige (t. kr.)	Samlet bevilling
Formål 59	
Pulje - særlige personalemæssige tiltag	648
I alt	648

3.99 Projektbevillinger

I 2020 er der afsat 0,9 mio. kr. til midlertidige projektbevillinger under dette delregnskab. Beløbet dækker over to tillægsbevillinger. Helsingør Stift modtager i 2020 en tillægsbevilling på 0,4 mio. kr. til afholdelse af bispevalg, bispevielse og afskedsreception i stiftet. Aalborg Stift modtager 0,5 mio. kr. til gennemførelse af et projekt, hvor en arbejdsgruppe først kortlægger og kvalitetssikrer det eksisterende indhold på DAP (Den Digitale Arbejdsplads) og udarbejder et forslag til opdeling af indhold. Derefter skitserer arbejdsgruppen en eller flere mulige mo-

deller for den praktiske tilrettelæggelse af den fremtidige redaktionelle opgave i et samspil mellem Kirkeministeriet, stiftsadministrationerne og Landsforeningen af Menighedsråd.

I 2021 består projektmidlerne af tre bevillinger tildelt af omprioriteringsmidlerne 2021 på i alt 2,6 mio. kr.

Københavns Stift er på vegne af København, Helsingør og Roskilde Stifter tildelt en etårig bevilling på 0,7 mio. kr. til det videre arbejde med at forberede permanent etablering af et nationalt

oplevelsescenter til formidling af bibelske fortællinger, kaldet Bibliarium.

Lolland-Falsters Stift er på vegne af Lolland-Falsters, Roskilde, Aalborg, Viborg og Ribe Stifter tildelt 1,7 mio. kr. i 2021 og 0,3 mio. kr. i 2022 til projektet Differentieret Kirkevedligeholdelse. Omprioriteringsmidlerne 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.

Det Administrative Fællesskab er bevilget 0,2 mio. kr. af omprioriteringsmidlerne i 2021 til implementering af programmerne IndFak og RejsUd til fakturabehandling og rejseafregning. Folkekirkens It er ligeledes bevilget 0,1 mio. kr. til dette formål.

Tabel 3.6. Projektbevillinger i 2021.

Bevillingsmodtager	Projektbevillinger	t.kr.
Lolland-Falsters Stift	Differentieret kirkevedligeholdelse (2021-2022)	1.746
Københavns Stift	Projektmodning af Bibliarium (2021)	700
Det Administrative Fællesskab	Implementering af IndFak og RejsUd (2021)	200
I alt		2.646

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 It's opgave er at levere it-ydelser til folkekirkens mere end 2.300 myndigheder og institutioner samt Kirkeministeriet, som alle er tilknyttet Kirkenettet, der er betegnelsen for det lukkede, fælles netværk, med mere end 4.000 pc-arbejdspladser på ca.

2.600 adresser. Der er ca. 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.

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

Tabel 4.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	88,1	80,5	77,3	72,2	70,4	69,0
Udgift	115,0	102,3	98,9	93,3	91,1	89,3
Indtægt	27,0	21,8	21,6	21,1	20,7	20,3
81 Folkekirkens It	87,2	75,5	73,1	71,0	69,2	67,8
99 Projektbevillinger	0,9	5,0	4,2	1,2	1,2	1,2

4.81 Folkekirkens It

De samlede udgifter til den generelle virksomhed i Folkekirkens It er på i alt 94,7 mio. kr. Med en egenbetaling fra institutionerne og Kirkeministeriet på 21,6 mio. kr. vil fællesfondens netto-udgift vedr. Folkekirkens It være på 73,1 mio. kr. Herudover er Folkekirkens It i 2021 bevilget 4,2 mio. kr. til projekter.

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

Den nye budget- og bevillingsmodel indebærer bl.a., at Folkekirkens

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

4.99 Projektbevillinger

Folkekirkens It er i 2021 bevilget i alt 4,2 mio. kr. til projekter finansieret af omprioriteringsmidler. Folkekirkens It blev af omprioriteringsmidlerne i 2016 bevilget 2,9 mio. kr. årligt i 6 år til en ny webklient for den elektroniske kirkebog. Bevillingen udløber ultimo 2021. Folkekirkens It har i 2015-2020 modtaget omprioriteringsmidler til at

løse opgaven med at verificere oplysninger i CPR, som tidligere blev varetaget i sognene.

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.

Folkekirkens It er desuden bevilget 75.000 kr. af omprioriteringsmidlerne til implementering af programmerne IndFak og RejsUd til fakturabehandling og rejseafregning. Det Administrative Fællesskab er bevilget 200.000 kr. til dette formål.

Nedenfor kan budgetforslaget for 2021 ses.

Tabel 4.2. Folkekirkens Its budgetforslag fordelt på opgaver i 2021 (t. kr.)

		t. kr.
Basisopgaver	Fælles infrastruktur	21.947
Myndighedsopgaver	Personregistrering	13.368
	<i>Fælles administrative systemer</i>	<i>7.172</i>
	<i>Center systemer</i>	<i>15.090</i>
	<i>Uddannelsesinstitutioner</i>	<i>-13</i>
	<i>Kirkeministeriets systemer</i>	<i>-1.120</i>
	<i>Systemer i Provstier og sogne</i>	<i>645</i>
Administrative opgaver	Administrative opgaver i alt	21.774
Kirkelige opgaver	Kirkelige systemer	2.824
Ledelse og administration	Ledelse og administration	12.865
Forretnings- og driftsudvikling	Forretnings- og driftsudvikling	4.568
Budgetforslaget i alt		77.347

5. Folkekirkenes Uddannelser (driftsbevilling)

Delregnskabet er en driftsbevilling til uddannelsesformål. Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 66,0 mio. kr.

Delregnskabet omfatter et generelt formål til en række mindre tilskud

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

Tabel 5.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
5	Folkekirkenes uddannelser (driftsbevilling)	64,6	66,7	66,0	64,1	63,3	62,0
10	Diverse tilskud	0,9	2,4	2,3	2,3	2,3	2,2
51	Kirkemusikskoler	24,4	24,6	24,2	23,7	23,2	22,8
52	Folkekirkenes Uddannelses- og Videnscenter	37,1	37,5	38,3	38,1	37,8	37,0
99	Projektbevillinger	2,1	2,2	1,1	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.

Diverse tilskud	kr.
Arbejdsmiljøkurser	306.805
Kirkefunktionæruddannelse	112.399
Provsternes ajourføringskursus	211.027
Introkursus for nyansatte i provstierne	252.591
Uddannelsesforløb for biskopperne	273.181
Administration og udvikling af provstisekretæruddannelse	168.017
Ledelsesudvikling i stifterne	500.000
Kompetenceudvikling af stiftsmedarbejdere	500.000
I alt	2.324.020

Tilskuddene til henholdsvis ledelses- og kompetenceudvikling er oprettet som en del af den i afsnit 3 nævnte nye bevillingsmodel for stifterne. Tilskud-

dene udgør sammenlagt 1 mio. kr. årligt. Bevillingerne er tildelt permanent af omprioriteringsmidlerne i 2020.

5.51 Kirkemusikskoler

Folkekirken har tre kirkemusikskoler, Sjællands Kirkemusikskole, Løgumkloster Kirkemusikskole samt Vestervig Kirkemusikskole. Institutionerne finansieres af fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til kirkemusikskolerne på formål 51 er på i alt 24,2 mio. kr. i 2021. Bevillingen er en nettobevilling. Kirkemusikskolerne budgetterer i 2021 med indtægter i form af administrationsbidrag for deltagelse i undervisningsforløb og kurser for et samlet beløb på 2,6 mio. kr.

Kirkemusikskolerne uddanner kirke-musikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirkenes behov for kirke-musikere på kort og lang sigt. Kirke-musikskolernes 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 2021 fordeler sig som føl-ger:

Tabel 5.3. Ramme for kirkemusikskoler i 2020 (inkl. projektbevillinger).

Kirkemusikskolernes bevilling	Mio. kr.
<i>Driftsbevillinger – formål 51:</i>	
Vestervig	8,0
Løgumkloster	8,1
Sjælland	8,1
Driftsbevilling i alt	24,2
<i>Projektbevillinger – formål 99:</i>	
Vestervig: Opbygning af e-læring (2019-2021)	0,1
Projektbevillinger i alt	0,1
Kirkemusikskolernes samlede bevilling	24,3

Tabel 5.4. Antal studerende ved studiestart.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sjælland								
Organister	69	80	81	103	102	104	99	103
Kirkesangere	63	62	73	64	66	65	63	67
Kirkekorledere	6	8	7	13	11	12	12	10
I alt	138	150	161	180	179	181	174	180
Løgumkloster								
Organister	85	79	89	80	83	84	82	82
Kirkesangere	56	70	60	62	67	66	66	66
Kirkekorledere	1	0	4	5	7	6	7	8
Klokkenister	9	12	4	6	5	4	4	3
I alt	151	161	157	153	162	160	159	159
Vestervig								
Organister	82	91	107	100	102	104	101	99
Kirkesangere	42	53	65	72	61	60	61	62
Kirkekorledere	5	2	4	4	4	7	7	7
I alt	129	146	176	176	167	171	169	168
Kirkemusikskolerne i alt								
Organister	236	250	277	283	287	292	282	284
Kirkesangere	161	185	198	198	194	191	190	195
Kirkekorledere	12	10	15	22	22	25	26	25
Klokkenister	9	12	4	6	5	4	4	3
Total	418	457	494	509	508	512	502	507

2017-2019 realiseret – 2020-2024 budget og budgetoverslag.

5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)

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

fag. Desuden har FUV to underliggende centre: 'Centeret for Viden og Udvikling' og 'Konfirmandcenteret'.

FUV sammentænker og koordinerer opgaverne til gavn for brugerne. Konfirmandcenteret har fokus på religionspædagogik, mens Centeret for Viden og Udvikling fungerer som initia-

tivtager, tovholder og sparringspartnere i undersøgelser af folkekirkelig relevans.

Fællesfondens bevilling til området på formål 52 er på 38,3 mio. kr. i 2021. Bevillingen er en nettobevilling og institutionens indtægter i form af blandt andet kursistbetaling forventes at være 2,0 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 præsteuddannelse "Ny præst". Bevillingen er på 0,8 mio. kr. i 2021, men falder frem til 2022, hvorefter den er 0,3 mio. kr. årligt. FUV modtog fra omprioriteringsmidlerne 2020 en bevilling til genopretning i lyset af stor søgning på uddannelsesaktiviteter. Bevillingen fordeles 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.

I 2021 og frem øges FUVs bevilling med 250.000 kr. årligt, som skal finansiere ansættelsen af en fælles regnskabscontroller for FUV og kirkemusikskolerne. Kirkemusikskolernes ramme er tilsvarende reduceret i 2021 og frem. Controlleren blev ansat i 2019. Finansieringen i 2019 og 2020 skete ved direkte afregning mellem kirkemusikskolerne og FUV inden for den tildelte bevillingsramme.

5.99. Projektbevillinger

I 2021 er der samlet bevilliget 1,1 mio. kr. til to projekter på delregnskab 5 (Folkekirkens uddannelser). FUV modtager i 2021 1.071.000 kr. til at gennemføre Befolkningsundersøgelsen, som kaster lys på hvordan befolkningen bruger og forholder sig til Folkekirken. Bevillingen blev givet af omprioriteringsmidlerne i 2019 og er på i alt 2.785.600 kr. Bevillingen udløber i 2021.

Kirkemusikskolerne er bevilget 76.000 kr. i 2021 til opbygning af e-læring. Bevillingen blev givet af omprioriteringsmidlerne i 2019 og var på i alt 675.000 kr. Denne administreres af Vestervig Kirkemusikskole og udløber i 2021.

6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 25,3 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkens fællesudgifter. Folkekirkens fællesudgifter inkluderer

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

Tabel 6.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,6	25,1	25,3	25,1	25,0	24,8
10 Generel virksomhed	6,3	4,4	4,5	4,5	4,4	4,4
31 Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Provstirevision	13,4	13,5	13,6	13,6	13,6	13,6
34 Nationalmuseet	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
87 Folkkirken.dk	6,6	5,9	5,9	5,8	5,7	5,6
99 Projektbevillinger	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2

6.10. Generel virksomhed

Mindre udgifter vedrørende fællesfondens drift kan afholdes på formålet. Der er afsat fællesudgifter på knap 0,2 mio. kr. til Folkekirkens Katastrofeberedskab på formålet. 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 rådgivningsydelser 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). Dette udføres ved hjælp af et spørgeskemaværktøj under hensyn til antallet samt den geografiske spredning. Stifterne kan udsende og behandle materialet. 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	177.088
Spørgeskemaværktøj til APV	62.500
Administration af Fællesfonden	3.685.733
Selskabet for Kirkelig Kunst	474.776
Akademiraadets udvalg for kirkekunst	93.373
I alt	4.493.469

6.32. Provstirevision

Provstirevision omfatter udgifter til revision af kirke- og provstiudvalgskasserne. Ordningen administreres af stifterne. Det samlede budget for opgaven er fastsat på baggrund af et udbud af provstirevision i 2016. Der er to revisionsfirmaer, der udfører provstirevision i 10 områder. Provstirevision er ikke underlagt bidrag til omprioriteringsmidlerne, da udgiften er fastsat i henhold til kontrakterne. Udgiften budgetteres i 2021 til at udgøre 13,6 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.

Fordeling af bevilling i 2021:	kr.
Befordring i forbindelse med rådgivning	463.065
Registrering af gravminder	187.639
Værket Danmarks Kirker	479.076
I alt	1.129.780

6.87. Folkekirken.dk

Driften af den fælles hjemmeside folkekirken.dk er finansieret af fællesfonden. Bevillingen til folkekirken.dk indgår i delregnskab 6 vedrørende Folkekirkens fællesudgifter og administreres af redaktøren for folkekirken.dk under ansvar over for bestyrelsen. Der er ikke overførselsadgang mellem formål 87 og de øvrige formål under delregnskab 6. Bevillingen til folkekirken.dk er i 2021 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 24,9 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 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
7	Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	25,2	30,5	24,9	24,1	22,2	21,9
10	Diverse tilskud	5,6	9,0	6,0	6,3	6,2	6,1
33	Udviklingsfonden	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
35	Studentermenigheder	1,6	1,6	1,5	1,5	1,5	1,5
41	Døve	3,5	3,5	3,5	3,1	3,1	3,0
43	Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63	Det mellemkirkelige Råd	9,5	11,5	8,5	8,1	6,7	6,6
64	Skt. Petri	2,0	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
99	Projektbevillinger			0,4	0,2	0,0	0,0

7.10 Diverse tilskud

En række tilskud er opført under formålet diverse tilskud.

omprioriteringsmidlerne og ligger på formål 99 Projekter.

Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §§ 43 – 44 i lov nr. 584 af 31. maj 2010 om menighedsråd er i 2021 fastsat til 1,2 mio. kr., svarende til 1 % af landskirkeskattens størrelse.

Stiftssamarbejdet Folkekirke og Religionsmøde er en fast tilskudsmodtager på fællesfonden. Stiftssamarbejdet har i alle årene 2011-2020 herudover modtaget omprioriteringsmidler eller tillægsbevilling. Af omprioriteringsmidlerne i 2021 er Folkekirke og Religionsmøde blevet bevilget en permanent forhøjelse af det faste tilskud på 0,9 mio. kr., så organisationens tilskud i 2021 i alt er 1,8 mio. kr.

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

Folkekirkens Ungdomskor er ligeledes en fast tilskudsmodtager på fællesfonden. Folkekirkens Ungdomskor er af omprioriteringsmidlerne bevilget en permanent forhøjelse af deres tilskud på 158.400 kr. i 2021 og 400.000 kr. årligt i 2022 og frem. Der blev ansøgt om

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

midlerne til fortsat ansættelse af en projektmedarbejder til understøttelse af det kommunikationsmæssige område og det frivillige engagement i folkekirkens korarbejde. Folkekirkens Ungdomskors tilskud er i 2021 på i alt

1,1 mio. kr. stigende til 1,3 mio. kr. i 2022.

Herudover giver fællesfonden tilskud til provsternes årsmøde samt stifternes ajourføringskursus.

Tabel 7.2. Diverse faste og midlertidige tilskud.

Tilskud	kr.
<i>Faste tilskud –formål 10:</i>	
Forsøgsprojekter - lov om menighedsråd §44	1.216.025
Folkekirke og religionsmøde	1.757.340
Provsternes årsmøde	239.054
Stifternes Ajourføringskursus	343.094
Folkekirkens Ungdomskor	1.051.171
Rigshospitalet - øvrig drift vedrørende den gejstlige betjening	400.000
Rigshospitalet - organist og kor	464.195
Sekretariat for Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning, herunder www.kirketrivsel.dk	572.419
Faste tilskud i alt	6.043.298
<i>Midlertidige tilskud – formål 99:</i>	
Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning, forlængelse af forsøgsperiode (2021)	250.000
Folkekirken som arbejdsplads (2021-2022)	190.000
Midlertidige tilskud i alt	440.000
Diverse tilskud i alt	6.483.298

7.33 Den Folkekirkelige Udviklingsfond

Den Folkekirkelige Udviklingsfond udgøres i 2021 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 folkekirkens arv og virke. I 2021 er indsatsområdet 'Klimaet og

Kirken', herunder særligt projekter som sigter på at gøre folkekirken mere grøn, klimavenlig og bæredygtig.

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.

Studentermenigheder 2020	kr.
<i>Stift</i>	
København	626.215
Helsingør	156.384
Roskilde	29.672
Fyen	94.886
Aalborg	280.240
Aarhus	362.538
I alt	1.549.936

7.41. Døvemenigheder

Fællesfonden udbetaler et fast tilskud på i alt 3,2 mio. kr. til afholdelse af udgifter vedrørende døvemenigheder og døvepræster. I 2021 er Døvemenigheden Østdanmark herudover bevilget knap 0,3 mio. kr. af omprioriteringsmidlerne til vedligehold af Døves Kirke i København.

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 koordinerings-

udvalgskasse, 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 til afholdelse af udgifter vedrørende den kirkelige betjening af hørehæmmede, der beløber sig til 0,7 mio. kr.

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

opgaver i forbindelse med kirkelig betjening af hørehæmmede.

7.63. Det Mellemkirkelige Råd

Det Mellemkirkelige Råd 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 2021. For en nærmere redegørelse for aktiviteter og økonomi henvises til MKRs hjemmeside, www.interchurch.dk.

Det Mellemkirkelige Råd er af omprioriteringsmidlerne 2018 tildelt en 7-årig bevilling på 1,3 mio. kr. 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 8,5 mio. kr. af fællesfonden i 2021.

7.64 Skt. Petri

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

7.99 Projektbevillinger

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning blev i 2015 oprettet som forsøgsprojekt og fik af omprioriteringsmidlerne i 2015 finansiering til en forsøgsperiode på 6 år. Bevillingerne ligger på formål 10 til og med 2020. Projektet er af omprioriteringsmidlerne 2021 blevet tildelt 250.000 kr. til en forlængelse af forsøgsordningen med henblik på varig forankring af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning i 2022.

Af omprioriteringsmidlerne 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. Delregnskabspecifikation (mio. kr.)

		R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
9	Reserver	-4,4	3,6	13,7	26,6	33,6	43,0
10	Generel reserve	0,0	4,8	8,7	10,5	10,9	10,9
97	Af- og nedskrivninger	-5,7	-5,4	-5,1	-5,1	-5,1	-5,1
98	Anlægsreserve	1,3	4,2	3,9	3,9	3,9	3,9
99	Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	6,2	17,4	24,0	33,4

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 2021 på 8,7 mio. kr.

9.97. Af- og nedskrivninger

Fra 2018 har af- og nedskrivninger på Fællesfondens bygninger, der administreres af Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF), 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 2021. Fra 2019 og frem er det besluttet, at stiftsadministrationerne skal betale husleje for deres brug af fællesfondens bygninger. Huslejen betales til AdF og indtægten bogføres på formål 97. Huslejen udgør for samtlige stifter 7,8 mio. kr., hvorfor der samlet er et nettooverskud på 5,1 mio. kr. i 2021 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 2021 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. Be-

villingerne vil blive tildelt af Kirkeministeriet inden for den samlede anlægsramme. Almindelig løbende vedligeholdelse af bygningerne skal fortsat afholdes af stifternes og institutionernes ordinære driftsbevilling.

9.99. Omprioriteringsreserve

Siden 2010 er der indarbejdet et omprioriteringsbidrag på 2 pct. af udgifterne på delregnskab 3–7, med hensigt at muliggøre en prioritering i forbindelse med budgettet. Dette omprioriteringsbidrag bidrager årligt til omprioriteringsreserven med 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, overenskomstaftaler for præster, regeringsbesluttede initiativer eller fællesomkostninger/-opgaver, som af andre årsager er nødvendige.
- Løsningen af de 16 institutioners 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. Midlerne anvendes i udgangspunktet fuldt ud i hvert budgetår. Ved afslutningen af året vil de udmøntede midler indgå på de delregnskaber, der har fået bevilget midler fra omprioriteringen. Permanente bevillinger fra omprioriteringsmidlerne bidrager i sagens natur ikke med tilbagefald i følgende år, men bidrager i de efterfølgende år med 2 pct. årligt til omprioriteringsreserven.

Omprioriteringsmidlerne er fællesfondsmidler, og dermed skal en eventuel bevilling have hjemmel i økonomiloven (jf. lovbekendtgørelse nr. 331, af 23. marts 2014, Bekendtgørelse om folkekirkens økonomi).

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 2021

Omprioriteringsmidlerne udgøres i 2021 af 12,0 mio. kr. Omprioriteringsreserven er i tabel 9.1 angivet efter udmøntning af omprioriteringsmidlerne for 2021. Der er i dette budget udmøntet 5,8 mio. kr. af omprioriteringsmidlerne i 2021. De resterende midler kan i 2021 anvendes til finansiering af tillægsbevillinger. I 2022 og frem tilgår midlerne fremtidig omprioritering. Den generelle reserve og de ikke-udmøntede omprioriteringsmidler udgør i 2021 14,9 mio. kr. Udmøntningen af

omprioriteringsmidlerne for 2021 fremgår af tabel 9.2.

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, hvorfor beløbet pr. år kumulerer i tabel 9.1

Tabel 9.2. Udmøntning af omprioriteringsmidlerne 2021.

Nr.	Institution/Stift	Budgetønske	Periode	2021	2022	2023	2024
2	Kirkeministeriet	Folkekirken som arbejdsplads	2021-2022	190.000	235.000		
4	Folkekirken Arbejds miljørådgivning	Projektforlængelse	2021	250.000			
5	Københavns, Helsingør og Roskilde Stifter	Bibliarium	2021	700.000			
6	Lolland-Falster, Ribe, Roskilde, Viborg og Aalborg Stifter	Differentieret vedligeholdelse af kirkebygninger	2021-2022	1.746.253	281.025		
7	Københavns Stift på vegne af alle biskopper	Folkekirke og Religionsmøde	Permanent	920.000 ^P	920.000 ^P	920.000 ^P	920.000 ^P
8	Folkekirken Ungdomskor	Understøttelse af det kommunikationsmæssige område og det frivillige engagement i folkekirken korarbejde	Permanent	158.400	400.000 ^P	400.000 ^P	400.000 ^P
10	Døve menigheden Østdanmark	Vedligeholdelsesarbejder i Døves Kirke	2021	285.000			
11	AdF og Folkekirken It	IndFak og RejsUD, anskaffelse og implementering	2021	275.000			
12	Folkekirken It	Verificering af oplysninger i CPR*)	2021-2026	1.246.000	1.246.000	1.246.000	1.246.000
I alt				5.770.653	3.082.025	2.566.000	2.566.000

^P) Bevillingen gives permanent. Permanente driftsbevillinger bidrager årligt med 2 pct. til omprioriteringsmidlerne.

^{*)} Opgavens omfang er faldende. Beløbets størrelse revideres årligt på baggrund af det reelle forbrug året forinden og udgør maksimalt 1.246.000 kr. pr. år.

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 2,5 mio. kr. af investeringen i 2021 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 (jf. indledningen). Kirkeministeriet er i 2020 påbegyndt et udbud for at finde eksterne rådgivere og kapitalforvaltere til at administrere fremtidige investeringer. Dette arbejde fortsætter i 2021. Der er i den forbindelse givet lov til at afholde op til 0,8 mio. kr. til at finansiere udbud efter rådgivningskompetence og kapitalforvaltere. Udgifterne hertil fordeles mellem henholdsvis delregnskab 11 (Finansposter), delregnskab 31 (Pension) og delregnskab

32 (Forsikring), eftersom det henholdsvis er fællesfondens likvide midler, pensionshensættelsen og forsikringsreserven, der investeres og giver afkast. Udgiften er fordelt på baggrund af den relative størrelse på de tre kapitaler.

Implementeringen af loven vil efter planen ændre forventningerne til forventningen fra andet halvår 2021. Den fremadrettede løbende udgift til kapitalforvaltning finansieres af nettoafkastet og afholdes som hidtil på delregnskab 11. I 2021 budgetteres udgiften til kapitalforvaltning til at udgøre 0,3 mio. kr.

Herudover er der på delregnskab 11 budgetteret med renteomkostninger på ca. 2,2 mio. kr., som afspejler, at de nettoafkast, som ikke anvendes på kapitalforvaltning, tilgår henholdsvis pensionshensættelsen og forsikringsreserven. På baggrund af fordelingen af disse to anlås det, at ca. 1,6 mio. kr. af nettoafkastet vedrører pensionshensættelsen og 0,5 mio. kr. vedrører forsikringsreserven. Samlet set balancerer budgettet for 2021 på delregnskab 11.

Tabel 11.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
11 Finansposter (driftsbevilling)	-0,5	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	5,5	4,1	2,5	2,5	2,5	2,5
Indtægt	6,0	5,0	2,5	2,5	2,5	2,5
10 Generel virksomhed	-0,5	-0,9	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 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	111,9	113,4	114,3	114,3	114,3	114,3
71 Udligningstilskud	111,9	113,4	114,3	114,3	114,3	114,3

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 2021 fastsat til 114,3 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 i dette delregnskab. Udgifter til pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer finansieres af fællesfonden og er en lovbunden udgift. Den 21. november 2019 blev lov om ændring af lov om folkekirkens økonomi vedtaget af Folketinget. Lov-

ændringen stadfæster, at fællesfonden må finansiere den del af pensionsforpligtelsen, der ikke kan finansieres af arbejdsgivernes pensionsbidrag, og at kirkeministeren har lov til at fastsætte nærmere regler, der kan sikre en mere aktiv forvaltning af fællesfondens midler.

Tabel 31.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
Udgift	156,2	240,6	239,3	236,0	233,0	230,3
Indtægt	51,2	40,6	39,3	36,0	33,0	30,3
10 Generel virksomhed	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0

31.10. Generel virksomhed

Delregnskabet vedrører pensionerede tjenestemandsansatte kirkefunktionærer samt pensionerede tjenestemandsansatte medarbejdere i stifter og institutioner.

Menighedsråd, stifter og institutioner har siden 2007 indbetalt et pensionsbidrag på 18,4 pct. af lønnen for de tjenestemandsansatte medarbejdere til fællesfonden. Der er budgetteret med en pensionsindbetaling på i alt 37,6 mio. kr. i 2021.

Pensionsreserven investeres og giver årligt et afkast, som nævnt i afsnit 11 Finansposter. I 2021 budgetteres der med en nettoindtægt på 1,6 mio. kr. for pensionsmidlernes vedkommende. De samlede indtægter på delregnskab 31 i 2021 er da i alt 39,3 mio. kr. En

budgetteret nettorenteindtægt hensættes til udbetaling.

I 2021 er den samlede udgift til udbetalinger budgetteret til 174,4 mio. kr. Omkostningen imødekommes dels ved en budgetteret bevilling fra fællesfondens drift og dels ved at forbruge af hensatte midler fra fællesfondens balance.

Frem til 2007 blev udgiften til pension afholdt direkte af årets budget, og der var ikke hensat midler til at dække den fremtidige forpligtelse til udbetaling af pensioner. For at undgå en uforholdsmæssig stor belastning af fællesfondens budget i fremtiden, blev det i 2007 besluttet at ændre på dette princip. Man begyndte derfor at spare op til de fremtidige pensionsudbetalinger

ved gradvist at opbygge en hensættelse med udgangspunkt i den forventede udbetalingsprofil. Menighedsråd, stifter og institutioner har siden 2007 ligeledes indbetalt et pensionsbidrag på 18,4 pct. for de tjenestemandssatte medarbejdere til fællesfonden. En aktuarberegning i 2018 med opdaterede antagelser vedrørende levealder, pensionsmønster og forrentning mv. viste dog, at hensættelsen til tjenestemandspension ikke har været tilstrækkelig. Ifølge aktuarberegningen skulle pensionsbidraget siden 2007 have været 42,8 pct., hvis kirkekasserne gennem pensionsindbetalinger skulle kunne finansiere den fulde pensionsbyrde for den del af pensionsforpligtelsen, der er optjent efter den 1. januar 2007, hvilket betyder, at fællesfondens pensionsregnskab har været underfinansieret med et betydeligt efterslæb til følge. Skulle efterslæbet finansieres af de lokale kasser, skulle pensionsbidraget hæves fra 18,4 til 91,5 pct. Denne løsning ville sætte de lokale kasser under pres og ville indebære en ujævn byrdefordeling mellem menighedsråd, som tilfældigvis fortsat har aktive tjenestemandssatte kirkefunktionærer, og menighedsråd der ikke længere har ansat tjenestemænd. Dertil kommer, at kirkekasserne som hovedregel ikke har valgfrihed omkring anvendelse af tjenestemandssættelse og derfor ved en forøgelse af

pensionsbidraget vil blive tvunget til at bære byrden for kirkekasser, hvor der er sket en udfasning af tjenestemænd.

Som konsekvens af aktuarberegningen fra 2018 blev det derfor besluttet at forøge fællesfondens årlige bidrag til formålet fra 104,9 mio. kr. i 2019 til 200 mio. kr. fra og med budgetåret 2020. Dette forhøjede bidrag, som ikke pris- og lønjusteres, forventes at kunne finansiere pensionsforpligtelsen over tid. De lokale kassers pensionsbidrag kan på denne måde fastholdes på 18,4 pct.

Som led i beslutningen hæves landskirkeskatten i 2021 med 70,1 mio. kr. Landskirkeskatten pris- og lønjusteres efter de sædvanlige principper, hvormed den i takt med prisudviklingen vil indhente differencen mellem fællesfondens indtægter og udgifter til pensionsformål. Indtil omkring 2028 vil der være et underskud på fællesfonden. Underskuddet vil reducere fællesfondens frie egenkapital, der således benyttes til at finansiere pensionsforpligtelsen. I 2021 er det budgetterede underskud på fællesfonden 20,9 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 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
<i>Indtægter</i>				
Indbetalinger	37,6	34,4	31,4	28,7
Renteindtægter	1,6	1,6	1,6	1,6
Fællesfondens bidrag	200,0	200,0	200,0	200,0
Indtægter i alt	239,3	236,0	233,0	230,3
<i>Udgifter</i>				
Udbetalinger	174,4	179,6	184,0	186,7
Rentenettoindtægter (hensættes til udbetalinger)	1,6	1,6	1,6	1,6
Administrationsgebyr	0,2	0,2	0,2	0,2
Udgifter i alt	176,2	181,4	185,8	188,6
Samlet effekt på balancen (hensat)	63,0	54,6	47,2	41,7

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.

Udbetaling af pension varetages af Folkekirkens Administrative Fællesskab og stifter via FLØS for pensionister, der er gået på pension før oktober 2006. Fra 1. oktober 2006 har alle tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, der bliver pensioneret, fået deres pension beregnet af Moderniseringsstyrelsen og udbetalt af Statens Lønssystem

(SLS). Den udgift, der er forbundet med varetagelsen af denne service, indgår i delregnskabet.

Implementering af lovændring om aktiv forvaltning af pensionsmidlerne.

Foruden at fællesfonden må finansiere en del af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, blev det med lovændringen 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 er i 2020 påbegyndt at finde eksterne rådgivere og kapitalforvaltere til at administrere fremtidige investeringer. Dette arbejde fortsætter i

2021. Der er givet lov til at afholde op til 0,8 mio. kr. til finansiering implementeringen af lovændringen. Udgifterne deles mellem de delregnskaber det vedrører, dvs. delregnskab 11 (Fi-

nansposter) vedrørende fællesfondens likvide midler, delregnskab 31 (Pension) og delregnskab 32 (Folkekirkens forsikring) og afspejler de respektive kapitalers størrelse.

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 biskop-

per. Disse er omfattet af Statens Selvforsikringsordning, men administreres af Folkekirkens Forsikringsenhed. Fællesfonden finansierer dog 60 pct. af udgiften til arbejdsskader. Det samme gør sig gældende for beredskabspræster, som er udsendt i embedsmedfør. Ordningen omfatter endvidere betaling for administration af folkekirkens selvforsikringsordning.

Der er budgetteret med den forventede udgift til forsikring, selvforsikring og administration, men der vil fra kontoen blive afholdt de faktiske skadesudgifter under selvforsikringsordningen, hvad enten disse måtte blive lavere eller højere end det budgetterede. Der er på finansloven skabt mulighed for 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 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	51,4	60,2	57,1	82,3	82,3	82,3
Indtægt	51,4	60,2	57,1	82,3	82,3	82,3
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

32.10. Generel virksomhed

Forsikringsordningen ændredes fra 2007, så de udgifter til forsikring, 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. Bevillingen styres af Kirkeministeriet, men administrationen er overgået til København 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 og 2019 været væsentlig mindre end i et gennemsnitligt skadesår, hvilket gør, at forsikringsreserven er væsentligt større end 77,4 mio. kr., selvom forsikringsbidraget har været nedsat de sidste par år og helt bortfaldet i 2019.

På grundlag af ovenstående bliver de lokale kasser, stifter og institutioner

derfor faktureret 56,6 mio. kr. i 2021, hvilket er 24,5 mio. kr. mindre end normalt beregnet forsikringsbidrag, da forsikringsreserven stadig er for stor. I marts 2020 meldte ministeriet de forventede forsikringsudgifter for 2021 ud til de lokale kasser. Forsikringsbidraget for 2021 ligger fast og vil ikke blive ændret som følge af udgifter i 2020 eller præmiestigninger for 2021. En eventuel mindreudgift for 2021 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 2021 budgetteres der med en nettoindtægt på 0,5 mio. kr. for forsikringsreservens vedkommende. En budgetteret renteindtægt mindsker forsikringsbidragets størrelse.

Implementering af lovændring om aktiv forvaltning af forsikringsmidlerne.

I 2020 er der givet lov til at afholde op til 0,8 mio. kr. til finansiering af implementering af lovændringen. Udgifterne deles mellem de delregnskaber det vedrører, dvs. delregnskab 11 (Finansposter) vedrørende fællesfondens likvide midler, delregnskab 31 (Pension) og delregnskab 32 (Folkekirkens forsikring) og afspejler de respektive kapitalers størrelse.

Bilag I: fællesfondens budget 2021

Mio. kr.		R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
Resultat		-2,0	-93,3	-20,9	-21,4	-21,7	-21,7
Udgift		1.669,9	1.764,6	1.779,7	1.776,4	1.773,3	1.770,2
Indtægt		1.667,9	1.671,3	1.758,8	1.755,1	1.751,6	1.748,5
1	Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.184,0	1.202,6	1.287,5	1.287,5	1.287,5	1.287,5
11	Landskirkeskat	1.174,0	1.192,5	1.277,3	1.277,3	1.277,3	1.277,3
	30 Indtægtsført bevilling	1.174,0	1.192,5	1.277,3	1.277,3	1.277,3	1.277,3
12	Kompensation - Adm. af navneændringer	8,6	8,7	8,8	8,8	8,8	8,8
	33 Indtægtsført bevilling	8,6	8,7	8,8	8,8	8,8	8,8
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
2	Præster og provster (lovbunden)	675,8	679,0	689,7	689,7	689,7	689,7
	Udgift	1.065,8	1.078,8	1.096,3	1.096,3	1.096,3	1.096,3
	Indtægt	390,0	399,8	406,6	406,6	406,6	406,6
21	Løn, sognepræster og provster	573,6	595,6	605,7	605,7	605,7	605,7
	18 Lønninger	573,6	595,6	605,7	605,7	605,7	605,7
22	Løn, fællesfundspræster	49,6	50,8	51,5	51,5	51,5	51,5
	18 Lønninger	49,6	50,8	51,5	51,5	51,5	51,5
23	Løn, barselsvikarer	4,1	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3
	18 Lønninger	4,1	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3
24	Godtgørelser (øvrig drift)	27,3	28,4	28,4	28,4	28,4	28,4
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	27,3	28,4	28,4	28,4	28,4	28,4
27	Feriepengeregulering	21,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	18 Lønninger	21,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	92,9	98,1	97,2	92,6	90,6	84,3
	Udgift	102,6	99,5	98,5	94,0	92,0	85,7
	Indtægt	9,6	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
10	Generel virksomhed	75,5	83,5	81,4	79,5	78,0	72,0
	11 Salg af varer og tjenester	1,6	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
	17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	10,7	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8
	18 Lønninger	48,9	55,0	53,4	52,2	51,1	45,5
	20 Af- og nedskrivninger	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	17,1	22,1	21,5	20,9	20,4	20,0
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stiftsudvalg)	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15	Delvist indtægtsfinansierede centre	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	11 Salg af varer og tjenester	8,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	18 Lønninger	7,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	20 Af- og nedskrivninger	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16	Bevillingsfinansierede centre	8,9	13,0	12,5	12,2	12,0	11,7
	11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	18 Lønninger	8,4	12,6	12,1	11,8	11,6	11,4
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
59	Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,2	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6
	22 Ordinære driftsomkostninger	1,2	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6
99	Projektbevillinger	4,8	0,9	2,6	0,3	0,0	0,0
	18 Lønninger	2,4	0,0	0,5	0,3	0,0	0,0
	22 Ordinære driftsomkostninger	2,4	0,9	2,2	0,0	0,0	0,0

Mio. kr.		R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
4	Folkekirkeens It (driftsbevilling)	88,1	80,5	77,3	72,2	70,4	69,0
	Udgift	115,0	102,3	98,9	93,3	91,1	89,3
	Indtægt	27,0	21,8	21,6	21,1	20,7	20,3
81	Folkekirkeens It	87,2	75,5	73,1	71,0	69,2	67,8
	11 Salg af varer og tjenester	27,0	21,8	21,6	21,1	20,7	20,3
	18 Lønninger	23,8	20,3	20,2	19,8	19,4	19,0
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	90,3	77,0	74,5	72,3	70,5	69,0
99	Projektbevillinger	0,9	5,0	4,2	1,2	1,2	1,2
	18 Lønninger	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	22 Ordinære driftsomkostninger	0,7	5,0	4,2	1,2	1,2	1,2
5	Folkekirkeens uddannelser (driftsbevilling)	64,6	66,7	66,0	64,1	63,3	62,0
10	Diverse tilskud	0,9	2,4	2,3	2,3	2,3	2,2
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,9	2,4	2,3	2,3	2,3	2,2
51	Kirkemusikskoler	24,4	24,6	24,2	23,7	23,2	22,8
	11 Salg af varer og tjenester	2,8	1,8	2,6	2,5	2,5	2,4
	18 Lønninger	21,7	20,1	21,8	21,4	20,9	20,5
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	5,5	6,4	5,0	4,9	4,8	4,7
52	Folkekirkeens Uddannelses- og Videnscenter	37,1	37,5	38,3	38,1	37,8	37,0
	11 Salg af varer og tjenester	1,8	2,0	2,0	1,9	1,9	1,8
	18 Lønninger	24,6	16,2	16,3	16,0	15,7	15,4
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	14,3	23,3	24,0	24,0	23,9	23,5
99	Projektbevillinger	2,1	2,2	1,1	0,0	0,0	0,0
	Kirkemusikskoler	0,1	0,1	0,1	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	0,1	0,0	0,0	0,0
	Folkekirkeens Uddannelses- og Videnscenter	1,9	2,1	1,1	0,0	0,0	0,0
	18 Lønninger	1,0	1,6	0,5	0,0	0,0	0,0
	22 Ordinære driftsomkostninger	1,0	0,5	0,6	0,0	0,0	0,0
6	Folkekirkeens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,6	25,1	25,3	25,1	25,0	24,8
10	Generel virksomhed	6,3	4,4	4,5	4,5	4,4	4,4
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	4,3	4,2	4,3	4,2	4,2	4,2
31	Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32	Provstirevision	13,4	13,5	13,6	13,6	13,6	13,6
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	13,4	13,5	13,6	13,6	13,6	13,6
34	Nationalmuseet	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
61	Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
87	Folkekirken.dk	6,6	5,9	5,9	5,8	5,7	5,6
	11 Salg af varer og tjenester	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	18 Lønninger	3,1	3,1	3,1	3,1	3,0	3,0
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	3,7	2,7	2,8	2,7	2,7	2,6
99	Projektbevillinger	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
	18 Lønninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	22 Ordinære driftsomkostninger	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2

Mio. kr.		R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
7	Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	25,2	30,5	24,9	24,1	22,2	21,9
10	Diverse tilskud	5,6	9,0	6,0	6,3	6,2	6,1
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	5,6	5,9	6,0	6,3	6,2	6,1
33	Udviklingsfonden	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
35	Studentermenigheder	1,6	1,6	1,5	1,5	1,5	1,5
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,6	1,6	1,5	1,5	1,5	1,5
41	Døve	3,5	3,5	3,5	3,1	3,1	3,0
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,5	3,5	3,5	3,1	3,1	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	9,5	11,5	8,5	8,1	6,7	6,6
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	9,5	11,5	8,5	8,1	6,7	6,6
64	Skt. Petri	2,0	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	2,0	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
99	Projektbevillinger			0,4	0,2	0,0	0,0
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud			0,4	0,2	0,0	0,0
9	Reserver	-4,4	3,6	13,7	26,6	33,6	43,0
10	Generel reserve	0,0	4,8	8,7	10,5	10,9	10,9
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	4,8	8,7	10,5	10,9	10,9
97	Af- og nedskrivninger	-5,7	-5,4	-5,1	-5,1	-5,1	-5,1
	12 Internt salg af varer og tjenester (husleje)	-7,8	-7,8	-7,8	-7,8	-7,8	-7,8
	49 Afskrivninger alle aktiver	2,2	2,5	2,7	2,7	2,7	2,7
98	Anlægsreserve	1,3	4,2	3,9	3,9	3,9	3,9
	49 Anlægsreserve	1,3	4,2	3,9	3,9	3,9	3,9
99	Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	6,2	17,4	24,0	33,4
	49 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	6,2	17,4	24,0	33,4
11	Finansielle poster (anden bevilling)	-0,5	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Generel virksomhed	-0,5	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
	22 Andre ordinære driftsomkostninger		0,1	0,3	0,3	0,3	0,3
	25 Finansielle indtægter	6,0	5,0	2,5	2,5	2,5	2,5
	26 Finansielle omkostninger	5,5	4,0	2,2	2,2	2,2	2,2
21	Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	111,9	113,4	114,3	114,3	114,3	114,3
71	Udligningstilskud	111,9	113,4	114,3	114,3	114,3	114,3
	42 Overfør udgift	111,9	113,4	114,3	114,3	114,3	114,3
72	Generelt tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	42 Overfør udgift	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31	Pension, tjenestemænd (lovbunden)	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
10	Generel virksomhed	104,9	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
	11 Salg af varer og tjenester	51,2	40,6	37,6	34,4	31,4	28,7
	22 Hensættelse fra pensionsbidrag	10,5	75,4	63,2	54,8	47,4	41,9
	25 Finansielle indtægter	0,0	0,0	1,6	1,6	1,6	1,6
	26 Hensættelse til udbetaling	0,0	0,0	1,6	1,6	1,6	1,6
	44 Tilskud til personer (udbetalt pension)	145,7	165,3	174,4	179,6	184,0	186,7

Mio. kr.		R 2019	B 2020	F 2021	BO 2022	BO 2023	BO 2024
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 (forsikringsbidrag)	0,0	60,2	56,6	81,7	81,7	81,7
	21 Andre driftsindtægter	51,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	51,4	60,2	57,1	82,3	82,3	82,3
	25 Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,5	0,5	0,5	0,5
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
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0