



Dato: 2. november 2006

Dok. Nr.: 300728

Kirkeministeriet

1. Kontor

Sagsbehandler
Torsten Hasforth

Indledning

I dette notat beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budgettet for fællesfonden for 2007.

Det endelige budget 2007 for fællesfonden fastsættes af kirkeministeren efter høring af Budgetfølgegruppen vedrørende fællesfondens drift.

Oversigt over fællesfondens budget for 2007

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2006. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit. Det samlede budget er vedlagt som bilag I.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 973,4 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 964,1 mio. kr. Det forventede overskud er på 9,3 mio. kr.

Budgettet for 2007 indebærer en mindre genopretning af fællesfondens egenkapital. Ved udgangen af 2005 var fællesfondens egenkapital negativ med 54,1 mio. kr. Dette skyldes blandt andet, at fællesfonden fuldt ud er gået over til at følge omkostningsbaserede regnskabsprincipper. Som følge af dette er den samlede feriepengeforpligtelse for folkekirkens præster og stifternes personale på 80,9 mio. kr. i 2005 optaget på balancen. Ved udgangen af 2006 forventes den negative egenkapital at være yderligere øget. Denne ændring skyldes et forventet negativt resultat i 2006 grundet kurstab på værdipapirer vedrørende kirkernes og præsteembedernes kapitaler.

Landskirkeskatten, som er fællesfondens langt største indtægtskilde, er for 2007 nedsat med 160,5 mio. kr. Nedsættelsen sker for det første som følge af ændring af lov om folkekirkens økonomi (lov nr. 210 af 20. marts 2006), idet landskirkeskatten nedsættes svarende til den reduktion af fællesfondens udgifter, der følger af loven. En omlægning i forbindelse med forslag til finanslov for 2007 medfører for det andet, at kompensationen for anden lovgivnings provenuvirkning udbetales direkte til fællesfonden. Finansieringen af specialpræster omlægges samtidigt fra at være 100% finansieret af fællesfonden til at være 40% finansieret af staten og 60% af fællesfonden. De merindtægter og besparelser, disse ændringer medfører, er alle indarbejdet i den samlede nedsættelse af landskirkeskatten.

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, folkekirkens IT, folkekirkens institutioner, fællesudgifter og tilskud er fremskrevet i forhold til budgettet for 2006 med et vægtes pris-indeks for løn og øvrig drift. Indekset er vægtes i forhold til de enkelte udgiftsposters egen fordeling mellem løn og øvrig drift.

Ændringen af økonomiloven medfører 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 2007 opgjort til 78,1 mio. kr.

Den ordinære udligningsordning er fremskrevet med det generelle prisindeks i forhold til 2006. Den ekstraordinære udligning bortfalder.

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 betydelig 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 47 mio. kr. Den gennemsnitlige skadesudgift er beregnet til 56 mio. kr. i 2007 priser. I 75 ud af 100 år vil skadesudgiften ikke overstige 61 mio. kr., mens skadesudgiften med 99% sandsynlighed vil være under 157 mio. kr. For 2007 er der afsat 56 mio. kr. i budgettet til skadeserstatninger.

Aftalen med forsikringsselskabet udløber ved udgangen af 2006. En udbudsrunde for at finde et forsikringsselskab til at varetage opgaven fra 2007 er i gang. Det endelige resultat af dette kan påvirke forsikringsudgifterne i 2007.

Budgettets opbygning og ændringer i forhold til 2006

Budgettet for fællesfonden for 2007 indeholder en række ændringer af både strukturel og indholdsmæssig karakter i forhold til budget og regnskab for 2006.

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 overgår fra 1. oktober 2006 til et nyt økonomisystem (Navision Stat). Den nye registreringsramme, der bliver taget i anvendelse, er blevet brugt som ramme for budgettet for 2007.

Med bekendtgørelse nr. 606 af 13. juni 2006 er fællesfonden gået over til, med enkelte undtagelser, at følge de statslige regnskabsregler. Fællesfondens budget følger nu den samme struktur, som den der ligger til grund for finansloven. Dette er illustreret ved nedenstående tabel:



Fællesfondens niveau	Tilsvarende statsligt niveau
Fællesfonden	Hovedområde
Delregnskab	Hovedkonto
Formål	Underkonto
Standardkonto	Standardkonto

Fællesfonden er det overordnede område (svarende til et hovedområde på finansloven). Dette er underopdelt på delregnskaber, svarende til statens hovedkonti. De enkelte delregnskaber er underopdelt på formål (underkonti på finansloven), der igen er brudt ned på standardkonti (tilsvarende til statens samme). De forskellige niveauer i budgettet er opdelt efter en tocifret nummerstruktur. Nummereringen af standardkontoniveauet svarer til de første to cifre af den underliggende finanskontoplan, der i regnskabet er specificeret på 6 cifre.

Der er endvidere på budget 2007 indarbejdet budgetoverslag for de tre år efter budgetåret. Der er i budgettet oprettet to omprioriteringsreserver i det tredje budgetoverslagsår (2010). For det første er ½ % (4,2 mio. kr.) af de samlede lønudgifter til præster og provster i 2010 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 2% af de samlede udgifter i 2010 vedrørende fællesfondens øvrige udgifter (4,8 mio. kr.) afsat på et separat delregnskab. 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.

Fra 2005 er fællesfonden overgået til et fuldt omkostningsbaseret regnskab. Dette har medført, at en række nye poster, der påvirker både Fællesfondens drift og balance, indgår i fællesfondens regnskab i 2005 og 2006. Der budgetteres i 2007 med reguleringen af den årlige feriepengeforpligtelse. Denne post er der ikke budgetteret med i 2005 og 2006.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er, at de er fastsat ved en fremskrivning af tallene i budget 2006 med den forventede pris- og lønudvikling.

Disse poster er fremskrevet med de af Finansministeriet offentliggjorte indeks for 2007. De anvendte indeks fra 2006 til 2007 er som følger:



Generelt pris- indeks	Lønindeks	Indeks for øvrig drift
2,5%	2,9%	1,9%

Nedenfor findes en samlet oversigt over hovedposterne i fællesfondens budget for 2007 sammen med regnskabstal for 2005 og budgettal for 2006. Oversigten inkluderer også budgetoverslag for årene 2008-10.

Fællesfondens budget 2007



Del- regns- kab Formål	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
Resultat	-4,5	9,5	9,3	27,2	27,7	27,6
Udgift	983,1	984,9	964,1	946,3	945,8	945,8
Indtægt	978,5	994,4	973,4	973,4	973,4	973,4
1 Landskirkeskat og kompensation (indtæ	978,5	994,4	973,4	973,4	973,4	973,4
2 Præster og provster (lovbunden)	528,2	539,3	547,8	543,6	543,6	545,3
Udgift	823,2	850,6	896,8	889,9	889,9	889,9
Indtægt	295,0	311,4	349,0	346,3	346,3	344,6
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevillin	62,2	65,3	69,4	69,5	69,5	68,5
Udgift	63,9	67,0	70,5	70,6	70,6	69,6
Indtægt	1,8	1,7	1,1	1,1	1,1	1,1
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	85,0	86,5	88,3	76,6	76,6	74,9
Udgift	100,3	96,8	100,0	88,3	88,3	86,5
Indtægt	15,3	10,3	11,7	11,7	11,7	11,7
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	40,5	42,1	44,8	44,7	44,7	43,8
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevillir	24,1	24,5	21,0	20,9	20,9	20,5
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	19,7	16,5	18,0	17,7	17,7	16,1
9 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,6
11 Finansielle poster (nettoindtægt)	20,2	28,4	-3,5	-3,0	-2,5	-2,0
Udgift	134,5	139,4	3,5	3,0	2,5	2,0
Indtægt	154,7	167,8	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	85,0	90,3	170,3	155,7	142,2	129,7
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	69,6	72,0	0,0	14,6	28,1	40,6
Udgift	69,6	72,0	81,1	80,8	77,2	73,5
Indtægt	0,0	0,0	-81,1	-66,3	-49,1	-33,0
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	89,1	76,9	1,2	0,0	0,0	0,0
Udgift	89,1	76,9	78,6	79,8	78,6	78,6
Indtægt	0,0	0,0	77,4	79,8	78,6	78,6



1 Generelle indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2007 er fastsat til 860,5 mio. kr., dels af en kompensation fra staten for anden lovgivnings provenuvirkning på kirkeskatten, som på forslag til finanslov for 2007 er budgetteret med 112,9 mio. kr. Øvrige indtægter, der tilfalder fællesfonden (f.eks. lejeindtægter fra biskopperne, indbetaling af forsikringsbidrag, m.v.) indgår i de delregnskaber, de vedrører.

Delregnskabspecification (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægt)	978,5	994,4	973,4	973,4	973,4	973,4
11 Landskirkeskat	978,5	994,4	860,5	860,5	860,5	860,5
10 Indtægtsført bevilling	978,5	994,4	860,5	860,5	860,5	860,5
12 Kompensation til folkekirken	0,0	0,0	112,9	112,9	112,9	112,9
10 Indtægtsført bevilling	0,0	0,0	112,9	112,9	112,9	112,9

1.11 Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2007. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2006 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 2006 til 2007 er 2,9 % for løn og 1,9 % for øvrig drift. Fremskrivningen af landskirkeskatten udgør på baggrund af disse tal 2,7 %. Dette indeks er inklusiv Finansministeriets efterregulering som følge af økonomisk redegørelse for maj 2006.

Efter fremskrivning er landskirkeskatten nedsat med 160,5 mio. kr. Denne nedsættelse skyldes en række forhold.

Ændringen af økonomiloven medfører en reduktion af landskirkeskatten med 28,1 mio. kr. Sammen med det generelle tilskud på 78 mio. kr., jf. 21.71, modsvarer dette beløb reduktionen af fællesfondens nettoudgifter som følge af loven.

Forslag til finanslov for 2007 har en række konsekvenser for fællesfondens budget. Kompensationen for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatte omlægges, så den udbetales direkte til fællesfonden, jf. 1.12, hvilket indebærer en indtægt på 112,9 mio. kr.

Finansiering af specialpræster omlægges fra at være 100% finansieret af fællesfonden til at være 60% finansieret af fællesfonden og 40% finansieret af staten. Den medfølgende mindredgift er opgjort til 16,4 mio. kr. og modsvarer af en tilsvarende reduktion af landskirkeskatten.

Finansieringen af Kirkeministeriets konsulentydelse omlægges til en bevilling på finansloven. Mindredgiften på 3,1 mio. kr. indgår i reduktionen af landskirkeskatten.

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



Beregning af Landskirkeskat 2007		mio. kr.
Landskirkeskat 2006 (2006-priser)	.....	994,4
Fremskrivning til 2007-priser	.....	+ 26,6
Konsekvenser af ændring af lov om folkekirkens økonomi	.....	- 28,1
Kompensation for anden lovgivnings provenuvirkning vedr. tidligere år	.....	- 37,9
Kompensation for provenuvirkning af omlægning af aktieindkomstbeskatningen	.....	- 75,0
Ændret finansiering af specialpræster	.....	- 16,4
Omlægning af Kirkeministeriets konsulenttydelser	.....	- 3,1
Landskirkeskat 2007	.....	860,5

1.12 Kompensation til folkekirken

Kompensationen for anden lovgivnings provenuvirkning på kirkeskatten udbetales i 2007 direkte til fællesfonden. Denne kompensation hidrører til dels fra tidligere års omlægning på 37,9 mio. kr. og derudover fra kompensation for omlægning af aktieindkomstbeskatningen på 75,0 mio. kr. Den samlede kompensation på 112,9 mio. kr. 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 af kirkeskatten 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 547,8 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

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



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.

Præstebevillingen er ændret i forhold til tidligere, da alle fællesfondens præstestillinger, inklusiv stillinger der tidligere var betegnet som specialpræster, fremover finansieres med 40% af staten. Reduktionen af fællesfondens nettoudgifter, som denne ændring medfører, er modsvaret af en reduktion af landskirkeskatten (jf. 1.11 Landskirkeskat).

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
2 Præster og provster (lovbunden)	528,2	539,3	547,8	543,6	543,6	545,3
Udgift	823,2	850,6	896,8	889,9	889,9	889,9
Indtægt	295,0	311,4	349,0	346,3	346,3	344,6
21 Løn, sognepræster og provster	457,3	468,2	517,0	512,8	512,8	510,3
18 Lønninger	457,3	468,2	517,0	512,8	512,8	510,3
22 Løn, specialpræster	33,3	39,8	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	33,3	39,8	0,0	0,0	0,0	0,0
23 Løn, barselsvikarer	5,0	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
18 Lønninger	5,0	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
24 Godtgørelser (præster)	32,6	27,8	27,3	27,3	27,3	27,3
22 Andre ordinære driftsomkostnin	32,6	27,8	27,3	27,3	27,3	27,3
25 Omprioritering løn, præster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,2
49 Reserve	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,2

2.21 Løn, sognepræster og provster

Under dette formål indgår lønnen til både tjenestemandsansatte 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 2007 på 2,9% i forhold til budgettet for 2006. Der er yderligere sket en etårig forhøjelse med 4,4 mio. kr. grundet et overenskomstmæssigt efterslæb vedrørende tidligere år.

Bevillingen til den gejstlige betjening af Rigshospitalet er flyttet fra Københavns stiftsadministrations bevilling og indgår i præstebevillingen for Københavns Stift.

Ud over direkte lønomkostninger er der på formålet afsat et beløb til regulering af feriepenge og til eventuel udbetaling af ikke afholdte særlige feriedage. Regulering af feriepenge er en ny post på budgettet, der er indarbejdet som følge af fællesfondens overgang til et fuldt omkostningsbaseret regn-



skab. Posten indgår i fællesfondens regnskab for 2005 og 2006, men den har ikke tidligere indgået på budgettet.

Side 9
Dokument nr. 300728

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., hvilket er en regulering af budgettet for 2006 med det forventede lønindeks for 2007 på 2,9%. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2007 på 7,9 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 4,4 mio. kr.

2.24 Godtgørelser

Budgetposten er fastsat på baggrund af indmelding fra stifterne vedrørende de forventede udgifter til godtgørelser vedrørende præster for 2007. Udgiftsbevillingen udgør 27,3 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne. Der kan ikke anvendes midler til andre formål end anført i tabellen nedenfor.

Godtgørelser	Beløb
AER	2.087.082
AES	545.043
Fast befordring	7.304.350
Flyttegodtgørelser	3.070.000
Offentlig befordring	622.120
Egen befordring	8.004.800
Egen befordring (skat)	1.463.900
Øvrige tjenesterejser	50.000
Time/dagpenge	111.600
Tjenestedragter	4.087.000
I alt godtgørelser	27.345.895

2.25 Omprioriteringsreserve, løn

I det tredje budgetoverslagsår (2010) er der indregnet en særskilt reserve på ½ % af den samlede løn til præster og provster (4,2 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 69,4 mio. kr.

Bevilling til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed
- Studentermenigheder

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

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	62,2	65,3	69,4	69,5	69,5	68,5
Udgift	63,9	67,0	70,5	70,6	70,6	69,6
Indtægt	1,8	1,7	1,1	1,1	1,1	1,1
10 Generel virksomhed	60,5	63,7	67,6	67,8	67,8	66,8
11 Salg af varer og tjenester	1,8	1,7	1,1	1,1	1,1	1,1
18 Lønninger	42,9	46,4	48,0	48,0	48,0	47,1
20 Af- og nedskrivninger	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	18,8	18,4	20,2	20,3	20,3	20,3
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stift)	0,5	0,5	0,6	0,6	0,6	0,5
35 Studentermenigheder	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7

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 biskeppernes bolig- og varmebidrag. Til formålet er der afsat 67,6 mio. kr. En række ændringer i bevillingerne i forhold til 2006 er beskrevet nedenfor.

I forbindelse med etablering af administrativt fællesskab for fællesfonden i Lolland-Falsters stift er der tildelt en merbevilling til stiftet på 674.000 kr. Dette beløb går til at betale for lønudgifter forbundet med varetagelse af fællesskabets opgaver samt en bevilling til etablering af og til overhead forbundet med drift af det administrative fællesskab. Merudgiften til øvrig drift vil primært gå til at varetage udgifter forbundet med fakturering og udbetaling af beløb vedrørende pensioner og forsikring, der både vedrører lokale kasser og stifter.

Overgangen til et fuldt omkostningsbaseret regnskab medfører, at stifterne også skal regulere deres samlede feriepengeforpligtelse. Konsekvensen af dette på stifternes regnskab er over længere sigt dog så begrænset, at det ikke indgår som en separat post i stifternes budget.

Der indgår også en bevilling til konsulenter på 685.170 kr. Denne er tildelt Roskilde og Haderslev stift, med henholdsvis 479.370 kr. og 205.800 kr. Udgifterne vedrører løn til en religionspædagogisk konsulent og en medie-



konsulent, som er ansat ved Roskilde Stift, samt en mediekonsulent ansat ved Haderslev Stift.

Side 11
Dokument nr. 300728

Fordeling i 2007 af løn og øvrig drift

Stift	Løn	Øvrig drift
København	4.950.770	2.437.815
Helsingør	5.269.702	1.113.310
Roskilde	5.970.626	2.501.715
Lolland-Falster	3.790.076	1.623.895
Fyen	4.195.976	2.269.372
Aalborg	4.893.776	2.018.090
Viborg	4.537.961	2.383.452
Århus	5.342.386	2.317.633
Ribe	4.139.395	1.345.231
Haderslev	4.924.824	1.621.044
I alt	48.015.512	19.631.557

3.11 Studentermenigheder

Udgifterne til studentermenigheder er udskilt fra de respektive stifters driftsbevillinger som en separat post. Udgifterne vedrører hovedsagligt lønudgifter til præsteseekretærer samt et rådighedsbeløb til menighederne. Den samlede udgift er budgetteret til 1,7 mio. kr.

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 88,3 mio. kr. Udgiftsrammen er fastsat ved en fremskrivning af 2006 bevillingen.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	85,0	86,5	88,3	76,6	76,6	74,9
Udgift	100,3	96,8	100,0	88,3	88,3	86,5
Indtægt	15,3	10,3	11,7	11,7	11,7	11,7
10 Generel virksomhed	85,0	86,5	88,3	76,6	76,6	74,9
11 Salg af varer og tjenester	15,3	10,3	11,7	11,7	11,7	11,7
18 Lønninger	9,6	10,7	11,0	11,0	11,0	10,8
22 Andre ordinære driftsomkostnin	90,7	86,1	89,0	77,3	77,3	75,7



4.10 Generel virksomhed

Med samlede bruttoudgifter på i alt 100,0 mio. kr. er aktivitetsniveauet på samme niveau som i 2006.

Arten af udgifter, der finansieres ved institutionernes egenbetaling er uændret fra 2005 og tidligere. Dog nævnes det, at udgifterne til den fortsatte drift af SØS (gravstedsfakturering og kapitalforvaltning) forudsættes afholdt af kapitalejerne.

Nedenfor er specifikation af indtægterne i tusinde kroner.

Indtægter/refusioner		-11.669
Kirkeministeriet		-2.323
Specifikke projekter	-1.320	
Andel af fællesomkostninger	-1.003	
Abonnementsordninger		-6.861
Digitale signaturer		-500
IT-skrivebordet		-1.060
DNK-håndbogen		-600
Drift af system vedr. gravstedsfakturering		-325

Kirkeministeriets betaling for leverede IT-ydelser omfatter 100% betaling for projekter der alene vedrører ministeriet. Herudover betales en forholdsmæssig andel af infrastruktur og øvrige udgifter. Fordelingen sker på grundlag af ministeriets antal it-arbejdspladser.

Indtægten vedrørende IT-Skrivebordet er Landsforeningen af Menighedsråds betaling vedrørende dette.

Udgifterne fordeler sig på områderne:

	Regnskab 2005	Budget 2006	Budget 2007
ESDH, Løn- og økonomisystemer m.m.	18.910	23.080	30.134
DNK og folkekirkens edb-uddannelse	30.131	26.311	23.910
Infrastruktur og datakommunikation	38.277	34.960	31.138
IT-Kontoret	12.857	13.744	14.787
- heraf lønudgifter	9.602	10.450	11.312

Aktiviteterne i budgetåret

Langt hovedparten af udgifterne går til en videreførelse af allerede igangværende aktiviteter. Styregruppen vedrørende IT-strategi har i foråret 2006 ajourført it-strategi 2005 med hensyn til handlingsplanen for den resterende del af 2006 og frem til udgangen af 2008.

Fokusområderne i 2007 (er:



- Selvbetjeningsystemer vedr. civilregistrering
- Digital forvaltning, herunder fortsat udbredelse af elektronisk kommunikation samt en fortsat udbygning af folkekirkens intranet
- Implementering af systemer til økonomistyring i fællesfonden (Navigation i stifternes administrative fællesskab) samt systemer til understøttelse af den lokale økonomi (sognene og provstierne)
- Udskiftning af provstiernes sagsstøttesystem samt ministeriets og stifternes ESDH-system
- Udskiftning af KIS (Kirkeministeriets Informationssystem)

Nøgletal

Antallet af arbejdspladser i Kirkenettet er pr. 1. september 2006 opgjort til 2.957. Det er 77 flere end i 2005.

En standardarbejdsplads bestående af pc, kontorstøtteprogrammer, e-post, internet, datakommunikation og support, afskrivninger på udstyr m.m. koster årligt ca. 17.000 kr.

En DNK-arbejdsplads koster årligt ca. 32.000 kr., nemlig udgifterne til en standardarbejdsplads med tillæg af udgifterne til DNK-programmerne.

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 44,8 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.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	40,5	42,1	44,8	44,7	44,7	43,8
10 Diverse tilskud	1,2	2,2	2,1	2,0	2,0	2,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,2	2,2	2,1	2,0	2,0	2,0
51 Kirkemusikskoler	16,1	16,1	17,3	17,3	17,3	17,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	16,1	16,1	17,3	17,3	17,3	17,0
52 Præsteuddannelse	23,2	23,9	25,3	25,3	25,3	24,8
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	23,2	23,9	25,3	25,3	25,3	24,8

5.10 Diverse tilskud

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



Kordegneuddannelsen	1.426.600
Graveruddannelsen	15.285
Kirketjeneruddannelsen	152.850
Provsternes ajourføringskursus	170.000
Introkursus for nyansatte i provstierne	264.940
Kursus vedr. arbejdsmiljøuddannelse	70.000

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 17,3 mio. kr.

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

5.52 Præsteuddannelse

Fællesfonden finansierer folkekirkens institutioner til uddannelse og efteruddannelse af præster. De inkluderer Folkekirkens Institut for Præsteuddannelse, København og Århus, samt Teologisk Pædagogisk Center Løgumkloster. Teologisk Pædagogisk Center varetager efteruddannelsen af præster. Fællesfondens bevilling til præsteuddannelserne er på 25,3 mio. kr.

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.

Den samlede udgift for fællesfonden til efteruddannelse af præster beløber sig til ca. 6.400 kr. pr. præst eksklusiv den obligatoriske efteruddannelse som led i grunduddannelsen.

6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 21,0 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

Den samlede bevilling til delregnskabet er reduceret i og med, at udgifterne til Kirkeministeriets konsulentbistand og KODA er bortfaldet.



Delregnskabspecification (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevillir)	24,1	24,5	21,0	20,9	20,9	20,5
10 Generel virksomhed	2,1	2,1	0,1	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostnin	2,1	2,1	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
31 Konsulenter	2,8	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
22 Andre ordinære driftsomkostnin	2,8	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
32 Provstirevision	15,4	16,8	17,2	17,2	17,2	16,9
22 Andre ordinære driftsomkostnin	15,4	16,8	17,2	17,2	17,2	16,9
34 Nationalmuseet	0,6	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,6	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
61 Kirkeministeriet (konsulentbistand)	3,3	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostnin	3,3	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0

6.10 Generel virksomhed

Ifølge ophavsretslovens §21, er folkekirken undtaget fra at betale afgifter til KODA for anvendelsen af beskyttet musik under gudstjenester. Kirkeministeriet har frivilligt betalt en afgift for at anvende beskyttet musik under gudstjenester. Aftalen med KODA er opsagt med virkning fra 1. januar 2007.

Der er afsat 100.000 for 2007 til Akademirådets udvalg for kirkekunst. Denne bevilling gør det muligt for rådet at fortsætte rådgivning vedrørende kirkekunst over for menighedsrådene. Bevillingen til Akademirådet er tidligere blevet uddelt i 2004 på en 3-årig bevilling gennem fællesfondens reservefond.

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 varmekonsulent, orgelkonsulent, klokkekonsulent, højtaler- og teleslyngkonsulent og kirkegårds konsulenter. Ordningen administreres af stifterne.

Der er nedsat en arbejdsgruppe til at gennemgå og komme med forslag til nyordning af samtlige konsulentordninger, der omfatter folkekirken. Gruppen forventes at aflægge rapport i løbet af efteråret 2006.

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	400.000 kr.
Registrering af gravminder	200.000 kr.
Værket Danmarks Kirker	500.000 kr.

6.61 Kirkeministeriet (konsulentbistand)

Kirkeministeriets konsulentbistand indgik tidligere under delregnskabet, men bortfalder jf. de under 1.11 Landskirkeskatten beskrevne ændringer på forslag til finansloven.

7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 18,0 mio. kr. Budgetposten omfatter tilskud til en række folkekirkelige formål. Tilskuddene administreres af folkekirkens administrative fællesskab. Tilskud kan forudbetales.

Delregnskabspecification (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	19,7	16,5	18,0	17,7	17,7	16,1
10 Diverse tilskud	0,9	2,5	2,5	2,3	2,3	2,3
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,9	2,5	2,5	2,3	2,3	2,3
33 Udviklingsfonden	0,0	0,0	1,3	1,3	1,3	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	1,3	1,3	1,3	0,0
41 Døve	3,0	3,0	3,2	3,1	3,1	3,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,0	3,0	3,2	3,1	3,1	3,0
43 Hørehæmmede	0,6	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,6	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
62 Færøerne	9,2	3,9	3,8	3,8	3,8	3,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	9,2	3,9	3,8	3,8	3,8	3,7
63 Det Mellemkirkelige råd	5,0	5,1	5,2	5,2	5,2	5,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	5,0	5,1	5,2	5,2	5,2	5,1
64 Skt. Petri	1,0	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,0	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2

7.10 Diverse tilskud

En række mindre tilskud er opført under formålet diverse tilskud. Disse tilskud er prisreguleret i forhold til budget 2006, i hvilket de indgik. Der er enkelte undtagelser, som beskrevet nedenfor.



Tilskud	Bevilling
Folkekirke og religi- onsmøde	876.315
Ungdomsbyens kirke- projekt	91.710
Herboende færingar	9.171
Provsternes årsmøde	250.000
Stifternes årsmøde	450.000
Folkekirkens ungdoms- kor	150.000
Forsøgsprojekter	688.434
I alt	2.515.630

Folkekirkens ungdomskor modtog i 2006 en bevilling på 150.000 kr. til et pilotprojekt, der fortsætter i 2007. Bevillingen er forlænget med et år.

Viborg stift har i anmodning til bevilling for 2007 bedt om 450.000 kr. til afholdelse af Stifternes årsmøde. Dette indgår i budgettet.

Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §43-44 i lov nr. 93 af 18. februar 2004 om menighedsråd er fastsat til 688.434 kr., svarende til 0,08% af landskirkeskatten. Denne andel svarer til andelen fastsat i budget 2006 for Fællesfonden.

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 vil blive inddraget i 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 på 3,2 mio. kr. er ud over regulering for prisudvikling forøget med 76.000 kr. til uddannelse af nytiltrådt døvepræst i tegnsprog.

Der er fire døvemenigheder i Danmark: Døvemenigheden for København og Sjælland, Lolland-Falster og Bornholm, Nordjyllands Døvemenighed, Midt-



jylland 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 stiftsøvrighederne, men døvemenighederne har ikke som sognemenighederne en kirkekasse, der får indtægter i form af lokal kirkeskat.

7.43 Hørehæmmede

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

Fællesfonden yder tilskud til Færøernes Stift. Fællesfondens tilskud dækker 60 % af lønnen til domprovst og præster og øvrige udgifter i forbindelse med disse. Desuden dækker fællesfonden udgifterne ved stiftsadministrationen, mellemkirkeligt arbejde og provstiudvalg. Fællesfonden dækker endvidere udgifter ved præsteboliger, som i Danmark dækkes af de lokale kirkelige kasser.

Samlet er fællesfondens budget til driften af kirken på Færøerne i 2006 på 9,9 mio. kr. Udgifter til øvrig drift og løn til stiftsadministrationen indgår under dette formål, mens løn til præster indgår under delregnskab for præster og provster.

Det bemærkes, at der som følge af ”Lov om de færøske myndigheders overtagelse af sager og sagsområder” er drøftelser i gang vedrørende en overtagelse af folkekirken på Færøerne.

7.63 Det mellemkirkelige Råd

Rådet tager sig af folkekirken 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 5,2 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 1,2 mio. kr.



9 Omprioriteringsreserve

I det tredje budgetoverslagsår (2010) er der indarbejdet et omprioriteringsbidrag på 2 % på delregnskab 3-7. Bidraget er afsat på dette delregnskab med henblik på at muliggøre en prioritering i forbindelse med budgettet for 2010.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
9 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,6
10 Omprioritering øvrig virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,6
49 Andre ordinære driftsomkostnin	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,6

11 Finansielle poster

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 2007 er budgetteret til 3,5 mio. kr.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
11 Finansielle poster (nettoindtægt)	20,2	28,4	-3,5	-3,0	-2,5	-2,0
Udgift	134,5	139,4	3,5	3,0	2,5	2,0
Indtægt	154,7	167,8	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	20,2	28,4	-3,5	-3,0	-2,5	-2,0
25 Finansielle indtægter	154,7	167,8	0,0	0,0	0,0	0,0
26 Finansielle omkostninger	134,5	139,4	3,5	3,0	2,5	2,0

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.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	85,0	90,3	170,3	155,7	142,2	129,7
71 Generelt tilskud	0,0	0,0	78,0	63,4	49,9	37,4
42 Overfør.udgift	0,0	0,0	78,0	63,4	49,9	37,4
72 Udligningstilskud	85,0	90,3	92,3	92,3	92,3	92,3
42 Overfør.udgift	85,0	90,3	92,3	92,3	92,3	92,3

21.71 Generelt tilskud

Det generelle tilskud er oprettet som følge af ændring af lov om folkekirkens økonomi (lov nr. 210 af 20. marts 2006). Fællesfonden betaler 75 mio. kr. (2005-priser) prisreguleret til 78 mio. kr. og udmeldt i maj 2006 til de lokale kasser. Dette tilskud udbetales til nedsættelse af det kirkelige ligningsbeløb i



kommunerne, jf. økonomilovens §13, stk. 2 og medgår til dækning af merudgifter for de lokale kasser som følge af lovændringen.

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 pensionsfinansieringen med henblik på at finansiere den allerede optjente pensionsforpligtelse, (jf. delregnskab 31).

21.72 Udligningstilskud

I henhold til økonomilovens § 13, stk. 1 kan der ydes et tilskud til nedsættelse af kirkelige ligningsbeløb i kommunen. Tilskuddet er for 2007 fastsat til 92,2 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 2004 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. Læsø Kommune er i 2006 blevet tildelt et ekstraordinært udligningstilskud på 250.000 kr. Dette bortfalder i 2007, men Læsø indgår i den normale udligningsordning.

31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)

Udgifter og indtægter vedrørende pension er samlet i dette delregnskab.

Delregnskabet går i nul. Det samlede overskud på pensionsregnskabet henføres på balancen til at finansiere fællesfondens pensionsforpligtelse for tidligere tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	69,6	72,0	0,0	14,6	28,1	40,6
Udgift	69,6	72,0	81,1	80,8	77,2	73,5
Indtægt	0,0	0,0	-81,1	-66,3	-49,1	-33,0
10 Generel virksomhed	69,6	72,0	0,0	14,6	28,1	40,6
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	-81,1	-80,8	-77,2	-73,5
22 Andre ordinære drifts. omk. (h)	0,0	0,0	10,2	8,1	0,9	-5,8
33 Øvrige overførselsindtægter	0,0	0,0	0,0	14,6	28,1	40,6
44 Tilskud til personer (udbetalt p)	69,6	72,0	71,0	72,8	76,2	79,3

31.10 Generel virksomhed

Udgifter til pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer finansieres af fællesfonden og er en lov bunden 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 kirkefunktio-



nærer til fællesfonden. Opkrævning af pensionsudgift foretages over folkekirkens lønsystem (FLØS) og indbetales til folkekirkens administrative fællesskab.

Pensionsbidraget dækker den fremtidige optjening af pensionsforpligtelse. Der har ikke tidligere været hensat til dækning af den til og med 2006 optjente pensionsforpligtelse, som udgør i alt 1,8 mia. kr. (2007-priser). Der vil blive hensat hertil i takt med nedtrapningen af det generelle tilskud (jf. 21.71 Generelt tilskud)

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

Den udgift, der er forbundet med varetagelsen af denne service, indgår i delregnskabet. 100 tjenestemandsansatte kirkefunktionærer forventes at gå på pension i 2007 svarende til en udgift til pensionsberegning og udbetaling på 115.000 kr.

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.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	89,1	76,9	1,2	0,0	0,0	0,0
Udgift	89,1	76,9	78,6	79,8	78,6	78,6
Indtægt	0,0	0,0	77,4	79,8	78,6	78,6
10 Generel virksomhed	89,1	76,9	1,2	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	77,4	79,8	78,6	78,6
22 Andre ordinære driftsomkostninger	89,1	76,9	78,6	79,8	78,6	78,6
28 Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
29 Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

32.10 Generel virksomhed

Forsikringsordningen ændres for 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 78,6 mio. kr.

I april 2006 meldte Kirkeministeriet de forventede forsikringsudgifter ud til de lokale kasser. På grundlag af denne udmelding bliver de lokale kasser, stifter og institutioner faktureret 77,4 mio. kr. Dette tal er ikke blevet ændret som følge af det reviderede budgetterede forsikringsbeløb. Dette er gjort af hensyn til de lokale kassers budgetproces. Der er derfor budgetteret med et underskud på 1,2 mio. kr. En realiseret merudgift i forhold til det fakturerede beløb vil, som beskrevet, indgå i beregningen af forsikringsudgiften for de lokale kasser for 2008.

Forsikringsordningen har siden etableringen i 1999 været administreret af et forsikringsselskab, hvor også arbejdsskade- og ansvarsforsikring er tegnet. Aftalen udløber ved udgangen af 2006. En udbudsrunde for at finde et forsikringsselskab til at varetage opgaven fra 2007 er i gang. De udmeldte tal til fakturering af de lokale kasser ligger fast, men de budgetterede tal for forsikringsudgifter er beregnet med det forbehold, at de er baseret på den hidtidige aftale.

Bilag I: Oversigt over Fællesfondens samlede budget

Del-regnskab	Formål	Std.konto	Regnskab 2005	Budget 2006	F 2007	BO 2008	BO 2009	BO 2010
Resultat			-4.544.272	9.531.852	9.295.869	27.178.921	27.678.921	27.636.554
Udgift			983.074.272	984.868.147	964.146.372	946.263.320	945.763.320	945.805.687
Indtægt			978.530.000	994.399.999	973.442.241	973.442.241	973.442.241	973.442.241
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægt)			978.530.000	994.399.999	973.442.241	973.442.241	973.442.241	973.442.241
11 Landskirkeskat			978.530.000	994.399.999	860.542.241	860.542.241	860.542.241	860.542.241
10 Indtægtsført bevilling			978.530.000	994.399.999	860.542.241	860.542.241	860.542.241	860.542.241
12 Kompensation til folkekirken			0	0	112.900.000	112.900.000	112.900.000	112.900.000
10 Indtægtsført bevilling			0	0	112.900.000	112.900.000	112.900.000	112.900.000
2 Præster og provster (lovbunden)			528.215.480	539.259.887	547.777.861	543.621.289	543.621.289	545.285.303
Udgift			823.183.057	850.622.855	896.823.432	889.895.813	889.895.813	889.895.813
Indtægt			294.967.578	311.362.968	349.045.572	346.274.524	346.274.524	344.610.511
21 Løn, sognepræster og provster			457.338.503	468.201.435	516.981.934	512.825.363	512.825.363	510.329.343
18 Lønninger			457.338.503	468.201.435	516.981.934	512.825.363	512.825.363	510.329.343
22 Løn, specialpræster			33.280.270	39.756.260	0	0	0	0
18 Lønninger			33.280.270	39.756.260	0	0	0	0
23 Løn, barselsvikarer			4.955.352	3.464.560	3.450.031	3.450.031	3.450.031	3.450.031
18 Lønninger			4.955.352	3.464.560	3.450.031	3.450.031	3.450.031	3.450.031
24 Godtgørelser (præster)			32.641.355	27.837.632	27.345.895	27.345.895	27.345.895	27.345.895
22 Andre ordinære driftsomkostninge			32.641.355	27.837.632	27.345.895	27.345.895	27.345.895	27.345.895
25 Omprioritering løn, præster			0	0	0	0	0	4.160.033
49 Reserve			0	0	0	0	0	4.160.033
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)			62.150.277	65.347.771	69.386.664	69.512.853	69.512.853	68.501.394
Udgift			63.946.913	66.997.771	70.497.084	70.623.273	70.623.273	69.611.814
Indtægt			1.796.636	1.650.000	1.110.420	1.110.420	1.110.420	1.110.420
10 Generel virksomhed			60.478.747	63.657.204	67.647.070	67.773.259	67.773.259	66.796.591
11 Salg af varer og tjenester			1.796.636	1.650.000	1.110.420	1.110.420	1.110.420	1.110.420
18 Lønninger			42.911.034	46.363.904	48.015.512	48.015.513	48.015.513	47.055.203
20 Af- og nedskrivninger			77.797	0	0	0	0	0
22 Andre ordinære driftsomkostninge			18.836.460	18.401.440	20.185.124	20.311.311	20.311.311	20.306.091
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stifts)			450.092	541.859	556.854	556.854	556.854	545.717
35 Studentermenheder			1.671.530	1.690.568	1.739.594	1.739.594	1.739.594	1.704.802
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud			1.671.530	1.690.568	1.739.594	1.739.594	1.739.594	1.704.802
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)			85.001.990	86.548.719	88.300.165	76.631.165	76.631.165	74.865.161
Udgift			100.275.990	96.849.719	99.969.165	88.300.165	88.300.165	86.534.161
Indtægt			15.274.000	10.301.000	11.669.000	11.669.000	11.669.000	11.669.000
10 Generel virksomhed			85.001.990	86.548.719	88.300.165	76.631.165	76.631.165	74.865.161
11 Salg af varer og tjenester			15.274.000	10.301.000	11.669.000	11.669.000	11.669.000	11.669.000
18 Lønninger			9.602.000	10.702.000	11.012.358	11.012.358	11.012.358	10.792.110
22 Andre ordinære driftsomkostninge			90.673.990	86.147.719	88.956.807	77.287.807	77.287.807	75.742.051
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)			40.503.439	42.080.430	44.767.734	44.659.439	44.659.439	43.806.078
10 Diverse tilskud			1.177.615	2.152.250	2.099.675	1.991.381	1.991.381	1.991.381
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud			1.177.615	2.152.250	2.099.675	1.991.381	1.991.381	1.991.381
51 Kirkemusikskoler			16.083.517	16.059.500	17.323.343	17.323.343	17.323.343	16.976.876
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud			16.083.517	16.059.500	17.323.343	17.323.343	17.323.343	16.976.876
52 Præsteuddannelse			23.242.307	23.868.680	25.344.715	25.344.715	25.344.715	24.837.821
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud			23.242.307	23.868.680	25.344.715	25.344.715	25.344.715	24.837.821
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)			24.092.575	24.457.513	20.969.687	20.869.687	20.869.687	20.452.293
10 Generel virksomhed			2.050.098	2.096.989	100.000	0	0	0
22 Andre ordinære driftsomkostninge			2.050.098	2.096.989	0	0	0	0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud			0	0	100.000	0	0	0
31 Konsulenter			2.794.954	2.451.964	2.523.071	2.523.071	2.523.071	2.472.610
22 Andre ordinære driftsomkostninge			2.794.954	2.451.964	2.523.071	2.523.071	2.523.071	2.472.610
32 Provstirevision			15.400.315	16.760.560	17.246.616	17.246.616	17.246.616	16.901.684
22 Andre ordinære driftsomkostninge			15.400.315	16.760.560	17.246.616	17.246.616	17.246.616	16.901.684
34 Nationalmuseet			585.939	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.078.000
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud			585.939	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.078.000
61 Kirkeministeriet (konsulentbistand)			3.261.269	2.048.000	0	0	0	0
22 Andre ordinære driftsomkostninge			3.261.269	2.048.000	0	0	0	0

Bilag I: Oversigt over Fællesfondens samlede budget

7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	19.703.970	16.471.226	17.986.096	17.711.858	17.711.858	16.050.954
10 Diverse tilskud	919.341	2.532.109	2.515.630	2.317.392	2.317.392	2.271.044
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	919.341	2.532.109	2.515.630	2.317.392	2.317.392	2.271.044
33 Udviklingsfonden	0	0	1.333.333	1.333.333	1.333.333	0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0	0	1.333.333	1.333.333	1.333.333	0
41 Døve	2.963.652	3.012.199	3.152.934	3.076.934	3.076.934	3.015.395
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	2.963.652	3.012.199	3.152.934	3.076.934	3.076.934	3.015.395
43 Hørehæmmede	576.773	717.272	738.073	738.073	738.073	723.311
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	576.773 0	717.272	738.073	738.073	738.073	723.311
62 Færøerne	9.247.699	3.915.645	3.806.896	3.806.896	3.806.896	3.730.758
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	9.247.699 0	3.915.645	3.806.896	3.806.896	3.806.896	3.730.758
63 Det mellemkirkelige Råd	4.953.505	5.096.000	5.206.487	5.206.487	5.206.487	5.102.358
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	4.953.505 0	5.096.000	5.206.487	5.206.487	5.206.487	5.102.358
64 Skt. Petri	1.043.000	1.198.000	1.232.742	1.232.742	1.232.742	1.208.088
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1.043.000	1.198.000	1.232.742	1.232.742	1.232.742	1.208.088
9 Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	0	4.587.476
10 Omprioritering øvrig virksomhed	0	0	0	0	0	4.587.476
49 Andre ordinære driftsomkostninge	0	0	0	0	0	4.587.476
11 Finansielle poster (nettoindtægt)	20.242.768	28.385.498	-3.500.000	-3.000.000	-2.500.000	-2.000.000
Udgift	134.479.916	139.418.876	3.500.000	3.000.000	2.500.000	2.000.000
Indtægt	154.722.684	167.804.374	0	0	0	0
10 Generel virksomhed	20.242.768	28.385.498	-3.500.000	-3.000.000	-2.500.000	-2.000.000
25 Finansielle indtægter	154.722.684	167.804.374	0	0	0	0
26 Finansielle omkostninger	134.479.916	139.418.876	3.500.000	3.000.000	2.500.000	2.000.000
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	84.992.000	90.250.000	170.257.028	155.695.716	142.174.498	129.693.373
71 Generelt tilskud	0	0	78.007.028	63.445.716	49.924.498	37.443.373
42 Overfør. udgift	0	0	78.007.028	63.445.716	49.924.498	37.443.373
72 Udligningstilskud	84.992.000	90.250.000	92.250.000	92.250.000	92.250.000	92.250.000
42 Overfør. udgift	84.992.000	90.250.000	92.250.000	92.250.000	92.250.000	92.250.000
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	69.596.115	71.961.592	0	14.561.312	28.082.530	40.563.655
Udgift	69.596.115	71.961.592	81.128.006	80.846.194	77.166.042	73.531.234
Indtægt	0	0	-81.128.006	-66.284.882	-49.083.512	-32.967.579
10 Generel virksomhed	69.596.115	71.961.592	0	14.561.312	28.082.530	40.563.655
11 Salg af varer og tjenester	0	0	-81.128.006	-80.846.194	-77.166.042	-73.531.234
22 Andre ordinære drifts. omk. (hens.	0	0	10.169.291	8.089.983	923.441	-5.818.056
33 Øvrige overførselsindtægter	0	0	0	14.561.312	28.082.530	40.563.655
44 Tilskud til personer (udbetalt pens	69.596.115	71.961.592	70.958.715	72.756.211	76.242.601	79.349.289
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	89.061.194	76.876.506	1.201.137	0	0	0
Udgift	89.061.194	76.876.506	78.600.695	79.801.832	78.600.695	78.600.695
Indtægt	0	0	77.399.557	79.801.832	78.600.695	78.600.695
10 Generel virksomhed	89.061.194	76.876.506	1.201.137	-	-	-
11 Salg af varer og tjenester	0	0	77.399.557	79.801.832	78.600.695	78.600.695
22 Andre ordinære driftsomkostninge	89.061.194	76.876.506	78.600.695	79.801.832	78.600.695	78.600.695
28 Ekstraordinære indtægter	0	0	0	0	0	0
29 Ekstraordinære omkostninger	0	0	0	0	0	0



Finansieringsoversigt for fællesfonden 2007

mio. kr.	R 2005 ¹	B 2006 ¹	F 2007 ¹	BO1 2008 ¹	BO1 2009 ¹	BO3 2010 ¹
Udisponeret egenkapital primo ²	-7,4	-58,4	-94,1	-84,8	-57,6	-29,9
Disponeret egenkapital primo ²	3,3	4,3	-	-	-	-
Samlet egenkapital primo	-4,1	-54,1	-94,1	-84,8	-57,6	-29,9
Regulering af egenkapital ³	-45,5	-	-	-	-	-
Årets resultat	-4,5	-40,0	9,3	27,2	27,7	27,7
Disponeret egenkapital ultimo ²	4,3	-	-	-	-	-
Udisponeret egenkapital ultimo	-58,4	-94,1	-84,8	-57,6	-29,9	-2,2
Hensat til forsikringsreserve (i alt) ⁴	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Hensat til pensionsforpligtelse (i alt) ⁵	-	-	10,2	32,8	61,8	96,6



Likviditetsbudget for fællesfonden

mio. kr.	R 2005 ¹	B 2006 ¹	F 2007 ¹	BO1 2008 ¹	BO1 2009 ¹	BO3 2010 ¹
Likviditet primo	53,9	27,8	26,4	9,5	13,7	16,2
Driftsmæssig påvirkning af likviditet	1,2	-39,7	21,1	36,0	39,3	41,0
Forsikringshensættelser vedr. året til fremtidig udbetaling	27,2	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udbetaling af forsikringshensættelser vedr. tidligere år	-9,9	-20,0	-10,0	-10,0	-5,0	0,0
Investeringer	-4,5	-5,0	-18,0	-11,8	-11,8	-9,6
Lån tilgang	7,4	64,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Lån afdrag	-49,5	-1,8	-10,0	-10,0	-20,0	-20,0
Øvrige ⁶	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Likviditet ultimo	27,8	26,4	9,5	13,7	16,2	27,6
Driftslån ⁷	39,1	87,4	77,4	67,4	47,4	27,4
Udnyttelsesgrad (%) ⁷	39%	87%	77%	67%	47%	27%
Forsikringslån ⁷	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udnyttelsesgrad (%) ⁷	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Investeringslån ⁷	12,9	17,6	23,8	26,8	27,0	23,2



Noter til finansieringsoversigt og likviditetsbudget:

1. De for 2005 opførte tal er baseret på fællesfondens regnskabstal.
Tallene for 2006 er de skønnede tal for det nuværende år baseret på budgetopfølgning for juli 2006. De afviger fra de oprindelige budgettal for året.
Tallene for budgetåret og budgetoverslagsårene er de i dette budgetnotat præsenterede tal.
2. Ministeriet har godkendt, at stifter og IT-kontoret viderefører uforbrugt bevilling helt eller delvist til næste budgetår. Det samlede beløb videreføres som disponeret egenkapital.
3. Reguleringer på egenkapital til dels som følge af ændret regnskabspraksis samt som følge af ny værdiansættelse af fællesfondens ejendomme.
4. 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.