

Indledning

I dette notat beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2009.

Fællesfondens budget for 2009 er fastsat af kirkeministeren efter høring af Budgetfølgegruppen vedrørende fællesfondens drift. Budgetfølgegruppen hører budgetsamrådet 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 2009

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2008. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.507,0 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.482,3 mio. kr. Det forventede overskud er på 24,6 mio. kr.

Fællesfondens samlede indtægter er opgjort som summen af de 11 ud af 12 delregnskabs indtægter. Delregnskab 32 – folkekirkens forsikring – er fra og med 2007 ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat men har en selvstændig balance, jf. de ændringer af økonomiloven om betaling af forsikringsbidrag der trådte i kraft pr. 1. januar 2007. På tilsvarende vis er fællesfondens samlede udgifter opgjort som summen af de 11 ud af 12 delregnskabs udgifter eksklusiv delregnskab 32. Denne tekniske ændring i opgørelsen af fællesfondens samlede udgifter og indtægter betyder en afvigelse i budgettallene for årets resultat i 2007 og 2008 på 0,8 mio. kr., henholdsvis 0,5 mio. kr. i forhold til tidligere budgettal.

Med budgettet for 2009 er det fortsat en primær målsætning at arbejde for genopretning af fællesfondens økonomi, herunder opbygning af en positiv kassebeholdning.

Landskirkeskatten, som er fællesfondens langt største indtægtskilde, er for 2009 nedsat med 54,1 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 1.046,5 mio. kr. Dette svarer til en fremskrivning i forhold til 2008 med et prisindeks, der er vægtet i forhold til fællesfondens fordeling af udgifter på løn henholdsvis øvrig drift.

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, folkekirkens IT, folkekirkens institutioner, fællesudgifter og tilskud er fremskrevet i forhold til budgettet for 2008 med et vægtet prisindeks for løn og øvrig drift. Indekset er vægtet i forhold til de enkelte udgiftsposters respektive fordeling mellem løn og øvrig drift.



Usikkerhedsfaktorer i budgettet

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 49,7 mio. kr. Den gennemsnitlige skadesudgift er beregnet til 59,5 mio. kr. i 2009 prisniveau. I 75 ud af 100 år vil skadesudgiften ikke overstige 64,2 mio. kr., mens skadesudgiften med 99 % sandsynlighed vil være under 165,6 mio. kr. For 2009 er der af de samlede udgifter på 77,4 mio. kr. til folkekirkens forsikringsordning budgetteret med 59,5 mio. kr. 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.

Udviklingen i pensionsregnskabet har vist sig at afvige fra de oprindeligt budgetterede tal fra 2005. Således vokser udgifterne til pensionerede kirkefunktionærer hurtigere end budgetteret samtidig med, at de indbetalte pensionsbidrag falder hurtigere end budgetteret.

Denne udvikling har fået Kirkeministeriet til at regulere den oprindeligt budgetterede nedtrapning af det generelle tilskud. Tilskuddet blev i budget 2008 reduceret, så overskuddet på pensionsregnskabet svarer til de oprindeligt budgetterede indtægter. Denne regulering er dog behæftet med en vis usikkerhed, og det kan derfor ikke udelukkes, at en justering kan blive nødvendig på et senere tidspunkt.

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

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

Der er på budget 2009 indarbejdet budgetoverslag for de tre år (2010, 2011 og 2012) efter budgetåret (2009). Der er i budgettet oprettet to omprioriteringsreserver i de tre budgetoverslagsår. For det første er 0,5 % af de samlede lønudgifter til præster og provster i 2010 afsat separat 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 fællesfondens øvrige samlede udgifter (det vil sige udgifterne under delregnskab 3 – 7) i 2010 afsat i et separat delregnskab til reserver. Dette er i tillæg til de tilsvarende omprioriteringsreserver, der blev afsat på budgettet for 2008. Hensigten med omprioriteringsreserverne er at muliggøre en prioritering af de afsatte midler.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er en fremskrivning af budgettallene for 2008 med den forventede pris- og lønudvikling.

Budgetposterne for 2008 er således fremskrevet med de af Finansministeriet offentliggjorte indeks for 2009. De anvendte indeks for fremskrivning fra 2008 til 2009 er følgende:

Løn: 5,15 %

Øvrig drift: 3,5 %

Anlæg: 8,8 %

Følgende ses to oversigter over hovedposterne i fællesfondens budget for 2009 for henholdsvis delregnskaberne 1 – 31 og delregnskab 32. Oversigterne viser også regnskabstallene for 2006 samt budgettallene for 2007 og 2008. Oversigterne viser endvidere budgetoverslag for årene 2010 – 12.

Fællesfondens budget 2009



Samlet oversigt delregnskaber 1 - 31 (mio. kr.)

Side 4

Dokument nr. 378803

	R 2006	B 2007**/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
Resultat (mio. kr.)	3,9	7,7	17,4	24,6	26,4	26,9	27,9
Udgift	1.467,7	1.409,1	1.433,0	1.482,3	1.476,9	1.472,4	1.467,3
Indtægt	1.471,6	1.416,8	1.450,4	1.507,0	1.503,4	1.499,3	1.495,2
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	994,4	973,4	998,2	1.046,5	1.046,5	1.046,5	1.046,5
11 Landskirkeskat	994,4	860,5	776,4	722,3	722,3	722,3	722,3
12 Kompensation til folkekirken	0,0	112,9	221,8	324,2	324,2	324,2	324,2
2 Præster og provster (lovbunden)	534,1	548,4	553,9	578,3	578,3	578,3	578,3
Udgift	858,5	897,8	902,8	940,8	940,8	940,8	940,8
Indtægt	324,4	349,5	348,9	362,5	362,5	362,5	362,5
21 Løn, sognepræster og provster	462,5	517,6	522,8	543,1	538,6	534,2	529,8
22 Løn, specialpræster	39,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23 Løn, barselsvikarer	2,1	3,5	3,5	3,7	3,7	3,7	3,7
24 Godtgørelser (præster)	30,3	27,3	27,5	31,5	31,5	31,5	31,5
25 Omprioritering løn, præster	0,0	0,0	0,0	0,0	4,5	8,9	13,3
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	67,0	70,2	73,4	73,5	72,0	70,5	69,1
Udgift	68,2	71,3	74,5	74,6	73,2	71,7	70,3
Indtægt	1,2	1,1	1,1	1,2	1,2	1,2	1,2
10 Generel virksomhed	65,3	68,2	71,1	72,9	71,5	70,0	68,6
35 Studentermenigheder	1,7	1,7	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0	0,3	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	75,8	88,3	90,4	92,5	90,3	88,1	85,9
Udgift	93,2	100,0	109,6	112,4	110,2	108,0	105,8
Indtægt	17,4	11,7	19,3	19,9	19,9	19,9	19,9
10 Generel virksomhed	75,8	88,3	87,9				
81 Fælles systemer og aktiviteter				47,9	46,7	45,5	44,3
82 Folkekirkens systemer				6,5	6,4	6,2	6,1
83 Civilregistrering og Den elektroniske kirkebog				12,1	11,9	11,6	11,4
84 Provstiernes systemer				1,5	1,5	1,4	1,4
85 Stifternes systemer				21,9	21,4	20,9	20,4
86 Kirkeministeriets systemer				0,0	0,0	0,0	-0,1
87 Folkekirken.dk	0,0	0,0	2,0	2,1	2,0	2,0	1,9
88 Sognebåndsløsning	0,0	0,0	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	40,6	44,8	46,2	48,7	47,7	46,7	45,8
10 Diverse tilskud	0,9	2,1	2,1	2,2	2,1	2,1	2,0
51 Kirkemusikskoler	16,1	17,3	18,0	19,1	18,7	18,4	18,0
52 Præsteuddannelse	23,7	25,3	26,1	27,4	26,8	26,3	25,8
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	22,2	21,0	21,9	23,0	22,6	22,1	21,7
10 Generel virksomhed	2,0	0,1	0,5	0,6	0,5	0,5	0,5
31 Konsulenter	2,4	2,5	2,6	2,7	2,6	2,6	2,5
32 Provstirevision	14,4	17,2	17,7	18,6	18,3	17,9	17,5
34 Nationalmuseet	1,1	1,1	1,1	1,2	1,2	1,1	1,1
61 Kirkeministeriet (konsulentbistand)	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	22,1	19,3	15,5	17,6	16,0	15,6	15,3
10 Diverse tilskud	1,5	3,4	3,7	3,4	3,3	3,2	3,2
33 Udviklingsfonden	0,0	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0	0,0
35 Studentermenigheder				1,9	1,8	1,8	1,8
41 Døve	3,0	3,2	2,9	3,2	3,1	3,0	3,0
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,8	0,8	0,8	0,8	0,7
62 Færøerne	10,4	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
63 Det Mellemkirkelige råd	5,1	5,4	5,5	5,8	5,7	5,6	5,4
64 Skt. Petri	1,4	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
9 Reserve	0,0	0,0	2,0	2,7	8,2	13,6	18,4
98 Anlægsreserve	0,0	0,0	2,0	2,7	3,3	3,8	3,8
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	9,8	14,6
11 Finansielle poster (anden bevilling)	18,7	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5	1,0
Udgift	153,0	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5	1,0
Indtægt	134,2	0,0	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	1,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	90,2	170,3	159,7	143,7	129,8	114,7	98,9
71 Udligningstilskud	90,2	92,3	94,6	98,9	98,9	98,9	98,9
72 Generelt tilskud	0,0	78,0	65,0	44,8	30,9	15,8	0,0
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	73,3	0,0	14,9	39,3	53,2	68,3	84,1
Udgift	73,3	81,1	97,8	116,3	126,6	137,6	149,3
Indtægt	0,0	81,1	82,9	77,0	73,4	69,3	65,2
10 Generel virksomhed	73,3	0,0	14,9	39,3	53,2	68,3	84,1



Samlet oversigt delregnskab 32 (mio. kr.)

Side 5
Dokument nr. 372807

32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	46,4	1,2	0,6	1,7	0,0	0,0	0,0
Udgift	46,4	78,6	74,1	77,4	77,4	77,4	77,4
Indtægt	0,0	77,4	73,5	75,7	77,4	77,4	77,4
10 Generel virksomhed	46,4	1,2	0,6	1,7	0,0	0,0	0,0

Note: *Budgettal for 2007 er inklusive tillægsbevillinger.

**Budgettal for de samlede udgifter og indtægter samt årets resultat i 2007 og fremefter er eksklusive delregnskab 32.

1 Generelle indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2009 er fastsat til 722,3 mio. kr., dels af en kompensation fra staten for anden lovgivnings provenuvirkning på kirkeskatten, som er budgetteret med 324,2 mio. kr. Øvrige indtægter, der tilfalder fællesfonden (f.eks. boligbidrag fra biskopperne, indbetaling af forsikringsbidrag, m.v.), indgår i de delregnskaber, de vedrører.

Delregnskabsspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007***	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsl)	994,4	973,4	998,2	1.046,5	1.046,5	1.046,5	1.046,5
11 Landskirkeskat	994,4	860,5	776,4	722,3	722,3	722,3	722,3
12 Kompensation til folkekirken	0,0	112,9	221,8	324,2	324,2	324,2	324,2

1.11 Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2009. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2008 med et vægtet prisindeks, der svarer til fællesfondens fordeling af udgifter på løn henholdsvis øvrig drift. Fællesfondens udgifter fordeler sig med 80,9 % løn og 19,1 % øvrig drift (baseret på en analyse af regnskabstallene for 2006). Finansministeriets skøn for pris- og lønudviklingen fra 2008 til 2009 er 5,15 % for løn og 3,5 % for øvrig drift. Fællesfonden modtager 324,2 mio. kr. som kompensation for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten. Den samlede kompensation til folkekirken er i forhold til 2008 hævet med 102,4 mio. kr.

Beregning af landskirkeskat 2009

Mio. kr.

Landskirkeskat primo	998,2
Fremskrivning til 2009 priser	1.046,5
Kompensation til folkekirken	324,2
Landskirkeskat ultimo	722,3

1.12 Kompensation til folkekirken for anden lovgivnings provenuvirkning for kirkeskatten

Fællesfonden modtager i henhold til forslag til finanslov for 2009 324,2 mio. kr. som kompensation i 2009. Kompensationen vedrører indførelsen af beskæftigelsesfradraget i 2004, aftalen om lavere skat på arbejde fra 2007 og omlægning af aktieindkomsts-katten som led i strukturreformen fra 2007. Fællesfonden modtager i 2008 en samlet kompensation på 24 mio. kr. for forventede gebyrindtægter for navneændringer vedrørende 2007 og 2008. Det



forventes, at der årligt behandles ca. 40.000 navneændringer, hvoraf ca. 25 pct. er gebyrbelagte svarende til en årlig gebyrindtægt ca. 4,3 mio. kr. Imidlertid viser regnskabet for 2007 og udviklingen i 2008, at indførelsen af gebyret har dæmpet anmodningerne om navneændringer. Dette betyder, at kompensationen vedrørende gebyr på navneændringer er budgetteret til 0 kr. i 2009 – 2012, da den allerede bevilligede kompensation til folkekirken på 24 mio. kr. i 2008 har været for høj i forhold til regnskabstallet for 2007 og de skønnede gebyrindtægter for 2008 – 2012.

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 578,3 mio. kr. Af denne bevilling indgår statens refusion til betaling af 40 % af præster og provsters lønninger. Statens refusion indgår i forslag til finanslov og forventes for 2009 at være på 360,2 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

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

Delregnskabspecification (mio. kr.):

	R 2006	B 2007**/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
2 Præster og provster (lovbunden)	534,1	548,4	553,9	578,3	578,3	578,3	578,3
Udgift	858,5	897,8	902,8	940,8	940,8	940,8	940,8
Indtægt	324,4	349,5	348,9	362,5	362,5	362,5	362,5
21 Løn, sognepræster og provster	462,5	517,6	522,8	543,1	538,6	534,2	529,8
22 Løn, specialpræster	39,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23 Løn, barselsvikarer	2,1	3,5	3,5	3,7	3,7	3,7	3,7
24 Godtgørelser (præster)	30,3	27,3	27,5	31,5	31,5	31,5	31,5
25 Omprioritering løn, præster	0,0	0,0	0,0	0,0	4,5	8,9	13,3

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 med 40 % af staten. Det samlede antal præstestillinger er fastsat på den årlige finanslov. Antal præsteårsværk er på forslag til finanslov 2009 sat til 1.991,8.



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

Side 7
Dokument nr. 378803

Fordeling af løn til præster og provster (mio. kr.)

Løn (præster og provster)	891,8
Barselsvikarer	6,2
AES og AER	2,5
I alt	900,5
Fællesfondens andel 60%	540,3
Statens andel 40%	360,2

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

Overenskomst 2008

Som følge af den statslige overenskomstaftale (OK08) for perioden 1. april 2008 til 31. marts 2011 er der afsat puljemidler til blandt andet lokal- og chefløn, pensionsforbedringer, fravær i forbindelse med adoption og puljer til forbedringer på de enkelte overenskomstområder. I rammeudmeldingen for forslag til finanslov 2009 er disse puljemidler ikke jævnt fordelt på ministerområderne. Derfor foretages en såkaldt skævdeling på forslag til finanslov 2009. Denne skævdeling indebærer, at nogle ministerier skal have et ekstra beløb ud over PL-opregningen, mens andre ministerier skal afgive et beløb. Skævdelingen indebærer en reduktion af statens tilskud i 2009 på 3,5 mio. kr. Skævdelingen for 2010 er ikke fordelt endnu.

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.

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

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 3,7 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2009 på 8,5 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 4,7 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 28,9 mio. kr. Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne.

Godtgørelser	Beløb mio. kr.
Fast befordring	10,2
Flyttegodtgørelser	3,4
Egen befordring	14,5
Tjenestedragter	3,3
Øvrige	0,2
I alt godtgørelser	31,5

2.25 Omprioritering løn, præster

På tilsvarende vis som for 2010 er der i de to øvrige budgetoverslagsår (2011 og 2012) tillagt en yderligere reserve på 0,5 % af den samlede løn til præster og provster.

Omprioriteringsreserven er oprettet med henblik på en eventuel justering af fordelingen af lønmidlerne mellem stifterne. Hvert år bliver 0,5 % af de samlede lønudgifter til præster og provster i det 3. budgetoverslagsår afsat i delregnskabet for præster og provster til en omprioriteringsreserve. Denne mekanisme blev indført med budgettet for 2007. Omprioriteringsreserven bliver første gang udmøntet i 2010.

3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskabet til stiftsadministration udgør 73,5 mio. kr.

Bevilling til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed
- Pulje til særlige personalemæssige tiltag

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



Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

Side 9
Dokument nr. 378803

	R 2006	B 2007**/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	67,0	70,2	73,4	73,5	72,0	70,5	69,1
Udgift	68,2	71,3	74,5	74,6	73,2	71,7	70,3
Indtægt	1,2	1,1	1,1	1,2	1,2	1,2	1,2
10 Generel virksomhed	65,3	68,2	71,1	72,9	71,5	70,0	68,6
35 Studentermenigheder	1,7	1,7	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0	0,3	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5

3.10 Generel virksomhed

Stifternes bevilling til almindelig virksomhed inkluderer udgifter vedrørende stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. Det er en nettobevilling, da formålet inkluderer indtægter vedrørende biskoppernes bolig- og varmebidrag. Der er afsat i alt 72,9 mio. kr. til formålet, heraf 0,3 mio. kr. til en central cheflønspulje, jf. nedenfor.

I t. kr.	2009	2009
Stift	Samlet bevilling	Heraf løn
København	7.907	5.305
Helsingør	6.939	5.757
Roskilde	8.674	5.882
Lolland-Falster	6.201	4.355
Fyen	7.213	4.802
Aalborg	7.445	5.244
Viborg	7.377	5.119
Århus	8.180	5.725
Ribe	5.866	4.509
Haderslev	6.842	5.120
I alt	72.643	51.817

Bevilling på 0,7 mio. kr. til religionspædagogisk konsulent og mediekonsulent er fjernet fra stifternes budgetter i 2009 og fremover 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. 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.

Der er i 2008 etableret en cheflønspulje for stiftskontorcheferne – særlig stiftsreserve på standardkonto 43. Puljen er på 0,3 mio. kr. Puljen er finansieret ved en reduktion af stifternes samlede lønsum fordelt i forhold til stifternes andel af lønsummen.

Studentermenigheder

Studentermenigheder flyttes til delregnskab 7, idet der er tale om et tilskud.



3.59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag

Der blev i 2007 introduceret en pulje, hvis formål er at understøtte ekstraordinære personalemæssige tiltag. Puljen dækker samtalerådgivning, psykologhjælp og misbrugsafvæjning for præster. Der er afsat 0,5 mio. kr. til puljen i 2009. Puljen er i budgetoverslagsårene 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)

Bevillingen vedrørende drift, vedligeholdelse og videreudvikling af Kirkenettet og folkekirken.dk samt udgifter vedrørende menighedsrådsvalget. Der er ikke overførselsadgang mellem formålene.

Hovedparten af de samlede udgifter vedrører videreførelse af allerede etablerede systemer. I 2009 bliver de sidste udgifter vedrørende DNK-projektet (Den elektroniske kirkebog) udgiftsført. Det betyder bortfald af udgifter på ca. 4,4 mio. kr. I budgettet for 2009 er 3,5 mio. kr. af disse medgået til delvis finansiering af nye projekter, mens 1 mio. kr. er anvendt til en nedjustering af den samlede budgetramme.

Den samlede bevilling på delregnskabet til folkekirkens IT udgør 92,5 mio. kr.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007*/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	75,8	88,3	90,4	92,5	90,3	88,1	85,9
Udgift	93,2	100,0	109,6	112,4	110,2	108,0	105,8
Indtægt	17,4	11,7	19,3	19,9	19,9	19,9	19,9
10 Generel virksomhed	75,8	88,3	87,9				
81 Fælles systemer og aktiviteter				47,9	46,7	45,5	44,3
82 Folkekirkens systemer				6,5	6,4	6,2	6,1
83 Civilregistrering og Den elektroniske kirkebog				12,1	11,9	11,6	11,4
84 Provstiernes systemer				1,5	1,5	1,4	1,4
85 Stifternes systemer				21,9	21,4	20,9	20,4
86 Kirkeministeriets systemer				0,0	0,0	0,0	-0,1
87 Folkekirken.dk	0,0	0,0	2,0	2,1	2,0	2,0	1,9

4.10 Generel virksomhed

Fra 2009 er midler på Generel virksomhed delt ud på formål 81-86. Formålene omfatter alle indtægter og udgifter forbundet med drift og vedligeholdelse af Kirkenettet, hvorved forstås folkekirkens fælles it-løsninger.

Foruden videreførelse af eksisterende systemer vil fokus i 2009 være rettet mod følgende moderniseringstiltag og nye initiativer:

- Fortsat fokus på FLØS (lønsystem) og ESDH (sagsbehandlersystem). Hvilket betyder udmøntning af visionen om at integrere arbejdsprocesserne mellem systemerne og arbejdsprocesserne mellem menighedsråd, stifter og departement.



- Som led i Smartworker-projektet planlægges to indholdsportaler rettet specifikt mod præsternes kirkelige opgaver samt forbedring af præsternes arbejdsvilkår.
- Som følge af blandt andet udskiftningen af ESDH-systemerne planlægges en teknologimodernisering af folkekirkens intranet.
- Til brug for kirkegårde og stifter planlægges en omlægning af de opgaver, der stadig udføres ved hjælp af stifternes ”gamle” økonomisystem (SØS). Denne modernisering omfatter et værktøj til administration af gravstedsaftaler med tilhørende grænseflader til det økonomisystem, hvor kapitalerne fremtidigt skal forvaltes. Disse aktiviteter, der finansieres af kapitalejerne, er budgetneutrale, men har betydelige sammenhænge til øvrige systemer. Med denne modernisering af ”gravstedssystemerne” og digitalisering af arbejdsgangene i forbindelse med anmeldelse af dødsfald, som regeringen lægger op til, vil der kunne ske en afgørende effektivisering af store dele af registreringsarbejdet såvel som i kirkegårdsadministrationen.

4.87 Folkekirken.dk

Siden januar 2008 har driften af den fælles hjemmeside folkekirken.dk været finansieret af fællesfonden.

Aktiviteten er budgetteret til en årlig udgift svarende til 2,1 mio. kr. i 2009.

4.88 Sognebåndsløsning og menighedsrådsvalget 2008

Til menighedsrådsvalget er der i samarbejde med IT- og Telestyrelsen udviklet et system, så folkekirkens medlemmer har mulighed for at stemme elektronisk ved menighedsrådsvalget i 2008.

Løsningen omfatter foruden selve afstemningsmuligheden, der sker på den fællesoffentlige portal Borger.dk, også et system til registrering af sognebåndsløsere samt, som en følge heraf, muligheden for at forsyne valgbestyrelserne med valglister, hvor der er korrigeret for sognebåndsløsere.

Udgiften til udvikling af eValgssystemet afskrives med 0,5 mio. kr. over 4 år.

5 Folkekirkens uddannelser (anden bevilling)

Delregnskabet er en tilskudsbevilling til uddannelsesformål, der administreres af det administrative fællesskab. Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 48,7 mio. kr.

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



Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

Side 12

Dokument nr. 378803

	R 2006	B 2007**/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	40,6	44,8	46,2	48,7	47,7	46,7	45,8
10 Diverse tilskud	0,9	2,1	2,1	2,2	2,1	2,1	2,0
51 Kirkemusikskoler	16,1	17,3	18,0	19,1	18,7	18,4	18,0
52 Præsteuddannelse	23,7	25,3	26,1	27,4	26,8	26,3	25,8

5.10 Diverse tilskud

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

Kordegneuddannelsen	1.516.000
Graveruddannelsen	17.000
Kirketjeneruddannelsen	162.000
Provsternes ajourføringskursus	181.000
Introkursus for nyansatte i provstierne	282.000
I alt	2.157.000

5.51 Kirkemusikskoler

Folkekirken har tre kirkemusikskoler (Løgumkloster, Vestervig og Sjællands), som finansieres ved tilskud fra fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til kirkemusikskolerne er på 19,1 mio. kr.

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

Rammen til kirkemusikskoler i 2009 fordeler sig som følger:

Vestervig	6.364.000
Løgumkloster	6.950.000
Sjælland	5.815.000
I alt	19.129.000

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 27,4 mio. kr. Bestyrelsen for folkekirkens uddannelsesinstitutioner varetager fordelingen af bevillingen imellem institutionerne.

I 2008 blev bevillingen til præsteuddannelserne fordelt af bestyrelsen som følger:

Fordeling af bevilling i 2008:	
Pastoralseminariet i Århus	4.239.000
Pastoralseminariet i København	7.841.000
TPC Løgumkloster	13.038.000
I alt	25.118.000

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. I budgettet for 2009 og frem er der ikke taget højde for eventuelle konsekvenser af arbejdet i Udvalget om præsternes uddannelse. På indeværende tidspunkt forventes det, at eventuelle omlægnings og deraf afledte udgifter først vil have virkning fra 2010. Eventuelle udgifter i 2009 vil blive forelagt som en tillægsbevilling.

6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 23,0 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkens fællesudgifter. Folkekirkens fællesudgifter inkluderer en række driftsudgifter og tilskud, der administreres af henholdsvis stifterne og det administrative fællesskab.

Delregnskabspecification (mio. kr.):

	R 2006	B 2007**/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	22,2	21,0	21,9	23,0	22,6	22,1	21,7
10 Generel virksomhed	2,0	0,1	0,5	0,6	0,5	0,5	0,5
31 Konsulenter	2,4	2,5	2,6	2,7	2,6	2,6	2,5
32 Provstirevision	14,4	17,2	17,7	18,6	18,3	17,9	17,5
34 Nationalmuseet	1,1	1,1	1,1	1,2	1,2	1,1	1,1
61 Kirkeministeriet (konsulentbistand)	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

6.10 Generel virksomhed

Der er afsat 100.000 kr. for 2009 til Akademirådets udvalg for kirkekunst. Denne bevilling gør det muligt for rådet at fortsætte rådgivning vedrørende kirkekunst over for menighedsrådene.

Der afsættes 450.000 kr. til Selskabet for Kirkelig Kunst fra 2009 og fremefter.

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 teleslyngekonsulent og kirkegårdskonsulenter. 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 1,2 mio. kr. til varetagelse af en række opgaver. Udgiften vedrørende Nationalmuseet fremgår af nedenstående oversigt.

Befordring i forbindelse med rådgivning	428.000
Registrering af gravminder	214.000
Værket Danmarks Kirker	536.000

7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 17,6 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*/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	22,1	19,3	15,5	17,6	16,0	15,6	15,3
10 Diverse tilskud	1,5	3,4	3,7	3,4	3,3	3,2	3,2
33 Udviklingsfonden	0,0	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0	0,0
35 Studentermenigheder				1,9	1,8	1,8	1,8
41 Døve	3,0	3,2	2,9	3,2	3,1	3,0	3,0
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,8	0,8	0,8	0,8	0,7
62 Færøerne	10,4	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
63 Det Mellemkirkelige råd	5,1	5,4	5,5	5,8	5,7	5,6	5,4
64 Skt. Petri	1,4	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3

7.10 Diverse tilskud

En række mindre tilskud er opført under formålet diverse tilskud.

Tilskud	Bevilling
Folkekirke og religionsmøde	939.000
Provsternes årsmøde	266.000
Stifternes årsmøde	478.000
Folkekirkens ungdomskor	157.000
Forsøgsprojekter - lov om menighedsråd § 44	578.000
Rigshospitalet (organist, kor og øvrig drift)	946.000
I alt	3.364.000



Fællesfondens støtte til forsøgsprojekter mellem menighedsråd, jf. §§ 43 – 44 i lov nr. 93 af 18. februar 2004 om menighedsråd er fastsat til 578.000 kr., svarende til 0,08 % af landskirkeskatten. Denne andel svarer til andelen fastsat i budget 2007 for Fællesfonden.

Fra 2009 gives der ikke længere tilskud til Ungdomsbyens Kirkeprojekt, da der er tale om en lokal aktivitet, som kan støttes via stiftsbidraget.

Fra 2007 er folkekirken på Færøerne adskilt fra folkekirken i Danmark. I København er der dog fortsat en præst betalt af fællesfonden, 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 (60.000 kr.) understøtter udgifterne til den øvrige drift forbundet med den færøske menighed i København, og er fra 2009 overført til Københavns Stifts bevilling.

Budgetteret bevilling til Rigshospitalet er fra 2009 udspecificeret til henholdsvis gejstlig betjening, og organist og kor, og administreres af Københavns Stift. Udgiften er delvis finansieret af et tilskud på finansloven (§ 22.11.04).

7.33 Den folkekirkelige Udviklingsfond

Den folkekirkelige Udviklingsfond er oprettet med virkning fra 1. januar 2007. Der er afsat i alt 4 mio. kr. 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.

7.35 Studentermenigheder

Udgifterne til studentermenigheder er udskilt fra de respektive stifters driftsbevillinger som en separat post. Udgifterne vedrører hovedsagligt lønudgifter til præstesekretærer samt et rådighedsbeløb til menighederne. Den samlede udgift er budgetteret til 1,9 mio. kr., og forvaltes af stifterne.

<i>Stift</i>	<i>Studentermenigheder</i>
<i>København</i>	<i>723.385</i>
<i>Helsingør</i>	<i>180.650</i>
<i>Roskilde</i>	<i>34.277</i>
<i>Lolland-Falster</i>	<i>0</i>
<i>Fyen</i>	<i>194.083</i>
<i>Aalborg</i>	<i>323.725</i>
<i>Viborg</i>	<i>0</i>
<i>Århus</i>	<i>418.794</i>
<i>Ribe</i>	<i>0</i>
<i>Haderslev</i>	<i>0</i>
<i>I alt</i>	<i>1.874.913</i>



7.41 Døvemenigheder

Fællesfonden udbetaler et tilskud til afholdelse af udgifter vedrørende døvemenigheder og døvepræster. På grund af forhøjelse af bevilling til den tidligere Nordjyllands Døvemenighed, er den samlede bevilling opskrevet med 60.000 kr. til i alt 3,1 mio. kr. i 2009. Derudover er bevillingen yderligere opskrevet med 100.000 kr. til koordineringsudvalgskassen (se nedenfor), i alt 160.000 kr.

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

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

Kirkeministeriet ansætter en provst for døvemenighederne (døveprovsten), og provstefunktionen omfatter de døves menigheder, som er forankret i Københavns Stift, Aarhus Stift, Haderslev Stift og de til menighederne knyttede tre menighedsråd og døvepræster.

Hvert område har et menighedsråd, og menighedsrådene har hver deres kirkekasse og er ansvarlige for budget og regnskab vedrørende deres døvemenigheder.

Endvidere oprettes et koordineringsudvalg for døvemenighederne samt en koordineringsudvalgskasse, der bestyres af koordineringsudvalget.

Koordineringsudvalget får udbetalt den samlede bevilling til døvemenighederne og har ansvaret for at fordele den samlede bevilling til døvemenighederne. Udvalget har også ansvaret for at koordinere arbejdet mellem døvemenighederne og skal godkende det samlede konsoliderede årsregnskab for døvemenighederne.

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.



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 5,8 mio. kr. Bevillingen for 2009 indeholder en forhøjelse på 80.500 kr. øremærket til kontingentbetaling til internationale organisationer.

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**/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
9 Reserve	0,0	0,0	2,0	2,7	8,2	13,6	18,4
98 Anlægsreserve	0,0	0,0	2,0	2,7	3,3	3,8	3,8
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	9,8	14,6

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. 130 mio. kr. De nærmere nuværende vedligeholdelsesbehov er anslået til i alt 10 mio. kr. Der er derfor for 2008 og frem afsat en anlægsreserve til at støtte istandsættelsen af fællesfondens bygninger. For 2009 er reserven fastsat til 2,7 mio. kr. Fra 2011 vil anlægsreserven være fuldt indfaset og fordele sig som følger:

- en omkostningsbaseret ramme på 2,8 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 andet budgetoverslagsår (2011) er der indarbejdet et omprioriteringsbidrag på yderligere 2 % af de øvrige udgifter på delregnskab 3 – 7. Bidraget er afsat på delregnskab 9 med henblik på at muliggøre en prioritering i forbindelse med budgettet for 2010 og frem. Puljen til særlige personalemæssige tiltag under delregnskab 3 er i 2010, 2011 og 2012 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. Finansieringsoversigt og likviditetsbudget vil blive udarbejdet senere. Renteudgiften for 2009 er budgetteret til 2,5 mio. kr.

Delregnskabspecifikation (mio. kr.):

	R 2006	B 2007**/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
11 Finansielle poster (anden bevilling)	18,7	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5	1,0
Udgift	153,0	3,5	3,0	2,5	2,0	1,5	1,0
Indtægt	134,2	0,0	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	1,0

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.):

	R 2006	B 2007**/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	90,2	170,3	159,7	143,7	129,8	114,7	98,9
71 Udligningstilskud	90,2	92,3	94,6	98,9	98,9	98,9	98,9
72 Generelt tilskud	0,0	78,0	65,0	44,8	30,9	15,8	0,0

21.71 Udligningstilskud

I henhold til økonomilovens § 13, stk. 1 kan der ydes et tilskud til nedsættelse af kirkelige ligningsbeløb i kommunen. Det samlede tilskudsbeløb er for 2009 fastsat til 98,9 mio. kr.

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

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



kriterier: Såfremt udskrivningsgrundlaget pr. kirke opgjort på de nye kommuner for 2005 udgør mindre end 60 % af landsgennemsnittet, udbetales et tilskud svarende til 35 pct. af differencen mellem på den ene side kommunens udskrivningsgrundlag i procent af landsgennemsnittet for udskrivningsgrundlag pr. kirke og på den anden side grænsen på de 60 % af landsgennemsnittet. Der er fastsat en bagatelgrænse, således at der ikke udbetales 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 folkekirkens økonomi i marts 2006. Det generelle tilskud udbetales som kompensation til de lokale kasser for de merudgifter til pension, 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 pensionshensættelsen med henblik på at finansiere den allerede optjente pensionsforpligtelse (jf. delregnskab 31).

Tilskuddet er for 2009 opgjort til 44,8 mio. kr. Dette svarer til en nedsættelse på 20,1 mio. kr. i forhold til 2008 (2009-lønindeks). De 20,1 mio. kr. er overført til pensionsdelregnskabet (delregnskab 31), hvor de indgår i hensættelsen til fællesfondens akkumulerede pensionsforpligtelse vedr. tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Udviklingen i pensionsregnskabet har vist sig at afvige fra de oprindeligt budgetterede tal fra 2005. Udgifterne til pensionerede kirkefunktionærer vokser hurtigere samtidigt med, at de indbetalte pensionsbidrag falder hurtigere end budgetteret. Dette har fået Kirkeministeriet til at fremrykke den planlagte nedtræpning af det generelle tilskud. Tilskuddet er reduceret fra budget 2008, så overskuddet på pensionsregnskabet svarer til de oprindeligt budgetterede tal.

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**/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	73,3	0,0	14,9	39,3	53,2	68,3	84,1
Udgift	73,3	81,1	97,8	116,2	126,6	137,6	149,3
Indtægt	0,0	81,1	82,9	77,0	73,4	69,3	65,2
10 Generel virksomhed	73,3	0,0	14,9	39,3	53,2	68,3	84,1

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 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 77,0 mio. kr. i 2009.

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 2009 svarende til en udgift til Økonomistyrelsen til pensionsberegning mv. på 126.000 kr.

Over de kommende år vil udgiften til pensioner stige samtidig med, at indbetaling af pensionsbidrag falder. Dette sker i takt med, at et større antal tjenestemandsansatte kirkefunktionærer går på pension.

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 på i alt 1,8 mia. kr. Til dækning af denne pensionsbyrde hensættes midler. Hensættelsen finansieres gennem nedtrapping af det generelle tilskud under delregnskab 21 med 39,3 mio. kr. i 2009.

Der overføres 39,3 mio. kr. fra det generelle tilskud i 2009 til pensionsregnskabet. Gennem overførslen af det generelle tilskud sikres hensættelsen til den fra før 2007 optjente pensionsforpligtelse.

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.):



	R 2006	B 2007*/**	B 2008**	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	46,4	1,2	0,6	1,7	0,0	0,0	0,0
Udgift	46,4	78,6	74,1	77,4	77,4	77,4	77,4
Indtægt	0,0	77,4	73,5	75,7	77,4	77,4	77,4
10 Generel virksomhed	46,4	1,2	0,6	1,7	0,0	0,0	0,0

32.10 Generel virksomhed

Forsikringsordningen ændredes fra 2007, så de udgifter til forsikring, selvforsikring (skadeserstatninger) og administration, der tidligere blev betalt af fællesfonden, bliver betalt af de lokale kasser. 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 77,4 mio. kr.

I april 2008 meldte Kirkeministeriet de forventede forsikringsudgifter i 2009 ud til de lokale kasser. På grundlag af denne udmelding bliver de lokale kasser, stifter og institutioner faktureret 75,7 mio. kr. Forsikringsbidraget for 2009 ligger fast og vil ikke blive ændret som følge af udgifter i 2008, eller præmiestigninger for 2009. En eventuel mindreudgift for 2009 vil blive hensat til at imødekomme fremtidige skadesudgifter, mens en merudgift vil indgå i forsikringsbidraget for 2010.

Skadesudgiften er i 2009 budgetteret til 59,5 mio. kr. Det resterende beløb dækker præmie for arbejdsskade- og ansvarsforsikring, administration af selvforsikringen, rådgivning og udvikling af forsikringsordningen.



Bilag I: Samlet oversigt over fællesfondens budget 2009

Del-regnskab Formål Std.konto	R 2006	F + TB 2007	B 2008	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
Resultat	3.923.234	7.724.330	17.447.890	24.637.544	26.449.377	26.917.427	27.919.236
Udgift	1.467.661.403	1.409.077.481	1.432.980.189	1.482.332.964	1.476.905.114	1.472.379.678	1.467.267.807
Indtægt	1.471.584.638	1.416.801.811	1.450.428.079	1.506.970.508	1.503.354.491	1.499.297.105	1.495.187.043
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	994.399.976	973.442.241	998.213.000	1.046.470.208	1.046.470.208	1.046.470.208	1.046.470.208
11 Landskirkeskat	994.399.976	860.542.241	776.415.000	722.270.208	722.270.208	722.270.208	722.270.208
30 Indtægtsført bevilling	994.399.976	860.542.241	776.415.000	722.270.208	722.270.208	722.270.208	722.270.208
12 Kompensation til folkekirken	0	112.900.000	221.798.000	324.200.000	324.200.000	324.200.000	324.200.000
33 Indtægtsført bevilling	0	112.900.000	221.798.000	324.200.000	324.200.000	324.200.000	324.200.000
2 Præster og provster (lovbunden)	534.147.388	548.387.718	553.862.015	578.324.359	578.324.359	578.324.359	578.324.359
Udgift	858.528.177	897.839.861	902.805.216	940.777.935	940.777.935	940.777.935	940.777.935
Indtægt	324.380.789	349.452.143	348.943.201	362.453.576	362.453.576	362.453.576	362.453.576
21 Løn, sognepræster og provster	462.507.541	517.591.791	522.831.143	543.066.647	538.607.701	534.171.050	529.756.583
18 Lønninger	462.507.541	517.591.791	522.831.143	543.066.647	538.607.701	534.171.050	529.756.583
22 Løn, specialpræster	39.242.907	0	0	0	0	0	0
18 Lønninger	39.242.907	0	0	0	0	0	0
23 Løn, barselsvikarer	2.145.538	3.450.031	3.536.282	3.718.401	3.718.401	3.718.401	3.718.401
18 Lønninger	2.145.538	3.450.031	3.536.282	3.718.401	3.718.401	3.718.401	3.718.401
24 Godtgørelser (præster)	30.251.402	27.345.895	27.494.590	31.539.311	31.539.311	31.539.311	31.539.311
22 Andre ordinære driftsomkostninger	30.251.402	27.345.895	27.494.590	31.539.311	31.539.311	31.539.311	31.539.311
25 Omprioritering løn, præster	0	0	0	0	4.458.946	8.895.597	13.310.064
49 Reserve	0	0	0	0	4.458.946	8.895.597	13.310.064
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	67.042.859	70.218.150	73.370.533	73.465.654	71.979.863	70.523.788	69.096.835
Udgift	68.213.781	71.328.570	74.515.061	74.645.969	73.160.178	71.704.104	70.277.150
Indtægt	1.170.922	1.110.420	1.144.528	1.180.315	1.180.315	1.180.315	1.180.315
10 Generel virksomhed	65.330.541	68.178.556	71.087.449	72.943.154	71.467.813	70.021.979	68.605.062
11 Salg af varer og tjenester	1.170.922	1.110.420	1.144.528	1.180.315	1.180.315	1.180.315	1.180.315
18 Lønninger	0	48.802.044	50.004.007	51.993.672	50.953.799	49.934.723	48.936.028
20 Af- og nedskrivninger	0	65.000	175.000	56.432	56.432	56.432	56.432
22 Andre ordinære driftsomkostninger	66.501.463	20.400.318	22.031.178	21.691.579	21.257.748	20.832.593	20.415.941
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud (stiftsudvalg)	0	21.614	21.793	81.786	80.150	78.547	76.976
35 Studentermenigheder	1.712.319	1.739.594	1.783.084	0	0	0	0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1.712.319	1.739.594	1.783.084	0	0	0	0
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	0	300.000	500.000	522.500	512.050	501.809	491.773
22 Ordinaire driftsomkostninger	0	300.000	500.000	522.500	512.050	501.809	491.773
4 Folkekirkens IT (driftsbevilling)	75.810.108	88.300.165	90.370.000	92.519.000	90.280.900	88.087.562	85.938.091
Udgift	93.217.666	99.969.165	109.630.000	112.405.000	110.166.900	107.973.562	105.824.091
Indtægt	17.407.558	11.669.000	19.260.000	19.886.000	19.886.000	19.886.000	19.886.000
10 Generel virksomhed	75.810.108	88.300.165	87.870.000				
11 Salg af varer og tjenester	17.407.558	11.669.000	19.260.000				
18 Lønninger	10.425.063	11.012.358	13.500.000				
22 Andre ordinære driftsomkostninger	82.792.603	88.956.807	93.630.000				
81 Fælles systemer og aktiviteter				47.925.000	46.691.100	45.481.878	44.296.840
11 Salg af varer og tjenester				13.770.000	13.770.000	13.770.000	13.770.000
18 Lønninger				15.000.000	14.700.000	14.406.000	14.117.880
22 Andre ordinære driftsomkostninger				46.695.000	45.761.100	44.845.878	43.948.960
82 Folkekirkens systemer				6.511.000	6.363.940	6.219.821	6.078.585
11 Salg af varer og tjenester				842.000	842.000	842.000	842.000
22 Andre ordinære driftsomkostninger				7.353.000	7.205.940	7.061.821	6.920.585
83 Civilregistrering og Den elektroniske kirkebog				12.149.000	11.880.020	11.616.420	11.358.091
11 Salg af varer og tjenester				1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
22 Andre ordinære driftsomkostninger				13.449.000	13.180.020	12.916.420	12.658.091
84 Provstienes systemer				1.480.000	1.450.400	1.421.392	1.392.964
11 Salg af varer og tjenester				0	0	0	0
22 Andre ordinære driftsomkostninger				1.480.000	1.450.400	1.421.392	1.392.964
85 Stifternes systemer				21.864.000	21.379.340	20.904.373	20.438.906
11 Salg af varer og tjenester				2.369.000	2.369.000	2.369.000	2.369.000
22 Andre ordinære driftsomkostninger				24.233.000	23.748.340	23.273.373	22.807.906
86 Kirkeministeriets systemer				0	-24.100	-47.718	-70.864
11 Salg af varer og tjenester				1.205.000	1.205.000	1.205.000	1.205.000
22 Andre ordinære driftsomkostninger				1.205.000	1.180.900	1.157.282	1.134.136
87 Folkekirken.dk			2.000.000	2.090.000	2.040.200	1.991.396	1.943.568
11 Salg af varer og tjenester				400.000	400.000	400.000	400.000
22 Andre ordinære driftsomkostninger			2.000.000	2.490.000	2.440.200	2.391.396	2.343.568
88 Sognebåndsløsning			500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0		500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	40.588.999	44.767.734	46.174.292	48.656.317	47.683.191	46.729.527	45.794.937
10 Diverse tilskud	865.823	2.099.675	2.084.683	2.157.317	2.114.171	2.071.888	2.030.450
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	865.823	2.099.675	2.084.683	2.157.317	2.114.171	2.071.888	2.030.450
51 Kirkemusikskoler	16.059.500	17.323.343	18.004.000	19.129.000	18.746.420	18.371.492	18.004.062
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	16.059.500	17.323.343	18.004.000	19.129.000	18.746.420	18.371.492	18.004.062
52 Præsteuddannelse	23.663.676	25.344.715	26.085.609	27.370.000	26.822.600	26.286.148	25.760.425
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	23.663.676	25.344.715	26.085.609	27.370.000	26.822.600	26.286.148	25.760.425

Fællesfondens budget 2009



Del- regnskab Formål Std.konto	R 2006	F + TB 2007	B 2008	F 2009	BO 2010	BO 2011	BO 2012
Side 23 Dokument nr. 378803							
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	22.198.517	20.969.687	21.931.469	23.038.843	22.578.066	22.126.505	21.683.974
10 Generel virksomhed	1.970.941	100.000	500.000	554.500	543.410	532.542	521.891
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1.970.941	0	0	0	0	0	0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0	100.000	500.000	554.500	543.410	532.542	521.891
31 Konsulenter	2.351.655	2.523.071	2.591.194	2.681.886	2.628.248	2.575.683	2.524.169
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2.351.655	2.523.071	2.591.194	2.681.886	2.628.248	2.575.683	2.524.169
32 Provstirevision	14.405.381	17.246.616	17.712.275	18.624.457	18.251.968	17.886.929	17.529.190
22 Andre ordinære driftsomkostninger	14.405.381	17.246.616	17.712.275	18.624.457	18.251.968	17.886.929	17.529.190
34 Nationalmuseet	1.070.540	1.100.000	1.128.000	1.178.000	1.154.440	1.131.351	1.108.724
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1.070.540	1.100.000	1.128.000	1.178.000	1.154.440	1.131.351	1.108.724
61 Kirkeministeriet (konsulentbistand)	2.400.000	0	0	0	0	0	0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	2.400.000	0	0	0	0	0	0
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	22.111.545	19.317.431	15.451.097	17.625.810	15.966.627	15.647.294	15.334.348
10 Diverse tilskud	1.481.652	3.446.248	3.739.350	3.364.188	3.296.904	3.230.966	3.166.347
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1.481.652	3.446.248	3.739.350	3.364.188	3.296.904	3.230.966	3.166.347
33 Udviklingsfonden	0	1.333.333	1.333.333	1.333.333	0	0	0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0	1.333.333	1.333.333	1.333.333	0	0	0
35 Studentermenigheder				1.874.913	1.837.414	1.800.666	1.764.653
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud				1.874.913	1.837.414	1.800.666	1.764.653
41 Døve	3.012.156	3.228.934	2.890.335	3.154.017	3.090.936	3.029.118	2.968.535
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3.012.156	3.228.934	2.890.335	3.154.017	3.090.936	3.029.118	2.968.535
43 Hørehæmmede	717.222	738.073	757.146	790.875	775.058	759.557	744.365
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	717.222	738.073	757.146	790.875	775.058	759.557	744.365
62 Færøerne	10.406.515	3.806.896	0	0	0	0	0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	10.406.515	3.806.896	0	0	0	0	0
63 Det mellemkirkelige Råd	5.096.000	5.385.946	5.467.372	5.779.849	5.664.252	5.550.967	5.439.948
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	5.096.000	5.385.946	5.467.372	5.779.849	5.664.252	5.550.967	5.439.948
64 Skt. Petri	1.398.000	1.378.000	1.263.561	1.328.634	1.302.062	1.276.021	1.250.500
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1.398.000	1.378.000	1.263.561	1.328.634	1.302.062	1.276.021	1.250.500
9 Reserver	0	0	2.000.000	2.720.000	8.225.143	13.631.064	18.395.746
98 Anlægsreserve	0	0	2.000.000	2.720.000	3.264.000	3.808.000	3.808.000
49 Anlægsreserve	0	0	2.000.000	2.720.000	3.264.000	3.808.000	3.808.000
99 Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	4.961.143	9.823.064	14.587.746
49 Omprioriteringsreserve	0	0	0	0	4.961.143	9.823.064	14.587.746
11 Finansielle poster (anden bevilling)	18.725.410	3.500.000	3.000.000	2.500.000	2.000.000	1.500.000	1.000.000
Udgift	152.950.803	3.500.000	3.000.000	2.500.000	2.000.000	1.500.000	1.000.000
Indtægt	134.225.393	0	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	1.000.000
25 Finansielle indtægter	134.225.393	0	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	1.000.000
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	90.226.000	170.257.028	159.680.359	143.710.656	129.761.215	114.712.524	98.907.683
71 Udligningstilskud	90.226.000	92.250.000	94.648.500	98.907.683	98.907.683	98.907.683	98.907.683
42 Overfør. udgift	90.226.000	92.250.000	94.648.500	98.907.683	98.907.683	98.907.683	98.907.683
72 Generelt tilskud	0	78.007.028	65.031.859	44.802.973	30.853.533	15.804.841	0
42 Overfør. udgift	0	78.007.028	65.031.859	44.802.973	30.853.533	15.804.841	0
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	73.254.060	0	14.925.345	39.272.027	53.221.467	68.270.159	84.075.000
Udgift	73.254.060	81.128.006	97.792.694	116.252.434	126.585.858	137.577.164	149.271.943
Indtægt	0	81.128.006	82.867.349	76.980.408	73.364.391	69.307.005	65.196.943
10 Generel virksomhed	73.254.060	0	14.925.345	39.272.027	53.221.467	68.270.159	84.075.000
11 Salg af varer og tjenester	0	81.128.006	82.867.349	76.980.408	73.364.391	69.307.005	65.196.943
22 Hensættelse fra pensions bidrag	0	10.169.291	-6.804.861	-15.678.500	-23.070.128	-32.246.842	-42.764.883
22 Hensættelse fra pensions bidrag	0	0	14.925.345	39.272.027	53.221.467	68.270.159	84.075.000
44 Tilskud til personer (udbetalt pension)	73.254.060	70.958.715	89.672.210	92.658.907	96.434.519	101.553.847	107.961.826
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	46.371.855	1.201.137	586.556	1.682.282	0	0	0
Udgift	46.371.855	78.600.695	74.061.273	77.373.156	77.373.156	77.373.156	77.373.156
Indtægt	0	77.399.557	73.474.718	75.690.873	77.373.156	77.373.156	77.373.156
10 Generel virksomhed	46.371.855	1.201.137	586.556	1.682.282	0	0	0
11 Salg af varer og tjenester	0	77.399.557	73.474.718	75.690.873	77.373.156	77.373.156	77.373.156
22 Andre ordinære driftsomkostninger	46.371.855	78.600.695	74.061.273	77.373.156	77.373.156	77.373.156	77.373.156
Heraf beregnet til skadeserstatninger				59.500.000	59.500.000	59.500.000	59.500.000

**Finansieringsoversigt for fællesfonden 2009**

mio. kr.	R 2006 ¹	R 2007 ¹	B 2008 ¹	F 2009 ¹	BO1 2010 ¹	BO2 2011 ¹	BO3 2011 ¹
Udleveret egenkapital primo ²	..... -54,1	..... -48,6	..... 16,5	..... 33,8	..... 58,5	..... 84,9	..... 111,8
Disponeret egenkapital primo ²	..... -4,9	..... -8,9	..... -17,5	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0
Samlet egenkapital primo	..... -59,0	..... -57,5	..... -0,9	..... 33,8	..... 58,5	..... 84,9	..... 111,8
Regulering af egenkapital ³	..... 1,4	..... 22,8	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0
Årets resultat	..... 3,9	..... 42,3	..... 17,3	..... 24,6	..... 26,4	..... 26,9	..... 27,9
Disponeret egenkapital ultimo ²	..... -8,9	..... -17,5	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0
Udleveret egenkapital ultimo	..... -48,8	..... 16,5	..... 33,8	..... 58,5	..... 84,9	..... 111,8	..... 139,8
Hensat til forsikringsreserve (i alt) ⁴	..... 0,0	..... 34,8	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0	..... 0,0
Hensat til pensionsforpligtelse (i alt) ⁵	..... 0,0	..... 0,0	..... 8,1	..... 31,7	..... 61,9	..... 97,9	..... 139,2



Likviditetsbudget for fællesfonden 2009

Side 25
Dokument nr. 378803

mio. kr.	R 2007 ¹	B 2008 ¹	F 2009 ¹	BO1 2010 ¹	BO2 2011 ¹	BO3 2012 ¹
Likviditet primo	34,9	-5,8	-27,8	-34,7	-41,2	-48,3
Driftsmæssig påvirkning af likviditet	7,7	17,3	24,6	26,4	26,9	27,9
Forsikringshensættel ser vedr. året til fremtidig udbetaling	11,6	11,6	11,6	11,6	11,6	11,6
Udbetaling af forsikringshensættels er vedr. tidligere år	-24,6	-24,6	-24,6	-24,6	-24,6	-24,6
Investeringer	-17,3	-18,2	-19,1	-20,0	-21,0	-22,1
Lån tilgang	28,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lån afdrag	-46,7	-8,2	0,5	0,0	0,0	0,0
Øvrige ⁶	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Likviditet ultimo	-5,8	-27,8	-34,7	-41,2	-48,3	-55,5
Driftslån ⁷	43,9	35,7	36,3	36,3	36,3	36,3
Udnyttelsesgrad (%) ⁷	44%	36%	36%	36%	36%	36%
Forsikringslån ⁷	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udnyttelsesgrad (%) ⁷	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Investeringslån ⁷	31,8	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Noter til finansieringsoversigt og likviditetsbudget:

1. De for 2007 opførte tal er baseret på fællesfondens regnskabstal.

Tallene for 2008 er de skønnede tal for det nuværende år baseret budgettet for 2008 inklusiv tillægsbevillinger 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. Likviditet, der hidrører fra pensionshensættelsen er ikke inkluderet i likviditetsoversigten.
3. Reguleringer på egenkapital er 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.