



Budget 2016 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2015
Dok. nr. 72608/15



Kirkeministeriet

Indholdsfortegnelse

Indledning	4
Oversigt over fællesfondens budget for 2016	5
Usikkerhedsfaktorer i budgettet	6
Budgettets opbygning	7
1. Generelle Indtægter	11
1.1 Landskirkeskat	11
1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden	11
2. Præster og provster (driftsbevilling)	12
2.21. Løn, sognepræster og provster	13
2.22. Løn, fællesfondspræster	13
2.23 Løn til barselsvikarer	14
2.24. Godtgørelser	14
2.3.1. Fordeling, præster	14
2.3.2. Feriepengeregulering	15
3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	16
3.10. Generel virksomhed	16
3.15 og 3.16 Indtægtsfinansieret virksomhed	18
3.59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	19
4. Folkekirkens It (driftsbevilling)	20
5. Folkekirkens uddannelser (anden bevilling)	22
5.10. Diverse tilskud	22
5.51 Kirkemusikskoler	23
5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)	25
6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	26
6.10. Generel virksomhed	26
6.32. Provstirevision	27
6. 34 Nationalmuseet	27
7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	28
7.10 Diverse tilskud	28
7. 35 Studentermenigheder	29
7. 41 Døvemenigheder	30
7.43. Betjening af hørehæmmede	30
7.63. Det mellemkirkelige Råd	30

7.64 Skt. Petri.....	31
9. Reserver	32
9.98. Anlægsreserve	32
9.99. Omprioriteringsreserve	32
11. Finansielle poster (anden bevilling)	33
21. Tilskud til nedsættelse af den lokale ligning (anden bevilling)	34
21.71. Udligningstilskud.....	34
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden).....	34
31.10. Generel virksomhed.....	35
32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	37
32.10. Generel virksomhed.....	37
Bilag I: fællesfondens budget 2016.....	39

Indledning

I dette budget beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2016. Kirkeministerens skal senest den 1. november 2015 offentliggøre budgettet for fællesfonden jf. bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013, *Bekendtgørelse om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden*.

Fællesfondens budget for 2016 er fastsat af kirkeministeren efter høring af budgetfølgegruppen vedrørende fællesfonden. Budgetfølgegruppen har to gange i budgetprocessen indkaldt budgetsamrådet om det kommende års budgetforslag. Budgetsamrådet består af en læg repræsentant for hvert stift, en observatør for Den Danske Præsteforening samt en fælles observatør for de øvrige faglige organisationer, hvis medlemmer er beskæftiget i folkekirken.

Fællesfonden er ikke en fond i juridisk forstand, men er folkekirkens fælles kasse og dækker en række fælles folkekirkelige udgifter.

Fællesfondens primære indtægt er landskirkeskatten, som opkræves som en del af den lokale kirkeskat samt

statens bidrag til præste- og provstelønninger. Den største enkeltstående udgift for fællesfonden er udgiften til disse lønninger.

Andre store poster på fællesfondens budget er

- drift af stiftsadministrationerne
- drift og udvikling af folkekirkens IT
- drift af folkekirkelige uddannelsesinstitutioner
- pension til tidligere tjenstemandsansatte kirkefunktionærer
- udligningstilskud til nedsættelse af kirkeskatten i økonomisk svage områder af landet

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

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

Oversigt over fællesfondens budget for 2016

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2015. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit. Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.563,6 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.555,6 mio. kr. Det forventede resultat er på 7,9 mio. kr.

Fællesfondens budget er delt på de forskellige områder ved delregnskaber. Fællesfondens samlede indtæg-

ter er opgjort som summen af 11 ud af i alt 13 delregnskabers indtægter.

Tilsvarende er fællesfondens samlede udgifter opgjort som summen af 11 ud af i alt 13 delregnskaber. Det tolvte delregnskab – delregnskab 32, Folkekirkens forsikring – er siden 2007 ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat, men har et selvstændigt regnskab, jf. ændringer af økonomiloven om betaling af forsikringsbidrag, der trådte i kraft pr. 1. januar 2007.

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
Resultat (mio. kr.)	22,8	8,7	7,9	4,4	0,8	-2,6
Udgift	1.563,1	1.560,2	1.555,6	1.555,4	1.555,5	1.555,8
Indtægt	1.585,9	1.568,9	1.563,6	1.559,8	1.556,3	1.553,2
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.116,7	1.128,6	1.128,2	1.128,2	1.128,2	1.128,2
2 Præster og provster (lovbunden)	622,9	639,2	635,3	635,3	635,3	635,3
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	73,3	71,1	67,7	66,4	64,3	63,0
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	87,9	92,0	93,4	91,3	89,0	86,8
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	56,0	58,7	58,1	56,8	55,4	53,2
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,6	23,7	27,0	26,0	22,7	21,4
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	19,9	22,4	24,2	22,5	20,2	19,7
9 Reserve	9,3	9,2	7,6	15,0	26,5	33,8
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	105,6	106,7	106,8	106,8	106,8	106,8
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	91,2	95,7	99,0	102,5	106,1	109,7
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Landskirkeskatten er blevet fremskrevet med forventningerne til pris- og lønudviklingen i 2016. Den samlede indtægt til fællesfonden fra landskirkeskat samt øvrige mindre indtægter til folkekirken mv. er samlet 1.128,2 mio. kr.

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, folkekirkens IT, folkekirkelige uddannelser, fællesudgifter og tilskud er fremskrevet i forhold til budgettet for 2015 med et vægtet prisindeks for løn og øvrig drift. Indekset er vægtet i forhold til

de enkelte udgiftsposters respektive fordeling mellem løn og øvrig drift.

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

Usikkerhedsfaktorer i budgettet

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

Som en del af overenskomst 2011 blev der aftalt en modernisering af præsternes aflønningsmodel. I samme aftale blev præsternes faste befordringsgodtgørelse omlagt til den almindelige kilometerafhængige godtgørelse for alle præster. Effekten på fællesfondens budget er fortsat usikker, men det forventes ikke at påvirke regnskabet nævneværdigt.

Udviklingen i pensionsregnskabet har i perioden 2006-2011 vist sig at afvige fra de oprindeligt budgetterede tal fra 2005. Således voksede udgifterne til pensionerede kirkefunktionærer hurtigere end budgetteret samtidig med, at de indbetalte pensionsbidrag faldt hurtigere end budgetteret, da kirkefunktionærerne går tidligere på pension end forudsat i 2005. Kirkeministeriet fik genberegnet pensionsforpligtigelsen i 2012. Beregningen viste, at udgifterne vokser hurtigere end forventet, selvom den samlede pensionsbyrde er uændret. Dette har nødvendiggjort en gradvist øget hensættelse. I perioden 2019-2031 skal fæl-

lesfonden finde finansiering til denne fremrykkede udgift. Regnskabet for 2013 har udvist fald i udgifterne i forhold til forventningen. Udgiften følges nøje og finansieringen af pensionsforpligtigelsen er et fokusområde.

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

Folkekirkens forsikringsordning blev ændret i 2007 således, at de udgifter til forsikring, der tidligere blev betalt af fællesfonden, nu betales af de lokale kasser, mod en tilsvarende reduktion af landskirkeskatten. Ordningen fungerer ved, at de lokale kasser bliver faktureret for den forventede årlige omkostning til forsikringsordningen. En eventuel merudgift til dækning af skader mv. vil blive opkrævet i de tre efterfølgende år. Er udgiften mindre end det opkrævede beløb, anvendes overskuddet til opbygning af en forsikringsreserve samt reduktion af forsikringsbidrag. Da ordningen er selvfinansierende har eventuel usikkerhed kun betydning ved særligt store skadesår, og risikoen vedrører kun likviditeten, som kan dækkes af fællesfondens kasse eventuelt suppleret med lån.



Budgettets opbygning

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

Fællesfonden følger med enkelte undtagelser de statslige regnskabsregler, og fællesfondens budget følger den samme struktur, som ligger til grund for finansloven.

Der er på budget 2016 indarbejdet budgetoverslag for de tre efterfølgende år efter budgetåret.

Der er i budgettet for fællesfonden oprettet en omprioriteringsreserve i de tre budgetoverslagsår. Denne er finansieret ved, at der er afsat 2 pct. af fællesfondens øvrige udgifter (udgifterne under delregnskab 3 – 7) i overslagsårene i et separat delregnskab til reserver (delregnskab 9). Hensigten med omprioriteringsreserven er at muliggøre en prioritering af aktiviteter inden for det nuværende budget. Omprioriteringsreserven for 2016

er efter kirkeministerens beslutning udmøntet i budgettet 2016 og beskrives under de relevante formål. Der er afsat 5,1 mio. kr., og der var yderligere 8,6 mio. kr. til udmøntning grundet tilbageførte tidsbegrænsede udmøntninger i tidligere år. I alt var omprioriteringsreserven for 2016 på 13,7 mio. kr.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er en fremskrivning af budgettallene for 2015 med den forventede pris- og lønudvikling. Budgettet korrigeres derpå for tidligere beslutninger, som har betydning for året.

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

Budgetposterne for 2015 er fremskrevet med de i maj 2015 af Finansministeriet offentliggjorte indeks for 2016.

De anvendte indeks for fremskrivning fra 2015 til 2016 er følgende:

Løn: -0,3 pct.

Øvrig drift: 0,7 pct.

Anlæg: 1,0 pct.

Generel pris og løn: 0,1 pct.

Finansministeriet udmeldte i maj 2015 en begrænsning af dispositionsadgangen vedrørende bevillinger i staten i 2015 (Cirkulære nr. 9317 af 11. maj 2015). Begrænsningens effekt for 2016 er indarbejdet i indekstallene.

Nedenstående oversigter viser hovedposterne i fællesfondens budget for 2016 for henholdsvis delregnska-

berne 1 – 31 samt delregnskab 32 Forsikring.

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
Resultat	22,8	8,7	7,9	4,4	0,8	-2,6
Udgift	1.563,1	1.560,2	1.555,6	1.555,4	1.555,5	1.555,8
Indtægt	1.585,9	1.568,9	1.563,6	1.559,8	1.556,3	1.553,2
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.116,7	1.128,6	1.128,2	1.128,2	1.128,2	1.128,2
11 Landskirkeskat	1.107,2	1.118,7	1.118,7	1.118,7	1.118,7	1.118,7
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	0,0	8,1	8,1	8,1	8,1	8,1
13 Øvrige indtægter	9,5	1,9	1,4	1,4	1,4	1,4
2 Præster og provster (lovbunden)	622,9	639,2	635,3	635,3	635,3	635,3
Udgift	999,9	1.010,0	1.003,6	1.003,6	1.003,6	1.003,6
Indtægt	377,0	370,8	368,3	368,3	368,3	368,3
21 Løn, sognepræster og provster	536,3	548,7	544,9	544,9	544,9	544,9
22 Løn, fællesfundspræster	46,4	47,3	47,2	47,2	47,2	47,2
23 Løn, barselsvikarer	4,5	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
24 Godtgørelser (præster)	34,9	35,7	35,7	35,7	35,7	35,7
27 Feriepengeregulering	0,9	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	73,3	71,1	67,7	66,4	64,3	63,0
Udgift	85,4	75,9	72,5	71,2	69,0	67,7
Indtægt	12,1	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
10 Generel virksomhed	68,5	68,2	65,0	63,7	61,6	60,4
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	2,6	2,3	2,3	2,2	2,2	2,2
16 Bevillingsfinansierede centre	1,6	1,4	1,3	1,3	1,3	1,2
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	87,9	92,0	93	91,3	89,0	86,8
Udgift	102,2	108,5	112	109,7	107,4	105,2
Indtægt	14,2	16,5	18	18,3	18,3	18,3
81 Fælles systemer og aktiviteter	24,0	23,5	29	28,6	27,7	26,9
82 Folkekirkens systemer	7,0	6,8	5	5,1	5,0	4,9
83 Civilregistrering og Den elektroniske kirkebog	7,1	9,0	10	10,0	9,9	9,7
84 Provstiernes systemer	1,4	2,4	2	1,8	1,7	1,7
85 Stifternes systemer	22,3	23,1	20	19,4	19,0	18,6
86 Kirkeministeriets systemer	-0,5	0,0	0	0,0	0,0	0,0
87 Folkekirken.dk	4,1	4,0	4	3,9	3,5	3,5
88 IT-kontoret	22,5	23,2	23	22,6	22,1	21,7
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	56,0	58,7	58,1	56,8	55,4	53,2
10 Diverse tilskud	4,0	1,5	1,2	1,2	1,2	1,2
51 Kirkemusikskoler	20,9	20,8	20,4	20,0	19,4	19,0
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	31,1	36,4	36,4	35,6	34,8	33,0
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,6	23,7	27,0	26,0	22,7	21,4
10 Generel virksomhed	9,5	6,2	9,2	8,2	5,2	3,9
32 Provstirevision	16,2	16,2	16,3	16,3	16,3	16,3
34 Nationalmuseet	1,4	1,2	1,5	1,5	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	19,9	22,4	24,2	22,5	20,2	19,7
10 Diverse tilskud	4,5	6,0	6,8	5,6	5,3	4,9
33 Udviklingsfonden	2,0	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1
35 Studentermenigheder	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
41 Døve	3,2	3,7	3,4	3,3	3,3	3,2
43 Hørehæmmede	0,8	0,8	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	6,1	6,4	7,6	7,5	5,6	5,5
64 Skt. Petri	1,8	1,8	1,9	1,7	1,7	1,7

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
9 Reserver	9,3	9,2	7,6	15,0	26,5	33,8
98 Anlægsreserve	7,5	4,0	4,1	4,1	4,1	4,1
99 Omprioriteringsreserve	1,8	5,1	3,5	10,9	22,4	29,8
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægt	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	105,6	106,7	106,8	106,8	106,8	106,8
71 Udligningstilskud	105,6	106,7	106,8	106,8	106,8	106,8
72 Generelt tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	91,2	95,7	99,0	102,5	106,1	109,7
Udgift	157,2	145,1	144,2	144,0	144,1	144,6
Indtægt	66,0	49,4	45,2	41,5	38,0	34,9
10 Generel virksomhed	91,2	95,7	99,0	102,5	106,1	109,7
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	82,3	64,9	68,4	68,4	68,4	68,4
Indtægt	82,3	64,9	68,4	68,4	68,4	68,4
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1. Generelle Indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2016 er fastsat til 1.118,7 mio. kr., dels af en kompensation for administration af navneændringer, indtægter til finansiering af gejstlig betjening

af Rigshospitalet m.m. Andre indtægter, der tilfalder fællesfonden (f.eks. boligbidrag fra biskopperne, indbetaling af forsikringsbidrag, m.v.), indgår i de delregnskaber, de vedrører.

Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.116,7	1.128,6	1.128,2	1.128,2	1.128,2	1.128,2
11 Landskirkeskat	1.107,2	1.118,7	1.118,7	1.118,7	1.118,7	1.118,7
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	0,0	8,1	8,1	8,1	8,1	8,1
13 Øvrige indtægter	9,5	1,9	1,4	1,4	1,4	1,4

1.1 Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2016. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2015 med et vægget prisindeks, der svarer til fællesfondens fordeling af udgifter på løn henholdsvis øvrig drift. Fællesfondens

udgifter fordeler sig med 73,4 pct. til løn og 26,6 pct. til øvrig drift (baseret på regnskabstal for 2014). Finansministeriets skøn for pris- og lønudviklingen fra 2015 til 2016 er -0,3 pct. for løn og 0,1 pct. for øvrig drift.

Delregnskab 1

Beregning af landskirkeskat	Mio. kr.
Landskirkeskat primo	1.127,2
Fremskrivning til årets priser	1.126,8
Kompensation for adm. af navneændringer	-8,1
Landskirkeskat ultimo	1.118,7

1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden

Fællesfonden modtager en indtægt fra staten på 8,1 mio. kr. for administration af navneændringer vedrørende 2016 samt midler på 1,4 mio. kr. for den gejstlige betjening af Rigs-

hospitalet. Udgifterne til navneændringer forventes reduceret i fremtiden som konsekvens af digitaliseringen.

2. Præster og provster (driftsbevilling)

Delregnskabet "Præster og provster" er en bevilling, der fordeles mellem stifterne. Det enkelte stift kan overføre midler mellem formål under hensyntagen til stiftets årsværksnormering.

Den samlede nettobevilling på delregnskabet udgør i alt 635,3 mio. kr. Af denne bevilling indgår statens refusion til betaling af 40 pct. af lønnen til 1892,8 præste- og provstestillinger, jf.

lov om folkekirkens økonomi. Statens samlede refusion til præsteløn indgår i forslag til finanslov 2016 og er på 365,9 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

Løn, præster

Løn, fællesfundspræster

Løn, barselsvikarer

Godtgørelser (præster)

Feriepengeregulering, præster

Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
2 Præster og provster (lovbunden)	622,9	639,2	635,3	635,3	635,3	635,3
Udgift	999,9	1.010,0	1.003,6	1.003,6	1.003,6	1.003,6
Indtægt	377,0	370,8	368,3	368,3	368,3	368,3
21 Løn, sognepræster og provster	536,3	548,7	544,9	544,9	544,9	544,9
22 Løn, fællesfundspræster	46,4	47,3	47,2	47,2	47,2	47,2
23 Løn, barselsvikarer	4,5	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
24 Godtgørelser (præster)	34,9	35,7	35,7	35,7	35,7	35,7
27 Feriepengeregulering	0,9	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6

Det bemærkes, at det samlede beløb på denne post og fordelingen mellem stifterne bliver fastsat på grundlag af enighed mellem kirkeministeren og biskopperne om fordelingen af det samlede antal præstestillinger i folkekirken samt fordelingen af den tilhørende lønsum mellem stifterne (jf. afsnit 2.25).

Folkekirken kan oprette 100 pct. fællesfundsfinansierede præstestillinger. Bruttolønudgiften (ekskl. statsrefusion og feriepengeregulering) til præster og provster på formål 21-23 fremgår af nedenstående tabel.

Fordeling af løn til præster og provster	Mio. kr.
Løn (præster og provster)	952,7
Barselsvikarer	6,5
AES og AER mv.	2,7
I alt	961,9

Fordelingen imellem fællesfondens og statens andel af den direkte løn frem-

går af nedenstående tabel:

Fordeling mellem staten og fællesfonden	Mio. kr.
Fællesfondens andel 60%	543,3
Statens andel 40%	362,2
Fællesfondspræster	47,2

Ovenstående fordeling imellem fællesfonden og staten omfatter udelukkende formål 21, dvs. den inkluderer ikke udgifter til en række ikke-lønrelaterede godtgørelser samt barsel. Den indeholder endvidere ikke regulering af feriepengeforpligtelsen for præster og provster. Fællesfonden registrerer 60 pct. af feriepengeforpligtelsen for præster og provster, men der findes ikke en tilsvarende registrering af statens feriepengeforpligtelse. I statens tilskud til præsteløn indgår der ikke hensættelser til fremtidige forpligtelser til feriepenge.

2.21. Løn, sognepræster og provster

Under dette formål indgår lønnen til både tjenestemandsansatte og overenskomstansatte sognepræster men ikke til fællesfondspræster. Den samlede løn indgår som en udgift under formålet, mens der som indtægt op-

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

tages den statslige refusion på 40 pct. af lønudgiften.

Ud over direkte lønomkostninger er der på formålet afsat et beløb til regulering af feriepenge.

2.22. Løn, fællesfondspræster

Bevillingen til 100 fællesfondspræster (herunder en af to præster til betjening af grønlandere bosiddende i

Danmark) er på 47,3 mio. kr. Folkekirken modtager ikke en lønrefusion på 40 pct. for disse stillinger.

2.23 Løn til barselsvikarer

Under dette formål budgetteres med udgifter vedrørende barsel for præster. Fællesfondens "barselsfond" fi-

nansierer udgiften vedrørende barselsvikarer.

Løn, barselsvikarer (formål 23)	kr.
Egentlig løn	8.881.208
Dagpengerefusion	-2.368.322
Statsrefusion, præster	-2.605.154
I alt	3.907.732

Nettoudgiften til barselsvikarer forventes at udgøre 3,9 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2016

på 8,9 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 5,0 mio. kr.

2.24. Godtgørelser

Udgiftsbevillingen udgør 35,7 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne.

Godtgørelser	kr.
Fast befordring	11.767.774
Flyttegodtgørelser	3.552.528
Egen befordring	16.687.174
Tjenestedragter	3.426.778
Øvrige	242.004
I alt	35.676.257

Som en del af overenskomst 2011 blev der aftalt en omlægning af præsternes aflønningsmodel. I samme aftale blev præsternes faste befordringsgodtgørelse gradvist omlagt til

den almindelige kilometerafhængige godtgørelse for alle præster. Den faste befordringsgodtgørelse er udfaset i 2017.

2.3.1. Fordeling, præster

Fordelingen mellem stifterne bliver fastsat på grundlag af enighed mellem ministeriet og biskopperne om fordelingen af det samlede antal præstestillinger i folkekirken. Siden 2010 har

fordelingen taget udgangspunkt i en af ministeren og biskopperne aftalt model for fordeling af præster mellem stifterne. Den medfører en gradvis omfordeling af stillinger mellem stif-

terne over en periode på seks år. Modellen tager afsæt i stifternes medlemstal, antal kirker, antal kirkelige handlinger, forpligtelsen for ikke-medlemmer og endelig de særlige vilkår i det enkelte stift: [Http://www.km.dk/fileadmin/share/Faellesfonden/Praestefordelingsmodel.pdf](http://www.km.dk/fileadmin/share/Faellesfonden/Praestefordelingsmodel.pdf).

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

Tabel 2.6 – Præstestillingernes personaleforbrug

Stift	Anvendte årsværk 2013	Anvendte fællesfundspræster 2013	Anvendte årsværk 2014	Anvendte fællesfundsårsværk 2014	Normerede årsværk 2015	Normerede fællesfunds årsværk 2015	Normerede årsværk 2016	Normerede fællesfunds årsværk 2016
Københavns Stift	192,7	10,1	197,2	10,1	199,9	10,5	199,8	10,5
Helsingør Stift	264,1	13,8	262,2	13,9	266,1	14,1	267,9	14,0
Roskilde Stift	241,0	12,6	237,2	12,6	243,8	13,0	244,8	12,9
Lolland-Falster Stift	55,9	2,9	57,5	2,9	57,0	3,0	56,4	3,0
Fyens Stift	175,3	9,1	174,2	9,1	176,7	9,3	175,4	9,3
Aalborg Stift	199,2	10,4	198,1	10,4	204,6	10,7	201,7	10,6
Viborg Stift	166,9	8,7	166,7	8,7	166,0	8,8	165,5	8,8
Århus Stift	259,5	14,6	262,8	14,6	265,7	14,0	267,5	14,2
Ribe Stift	142,9	7,5	144,9	7,5	146,2	7,8	146,2	7,8
Haderslev Stift	165,5	8,6	165,7	8,6	167,2	9,1	167,6	9,0
I alt	1863,0	98,3	1.866,5	98,4	1.892,8	100,0	1.892,8	100,0

Den mellem kirkeministeren og biskopperne aftalte præstenormeringsmodel er fuldt implementeret ved udgangen af 2015. Modellen har

medført, at der mellem stifterne er sket en omfordeling af 28,5 præstestillinger.

2.3.2. Feriepengeregulering

Udgiftsbevillingen til feriepengeregulering er budgetteret til 3,6 mio. kr.

3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskabets til stiftsadministration og stifters centre mv. udgør 67,7 mio. kr.

Bevillingen til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

Generel virksomhed (formål 10, Stiftsadministrationerne)

Indtægts- og bevillingsfinansieret virksomhed (formål 15 og 16, driftscentrene)

Pulje til særlige personalemæssige tiltag for præster.

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

Tabel 3.1 - Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	73,3	71,1	67,7	66,4	64,3	63,0
Udgift	85,4	75,9	72,5	71,2	69,0	67,7
Indtægt	12,1	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
10 Generel virksomhed	68,5	68,2	65,0	63,7	61,6	60,4
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	2,6	2,3	2,3	2,2	2,2	2,2
16 Bevillingsfinansierede centre	1,6	1,4	1,3	1,3	1,3	1,2
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5

3.10. Generel virksomhed

Stifternes bevilling til almindelig virksomhed inkluderer udgifter vedrørende stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. Det er en nettobevilling, og formålet inkluderer indtægter vedrørende biskoppernes bolig- og varmebidrag. Der er afsat i alt 65,0 mio. kr. til

formålet inklusiv en bevilling på knap 2,0 mio. kr. til afskrivninger på fællesfondens ejendomme herunder bispesgårde og bygninger til stiftsadministrationerne.

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

Tabel 3.2 – Fordeling af løn- og driftsudgifter til stiftsadministrationerne

I t. kr.	2016	2016
Stift	Samlet bevilling	Heraf løn
København	7.511	4.456
Helsingør	6.229	4.857
Roskilde	7.217	4.801
Lolland-Falster	4.736	3.390
Fyen	6.387	4.434
Aalborg	6.517	4.792
Viborg	5.906	4.056
Århus	7.280	5.126
Ribe	5.428	3.817
Haderslev	5.760	4.170
I alt	62.970	43.900

Stiftsadministrationerne har i de senere år vist et faldende årsværkforbrug, hvilket kan henføres til effektiviseringer internt i hvert enkelt stift samt overførsel af økonomiopgaver til Folkekirkens Administrative Fællesskab samt opgaver til GIAS-centeret.

I 2013 har de seneste centerdannelser reduceret årsværkforbruget yderligere. Grundet den forsinkede centerdannelse forventes der et øget årsværkforbrug i 2016 jf. tabel 3.4

Tabel 3.3 Årsværk fordelt på opgave i stiftsadministrationerne

Sagstype for stiftsadministrationer	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Personaleopgaver for eksterne	19,5	19,1	17,8	17,4	17,4	12,5
Styrelse	22,7	28,3	26,3	29,2	29,2	28,7
Rådgivning	16,4	17,3	14,8	14,7	14,7	16,2
Økonomiopgaver for eksterne	8,6	8,7	1,5	1,2	1,2	1,4
Administration og hjælpefunktioner	52,8	43,6	40,9	38,7	38,7	39,0
I alt	120,0	117,0	101,4	101,2	101,2	97,7

Tabel 3.4 Årsværk i Centre og stiftsadministrationerne

Enhed	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stiftsadministration	120,04	117,00	101,41	101,5	101,5	97,7
Center	5,29	5,61	15,47	18,6	18,6	26,6
I alt	125,3	122,6	116,9	120,1	120,1	124,3

Det resterende budget på formål 10 vedrører afskrivninger på fællesfondens bygninger samt en endnu ikke udmøntet driftsbevilling til plancenteret.

Tabel 3.5

I t. kr.	2016	2016
<i>Øvrige</i>	<i>Samlet bevilling</i>	<i>Heraf løn</i>
<i>Formål 10</i>		
Afskrivninger - Bygninger	1.895	
Centerdannelse - bevilling	99	99
I alt	1.994	99

3.15 og 3.16 Indtægtsfinansieret virksomhed

Enkelte af fællesfondens enheder udfører aktiviteter, som ligner indtægts-

dækket virksomhed og langt hen ad vejen behandles som sådan.

Tabel 3.6

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

Folkekirkens Administrative Fællesskab er delvist indtægtsfinansieret og delvist bevillingsfinansieret. I 2014 blev enheden udskilt på et selvstændigt formål 15. I 2013 er administrati-

onsopgaven i forbindelse med stiftsmidlerne (gravstedkapitaler og embedskapitaler) samlet i Viborg og Århus (GIAS-centeret).

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

ter. Da opgaverne er indtægtsfinansieret, er en del af de pågældende stifters økonomi planlagt omplaceret fra formål 10 til formål 15.

Tabel 3.6

I t. kr.	2016	2016
Center	Nettobevilling	Heraf løn
Formål 15		
Folkekirkens Administrative Fællesskab	2.252	3.563
KAS/GIAS	0	0
Forsikringsenheden	0	0
I alt	2.252	3.563

Flere af opgaverne i de øvrige 7 stifts-administrationer er samlet eller er planlagt samlet i tilsvarende centre med henblik på at opnå serviceforbedringer. Da opgaverne er fuldt bevillingsfinansieret - men ikke desto mindre administreres i lighed med indtægtsfinansierede centre - er centrene udskilt fra formål 15 og placeret på formål 16. Fællesfondslønscentret

under Fyens Stift – i samarbejde med Lolland-Falsters Stift - er implementeret i 2013 og Screening af plansager blev samlet i Allborg Stift. Først i 2016 forventes funktionærløncentret etableret i Roskilde, Haderslev og Ribe Stift. De nødvendige bevillingsomplaceringer foretages ved tillægsbevilling, når de er kendt.

Tabel 3.6

I t. kr.	2016	2016
Center	Samlet bevilling	Heraf løn
Formål 16		
Kirkefunktionærlønninger i FLØS	0	0
Fællesfondslønninger i FLØS	955	955
Screening af plansager	368	368
I alt	1.323	1.323

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 samtale-

rådgivning, psykologhjælp, misbrugsafvænnelse for præster. Derudover kan puljen i nogle tilfælde finansiere lovpligtige arbejdsmiljøundersøgelser.

Der er afsat 0,5 mio. kr. til puljen i 2016.

Tabel 3.8

I t. kr.	2016	2016
<i>Øvrige</i>	<i>Samlet bevilling</i>	<i>Heraf løn</i>
Formål 46		
Pulje - særlige personalemæssige tiltag	493	0
I alt	493	0

Puljen er fælles for alle 10 stifter og administreres centralt af Fyens Stift. Biskopperne kan disponere inden for puljen og i den forbindelse træffe be-

slutning, om der, eventuelt ved ministeriets mellemkomst, skal indgås centrale aftaler om de omtalte personalemæssige tiltag.

4. Folkekirkens It (driftsbevilling)

Folkekirkens It er Kirkeministeriets samt folkekirkens fælles it-enhed, der varetager administrationen af folkekirkens it. Folkekirkens It er organisatorisk placeret som en del af Kirkeministeriets It- og Personaleafdeling.

Folkekirkens Its opgave er at servicere folkekirkens mere end 2.300 institutioner og Kirkeministeriet med it-ydelser. Institutionerne er tilknyttet Kirkenettet, som er betegnelsen for det fælles netværk, med ca. 3.600 pc-arbejdspladser på ca. 2.800 adresser. De ca. 4.000 brugere, der i provstier,

stifter og ministerium er tilknyttet det lukkede Kirkenet. Herudover betjenes menighedsrådene og deres 14.000 medlemmer - via den Digitale Arbejdsplads (DAP) - i et samarbejde med Landsforeningen af Menighedsråd. Derudover drifter og udvikler Folkekirkens It et stort antal systemer i folkekirken og ministeriet.

Delregnskab 4 omfatter herudover udgifter vedrørende folkekirkens hjemmeside, folkekirken.dk samt afskrivning på it-systemer.

Tabel 4.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	87,9	92,0	93,4	91,3	89,0	86,8
Udgift	102,2	108,5	111,7	109,7	107,4	105,2
Indtægt	14,2	16,5	18,3	18,3	18,3	18,3
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
81 Fælles systemer og aktiviteter	24,0	23,5	29,4	28,6	27,7	26,9
82 Folkekirkens systemer	7,0	6,8	5,2	5,1	5,0	4,9
83 Civilregistrering og Den elektroniske kirkebog	7,1	9,0	10,1	10,0	9,9	9,7
84 Provstiernes systemer	1,4	2,4	1,8	1,8	1,7	1,7
85 Stifternes systemer	22,3	23,1	19,8	19,4	19,0	18,6
86 Kirkeministeriets systemer	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
87 Folkekirken.dk	4,1	4,0	4,0	3,9	3,5	3,5
88 IT-kontoret	22,5	23,2	23,0	22,6	22,1	21,7

De samlede udgifter til den generelle virksomhed (eksklusiv Folkekirken.dk) er på i alt 108,8 mio. kr. Med en egenbetaling fra menighedsrådene og Kirkeministeriet på 18,3 mio. kr. vil fællesfondens nettoudgift (ekskl. formål 87, folkekirken.dk) være på 86,5 mio. kr. I 2014 er der fra omprioriteringsreserven bevilliget på 250.000 kr. i 2014 og op til 100.000 kr. i 2015 og i de efterfølgende år. Bevillingen er givet til vedligeholdelse af CVR-oplysninger for folkekirkens institutioner. I 2015 blev der endvidere givet en 6-årig bevilling på 1 mio. kr. til Folkekirkens It med henblik på finansiering af overførsel af al verificering af personregistrering til Personsupporten under Folkekirkens It.

Bevillingen omfatter siden 2014 en 6-årig bevilling på 0,4 mio. kr. (0,5 mio. kr. i det første år) til anskaffelse og udvikling af et kursus- og administrationssystem til folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Formål 81-86 vedrører drift og udvikling af de forskellige systemer, og er den største del af Folkekirkens It's udgifter. Formål 88 opgøres som udgifter vedrørende driften

af Folkekirkens It-Kontor, Folkekirkens edb-uddannelse samt de samlede personaleomkostninger.

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

Folkekirkens It bistår med bogføring og regnskabsaflæggelse, men har ikke herudover ansvar for bevillingen. Bevillingen er i 2016 på 4,0 mio. kr. herunder en bevilling på knap 1,5 mio. kr. til videreførsel af Projekt web-TV. Bevillingen til Folkekirken.dk indeholder desuden 250.000 kr. til finansiering af folkekirkens tilstedeværelse på *Folkemødet* på Bornholm. Endelig er Folkekirken.dk bevilliget en tre årig bevilling på 250.000 kr. til app'en *Dagens ord*. Bevillingerne er finansieret af omprioriteringspuljen 2015.

Fra omprioriteringspuljen 2016 er der tildelt Folkekirkens It (under formål 83) en 6-årig bevilling på 2,9 mio. kr.

pr. år til en ny webklient til Den elektroniske Kirkebog.

5. Folkekirkens uddannelser (anden bevilling)

Delregnskabet er en tilskudsbevilling til uddannelsesformål, der administreres af Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF). Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 56,0 mio. kr.

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

5.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	56,0	58,7	58,1	56,8	55,4	53,2
10 Diverse tilskud	4,0	1,5	1,2	1,2	1,2	1,2
51 Kirkemusikskoler	20,9	20,8	20,4	20,0	19,4	19,0
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	31,1	36,4	36,4	35,6	34,8	33,0

5.10. Diverse tilskud

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

Tabel 5.2

Diverse tilskud	kr.
Kordegnes uddannelse	243.375
Arbejds miljøkurser	243.375
Graver- og kirkefunktionæruddannelse	15.554
Provsternes ajourføringskursus	173.899
Introkursus for nyansatte i provstierne	271.016
Uddannelsesforløb for biskopperne	293.109
I alt	1.240.329

Bevilling til Arbejds miljøuddannelse og Kordegnes uddannelse har tidligere været på samme bevilling (Kor-

degnes ajourføringskursus). Siden 2015 er de udskilt på særskilte bevillinger.

5.51 Kirkemusikskoler.

Folkekirken har tre kirkemusikskoler, Sjællands Kirkemusikskole, Løgumkloster Kirkemusikskole samt Vestervig Kirkemusikskole. Uddannelsesinstitutionernes formål er at uddanne kirkemusikere med henblik på at virke i den danske folkekirke. Institutionerne finansieres ved tilskud fra fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til kirkemusikskolerne er på 18,6 mio. kr. Bevillingen er en nettobevilling og uddannelsernes indtægter - og tilsvarende udgifter - i form af bl.a. kursistbetaling fremgår ikke.

Kirkemusikskolerne uddanner kirkemusikere med det overordnede formål at tilgodese folkekirkens behov for kirkemusikere på kort og lang sigt. Kirkemusikskolernes undervisning omfatter organistuddannelse, kirkesangeruddannelse, kirkekorlederuddannelse, klokkenistuddannelse og en lang række kurser for de forskellige målgrupper. Undervisningen omfatter undervisning på eksamenslinjer, eksamensfri undervisning, efteruddannelse og kursusvirksomhed. Nedenstående tabeller viser udviklingen og forventningen til kirkemusikskolernes studerende.

Tabel 5.3

Sjællands Kirkemusikskole	2013	2014	2015	2016
Organister	94	91	82	82
Kirkesangere	62	71	70	70
Kirkekorledere	1	1	3	3
I alt	157	163	154	154

Tabel 5.4

Løgumkloster kirkemusikskole	2013	2014	2015	2016
Organister	82	88	80	80
Kirkesangere	57	55	66	66
Kirkekorledere	0	0	0	0
Klokkenister	8	9	4	4
I alt	147	152	150	150

Tabel 5.5

Vestervig Kirkemusikskole	2013	2014	2015	2016
Organister	86	79	83	83
Kirkesangere	16	57	57	57
Kirkekorledere	1	3	3	3
I alt	103	139	143	143

Kirkemusikskolernes opgørelsesmetoder, tidspunkt samt definitioner har i mindre grad afvejet fra hinanden. Der arbejdes på en standardisering mellem kirkemusikskolerne. Dette gælder også for eventuelle årsværksopgørelser. Fra og med 2014 er disse standardiseret.

Ud over ovenstående uddannelser udbyder kirkemusikskolerne årligt også flere enkeltstående kurser og arrangementer inden for det kirkemusikalske område.

Da skolerne indtil 2013 har haft forskellig praksis for hvornår tallet er udtrukket, er tallene til og med dette år ikke direkte sammenlignelige på tværs af skolerne, men kan udelukkende bruges til at få en fornemmelse af udviklingen på den enkelte skole. Fra og med 2014 er de tre skoler blevet enige om fælles praksis, hvorfor der nu kan sammenlignes på tværs.

Der er i 2015 foretaget en budgetanalyse af de tre kirkemusikskoler, som bl.a. skal muliggøre, at man fremadrettet kan sammenligne skolerne på tværs. Rammen til kirkemusikskoler i 2016 fordeler sig som følger:

Tabel 5.6 Ramme for kirkemusikskoler i 2016:

Kirkemusikskoler	kr.
Vestervig	7.070.054
Løgumkloster	6.574.577
Sjælland	6.753.056
I alt	20.397.687

I 2014 blev der fra omprioriteringsmidlerne bevilliget en to-årig bevilling til Sjællands Kirkemusikskole på henholdsvis 1 mio. kr. i 2014 reduceret til 0,9 mio. kr. i 2015 samt en to-årig bevilling til Vestervig Kirkemusikskole på ca. 0,9 mio. kr. Bevillingen til Vestervig Kirkemusikskole blev givet med henblik på dækning af tidligere underskud samt en styrkelse af administra-

tionen. Bevillingen til Sjællandskirkemusikskole blev givet med henblik på, at skolen kan opretholde det nuværende aktivitetsniveau.

Der er ved omprioriteringspuljen 2016 bevilliget en øget driftsramme for Vestervig og Sjællands kirkemusikskoler. I bevillingen for Vestervig Kirkemusikskole er der indarbejdet en 4-årig bevilling på 925 t.kr. og Sjællands Kirke-

musikskole en 4-årig bevilling på 900 t.kr

5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)

Fællesfonden finansierer folkekirkens institution til uddannelse og efteruddannelse af præster.

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

Med etableringen af det samlede FUV er det blevet muligt at sammentænke og koordinere opgaverne til gavn for brugerne, lige så vel som Folkekirken gennem oprettelsen af Centeret for Viden og Udvikling har fået en central aktør, som kan være initiativtager, tovholder og sparringspartner i undersøgelser af folkekirkelig relevans.

Fællesfondens samlede bevilling til området er på 36,2 mio. kr. Bevillingen er en nettobevilling og institutionens indtægter - og tilsvarende udgifter - i form af bl.a. kursistbetaling fremgår ikke. Bestyrelsen for Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter er ansvarlig for bevillingen og aflægger regnskab for FUV. Bevillingen er en nettobevilling, og uddannelsernes indtægter - og tilsvarende udgifter - i form af bl.a. kursistbetaling fremgår ikke.

Af omprioriteringsmidlerne 2014 er givet bevilling på ca. 0,9 mio. kr. til en styrket provsteuddannelse, som er reduceret til ca. 0,8 mio. kr. fra og med 2015 samt en tre-årig bevilling på 0,8 mio. kr. til aktiviteter vedrørende den frivillige efteruddannelse (tidligere TPC). Bevillingen til den frivillige efteruddannelse skal evalueres efter tre år. I 2015 blev der af omprioriteringsreserven bevilliget en to-årig bevilling til et pilotprojekt, som skal udvikle elektroniske værktøjer, som kan supplere, understøtte nuværende undervisnings- og læringsformer og udbygge fjernundervisning.

Under formålet er reserveret en 4-årig bevilling fra omprioriteringspuljen til et Ph.D. projekt vedrørende midlalderkirker.

6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 23,2 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkens fællesudgifter. Folkekirkens fællesudgifter inkluderer

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

Tabel 6.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,6	23,7	27,0	26,0	22,7	21,4
10 Generel virksomhed	9,5	6,2	9,2	8,2	5,2	3,9
31 Konsulenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Provstirevision	16,2	16,2	16,3	16,3	16,3	16,3
34 Nationalmuseet	1,4	1,2	1,5	1,5	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

6.10. Generel virksomhed

Mindre udgifter vedrørende fællesfondens drift kan afholdes på formålet.

Der er afsat fællesudgifter på knap 0,2 mio. kr. til Folkekirkens Katastrofeberedskab på formålet. Bevillingen er efter 2015 forøget med 30.000 kr. til uddannelsesformål. Bevilling til administration af fællesfonden er på 3,5 mio. kr. og er i lighed med provstirevision på formål 32 et fastsat beløb, som ikke er underlagt 2 pct. besparelsen. Derudover er der bevilling til Selskabet for Kirkelig kunst samt Akademirådets Udvalg for Kirkekunst på henholdsvis 0,4 mio. kr. og 0,1 mio. kr. for rådgivningsydelser til folkekirken.

Der forventes ikke bispevalg i 2016, hvorfor der i modsætning til 2015 ikke er budgetteret hermed. I 2016 er der fortsat budgetteret med midler til afholdelse af Reformationsjubilæet i 2017. Dette er en 4-årig bevilling fra omprioriteringsreserven, og den øges fra 1,0 mio. kr. i 2014 til 1,5 mio. i 2015 og 2016 og med yderligere 1,5 mio. kr. til 3,0 mio. kr. i 2017.

Der er indarbejdet enen 3-årig bevilling til projektet *Sjælesorg på nettet*. En et-årig bevilling til kommunikation og informationskampagne i forbindelse med Menighedsrådsvalg i 2016 samt en bevilling til opfølgning af en arbejdsmiljøundersøgelse i folkekirken fra 2012. Disse er på hhv. 950 t.kr. og 325 t.kr.

Tabel 6.2 Tilskud:

Tilskud	kr.
Katastrofeberedskabet	187.752
Bispevalg	0
Administration af Fællesfonden	3.454.010
Selskabet for Kirkelig Kunst	419.215
Akademirådets udvalg for kirkekunst	97.351
Budgetanalyse Fællesfonden	-
Reformationsjubilæet - Bogudgivelse og reservationspulje	1.500.000
Menighedsrådsvalg 2016 (kommunikation) - Kirkeministeriet	950.000
Opfølgning på arbejdsmiljøundersøgelsen - Kirkeministeriet	325.000
Sjælesorg på nettet - Biskopperne	2.265.000
I alt	9.198.328

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 2012. Der er i alt fire revisionsfirmaer, der udfører provstirevision i 14 områder, idet nogle stifter har udbudt revisionen i flere områder. Der gennemføres en evaluering i 2015. Provstirevision er ikke underlagt bidrag til omprioriteringsreserven, da udgiften er fastsat i henhold til kontrakterne.

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

Budgettet er øget med en to-årig bevilling på 298 t.kr. til registrering af bevaringsværdige gravminder på Solbjerg Kirkegård.

Udgiften vedrørende Nationalmuseet fremgår af nedenstående oversigt.

6.34. Nationalmuseet

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

Tabel 6.3 Nationalmuseet:

Fordeling af bevilling i 2016:	kr.
Befordring i forbindelse med rådgivning	482.795
Registrering af gravminder	198.366
Værket Danmarks Kirker	499.488
Registrering af bevaringsværdige gravminder på Solbjerg Kirkegård	298.000
I alt	1.478.649

7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 21,2 mio. kr. Budgetposten omfatter tilskud til en række folkekirkelige

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

Tabel 7.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	19,9	22,4	24,2	22,5	20,2	19,7
10 Diverse tilskud	4,5	6,0	6,8	5,6	5,3	4,9
33 Udviklingsfonden	2,0	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1
35 Studentermenigheder	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
41 Døve	3,2	3,7	3,4	3,3	3,3	3,2
43 Hørehæmmede	0,8	0,8	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	6,1	6,4	7,6	7,5	5,6	5,5
64 Skt. Petri	1,8	1,8	1,9	1,7	1,7	1,7

7.10 Diverse tilskud

En række mindre tilskud er opført under formålet diverse tilskud.

Tabel 7.2 Tilskud:

Tilskud	kr.
Forsøgsprojekter - lov om menighedsråd §44	1.104.311
Folkekirke og religionsmøde	1.285.824
Provsternes årsmøde	255.734
Stifternes Udviklingsseminar)	367.032
Folkekirkens Ungdomskor	836.640
Rigshospitalet - øvrig drift vedrørende den gejtslige betjening	409.174
Rigshospitalet - organist og kor	475.494
Sekretariat for Folkekirkens Arbejdsmiljøråd, www.kirketrivsel.dk	589.844
Forsøg med arbejdsmiljørådgivning - Folkekirkens Arbejdsmiljøråd	750.000
Menighedsrådsvalg 2016 (lokale redskaber) - Landsforeningen af MR	750.000
I alt	6.824.053

Bevillingen til Folkekirke og Religionsmøde indeholder en 3-årig omprioriteringsbevilling fra 2014 på 0,4 mio. kr. til "Folkekirkens møde med nye spirituelle strømninger i sogne, provstier og stifter". Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §§ 43

– 44 i lov nr. 584 af 31. maj 2010 om menighedsråd er i 2016 fastsat til 1,1 mio. kr.

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

Der er en fast bevilling på 0,6 mio. kr. til Landsforeningen af Menighedsråd til drift af et sekretariat for Folkekirkens Arbejdsmiljøråd. Den 5-årige bevillingen fra omprioriteringspuljen til Bibelselskabet til oversættelsen af Bibelen til tegnsprog udløber pr. 2015 og indgår således ikke i budget 2016. Ligeledes bortfalder Landsforeningens 3-årige bevilling fra omprioriteringspuljen til *Best Practise* projektet. Af ny udmøntninger fra omprioriteringspuljen administrerer Landsforeningen for Menighedsråd to bevillinger: en et-årig bevilling på 750 t.kr. ifm. menighedsrådsvalget 2016 og en 5-årig bevilling med henblik på forsøg med arbejdsmiljørådgivning i folkekirken

7.33 Den folkekirkelige Udviklingsfond

Den folkekirkelige Udviklingsfonds formål er at yde økonomisk støtte til initiativer til udvikling af folkekirkens arv og virke. For 2016 er indsatsområdet *Kirken i Samfundet* valgt, hvor der især sigtes til at støtte initiativer, der beskæftiger sig med og søger at vende udviklingen med faldende dåbsprocent samt til projekter, der søger at fremme nye veje i måden, hvordan kirken engagerer sig i lokalsamfundet.

7.35. Studentermenigheder

Udgifterne vedrører hovedsagligt lønudgifter til præstesekretærer samt et rådighedsbeløb til studentermenighederne. Den samlede udgift er budgetteret til knap 1,6 mio. kr. og forvaltes af stifterne. Studentermenighederne i Fyens stift er tildelt en permanent bevilling på 50.000 kr. til driftsomkostninger i forbindelse med opgavevaretagelsen. Bevillingen er finansieret af omprioriteringspuljen 2016.

Tabel 7.3 Studentermenigheder:

Studentermenigheder 2016	kr.
<i>Stift</i>	
København	669.908
Helsingør	167.295
Roskilde	31.743
Fyen	50.000
Aalborg	299.793
Århus	387.834
I alt	1.606.574

7.41. Døvemenigheder

Fællesfonden udbetaler et fast tilskud på i alt 3,7 mio. kr. til afholdelse af udgifter vedrørende døvemenigheder og døvepræster.

Med bekendtgørelse nr. 902 af 3. september 2008 om menighedsråd for døvemenighederne i folkekirken inddeles Danmark i tre menighedsområder for hvilke, der er ansat faste præster for de døves menigheder:

Danmark øst for Storebælt under tilsyn af biskoppen over Københavns Stift, Nordjylland og Midtjylland under tilsyn af biskoppen over Århus Stift, og Syddanmark under tilsyn af biskoppen over Haderslev Stift.

Hvert område har eget menighedsråd, og menighedsrådene har hver deres

kirkekasse og er ansvarlige for budget og regnskab.

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

7.43. Betjening af hørehæmmede

Fællesfonden udbetaler et tilskud til afholdelse af udgifter vedrørende den kirkelige betjening af hørehæmmede, der beløber sig til knap 0,8 mio. kr.

De hørehæmmede er ikke organiseret som egentlige menigheder, men der er ansat to landsdelspræster for hørehæmmede, der betjener området

henholdsvis øst og vest for Storebælt. Der er desuden et udvalg for hørehæmmede i hver af de to landsdele. Ud over de to landsdelspræster er der et stort antal sognepræster, som påtager sig opgaver i forbindelse med kirkelig betjening af hørehæmmede.

7.63. Det mellemkirkelige Råd

Rådet tager sig af folkekirkens kontakter til andre kristne kirker og kirkesamfund i Danmark og i udlandet. Rådet tager stilling til folkekirkens medlemskab af nationale og internationale organisationer og følger arbejdet i samme. Fællesfondens tilskud til Det mellemkirkelige Råd er på 6,3 mio. kr. Bevillingen indeholder midler til integration af Folkekirkens Mission i Det

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

Der er givet en to-årig tilskudsforhøjelse på 1,3 mio. kr. finansieret af omprioriteringspuljen med henblik på forøgelse af kontingentbetalingen til Det Lutherske Verdensforbund.

7.64 Skt. Petri

Skt. Petri er en tysksproget menighed i folkekirken, hvis medlemmer betaler kirkeskat i den kommune, hvor de bor. Fællesfondens tilskud til Skt. Petri menighed er på 1,8 mio. kr. For en nærmere redegørelse for Skt. Petris

aktiviteter og økonomi henvises til menighedens hjemmeside,

www.sankt-petri.dk.

Sankt Petri Kirke bevilling er fra af omprioriteringspuljen 2016 forøget i et år med 104 t.kr.



9. Reserver

Tabel 9.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
9 Reserver	9,3	9,2	7,6	15,0	26,5	33,8
98 Anlægsreserve	7,5	4,0	4,1	4,1	4,1	4,1
99 Omprioriteringsreserve	1,8	5,1	3,5	10,9	22,4	29,8

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 2016 er reserven fastsat til 4,1 mio. kr. Afskrivninger på anlægsudgifter, der aktiveres, vil indgå som en del af anlægsreservens disponerede midler.

Bevillinger til istandsættelse og vedligehold vil blive givet som merbevillinger til de enkelte institutioner, hvis bygninger er ejet af fællesfonden. Bevillingerne vil blive tildelt af Kirkeministeriet inden for den samlede anlægsramme. Almindelig løbende vedligeholdelse af bygningerne skal fortsat afholdes af stifternes og institutionernes ordinære driftsbevilling.

9.99. Omprioriteringsreserve

Siden 2010 er der indarbejdet et omprioriteringsbidrag på 2 pct. af udgifterne på delregnskab 3 – 7. Bidraget var indtil det endelige budget afsat på delregnskab 9 med henblik på at muliggøre en prioritering i forbindelse med budgettet.

Reserven var for 2016 på knap 5,2 mio. kr. samt 10,1 mio. kr. i tilbageførte tidligere udmøntede midler, hvor af 1,5 mio. kr. var reserveret. De bevilligede midler på 13,8 er beskrevet under de relevante delregnskaber. Prioriteringen er baseret på følgende prioritering:

1. Lovbundne udgifter, overenskomstaftaler for præster, rege-

ringsbesluttete initiativer (f.eks. e-dag3) eller fællesomkostninger/-opgaver, som af andre årsager er "nødvendige".

2. Løsningen af de 18 institutioners kerneopgaver, dvs. driften – institutionernes kerneopgaver kommer automatisk under pres som følge af det årlige bidrag til omprioriteringspuljen.
3. Enkeltstående udviklingsopgaver.
4. Udviklingsopgaver/nye initiativer, der medfører eller kan medføre ændringer i driftsudgifterne f.eks. forsøg med ændrin-

ger i præsters uddannelse og efteruddannelse.

Omprioriteringspuljen er fællesfondsmidler, og dermed skal en eventuel bevilling have hjemmel i Økonomiloven (jf. lovbekendtgørelse nr.

331, af 23. marts 2014, *Bekendtgørelse om folkekirkens økonomi*).

Udmøntningen af puljen for 2016 fremgår af nedenstående tabel.

Stift/Institution	Formål	Type	2016 (t.kr.)
FUV	PHD: "Middelalderkirkens bygning: betydning, udvikling og transformation"	1-årig	243
Landsforeningen af Menighedsråd	Menighedsrådsvalg 2016 - lokale redskaber	1-årig	750
Kirkeministeriet	Menighedsrådsvalg 2016 - kommunikation	1-årig	950
Kirkeministeriet	Opfølgning på arbejdsmiljøundersøgelsen	1-årig	325
Landsforeningen af Menighedsråd på vegne af Folkekirkens Arbejdsmiljøråd og Kirkeministeriet	Forsøg med arbejdsmiljørådgivning i folkekirken	5-årig	750
Vestervig Kirkemusikskole	Øget driftsramme	4-årig	925
Sjællands Kirkemusikskole	Øget driftsramme	4-årig	900
Sankt Petri Menighedsråd	Øget tilskud	1-årig	104
Det Mellemkirkelige Råd DMR	Tilskudsforhøjelse-øge kontingent til Det lutherske Verdensforbund	2-årig	1.300
Nationalmuseet	Registrering af bevaringsværdige gravminder på Solbjerg Kirkegård	2-årig	298
Folkekirkens IT	Personregistrering, ny webklient til Den elektroniske Kirkebog	6-årig	2.900
Biskopperne	Sjælesorg på nettet	3-årig	2.265
Fyens Stift	Studentermenighed -Fyens Stift	Permanent	50

11. Finansielle poster (anden bevilling)

Fællesfondens finansielle udgifter dækker renteudgifter vedrørende lån i stiftsmidlerne. Denne post indgik tidligere i regnskabet sammen med afkastet fra stiftsmidlerne til fordel for fællesfonden. Fællesfondens økonomi er siden 2007 adskilt fra stiftsmidler-

ne, men der er fortsat mulighed for at optage lån i disse. Renteudgiften er i de tidligere år reduceret i takt med opbygning af fællesfondens kassebeholdning. Nettorenteudgiften for 2016 er budgetteret til 0 mio. kr.

Tabel 11.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægt	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	-0,1	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 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	105,6	106,7	106,8	106,8	106,8	106,8
71 Udligningstilskud	105,6	106,7	106,8	106,8	106,8	106,8
72 Generelt tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

21.71. Udligningstilskud

I henhold til økonomilovens § 13, stk. 1, kan der ydes et tilskud til nedsættelse af kirkelige ligningsbeløb i kommunen. Det samlede tilskudsbeløb er for 2016 fastsat til 106,8 mio. kr.

Ordningen indebærer, at der udbetales et tilskud til nedsættelse af det kirkelige ligningsbeløb i kommunerne. Udligningstilskuddet beregnes ud fra følgende kriterier: Såfremt udskrivningsgrundlaget pr. kirke opgjort på kommunerne udgør mindre end 60 pct. af landsgennemsnittet, udbetales et tilskud svarende til 35 pct. af diffe-

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

I 2016 modtager 28 ligningsområder udligningstilskud på mellem 0,4 mio. kr. og 12,5 mio. kr.

31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)

Udgifter og indtægter vedrørende pension er samlet i dette delregnskab. På pensionsregnskabet hensættes midler på balancen til at finansiere

fællesfondens pensionsforpligtelse for tidligere tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Tabel 31.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	91,2	95,7	99,0	102,5	106,1	109,7
Udgift	157,2	145,1	144,2	144,0	144,1	144,6
Indtægt	66,0	49,4	45,2	41,5	38,0	34,9
10 Generel virksomhed	91,2	95,7	99,0	102,5	106,1	109,7

31.10. Generel virksomhed

Udgifter til pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer finansieres af fællesfonden og er en lovbunden udgift. Delregnskabet vedrører pensionerede tjenestemandsansatte kirkefunktionærer samt pensionerede tjenestemandsansatte medarbejdere i stifterne og institutionerne. Menighedsråd, stifter og institutioner indbetaler et pensionsbidrag på 18,4 pct. for de tjenestemandsansatte medarbejdere til fællesfonden. Opkrævning af pensionsudgift foretages over folkekirkens lønsystem (FLØS) og indbetales til Folkekirkens administrative Fællesskab. Der er budgetteret med en pensionsindbetaling på i alt 45,2 mio. kr. i 2016.

Over de kommende år vil udgiften til pensioner stige samtidig med, at indbetaling af pensionsbidrag falder. Dette sker i takt med, at et større antal tjenestemandsansatte kirkefunktionærer går på pension. I 2016 er den samlede udgift til udbetalinger og hensættelser budgetteret til 144,2 mio. kr. Den faldende/konstante udgiftsprofil skyldes, at budgettet til hensættelser har været faldende, og fra 2016 er det negativt, hvilket modsvare de stigende udbetalinger.

De lokale kasser, institutioner og stifter indbetaler pensionsbidrag til fællesfonden for deres tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Pensionsbidraget dækker den fremtidige optjening af pension. Frem til 2007 var der ikke hensat midler til at dække den indtil da (pr. 2007) optjente forpligtigelse på ca. 2,0 mia. kr. i 2007 priser. Fællesfonden har derfor finansieret den del med ca. 86 mio. kr. i årlige hensættelser. Pensionsalderen har dog vist sig at være yngre end hidtil antaget i 2006. Derfor var de hidtidige årlige hensættelser på ca. 86 mio. kr. utilstrækkelige til at sikre opsparingen til den fra før 2007 optjente pensionsforpligtelse.

Fra 2013 er der hensat yderligere ca. 3,6 mio. kr. hvert år. I 2016 hensættes der derfor yderligere 13,7 mio. kr. finansieret af fællesfondens resultat. Der er endnu ikke budgetteret med indtægter på forrentning af hensatte pensionsmidler. Afkast af disse midler indgår i den samlede pensionshensættelse som ultimo 2014 var på 239,6 mio. kr.

Udbetaling af pension varetages af Folkekirkens Administrative Fællesskab og stifter via FLØS. Fra 1. oktober 2006 har alle tjenestemandsansatte

kirkefunktionærer, der bliver pensioneret, fået deres pension beregnet af Økonomistyrelsen og udbetalt af Statens Lønssystem (SLS).

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

32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)

Delregnskabet vedrører folkekirkens forsikringsordning. Forsikringsordningen omfatter:

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

Arbejdsskadeforsikringen omfatter ikke præster, hvis løn delvist finansieres af staten samt provster og biskopper.

Disse er omfattet af Statens Selvforsikringsordning. Fællesfonden finansierer dog 60 pct. af udgiften. Det samme gør sig gældende for beredskabspræster, som er udsendt i embeds medfør.

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 budgettede. Der er på finansloven skabt mulighed for lånoptagelse med statsgaranti op til et samlet beløb på 500 mio. kr. til at imødegå erstatningskrav vedrørende selvforsikringsordningen.

Tabel 32.1 Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	82,3	64,9	68,4	68,4	68,4	68,4
Indtægt	82,3	64,9	68,4	68,4	68,4	68,4
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

32.10. Generel virksomhed

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

udgift til forsikringsordningen, og et eventuelt merforbrug vil blive opkrævet på de efterfølgende tre 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 gennem-

snitlige årlige skadesudgift. Derefter vil mindreforbrug blive modregnet i efterfølgende års fakturering til de lokale kasser.

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

Den samlede budgetterede udgift for præmie, administration og skadesudgifter er knap 68,4 mio. kr.

Skadesudgiften er i 2015 budgetteret til ca. 65,6 mio. kr. Dertil kommer yderligere udgifter på knap 3 mio. kr. til dækning af præmie for ansvarsforsikring, administration af selvforsikringen, rådgivning og udvikling af forsikringsordningen. Forsikringsbidraget er dog blevet reduceret med 7,7 mio.

kr. som konsekvens af et samlet overskud i de tidligere år. Eksempelvis var skadesudgifterne i 2012 og 2013 mindre end budgetteret, hvorfor det samlede forsikringsbidrag for 2016 - som resultat af disse - bliver reduceret i perioden 2015-2017. De senere års små merforbrug har ikke reduceret reserveret nævneværdigt.

På grundlag af ovenstående bliver de lokale kasser, stifter og institutioner derfor faktureret 67,9 mio. kr. I april 2015 meldte ministeriet de forventede forsikringsudgifter i 2016 ud til de lokale kasser. Forsikringsbidraget for 2016 ligger fast og vil ikke blive ændret som følge af udgifter i 2015 eller præmiestigninger for 2016. En eventuel mindreudgift for 2016 vil blive hensat til at imødekomme fremtidige skadesudgifter, mens en merudgift vil indgå i fremtidige forsikringsbidrag.

Bilag I: fællesfondens budget 2016

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
Resultat	22,8	8,7	7,9	4,4	0,8	-2,6
Udgift	1.563,1	1.560,2	1.555,6	1.555,4	1.555,5	1.555,8
Indtægt	1.585,9	1.568,9	1.563,6	1.559,8	1.556,3	1.553,2
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.116,7	1.128,6	1.128,2	1.128,2	1.128,2	1.128,2
11 Landskirkeskat	1.107,2	1.118,7	1.118,7	1.118,7	1.118,7	1.118,7
30 Indtægtsført bevilling	1.107,2	1.118,7	1.118,7	1.118,7	1.118,7	1.118,7
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	0,0	8,1	8,1	8,1	8,1	8,1
33 Indtægtsført bevilling	0,0	8,1	8,1	8,1	8,1	8,1
13 Øvrige indtægter	9,5	1,9	1,4	1,4	1,4	1,4
33 Indtægtsført bevilling	9,5	1,9	1,4	1,4	1,4	1,4
2 Præster og provster (lovbunden)	622,9	639,2	635,3	635,3	635,3	635,3
Udgift	999,9	1.010,0	1.003,6	1.003,6	1.003,6	1.003,6
Indtægt	377,0	370,8	368,3	368,3	368,3	368,3
21 Løn, sognepræster og provster	536,3	548,7	544,9	544,9	544,9	544,9
18 Lønninger	536,3	548,7	544,9	544,9	544,9	544,9
22 Løn, fællesfundspræster	46,4	47,3	47,2	47,2	47,2	47,2
18 Lønninger	46,4	47,3	47,2	47,2	47,2	47,2
23 Løn, barselsvikarer	4,5	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
18 Lønninger	4,5	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
24 Godtgørelser (præster)	34,9	35,7	35,7	35,7	35,7	35,7
22 Andre ordinære driftsomkostninger	34,9	35,7	35,7	35,7	35,7	35,7
27 Feriepengeregulering	0,9	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6
18 Lønninger	0,9	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	73,3	71,1	67,7	66,4	64,3	63,0
Udgift	85,4	75,9	72,5	71,2	69,0	67,7
Indtægt	12,1	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
10 Generel virksomhed	68,5	68,2	65,0	63,7	61,6	60,4
11 Salg af varer og tjenester	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
18 Lønninger	45,3	46,9	43,9	43,0	42,2	41,3
20 Af- og nedskrivninger	2,3	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	30,6	20,6	20,3	20,0	18,7	18,3
43 Særlig stiftsreserve	-6,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stiftsudvalg)	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	2,6	2,3	2,3	2,2	2,2	2,2
11 Salg af varer og tjenester	10,7	2,2	2,1	2,1	2,1	2,1
18 Lønninger	8,7	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6
20 Af- og nedskrivninger	1,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	3,4	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	1,6	1,4	1,3	1,3	1,3	1,2
18 Lønninger	0,6	1,4	1,3	1,3	1,3	1,2
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
22 Ordinære driftsomkostninger	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	87,9	92,0	93	91,3	89,0	86,8
Udgift	102,2	108,5	112	109,7	107,4	105,2
Indtægt	14,2	16,5	18	18,3	18,3	18,3
81 Fælles systemer og aktiviteter	24,0	23,5	29	28,6	27,7	26,9
11 Salg af varer og tjenester	10,2	12,2	13	13,0	13,0	13,0
18 Lønninger	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	34,2	35,7	42	41,5	40,7	39,9
82 Folkekirkens systemer	7,0	6,8	5	5,1	5,0	4,9
11 Salg af varer og tjenester	0,9	1,0	2	1,6	1,6	1,6
22 Andre ordinære driftsomkostninger	7,8	7,8	7	6,7	6,6	6,5
83 Civilregistrering og Den elektroniske kirkebog	7,1	9,0	10	10,0	9,9	9,7
11 Salg af varer og tjenester	1,1	1,3	1	1,4	1,4	1,4
22 Andre ordinære driftsomkostninger	8,2	10,2	12	11,4	11,3	11,0
84 Provstiernes systemer	1,4	2,4	2	1,8	1,7	1,7
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1,4	2,4	2	1,8	1,7	1,7
85 Stifternes systemer	22,3	23,1	20	19,4	19,0	18,6
11 Salg af varer og tjenester	0,6	1,0	1	1,1	1,1	1,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger	22,8	24,1	21	20,5	20,1	19,7
86 Kirkeministeriets systemer	-0,5	0,0	0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	1,4	0,8	1	0,5	0,5	0,5
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,9	0,8	1	0,5	0,5	0,5
87 Folkekirken.dk	4,1	4,0	4	3,9	3,5	3,5
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	0	0,4	0,4	0,4
18 Lønninger	2,2	0,8	2	2,2	2,2	2,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1,9	3,2	2	2,1	1,8	1,8
88 IT-kontoret	22,5	23,2	23	22,6	22,1	21,7
11 Salg af varer og tjenester	0,1	0,3	0	0,3	0,3	0,3
18 Lønninger	18,2	17,6	18	18,0	17,6	17,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	4,4	5,9	5	4,9	4,8	4,7
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	56,0	58,7	58,1	56,8	55,4	53,2
10 Diverse tilskud	4,0	1,5	1,2	1,2	1,2	1,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	4,0	1,5	1,2	1,2	1,2	1,2
51 Kirkemusikskoler	20,9	20,8	20,4	20,0	19,4	19,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	20,9	20,8	20,4	20,0	19,4	19,0
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	31,1	36,4	36,4	35,6	34,8	33,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	31,1	36,4	36,4	35,6	34,8	33,0
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,6	23,7	27,0	26,0	22,7	21,4
10 Generel virksomhed	9,5	6,2	9,2	8,2	5,2	3,9
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,3	0,7	0,2	0,2	0,2	0,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	7,2	5,6	9,0	8,0	5,0	3,7
32 Provstirevision	16,2	16,2	16,3	16,3	16,3	16,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	16,2	16,2	16,3	16,3	16,3	16,3
34 Nationalmuseet	1,4	1,2	1,5	1,5	1,1	1,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,4	1,2	1,5	1,5	1,1	1,1
61 Hensættelse vedr. landskirkeskat	0,5	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

	R 2014	B 2015	F 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	19,9	22,4	24,2	22,5	20,2	19,7
10 Diverse tilskud	4,5	6,0	6,8	5,6	5,3	4,9
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	4,5	6,0	6,8	5,6	5,3	4,9
33 Udviklingsfonden	2,0	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	2,0	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1
35 Studentermenigheder	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5
41 Døve	3,2	3,7	3,4	3,3	3,3	3,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,2	3,7	3,4	3,3	3,3	3,2
43 Hørehæmmede	0,8	0,8	0,7	0,7	0,7	0,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,8	0,8	0,7	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	6,1	6,4	7,6	7,5	5,6	5,5
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	6,1	6,4	7,6	7,5	5,6	5,5
64 Skt. Petri	1,8	1,8	1,9	1,7	1,7	1,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,8	1,8	1,9	1,7	1,7	1,7
9 Reserver	9,3	9,2	7,6	15,0	26,5	33,8
98 Anlægsreserve	7,5	4,0	4,1	4,1	4,1	4,1
49 Anlægsreserve	7,5	4,0	4,1	4,1	4,1	4,1
99 Omprioriteringsreserve	1,8	5,1	3,5	10,9	22,4	29,8
49 Omprioriteringsreserve	1,8	5,1	3,5	10,9	22,4	29,8
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægt	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25 Finansielle indtægter	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
26 Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	105,6	106,7	106,8	106,8	106,8	106,8
71 Udligningstilskud	105,6	106,7	106,8	106,8	106,8	106,8
42 Overfør. udgift	105,6	106,7	106,8	106,8	106,8	106,8
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)	91,2	95,7	99,0	102,5	106,1	109,7
Udgift	157,2	145,1	144,2	144,0	144,1	144,6
Indtægt	66,0	49,4	45,2	41,5	38,0	34,9
10 Generel virksomhed	91,2	95,7	99,0	102,5	106,1	109,7
11 Salg af varer og tjenester	66,0	49,4	45,2	41,5	38,0	34,9
22 Hensættelse fra pensionsbidrag	42,6	6,4	-1,5	-7,3	-12,0	-14,7
44 Tilskud til personer (udbetalt pension)	114,6	138,7	145,7	151,4	156,1	159,3
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	82,3	64,9	68,4	68,4	68,4	68,4
Indtægt	82,3	64,9	68,4	68,4	68,4	68,4
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	80,7	64,9	68,4	68,4	68,4	68,4
21 Andre driftsindtægter	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	82,3	64,9	68,4	68,4	68,4	68,4