

Budget 2024 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2023
Akt nr. 336986

Indholdsfortegnelse

Indledning.....	4
Oversigt over fællesfondens budget for 2024	4
Større ændringer fra 2023 til 2024.....	6
Usikkerhedsfaktorer i budgettet	6
I 2024 er forsikringsbidraget fastsat til 71,9 mio. kr.	7
Budgettets opbygning	7
1. Generelle indtægter	11
1.11. Landskirkeskat	11
1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden.....	11
2. Præster og provster (lovbunden og driftsbevilling).....	12
2.21. Løn - Sognepræster og provster	13
2.22. Løn - Fællesfondspræster	14
2.23. Løn - Barselsvikarer	14
2.24. Øvrig drift - Godtgørelser	14
2.3.1. Fordeling af præster	14
3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling).....	16
3.10. Generel virksomhed	16
3.15. og 3.16. Stiftscentre	17
Indtægtsdækkede centre	17
Bevillingsfinansierede centre	18
3.17. Folkekirke og Religionsmøde.....	19
3.59. Pulje til særlige personalemæssige tiltag.....	19
3.99. Projektbevillinger	19
4. Folkekirkens It (driftsbevilling)	21
4.81. Folkekirkens It.....	21
4.99. Projektbevillinger	22
5. Folkekirkens Uddannelser (driftsbevilling)	23
5.10. Diverse tilskud	23
5.51. Kirkemusikskoler	23
5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)	25
5.99. Projektbevillinger	26

6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27
6.10. Generel virksomhed	27
6.15 og 6.18. Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	28
6.32. Provstirevision	28
6.34. Nationalmuseet	28
6.87. Folkekirken.dk	29
6.99. Projektbevillinger	29
7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	30
7.10. Diverse tilskud	30
7.33. Den Folkekirkelige Udviklingsfond	31
7.35. Studentermenigheder	31
7.41. Døvemenigheder	31
7.43. Betjening af hørehæmmede	31
7.63. Det Mellemkirkelige Råd	32
7.64. Skt. Petri	32
7.99. Projektbevillinger	32
9. Reserver	33
9.10. Generel reserve	33
9.97. Af- og nedskrivninger	33
9.98. Anlægsreserve	33
9.99. Omprioriteringsreserve	34
11. Finansposter (anden bevilling)	36
21. Tilskud til nedsættelse af den lokale ligning (anden bevilling)	36
21.71. Udligningstilskud	37
31. Pension, tjenestemænd (lovbunden)	38
31.10. Generel virksomhed	38
32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	41
32.10. Generel virksomhed	41
Bilag I: Fællesfondens budget 2024	43

Indledning

I dette budget beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2024. Fællesfondens budget for 2024 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 provsteløninger. Den største enkeltstående udgift for fællesfonden er udgiften til disse lønninger.

Andre store poster på fællesfondens budget er:

- drift af stiftsadministrationerne
- drift af Folkekirkens It
- drift af folkekirkelige uddannelsesinstitutioner
- pension til tidligere tjenestemandsansatte kirkefunktionærer

- udligningstilskud til nedsættelse af kirkeskatten i økonomisk svage områder af landet.

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

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

Oversigt over fællesfondens budget for 2024

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2023. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.911,0 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.918,8 mio. kr. At indtægter og udgifter er steget mellem 2023 og 2024 skyldes primært den almindelige fremskrivning af driftsudgifter og landskirkeskatten til 2024-priser. Det forventede resultat er på -7,8 mio. kr. Det negative resultat skyldes en beslutning om forøget hensættelse til pensioner, som dækkes af fællesfondens frie egenkapital.

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

indtægter: Delregnskab 1 (Landskirkeskat og compensation), delregnskab 2 (Præster og provster), delregnskab 3 (Stiftsadministrationer mv.), delregnskab 4 (Folkekirkens 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 compensation) har ingen udgifter. Delregnskab 32 (Folkekirkens forsikring) er siden 2007 ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat, men har et selvstændigt regnskab, jf. ændringer af økonomiloven om betaling af forsikringsbidrag, der trådte i kraft pr. 1. januar 2007.

Oversigt over fællesfondens regnskab og budget 2022-2027

	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
Resultat (mio. kr.)	-2,2	-15,0	-7,8	-7,8	-7,8	-7,8
Udgift	1.812,1	1.855,9	1.918,8	1.914,4	1.910,6	1.907,2
Indtægt	1.809,9	1.840,9	1.911,0	1.906,6	1.902,7	1.899,3
1 Landskirkeskat og compensation (indtægtsbevilling)	1.299,7	1.345,8	1.398,4	1.398,4	1.398,4	1.398,4
2 Præster og provster (lovbunden)	680,1	717,5	743,9	743,9	743,9	743,9
3 Stiftsadministrationer mv. (driftsbevilling)	107,8	108,8	115,3	118,2	113,2	108,9
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	77,2	83,5	85,1	85,0	84,3	81,4
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	71,2	72,0	77,3	76,0	73,7	72,3
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	29,5	25,9	28,1	26,7	26,5	26,3
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	20,8	26,9	20,6	19,8	19,5	19,1
9 Reserver	-3,3	6,2	10,6	11,3	19,7	28,8
11 Finansielle poster (anden bevilling)	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	115,6	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Regnskabs- og budgettal for 2022-2023 er inkl. tillægsbevillinger givet i løbet af året.

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, Folkekirkens It, folkekirkelige uddannelsesinstitutioner, fællesudgifter og tilskud er i 2024 fremskrevet i forhold til budgettet for 2023 med prisindeks for løn, anlæg og øvrig drift jf. side 9.

Landskirkeskatten er i 2024 blevet fremskrevet med et vægtet indeks af ovennævnte indeks i forhold til de enkelte udgiftsposters respektive fordeling.

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 delregnskaber. Eventuelle uforudsete udgifter i løbet af budgetåret kan af kirkeministeren besluttes dækket ved tillægsbevilling, som finansieres af enten resterende

omprioreringsmidler eller af den generelle reserve (formål 10 på delregnskab 9).

Større ændringer fra 2023 til 2024 **Reduktion af den generelle reserve og lukning af pulje til samarbejdsprojekter.**

Med virkning fra budget 2024 har kirkeministeren godkendt, at den generelle reserve reduceres med 5,2 mio. kr. permanent, fra 15,2 mio. kr. til 10,0 mio. kr., og at bevillingen til samarbejdsprojekter på 1,4 mio. nedlægges og tilføjes omprioreringspuljen, som øges med i alt 6,6 mio. kr.

Reduktionen af den generelle reserve sker med afsæt i en analyse af det historiske og forventede niveau for uforudsete udgifter.

Bevillingen til samarbejdsprojekter var afsat til forsøg vedrørende samarbejde mellem menighedsråd. Med vedtagelsen af "L18 Forslag til lov om ændring af lov om menighedsråd og lov om folkekirkens økonomi og om ophævelse af lov om forsøg i folkekirken" i 2023, forventes det, at der fremadrettet slet ikke eller i meget lille grad ansøges om midler til samarbejdsprojekter. Der budgetteres derfor ikke med, at der afholdes udgifter til formålet i 2024.

Herudover er budgettet ændret som følge af udmøntningen af omprioreringsmidlerne for 2024. En oversigt over de imødekomne ansøgninger ses i afsnit 9.

Usikkerhedsfaktorer i budgettet

Pensionsforpligtelsen er naturligt behæftet med usikkerhed, idet den bygges på ind- og udbetalingsprofiler, der er estimeret over en meget lang periode. Forskydninger i tilbagetrækningsalder, levetider, renteutvikling mv. har stor betydning for den faktiske udvikling for pensionsregnskabet. Kirkeministeriet får derfor jævnlige foretagne genberegninger af forpligtelsen. Seneste genberegning er fra 2021, og resultaterne herfra ligger til grund for dette budget. Håndtering af pensionsforpligtelsen er grunden til, at fællesfonden budgetteres med et negativt samlet resultat frem til omkring 2028.

Forsikringsordningen. Folkekirken er selvforsikrende for ting- og brandskader, entrepriseskader og arbejdsskader, og budgettet fremgår af delregnskab 32. Der er naturligt usikkerhed forbundet med de budgetterede forsikringsudgifter, da de afhænger af eksterne forhold som fx stormflod, større brande mv.

Der er i 2023 indført en ny beregningsmodel for fastsættelsen af det årlige forsikringsbidrag. Hensigten er at skabe mindre udsving i forsikringsbidragets størrelse fra år til år. Med denne model vil forsikringsbidraget, der betales af menighedsråd og fællesfondsinstitutionerne, være baseret på et gennemsnit af de seneste 10 afsluttede års skadesudgifter. Endvidere tilsigtes det, at forsikringsreserven skal have en størrelse omkring 60 mio. kr. Hvis forsikringsreserven afviger mere end 20 procent i opadgående retning eller 10 procent i nedadgående retning, vil den blive reguleret. Regulering

vil ske over 3 år. Reservens størrelse må dog aldrig overstige det forventede skadesbeløb fra 1000-årsberegningen jf. lov om folkekirken økonomi. Sker dette, vil det medføre en regulering i forbindelse med førstkomende fastsættelse af forsikringsbidraget.

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

I 2024 er forsikringsbidraget fastsat til 71,9 mio. kr.

Forvaltningen af fællesfondens kapitaler 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 kapitaler (pensionsreserven, forsikringsreserven og dele af egenkapitalen). Kirkeministeren har i 2023 godkendt en ny investeringspolitik efter høring af budgetsamrådet og budgetfølgegruppen. Kirkeministeriet gennemfører derfor i 2023-2024 et udbud med henblik på at finde en ny forvalter af fællesfondens kapitaler med henblik på at føre en mere aktiv investering end hidtil. Overgangen fra én kapitalforvalter til en anden samt ændrede investeringsportefølje medfører, at der i 2024 skal købes og sælges obligationer. Det er på nuværende tidspunkt svært at estimere, hvordan

et realiseret kurstab eller -gevinst påvirker regnskabet for 2024. Dette medfører usikkerhed særligt vedrørende delregnskab 11 (finansposter) – men også delregnskab 31 (pension) og delregnskab 32 (folkekirkens forsikring).

Budgettets opbygning

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

På delregnskab 3 (Stiftsadministrationer mv.), delregnskab 4 (Folkekirkens lt), 5 (Folkekirkens uddannelser), 6 (Folkekirkens fællesudgifter) og 7 (Folkekirkelige tilskud) er der et formål 99, hvor midlertidige projektbevillinger vises særskilt.

Prioritering af fællesfondens udgifter. Stiftsadministrationer og fællesfunds-institutioner bidrager i hvert af bud-getoverslagsårene med 2 pct. af deres driftsudgifter (udgifterne under del-regnskab 3–7) til en omprioriteringsre-serve, som indgår i et separat delregn-skab til reserver (delregnskab 9). Hen-sigten med omprioriteringsmidlerne er at muliggøre en prioritering af aktivite-ter inden for det nuværende budget.

Omprioriteringsmidlerne bestod i 2024 af i alt 18,2 mio. kr. inden ud-møntning.

Generel reserve. Da resultatet for fæl-lesfonden i de kommende år er nega-tivt som følge af beslutningen om, at fællesfondens egenkapital bidrager til at håndtere pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktio-nærer, er der i 2020 oprettet en bevil-ling kaldet den generelle reserve (for-mål 10 på delregnskab 9). Den gene-relle reserve kan anvendes til finansie-ring af uforudsete og uopsættelige samt aktivitetsafledte udgifter, som opstår hos bevillings- og tilskudsmod-tagere på fællesfonden i perioden mel-lem budgettets offentliggørelse og budgetårets udløb. Den generelle re-serve udmøntes af kirkeministeren ef-ter rådgivning af budgetfølgegruppen.

Den generelle reserve er i 2024 på 10 mio. kr., og er som beskrevet tidligere, permanent blevet reduceret med 5,2 mio. kr. ift. 2023.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er en frem-skrivning af budgettallene for 2023 med den forventede pris- og lønudvik-ling. Budgettet korrigeres derpå for tidligere beslutninger, som har betyd-ning for året.

Budgetposterne for 2024 er fremskre-vet med de pris- og lønindeks for 2024, som blev offentliggjort i juni 2023 af Fi-nansministeriet. De anvendte indeks for fremskrivning fra 2023 til 2024 er følgende:

Løn: 3,6 pct.

Øvrig drift: 5,5 pct.

Anlæg: 12,4 pct.

Generel pris og løn: 4,4 pct.

Nedenstående oversigter viser hoved-posterne i fællesfondens budget for 2024 for henholdsvis delregnskaberne 1–31 samt delregnskab 32.

Fællesfondens budget 2024

Mio. kr.	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
Resultat	-2,2	-15,0	-7,8	-7,8	-7,8	-7,8
Udgift	1.812,1	1.855,9	1.918,8	1.914,4	1.910,6	1.907,2
Indtægt	1.809,9	1.840,9	1.911,0	1.906,6	1.902,7	1.899,3
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.299,7	1.345,8	1.398,4	1.398,4	1.398,4	1.398,4
11 Landskirkeskat	1.289,4	1.331,1	1.383,1	1.383,1	1.383,1	1.383,1
12 Kompensation – Adm. af navneændringer	8,9	13,3	13,8	13,8	13,8	13,8
13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5
2 Præster og provster (lovbunden)	680,1	717,5	743,9	743,9	743,9	743,9
Udgift	1.084,7	1.138,8	1.180,4	1.180,4	1.180,4	1.180,4
Indtægt	404,7	421,3	436,5	436,5	436,5	436,5
21 Løn, sognepræster og provster	596,9	627,5	650,2	650,2	650,2	650,2
22 Løn, fællesfundspræster	53,6	55,2	57,1	57,1	57,1	57,1
23 Løn, barselsvikarer	3,6	4,4	4,6	4,6	4,6	4,6
24 Godtgørelser (øvrig drift)	25,9	30,3	32,0	32,0	32,0	32,0
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	107,8	108,8	115,3	118,2	113,2	108,9
Udgift	120,6	110,2	116,7	119,7	114,7	110,4
Indtægt	12,8	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5
10 Generel virksomhed	83,8	81,9	88,5	95,1	93,3	91,6
15 Indtægtsdækkede centre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	11,0	14,9	15,1	14,8	14,5	14,2
17 Folkekirke og Religionsmøde	1,7	1,8	1,8	1,8	1,7	1,7
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	2,0	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
99 Projektbevillinger	9,3	8,7	8,3	5,1	2,2	0,0
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	77,2	83,5	85,1	85,0	84,3	81,4
Udgift	116,2	129,5	136,0	134,8	133,1	129,3
Indtægt	38,9	46,0	50,9	49,8	48,8	47,9
81 Folkekirkens It	74,5	82,1	83,7	83,7	83,0	81,4
99 Projektbevillinger	2,7	1,4	1,4	1,2	1,2	0,0
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	71,2	72,0	77,3	76,0	73,7	72,3
10 Diverse tilskud	1,3	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
51 Kirkemusikskoler	27,4	29,8	31,9	31,2	30,7	30,1
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	41,9	40,0	41,0	40,2	38,6	37,8
99 Projektbevillinger	0,8	0,1	2,4	2,5	2,5	2,5
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	29,5	25,9	28,1	26,7	26,5	26,3
10 Generel virksomhed	8,1	4,6	4,7	4,7	4,7	4,6
15 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (indtægtsdækket)	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	0,3	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
32 Provstirevision	13,6	13,6	14,2	14,2	14,2	14,2
34 Nationalmuseet	1,1	1,1	1,3	1,3	1,2	1,2
87 Folkekirken.dk	6,3	6,0	6,1	6,0	5,9	5,7
99 Projektbevillinger	0,6	0,0	1,3	0,0	0,0	0,0

Mio. kr.		R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
7	Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	20,8	26,9	20,6	19,8	19,5	19,1
	10 Diverse tilskud	3,5	4,5	2,9	2,8	2,8	2,7
	33 Udviklingsfonden	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	35 Studentermenigheder	0,2	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
	41 Døve	3,2	3,3	3,3	3,3	3,2	3,2
	43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
	63 Det mellemkirkelige Råd	8,9	13,7	9,8	10,4	10,3	10,1
	64 Skt. Petri	2,6	2,6	2,6	2,6	2,5	2,5
	99 Projektbevillinger	0,3	0,6	1,2	0,0	0,0	0,0
9	Reserver	-3,3	6,2	10,6	11,3	19,7	28,8
	10 Generel reserve	0,0	9,3	10,0	10,0	10,0	10,0
	97 Af- og nedskrivninger	-8,0	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9
	98 Anlægsreserve	4,6	4,8	5,4	5,4	5,4	5,4
	99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	3,1	3,9	12,3
11	Finansielle poster (anden bevilling)	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgift	17,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
	Indtægt	14,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
	10 Generel virksomhed	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21	Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	115,6	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4
	71 Udligningstilskud	115,6	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4
31	Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
	Udgift	239,5	236,1	233,6	230,2	227,4	225,0
	Indtægt	39,5	36,1	33,6	30,2	27,4	25,0
	10 Generel virksomhed	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
32	Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgift	54,3	51,4	71,9	74,9	74,9	74,9
	Indtægt	54,3	51,4	71,9	74,9	74,9	74,9
	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:

Regnskabs- og budgettal i 2022-2023 er inklusive tillægsbevillinger.

1. Generelle indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2024 er fastsat til 1.383,1 mio. kr., dels af øvrige indtægter fra staten. Fællesfonden tildes på finansloven en kompensation for administration af navneændringer og indtægter til finansiering

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

Tabel 1.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.299,7	1.345,8	1.398,4	1.398,4	1.398,4	1.398,4
11 Landskirkeskat	1.289,4	1.331,1	1.383,1	1.383,1	1.383,1	1.383,1
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,9	13,3	13,8	13,8	13,8	13,8
13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5

1.11. Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2024. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2023 med et vægtet prisindeks, hvorfra trækkes den statslige kompensation for administration af navneændringer, som beskrives

nedenunder. Det vægtede prisindeks svarer til fællesfondens fordeling af udgifter på type, herunder løn, øvrig drift, anlæg.

Landskirkeskatten er beregnet på baggrund af en forventet statslig kompensation på 13,8 mio. kr.

Tabel 1.2. Beregning af landskirkeskatten

Beregning af landskirkeskat	Mio. kr.
Landskirkeskat primo	1.383,1
Fremskrivning til årets priser	1.396,9
Kompensation for administration af navneændringer	-13,8
Landskirkeskat ultimo	1.383,1

1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden

Fællesfonden modtager en indtægt fra staten på 13,8 mio. kr. for administration af navneændringer vedrørende

2024 samt 1,5 mio. kr. for den gejstlige betjening af Rigshospitalet.

2. Præster og provster (lovbunden og 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 743,9 mio. kr. Af denne bevilling indgår statens refusion til betaling af 40 pct. af lønnen til 1.892,8 præste- og provsteårsværk, jf. lov om folkekirkens økonomi. Statens

samlede refusion til præstelønnen indgår i forslag til finanslov 2024 og er på 436,5 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

- 21 Løn, præster sognepræster og provster
- 22 Løn, fællesfundspræster
- 23 Løn, barselsvikarer
- 24 Godtgørelser (øvrige drift).

Feriepengeregulering budgetteres på formål 21 Løn, sognepræster og provster.

Tabel 2.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
2 Præster og provster	680,1	717,5	743,9	743,9	743,9	743,9
Udgift	1.084,7	1.138,8	1.180,4	1.180,4	1.180,4	1.180,4
Indtægt	404,7	421,3	436,5	436,5	436,5	436,5
21 Løn, sognepræster og provster (lovbunden)	596,9	627,5	650,2	650,2	650,2	650,2
22 Løn, fællesfundspræster (driftsbevilling)	53,6	55,2	57,1	57,1	57,1	57,1
23 Løn, barselsvikarer (driftsbevilling)	3,6	4,4	4,6	4,6	4,6	4,6
24 Godtgørelser (øvrige drift)	25,9	30,3	32,0	32,0	32,0	32,0

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

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

Tabel 2.2. Fordeling af bruttolønudgift for alle præster, inkl. feriepengeregulering

Fordeling af løn til præster og provster	Mio. kr.
Løn, præster og provster (inkl. feriepengeregulering)	1.123,4
AES-bidrag	10,4
Barselsvikarer	7,6
I alt	1.141,4

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

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

Tabel 2.3. Fordeling af løn mellem staten og fællesfonden.

Fordeling mellem staten og fællesfonden	Mio. kr.
Fællesfondens andel 60 pct.	640,0
Statens andel 40 pct.	426,7
Fællesfondspræster	56,6
I alt	1.123,4

Tabel 2.4. Feriepengereguleringsforpligtelsen fordelt mellem staten og fællesfonden.

Fordeling mellem staten og fællesfonden	Mio. kr.
Fællesfondens andel af feriepengeforpligtelsen vedr. 40/60-præster	3,9
Statens andel af feriepengeforpligtelsen vedr. 40/60-præster	2,6
Fællesfondens andel af feriepengeforpligtelsen vedr. fællesfondspræster	0,3
I alt	6,8

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

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

Tabel 2.5. Oversigt over nettoudgiften på formål 21.

Nettobevilling formål 21	Mio. kr.
Løn 40/60-præster	1.066,7
AES-bidrag 40/60-præster	9,9
Feriepengeregulering 40/60-præster og fællesfondspræster	6,8
Refusion fra staten vedr. løn	-426,7
Refusion fra staten vedr. AES	-3,9
Tilgodehavende fra staten vedr. feriepengeregulering	-2,6
I alt	650,2

2.21. Løn - Sognepræster og provster

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

ikke til fællesfondspræster. 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. Bevillingen er lovbunden.

2.22. Løn - Fællesfundspræster

Driftsbevillingen til 101 fællesfundspræster (herunder en præst til betjening af grønlændere, der opholder sig frivilligt i Danmark) er på 57,1 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. Bevillingen er lovbunden.

Nettoudgiften til barselsvikarer forventes at udgøre 4,6 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2024 på 10,4 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 5,8 mio. kr.

Tabel 2.6. Nettoudgifter til barselsvikarer

Løn, barselsvikarer	Mio kr.
Egentlig løn	10,4
Dagpengerefusion	-2,8
Statsrefusion, præster	-3,1
I alt	4,6

2.24. Øvrig drift - Godtgørelser

Den lovbundne bevilling udgør 32,0 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne. Bevillingen til godtgørelser er

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

Tabel 2.7. Godtgørelser

Godtgørelser	Mio. kr.
Flyttegørelser	4,3
Befordring	23,5
Tjenestedragter	4,2
I alt	32,0

2.3.1. Fordeling af præster

Fordelingen af præstestillinger tager 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.¹ Den nuværende fordelingsmodel gælder for perioden 2022-2026, og overgangen til den nye fordelingsmodel vil ske i form af løbende justeringer i den forestående periode.

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

Tabel 2.9. Fordeling af præste- og provsteårsværk 2021-2024

	Anvendte årsværk 2021	Anvendte fællesfonds-årsværk 2021	Anvendte årsværk 2022	Anvendte fællesfonds-årsværk 2022	Normerede årsværk 2023	Normerede fællesfonds-årsværk 2023	Normerede årsværk 2024	Normerede fællesfonds-årsværk 2024
Københavns Stift	198,8	10,5	195,0	10,7	200,45	10,7	200,9	10,8
Helsingør Stift	265,0	14,0	263,2	13,9	268,10	14,3	268,5	14,3
Roskilde Stift	236,2	12,2	241,3	12,7	246,4	13,2	246,6	13,3
Lolland-Falsters Stift	52,2	2,6	52,1	2,9	54,3	2,9	54,0	2,9
Fyens Stift	172,3	8,9	167,3	9,0	174,6	9,3	174,4	9,3
Aalborg Stift	195,1	12,7	195,4	10,4	201,1	10,7	200,7	10,7
Viborg Stift	164,1	8,5	163,9	8,7	165,6	8,9	165,3	8,8
Aarhus Stift	262,8	13,7	263,6	14,2	272,6	14,6	273,1	14,6
Ribe Stift	141,7	7,3	140,7	7,4	143,2	7,7	142,9	7,6
Haderslev Stift	165,7	8,6	162,1	8,6	166,5	8,9	166,5	8,9
I alt	1.853,9	98,9	1.844,6	98,5	1.892,8	101,0	1892,8	101,0

¹Link til modellen: https://www.km.dk/fileadmin/share/dokumenter/Praestefordelingsmodel_2022-2027-WEB.pdf

3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskabet til stiftsadministrationer og stifters centre mv. udgør 115,3 mio. kr. Bevillingen til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

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

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

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

Tabel 3.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	107,8	108,8	115,3	118,2	113,2	108,9
Udgift	120,6	110,2	116,7	119,7	114,7	110,4
Indtægt	12,8	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5
10 Generel virksomhed	83,8	81,9	88,5	95,1	93,3	91,6
15 Indtægtsdækkede centre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	11,0	14,9	15,1	14,8	14,5	14,2
17 Folkekirke og Religionsmøde	1,7	1,8	1,8	1,8	1,7	1,7
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	2,0	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
99 Projektbevillinger	9,3	8,7	8,3	5,1	2,2	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 88,5 mio. kr. til formålet. Det er en nettobevilling, og formålet inkluderer indtægter vedrørende biskoppernes bolig- og varmebidrag. På delregnskab 5 er der herudover afsat 1,0 mio. kr. til ledelses- og kompetenceudvikling til brug for stiftsadministrationernes ansatte.

Af omprioreringsmidlerne 2024 er stiftsadministrationerne blevet tildelt 8,1 mio. kr. i 2024 stigende til 16,1 mio. kr. varigt fra 2025 og frem. Det lavere beløb i 2024 skyldes, at stiftsadministrationerne medfinansierer en del af udgifterne med deres akkumulerede mindreforbrug, som er et efterslæb fra Coronapandemien.

Midlerne skal bruges til en genopretning af økonomien samt en udvidelse af stiftsadministrationerne. Der er tilført bevilling til ½ AC-stilling i hvert stift

og en fælles akademisk medarbejder til sekretariatsbetjening af biskopperne. Herudover er bevillingen til samskabelse, som var bevilget midlertidigt i 2020-2023, gjort permanent.

Roskilde Stift er desuden blevet tildelt 0,3 mio. kr. varigt for at imødekomme stigende udgifter til husleje, som følge af at stiftsadministrationens lokaler udvides. Roskilde Stiftsadministration bor som den eneste stiftsadministra-

tion til leje. Det er Slots- og Kulturstyrelsen, der ejer det kongelige palæ, hvor stiftet bor til leje.

Løn- og driftsudgifter til stiftsadministrationerne er fordelt, som det fremgår af tabel 3.2 nedenfor. Centerudgifter fremgår af tabel 3.3. Bevilling til centrenes driftsudgifter indgår som hovedregel som en del af bevillingen til stiftsadministrationen. Driftsbevillinger på formål 16 er til konkrete, centerspecifikke udgifter.

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

t. kr. Stift	2023		2024		2025		2026		2027	
	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn
København	9.662	6.029	11.490	6.752	12.213	7.192	11.998	7.049	11.788	6.908
Helsingør	8.370	5.966	9.086	5.868	10.042	6.279	9.861	6.154	9.684	6.031
Roskilde	8.401	5.818	9.270	5.867	10.171	6.500	9.964	6.370	9.762	6.243
Lolland-Falster	11.700	7.386	11.456	7.089	12.030	7.430	7.737	4.439	7.598	4.351
Fyen	8.482	5.091	9.014	5.217	9.641	5.719	9.463	5.605	9.288	5.493
Aalborg	12.848	9.218	13.778	9.749	11.005	7.118	12.097	8.210	9.723	6.116
Viborg	7.569	5.240	7.837	5.307	8.357	5.749	8.194	5.634	8.034	5.521
Aarhus	9.778	6.586	10.203	6.336	10.677	6.656	10.487	6.523	10.301	6.393
Ribe	6.850	4.880	7.300	5.043	7.951	5.539	7.796	5.429	7.643	5.320
Haderslev	6.915	4.917	7.372	5.074	8.039	5.571	7.884	5.460	7.732	5.351
I alt	90.576	61.130	96.805	62.301	100.126	63.755	95.482	60.873	91.553	57.725

3.15. og 3.16. Stiftscentre

Indtægtsdækkede centre

To centre er indtægtsdækkede og opføres under formål 15:

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

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

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

t. kr.	2023		2024		2025		2026		2027	
Center	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)	4.756	4.756	4.829	4.829	4.732	4.732	4.637	4.637	4.545	4.545
Fællesfondsløncenteret (FLC)	4.496	4.169	4.571	4.233	4.480	4.149	4.390	4.066	4.302	3.984
Plancentret	776	682	790	692	774	678	759	665	743	652
Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF)	4.858	4.858	4.932	4.932	4.833	4.833	4.736	4.736	4.642	4.642
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	14.886	14.465	15.122	14.686	14.819	14.392	14.523	14.104	14.232	13.822

Tabel 3.4. Stiftscentre.

Center	Stift	Finansiering	Formål
Forsikringsenheden	København og Helsingør	Indtægtsdækket	15
Folkekirkens Administrative Fællesskab	Lolland-Falster	Bevillingsfinansieret	16
Fællesfondsløncenteret	Fyen	Bevillingsfinansieret	16
Plancentret	Aalborg	Bevillingsfinansieret	16
GIAS-centret	Viborg og Aarhus	Indtægtsdækket	15
Stifternes Løncenter for Menighedsråd	Roskilde, Ribe og Haderslev	Bevillingsfinansieret	16

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.

Fællesfondsløncenteret (FLC) har siden 2014 løst løn opgaver for fællesfondens institutioner, samt tværgående opgaver for Kirkeministeriet.

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

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

bevillingsfinansierede, men SLM kan derudover oppebære indtægter fra undervisningsaktiviteter.

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

Fællesfondsløncenteret er af omprioriteringsmidlerne 2023 blevet tildelt 1,8 mio. kr. i 2023 og 1,6 mio. kr. varigt fra 2024, med henblik på at oprette en specialiseret pensionsenhed ved FLC samt delegation af folkekirkens pensionsadministration vedr. tjenestemænd til FLC.

3.17. Folkekirke og Religionsmøde

Folkekirke og Religionsmøde blev i 2020 organisatorisk etableret som et stiftssamarbejde mellem alle stifterne. Folkekirke og Religionsmøder modtager i 2024 1,8 mio. kr. på fællesfondens budget.

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

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

3.59. Pulje til særlige personalemæssige tiltag

Der blev i 2007 introduceret en pulje, hvis formål er at understøtte ekstraordinære personalemæssige tiltag. Puljen kan bl.a. anvendes til samtalerådgivning, psykologhjælp og fysisk stressbehandling for præster. Derudover kan puljen i nogle tilfælde finansiere lovpligtige arbejdsmiljøundersøgelser. Af omprioriteringsmidlerne for 2024 er puljen for særlige personalemæssige tiltag tildelt 0,9 mio. kr. varigt, da flere års erfaring viser, at der er behov for et større årligt råderum. Samtidig præciseres kriterierne for puljens anvendelse, og der indføres en skærpet styring og budgetopfølgning. Der er i alt afsat 1,5 mio. kr. til puljen i 2024.

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

3.99. Projektbevillinger

Af omprioriteringsmidlerne 2022 er et samarbejde mellem biskopperne, Provsteforeningen og Landsforeningen af Menighedsråd blevet tildelt i alt 16,6 mio. kr. fordelt med 4,15 mio. kr. årligt i 2022-2025 til programmet for Folkekirkens Grønne Omstilling. Formålet med programmet for folkekirkens grønne omstilling er at udbrede kendskabet til eksisterende, grønne initiativer i sogne og provstier og understøtte det lokale arbejde, samt at styrke den landsdækkende indsats på tværs af folkekirkens interessenter.

Programmet skal bl.a. sikre løbende og systematisk opsamling og kommunikation af viden og erfaringer om grønne tiltag i folkekirken. Se evt. folkekirkensgrønneomstilling.dk for projektgruppens aktiviteter.

Af omprioriteringsmidlerne 2022 er Aalborg Stift på vegne af stifterne, Landsforeningen af Menighedsråd og Kirkeministeriet blevet tildelt i alt 5,4 mio. kr. fordelt med 1,8 mio. kr. årligt i 2022-2024 til projektet om folkekirkens nye intranet. Midlerne skal anvendes til etablering af en projektorganisation, som skulle arbejde med en erstatning af den digitale arbejdsplads

(DAP). Det nye intranet, Folkekirkens IntraNet er nu etableret. Bevillingen anvendes på fortsat tilretning og drift af intranettet.

Af omprioriteringsmidlerne 2023 er Aalborg Stift (tidligere Haderslev Stift), på vegne af biskopperne blevet tildelt en flerårig bevilling på 7,3 mio. kr. i perioden 2023-2026. Midlerne skal anvendes til der nedsætte en dåbskommission med det formål at overveje ændringer af dåbsritualet, dåbens teologi, samt at udarbejde vejledninger for dåbsgudstjenester uden for højmesseren.

Table 3.5. Projektbevillinger i 2024

Bevillingsmodtager	Projektbevillinger	Beløb i 2024 (t.kr.)
Lolland-Falsters Stift	Folkekirkens Grønne Omstilling (2021-2025)	4.150
Aalborg Stift	Folkekirkens Nye Intranet (2020-2024)	1.800
Aalborg Stift	Dåbskommission (en del af liturgiprojektet) (2023-2026)	2.308
I alt		8.258

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 Kirkenettet², der er betegnelsen for det

lukkede, fælles netværk, med ca. 4.500 pc-arbejdspladser. Der er ca. 5.200 brugere af Kirkenettet fordelt på sogne, provstier, stifter og ministerium. Herudover betjenes menighedsrådene og deres 12.000 medlemmer via Folkekirkens IntraNet (FIN). Folkekirkens It driver og udvikler desuden et stort antal systemer for folkekirken og ministerie.

Tabel 4.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	77,2	83,5	85,1	85,0	84,3	81,4
Udgift	116,2	129,5	136,0	134,8	133,1	129,3
Indtægt	38,9	46,0	50,9	49,8	48,8	47,9
81 Folkekirkens It	74,5	82,1	83,7	83,7	83,0	81,4
99 Projektbevillinger	2,7	1,4	1,4	1,2	1,2	0,0

4.81. Folkekirkens It

De samlede udgifter til den generelle virksomhed i Folkekirkens It er på i alt 136,0 mio. kr. Med en egenbetaling fra menighedsråd, institutionerne og Kirkeministeriet på 50,9 mio. kr. er fællesfondens nettoudgift vedrørende Folkekirkens It 85,1 mio. kr.

Af omprioriteringsmidlerne 2023 er Folkekirkens It blevet tildelt 7,9 mio. kr. i 2023, 6,8 mio. kr. i 2024 og 8,4 mio. kr. permanent fra 2025 med henblik på fortsat levering af it-ydelser, herunder planlagte og forventede udskiftninger af eksisterende systemer samt nye systemer i henhold til de prioriteter.

På baggrund af Digitaliseringsstrategien 2020-2025 for Kirkeministeriet og folkekirken og den tilhørende projektportefølje vil der i 2024 være et fortsat fokus på genanskaffelse af FLØS – Folkekirkens lønservice – som skal sættes i drift den 1. januar 2026. Projektet er inddelt i tre faser – anskaffelsesstrategi, etablering af en kontrakt for et nyt lønsystem samt implementering.

I 2024 afholdes folkekirkens digitaliseringskonference som et skridt på vejen

²Kirkenettet er betegnelsen for Kirkeministeriet og folkekirkens fælles it-systemer og services.

mod en ny version af digitaliseringsstrategien, der skal udarbejdes i 2025.

Herudover arbejdes med implementering af initiativerne i Kirkeministeriets decentrale cyber- og informationssikkerhedsstrategi vedrørende personregistrering samt opretholdelse af det nødvendige sikkerhedsniveau på Kirkenettet, herunder implementering af tekniske minimumskrav.

Som følge af Kirkeministeriets organisationsændringer i 1. halvår 2023 er ressortområdet personregistrering – og dermed Personregistreringsenheden – flyttet fra Folkekirkens It til Juraafdelingen i Kirkeministeriets departe-

ment. Personregistreringsenheden finansieres dog fortsat af fællesfonden og indgår dermed fortsat i Folkekirkens It's bevilling.

4.99. 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.

Af omprioriteringsmidlerne for 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.

5. Folkekirkens Uddannelser (driftsbevilling)

Delregnskabet er en driftsbevilling til uddannelsesformål. Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 77,3 mio. kr. Delregnskabet omfatter et generelt formål til en række mindre tilskud

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

Tabel 5.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	71,2	72,0	77,3	76,0	73,7	72,3
10 Diverse tilskud	1,3	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
51 Kirkemusikskoler	27,4	29,8	31,9	31,2	30,7	30,1
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	41,9	40,0	41,0	40,2	38,6	37,8
99 Projektbevillinger	0,8	0,1	2,4	2,5	2,5	2,5

5.10. Diverse tilskud

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

Tabel 5.2. Diverse tilskud

Diverse tilskud	kr.
Arbejdsmiljøkurser	322.502
Kirkefunktionæruddannelse	118.149
Introkursus for nyansatte i provstierne	265.513
Uddannelsesforløb for biskopperne	287.157
Ledelses- og kompetenceudvikling i stifterne	1.000.000
I alt	1.993.321

Tilskuddet til ledelses- og kompetenceudvikling blev oprettet som en del af bevillingsmodellen indført i 2020 for stifterne. Tilskuddet udgør 1 mio. kr. årligt.

5.51. Kirkemusikskoler

Folkekirken har tre kirkemusikskoler, Vestervig Kirkemusikskole, Løgumkloster Kirkemusikskole samt Sjællands Kirkemusikskole. Institutionerne finansieres af fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til

kirkemusikskolerne på formål 51 er på i alt 31,9 mio. kr. i 2024. Bevillingen er en nettobevilling. Kirkemusikskolerne budgetterer i 2024 med indtægter i form af administrationsbidrag for deltagelse i undervisningsforløb og kurser for et samlet beløb på 2,4 mio. kr.

Af omprioriteringsmidlerne 2023 er Kirkemusikskolerne blevet tildelt 3,5 mio. kr. i 2023 og 4,9 mio. kr. permanent i 2024 og frem med henblik på at kunne opretholde optagelsesniveauet,

samt at sikre uddannelsernes fortsatte relevans og tilpasning kirkemusikalske udfordringer og behov i folkekirken.

Kirkemusikskolerne uddanner kirke- musikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirkens 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 2024 fordeler sig som føl- ger:

Tabel 5.3. Ramme for kirkemusikskolerne i 2024

Kirkemusikskolernes bevilling	Mio. kr.
<i>Driftsbevillinger – formål 51:</i>	
Vestervig	10,5
Løgumkloster	10,5
Sjælland	10,9
Kirkemusikskolernes samlede bevilling	31,9

Tabel 5.4. Antal studerende ved studiestart.

	2020	2021	2022	2023	2024
Sjælland					
Organister	95	88	86	81	99
Kirkesangere	71	53	65	77	64
Kirkekorledere	6	8	2	3	13
I alt	172	149	153	161	176
Løgumkloster					
Organister	85	84	89	87	91
Kirkesangere	66	66	70	74	69
Kirkekorledere	5	5	3	6	6
Klokkenister	4	7	5	6	8
I alt	160	162	167	173	174
Vestervig					
Organister	94	95	100	97	104
Kirkesangere	65	68	61	65	78
Kirkekorledere	5	7	6	7	6
I alt	164	170	167	169	188
Kirkemusikskolerne i alt					
Organister	274	267	275	265	294
Kirkesangere	201	187	196	216	211
Kirkekorledere	17	20	11	16	25
Klokkenister	4	7	5	6	8
Total	496	481	487	503	538

2020-2023 realiseret – 2024 budget.

5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)

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

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

Fællesfondens bevilling til området på formål 52 er på 41,0 mio. kr. i 2024. Bevillingen er en nettobevilling og institu-

tionens indtægter i form af blandt andet kursistbetaling forventes at være ca. 3,6 mio. kr.

Bestyrelsen for Folkekirken's Uddannelses- og Videnscenter er ansvarlig for bevillingen og aflægger regnskab for FUV.

5.99. Projektbevillinger

FUV har i samarbejde med Landsforeningen af Menighedsråd (LaM) i 2023 fået tildelt 0,1 mio. kr. til pilotprojektet "Tostrengnet struktur – Énstrengnet kultur".

Af omprioriteringsmidlerne 2024 er FUV blevet tildelt i alt 15,2 mio. kr. i perioden 2024-2029 til Liturgisk Forum, som skal styrke gudstjenestelivet i folkekirken.

6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 28,1 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkens fællesudgifter. Folkekirkens fællesudgifter inkluderer bl.a.

en række driftsudgifter og tilskud, der administreres af henholdsvis stiftsadministrationerne og Kirkeministeriet, men også bevillinger til institutionerne Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning og folkekirken.dk.

Tabel 6.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	29,5	25,9	28,1	26,7	26,5	26,3
10 Generel virksomhed	8,1	4,6	4,7	4,7	4,7	4,6
15 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (indtægtsfinansieret)	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	0,3	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
32 Provstirevision	13,6	13,6	14,2	14,2	14,2	14,2
34 Nationalmuseet	1,1	1,1	1,3	1,3	1,2	1,2
87 Folkekirken.dk	6,3	6,0	6,1	6,0	5,9	5,7
99 Projektbevillinger	0,6	0,0	1,3	0,0	0,0	0,0

6.10. Generel virksomhed

Mindre udgifter vedrørende fællesfondens drift kan afholdes på formålet. Der er afsat fællesudgifter på knap 0,2 mio. kr. til Folkekirkens Katastrofeberedskab på formålet. Bevilling til Kirkeministeriets administration af fællesfonden er på 3,8 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 0,2 mio. kr. for rådgivningsydelser til folkekirken.

Af omprioriteringsmidlerne for 2024 er Akademiraadets Udvalg for Kirkekunst blevet tildelt 85 t. kr. varigt for at imødekomme en øget efterspørgsel på rådgivning fra landets menighedsråd.

Der er også afsat fællesudgifter på 43,9 t. kr. til et spørgeskemaværktøj på formål 10. Dette skyldes, at Kirkeministeriet som arbejdsgiver for præsterne er forpligtet til at gennemføre arbejdspladsvurdering (APV). FUV benytter sig af værktøjet på samme licens til flere af deres undersøgelser. Herudover har alle stifter og kirkemusikskoler adgang til systemet.

Tabel 6.2. Mindre, faste fællesudgifter.

Tilskud	kr.
Katastrofeberedskabet	182.782
Spørgeskemaværktøj til APV	43.941
Administration af Fællesfonden	3.791.951
Selskabet for Kirkelig Kunst	490.043
Akademiraadets udvalg for kirkekunst	181.375
I alt	4.690.092

6.15 og 6.18. Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning

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

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

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

Fællesfonden har i 2016-2021 givet et fast tilskud til sekretariatet for Ar-

bejdsmiljørådet. Bevillingen til sekretariatet blev til og med 2021 forvaltet af Landsforeningen af Menighedsråd. Tilskuddet til sekretariatet overgår til Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning i 2022 og frem og er på 0,6 mio. kr. Denne del af bevillingen bidrager årligt til omprioriteringsmidlerne.

6.32. Provstirevision

Provstirevision omfatter udgifter til revision af kirke- og provstiuvalgskasserne. Ordningen administreres af stifterne. Det samlede budget for opgaven er fastsat på baggrund af et udbud af provstirevision i 2021. Der er to revisionsfirmaer, der udfører provstirevision i 10 områder. Provstirevision er ikke underlagt bidrag til omprioriteringsmidlerne, da udgiften er fastsat i henhold til kontrakterne. Udgiften budgetteres i 2024 til at udgøre 14,2 mio. kr.

6.34. Nationalmuseet

Nationalmuseet modtager en bevilling på 1,3 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. Af omprioriteringsmidlerne 2024 er Nationalmuseet blevet tildelt 122,0 t. kr. til bevillingen til befordring for at imødekomme de stigende udgifter til transport.

Table 6.3. Nationalmuseet.

Fordeling af bevilling i 2024:	kr.
Befordring i forbindelse med rådgivning	600.000
Registrering af gravminder	193.673
Værket Danmarks Kirker	494.481
I alt	1.288.154

6.87. Folkekirken.dk

Driften af den fælles hjemmeside folkekirken.dk er finansieret af fællesfonden. Bevillingen til folkekirken.dk indgår på delregnskab 6 vedrørende Folkekirkens fællesudgifter og administreres af redaktøren for folkekirken.dk under ansvar over for bestyrelsen. Der er ikke overførselsadgang mellem formål 87 og de øvrige formål under delregnskab 6. Bevillingen til folkekirken.dk er i 2024 på 6,1 mio. kr.

6.99. Projektbevillinger

Kirkeministeriet er på vegne af arbejdsgruppen vedrørende præsters psykiske arbejdsmiljø (APPA) blevet til-

delt 1,3 mio. kr. af omprioriteringsmidlerne 2024 til forbedring af præsters psykiske arbejdsmiljø. Midlerne skal bruges til at implementere tre trivselsfremmende initiativer fra paraplyprojektet, som APPA har besluttet at arbejde videre med:

- Uddannelse af provster, biskopper og arbejdsmiljørepræsentanter i håndtering af psykiske arbejdsmiljøproblemer.
- Udbredelse af faciliteret teamsamarbejde.
- Opkvalificering af supervisorere i håndtering af følelsesmæssige belastninger.

7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingerne på delregnskabet udgør i alt 20,6 mio. kr. Budgetposten omfatter tilskud til en række folkekirkelige

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

Table 7.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	20,8	26,9	20,6	19,8	19,5	19,1
10 Diverse tilskud	3,5	4,5	2,9	2,8	2,8	2,7
33 Udviklingsfonden	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35 Studentermenigheder	0,2	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
41 Døve	3,2	3,3	3,3	3,3	3,2	3,2
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	8,9	13,7	9,8	10,4	10,3	10,1
64 Skt. Petri	2,6	2,6	2,6	2,6	2,5	2,5
99 Projektbevillinger	0,3	0,6	1,2	0,0	0,0	0,0

7.10. Diverse tilskud

En række tilskud er opført under formålet diverse tilskud.

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

KORLIV er en fast tilskudsmodtager på fællesfonden. Tilskuddet til KORLIV er på 1,4 mio. kr. i 2024.

Herudover giver fællesfonden tilskud til provsternes og provstisekretærernes årsmøde og ajourføringskurser, samt stifternes ajourføringskursus. Bevillingen til stifternes ajourføringskursus på i alt 361 t. kr. er med virkning fra budget 2024 fordelt på stifternes bevillinger under delregnskab 3, formål 10.

Table 7.2. Diverse faste og midlertidige tilskud.

Tilskud	kr.
<i>Faste tilskud –formål 10:</i>	
Provster, ajourføringskursus og årsmøde	473.107
Provstisekretærernes årsmøde og ajourføringskursus	176.613
KORLIV	1.361.568
Rigshospitalet - øvrig drift vedrørende den gejstlige betjening	400.000
Rigshospitalet - organist og kor	469.943
I alt	2.881.231

7.33. Den Folkekirkelige Udviklingsfond

Den folkekirkelige Udviklingsfond har i perioden 2007 til 2022 ydet økonomisk støtte til over 200 initiativer, der har til formål at fremme folkekirkens arv og virke. Udviklingsfonden blev lukket med virkning fra 2023 efter indstilling fra budgetfølgegruppen for fællesfonden.

Beslutningen skal ses i lyset af, at der i de senere år ikke var tilstrækkelig med kvalificerede ansøgninger, og at der siden fondens oprettelse desuden er groet flere andre tilskudsmuligheder frem for initiativer til fremme af folkekirkens arv og virke (f.eks. via stiftsråd, Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter og provstiprojekter). Kirkeministeren tiltrådte indstillingen fra budgetfølgegruppen.

Midlerne fra Udviklingsfonden indgår nu i fællesfondens omprioriteringsreserve, delregnskab 9, formål 99, der således blev forøget med 2,4 mio. kr. i 2023.

7.35. Studentermenigheder

Med virkning fra budget 2024 er bevilningerne til studentermenigheder på i alt 1,6 mio. kr. overført til de pågældende stifter på delregnskab 3, formål 10.

7.41. Døvemenigheder

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

Med bekendtgørelse nr. 986 af 22. juni 2022 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.

Desuden er der oprettet et landsdækkende koordineringsudvalg for døvemenighederne samt en koordineringsudvalgskasse, der bestyres af koordineringsudvalget. Koordineringsudvalget får udbetalt den samlede bevilling til døvemenighederne og har ansvaret for at fordele den samlede bevilling til døvemenighederne. Udvalget har også ansvaret for at koordinere arbejdet mellem døvemenighederne og skal godkende det samlede konsoliderede årsregnskab for disse. Døveprovsten er forretningsførende for koordineringsudvalget.

7.43. Betjening af hørehæmmede

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

De hørehæmmede er ikke organiseret som egentlige menigheder, men der kan ansættes 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 5,8 mio. kr. i 2024. For en nærmere redegørelse for aktiviteter og økonomi henvises til Det Mellemkirkelige Råds 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.

Det Mellemkirkelige Råd er af omprioriteringsmidlerne 2023 tildelt en 3-årig bevilling på 2 mio. kr. årligt med henblik på at viderføre det Mellemkirkelige Råds arbejde med migrantsamarbejde.

Af omprioriteringsmidlerne 2024 er det Mellemkirkelige Råd blevet tildelt alt 0,7 mio. kr. i 2024, 2,7 mio. kr. i 2025, 4,7 mio. kr. 2026, 4,6 mio. kr. i

2027-2030 og 3,4 mio. kr. i 2031 og frem.

Der er tildelt 1,3 mio. kr. pr. år i 2025-2030 til at fastholde niveauet for kontingentbetaling vedrørende medlemskab af Det Lutherske Verdensforbund jf. ovenstående. Der er ydermere tildelt 2,0 mio. kr. permanent til migrant-samarbejdet fra 2026, jf. ovenstående.

Herudover skal midlerne bruges til at genoprette økonomien, styrke samarbejdet på tværs af landet og permanent Landssekretariat for Danske Kirkedage.

Tilskuddet til Folkekirkens Mellemkirkelige Råd er i alt på 9,8 mio. kr. i 2024 stigende til 10,4 mio. kr. i 2025.

7.64. Skt. Petri

Skt. Petri er en tysksproget menighed i folkekirken, hvis medlemmer betaler kirkeskat i den kommune, hvor de bor. Fællesfondens tilskud er på 2,6 mio. kr. i 2024. For en nærmere redegørelse for Skt. Petris aktiviteter og økonomi henvises til menighedens hjemmeside, www.sankt-petri.dk.

7.99. Projektbevillinger

Af omprioriteringsmidlerne 2024 er Landsforeningen af Menighedsråd blevet tildelt 1,2 mio. kr. til menighedsrådsvalg 2024. Midlerne skal anvendes til en landsdækkende kampagne, som skal skabe opmærksomhed om valghandlingen.

9. Reserver

Tabel 9.1. Delregnskabspecifikation (mio. kr.)

		R2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
9	Reserver	-3,3	6,2	10,6	11,3	19,7	28,8
10	Generel reserve	0,0	9,3	10,0	10,0	10,0	10,0
97	Af- og nedskrivninger	-8,0	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9
98	Anlægsreserve	4,6	4,8	5,4	5,4	5,4	5,4
99	Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	3,1	3,9	12,3	21,3

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 2024 på 10,0 mio. kr.

9.97. Af- og nedskrivninger

Fra 2018 har af- og nedskrivninger på Fællesfondens bygninger, der administreres af Folkekirkens Administrative Fællesskab, ligget på delregnskab 9. Tidligere har de ligget på delregnskab 3 under hvert enkelt stift. Der er afsat 2,2 mio. kr. til af- og nedskrivninger i

2024. Fra 2019 og frem er det besluttet, at stiftsadministrationerne og uddannelsesinstitutionerne skal betale husleje for deres brug af fællesfondens bygninger. Huslejen betales til Folkekirkens Administrative Fællesskab og indtægten bogføres på formål 97. Huslejen udgør 10,1 mio. kr. for samtlige institutioner, hvorfor der samlet er et nettooverskud på 7,9 mio. kr. i 2024 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 2024 er reserven fastsat til 5,4 mio. kr. Afskrivninger på anlægsudgifter, der aktiveres, vil indgå som en del af anlægsreservens disponerede midler.

Bevillinger til istandsættelse og vedligehold vil blive givet som merbevillinger til de enkelte institutioner, hvis

bygninger er ejet af fællesfonden. Bevillingerne vil blive tildelt af Kirkeministeriet inden for den samlede anlægsramme. Almindelig løbende vedligeholdelse af bygningerne skal afholdes af stifternes og institutionernes ordinære driftsbevilling.

9.99. Omprioriteringsreserve

Siden 2010 er der indarbejdet et omprioriteringsbidrag på 2 pct. af udgifterne på delregnskab 3–7 med den hensigt at muliggøre en prioritering i forbindelse med budgettet. Dette omprioriteringsbidrag bidrager årligt til omprioriteringsreserven med knap 5 mio. kr. Hertil kommer yderligere midler som følge af udløbne, tidsbegrænsede udmøntninger af reserven i tidligere år. Omprioriteringsreserven udmøntes årligt i forbindelse med kirkeministerens beslutning om det endelige budget, og udmøntningen sker på baggrund af ansøgninger, der vurderes af budgetfølgegruppen efter høring af budgetsamrådet.

Vurderingen af ansøgninger om omprioriteringsmidler baseres på følgende:

- Lovbundne udgifter, overenskomstaftaler for præster, regeeringsbeslutede initiativer eller fællesomkostninger/-opgaver, som af andre årsager er nødvendige.
- Løsningen af institutionernes kerneopgaver, dvs. driften – institutionernes kerneopgaver kommer automatisk under pres som følge af det årlige bidrag til omprioriteringsmidlerne.

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

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

Omprioriteringsmidlerne er fællesfondsmidler, og dermed skal en eventuel bevilling have hjemmel i økonomiloven (jf. lovbekendtgørelse nr. 424, af 19. april 2023, Bekendtgørelse af lov 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 finansiering af nye initiativer.

Omprioriteringsmidlerne 2024

Omprioriteringsmidlerne er i 2024 18,2 mio. kr.

I tabellen nedenfor ses de ansøgninger, som modtager bevillingsforhøjelser eller projektbevillinger fra omprioriteringsmidlerne i 2024.

Der er i alt tildelt nye bevillinger for 15,1 mio. kr. i 2024 stigende til 22,8 mio. kr. i 2025 og 24,8 mio. kr. i 2026. De enkelte imødekomne ansøgninger præsenteres under de relevante delregnskaber.

Omprioriteringsreserven i tabel 9.1 ovenfor angiver summen af de årlige 2 pct.-bidrag og tilbagefald fra udløbne, tidsbegrænsede udmøntninger i fore-

gående år, samt ikke udmøntede omprioriteringsmidler fra tidligere år. Omprioriteringsreservens størrelse i budgetoverslagsårene rummer altså også de foregående års omprioriteringsmidler, som endnu ikke er udmøntet, hvorfor beløbet pr. år kumulerer i tabel 9.1.

Udmøntningen af omprioriteringsmidlerne i 2024 medfører, at der er 3,9 mio. kr. til prioritering i 2025, medmindre der træffes beslutning om andet. Omprioriteringsmidlernes størrelse i de øvrige budgetoverslagsår kendes ikke før udmøntningen i 2025.

Tabel 9.2. Udmøntning af omprioriteringsmidlerne 2024.

Delregnskab	Institution	Budgetønske	Periode	2024	2025	2026	2027
3	Stiftsadministrationerne	Genopretning	Permanent	8.139.512	16.139.512 ^P	16.139.512 ^P	16.139.512 ^P
5	Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Liturgisk Forum ²	2024-2029	2.378.000	2.543.000	2.543.000	2.543.000
6	Kirkeministeriet på vegne af APPA ¹	Forbedring af præsters psykiske arbejdsmiljø	2024	1.300.000	0	0	0
3	Kirkeministeriet på vegne af APPA ¹	Puljen til særlige personalemæssige tiltag	Permanent	850.000 ^P	850.000 ^P	850.000 ^P	850.000 ^P
7	Landsforeningen af Menighedsråd	Menighedsrådsvalg 2024	2024	1.210.000	0	0	0
7	Det Mellemkirkelige Råd	Genopretning, migrantarbejde, Danske Kirkedage og kontingentløft til LVF ³	Permanent /2025-2030	700.000	2.700.000	4.700.000	4.700.000
6	Akademiraadets Udvalg for Kirkekunst	Genopretning og øget rådgivningsaktivitet	Permanent	85.000 ^P	85.000 ^P	85.000 ^P	85.000 ^P
7	Nationalmuseet	Befordring ifm. Rådgivning	Permanent	122.045 ^P	122.045 ^P	122.045 ^P	122.045 ^P
3	Roskilde Stift	Udvidelse af lokaler	Permanent	330.000 ^P	330.000 ^P	330.000 ^P	330.000 ^P
I alt				15.114.557	22.769.557	24.769.557	24.769.557

^P Permanente driftsbevillinger bidrager med 2 pct. til omprioriteringsmidlerne.

¹ Arbejdsgruppen vedrørende præsters psykiske arbejdsmiljø.

² Bevillingen i 2028-2029 er 2,5 mio. kr. pr. år og den samlede bevilling er således på 15,1 mio. kr.

³ Folkekirkens Mellemkirkelige Råds bevilling forhøjes permanent med 3,4 mio. kr. fra 2031 og frem. Forhøjelsen, der overstiger dette beløb, er midlertidig. Se afsnit 7.63 for en yderligere specifikation af bevillingen.

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.

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

Implementeringen af loven vil efter planen ændre forventningerne til forventningerne af investeringerne fremadrettet.

Den løbende udgift til kapitalforvaltning finansieres af afkastet og afholdes som hidtil på delregnskab 11. I 2024 budgetteres udgiften til kapitalforvaltning til at udgøre 0,3 mio. kr.

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

Samlet set balancerer budgettet for 2024 på delregnskab 11, da nettoafkastet netop tilgår pensions- og forsikringsreserven.

Tabel 11.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
11	Finansposter (driftsbevilling)	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgift	17,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
	Indtægt	14,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
10	Generel virksomhed	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

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

Tabel 21.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
21	Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	115,6	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4
	71 Udligningstilskud	115,6	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4

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 2024 fastsat til 125,4 mio. kr.

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

Hvis 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, så der ikke udbetales tilskud under 100.000 kr. Antallet af kirker er låst pr. 2011, således et ligningsområdes udligningstilskud ikke reduceres eller øges, hvis kirker tages ud af brug eller opføres.

31. Pension, tjenestemænd (lovbunden)

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

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

Tabel 31.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
31	Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
	Udgift	239,5	236,1	233,6	230,2	227,4	225,0
	Indtægt	39,5	36,1	33,6	30,2	27,4	25,0
10	Generel virksomhed	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0

31.10. Generel virksomhed

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

Menighedsråd, stifter og institutioner har siden 2007 indbetalt et pensionsbidrag på 18,4 pct. af lønnen til fællesfonden for de tjenestemandsansatte medarbejdere. Der er på baggrund af en aktuarberegning foretaget i 2021 budgetteret med en pensionsindbetaling på i alt 32,4 mio. kr. i 2024.

Pensionsreserven investeres og giver årligt et afkast, som nævnt i afsnit 11 Finansposter. I 2024 budgetteres der med en nettoindtægt på 1,2 mio. kr. for pensionsmidlernes vedkommende. Jf. afsnit 11 er forvaltningen af fællesfondens kapitaler under forandring, og det er på nuværende tidspunkt svært

at estimere, hvordan regnskabet for 2024 påvirkes heraf. De samlede indtægter på delregnskab 31 i 2024 budgetteres i alt til 33,6 mio. kr.

I 2024 er den samlede udgift til udbetalinger budgetteret til 200,0 mio. kr.

Som en konsekvens af en aktuarberegning fra 2018 af fællesfondens pensionsforpligtelse blev det besluttet at øge fællesfondens årlige bidrag til formålet fra 104,9 mio. kr. i 2019 til 200 mio. kr. gældende fra og med budgetåret 2020.

Som led i beslutningen blev landskirkeskatten hævet 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 fælles-

fondens indtægter og udgifter til pensionsformål. Indtil omkring 2028 vil der være et underskud på fællesfonden. Underskuddet vil reducere fællesfondens frie egenkapital, der således be-

nyttes til at finansiere pensionsforpligtelsen. I 2024 er det budgetterede underskud på fællesfonden 7,8 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.	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026
<i>Indtægter</i>				
Indbetalinger	34,9	32,4	29,0	26,1
Renteindtægter	1,2	1,2	1,2	1,2
Fællesfondens bidrag	200	200	200	200
Indtægter i alt	236,1	233,6	230,2	227,4
<i>Udgifter</i>				
Udbetalinger	187,6	200,4	204,4	207,1
Rentenettoindtægter (hensættes til udbetalinger)	1,2	1,2	1,2	1,2
Administrationsgebyr	0,2	0,2	0,2	0,2
Udgifter i alt	189	201,9	205,8	208,6
Samlet effekt på balancen (hensat)	47,1	31,7	24,4	18,8

Indbetalingerne fra de lokale kasser forventes at være faldende de kommende år, da antallet af tjenestegørende funktionærer generelt er faldende som følge af en generel udfasning af tjenestemandsansættelser i flere stillingskategorier. Udbetalingerne forventes modsat at stige i takt med, at flere tjenestemænd går på pension. I kraft af forøgelse af fællesfondens årlige nettobidrag til 200 mio. kr. forventes der at være et positivt bidrag til fællesfondens pensionshensættelse i budgetåret og overslagsårene. Den samlede pensionsreserve (akkumuleret hensættelse og reservation til pension) var ved udgangen af 2022 675,7 mio. kr.

Udbetaling af pension varetages af Folkekirkens Administrative Fællesskab

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

Implementering af lovændring om aktiv forvaltning af pensionsmidlerne.

Foruden at fællesfonden fik mulighed for at finansiere en større del af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, blev det med en ændring af lov om folkekirkens økonomi i 2019 fastslået, at kirkeministeren kan fastsætte regler om fællesfondens regnskabsvæsen og om anbringelse af fællesfondens kapitaler. Det er

hensigten at anvende denne hjemmel til at foretage aktive investeringer for at sikre bedst mulig forvaltning af indbetalte pensionsbidrag, så behovet for at tilføre midler fra fællesfonden gennem ligningsmidler til at finansiere

pensionsforpligtelsen mindskes. Kirkeministeriet påbegyndte i 2020 arbejdet med at finde eksterne rådgivere og kapitalforvaltere til at administrere fremtidige investeringer. Ordningen forventes implementeret i 1. halvår 2024.

32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)

Delregnskabet vedrører folkekirkens forsikringsordning. Forsikringsordningen omfatter:

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

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

af Folkekirkens Forsikringsenhed. Fællesfonden finansierer dog 60 pct. af udgiften til arbejdsskader. Det samme gør sig gældende for beredskabspræster, som er udsendt i embedsmedfør. Ordningen omfatter desuden betaling for administration og udvikling af folkekirkens selvforsikringsordning.

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

Tabel 32.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
32	Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgift	54,3	51,4	71,9	74,9	74,9	74,9
	Indtægt	54,3	51,4	71,9	74,9	74,9	74,9
10	Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

32.10. Generel virksomhed

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

forventede gennemsnitlige årlige udgift til forsikringsordningen, og et eventuelt merforbrug vil blive opkrævet på de efterfølgende års fakturering. Et eventuelt mindreforbrug vil blive hensat til opbygning af en forsikringsreserve (jf. økonomilovens § 11, stk. 4). Forsikringsreserven opbygges

til et beløb svarende til den gennemsnitlige årlige skadesudgift. Derefter vil mindreforbrug blive modregnet i efterfølgende års fakturering til de lokale kasser.

Der blev i efteråret 2020 nedsat en arbejdsgruppe om finansiering af forsikringsordningen. Målet var at finde en model, som stabiliserer forsikringsbidragets størrelse. Dette vil gøre det nemmere for menighedsrådene at budgettere. Kirkeministeriet vedtog i 2021 efter høring af budgetsamrådet og rådgivning fra budgetfølgegruppen en ny model for beregningen af det årlige forsikringsbidrag. Modellen blev taget i brug første gang med opkrævningen af forsikringsbidraget for 2023. Den nye model sigter efter at have et mere stabilt forsikringsbidrag. Den nye model indebærer, at forsikringsbidraget beregnes på følgende grundlag:

1. Et gennemsnit for skadesudgifterne for de seneste 10 afsluttede år.
2. En fastsættelse af en ønsket reservestørrelse på 60 mio. kr.
3. En straksregulering ved først kommende bidragsfastsættelse af reserven, hvis den overstiger et skadesår ifølge 1000-årsberegningen.
4. Regulering af reserven hvis saldoen afviger mere fra den ønskede størrelse end henholdsvis 20 pct. i opadgående retning eller 10 pct. i nedadgående retning. Reguleringen sker over 3 år svarende til 33 pct. af differencen. Reguleringen sker ved regulering af årets forsikringsbidrag fra menighedsråd og fællesfundsinstitutioner.

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

I 2022 medførte en brand i en kirke en større hensættelse på forsikringsreserven. Forsikringsreserven blev således nedbragt fra 110,9 mio. kr. ultimo 2021 til 32,9 mio. kr. ultimo 2022, hvilket er væsentligt lavere end den ønskede reservestørrelse på 60,0 mio. kr. I april 2023 meldte ministeriet de forventede forsikringsudgifter for 2024 ud til de lokale kasser. Forsikringsbidraget for 2024 ligger fast og vil ikke blive ændret som følge af udgifter i 2023. Med implementeringen af den nye beregningsmodel bliver de lokale kasser, stifter og institutioner således faktureret for 71,5 mio. kr. i 2024. En eventuel regulering sker først vedr. bidraget for 2025 jf. ovenstående.

Finansielle indtægter

Forsikringsreserven investeres og giver årligt et afkast, som nævnt i afsnit 11. I 2024 budgetteres der med en nettoindtægt på 0,4 mio. kr. for forsikringsreservens vedkommende. En budgetteret renteindtægt mindsker forsikringsbidragets størrelse. Jf. afsnit 11 er forvaltningen af fællesfondens kapitaler under forandring, og det er på nuværende tidspunkt svært at estimere, hvordan regnskabet for 2024 påvirkes heraf.

Bilag I: Fællesfondens budget 2024

Fællesfondens budget 2024

Mio. kr.	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
Resultat	-2,2	-15,0	-7,8	-7,8	-7,8	-7,8
Udgift	1.812,1	1.855,9	1.918,8	1.914,4	1.910,6	1.907,2
Indtægt	1.809,9	1.840,9	1.911,0	1.906,6	1.902,7	1.899,3
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.299,7	1.345,8	1.398,4	1.398,4	1.398,4	1.398,4
11 Landskirkeskat	1.289,4	1.331,1	1.383,1	1.383,1	1.383,1	1.383,1
30 Indtægtsført bevilling	1.289,4	1.331,1	1.383,1	1.383,1	1.383,1	1.383,1
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	8,9	13,3	13,8	13,8	13,8	13,8
33 Indtægtsført bevilling	8,9	13,3	13,8	13,8	13,8	13,8
13 Øvrige indtægter	1,4	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5
33 Indtægtsført bevilling	1,4	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5
2 Præster og provster (lovbunden)	680,1	717,5	743,9	743,9	743,9	743,9
Udgift	1.084,7	1.138,8	1.180,4	1.180,4	1.180,4	1.180,4
Indtægt	404,7	421,3	436,5	436,5	436,5	436,5
21 Løn, sognepræster og provster	596,9	627,5	650,2	650,2	650,2	650,2
18 Lønninger	596,9	627,5	650,2	650,2	650,2	650,2
22 Løn, fællesfundspræster	53,6	55,2	57,1	57,1	57,1	57,1
18 Lønninger	53,6	55,2	57,1	57,1	57,1	57,1
23 Løn, barselsvikarer	3,6	4,4	4,6	4,6	4,6	4,6
18 Lønninger	3,6	4,4	4,6	4,6	4,6	4,6
24 Godtgørelser (øvrig drift)	25,9	30,3	32,0	32,0	32,0	32,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	25,9	30,3	32,0	32,0	32,0	32,0
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	107,8	108,8	115,3	118,2	113,2	108,9
Udgift	120,6	110,2	116,7	119,7	114,7	110,4
Indtægt	12,8	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5
10 Generel virksomhed	83,8	81,9	88,5	95,1	93,3	91,6
11 Salg af varer og tjenester	1,2	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	11,3	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8
18 Lønninger	51,5	54,2	55,5	60,1	58,9	57,7
22 Andre ordinære driftsomkostninger	22,1	21,2	26,7	28,6	28,0	27,5
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	11,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	4,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	7,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	11,0	14,9	15,1	14,8	14,5	14,2
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	10,5	14,5	14,7	14,4	14,1	13,8
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
17 Folkekirke og Religionsmøde	1,7	1,8	1,8	1,8	1,7	1,7
18 Lønninger	1,4	1,2	1,3	1,3	1,3	1,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,3	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	2,0	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
22 Ordinære driftsomkostninger	2,0	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
99 Projektbevillinger	9,3	8,7	8,3	5,1	2,2	0,0
18 Lønninger	4,4	6,9	6,8	3,7	2,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	4,9	1,8	1,5	1,4	0,2	0,0

Mio. kr.	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
4 Folkekirken It (driftsbevilling)	77,2	83,5	85,1	85,0	84,3	81,4
Udgift	116,2	129,5	136,0	134,8	133,1	129,3
Indtægt	38,9	46,0	50,9	49,8	48,8	47,9
81 Folkekirken It	74,5	82,1	83,7	83,7	83,0	81,4
11 Salg af varer og tjenester	38,9	46,0	50,9	49,8	48,8	47,9
18 Lønninger	23,5	23,4	24,2	23,7	23,2	22,8
22 Andre ordinære driftsomkostninger	89,9	104,6	110,3	109,9	108,7	106,5
99 Projektbevillinger	2,7	1,4	1,4	1,2	1,2	0,0
18 Lønninger	2,0	1,2	1,2	1,2	1,2	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,7	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0
5 Folkekirken uddannelser (driftsbevilling)	71,2	72,0	77,3	76,0	73,7	72,3
10 Diverse tilskud	1,3	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,3	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
51 Kirkemusikskoler	27,4	29,8	31,9	31,2	30,7	30,1
11 Salg af varer og tjenester	2,4	2,6	2,4	2,3	2,3	2,2
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	2,9	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
18 Lønninger	22,6	25,5	24,7	24,2	23,7	23,2
22 Andre ordinære driftsomkostninger	4,3	5,4	8,1	7,9	7,7	7,6
52 Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	41,9	40,0	41,0	40,2	38,6	37,8
11 Salg af varer og tjenester	5,3	3,7	3,6	3,5	3,5	3,4
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	2,7	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
18 Lønninger	27,6	25,1	25,5	25,0	24,5	24,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	16,9	17,8	18,4	18,0	16,8	16,5
99 Projektbevillinger	0,8	0,1	2,4	2,5	2,5	2,5
Diverse tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kirkemusikskoler	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Folkekirken Uddannelses- og Videnscenter	0,6	0,1	2,4	2,5	2,5	2,5
18 Lønninger	0,3	0,0	1,6	1,6	1,6	1,6
22 Ordinære driftsomkostninger	0,3	0,1	0,8	1,0	1,0	1,0
6 Folkekirken fællesudgifter (driftsbevilling)	29,5	25,9	28,1	26,7	26,5	26,3
10 Generel virksomhed	8,1	4,6	4,7	4,7	4,7	4,6
22 Andre ordinære driftsomkostninger	3,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	4,9	4,4	4,5	4,4	4,4	4,4
15 Folkekirken Arbejdsmiljørådgivning (indtægtsfinansieret)	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	1,9	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6
18 Lønninger	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,2	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
18 Folkekirken Arbejdsmiljørådgivning	0,3	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
12 Internt statsligt salg af varer og tjenester (indbetalt bidrag)	1,1	1,0	1,0	1,1	1,1	1,1
18 Sekretariatsbetjening af Arbejdsmiljørådet	0,0	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
18 Lønninger	1,0	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,3	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2
32 Provstirevision	13,6	13,6	14,2	14,2	14,2	14,2
22 Andre ordinære driftsomkostninger	13,6	13,6	14,2	14,2	14,2	14,2
34 Nationalmuseet	1,1	1,1	1,3	1,3	1,2	1,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,1	1,1	1,3	1,3	1,2	1,2
87 Folkekirken.dk	6,3	6,0	6,1	6,0	5,9	5,7
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
18 Lønninger	3,8	3,3	3,9	3,9	3,8	3,7
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,4	2,8	2,3	2,3	2,2	2,2
99 Projektbevillinger	0,6	0,0	1,3	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,6	0,0	1,3	0,0	0,0	0,0

Mio. kr.	R 2022	B 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	20,8	26,9	20,6	19,8	19,5	19,1
10 Diverse tilskud	3,5	4,5	2,9	2,8	2,8	2,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,5	4,5	2,9	2,8	2,8	2,7
33 Udviklingsfonden	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35 Studentermenigheder	0,2	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,2	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
41 Døve	3,2	3,3	3,3	3,3	3,2	3,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,2	3,3	3,3	3,3	3,2	3,2
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	8,9	13,7	9,8	10,4	10,3	10,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	8,9	13,7	9,8	10,4	10,3	10,1
64 Skt. Petri	2,6	2,6	2,6	2,6	2,5	2,5
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	2,6	2,6	2,6	2,6	2,5	2,5
99 Projektbevillinger	0,3	0,6	1,2	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,3	0,6	1,2	0,0	0,0	0,0
9 Reserver	-3,3	6,2	10,6	11,3	19,7	28,8
10 Generel reserve	0,0	9,3	10,0	10,0	10,0	10,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	9,3	10,0	10,0	10,0	10,0
97 Af- og nedskrivninger	-8,0	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9
12 Internt salg af varer og tjenester (husleje)	10,1	10,1	10,1	10,1	10,1	10,1
49 Afskrivninger (fællesfondens bygninger)	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
98 Anlægsreserve	4,6	4,8	5,4	5,4	5,4	5,4
20 Afskrivninger (vedligeholdsprojekter)	0,8	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6
22 Anlægspuljen	3,8	3,1	3,7	3,7	3,7	3,7
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	3,1	3,9	12,3	21,3
49 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	3,1	3,9	12,3	21,3
11 Finansielle poster (anden bevilling)	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,2	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
25 Finansielle indtægter	14,4	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
26 Finansielle omkostninger	17,1	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	115,6	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4
71 Udligningstilskud	115,6	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4
42 Overført udgift	115,6	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
10 Generel virksomhed	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
11 Salg af varer og tjenester	44,2	34,9	32,4	29,0	26,1	23,7
22 Hensættelse fra pensionsbidrag	72,2	47,3	31,9	24,6	19,0	15,5
25 Finansielle indtægter	-4,8	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
26 Finansielle udgifter	0,0	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
44 Tilskud til personer (udbetalt pension)	167,2	187,6	200,4	204,4	207,1	208,2
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	55,9	51,0	71,5	74,5	74,5	74,5
21 Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	54,3	51,4	71,9	74,9	74,9	74,9
25 Finansielle indtægter	-1,6	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Noter: *Budgettal er inklusive tillægsbevillinger.