

Budget 2023 for Fællesfonden

Kirkeministeriet 2022
Akt nr. 25588

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| Indledning | 4 |
| Oversigt over fællesfondens budget for 2023 | 5 |
| Større ændringer fra 2022 til 2023..... | 6 |
| Usikkerhedsfaktorer i budgettet | 7 |
| Budgettets opbygning | 8 |
| 1. Generelle indtægter | 12 |
| 1.11. Landskirkeskat | 12 |
| 1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden..... | 13 |
| 2. Præster og provster (driftsbevilling) | 14 |
| 2.21. Løn - Sognepræster og provster | 15 |
| 2.22. Løn - Fællesfundspræster | 15 |
| 2.23. Løn - Barselsvikarer | 16 |
| 2.24. Øvrig drift - Godtgørelser | 16 |
| 2.3.1. Fordeling af præster | 16 |
| 3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling) | 17 |
| 3.10. Generel virksomhed | 18 |
| 3.15. og 3.16. Stiftscentre | 19 |
| Indtægtsdækkede centre | 20 |
| Bevillingsfinansierede centre | 20 |
| 3.17. Folkekirke og Religionsmøde..... | 21 |
| 3.59. Pulje til særlige personalemæssige tiltag | 21 |
| 3.99. Projektbevillinger | 21 |
| 4. Folkekirkens It (driftsbevilling) | 23 |
| 4.81. Folkekirkens It..... | 23 |
| 4.99. Projektbevillinger | 24 |
| 5. Folkekirkens Uddannelser (driftsbevilling) | 25 |
| 5.10. Diverse tilskud | 25 |
| 5.51. Kirkemusikskoler | 25 |
| 5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV) | 27 |
| 5.99. Projektbevillinger | 28 |
| 6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling) | 29 |

| | |
|--|-----------|
| 6.10. Generel virksomhed | 29 |
| 6.18. Folkekirkens Arbejds miljørådgivning | 30 |
| 6.32. Provstirevision | 30 |
| 6.34. Nationalmuseet | 30 |
| 6.87. Folkekirken.dk | 31 |
| 6.99. Projektbevillinger | 31 |
| 7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling) | 32 |
| 7.10. Diverse tilskud | 32 |
| 7.33. Den Folkekirkelige Udviklingsfond | 33 |
| 7.35. Studentermenigheder | 33 |
| 7.41. Døvemenigheder | 34 |
| 7.43. Betjening af hørehæmmede | 34 |
| 7.63. Det Mellemkirkelige Råd | 34 |
| 7.64. Skt. Petri | 35 |
| 9. Reserver | 36 |
| 9.10. Generel reserve | 36 |
| 9.97. Af- og nedskrivninger | 36 |
| 9.98. Anlægsreserve | 36 |
| 9.99. Omprioriteringsreserve | 37 |
| 11. Finansposter (anden bevilling) | 39 |
| 21. Tilskud til nedsættelse af den lokale ligning (anden bevilling) | 40 |
| 21.71. Udligningstilskud | 40 |
| 31. Pension, tjenestemænd (lovbunden) | 41 |
| 31.10. Generel virksomhed | 41 |
| 32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling) | 44 |
| 32.10. Generel virksomhed | 44 |
| Bilag I: Fællesfondens budget 2023 | 47 |

Indledning

Fællesfondens budget er forbundet med finansloven, idet f.eks. statstilskuddet til løn til præster og provster udbetales via fællesfonden til de ti stifter. Folketingsvalget 2022 har udsendt den almindelige finanslovsproces for 2023, og indeværende budget er derfor udarbejdet under det forbehold, at de relevante bevillinger fra finanslov 2023 følger det udgivne forslag til finanslov fra august 2023. Hvis der vedtages en midlertidig finanslov for 2023 af Folketinget, så vil bevillingsniveauet for løn til præster svarende til 2022-niveauet være gældende, indtil en endelig finanslov for 2023 er vedtaget.

I dette budget beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2023. Fællesfondens budget for 2023 er fastsat af kirkeministeren efter høring af budgetfølgegruppen vedrørende fællesfonden. Budgetfølgegruppen har to gange i budgetprocessen indkaldt budgetsamrådet om det kommende års budgetforslag. Budgetsamrådet består af en læg repræsentant for hvert stift, som udpeges af stiftsrådet, en observatør for Den Danske Præsteforening samt en fælles observatør for de øvrige faglige organisationer, hvis medlemmer er beskæftiget i folkekirken.

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

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

Andre store poster på fællesfondens budget er:

- drift af stiftsadministrationerne
- drift af Folkekirkens It
- drift af folkekirkelige uddannelsesinstitutioner
- pension til tidligere 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 2023

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2022. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.840,9 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.855,9 mio. kr. At indtægter og udgifter er steget mellem 2022 og 2023 skyldes primært den almindelige fremskrivning af driftsudgifter og landskirkeskatten til 2023-priser. Det forventede resultat er på -15,0 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 2021-2026

| | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|--|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Resultat (mio. kr.) | 28,5 | -19,9 | -15,0 | -14,7 | -14,7 | -14,7 |
| Udgift | 1.767,0 | 1.813,3 | 1.855,9 | 1.851,0 | 1.846,9 | 1.843,2 |
| Indtægt | 1.795,6 | 1.793,5 | 1.840,9 | 1.836,3 | 1.832,1 | 1.828,5 |
| 1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling) | 1.287,5 | 1.299,7 | 1.345,8 | 1.345,8 | 1.345,8 | 1.345,8 |
| 2 Præster og provster (lovbunden) | 662,4 | 693,3 | 717,5 | 717,5 | 717,5 | 717,5 |
| 3 Stiftsadministrationer mv. (driftsbevilling) | 90,3 | 105,3 | 106,8 | 100,5 | 95,6 | 91,1 |
| 4 Folkekirkens It (driftsbevilling) | 78,8 | 74,4 | 83,5 | 81,0 | 80,9 | 80,3 |
| 5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling) | 65,8 | 73,4 | 71,8 | 71,9 | 70,5 | 68,3 |
| 6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling) | 24,9 | 28,7 | 25,8 | 25,5 | 25,3 | 25,2 |
| 7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling) | 25,0 | 24,0 | 21,6 | 21,3 | 19,7 | 17,4 |
| 9 Reserver | -5,3 | 4,7 | 13,7 | 22,8 | 31,0 | 40,8 |
| 11 Finansielle poster (anden bevilling) | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling) | 114,3 | 115,6 | 120,1 | 120,1 | 120,1 | 120,1 |
| 31 Pension, tjenestemænd (lovbunden) | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| 32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 36 Bindende stiftsbidrag | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, Folkekirkens It, folkekirkelige uddannelsesinstitutioner, fællesudgifter og tilskud er i 2023 fremskrevet i forhold til budgettet for 2022 med prisindeks for løn, anlæg og øvrig drift jf. side 9.

Landskirkeskatten er i 2023 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 omprioriteringsmidler eller af den generelle reserve (formål 10 på delregnskab 9).

Større ændringer fra 2022 til 2023
Lukning af Den Folkekirkelige Udviklingsfond. Den folkekirkelige Udviklingsfond har siden 2007 ydet økonomisk støtte til over 200 initiativer, der har til formål at fremme folkekirkens arv og virke. Budgetfølgegruppen har som en del af fællesfondens budget for 2023 indstillet til kirkeministeren, at fonden lukkes permanent. Indstillingen skal ses i lyset af, at der i de senere år ikke har været tilstrækkelig med kvalificerede ansøgninger til, og at der siden fondens oprettelse er groet flere andre tilskudsmuligheder frem

for initiativer til fremme af folkekirkenes arv og virke (f.eks. via stiftsråd, Folkekirkens Uddannelses-og Videnscenter og provstiprojekter). Kirkeministerien har tiltrådt indstilling fra budgetfølgegruppen.

Ny ferielov i 2020 og lovændring om udbetaling af indefrosne feriepenge.

Som følge af den nye ferielov kan feriepenge optjent mellem den 1. september 2019 og den 31. august 2020 indbetales til Lønmodtagernes Feriemidler. Indbetalingen til fonden kunne tidligst finde sted i 2021 og skal senest gennemføres, når medarbejderen forlader arbejdsmarkedet. Såfremt indbetalingen til fonden udskydes eller indbetales i afdrag over en periode, skal der ligeledes betales forrentning af det skyldige beløb. Både det skyldige beløb og udgifter til forrentning skal medtages i fællesfondens stifters og institutions regnskaber som en fremtidig udgift. Fællesfonden forventer i 2023 at kunne afslutte indbetalingen til Lønmodtagernes Feriemidler.

Usikkerhedsfaktorer i budgettet

Pensionsforpligtelsen er naturligt behæftet med usikkerhed, idet den bygger på ind- og udbetalingsprofiler, der er estimeret over en meget lang periode. Forskydninger i tilbagetrækningsalder, levetider, renteutvikling mv. har stor betydning for den faktiske udvikling for pensionsregnskabet. Kirkeministeriet får derfor jævnligt foretaget genberegninger af forpligtelsen. Seneste genberegning er fra 2021, og resultaterne herfra ligger til grund for inde-

værende budget. Håndtering af pensionsforpligtelsen er grunden til, at fællesfonden budgetterer med et negativt samlet resultat frem til omkring 2030.

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 forud for budget 2023 vedtaget en ny beregningsmodel for fastsættelsen af det årlige forsikringsbidrag. Hensigten er at skabe mindre udsving i forsikringsbidragets størrelse fra år til år.

Med den nye model vil forsikringsbidraget, der betales af menighedsråd og fællesfundsinstitutionerne, 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 førstkommende 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 2023 er forsikringsbidraget fastsat til 51,4 mio. kr. Der gennemføres dog

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.

Fra budget 2021 er der oprettet et formål 99 på delregnskab 4 (Folkekirkens It), 5 (Folkekirkens uddannelser), 6 (Folkekirkens fællesudgifter) og 7 (Folkekirkelige tilskud), så midlertidige projektbevillinger vises særskilt. Formålet blev indført på delregnskab 3 (Stiftsadministrationer mv.) i 2020.

ikke en regulering af forsikringsreserven i 2023, da ministeriet på beregningstidspunktet var bekendt med branden i Hyltebjerg Kirke, Valby-Vanløse Provsti, som ventes at påføre forsikringsordningen en væsentlig udgift.

Prioritering af fællesfondens udgifter.

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

Omprioriteringsmidlerne består i 2023 af i alt 20,2 mio. kr.

Generel reserve. Da resultatet for fællesfonden i de kommende år er negativt som følge af beslutningen om, at fællesfondens egenkapital bidrager til at håndtere pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, er der i 2020 oprettet en bevilling kaldet den generelle reserve (formål 10 på delregnskab 9). Den generelle reserve kan anvendes til finansiering af uforudsete og uopsættelige samt aktivitetsafledte udgifter, som opstår hos bevillings- og tilskudsmodtagere på fællesfonden i perioden mellem budgettets offentliggørelse og budgetårets udløb. Den generelle reserve udmøntes af kirkeministeren efter rådgivning af budgetfølgegruppen. Den generelle reserve er i 2023 på 14,6 mio. kr.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er en fremskrivning af budgettallene for 2022 med den forventede pris- og lønudvikling. Budgettet korrigeres derpå for tidligere beslutninger, som har betydning for året.

Budgetposterne for 2023 er fremskrevet med de pris- og lønindeks for 2023, som blev offentliggjort i maj 2022 af Finansministeriet. De anvendte indeks

for fremskrivning fra 2022 til 2023 er følgende:

Løn: 5,5 pct.

Øvrig drift: 2,9 pct.

Anlæg: 7,8 pct.

Generel pris og løn: 3,9 pct.

Nedenstående oversigter viser hovedposterne i fællesfondens budget for 2022 for henholdsvis delregnskaberne 1–31 samt delregnskab 32.

Fællesfondens budget 2023

| Mio. kr. | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Resultat | 28,5 | -19,8 | -15,0 | -14,7 | -14,7 | -14,7 |
| Udgift | 1.767,0 | 1.813,3 | 1.855,9 | 1.851,0 | 1.846,9 | 1.843,2 |
| Indtægt | 1.795,6 | 1.793,5 | 1.840,9 | 1.836,3 | 1.832,1 | 1.828,5 |
| 1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling) | 1.287,5 | 1.299,7 | 1.345,8 | 1.345,8 | 1.345,8 | 1.345,8 |
| 11 Landskirkeskat | 1.277,3 | 1.289,4 | 1.331,1 | 1.331,1 | 1.331,1 | 1.331,1 |
| 12 Kompensation – Adm. af navneændringer | 8,8 | 8,9 | 13,3 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| 13 Øvrige indtægter | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| 2 Præster og provster (lovbunden) | 662,4 | 693,3 | 717,5 | 717,5 | 717,5 | 717,5 |
| Udgift | 1.063,0 | 1.100,6 | 1.138,8 | 1.138,8 | 1.138,8 | 1.138,8 |
| Indtægt | 400,6 | 407,3 | 421,3 | 421,3 | 421,3 | 421,3 |
| 21 Løn, sognepræster og provster | 588,9 | 606,6 | 627,5 | 627,5 | 627,5 | 627,5 |
| 22 Løn, fællesfundspræster | 51,1 | 53,6 | 55,2 | 55,2 | 55,2 | 55,2 |
| 23 Løn, barselsvikarer | 2,4 | 4,3 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| 24 Godtgørelser (øvrig drift) | 20,1 | 28,8 | 30,3 | 30,3 | 30,3 | 30,3 |
| 3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling) | 90,3 | 105,3 | 106,8 | 100,5 | 95,6 | 91,1 |
| Udgift | 106,7 | 106,6 | 108,2 | 101,9 | 97,0 | 92,4 |
| Indtægt | 16,5 | 1,3 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| 10 Generel virksomhed | 74,9 | 81,3 | 81,6 | 75,3 | 73,9 | 72,6 |
| 15 Indtægtsdækkede centre | -1,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 16 Bevillingsfinansierede centre | 11,6 | 12,3 | 14,8 | 14,6 | 14,3 | 14,0 |
| 17 Folkekirke og Religionsmøde | 1,5 | 1,7 | 1,8 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| 59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag | 1,4 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,6 | 0,6 |
| 99 Projektbevillinger | 2,6 | 9,3 | 7,8 | 8,3 | 5,0 | 2,1 |
| 4 Folkekirkens It (driftsbevilling) | 78,8 | 74,4 | 83,5 | 81,0 | 80,9 | 80,3 |
| Udgift | 116,8 | 119,6 | 129,5 | 126,0 | 115,1 | 123,6 |
| Indtægt | 38,1 | 45,2 | 46,0 | 45,1 | 44,2 | 43,3 |
| 81 Folkekirkens It | 74,9 | 72,0 | 82,1 | 79,5 | 79,6 | 79,1 |
| 99 Projektbevillinger | 3,8 | 2,4 | 1,4 | 1,4 | 1,2 | 1,2 |
| 5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling) | 65,8 | 73,4 | 71,8 | 71,9 | 70,5 | 68,3 |
| 10 Diverse tilskud | 1,1 | 1,9 | 2,0 | 2,0 | 1,9 | 1,9 |
| 51 Kirkemusikskoler | 25,6 | 25,9 | 29,8 | 30,8 | 30,1 | 29,6 |
| 52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter | 37,1 | 38,9 | 40,0 | 39,2 | 38,5 | 36,9 |
| 99 Projektbevillinger | 2,0 | 6,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling) | 24,9 | 28,7 | 25,8 | 25,5 | 25,3 | 25,2 |
| 10 Generel virksomhed | 4,2 | 7,7 | 4,5 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| 18 Folkekirkens Arbejds miljørådgivning | 0 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,5 |
| 32 Provstirevision | 14,3 | 13,4 | 13,6 | 13,6 | 13,6 | 13,6 |
| 34 Nationalmuseet | 1,0 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| 87 Folkekirken.dk | 5,1 | 5,9 | 6,0 | 5,9 | 5,7 | 5,6 |
| 99 Projektbevillinger | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling) | 25,0 | 23,9 | 21,6 | 21,3 | 19,7 | 17,3 |
| 10 Diverse tilskud | 6,5 | 4,4 | 4,5 | 4,5 | 4,4 | 4,4 |
| 33 Udviklingsfonden | 2,1 | 2,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

| Mio. kr. | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 35 Studentermenigheder | 1,5 | 1,5 | 1,6 | 1,6 | 1,5 | 1,5 |
| 41 Døve | 3,5 | 3,2 | 3,3 | 3,2 | 3,1 | 3,1 |
| 43 Hørehæmmede | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| 63 Det mellemkirkelige Råd | 8,4 | 8,9 | 8,9 | 8,8 | 7,4 | 5,3 |
| 64 Skt. Petri | 2,2 | 2,5 | 2,6 | 2,5 | 2,5 | 2,4 |
| 99 Projektbevillinger | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 Reserver | -5,3 | 4,7 | 13,7 | 22,8 | 31,0 | 40,8 |
| 10 Generel reserve | 0,0 | 8,2 | 14,6 | 14,6 | 14,6 | 14,6 |
| 97 Af- og nedskrivninger | -8,0 | -7,9 | -7,9 | -7,9 | -7,9 | -7,9 |
| 98 Anlægsreserve | 2,8 | 4,4 | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 4,8 |
| 99 Omprioriteringsreserve | 0,0 | 0,0 | 2,3 | 11,4 | 19,5 | 29,4 |
| 11 Finansielle poster (anden bevilling) | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Udgift | 10,0 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Indtægt | 7,2 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| 10 Generel virksomhed | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling) | 114,3 | 115,6 | 120,1 | 120,1 | 120,1 | 120,1 |
| 71 Udligningstilskud | 114,3 | 115,6 | 120,1 | 120,1 | 120,1 | 120,1 |
| 31 Pension, tjenestemænd (lovbunden) | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Udgift | 245,7 | 239,7 | 236,1 | 232,5 | 229,2 | 226,5 |
| Indtægt | 45,7 | 39,7 | 36,1 | 32,5 | 29,2 | 26,5 |
| 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 | 56,6 | 56,3 | 51,4 | 53,3 | 53,3 | 53,3 |
| Indtægt | 56,6 | 56,3 | 51,4 | 53,3 | 53,3 | 53,3 |
| 10 Generel virksomhed | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 36 Bindende stiftsbidrag | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 36 Bindende stiftsbidrag | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Note: Budgettal i 2022 er inklusive tillægsbevillinger.

1. Generelle indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2023 er fastsat til 1.331,1 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 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|----|--|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling) | 1.287,5 | 1.299,7 | 1345,8 | 1345,8 | 1345,8 | 1345,8 |
| 11 | Landskirkeskat | 1.277,3 | 1.289,4 | 1331,1 | 1331,1 | 1331,1 | 1331,1 |
| 12 | Kompensation - Adm. af navneændringer | 8,8 | 8,9 | 13,3 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| 13 | Øvrige indtægter | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |

1.11. Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2023. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2022 med et vægtet prisindeks, hvorfra trækkes den statslige kompensation for administration af navneændringer, som beskrives nedenfor. Det vægtede prisindeks svarer til fællesfondens fordeling af udgifter på type, herunder løn, øvrig drift, anlæg mv.

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

Landskirkeskatten er beregnet på baggrund af en forventet statslig kompensation på 13,3 mio. kr. Med forslag til finanslov for 2023 er beløbet forøget med 4,4 mio. kr. i forhold til finansloven for 2022.

Tabel 1.2. Beregning af landskirkeskatten

| Beregning af landskirkeskat | Mio. kr. |
|---|-----------------|
| Landskirkeskat primo | 1.298,3 |
| Fremskrivning til årets priser | 1.344,4 |
| Kompensation for administration af navneændringer | -13,3 |
| Landskirkeskat ultimo | 1.331,1 |

1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden

Fællesfonden modtager en indtægt fra staten på 13,3 mio. kr. for administration af navneændringer vedrørende 2023 samt 1,4 mio. kr. for den gejstlige betjening af Rigshospitalet.

2. Præster og provster (driftsbevilling)

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

Den samlede nettobevilling på delregnskabet udgør i alt 717,5 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 2023 og er på 421,3 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

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

Feriepengeregulering budgetteres på formål 21 Løn, præster.

Tabel 2.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

| | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 2 Præster og provster | 662,4 | 693,3 | 717,5 | 717,5 | 717,5 | 717,5 |
| Udgift | 1.063,0 | 1.100,6 | 1.138,8 | 1.138,8 | 1.138,8 | 1.138,8 |
| Indtægt | 400,6 | 407,3 | 421,3 | 421,3 | 421,3 | 421,3 |
| 21 Løn, sognepræster og provster | 588,9 | 606,6 | 627,5 | 627,5 | 627,5 | 627,5 |
| 22 Løn, fællesfondspræster | 51,1 | 53,6 | 55,2 | 55,2 | 55,2 | 55,2 |
| 23 Løn, barselsvikarer | 2,4 | 4,3 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| 24 Godtgørelser (øvrig drift) | 20,1 | 28,8 | 30,3 | 30,3 | 30,3 | 30,3 |

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. fællesfondsfinansierede præstestillinger. Bruttolønudgiften til præster og provster på formål 21-23 fremgår af nedenstående tabel.

rende lønsum mellem stifterne (jf. afsnit 2.3.1.). Folkekirken kan ud over de 1.892,8 delvist statsfinansierede præste- og provsteårsværk oprette 100 pct. fællesfondsfinansierede 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) | 1.084,2 |
| AES-bidrag | 10,0 |
| Barselsvikarer | 10,1 |
| I alt | 1.104,3 |

Fordelingen imellem fællesfondens og statens andel af den direkte løn fremgår af nedenstående tabel. Udgiften til

AES-bidrag for de 1.892,8 delvist statsfinansierede præster og provster for-

deles 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. | 627,9 |
| Statens andel 40 pct. | 418,6 |
| Fællesfondspræster | 55,2 |
| I alt | 1.101,7 |

Tabel 2.4. Feriepengereguleringsforpligtelsen fordelt mellem staten og fællesfonden.

| Fordeling mellem staten og fællesfonden | Mio. kr. |
|--|-----------------|
| Fællesfondens andel 60 pct. | 4,1 |
| Statens andel 40 pct. | 2,5 |
| Fællesfondspræster | 0,3 |
| I alt | 6,9 |

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

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

Tabel 2.5. Oversigt over nettoudgiften på formål 21.

| Nettobevilling formål 21 | Mio. kr. |
|--|-----------------|
| Løn 60/40-præster | 1.138,8 |
| AES-bidrag 60/40-præster | 9,5 |
| Feriepengeregulering 60/40-præster og fællesfondspræster | 6,9 |
| Refusion fra staten vedr. løn | -415,6 |
| Refusion fra staten vedr. AES | -3,8 |
| Tilgodehavende fra staten vedr. feriepengeregulering | -2,5 |
| I alt | 627,5 |

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.

2.22. Løn - Fællesfondspræster

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

i Danmark) er på 55,2 mio. kr. Folkekirken modtager ikke lønrefusion på 40 pct. for disse stillinger.

2.23. Løn - Barselsvikarer

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

Nettoudgiften til barselsvikarer forventes at udgøre 4,4 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2023 på 10,1 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 5,7 mio. kr.

Tabel 2.6. Nettoudgifter til barselsvikarer

| Løn, barselsvikarer | Mio. kr. |
|------------------------|------------|
| Egentlig løn | 10,1 |
| Dagpengerefusion | -2,7 |
| Statsrefusion, præster | -3,0 |
| I alt | 4,4 |

2.24. Øvrig drift - Godtgørelser

Udgiftsbevillingen udgør 30,3 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne. Bevillingen til godtgørelser er ikke en

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

Tabel 2.7. Godtgørelser

| Godtgørelser | Mio. kr. |
|--------------------|-------------|
| Flyttegodtgørelser | 4,1 |
| Befordring | 22,3 |
| Tjenestedragter | 3,9 |
| I alt | 30,3 |

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 2020-2023

| | Anvendte årsværk 2020 | Anvendte fællesfundsårsværk 2020 | Anvendte årsværk 2021 | Anvendte fællesfundsårsværk 2021 | Anvendte årsværk 2022 | Anvendte fællesfundsårsværk 2022 | Normerede årsværk 2023 | Normerede fællesfundsårsværk 2023 |
|------------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| Københavns Stift | 197,8 | 10,4 | 198,8 | 10,5 | 199,5 | 10,9 | 200,45 | 10,7 |
| Helsingør Stift | 260,9 | 13,7 | 265,0 | 14,0 | 268,3 | 14,2 | 268,10 | 14,3 |
| Roskilde Stift | 239,2 | 12,5 | 236,2 | 12,2 | 246,5 | 13,0 | 246,4 | 13,15 |
| Lolland-Falsters Stift | 54,2 | 2,6 | 52,2 | 2,6 | 54,5 | 3,0 | 54,3 | 2,9 |
| Fyens Stift | 173,6 | 9,1 | 172,3 | 8,9 | 174,8 | 9,4 | 174,6 | 9,3 |
| Aalborg Stift | 195,1 | 12,7 | 195,1 | 12,7 | 201,5 | 10,7 | 201,1 | 10,7 |
| Viborg Stift | 163,9 | 8,5 | 164,1 | 8,5 | 166,0 | 8,8 | 165,55 | 8,85 |
| Aarhus Stift | 265,2 | 13,8 | 262,8 | 13,7 | 271,5 | 14,7 | 272,6 | 14,55 |
| Ribe Stift | 144,7 | 7,6 | 141,7 | 7,3 | 143,8 | 7,6 | 143,24 | 7,66 |
| Haderslev Stift | 163,9 | 8,4 | 165,7 | 8,6 | 166,5 | 8,9 | 166,45 | 8,9 |
| I alt | 1.858,6 | 99,1 | 1.853,9 | 98,9 | 1.892,8 | 101,0 | 1.892,8 | 101,0 |

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

3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskab til stiftsadministrationer og stifternes centre mv. udgør 106,8 mio. kr. Bevillingen til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed (formål 10, stiftsadministrationerne)

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

- 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 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|---|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling) | 90,3 | 105,3 | 106,8 | 100,5 | 95,6 | 91,1 |
| Udgift | 106,7 | 106,6 | 108,2 | 101,9 | 97,0 | 92,5 |
| Indtægt | 16,5 | 1,3 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| 10 Generel virksomhed | 74,9 | 81,3 | 81,7 | 75,3 | 73,9 | 72,6 |
| 15 Indtægtsdækkede centre | -1,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 16 Bevillingsfinansierede centre | 11,6 | 12,3 | 14,9 | 14,6 | 14,3 | 14,0 |
| 17 Folkekirke og Religionsmøde | 1,5 | 1,7 | 1,8 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| 59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag | 1,4 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,6 | 0,6 |
| 99 Projektbevillinger | 2,6 | 9,3 | 7,8 | 8,3 | 5,1 | 2,2 |

3.10. Generel virksomhed

Stiftsadministration

ernes bevilling til almindelig virksomhed inkluderer udgifter vedrørende stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. Der er samlet afsat 81,7 mio. kr. til formålet. Det er en nettobevilling, og formålet inkluderer indtægter vedrørende biskoppernes bolig- og varmebidrag.

Stiftsadministrationerne og stiftscentrene fik i 2020 en bevilling fra omprioriteringsmidlerne som led i implementeringen af den nye budget- og bevillingsmodel for stifterne. Bevillingen er på 15,3 mio. kr. i 2022 og falder til

15,0 mio. kr. i 2023. En del af bevillingen på 5,0 mio. kr. til styrkelse af stiftsadministrationernes samskabelseskapacitet er tidsbegrænset indtil 2023, hvor området evalueres. Ydermere blev der med omprioriteringsbevillingen i 2020 givet 1 mio. kr. årligt til ledelses- og kompetenceudvikling til brug for stiftsadministrationernes og centrenes ansatte. Denne bevilling er placeret under delregnskab 5 (Folkekirkens uddannelser).

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

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

| t. kr. Stift | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
|-----------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | Samlet bevilling | Heraf løn | Samlet bevilling | Heraf løn | Samlet bevilling | Heraf løn | Samlet bevilling | Heraf løn | Samlet bevilling | Heraf løn |
| København | 10.095 | 6.259 | 9.565 | 5.782 | 8.786 | 5.195 | 8.640 | 5.091 | 8.497 | 4.989 |
| Helsingør | 9.048 | 6.294 | 8.370 | 5.966 | 7.611 | 5.234 | 7.479 | 5.130 | 7.349 | 5.027 |
| Roskilde | 8.864 | 5.770 | 8.401 | 5.818 | 7.581 | 5.053 | 7.426 | 4.952 | 7.275 | 4.853 |
| Lolland-Falster | 10.994 | 7.041 | 10.805 | 6.814 | 10.549 | 6.598 | 10.437 | 6.524 | 6.176 | 3.551 |
| Fyen | 9.432 | 6.365 | 8.482 | 5.091 | 7.881 | 4.543 | 7.738 | 4.453 | 7.598 | 4.364 |
| Aalborg | 10.882 | 7.556 | 11.015 | 7.605 | 10.307 | 6.951 | 8.351 | 5.048 | 8.198 | 4.947 |
| Viborg | 7.462 | 5.196 | 7.569 | 5.240 | 6.940 | 4.653 | 6.806 | 4.560 | 6.674 | 4.469 |
| Aarhus | 9.663 | 6.509 | 9.778 | 6.586 | 8.895 | 5.743 | 8.741 | 5.628 | 8.590 | 5.515 |
| Ribe | 6.757 | 4.839 | 6.850 | 4.880 | 6.317 | 4.382 | 6.195 | 4.294 | 6.075 | 4.208 |
| Haderslev | 7.595 | 5.429 | 8.748 | 6.530 | 8.682 | 6.499 | 7.222 | 5.072 | 8.323 | 6.206 |
| I alt | 90.791 | 61.258 | 89.584 | 60.311 | 83.549 | 54.850 | 79.034 | 50.751 | 74.755 | 48.129 |

3.15. og 3.16. Stiftscentre

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

| t. kr. Center | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
|--|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 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) | 5.124 | 4.716 | 5.177 | 4.756 | 5.074 | 4.661 | 4.972 | 4.568 | 4.873 | 4.476 |
| Fællesfondsløncentret (FLC) | 2.963 | 2.647 | 4.496 | 4.169 | 4.406 | 4.086 | 4.318 | 4.004 | 4.232 | 3.924 |
| Plancentret | 767 | 676 | 776 | 682 | 761 | 668 | 746 | 655 | 731 | 642 |
| Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF) | 3.892 | 3.892 | 4.858 | 4.858 | 4.760 | 4.760 | 4.665 | 4.665 | 4.572 | 4.572 |
| Forsikringsenheden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| GIAS-centret | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Tabel 3.4. Stiftscentre.

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

Indtægtsdækkede centre

To centre er indtægtsdækkede og opføres under formål 15: GIAS-centret har siden 2013 varetaget administrationsopgaven i forbindelse med gravstedsaftaler og stiftsmidler (gravsteds-kapitaler og embedskapitaler). GIAS-centret er placeret i Viborg og Aarhus Stifter.

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

Bevillingsfinansierede centre

Fire centre er bevillingsfinansierede og opføres under formål 16:

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

Fællesfondsløncenteret (FLC) har siden 2014 løst lønopgaver for fælles-

fondens 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 lønopgaver 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.

Af omprioriteringsmidler 2023 er Folkekirkens Administrative Fællesskab permanent varigt blevet tildelt 1 mio.

kr. til håndtering af nye opgaver, herunder oprettelsen af fællesfondens kapitalforvaltning.

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 2023 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.

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

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 personale-mæssige tiltag

Der blev i 2007 introduceret en pulje, hvis formål er at understøtte ekstraordinære personalemæssige tiltag. Puljen kan bl.a. anvendes til samtalerådgivning, psykologhjælp og misbrugsafvænning for præster. Derudover kan puljen i nogle tilfælde finansiere lovplichtige arbejdsmiljøundersøgelser. Der er afsat 0,7 mio. kr. til puljen i 2023.

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.

skal sikre løbende og systematisk opsamling og kommunikation af viden og erfaringer om grønne tiltag i folkekirken.

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 skal arbejde med en

fremtidig erstatning af den digitale arbejdsplads (DAP). Styregruppen for projektet har i 2020 og 2021 modtaget tillægsbevillinger på i alt 650 t.kr. til forberedelse af projektet.

Af omprioriteringsmidlerne 2023 er 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 ned-sætte en dåbskommission med det formål at overveje ændringer af dåbs-ritualet, overveje dåbens teologi, samt udarbejde vejledninger for dåbsguds-tjenester uden for højmessen

Tabel 3.5. Projektbevillinger i 2023

| Bevillingsmodtager | Projektbevillinger | Beløb i 2023 (t.kr.) |
|---------------------------|---|---------------------------------|
| Lolland-Falsters Stift | Folkekirkens Grønne Omstilling (2021-2025) | 4.150 |
| Aalborg Stift | Folkekirkens Nye Intranet (2020-2024) | 1.800 |
| Haderslev Stift | Dåbskommission (en del af liturgiprojektet) | 1.883 |
| I alt | | 7.783 |

4. Folkekirkens It (driftsbevilling)

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

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

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

Tabel 4.1. Delregnskabspecification (mio. kr.)

| | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 4 Folkekirkens It (driftsbevilling) | 78,8 | 74,4 | 83,5 | 81,0 | 80,9 | 80,3 |
| Udgift | 116,8 | 119,6 | 129,6 | 126,0 | 125,1 | 123,6 |
| Indtægt | 38,1 | 45,2 | 46,0 | 45,1 | 44,2 | 43,3 |
| 81 Folkekirkens It | 74,9 | 72,0 | 82,1 | 79,5 | 79,7 | 79,1 |
| 99 Projektbevillinger | 3,8 | 2,4 | 1,4 | 1,4 | 1,2 | 1,2 |

4.81. Folkekirkens It

De samlede udgifter til den generelle virksomhed i Folkekirkens It er på i alt 129,6 mio. kr. Med en egenbetaling fra menighedsråd, institutionerne og Kirkeministeriet på 46 mio. kr. er fællesfondens nettoudgift vedr. Folkekirkens It 83,5 mio. kr.

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

Folkekirkens It er i 2023 herudover bevilget 1,4 mio. kr. til projekter jf. nedenstående afsnit 4.99.

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 af 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 er der udarbejdet en handlingsplan, som indebærer, at der i 2022 vil være et særligt fokus på ak-

tiviteter, som knytter an til det tværgående samarbejde om at erstatte DAP med et nyt intranet. Dette sker i et samarbejde mellem de 10 stifter og Landsforeningen af Menighedsråd, men derudover også med bidrag fra Kirkeministeriet, folkekirken.dk og uddannelsesinstitutionerne. Aalborg Stift er på vegne af samarbejdet tildelt omprioriteringsmidler i 2022-2024 til projektet jf. ovenstående afsnit 3. I den forbindelse skal Folkekirkens It levere den nødvendige it-understøttelse og heri indgår dataarkivet og et arkiv til menighedsrådene, som der har været arbejdet med i de sidste 2 år. Herudover er der et fokus på myndighedsopgaver, hvor udbud af CPR og

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

4.99. Projektbevillinger

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

5. Folkekirkens Uddannelser (driftsbevilling)

Delregnskabet er en driftsbevilling til uddannelsesformål. Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 71,8 mio. kr. Delregnskabet omfatter et generelt formål til en række mindre tilskud

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

Tabel 5.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

| | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|--|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling) | 65,8 | 73,4 | 71,8 | 71,9 | 70,5 | 68,3 |
| 10 Diverse tilskud | 1,1 | 1,9 | 2,0 | 2,0 | 1,9 | 1,9 |
| 51 Kirkemusikskoler | 25,6 | 25,9 | 29,8 | 30,8 | 30,2 | 29,6 |
| 52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter | 37,1 | 38,9 | 40,0 | 39,2 | 38,5 | 36,9 |
| 99 Projektbevillinger | 2,0 | 6,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

5.10. Diverse tilskud

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

Tabel 5.2. Diverse tilskud

| Diverse tilskud | kr. |
|--|------------------|
| Arbejdsmiljøkurser | 315.214 |
| Kirkefunktionæruddannelse | 115.479 |
| Introkursus for nyansatte i provstierne | 259.513 |
| Uddannelsesforløb for biskopperne | 280.668 |
| Ledelses- og kompetenceudvikling i stifterne | 1.000.000 |
| I alt | 1.970.874 |

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

5.51. Kirkemusikskoler

Folkekirken har tre kirkemusikskoler, Vestervig Kirkemusikskole, Løgumkloster Kirkemusikskole samt Sjællands Kirkemusikskole. Institutionerne finan-

sieres af fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til kirkemusikskolerne på formål 51 er på i alt 29,8 mio. kr. i 2023. Bevillingen er en nettobevilling. Kirkemusikskolerne budgetterer i 2023 med indtægter i form af administrationsbidrag for deltagelse i undervisningsforløb og kurser for et samlet beløb på 2,6 mio. kr.

Af omprioriteringsmidlerne 2023 er Kirkemusikskolerne i 2023 blevet til-

delt 3,5 mio. kr. og 4. mio. kr. permanent fra 2024 af med henblik på at kunne opretholde optagelsesniveauet, samt 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 kirke- musikalske område. Rammen til kirke- musikskolerne i 2023 fordeler sig som føl- ger:

Tabel 5.3. Ramme for kirkemusikskoler i 2023

| Kirkemusikskolernes bevilling | Mio. kr. |
|--|-----------------|
| <i>Driftsbevillinger – formål 51:</i> | |
| Vestervig | 9,9 |
| Løgumkloster | 9,8 |
| Sjælland | 10,2 |
| Kirkemusikskolernes samlede bevilling | 29,8 |

Tabel 5.4. Antal studerende ved studiestart.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Sjælland | | | | | |
| Organister | 81 | 89 | 91 | 97 | 93 |
| Kirkesangere | 73 | 73 | 62 | 58 | 67 |
| Kirkekorledere | 7 | 8 | 4 | 9 | 2 |
| I alt | 161 | 170 | 157 | 164 | 164 |
| Løgumkloster | | | | | |
| Organister | 89 | 84 | 83 | 84 | 89 |
| Kirkesangere | 60 | 59 | 59 | 71 | 70 |
| Kirkekorledere | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 |
| Klokkenister | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| I alt | 157 | 152 | 150 | 164 | 164 |
| Vestervig | | | | | |
| Organister | 107 | 101 | 88 | 90 | 101 |
| Kirkesangere | 65 | 64 | 63 | 76 | 62 |
| Kirkekorledere | 4 | 4 | 4 | 8 | 6 |
| I alt | 176 | 169 | 155 | 174 | 174 |
| Kirkemusikskolerne i alt | | | | | |
| Organister | 277 | 274 | 262 | 262 | 283 |
| Kirkesangere | 198 | 196 | 184 | 184 | 199 |
| Kirkekorledere | 15 | 16 | 12 | 12 | 11 |
| Klokkenister | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| Total | 494 | 491 | 462 | 462 | 498 |

2019-2022 realiseret – 2023 budget.

5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)

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

fag. Desuden har FUV to underliggende centre: 'Centeret for Viden og Udvikling' og 'Konfirmand-centeret'. FUV sammentænker og koordinerer opgaverne til gavn for brugerne. Konfirmandcenteret har fokus på religionspædagogik, mens Centeret for Viden og Udvikling fungerer som initiativtager, tovholder og sparringspartner i undersøgelser af folkekirkelig relevans.

Fællesfondens bevilling til området på formål 52 er på 40 mio. kr. i 2023. Bevillingen er en nettobevilling og institutionens indtægter i form af blandt andet kursistbetaling forventes at være ca. 3,7 mio. kr.

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

En del af bevillingen på formål 51 er givet ved omprioriteringsbevillinger. Fra omprioriteringsmidlerne 2018 har FUV

modtaget en permanent bevilling til Folkekirkens integrerede præstedannelse "Ny præst" på 0,3 mio. kr. årligt i 2022 og frem. FUV modtog fra omprioriteringsmidlerne 2020 en bevilling til genopretning i lyset af stor søgning på uddannelsesaktiviteter. Bevillingen fordeler sig med 2,5 mio. kr. i 2020, 4,1 mio. kr. i 2021, 5,0 mio. kr. i 2022 og 5,3 mio. kr. i 2023 og frem.

5.99. Projektbevillinger

Der er ingen projektbevillinger på delregnskab 5 i 2023.

6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 25,8 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkens fællesudgifter. Folkekirkens fællesudgifter inkluderer

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

Tabel 6.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

| | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|---|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling) | 24,9 | 28,7 | 25,8 | 25,5 | 25,3 | 25,2 |
| 10 Generel virksomhed | 4,2 | 7,7 | 4,5 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| 18 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning | 0 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,5 |
| 32 Provstirevision | 14,3 | 13,4 | 13,6 | 13,6 | 13,6 | 14,3 |
| 34 Nationalmuseet | 1,0 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,0 |
| 87 Folkekirken.dk | 5,1 | 5,9 | 6,0 | 5,9 | 5,7 | 5,1 |
| 99 Projektbevillinger | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |

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 3,9 mio. kr. og er i lighed med provstirevision på formål 32 et fast beløb, som ikke er underlagt omprioriteringsbidraget på 2 pct., men som pris- og lønreguleres. Derudover er der på formål 10 en bevilling til Selskabet for Kirkelig Kunst samt Akademiraadets Udvalg for Kirkekunst på

henholdsvis 0,5 mio. kr. og 0,1 mio. kr. for rådgivningsydelse til folkekirken. Der er også afsat fællesudgifter på 42.500 kr. til et spørgeskemaværktøj. Dette skyldes, at Kirkeministeriet som arbejdsgiver for præsterne er forpligtet til at gennemføre arbejdspladsvurdering (APV). FUV benytter sig af værktøjet på samme licens til flere af deres undersøgelser. Herudover har alle stifter og kirkemusikskoler adgang til systemet.

Tabel 6.2. Mindre, faste fællesudgifter.

| Tilskud | kr. |
|--------------------------------------|------------------|
| Katastrofeberedskabet | 178.652 |
| Spørgeskemaværktøj til APV | 42.500 |
| Administration af Fællesfonden | 3.746.601 |
| Selskabet for Kirkelig Kunst | 478.969 |
| Akademiraadets udvalg for kirkekunst | 94.197 |
| I alt | 4.540.919 |

6.18. Folkekirkens Arbejds miljø-rådgivning

Folkekirkens Arbejds miljø-rådgivning (FAR) vejleder, rådgiver og hjælper folkekirkens parter i sager vedrørende arbejds miljø. Folkekirkens Arbejds miljø-rådgivning tilbyder de folkekirkelige arbejdspladser rådgivning om forebyggelse og løsning af fysiske og psykiske arbejds miljøudfordringer.

Folkekirkens Arbejds miljø-rådgivning blev kørt som et forsøg i perioden 2016-2021. I forbindelse med forhandlingerne om omprioriteringsmidlerne i 2022 blev det besluttet at etablere Folkekirkens Arbejds miljø-rådgivning 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 Arbejds miljø-rådgivnings basisydelser, herunder telefonrådgivning, kan frit benyttes af alle menighedsråd og fællesfundsinstitutioner og bliver finansieret ved, at menighedsrådene og fællesfundsinstitutionerne opkræves et bidrag på samme vis, som Folkekirkens Forsikringsordning finansieres. Herudover kan Folkekirkens Arbejds miljø-rådgivning oppebære indtægter ved salg af ydelser og konkret rådgivning til folkekirkens institutioner. Der budgetteres med, at de ovennævnte indtægter og udgifter balancerer.

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

6.32. Provstirevision

Provstirevision omfatter udgifter til revision af kirke- og provstiudvalgskasserne. Ordningen administreres af stifterne. Det samlede budget for opgaven er fastsat på baggrund af et udbud af provstirevision i 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 2023 til at udgøre 13,6 mio. kr.

6.34. Nationalmuseet

Nationalmuseet modtager en bevilling på 1,1 mio. kr. til varetagelse af en række opgaver, samt til dækning af befording (rejser, overnatning) i forbindelse med den lovfæstede rådgivning, som museets kirkekonsulenter yder over for de kirkelige myndigheder, menighedsråd mv. i antikvariske spørgsmål. Udgiften vedrørende Nationalmuseet fremgår af nedenstående oversigt.

Tabel 6.3. Nationalmuseet.

| Fordeling af bevilling i 2023: | kr. |
|---|------------------|
| Befordring i forbindelse med rådgivning | 467.154 |
| Registrering af gravminder | 189.296 |
| Værket Danmarks Kirker | 483.307 |
| I alt | 1.139.758 |

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 2023 på 6,0 mio. kr.

6.99. Projektbevillinger

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

7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 21,9 mio. kr. Budgetposten omfatter tilskud til en række folkekirkelige

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

Tabel 7.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

| | | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|----|--|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 7 | Folkekirkelige tilskud (anden bevilling) | 25,0 | 24,0 | 21,6 | 21,3 | 19,6 | 17,4 |
| 10 | Diverse tilskud | 6,5 | 4,4 | 4,5 | 4,5 | 4,4 | 4,4 |
| 33 | Udviklingsfonden | 2,1 | 2,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 35 | Studentermenigheder | 1,5 | 1,5 | 1,6 | 1,6 | 1,5 | 1,5 |
| 41 | Døve | 3,5 | 3,2 | 3,3 | 3,2 | 3,1 | 3,1 |
| 43 | Hørehæmmede | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| 63 | Det mellemkirkelige Råd | 8,5 | 8,9 | 9,0 | 8,8 | 7,4 | 5,3 |
| 64 | Skt. Petri | 2,2 | 2,6 | 2,6 | 2,5 | 2,5 | 2,4 |
| 99 | Projektbevillinger | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

7.10. Diverse tilskud

En række tilskud er opført under formålet diverse tilskud.

Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §§ 43 – 44 i lov nr. 584 af 31. maj 2010 om menighedsråd er i 2023 fastsat til 1,3 mio. kr., svarende til 1 % af landskirkeskatens størrelse.

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

Folkekirkens Ungdomskor er en fast tilskudsmodtager på fællesfonden. Folkekirkens Ungdomskor er af omprioriteringsmidlerne 2021 bevilget en permanent forhøjelse af deres tilskud på 0,4 mio. kr. årligt i 2022 og frem. Der blev ansøgt om midlerne til fortsat ansættelse af en projektmedarbejder til understøttelse af det kommunikationsmæssige område og det frivillige engagement i folkekirkens korarbejde. Tilskuddet til Folkekirkens Ungdomskor er i alt 1,3 mio. kr. i 2023.

Herudover giver fællesfonden tilskud til provsternes og provstisekretærenes årsmøde og ajourføringskurser, samt stifternes ajourføringskursus.

Tabel 7.2. Diverse faste og midlertidige tilskud.

| Tilskud | kr. |
|---|------------------|
| <i>Faste tilskud –formål 10:</i> | |
| Forsøgsprojekter - lov om menighedsråd §44 | 1.344.450 |
| Provster, ajourføringskursus og årsmøde | 462.416 |
| Provstisekretærernes årsmøde og ajourføringskursus | 172.622 |
| Stifternes Ajourføringskursus | 352.497 |
| Folkekirkens Ungdomskor | 1.330.800 |
| Rigshospitalet - øvrig drift vedrørende den gejstlige betjening | 400.000 |
| Rigshospitalet - organist og kor | 462.870 |
| I alt | 4.525.655 |

7.33. Den Folkekirkelige Udviklingsfond

Den folkekirkelige Udviklingsfond har siden 2007 ydet økonomisk støtte til over 200 initiativer, der har til formål at fremme folkekirkens arv og virke. Budgetfølgegruppen har som en del af fællesfondens budget for 2023 indstillet til kirkeministeren, at fonden lukkes permanent.

Indstillingen skal ses i lyset af, at der i de senere år ikke har været tilstrækkelig med kvalificerede ansøgninger til, og at der siden fondens oprettelse endvidere 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 har tiltrådt indstilling fra budgetfølgegruppen.

Midlerne fra Udviklingsfonden vil i stedet indgå i fællesfondens omprioriteringsreserve, delregnskab 9, formål 99, der således forøges med 2,4 mio. kr.

7.35. Studentermenigheder

Udgifterne vedrører hovedsageligt lønudgifter til sekretærer samt et rådighedsbeløb til studentermenighederne. Den samlede udgift er budgetteret til 1,6 mio. kr. og forvaltes af stiftsadministrationerne.

Tabel 7.3. Studentermenigheder.

| Studentermenigheder 2023 | kr. |
|---------------------------------|------------------|
| <i>Stift</i> | |
| København | 643.378 |
| Helsingør | 160.670 |
| Roskilde | 30.485 |
| Fyen | 97.487 |
| Aalborg | 287.921 |
| Aarhus | 372.475 |
| I alt | 1.592.415 |

7.41. Døvemenigheder

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

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

Endvidere er der oprettet et landsdækkende koordineringsudvalg for døvemenighederne samt en koordineringsudvalgskasse, der bestyres af koordineringsudvalget. Koordineringsudvalget får udbetalt den samlede bevilling

7.63. Det Mellemkirkelige Råd

Det Mellemkirkelige Råd tager sig af folkekirkens kontakter til andre kristne

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

7.43. Betjening af hørehæmmede

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

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

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 5,7 mio. kr. i 2023. 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.

Det Mellemkirkelige Råd modtager hermed et samlet tilskud på 9 mio. kr. af fællesfonden i 2023.

7.64. Skt. Petri

Skt. Petri er en tysksproget menighed i folkekirken, hvis medlemmer betaler kirkeskat i den kommune, hvor de bor. Fællesfondens tilskud til Skt. Petri menighed blev med udmøntningen af omprioriteringsmidlerne for 2022 hævet med 0,5 mio. kr., grundet et stigende indtægtsgrundlag fra øvrige kilder. Fællesfondens tilskud er på 2,6 mio. kr. i 2023. For en nærmere redegørelse for Skt. Petris aktiviteter og økonomi henvises til menighedens hjemmeside, www.sankt-petri.dk.

9. Reserver

Tabel 9.1. Delregnskabspecifikation (mio. kr.)

| | | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 | |
|---|----------|------------------------|--------|--------|---------|---------|---------|------|
| 9 | Reserver | -5,3 | 4,7 | 13,7 | 22,8 | 31,0 | 40,8 | |
| | 10 | Generel reserve | 0,0 | 8,1 | 14,6 | 14,6 | 14,6 | |
| | 97 | Af- og nedskrivninger | -8,0 | -7,9 | -7,9 | -7,9 | -7,9 | |
| | 98 | Anlægsreserve | 2,8 | 4,4 | 4,8 | 4,8 | 4,8 | |
| | 99 | Omprioriteringsreserve | 0,0 | 0,0 | 2,3 | 11,4 | 19,5 | 29,4 |

9.10. Generel reserve

Til dækning af uforudsete og uopsættelige samt aktivitetsafledte udgifter, der måtte opstå hos bevillings- og tilskudsmodtagere på fællesfonden i perioden mellem budgettets offentliggørelse og budgetårets udløb, er der oprettet en generel reserve til tillægsbevillinger. Ved udmøntning af den generelle reserve tages der hensyn til eventuelle frie midler hos ansøgere, 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 2023 på 14,6 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 2,1 mio. kr. til af- og nedskrivninger i 2023. Fra 2019 og frem er det beslut-

tet, at stiftsadministrationerne og uddannelsesinstitutionerne skal betale husleje for deres brug af fællesfondens bygninger. Huslejen betales til Folkekirkens Administrative Fællesskab og indtægten bogføres på formål 97. Huslejen udgør for samtlige institutioner 10,1 mio. kr., hvorfor der samlet er et nettooverskud på 7,9 mio. kr. i 2023 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 2023 er reserven fastsat til 4,8 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 vedligehold

holdelse af bygningerne skal fortsat afholdes af stifternes og institutionernes ordinære driftsbevilling.

9.99. Omprioriteringsreserve

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

Vurderingen af ansøgninger om omprioriteringsmidler baseres på følgende:

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

kan medføre ændringer i driftsudgifterne f.eks. forsøg med ændringer i præsters uddannelse og efteruddannelse.

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

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

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

Omprioriteringsmidlerne 2023

Omprioriteringsmidlerne er i 2023 af 20,2 mio. kr., inkl. midler fra Den folkekirkelige Udviklingsfonde, jf. afsnit 7.33.

Omprioriteringsreserven i tabel 9.1 angiver summen af de årlige 2 pct.-bidrag

og tilbagefald fra udløbne, tidsbe-
grænsede udmøntninger i foregående
år, samt ikke udmøntede ompriorite-
ringsmidler fra tidligere år. Ompriori-

teringsreservens størrelse i budget-
overslagsårene rummer altså også de
foregående års omprioriteringsmidler,
som endnu ikke er udmøntet, hvorfor
beløbet pr. år kumulerer i tabel 9.1.

Tabel 9.2. Udmøntning af omprioriteringsmidlerne 2023.

| Nr. | Institution/Stift | Budgetønske | Periode | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--------------|--|--|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | Folkekirkeens IT (FIT) | Styrket sikkerhed, gen- og nyanskaf- felses m.v | Permanent | 7.878.000 ^{P)} | 6.774.000 ^{P)} | 8.373.000 ^{P)} | 8.375.000 ^{P)} |
| 2 | Kirkemusikskolerne | Basisopgaver m.m. | Permanent | 3.500.000 ^{P)} | 4.900.000 ^{P)} | 4.900.000 ^{P)} | 4.900.000 ^{P)} |
| 3 | Folkekirkeens Administra- tive Fællesskab (ADF) | Nye opgaver | Permanent | 933.000 ^{P)} | 933.000 ^{P)} | 933.000 ^{P)} | 933.000 ^{P)} |
| 4 | Fyens Stift og Kirkeministe- riet | Pensionsenhed, tjenestemænd | Permanent | 1.750.000 ^{P)} | 1.625.000 ^{P)} | 1.625.000 ^{P)} | 1.625.000 ^{P)} |
| 5 | Biskopperne | Dåbskommission (en del af liturgi- projektet) | 2023-2026 | 1.833.167 | 2.308.167 | 910.000 | 2.190.267 |
| 6 | Mellemkirkeligt Råd | Migrantarbejde | 2023-2025 | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 | |
| I alt | | | | 17.394.167 | 18.540.167 | 18.741.000 | 18.023.167 |

^{P)} Permanente driftsbevillinger bidrager med 2 pct. til omprioriteringsmidlerne.

11. Finansposter (anden bevilling)

Fællesfondens finansielle udgifter dækker renteudgifter vedrørende lån i stiftsmidlerne. Fællesfonden har aktuelt ikke lån i stiftsmidlerne, men har en ret til at optage lån op til 100 mio. kr. Grundet investering af fællesfondens likvider forventes der indtægter i form af afkast. Fællesfondens midler er investeret i obligationer, og der budgetteres med et nettoafkast på 0,0 mio. kr. af investeringen i 2023 ud fra den nuværende forvaltningsordning, der er under forandring.

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

Implementeringen af loven vil efter planen ændre forventningerne til for-

rentningerne af investeringerne fremadrettet. Den løbende udgift til kapitalforvaltning finansieres af afkastet og afholdes som hidtil på delregnskab 11. I 2023 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 2023 på delregnskab 11, da nettoafkastet tilgår pensions- og forsikringsreserven.

Tabel 11.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

| | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 11 Finansposter (driftsbevilling) | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Udgift | 10,0 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Indtægt | 7,2 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| 10 Generel virksomhed | 2,8 | 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 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|----|---|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 21 | Tilskud til lokale kasser (anden bevilling) | 114,3 | 115,6 | 120,1 | 120,1 | 120,1 | 120,1 |
| | 71 Udligningstilskud | 114,3 | 115,6 | 120,1 | 120,1 | 120,1 | 120,1 |

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 2023 fastsat til 120,1 mio. kr.

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

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

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

31. Pension, tjenestemænd (lovbunden)

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

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

Tabel 31.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

| | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 31 Pension, tjenestemænd (lovbunden) | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Udgift | 245,7 | 239,7 | 236,1 | 232,5 | 229,2 | 226,5 |
| Indtægt | 45,7 | 39,7 | 36,1 | 32,5 | 29,2 | 26,5 |
| 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 34,9 mio. kr. i 2023.

Pensionsreserven investeres og giver årligt et afkast, som nævnt i afsnit 11 Finansposter. I 2023 budgetteres der med en nettoindtægt på 1,2 mio. kr. for pensionsmidlernes vedkommende.

De samlede indtægter på delregnskab 31 i 2023 er i alt 36,1 mio. kr.

I 2023 er den samlede udgift til udbetaling budgetteret til 187,6 mio. kr.

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

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 fællesfondens indtægter og udgifter til pensionsformål. Indtil omkring 2030 vil der være et underskud på fællesfonden. Underskuddet vil reducere fællesfondens frie egenkapital, der således be-

nyttes til at finansiere pensionsforpligtelsen. I 2023 er det budgetterede underskud på fællesfonden 14,9 mio. kr.

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

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

| Mio. kr. | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <i>Indtægter</i> | | | | |
| Indbetalinger | 34,9 | 31,2 | 28,0 | 25,2 |
| Renteindtægter | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Fællesfondens bidrag | 200 | 200 | 200 | 200 |
| Indtægter i alt | 236,1 | 232,5 | 229,2 | 226,5 |
| <i>Udgifter</i> | | | | |
| Udbetalinger | 187,6 | 193,5 | 197,3 | 199,9 |
| 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 | 194,9 | 198,7 | 201,4 |
| Samlet effekt på balancen (hensat) | 47,1 | 37,5 | 30,5 | 25,1 |

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 2021 604,6 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 2023.

32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)

Delregnskabet vedrører folkekirkens forsikringsordning. Forsikringsordningen omfatter:

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

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

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

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

Tabel 32.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

| | | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|----|---|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 32 | Folkekirkens forsikring (driftsbevilling) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Udgift | 56,6 | 56,3 | 51,4 | 53,3 | 53,3 | 53,3 |
| | Indtægt | 56,6 | 56,3 | 51,4 | 53,3 | 53,3 | 53,3 |
| | 10 Generel virksomhed | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

32.10. Generel virksomhed

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

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

stk. 4). Forsikringsreserven opbygges til et beløb svarende til den gennemsnitlige årlige skadesudgift. Derefter vil mindreforbrug blive modregnet i efterfølgende års fakturering til de lokale kasser.

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

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

1. Et gennemsnit for skadesud-gifterne for de seneste 10 af-sluttede år.
2. En fastsættelse af en ønsket reservestørrelse på 60 mio. kr.
3. En straksregulering ved først kommende bidragsfastsæt-telse 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 nedad-gående retning. Reguleringen sker over 3 år svarende til 33

pct. af differencen. Regulering-en sker ved regulering af årets forsikringsbidrag fra me-nighedsråd og fællesfonds-in-stitutioner.

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

De forventede skadesudgifter for et normalt år var tidligere budgetteret til 78,9 mio. kr. (budget 2022). Skadesud-gifterne har i perioden 2016 til 2021 dog været væsentligt mindre, hvilket har medført, at forsikringsreserven er væsentligt større end de maksimalt til-ladte 78,9 mio. kr., selvom forsikrings-bidraget har været nedsat de sidste par år og helt bortfaldet i 2019. Ved udgangen af 2021 var forsikringsreser-ven samlet på 110,9 mio. kr.

Med implementeringen af den nye be-regningsmodel bliver de lokale kasser, stifter og institutioner således fakture-ret for 51,0 mio. kr. i 2023, hvilket er ca. 25 mio. kr. mindre end forsikrings-bidraget ved den tidligere model. Der gennemføres undtagelsesvis ikke en straksregulering af forsikringsreserven i 2023, da ministeriet på beregnings-tidspunktet var bekendt med branden i Hyltebjerg Kirke, Valby-Vanløse Prov-sti, som ventes at påføre forsikrings-ordningen en væsentlig udgift. I marts 2022 meldte ministeriet de for-ventede forsikringsudgifter for 2023

ud til de lokale kasser. Forsikringsbidraget for 2023 ligger fast og vil ikke blive ændret som følge af udgifter i 2022.

Finansielle indtægter

Forsikringsreserven investeres og giver

årligt et afkast, som nævnt i afsnit 11. I 2023 budgetteres der med en nettoindtægt på 0,4 mio. kr. for forsikringsreservens vedkommende. En budgetteret renteindtægt mindsker forsikringsbidragets størrelse.

Bilag I: Fællesfondens budget 2023

| Mio. kr. | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Resultat | 28,5 | -19,8 | -15,0 | -14,7 | -14,7 | -14,7 |
| Udgift | 1.767,0 | 1.813,3 | 1.855,9 | 1.851,0 | 1.846,9 | 1.843,2 |
| Indtægt | 1.795,6 | 1.793,5 | 1.840,9 | 1.836,3 | 1.832,1 | 1.828,5 |
| 1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling) | 1.287,5 | 1.299,7 | 1.345,8 | 1.345,8 | 1.345,8 | 1.345,8 |
| 11 Landskirkeskat | 1.277,3 | 1.289,4 | 1.331,1 | 1.331,1 | 1.331,1 | 1.331,1 |
| 30 Indtægtsført bevilling | 1.277,3 | 1.289,4 | 1.331,1 | 1.331,1 | 1.331,1 | 1.331,1 |
| 12 Kompensation - Adm. af navneændringer | 8,7 | 8,8 | 13,3 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| 33 Indtægtsført bevilling | 8,8 | 8,9 | 13,3 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| 13 Øvrige indtægter | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| 33 Indtægtsført bevilling | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| 2 Præster og provster (lovbunden) | 662 | 693 | 717 | 717 | 717 | 717 |
| Udgift | 1.063,0 | 1.100,6 | 1.138,8 | 1.138,8 | 1.138,8 | 1.138,8 |
| Indtægt | 400,6 | 407,3 | 421,3 | 421,3 | 421,3 | 421,3 |
| 21 Løn, sognepræster og provster | 588,9 | 606,6 | 627,5 | 627,5 | 627,5 | 627,5 |
| 18 Lønninger | 588,9 | 606,6 | 627,5 | 627,5 | 627,5 | 627,5 |
| 22 Løn, fællesfundspræster | 51,1 | 53,6 | 55,2 | 55,2 | 55,2 | 55,2 |
| 18 Lønninger | 51,1 | 53,6 | 55,2 | 55,2 | 55,2 | 55,2 |
| 23 Løn, barselsvikarer | 2,4 | 4,3 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| 18 Lønninger | 2,4 | 4,3 | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| 24 Godtgørelser (øvrige drift) | 20,1 | 28,8 | 30,3 | 30,3 | 30,3 | 30,3 |
| 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 20,1 | 28,8 | 30,3 | 30,3 | 30,3 | 30,3 |
| 3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling) | 90,3 | 105,3 | 106,1 | 100,5 | 95,6 | 91,1 |
| Udgift | 106,7 | 106,6 | 108,2 | 101,9 | 97,0 | 92,5 |
| Indtægt | 16,5 | 1,3 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| 10 Generel virksomhed | 74,9 | 81,1 | 81,7 | 75,3 | 73,9 | 72,6 |
| 11 Salg af varer og tjenester | 1,3 | 1,3 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| 17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (huseje) | 10,3 | 7,8 | 7,8 | 7,8 | 7,8 | 7,8 |
| 18 Lønninger | 49,5 | 54,1 | 54,0 | 48,1 | 47,1 | 46,2 |
| 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 16,3 | 20,6 | 21,2 | 20,8 | 20,4 | 20,0 |
| 15 Delvist indtægtsdækkede centre | -1,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 Salg af varer og tjenester | 15,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 Lønninger | 13,5 | 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 |
| 16 Bevillingsfinansierede centre | 11,6 | 12,3 | 14,9 | 14,6 | 14,3 | 14,0 |
| 11 Salg af varer og tjenester | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 Lønninger | 11,0 | 11,9 | 14,5 | 14,2 | 13,9 | 13,6 |
| 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 0,6 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| 17 Folkekirke og Religionsmøde | 1,5 | 1,7 | 1,8 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| 18 Lønninger | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 0,3 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag | 1,4 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,6 | 0,6 |
| 22 Ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,6 | 0,6 |
| 99 Projektbevillinger | 2,6 | 9,3 | 7,8 | 8,3 | 5,1 | 0,0 |
| 18 Lønninger | 0,0 | 7,1 | 6,3 | 6,8 | 3,7 | 0,0 |
| 22 Ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 2,1 | 1,5 | 1,5 | 1,4 | 0,2 |

| | | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
|----|--|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 4 | Folkekirkens It (driftsbevilling) | 78,8 | 74,4 | 83,5 | 81,0 | 80,9 | 80,3 |
| | Udgift | 116,8 | 119,6 | 129,5 | 126,0 | 125,1 | 123,6 |
| | Indtægt | 38,1 | 45,2 | 46,0 | 45,1 | 44,2 | 43,3 |
| 81 | Folkekirkens It | 74,9 | 72,0 | 82,1 | 79,5 | 79,7 | 79,1 |
| | 11 Salg af varer og tjenester | 38,1 | 45,2 | 46,0 | 45,1 | 44,2 | 43,3 |
| | 18 Lønninger | 25,0 | 23,3 | 23,4 | 23,0 | 22,5 | 22,1 |
| | 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 88,0 | 93,9 | 104,6 | 101,6 | 101,6 | 101,6 |
| 99 | Projektbevillinger | 3,8 | 2,4 | 1,4 | 1,4 | 1,2 | 1,2 |
| | 18 Lønninger | 1,2 | 1,7 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| | 22 Ordinære driftsomkostninger | 2,7 | 0,7 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling) | 65,8 | 73,4 | 71,8 | 71,9 | 70,5 | 68,3 |
| 10 | Diverse tilskud | 1,1 | 1,9 | 2,0 | 2,0 | 1,9 | 1,9 |
| | 46 Løb. overførs. & øvr. tilskud | 1,1 | 1,9 | 2,0 | 2,0 | 1,9 | 1,9 |
| 51 | Kirkemusikskoler | 25,6 | 25,9 | 29,8 | 30,8 | 30,2 | 29,6 |
| | 11 Salg af varer og tjenester | 0,0 | 2,5 | 2,6 | 2,6 | 2,5 | 2,5 |
| | 17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje) | 0,0 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| | 18 Lønninger | 0,0 | 22,0 | 25,5 | 26,5 | 26,0 | 25,4 |
| | 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 5,0 | 5,4 | 5,3 | 5,2 | 5,1 |
| 52 | Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter | 37,1 | 38,9 | 40,0 | 39,2 | 38,5 | 36,9 |
| | 11 Salg af varer og tjenester | 0,0 | 3,8 | 3,7 | 3,6 | 3,5 | 3,5 |
| | 17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje) | 0,0 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| | 18 Lønninger | 0,0 | 24,6 | 25,1 | 24,6 | 24,1 | 23,6 |
| | 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 17,3 | 17,8 | 17,5 | 17,1 | 15,9 |
| 99 | Projektbevillinger | 2,0 | 6,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Diverse tilskud | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 46 Løb. overførs. & øvr. tilskud | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Kirkemusikskoler | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 18 Lønninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 22 Ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter | 0,0 | 6,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 18 Lønninger | 0,0 | 4,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 22 Ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 2,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling) | 24,9 | 28,7 | 25,8 | 25,5 | 25,3 | 25,2 |
| 10 | Generel virksomhed | 4,2 | 7,7 | 4,5 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| | 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 1,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| | 46 Løb. overførs. & øvr. tilskud | 0,0 | 4,3 | 4,3 | 4,2 | 4,2 | 4,2 |
| 15 | Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (indtægtsdækket) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 11 Salg af varer og tjenester | 0,0 | 1,5 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| | 18 Lønninger | 0,0 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 1,3 |
| | 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 0,2 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| 18 | Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,5 |
| | 12 Internt statsligt salg af varer og tjenester (indbetalt bidrag) | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| | 18 Sekretariatsbetjening af Arbejdsmiljørådet | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,5 |
| | 18 Lønninger | 0,0 | 0,8 | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,9 |
| | 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 0,2 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| 32 | Provstirevision | 14,3 | 13,4 | 13,6 | 13,6 | 13,6 | 13,6 |
| | 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 14,3 | 13,4 | 13,6 | 13,6 | 13,6 | 13,6 |
| 34 | Nationalmuseet | 1,0 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| | 46 Løb. overførs. & øvr. tilskud | 1,0 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| 87 | Folkekirken.dk | 5,1 | 5,9 | 6,0 | 5,9 | 5,7 | 5,6 |
| | 11 Salg af varer og tjenester | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,1 | 0,1 |
| | 18 Lønninger | 0,0 | 3,3 | 3,3 | 3,3 | 3,2 | 3,1 |
| | 22 Andre ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 2,7 | 2,8 | 2,7 | 2,7 | 2,6 |
| 99 | Projektbevillinger | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 18 Lønninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

| | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|----|--|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| | | R 2021 | B 2022 | F 2023 | BO 2024 | BO 2025 | BO 2026 |
| 22 | Ordinære driftsomkostninger | | | | | | |
| 7 | Folkekirkelige tilskud (anden bevilling) | 25,0 | 24,0 | 21,6 | 21,3 | 19,7 | 17,4 |
| 10 | Diverse tilskud | 6,5 | 4,4 | 4,5 | 4,5 | 4,4 | 4,4 |
| 46 | Løb. overførs. & øvr. tilskud | 6,5 | 4,4 | 4,5 | 4,5 | 4,4 | 4,4 |
| 33 | Udviklingsfonden | 2,1 | 2,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 46 | Løb. overførs. & øvr. tilskud | 2,1 | 2,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 35 | Studentermenigheder | 1,5 | 1,5 | 1,6 | 1,6 | 1,5 | 1,5 |
| 46 | Løb. overførs. & øvr. tilskud | 1,5 | 1,5 | 1,6 | 1,6 | 1,5 | 1,5 |
| 41 | Døve | 3,5 | 3,2 | 3,3 | 3,2 | 3,1 | 3,1 |
| 46 | Løb. overførs. & øvr. tilskud | 3,5 | 3,2 | 3,3 | 3,2 | 3,1 | 3,1 |
| 43 | Hørehæmmede | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| 46 | Løb. overførs. & øvr. tilskud | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| 63 | Det mellemkirkelige Råd | 8,5 | 8,9 | 9,0 | 8,8 | 7,4 | 5,3 |
| 46 | Løb. overførs. & øvr. tilskud | 8,5 | 8,9 | 9,0 | 8,8 | 7,4 | 5,3 |
| 64 | Skt. Petri | 2,2 | 2,6 | 2,6 | 2,5 | 2,5 | 2,4 |
| 46 | Løb. overførs. & øvr. tilskud | 2,2 | 2,6 | 2,6 | 2,5 | 2,5 | 2,4 |
| 99 | Projektbevillinger | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 46 | Løb. overførs. & øvr. tilskud | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Reserver | -5,3 | 4,7 | 13,7 | 22,8 | 31,0 | 40,8 |
| 10 | Generel reserve | 0,0 | 8,2 | 14,6 | 14,6 | 14,6 | 14,6 |
| 22 | Andre ordinære driftsomkostninger | 0,0 | 8,2 | 14,6 | 14,6 | 14,6 | 14,6 |
| 97 | Af- og nedskrivninger | -8,0 | -7,9 | -7,9 | -7,9 | -7,9 | -7,9 |
| 12 | Internt salg af varer og tjenester (husleje) | 0,0 | -10,1 | -10,1 | -10,1 | -10,1 | -10,1 |
| 49 | Afskrivninger alle aktiver | 0,0 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| 98 | Anlægsreserve | 2,8 | 4,4 | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 4,8 |
| 20 | Afskrivninger (vedligeholdsp projekter) | 0,0 | 0,7 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| 49 | Anlægsreserve | 0,0 | 3,8 | 3,1 | 3,1 | 3,1 | 3,1 |
| 99 | Omprioriteringsreserve | 0,0 | 0,0 | 2,3 | 11,4 | 19,5 | 29,6 |
| 49 | Omprioriteringsreserve | 0,0 | 0,0 | 2,3 | 11,4 | 19,5 | 29,6 |
| 11 | Finansielle poster (anden bevilling) | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Generel virksomhed | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 22 | Ordinære driftsomkostninger | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| 25 | Finansielle indtægter | 7,2 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| 26 | Finansielle omkostninger | 9,7 | 1,7 | 1,7 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| 21 | Tilskud til lokale kasser (anden bevilling) | 114,3 | 115,6 | 120,1 | 120,1 | 120,1 | 120,1 |
| 71 | Udligningstilskud | 114,3 | 115,6 | 120,1 | 120,1 | 120,1 | 120,1 |
| 42 | Overfør udgift | 114,3 | 115,6 | 120,1 | 120,1 | 120,1 | 120,1 |
| 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 | 45,6 | 38,5 | 34,9 | 31,2 | 28,0 | 25,2 |
| 22 | Hensættelse fra pensionsbidrag | 86,6 | 67,0 | 47,3 | 37,8 | 30,7 | 25,3 |
| 25 | Finansielle indtægter | 0,1 | 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) | 159,1 | 171,5 | 187,6 | 193,5 | 197,3 | 199,9 |
| 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 | 56,6 | 55,9 | 51,0 | 52,9 | 52,9 | 52,9 |
| 21 | Andre driftsindtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 22 | Andre ordinære driftsomkostninger | 56,6 | 56,3 | 51,4 | 53,3 | 53,3 | 53,3 |
| 25 | Finansielle indtægter | 0,0 | 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 |

Budgettal for 2022 er inkl. tillægsbevillinger.