



Dato: 4. december 2007

Dokument nr. 323106

Kirkeministeriet
1. kontor

Indledning

I dette notat beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2008.

Fællesfondens budget for 2008 er fastsat af kirkeministeren efter høring af Budgetfølgegruppen vedrørende fællesfondens drift. Budgetfølgegruppen har for første gang i år hørt et budgetsamråd om det kommende års budget. Budgetsamrådet består af en læg repræsentant for hvert stift og en observatør for Den Danske Præsteforening og en fælles observatør for de øvrige faglige organisationer, hvis medlemmer er beskæftiget i folkekirken.

Oversigt over fællesfondens budget for 2008

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2007. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit. Det samlede budget er vedlagt som bilag I.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.523,9 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.507,0 mio. kr. Det forventede overskud er på 16,9 mio. kr.

Fællesfondens samlede indtægter er opgjort som summen af de 12 delregnskabers indtægter. Ligeledes er de samlede udgifter opgjort som summen af delregnskabernes udgifter.

Med budgettet for 2008 er det fortsat en primær målsætning at arbejde for genopretning af fællesfondens egenkapital. Ved udgangen af 2006 var fællesfondens egenkapital negativ med 48,8 mio. kr.

Landskirkeskatten, som er fællesfondens langt største indtægtskilde, er for 2008 nedsat med 84,1 mio. kr. Denne nedsættelse er modsvaret af en forøget kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning på kirkeskatten. Den samlede indtægt til fællesfonden fra landskirkeskat og kompensation er på 998,2 mio. kr. Dette svarer til en fremskrivning i forhold til 2007 med et prisindeks, vægget i forhold til fællesfondens fordeling af udgifterne på løn henholdsvis øvrig drift.

Folkekirken på Færøerne gik pr. 29. juli 2007 over til det færøske landsstyre. Dette medfører, at udgiften for fællesfonden på i alt 9,9 mio. kr. (Budget 2007) bortfalder. Besparelsen medgår til at styrke fællesfondens resultat med henblik på at reetablere en positiv egenkapital.

På budgettet for Folkekirkens IT er der særskilt afsat penge til to nye projekter. Der er afsat 2,0 mio. kr. til at understøtte udviklingen af folkekirken.dk. Der er endvidere afsat 2,0 mio. kr., som afskrives over 4 år, til IT-projekt for registrering af sognebåndsløsere i forbindelse med Menighedsrådsvalg 2008.

Der er fra 2008 og frem etableret en anlægsreserve til udbedring af et konstateret efterslæb på vedligehold af fællesfondens bygninger. For 2008 er reserven fastsat til 2 mio. kr. Fra 2011 vil anlægsreserven være fuldt indfaset og beløbe sig til 3,5 mio. kr.



Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, folkekirkens IT, folkekirkens institutioner, fællesudgifter og tilskud er fremskrevet i forhold til budgettet for 2007 med et vægtet pris-indeks for løn og øvrig drift. Indekset er vægtet i forhold til de enkelte udgiftsposters egen fordeling mellem løn og øvrig drift.

Ændringen af økonomiloven i 2006 medførte en række ændringer af fællesfondens udgiftsstruktur i forhold til tidligere år. Hensigten med loven har blandt andet været, at udgifter der reelt vedrører de lokale kasser overføres fra fællesfonden til det lokale niveau. Dette indebærer konkret, at udgifter på pensions- og forsikringsområdet fra 2007 faktureres til de lokale kasser, som de vedrører.

For at kompensere de lokale kasser for de merudgifter, som lovændringen indebærer, udbetaler fællesfonden fra 2007 et generelt tilskud. Dette beløb er for 2008 opgjort til 65,0 mio. kr. I forhold til 2007 er dette beløb efter regulering med lønindeks, som forudsat ved lovændringen, nedsat med 14,9 mio. kr. De 14,9 mio. kr. er overført til pensionsdelregnskabet, hvor de indgår i hensættelsen til fællesfondens akkumulerede pensionsforpligtelse vedrørende kirkefunktionærer.

Den ordinære udligningsordning er fremskrevet med det generelle prisindeks i forhold til 2007. Den ekstraordinære udligning er ophørt.

Usikkerhedsfaktorer i budgettet

En del af den usikkerhed, der tidligere var forbundet med budgettet for fællesfonden, er reduceret ved, at forrentningen af kirkernes og præsteembedernes kapitaler fra og med 2007 fuldt ud tilgår de lokale kasser.

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

Skadesudgiften vil med 50% sandsynlighed være under 48,0 mio. kr. Den gennemsnitlige skadesudgift er beregnet til 57,3 mio. kr. i 2008 priser. I 75 ud af 100 år vil skadesudgiften ikke overstige 62,0 mio. kr., mens skadesudgiften med 99% sandsynlighed vil være under 160,0 mio. kr. For 2008 er der afsat 57,3 mio. kr. i budgettet til skadeserstatninger.

Folkekirkens forsikringsordning blev ændret i 2007, således at de udgifter til forsikring, der tidligere blev betalt af fællesfonden, nu betales af de lokale kasser. Ordningen fungerer ved, at de lokale kasser bliver faktureret for den forventede årlige udgift til forsikringsordningen. En eventuel merudgift til dækning af skader mv. vil blive opkrævet i de efterfølgende år. Er udgiften



mindre end det opkrævede beløb, anvendes overskuddet til opbygning af en forsikringsreserve.

Side 3
Dokument nr. 323106

Budgettets opbygning

Budgettet er opbygget som en række 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. Generelt skal bemærkes, at der er adgang til at overføre bevilling mellem formål inden for et delregnskab, med mindre andet er anført i bemærkningerne til delregnskabet, og at der er adgang til at overføre mellem standardkonti, dog ikke fra øvrig drift til løn.

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

Der er på budget 2008 indarbejdet budgetoverslag for de tre år efter budgetåret. Der er i budgettet oprettet to omprioriteringsreserver i det andet og tredje budgetoverslagsår (2010 og 2011). For det første er yderligere ½ % af de samlede lønudgifter til præster og provster i 2011 separat afsat i delregnskabet for præster og provster som en omprioriteringsreserve med henblik på en eventuel justering af fordelingen af lønmidlerne mellem stifterne. For det andet er yderligere 2% af de samlede udgifter i 2011 vedrørende fællesfondens øvrige udgifter afsat på et separat delregnskab. Dette er i tillæg til de tilsvarende omprioriteringsreserver der blev afsat på budgettet for 2007. Hensigten med omprioriteringsreserverne er at muliggøre en prioritering vedrørende de afsatte midler.

For at sikre et forbedret overblik over den forventede udvikling i egenkapital, gæld og likviditet er der udarbejdet en finansieringsoversigt og et likviditetsbudget for fællesfonden med forklarende note. Denne oversigt er vedhæftet som bilag II til dette notat.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er, at de er fastsat ved en fremskrivning af tallene i budget 2007 med den forventede pris- og lønudvikling.

Disse poster er fremskrevet med de af Finansministeriet offentliggjorte indeks for 2008. De anvendte indeks fra 2007 til 2008 er som følger:

Lønindeks	Indeks for øvrig drift
2,5 %	2,7 %

Budget for fællesfonden for 2008



Nedenfor findes en samlet oversigt over hovedposterne i fællesfondens budget for 2008 sammen med regnskabstal for 2006 og budgettal for 2007. Oversigten inkluderer også budgetoverslag for årene 2009-11.

Side 4
Dokument nr. 323106

Budget for fællesfonden for 2008



	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
Resultat (mio. kr.)	3,9	6,9	16,9	19,8	21,7	21,7
Udgift	1.467,7	1.487,3	1.507,0	1.500,9	1.495,3	1.491,1
Indtægt	1.471,6	1.494,2	1.523,9	1.520,7	1.517,0	1.512,8
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbev.)	994,4	973,4	998,2	998,2	998,2	998,2
11 Landskirkeskat	994,4	860,5	776,4	795,3	795,3	795,3
12 Kompensation til folkekirken	0,0	112,9	221,8	202,9	202,9	202,9
2 Præster og provster (lovbunden)	534,1	548,4	553,9	553,9	553,9	553,9
Udgift	858,5	897,8	902,8	902,8	902,8	902,8
Indtægt	324,4	349,5	348,9	348,9	348,9	348,9
21 Løn, sognepræster og provster	462,5	517,6	522,8	522,8	518,6	514,4
22 Løn, specialpræster	39,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23 Løn, barselsvikarer	2,1	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
24 Godtgørelser (præster)	30,3	27,3	27,5	27,5	27,5	27,5
25 Omprioritering løn, præster	0,0	0,0	0,0	0,0	4,2	8,4
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	67,0	69,9	73,4	71,7	70,3	68,9
Udgift	68,2	71,0	74,5	72,9	71,4	70,0
Indtægt	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
10 Generel virksomhed	65,3	67,8	71,1	69,4	68,0	66,6
35 Studentermønstigheder	1,7	1,7	1,8	1,8	1,7	1,7
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0	0,3	0,5	0,5	0,5	0,5
4 Folkekirken IT (driftsbevilling)	75,8	88,3	90,4	90,4	88,2	86,0
Udgift	93,2	100,0	109,6	109,6	107,4	105,3
Indtægt	17,4	11,7	19,3	19,3	19,3	19,3
10 Generel virksomhed	75,8	88,3	87,9	87,9	85,7	83,6
36 Folkekirken.dk	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	1,9
37 Sognebåndsløsning	0,0	0,0	0,5	0,5	0,5	0,5
5 Folkekirken uddannelser (driftsbevilling)	40,6	44,8	46,2	46,2	45,3	44,3
10 Diverse tilskud	0,9	2,1	2,1	2,1	2,0	2,0
51 Kirkemusikskoler	16,1	17,3	18,0	18,0	17,6	17,3
52 Præsteuddannelse	23,7	25,3	26,1	26,1	25,6	25,1
6 Folkekirken fællesudgifter (driftsbevilling)	22,2	21,0	21,9	21,5	21,1	20,7
10 Generel virksomhed	2,0	0,1	0,5	0,1	0,1	0,1
31 Konsulenter	2,4	2,5	2,6	2,6	2,5	2,5
32 Provstirevision	14,4	17,2	17,7	17,7	17,4	17,0
34 Nationalmuseet	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
61 Kirkeministeriet (konsulentbistand)	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	22,1	19,3	15,5	15,1	13,5	13,2
10 Diverse tilskud	1,5	3,4	3,7	3,4	3,3	3,3
33 Udviklingsfonden	0,0	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0
41 Døve	3,0	3,2	2,9	2,9	2,8	2,8
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,8	0,8	0,7	0,7
62 Færøerne	10,4	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0
63 Det Mellemkirkelige råd	5,1	5,4	5,5	5,5	5,4	5,3
64 Skt. Petri	1,4	1,4	1,3	1,3	1,2	1,2
9 Reserve	0,0	0,0	2,0	2,5	7,8	13,4
98 Anlægsreserve	0,0	0,0	2,0	2,5	3,0	3,5
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	4,8	9,9
11 Finansielle poster (anden bevilling)	18,7	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5
Udgift	153,0	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5
Indtægt	134,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	18,7	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	90,2	170,3	159,7	145,8	133,0	120,2
71 Udligningstilskud	90,2	92,3	94,6	94,6	94,6	94,6
72 Generelt tilskud	0,0	78,0	65,0	51,2	38,4	25,6
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	73,3	0,0	14,9	28,8	41,6	54,4
Udgift	73,3	81,1	97,8	107,9	116,9	125,6
Indtægt	0,0	81,1	82,9	79,1	75,4	71,2
10 Generel virksomhed	73,3	0,0	14,9	28,8	41,6	54,4
32 Folkekirken forsikring (driftsbevilling)	46,4	1,2	0,6	0,0	0,0	0,0
Udgift	46,4	78,6	74,1	74,1	74,1	74,1
Indtægt	0,0	77,4	73,5	74,1	74,1	74,1
10 Generel virksomhed	46,4	1,2	0,6	0,0	0,0	0,0

Side 5

Dokument nr. 323106



1 Generelle indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2008 er fastsat til 776,4 mio. kr., dels af en kompensation fra staten for anden lovgivnings provenuvirkning på kirkeskatten, som er budgetteret med 221,8 mio. kr. Øvrige indtægter, der tilfalder fællesfonden (f.eks. lejeindtægter fra biskopperne, indbetaling af forsikringsbidrag, m.v.) indgår i de delregnskaber, de vedrører.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	994,4	973,4	998,2	998,2	998,2	998,2
11 Landskirkeskat	994,4	860,5	776,4	795,3	795,3	795,3
30 Indtægtsført bevilling	994,4	860,5	776,4	795,3	795,3	795,3
12 Kompensation til folkekirken	0,0	112,9	221,8	202,9	202,9	202,9
33 Indtægtsført bevilling	0,0	112,9	221,8	202,9	202,9	202,9

1.11 Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2008. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2007 med et vægtet prisindeks, der svarer til fællesfondens fordeling af udgifterne på løn henholdsvis øvrig drift. Fællesfondens udgifter fordeler sig med 77,6 % løn og 22,4 % øvrig drift (baseret på en analyse af regnskabstallene for 2003). Finansministeriets skøn for pris- og lønudviklingen fra 2007 til 2008 er 2,5 % for løn og 2,7 % for øvrig drift. Fremskrivningen af landskirkeskatten udgør på baggrund af disse tal 2,54 %. Fællesfonden modtager 221,8 mio. kr. som kompensation. Denne kompensation er ændret på tre punkter i forhold til 2007, som alle indebærer en reduktion af landskirkeskatten.

Kompensation til folkekirken øges i forhold til 2007 med 63,2 mio. kr. Dette skyldes, at suspensionen af indbetaling af SP-bidrag udløber ved udgangen af 2007, hvilket indebærer en reduktion af folkekirkens udskrivningsgrundlag.

Kompensation for provenuvirkning af omlægning af aktieindkomstbeskatningen er 9,3 mio. kr. højere i 2007 end, hvad der var forudsat ved fastlæggelsen af landskirkeskatten for 2007. Landskirkeskatten bliver derfor i 2008 sat ned med både effekten af den ændrede provenuvirkning for 2007 (9,3 mio. kr.) og for 2008 (9,5 mio. kr.). De 9,3 mio. kr. vedrørende 2007 bliver først indtægtsført på fællesfondens budget i 2008. Dette medfører også, at kompensation på fællesfondens budget i 2008 er 9,3 mio. kr. større end den opførte kompensation til folkekirken på 212,5 mio. kr. på forslag til finanslov for 2008.

Endelig oppebærer folkekirken provenu på 24,0 mio. kr. for opkrævning af gebyr for navneændringer jf. lov nr. 435 af 14. maj 2007 om ændring af navneloven. Dette beløb forventes nedsat til 14,3 mio. kr. fra 2009 og fremefter.

De merindtægter og besparelser disse ændringer medfører er alle indarbejdet i den samlede nedsættelse af landskirkeskatten jf. nedenstående tabel.



Beregning af Landskirkeskat 2008	mio. kr.
Landskirkeskat 2007 (2007-priser)	860,5
Fremskrivning til 2008-priser	+21,9
Kompensation til folkekirken for indfasning af SP-bidraget i 2008	-63,2
Korrektion vedr. 2008 af ændret kompensation for provenuvirkning af omlægning af aktieindkomstbeskatningen	-9,5
Korrektion vedr. 2007 af ændret kompensation for provenuvirkning af omlægning af aktieindkomstbeskatningen	- 9,3
Dækning af de administrative udgifter forbundet med ansøgninger om navneændring	-24,0
Landskirkeskat 2008	776,4

Det bemærkes, at kompensationen til fællesfonden på finansloven for 2008 ikke vil blive ændret. Kompensationen opretholdes uafhængigt af en eventuel efterfølgende ændring af det skattegrundlag, efter hvilken kompensationen er beregnet. Effekten i 2008 af en ændret lovgivning neutraliseres for fællesfonden og indgår først i beregningen af kompensationen for 2009.

Denne aftale er lig aftalen mellem kommunerne og staten efter hvilken det garanterede udskrivningsgrundlag for kommuner, der er udmeldt på baggrund af gældende lovgivning i juni 2007, ikke efterfølgende vil blive ændret i 2008.

1.12 Kompensation til folkekirken

Kompensationen for anden lovgivnings provenuvirkning på kirkeskatten udbetales i 2008 direkte til fællesfonden. Den samlede kompensation på 212,5 mio. kr. for 2007 og 9,3 mio. kr. for 2007 medfører en tilsvarende reduktion af landskirkeskatten.

Udbetalingen af kompensationen til fællesfonden er en administrativ forenkling i forhold til den hidtidige model, hvor kompensationen er blevet udbetalt til de enkelte ligningsområder. Nedsættelsen af landskirkeskatten indebærer, at de lokale kasser vil komme til at opnå samme provenu inden for en uændret samlet kirkeskatteprocent.



2 Præster og provster (driftsbevilling)

Delregnskabet ”Præster og provster” er en bevilling, der udmeldes til det enkelte stift. Stiftet kan overføre midler mellem formål under hensyntagen til stiftets årsværksnormering.

Den samlede bevilling på delregnskabet udgør i alt 553,4 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

- Løn, præster
- Løn, barselsvikarer
- Godtgørelser (præster)
- Omprioritering, løn præster

Delregnskabspecification (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
2 Præster og provster (lovbunden)	534,1	548,4	553,9	553,9	553,9	553,9
Udgift	858,5	897,8	902,8	902,8	902,8	902,8
Indtægt	324,4	349,5	348,9	348,9	348,9	348,9
21 Løn, sognepræster og provster	462,5	517,6	522,8	522,8	518,6	514,4
18 Lønninger	462,5	517,6	522,8	522,8	518,6	514,4
22 Løn, specialpræster	39,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	39,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23 Løn, barselsvikarer	2,1	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
18 Lønninger	2,1	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
24 Godtgørelser (præster)	30,3	27,3	27,5	27,5	27,5	27,5
22 Andre ordinære driftsomkostninger	30,3	27,3	27,5	27,5	27,5	27,5
25 Omprioritering løn, præster	0,0	0,0	0,0	0,0	4,2	8,4
49 Reserve	0,0	0,0	0,0	0,0	4,2	8,4

Vedrørende præsteløn skal det bemærkes, at det samlede beløb på denne post og fordelingen mellem stifterne bliver fastsat på grundlag af enighed mellem Kirkeministeriet og biskopperne om fordelingen af det samlede antal præstestillinger i folkekirken samt fordelingen af den tilhørende lønsum mellem stifterne.

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

Alle fællesfondens præstestillinger, inklusiv stillinger der tidligere var betegnet som specialpræster, finansieres fremover med 40% af staten.

Fordelingen imellem fællesfonden (60 %) og statens (40 %) andel fremgår af nedenstående tabel:

Fordeling af løn til præster og provster	Mio. kr.
Løn (ekskl. regulering af feriepengeforpligtelse)	858,7
Barselsvikarer	5,9
AES og AER	2,4
I alt	867,0
Fællesfondens andel (60 %)	520,2
Statens andel (40%)	346,8



Fordelingen imellem fællesfonden og staten inkluderer ikke udgifter til en række ikke-lønrelaterede godtgørelser samt regulering af feriepengeforpligtelsen for præster og provster. Fællesfondens registrerer 60 % af feriepengeforpligtelsen for præster og provster, der findes ikke en tilsvarende registrering sted af statens feriepengeforpligtelse. I statens tilskudsordninger indgår der ikke hensættelser til fremtidige forpligtelser.

2.21 Løn, sognepræster og provster

Under dette formål indgår lønnen til både tjenstemandsansatte og overenskomstansatte sognepræster. Den samlede løn indgår som en udgift under formålet, mens der som indtægt optages den statslige refusion på 40% af lønudgiften.

Lønnen er fremskrevet med Finansministeriets lønindeks for 2008 på 2,5 % i forhold til budgettet for 2007.

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

Fra d. 29 juli 2007 overtog Færøernes landsstyre folkekirken på Færøerne. Udgifter til præster og provster på Færøerne indgår fra 2008 derfor ikke længere i fællesfondens budget.

2.23 Løn til barselsvikarer

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

Nettoudgiften til barselsvikarer forventes at udgøre 3,5 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2008 på 8,0 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 4,5 mio. kr.

2.24 Godtgørelser

Budgetposten er fastsat på baggrund af indmelding fra stifterne vedrørende de forventede udgifter til godtgørelser vedrørende præster for 2008. Udgiftsbevillingen udgør 27,5 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne.

Godtgørelser	Beløb mio. kr.
Fast befordring	7,2
Flyttegodtgørelser	3,2
Egen befordring	13,8
Tjenestedragter	3,1
Øvrige	0,2
I alt godtgørelser	27,5



2.25 Omprioritering løn, præster

På tilsvarende vis som for 2010 er der i det tredje budgetoverslagsår (2011) tillagt en yderligere reserve på ½ % af den samlede løn til præster og provster (8,4 mio. kr.).

Hensigten med omprioriteringsreserven er at muliggøre en prioritering vedrørende fordelingen af præsteløn og stillinger mellem stifterne.

3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskabet til stiftsadministration er opgjort til 73,4 mio. kr.

Bevilling til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed
- Studentermenigheder
- Pulje til særlige personalemæssige tiltag

Bevillingen udspecificeres på løn (standardkonto 18) og på øvrig drift. Stiftet kan ikke overføre midler imellem formål.

Delregnskabspecification (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	67,0	69,9	73,4	71,7	70,3	68,9
Udgift	68,2	71,0	74,5	72,9	71,4	70,0
Indtægt	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
10 Generel virksomhed	65,3	67,8	71,1	69,4	68,0	66,6
11 Salg af varer og tjenester	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
18 Lønninger	0,0	48,5	50,0	49,3	48,3	47,3
20 Af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2
22 Andre ordinære driftsomkostninger	66,5	20,4	22,0	21,1	20,7	20,3
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stiftsudv.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35 Studentermenigheder	1,7	1,7	1,8	1,8	1,7	1,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,7	1,7	1,8	1,8	1,7	1,7
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0	0,3	0,5	0,5	0,5	0,5
22 Ordinære driftsomkostninger	0	0,3	0,5	0,5	0,5	0,5

3.10 Almindelig virksomhed

Stifternes bevilling til almindelig virksomhed inkluderer udgifter vedrørende stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. Det er en nettobevilling, da formålet inkluderer indtægter vedrørende biskoppernes bolig- og varmebidrag. Til formålet er der afsat 70,2 mio. kr.



Fordeling i 2008 af samlet bevilling og løn kr.

Side 11
Dokument nr. 323106

<i>Stift</i>	<i>Samlet bevilling</i>	<i>Heraf løn</i>
<i>København</i>	<i>7.526.688</i>	<i>5.074.539</i>
<i>Helsingør</i>	<i>6.755.934</i>	<i>5.505.995</i>
<i>Roskilde</i>	<i>9.731.470</i>	<i>6.120.387</i>
<i>Lolland-Falster</i>	<i>5.948.058</i>	<i>4.165.544</i>
<i>Fyen</i>	<i>6.629.445</i>	<i>4.300.876</i>
<i>Aalborg</i>	<i>7.151.504</i>	<i>5.016.121</i>
<i>Viborg</i>	<i>7.103.257</i>	<i>4.923.035</i>
<i>Århus</i>	<i>7.846.992</i>	<i>5.475.946</i>
<i>Ribe</i>	<i>4.299.958</i>	<i>4.299.958</i>
<i>Ribe</i>	<i>5.622.394</i>	<i>4.312.580</i>
<i>Haderslev</i>	<i>6.771.708</i>	<i>5.108.985</i>
<i>I alt</i>	<i>71.087.450</i>	<i>50.004.007</i>

Fra og med 2007 er fællesfondens økonomi adskilt fra stiftsmidlerne. Stiftsmidlerne forrentes fuldt ud til fordel for kapitalejerne, men forvaltes fortsat af stiftsadministrationerne. I henhold til § 23, stk. 3. i lov om folkekirkens økonomi afholdes de udgifter, der er forbundet med kapitalforvaltningen af forrentningen af midlerne. Stiftsadministrationerne vil derfor fra 2007 og frem afregne med kapitalejerne for den udgift, der har været forbundet med kapitalforvaltningen. Midler til varetagelse af denne opgave var tidligere dækket af stiftsadministrationernes egen bevilling. Stiftsadministrationernes bevilling i 2007, 2008 og frem vil derfor blive reduceret med den indtægt som kapitalforvaltningen afføder for det enkelte stift.

Bevilling på 0,7 mio. kr. til religionspædagogisk konsulent og mediekonsulent er fjernet fra stifternes budgetter i BO-årene i henhold til bestemmelser i L 160 som vedtaget 1. juni 2007. Loven indebærer, at udgifter til denne type aktiviteter fremover skal finansieres af et eventuelt stiftsbidrag. Koordinationen med budgetter i de lokale kasser medfører, at denne ændring først kan indgå i 2009. Konsulenterne bevares derfor ekstraordinært i stifternes bevilling i 2008.

Lolland-Falster stifts bevilling indeholder særskilt udmøntning af 0,6 mio. kr. til løn og 0,5 mio. kr. til øvrig drift. Disse beløb er bevilget til varetagelse af opgaver forbundet med Folkekirkens Administrative Fællesskab, der blev etableret i 2006.

Roskilde stift har for 2008 fået en engangsbevilling på 915.000 kr. til dækning af udgifter forbundet med bispevalg og bispeskifte.



3.35 Studentermenigheder

Udgifterne til studentermenigheder er udskilt fra de respektive stifters driftsbevillinger som en separat post. Udgifterne vedrører hovedsagligt lønudgifter til præsteseeretærere samt et rådighedsbeløb til menighederne. Den samlede udgift er budgetteret til 1,8 mio. kr.

3.59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag

Der er introduceret en pulje, hvis formål er at understøtte ekstraordinære personalemæssige tiltag. Puljen vil dække samtalerådgivning, psykologhjælp og misbrugsafvænnning for præster. Der er afsat 0,5 mio. kr. til puljen i 2008. Puljen er for 2010 og 2011 finansieret af omprioriteringsreserven.

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

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

4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)

Under "Folkekirkens IT" er budgetteret indtægter og udgifter vedrørende drift, vedligeholdelse og videreudvikling af Kirkenettet, som er betegnelsen for infrastruktur og programmel i det fælles edb-netværk. Udgiftsbevillingen på hovedkontoen er på 90,4 mio. kr. svarende til en fremskrivning af bevillingen for 2007.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	75,8	88,3	90,4	90,4	88,2	86,0
Udgift	93,2	100,0	109,6	109,6	107,4	105,3
Indtægt	17,4	11,7	19,3	19,3	19,3	19,3
10 Generel virksomhed	75,8	88,3	87,9	87,9	85,7	83,6
11 Salg af varer og tjenester	17,4	11,7	19,3	19,3	19,3	19,3
18 Lønninger	10,4	11,0	13,5	13,5	13,2	13,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	82,8	89,0	93,6	93,6	91,8	89,9
36 Folkekirken.dk	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	1,9
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	1,9
37 Sognebåndsløsning	0,0	0,0	0,5	0,5	0,5	0,5
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	0,0	0,5	0,5	0,5	0,5

4.10 Generel virksomhed

Som følge af bortfald af DNK-etableringsudgifter, er der blevet plads til nye aktiviteter inden for en uændret total ramme.

De nye aktiviteter vedrører indførelsen af nye officesystemer baseret på åbne standarder. Da disse systemer udgør en stadig større del af den funktionalitet, der skal være til rådighed på en standardarbejdsplads, er det besluttet, at disse



systemer fremover anskaffes inklusive en opgraderingsaftale (udgiften hertil er samlet set i størrelsesordenen 5 mio. kr. pr. år).

Derudover er der budgetteret med en personaleforøgelse, som skal styrke projektledelse, it-sikkerhed, konfigurationsstyring af pc-klienter samt kvalitetsstyringen i IT-Kontoret. Endelig er det planlagt at øge serviceniveauet på out-sourcede driftsydelser.

Arten af udgifter, der finansieres ved institutionernes egenbetaling, er uændret fra 2007. Det bemærkes, at hovedparten af stigningen i indtægterne skyldes en bruttoficering, således at videresalg af udstyr bogføres som en indtægt og ikke modposteres på en udgiftskonto. En mindre del (ca. 2,2 mio. kr.) skyldes en forudsætning om, at alle præster får stillet en Kirkenet-pc til rådighed. Det vil indebære en anskaffelse af ca. 250 pc-arbejdspladser, der skal finansieres af menighedsrådene.

Kirkeministeriets betaling for leverede it-ydelser omfatter fuld betaling for projekter, der alene vedrører ministeriet. Herudover betales en forholdsmæssig andel af den samlede udgift til infrastruktur og øvrige udgifter. Fordelingen sker på grundlag af ministeriets antal af pc-arbejdspladser. På tilsvarende vis dækker Landsforeningen af Menighedsråd udgifterne ved drift og videreudvikling af IT-skrivebordet.

Udgiftsfordelingen pr. aktivitetsområde:

	Andel af fælles	Egne aktiviteter	området i alt
Sogne	47.276	20.925	68.201
Provstier	4.456	1.200	5.656
Stifter	4.456	25.500	29.956
Ministeriet	1.388	1.950	3.338
I alt	57.575	49.575	107.150

Aktiviteterne i budgetåret

Hovedparten af udgifterne går til en videreførelse af allerede igangværende aktiviteter. IT-styregruppen har i foråret 2007 ajourført it-strategien med hensyn til en handlingsplan for perioden 2008-2010.

Fokusområder i 2008

Forretningsorienterede aktiviteter omfatter bl. a.:

- Anskaffelse og implementering af sagsbehandlersystem til stiftsadministrationerne og ministeriet. Herunder aflevering af elektroniske arkivalier for perioden 2000-2007.
- Udvikling af eLæring til sagsbehandler-system.
- Implementering af planlægnings- og samarbejdssystemer for præster baseret på MS-Office2007.
- Fortsat udvikling af selvbetjeningsløsninger vedr. civilregistrering (dødsanmeldelse).



- Forsat implementering af systemer til understøttelse af den lokale økonomi.
- Anskaffelse og implementering af system til afløsning af eksisterende økonomisystem vedr. kapitalforvaltning og gravstedsaftaler.
- Udskiftning af KIS (Kirkeministeriets Informationssystem).

IT-governance aktiviteter:

- Udskiftning af officesystemer til åbne standarder (alle pc'er).
- Udvikling og implementering af processtandarder og kvalitetsstyring, herunder fortsat implementering af sikkerheds- og arkitekturstandarder.

Nøgletal

Antallet af arbejdspladser i Kirkenettet er pr. 1. juni 2007 opgjort til 3.083. Det er 126 flere end i 2006.

En standardarbejdsplads bestående af pc, kontorstøtteprogrammer, e-post, internet, datakommunikation og support, afskrivninger på udstyr m.m. vil i 2008 koste 17.275 kr. årligt

En arbejdsplads til Kirkebog og Personregistrering koster årligt ca. 32.000 kr., nemlig udgifterne til en standardarbejdsplads med tillæg af udgifterne til Kirkebogs- og Personprogrammerne.

4.36 Folkekirken.dk

Efter drøftelser mellem kirkeministeren og biskopperne er der enighed om, at sikre den fortsatte drift af folkekirkens fælles hjemmeside:

www.folkekirken.dk, når den treårige periode, hvor aktiviteten har været baseret på fondsmidler, udløber. Aktiviteten forankres i en "institution" med egen bestyrelse. IT-Kontoret får, sammen med en af bestyrelsen ansat redaktør, til opgave at forestå driften i samarbejde med professionelle indholdsleverandører og stifternes mediekonsulenter.

Aktiviteten er budgetteret til en årlig udgift på 2,0 mio. kr.

4.37 Sognebåndsløsning

Til menighedsrådsvalget i 2008 udvikles et system til kvalitetssikring af valglisterne. Til brug for denne proces, der skal lette valgbestyrelsernes opgaver, udvikles et program til administration af sognebåndsløsning.

Såfremt der er politisk opbakning til det, vil systemerne kunne understøtte et eValg, der skal indgå som et supplement til det traditionelle brevstemmevalg.

Aktiviteten er budgetteret til 2,0 mio. kr., der afskrives med 0,5 mio. kr. i 2008.



5 Folkekirkens uddannelser (anden bevilling)

Delregnskabet "Folkekirkens uddannelser" er en tilskudsbevilling til uddannelsesformål, der administreres af det administrative fællesskab. Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 46,2 mio. kr.

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

Delregnskabspecification (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	40,6	44,8	46,2	46,2	45,3	44,3
10 Diverse tilskud	0,9	2,1	2,1	2,1	2,0	2,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,9	2,1	2,1	2,1	2,0	2,0
51 Kirkemusikskoler	16,1	17,3	18,0	18,0	17,6	17,3
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	16,1	17,3	18,0	18,0	17,6	17,3
52 Præsteuddannelse	23,7	25,3	26,1	26,1	25,6	25,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	23,7	25,3	26,1	26,1	25,6	25,1

5.10 Diverse tilskud

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

Kordegneuddannelsen	1.465.000
Graveruddannelsen	16.000
Kirketjeneruddannelsen	157.000
Provsternes ajourføringskursus	175.000
Introkursus for nyansatte i provstierne	272.000
I alt	2.085.000

5.51 Kirkemusikskoler

Folkekirken har tre kirkemusikskoler (Løgumkloster, Vestervig, Sjællands), som finansieres ved tilskud fra fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til kirkemusikskolerne er på 18,0 mio. kr.

Kirkemusikskolernes undervisning omfatter organistuddannelse, kirkesangeruddannelse, kirkekorlederuddannelse, klokkenistuddannelse og en lang række kurser for de forskellige målgrupper.



Rammen til kirkemusikskoler i 2008 fordeler sig som følger:

Vestervig	5.877.000
Løgumkloster	6.605.000
Sjælland	5.522.000
I alt	18.004.000

Side 16
Dokument nr. 323106

5.52 Præsteuddannelse

Fællesfonden finansierer folkekirkens institutioner til uddannelse og efteruddannelse af præster. Institutionerne inkluderer Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse, København og Århus, samt Teologisk Pædagogisk Center Løgumkloster. Teologisk Pædagogisk Center varetager efteruddannelsen af præster.

Institutionerne varetager den folkekirkelige videre- og efteruddannelse af præster og undervisere m.m. og fungerer som folkekirkens videns-, rådgivnings- og udviklingscentre på praktisk-teologiske områder.

Fællesfondens bevilling til præsteuddannelserne er på 26,1 mio. kr. Bestyrelsen for folkekirkens uddannelsesinstitutioner varetager fordelingen af bevillingen imellem institutionerne.

I 2007 blev bevillingen til præsteuddannelserne på 25,3 mio. kr. fordelt af bestyrelsen som følger:

Fordeling af bevilling i 2007:	
Pastoralseminariet i Århus	4.039.000
Pastoralseminariet i København	8.178.000
TPC Løgumkloster	13.127.000
I alt	25.334.000

Den samlede udgift for fællesfonden til efteruddannelse af præster beløber sig til ca. 7.000 kr. pr. præst eksklusiv den obligatoriske efteruddannelse som led i grunduddannelsen.

6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 21,9 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkens fællesudgifter. Folkekirkens fællesudgifter inkluderer en række driftsudgifter og tilskud, der administreres af henholdsvis stifterne og af det administrative fællesskab



Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	22,2	21,0	21,9	21,5	21,1	20,7
10 Generel virksomhed	2,0	0,1	0,5	0,1	0,1	0,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,1	0,5	0,1	0,1	0,1
31 Konsulenter	2,4	2,5	2,6	2,6	2,5	2,5
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,4	2,5	2,6	2,6	2,5	2,5
32 Provstirevision	14,4	17,2	17,7	17,7	17,4	17,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	14,4	17,2	17,7	17,7	17,4	17,0
34 Nationalmuseet	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
61 Kirkeministeriet (konsulentbistand)	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

6.10 Generel virksomhed

Der er afsat 100.000 kr. for 2008 til Akademirådets udvalg for kirkekunst. Denne bevilling gør det muligt for rådet at fortsætte rådgivning vedrørende kirkekunst over for menighedsrådene.

Der er for 2008 ydet en et-årig bevilling på 400.000 kr. til Selskabet for Kirkelig Kunst. I forbindelse med budgetprocessen for 2009, vil denne bevilling og fællesfondens støtte til lignende organisationer vurderes i sin helhed.

Mindre udgifter vedrørende fællesfondens drift kan afholdes på formålet.

6.31 Konsulenter

Fællesfonden afholder udgifter til sagkyndig bistand i forbindelse med arbejder vedrørende kirker og kirkegårde. Der afholdes bl.a. udgifter til varme-konsulent, orgelkonsulent, klokkekonsulent, højtaler- og teleslyngekonsulent og kirkegårds konsulenter. Ordningen administreres af stifterne.

6.32 Provstirevision

Provstirevision omfatter udgifter til revision af de lokale kirkelige kasser samt udgiften til revision af provstiudvalgskasserne. Ordningen administreres af stifterne.

6.34 Nationalmuseet

Nationalmuseet modtager en bevilling på 1,1 mio. kr. til varetagelse af en række opgaver. Udgiften vedrørende Nationalmuseet fremgår af nedenstående oversigt.

Befordring i forbindelse med rådgivning	410.000
Registrering af gravminder	205.000
Værket Danmarks Kirker	513.000



7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 15,5 mio. kr. Budgetposten omfatter tilskud til en række folkekirkelige formål. Tilskuddene administreres af folkekirkens administrative fællesskab. Tilskud kan forudbetales.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	22,1	19,3	15,5	15,1	13,5	13,2
10 Diverse tilskud	1,5	3,4	3,7	3,4	3,3	3,3
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,5	3,4	3,7	3,4	3,3	3,3
33 Udviklingsfonden	0,0	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0
41 Døve	3,0	3,2	2,9	2,9	2,8	2,8
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,0	3,2	2,9	2,9	2,8	2,8
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,8	0,8	0,7	0,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,7	0,7	0,8	0,8	0,7	0,7
62 Færøerne	10,4	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	10,4	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0
63 Det Mellemkirkelige råd	5,1	5,4	5,5	5,5	5,4	5,3
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	5,1	5,4	5,5	5,5	5,4	5,3
64 Skt. Petri	1,4	1,4	1,3	1,3	1,2	1,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,4	1,4	1,3	1,3	1,2	1,2

7.10 Diverse tilskud

En række mindre tilskud er opført under formålet diverse tilskud. For 2008 er der i forhold til budgettet for 2007 tilføjet en enkeltbevilling på 292.000 kr. til støtte af Menighedsrådsvalg 2008.

Tilskud	Bevilling
Folkekirke og religionsmøde	899.000
Ungdomsbyens kirkeprojekt	94.000
Herboende færing	58.000
Provsternes årsmøde	257.000
Stifternes årsmøde	462.000
Folkekirkens ungdomskor	150.000
Forsøgsprojekter	621.000
Rigshospitalet (organist, kor og øvrig drift)	906.000
Menighedsrådsvalg 2008	292.000
I alt	3.739.000

Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §43-44 i lov nr. 93 af 18. februar 2004 om menighedsråd er fastsat til 621.000 kr.,



svarende til 0,08% af landskirkeskatten. Denne andel svarer til andelen fastsat i budget 2007 for Fællesfonden.

Side 19
Dokument nr. 323106

Fra 2007 er folkekirken på Færøerne adskilt fra folkekirken i Danmark. I København er der dog fortsat en præst betalt af fællesfondens, der betjener den færøske menighed i København og omegn. Udgiften til denne præst er en del af Københavns præstebevilling. På dette delregnskab er der yderligere et beløb, der udbetales til og administreres af Københavns Stift. Dette beløb understøtter udgifterne til den øvrige drift forbundet med den færøske menighed i København.

I forbindelse med kommunalreformen og nedlæggelsen af Hovedstadens Sygehusfællesskab er den kirkelige betjening af Rigshospitalet flyttet over til fællesfonden. Udgiften til varetagelsen af driftsudgifter forbundet med den gejstlige betjening af Rigshospitalet (0,9 mio. kr.) udbetales til og administreres af Københavns Stift.

Udover de bevillingen til menighedsrådsvalg 2008, samt bevillingen til folkekirkens ungdomskor er de øvrige tilskud prisreguleret i forhold til budget 2007.

7.33 Folkekirkens udviklingsfond

Folkekirkens udviklingsfond er en ny post på fællesfondens budget. Folkekirkens Udviklingsfond er oprettet med virkning fra 1. januar 2007. Der er afsat i alt 4 millioner kroner i en treårig forsøgsperiode 2007 – 2009 til at støtte forskellige udviklingsinitiativer og projekter i folkekirken. Administration af tilskudsordningen foregår i samarbejde mellem Budgetfølgegruppen vedrørende fællesfondens drift og Kirkeministeriet. Præsteforeningen bliver hørt i forbindelse med prioriteringen af ansøgningerne. Selve forvaltningen af udbetalingerne varetages af det administrative fællesskab.

7.41 Døvemenigheder

Fællesfonden udbetaler et tilskud til afholdelse af udgifter vedrørende døvemenighederne og døvepræsterne i København, Aalborg, Århus og Haderslev. Bevillingen er på 2,9 mio. kr.

Der er fire døvemenigheder i Danmark: Døvemenigheden for København og Sjælland, Lolland-Falster og Bornholm, Nordjyllands Døvemenighed, Midtjyllands Døvemenighed samt Døvemenigheden for Sønderjylland og Fyn. Der er for hver døvemenighed et menighedsråd, som består af døvepræsten samt seks valgte medlemmer. Menighedsrådene er ansvarlige for døvemenighedernes budgetter og regnskaber over for fællesfonden, men døvemenighederne har ikke som sognemenighederne en kirkekasse, der får indtægter i form af lokal kirkeskat.

Fra 2008 er, den del af bevillingen til døvemenighederne, der vedrører godtgørelser (befordring, kontorhold, timedagpenge og fortæring) for døvepræster flyttet til delregnskab 2, formål 24 (godtgørelser for præster og provster). Stiftsadministrationerne vil varetage forvaltningen af disse udgifter.



7.43 Hørehæmmede

Fællesfonden udbetaler et tilskud til afholdelse af udgifter vedrørende den kirkelige betjening af hørehæmmede. Bevillingen er på 0,8 mio. kr.

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

7.62 Færøerne

Færøernes landsstyre overtog den 29. juli 2007 ansvaret for folkekirken på Færøerne. Samlet var fællesfondens budget til driften af kirken på Færøerne i 2007 på 9,9 mio. kr. Denne udgift er bortfaldet med overtagelsen.

7.63 Det mellemkirkelige Råd

Rådet tager sig af folkekirkens kontakter til andre kristne kirker og kirkesamfund i Danmark og i udlandet. Rådet tager stilling til det mellemkirkelige råds medlemskab af nationale og internationale organisationer og følger arbejdet i samme. Fællesfondens tilskud til det mellemkirkelige råd er på 5,5 mio. kr.

7.64 Skt. Petri

Skt. Petri er en tysksproget menighed i den danske folkekirke, hvis medlemmer betaler kirkeskat i den kommune, hvor de bor. Fællesfondens tilskud til Skt. Petri menighed er på 1,3 mio. kr.

9 Reserver

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
9 Reserve	0,0	0,0	2,0	2,5	7,8	13,4
98 Anlægsreserve	0,0	0,0	2,0	2,5	3,0	3,5
49 Anlægsreserve	0,0	0,0	2,0	2,5	3,0	3,5
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	4,8	9,9
49 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	4,8	9,9

9.98 Anlægsreserve

Der er konstateret et efterslæb i det løbende vedligehold af fællesfondens bygninger. For flere af ejendommenes vedkommende er der behov for betydelige istandsættelsesarbejder for at sikre deres værdi og funktionalitet i driftsmæssig henseende.



Den samlede bygningsmasse er vurderet til en ejendomsværdi på ca. 80 mio. kr. De nærmere nuværende vedligeholdelsesbehov er anslået til i alt 9,3 mio. kr. Der er derfor for 2008 og frem afsat en anlægsreserve til at støtte istandsættelsen af fællesfondens bygninger. For 2008 er reserven fastsat til 2 mio. kr. Fra 2011 vil anlægsreserven være fuldt indfaset og fordele sig som følger:

- en omkostningsbaseret ramme på 2,5 mio. kr. årligt til udvendig istandsættelse af fællesfondens bygninger.
- en omkostningsbaseret ramme på 1,0 mio. kr. årligt til indvendig istandsættelse af fællesfondens bygninger.

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. Merbevillingerne vil blive tildelt af Kirkeministeriet inden for den samlede anlægsramme.

Almindelig løbende vedligeholdelse af bygningerne skal fortsat afholdes af stifternes og institutionernes ordinære driftsbevilling.

9.99 Omprioriteringsreserve

I det tredje budgetoverslagsår (2011) er der indarbejdet et omprioriteringsbidrag på yderligere 2 % på delregnskab 3-7. Bidraget er afsat på dette delregnskab med henblik på at muliggøre en prioritering i forbindelse med budgettet for 2010 og 2011. Puljen til særlige personalemæssige tiltag under delregnskab 3, formål 59 er i 2010 og 2011 finansieret af reserven.

11 Finansielle poster (anden bevilling)

Fællesfondens finansielle udgifter dækker renteudgifter vedrørende lån i stiftsmidlerne. Denne post indgik tidligere i regnskabet sammen med afkastet fra stiftsmidlerne til fordel for fællesfonden. Fællesfondens økonomi er fra og med 2007 adskilt fra stiftsmidlerne, men der er fortsat mulighed for at optage lån i disse. Likviditetsmæssige hensyn medfører, at fællesfonden er nødsaget til at optage en række lån i stiftsmidlerne. I takt med at fællesfondens likviditet bliver forbedret, vil disse lån blive nedbragt (jf. finansieringsoversigt og likviditetsbudget i bilag II). Renteudgiften for 2008 er budgetteret til 3,0 mio. kr.



Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

Side 22

Dokument nr. 323106

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
11 Finansielle poster (anden bevilling)	18,7	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5
Udgift	153,0	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5
Indtægt	134,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	-18,7	-3,5	-3,0	-2,5	-2,0	-1,5
25 Finansielle indtægter	134,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
26 Finansielle omkostninger	153,0	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5

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

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

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	90,2	170,3	159,7	145,8	133,0	120,2
71 Udligningstilskud	90,2	92,3	94,6	94,6	94,6	94,6
42 Overfør.udgift	90,2	92,3	94,6	94,6	94,6	94,6
72 Generelt tilskud	0,0	78,0	65,0	51,2	38,4	25,6
42 Overfør.udgift	0,0	78,0	65,0	51,2	38,4	25,6

21.71 Udligningstilskud

I henhold til økonomilovens § 13, stk. 1 kan der ydes et tilskud til nedsættelse af kirkelige ligningsbeløb i kommunen. Tilskuddet er for 2008 fastsat til 94,6 mio. kr.

Den tidligere udligningsordning stammer fra 1992, men er for 2007 blevet ændret som følge af kommunalreformen.

Ordningen indebærer, at der udbetales et tilskud til nedsættelse af det kirkelige ligningsbeløb i kommunerne, der beregnes som følger. Såfremt udskrivningsgrundlaget pr. kirke opgjort på de nye kommuner for 2005 var mindre end 60 pct. af landsgennemsnittet, udbetales et tilskud svarende til 35 pct. af differencen mellem kommunens udskrivningsgrundlag og 60 pct. af landsgennemsnittet. Der udbetales ikke tilskud under 100.000 kr.

Der er ikke afsat beløb til ekstraordinær udligning.

21.72 Generelt tilskud

Det generelle tilskud er oprettet som følge af ændringen af lov om folkekirken økonomi i marts 2006. Det generelle tilskud udbetales som kompensation til de lokale kasser for de merudgifter, som lovændringen indebærer.

De lokale kasser vil som led i omlægningen af udbetaling af gravstedskapitalerne fra 2008 få tilført en betydelig likviditet. I takt med, at likviditet til de



lokale kasser frigøres, vil udbetalingen af det generelle tilskud blive nedtrappet, og de herved frigjorte midler vil i stedet blive overført til pensions-hensættelsen med henblik på at finansiere den allerede optjente pensionsforpligtelse (jf. delregnskab 31).

Tilskuddet er for 2008 opgjort til 65,0 mio. kr. Dette svarer til en nedsættelse på 14,9 mio. kr. i forhold til 2007 (2008-lønindeks). De 14,9 mio. kr. er overført til pensionsdelregnskabet, hvor de indgår i hensættelsen til fællesfondens akkumulerede pensionsforpligtelse vedr. tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)

Udgifter og indtægter vedrørende pension er samlet i dette delregnskab.

På pensionsregnskabet hensættes på balancen til at finansiere fællesfondens pensionsforpligtelse for tidligere tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	73,3	0,0	14,9	28,8	41,6	54,4
Udgift	73,3	81,1	97,8	107,9	116,9	125,6
Indtægt	0,0	81,1	82,9	79,1	75,4	71,2
10 Generel virksomhed	73,3	0,0	14,9	28,8	41,6	54,4
11 Salg af varer og tjenester	0,0	81,1	82,9	79,1	75,4	71,2
22 Hensættelse fra pensionsbidrag	0,0	10,2	-6,8	-20,9	-34,6	-47,9
22 Hensættelse fra generelt tilskud	0,0	0,0	14,9	28,8	41,6	54,4
44 Udbetalt pension	73,3	71,0	89,7	100,0	109,9	119,1

31.10 Generel virksomhed

Udgifter til pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer finansieres af fællesfonden og er en lovbinden udgift. Delregnskabet vedrører pensionerede tjenestemandsansatte kirkefunktionærer samt pensionerede tjenestemandsansatte medarbejdere i stifterne. De lokale kasser vil fremover indbetale et pensionsbidrag på 18,4% for deres tjenestemandsansatte kirkefunktionærer til fællesfonden. Opkrævning af pensionsudgift foretages over folkekirkens lønsystem (FLØS) og indbetales til folkekirkens administrative fællesskab. Der er budgetteret med en pensionsindbetaling på i alt 82,9 mio. kr. i 2008.

Udbetaling af pension varetages af Kirkeministeriets departement og stifter via FLØS. Fra 1. oktober 2006 har alle tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, der bliver pensioneret, fået deres pension beregnet af Økonomistyrelsen og udbetalt af Statens Lønssystem (SLS).

Den udgift, der er forbundet med varetagelsen af denne service, indgår i delregnskabet. Omkring 100 tjenestemandsansatte kirkefunktionærer forventes at gå på pension i 2008 svarende til en udgift til pensionsberegning og udbetaling på 126.000 kr.



De lokale kasser, institutioner og stifter indbetaler pensionsbidrag til fællesfonden for deres tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Pensionsbidraget dækker den fremtidige optjening af pension. Frem til 2007 har der ikke været hensat midler til at dække den indtil da optjente pensionsforpligtelse, i alt 1,8 mia. kr. Til dækning af denne pensionsbyrde hensættes midler under standardkonto 22. Hensættelsen under standardkonto 22 finansieres gennem nedtrapning af det generelle tilskud under delregnskab 21 med 14,9 mio. kr. i 2008. Allerede fra 2008 forventes udgiften fra indbetalte pensionsbidrag at overstige indtægten fra pensioner. Denne udgift reducerer det samlede hensatte beløb.

Der er ikke budgetteret med indtægter på forrentning af hensatte pensionsmidler. Afkast af disse midler vil dog indgå i den samlede pensionshensættelse.

32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)

Delregnskabet vedrører folkekirkens forsikringsordning. Forsikringsordningen omfatter præmie vedrørende arbejdsskade- og ansvarsforsikring for alle ansatte i folkekirken, betaling for administration af Folkekirkens selvforsikringsordning samt dækning af skadesudgifter ved folkekirkens bygninger og løsøre.

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 lånoptagelse med statsgaranti op til et samlet beløb på 500 mio. kr. til at imødegå erstatningskrav vedrørende selvforsikringsordningen.

Delregnskabspecification (mio. kr.):

	R 2006	B 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	46,4	1,2	0,6	0,0	0,0	0,0
Udgift	46,4	78,6	74,1	74,1	74,1	74,1
Indtægt	0,0	77,4	73,5	74,1	74,1	74,1
10 Generel virksomhed	46,4	1,2	0,6	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	0,0	77,4	73,5	74,1	74,1	74,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger	46,4	78,6	74,1	74,1	74,1	74,1

32.10 Generel virksomhed

Forsikringsordningen ændredes fra 2007, så de udgifter til forsikring, selvforsikring (skadeserstatninger) og administration, der tidligere blev betalt af fællesfonden, bliver betalt af de lokale kasser. De lokale kasser vil samlet blive faktureret for den forventede gennemsnitlige årlige udgift til forsikringsordningen. Et eventuelt merforbrug vil blive opkrævet på efterfølgende års fakturering. Et eventuelt mindreforbrug vil blive hensat til opbygning af en forsikringsreserve (jf. økonomilovens § 11, stk. 4). Forsikringsreserven



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

Bevillingen administreres af Kirkeministeriet, men fakturering af de lokale kasser varetages af folkekirkens administrative fællesskab.

Den samlede budgetterede udgift for præmie, administration og skadesudgifter er 74,1 mio. kr.

I marts 2007 meldte Kirkeministeriet de forventede forsikringsudgifter i 2008 ud til de lokale kasser. På grundlag af denne udmelding bliver de lokale kasser, stifter og institutioner faktureret 73,5 mio. kr. Efterfølgende er vurderingen af de samlede udgifter blevet opjusteret. Der er derfor budgetteret med et underskud på 0,6 mio. kr. Af hensyn til de lokale kassers budgetproces bliver det fakturerede forsikringsbeløb ikke ændret. En realiseret merudgift i forhold til det fakturerede beløb vil, som beskrevet, indgå i beregningen af forsikringsudgiften for de lokale kasser for 2009.

Budget for fællesfonden for 2008



Side 26

Dokument nr. 323106

Del-regnskab	Formål Std.konto	R 2006	F + TB 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
Resultat		3.923.234	6.875.192	16.861.334	19.836.282	21.669.615	21.669.615
Udgift		1.467.661.403	1.487.326.176	1.507.041.462	1.500.881.914	1.495.322.903	1.491.142.471
Indtægt		1.471.584.638	1.494.201.368	1.523.902.796	1.520.718.195	1.516.992.518	1.512.812.086
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbr)		994.399.976	973.442.241	998.213.000	998.214.000	998.214.000	998.214.000
11 Landskirkeskat		994.399.976	860.542.241	776.415.000	795.316.000	795.316.000	795.316.000
30 Indtægtsført bevilling		994.399.976	860.542.241	776.415.000	795.316.000	795.316.000	795.316.000
12 Kompensation til folkekirken		0	112.900.000	221.798.000	202.898.000	202.898.000	202.898.000
33 Indtægtsført bevilling		0	112.900.000	221.798.000	202.898.000	202.898.000	202.898.000
2 Præster og provster (lovbunden)		534.147.388	548.387.718	553.862.015	553.862.015	553.862.015	553.862.015
Udgift		858.528.177	897.839.861	902.805.216	902.805.216	902.805.216	902.805.216
Indtægt		324.380.789	349.452.143	348.943.201	348.943.201	348.943.201	348.943.201
21 Løn, sognepræster og provster		462.507.541	517.591.791	522.831.143	522.831.143	518.602.519	514.395.038
18 Lønninger		462.507.541	517.591.791	522.831.143	522.831.143	518.602.519	514.395.038
22 Løn, specialpræster		39.242.907	0	0	0	0	0
18 Lønninger		39.242.907	0	0	0	0	0
23 Løn, barselsvikarer		2.145.538	3.450.031	3.536.282	3.536.282	3.536.282	3.536.282
18 Lønninger		2.145.538	3.450.031	3.536.282	3.536.282	3.536.282	3.536.282
24 Godtgørelser (præster)		30.251.402	27.345.895	27.494.590	27.494.590	27.494.590	27.494.590
22 Andre ordinære driftsomkostninger		30.251.402	27.345.895	27.494.590	27.494.590	27.494.590	27.494.590
25 Omprioritering løn, præster		0	0	0	0	4.228.624	8.436.105
49 Reserve		0	0	0	0	4.228.624	8.436.105
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)		67.042.859	69.866.150	73.370.533	71.717.755	70.274.009	68.854.088
Udgift		68.213.781	70.976.570	74.515.061	72.862.283	71.418.538	69.998.617
Indtægt		1.170.922	1.110.420	1.144.528	1.144.528	1.144.528	1.144.528
10 Generel virksomhed		65.330.541	67.826.556	71.087.449	69.434.671	68.026.587	66.641.615
11 Salg af varer og tjenester		1.170.922	1.110.420	1.144.528	1.144.528	1.144.528	1.144.528
18 Lønninger		0	48.510.044	50.004.007	49.274.050	48.288.569	47.322.797
20 Af- og nedskrivninger		0	0	175.000	175.000	175.000	175.000
22 Andre ordinære driftsomkostninger		66.501.463	20.405.318	22.031.178	21.108.357	20.686.190	20.267.416
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stiftsud)		0	21.614	21.793	21.793	21.357	20.930
35 Studentermønstigheder		1.712.319	1.739.594	1.783.084	1.783.084	1.747.422	1.712.474
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud		1.712.319	1.739.594	1.783.084	1.783.084	1.747.422	1.712.474
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag		0	300.000	500.000	500.000	500.000	500.000
22 Ordinære driftsomkostninger		0	300.000	500.000	500.000	500.000	500.000
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)		75.810.108	88.300.165	90.370.000	90.370.000	88.187.400	86.048.452
Udgift		93.217.666	99.969.165	109.630.000	109.630.000	107.447.400	105.308.452
Indtægt		17.407.558	11.669.000	19.260.000	19.260.000	19.260.000	19.260.000
10 Generel virksomhed		75.810.108	88.300.165	87.870.000	87.870.000	85.727.400	83.627.652
11 Salg af varer og tjenester		17.407.558	11.669.000	19.260.000	19.260.000	19.260.000	19.260.000
18 Lønninger		10.425.063	11.012.358	13.500.000	13.500.000	13.230.000	12.965.400
22 Andre ordinære driftsomkostninger		82.792.603	88.956.807	93.630.000	93.630.000	91.757.400	89.922.252
36 Folkekirken.dk		0	0	2.000.000	2.000.000	1.960.000	1.920.800
22 Andre ordinære driftsomkostninger		0	0	2.000.000	2.000.000	1.960.000	1.920.800
37 Sognebåndsløsning		0	0	500.000	500.000	500.000	500.000
22 Andre ordinære driftsomkostninger		0	0	500.000	500.000	500.000	500.000
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)		40.588.999	44.767.734	46.174.292	46.174.292	45.250.807	44.345.790
10 Diverse tilskud		865.823	2.099.675	2.084.683	2.084.683	2.042.990	2.002.130
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud		865.823	2.099.675	2.084.683	2.084.683	2.042.990	2.002.130
51 Kirkemusikskoler		16.059.500	17.323.343	18.004.000	18.004.000	17.643.920	17.291.042
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud		16.059.500	17.323.343	18.004.000	18.004.000	17.643.920	17.291.042
52 Præsteuddannelse		23.663.676	25.344.715	26.085.609	26.085.609	25.563.897	25.052.619
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud		23.663.676	25.344.715	26.085.609	26.085.609	25.563.897	25.052.619

Budget for fællesfonden for 2008



Side 27

Dokument nr. 323106

Del-regnskab	Formål Std.konto	R 2006	F + TB 2007	F 2008	BO 2009	BO 2010	BO 2011
6	Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	22.198.517	20.969.687	21.931.469	21.531.469	21.100.839	20.678.823
	10 Generel virksomhed	1.970.941	100.000	500.000	100.000	98.000	96.040
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	1.970.941	0	0	0	0	0
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0	100.000	500.000	100.000	98.000	96.040
	31 Konsulenter	2.351.655	2.523.071	2.591.194	2.591.194	2.539.370	2.488.583
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	2.351.655	2.523.071	2.591.194	2.591.194	2.539.370	2.488.583
	32 Provstirevision	14.405.381	17.246.616	17.712.275	17.712.275	17.358.029	17.010.869
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	14.405.381	17.246.616	17.712.275	17.712.275	17.358.029	17.010.869
	34 Nationalmuseet	1.070.540	1.100.000	1.128.000	1.128.000	1.105.440	1.083.331
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1.070.540	1.100.000	1.128.000	1.128.000	1.105.440	1.083.331
	61 Kirkeministeriet (konsulentbistand)	2.400.000	0	0	0	0	0
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	2.400.000	0	0	0	0	0
7	Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	22.111.545	19.317.431	15.451.097	15.116.483	13.507.487	13.237.337
	10 Diverse tilskud	1.481.652	3.446.248	3.739.350	3.404.736	3.336.642	3.269.909
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1.481.652	3.446.248	3.739.350	3.404.736	3.336.642	3.269.909
	33 Udviklingsfonden	0	1.333.333	1.333.333	1.333.333	0	0
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0	1.333.333	1.333.333	1.333.333	0	0
	41 Døve	3.012.156	3.228.934	2.890.335	2.890.335	2.832.528	2.775.878
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3.012.156	3.228.934	2.890.335	2.890.335	2.832.528	2.775.878
	43 Hørehæmmede	717.222	738.073	757.146	757.146	742.003	727.163
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	717.222	738.073	757.146	757.146	742.003	727.163
	62 Færøerne	10.406.515	3.806.896	0	0	0	0
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	10.406.515	3.806.896	0	0	0	0
	63 Det mellemkirkelige Råd	5.096.000	5.385.946	5.467.372	5.467.372	5.358.024	5.250.864
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	5.096.000	5.385.946	5.467.372	5.467.372	5.358.024	5.250.864
	64 Skt. Petri	1.398.000	1.378.000	1.263.561	1.263.561	1.238.290	1.213.524
	46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1.398.000	1.378.000	1.263.561	1.263.561	1.238.290	1.213.524
9	Reserver	0	0	2.000.000	2.500.000	7.756.124	13.412.176
	98 Anlægsreserve	0	0	2.000.000	2.500.000	3.000.000	3.500.000
	49 Anlægsreserve	0	0	2.000.000	2.500.000	3.000.000	3.500.000
	99 Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	4.756.124	9.912.176
	49 Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	4.756.124	9.912.176
11	Finansielle poster (anden bevilling)	18.725.410	3.500.000	3.000.000	2.500.000	2.000.000	1.500.000
	Udgift	152.950.803	3.500.000	3.000.000	2.500.000	2.000.000	1.500.000
	Indtægt	134.225.393	0	0	0	0	0
	10 Generel virksomhed	18.725.410	3.500.000	3.000.000	2.500.000	2.000.000	1.500.000
	25 Finansielle indtægter	134.225.393	0	0	0	0	0
	26 Finansielle omkostninger	152.950.803	3.500.000	3.000.000	2.500.000	2.000.000	1.500.000
21	Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	90.226.000	170.257.028	159.680.359	145.821.110	133.027.958	120.234.805
	71 Udligningstilskud	90.226.000	92.250.000	94.648.500	94.648.500	94.648.500	94.648.500
	42 Overfør. udgift	90.226.000	92.250.000	94.648.500	94.648.500	94.648.500	94.648.500
	72 Generelt tilskud	0	78.007.028	65.031.859	51.172.610	38.379.458	25.586.305
	42 Overfør. udgift	0	78.007.028	65.031.859	51.172.610	38.379.458	25.586.305
31	Pension, tjenestemænd (lovbunden)	73.254.060	0	14.925.345	28.784.593	41.577.746	54.370.899
	Udgift	73.254.060	81.128.006	97.792.694	107.879.786	116.947.261	125.559.982
	Indtægt	0	81.128.006	82.867.349	79.095.193	75.369.515	71.189.084
	10 Generel virksomhed	73.254.060	0	14.925.345	28.784.593	41.577.746	54.370.899
	11 Salg af varer og tjenester	0	81.128.006	82.867.349	79.095.193	75.369.515	71.189.084
	22 Hensættelse fra pensions bidrag	0	10.169.291	-6.804.861	-20.919.750	-34.577.190	-47.896.729
	22 Hensættelse fra pensions bidrag	0	0	14.925.345	28.784.593	41.577.746	54.370.899
	44 Tilskud til personer (udbetalt pensior)	73.254.060	70.958.715	89.672.210	100.014.943	109.946.705	119.085.813
32	Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	46.371.855	1.201.137	586.556	0	0	0
	Udgift	46.371.855	78.600.695	74.061.273	74.061.273	74.061.273	74.061.273
	Indtægt	0	77.399.557	73.474.718	74.061.273	74.061.273	74.061.273
	10 Generel virksomhed	46.371.855	1.201.137	586.556	0	0	0
	11 Salg af varer og tjenester	0	77.399.557	73.474.718	74.061.273	74.061.273	74.061.273
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	46.371.855	78.600.695	74.061.273	74.061.273	74.061.273	74.061.273



Finansieringsoversigt for fællesfonden 2008

mio. kr.	R 2006 ¹	B 2007 ¹	F 2008 ¹	BO1 2009 ¹	BO1 2010 ¹	BO3 2011 ¹	
Udisponeret egenkapital primo ²	-54,1	-48,8	-41,9	-25,0	-5,2	16,5
Disponeret egenkapital primo ²	-4,9	-8,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Samlet egenkapital primo	-59,0	-57,7	-41,9	-25,0	-5,2	16,5
Regulering af egenkapital ³	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	3,9	6,9	16,9	19,8	21,7	21,7
Disponeret egenkapital ultimo ²	-8,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udisponeret egenkapital ultimo	-48,8	-41,9	-25,0	-5,2	16,5	38,1
Hensat til forsikringsreserve (i alt) ⁴	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Hensat til pensionsforpligtelse (i alt) ⁵	0,0	10,2	18,3	26,2	33,2	39,6



Likviditetsbudget for fællesfonden 2008

mio. kr.	R 2006 ¹	B 2007 ¹	F 2008 ¹	BO1 2009 ¹	BO1 2010 ¹	BO3 2011 ¹
Likviditet primo	27,9	34,9	29,5	21,3	21,2	22,8
Driftsmæssig påvirkning af likviditet	-12,9	11,9	26,9	34,8	36,7	36,7
Forsikringshensættelser vedr. året til fremtidig udbetaling	11,2	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Udbetaling af forsikringshensættelser vedr. tidligere år	-13,7	-15,0	-15,0	-15,0	-15,0	-15,0
Investeringer	-19,5	-15,0	-15,0	-15,0	-15,0	-15,0
Lån tilgang	66,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lån afdrag	-24,4	-2,3	-20,0	-20,0	-20,0	-20,0
Øvrige ⁶	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Likviditet ultimo	34,9	29,5	21,3	21,2	22,8	24,5
Driftslån ⁷	88,3	88,3	68,3	48,3	28,3	8,3
Udnyttelsesgrad (%) ⁷	88%	88%	68%	48%	28%	8%
Forsikringslån ⁷	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udnyttelsesgrad (%) ⁷	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Investeringslån ⁷	5,6	3,3	1,0	0,0	0,0	0,0

Noter til finansieringsoversigt og likviditetsbudget:

- De for 2006 opførte tal er baseret på fællesfondens regnskabstal.
Tallene for 2007 er de skønnede tal for det nuværende år baseret budgettet for 2007 inklusiv tillægsbevillinger for året.
Tallene for budgetåret og budgetoverslagsårene er de i dette budgetnotat præsenterede tal.
- Ministeriet har godkendt, at stifter og IT-kontoret viderefører uforbrugt bevilling helt eller delvist til næste budgetår. Det samlede beløb videreføres som disponeret egenkapital. Likviditet, der hidrører fra pensionshensættelsen er ikke inkluderet i likviditetsoversigten.
- Reguleringer på egenkapital er som følge af ny værdiansættelse af fællesfondens ejendomme.
- Jf. §11, stk. 4 i lov om folkekirkens økonomi kan kirkeministeren beslutte at indregne en henlæggelse til skadesudgifter for folkekirkens forsikringsordning, dog således at den samlede henlæggelse ikke kan udgøre et større beløb end den gennemsnitlige årlige skadesudgift.



5. Status på hensættelse til den samlede pensionsforpligtelse til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.
6. Blandt andet udsving over året i omsætningsaktiver og passiver (kreditorer, debitorer,...)
7. Jf. §14 a i lov om folkekirkens økonomi kan fællesfonden optage lån til investeringsformål. Fællesfonden kan i øvrigt ved kassekredit eller lignende optage lån på højst 100 mio. kr. Yderligere kan fællesfonden optage lån til finansiering af skadesudgifter, der ligger ud over det på fællesfondens budget fastsatte beløb til skadeserstatninger, inden for en ramme på 500 mio. kr. Udnyttelsesgraden er den andel af de samlede lånerammer som fællesfonden har udnyttet.